

NOTA INTEGRATIVA al bilancio al 31/12/2020

PREMESSA

Il presente bilancio è stato redatto in conformità al nuovo sistema contabile adottato in recepimento delle indicazioni contenute nel regolamento di contabilità approvato dal CNO con delibera 138 del 21/7/1999 e delle norme in materia di contabilità degli Enti Pubblici di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003 n.97 che, pur non essendo obbligatorie per il nostro Ente, sono state applicate in quanto compatibili con la posizione giuridica dell'Ordine.

Il Bilancio si compone di:

- stato patrimoniale
- Rendiconto finanziario ed economico
- nota integrativa.

La presente nota integrativa costituisce pertanto, con lo stato patrimoniale ed il rendiconto finanziario ed economico, parte integrante del bilancio, risultando connessi un unico documento. La sua funzione è quella di illustrare le voci contenute nello stato patrimoniale e nel conto economico, integrandone i dati e fornendo ulteriori elementi.

Vengono inoltre fornite nella presente nota integrativa tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione utilizzati per redigere il presente bilancio non si discostano da quelli seguiti per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali, ossia quello della prudenza, della competenza economica, della continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, condizione essenziale per la comparabilità dei bilanci nei diversi esercizi, della prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali.

Le operazioni e tutti gli accadimenti economici sono stati rappresentati secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri utilizzati nella redazione del bilancio vengono di seguito illustrati con riferimento alle singole voci patrimoniali ed economiche.

Immobilizzazioni immateriali

I valori originari d'iscrizione sono rappresentati dal costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, o dal costo di produzione, comprensivo di tutti i costi direttamente imputabili e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile.

Immobilizzazioni materiali

Gli impianti, i mobili e le attrezzature sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori d'acquisto e di ogni altro onere che l'Ordine ha dovuto sostenere perché l'immobilizzazione potesse essere utilizzata.

Crediti

Risultano iscritti al valore effettivo al termine dell'esercizio in base al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità finanziarie

I depositi bancari, postali e la cassa sono iscritti in bilancio al valore nominale.

Quote ordinarie di ammortamento

Sono calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene da ammortizzare.

Debiti

I debiti sono valutati secondo il loro valore di estinzione.

Fondo TFR

E' costituito dalla somma maturata ed accantonata per trattamento di fine rapporto del personale di segreteria alla chiusura dell'esercizio.

Riconoscimento dei proventi.

I proventi relativi ai contributi a carico degli iscritti sono computati per competenza dell'esercizio evidenziando eventuali residui e tenuto conto che essi attengono alla sola quota di spettanza del Consiglio Provinciale. Le quote di spettanza del Consiglio Nazionale, per le nuove iscrizioni, sono rappresentate nelle partite di giro. L'importo previsto non risulta più una partita di giro accertata in quanto versato direttamente dagli iscritti al Consiglio Nazionale tramite F24.

I proventi derivanti dalla prestazione di servizi sono computati al momento dell'effettivo incasso.

I proventi di natura finanziaria e patrimoniale vengono riconosciuti in base alla competenza temporale; fra essi è ricompreso il canone di locazione per il subaffitto dei locali sede dell'Ancl.

Uscite per gli organi dell'Ente

Sono costituiti dai rimborsi delle spese sostenute dal Consiglio e dal Presidente per lo svolgimento della loro attività istituzionale e dal premio assicurativo a copertura della responsabilità civile derivante dall'incarico. Il premio assicurativo è a copertura anche della responsabilità dei componenti della Commissione di Certificazione dei contratti e dei componenti del Collegio di Disciplina Territoriale nello svolgimento del loro incarico.

Oneri per il personale in attività di servizio

Sono costituiti dallo stipendio del personale di segreteria comprensivo degli oneri previdenziali ed assicurativi e della quota di Tfr maturata nell'esercizio.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Sono costituite dalle ordinarie spese relative alla disponibilità dei locali della sede dell'Ordine e di funzionamento della medesima.

