

RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO DELL'ANNO 2012

PREMESSA

Il conto consuntivo dell'anno 2012 è stato redatto secondo il criterio misto di cassa e di competenza onde fornire tutte le informazioni necessarie per valutare l'andamento monetario, finanziario ed economico della gestione per l'anno 2012 stesso.

Il rendiconto generale si compone delle seguenti parti:

- 1) **Rendiconto finanziario 2012;**
- 2) **Situazione amministrativa al 31.12.2012;**
- 3) **Stato patrimoniale al 31.12.2012;**
- 4) **Conto economico al 31.12.2012.**

Il rendiconto finanziario presenta il conto di tutte le **entrate ed uscite**, sia monetarie (di cassa) che finanziarie (accensione di crediti e debiti) verificatesi nel 2012 ed evidenzia gli scostamenti, capitolo per capitolo, tra le somme stanziare nel preventivo e le somme effettivamente accertate/impegnate nel corso dell'anno 2012.

La situazione amministrativa mostra l'andamento **dell'avanzo di cassa e dell'avanzo di amministrazione** rispetto all'esercizio precedente.

La situazione economico-patrimoniale rappresenta tutte le **attività** (denaro, crediti, rimanenze, beni mobili e beni immobili) e tutte le **passività** (debiti e patrimonio netto) del Collegio al termine dell'anno 2012.

La situazione economica evidenzia tutti i proventi e tutti i costi dell'anno 2012 secondo i principi della competenza economica.

I quattro prospetti sono strettamente correlati tra loro e rappresentano unitariamente **la situazione contabile** del Collegio sotto il profilo monetario, finanziario ed economico.

1) RENDICONTO FINANZIARIO ANNO 2012

Il conto consuntivo è redatto nella forma a sette colonne.

La prima colonna riporta le **somme del preventivo**.

La seconda colonna riporta le **variazioni al preventivo**.

La terza colonna riporta il **preventivo definitivo**.

La quarta colonna le **entrate e le uscite monetarie**.

La quinta colonna i **crediti maturati e i debiti assunti nell'anno 2012**.

La