Uscite per prestazioni istituzionali

Sono ricomprese nella seguente voce le spese relative all'organizzazione dei convegni, alla formazione professionale degli iscritti e alla promozione dell'immagine della categoria.

Oneri finanziari

Sono relativi alle commissioni bancarie e alle spese di riscossione delle quote degli iscritti.

Oneri tributari

Sono relativi alle imposte e tributi a carico dell'Ente.

VARIAZIONI NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Nella presente sezione si rappresentano in apposita tabella i valori di raffronto fra le voci dell'attivo, del passivo e del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

<u>STATO PATRIMONIALE</u>	anno 2020	anno 2019	Differenza
<u>ATTIVO</u>			
DISPONIBILITA' FINANZIARIE	139.671,16	115.797,26	23.873,90
RESIDUI ATTIVI (CREDITI)	36.619,35	41.638,23	- 5.018,88
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	62.211,00	62.211,00	0
IMMOB. IMMATERIALI	394,60	344,70	49,90
DEPOSITI CAUZIONALI	937,64	937,64	0
TOTALE ATTIVO	239.833,75	220.928,83	18.904,92

PASSIVO

RESIDUI PASSIVI (DEBITI)	18.744,52	24.375,76	- 5.631,24
FONDI ACCANTONAMENTO	32.928,34	30.795,84	2.132,50
FONDI AMMORTAMENTO	61.283,60	60.849,60	434,00
PATRIMONIO NETTO	126.877,29	104.907,63	21.969,66
TOTALE PASSIVO	239.833,75	220.928,83	18.904,92

CONTO ECONOMICO**PROVENTI**

CONTRIBUTI ISCRITTI	119.455,00	119.225,00	230,00
ENTR.DA PRESTAZIONI SERVIZI	15.168,36	17.926,18	- 2.757,82
PROVENTI PATRIMONIALI	6.600,08	6.600,23	- 0,15
POSTE CORRETTIVE	0	50,00	- 50,00
ENTR. non classificabili	3,12	35,48	- 32,36
TRASFERIMENTI CORRENTI	3.312,00	0	3.312,00
SOPRAVV. ATTIVE	0	0	0
TOTALE PROVENTI	144.538,56	143.836,89	701,67

COSTI

USCITE ORGANI DELL'ENTE	4.690,49	19.022,91	- 14.332,42
ONERI PER IL PERSONALE	42.207,11	39.694,76	2.512,35
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	1.581,25	2.110,65	- 529,40
ACQUISTO BENI E SERVIZI	41.695,71	42.902,43	- 1.206,72
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	11.152,70	20.026,46	- 8.873,76
ONERI FINANZIARI	818,64	1.144,67	- 326,03
ONERI TRIBUTARI	2.359,00	2.552,00	- 193,00
SPESE NON CLASS. Altre voci	0	3,14	- 3,14
SOPRAVV. PASSIVE	17.630,00	7.416,07	10.213,93
AMMORTAMENTI	434,00	1.427,16	- 993,16
AVANZO DI GESTIONE	21.969,66	7.536,64	14.433,02
TOTALE COSTI	144.538,56	143.836,89	701,67

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA RIEPILOGATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Consistenza di cassa inizio esercizio	€ 115.797,26
---------------------------------------	--------------

Riscossioni	in c/competenza	146.458,64	€ 153.949,48
	in c/ residui	7.490,84	
Pagamenti	in c/competenza	117.955,17	€ 130.075,58
	in c/residui	12.120,41	

Consistenza di cassa di fine esercizio			€ 139.671,16
Residui attivi	esercizi precedenti	16.517,39	€ 36.619,35
	esercizio in corso	20.101,96	
Residui passivi	esercizi precedenti	12.255,35	
	esercizio in corso	6.489,17	€ 18.744,52
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 157.545,99

Il bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico/finanziario e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Genova, 23 luglio 2021

Il Presidente
Fabrizio Marti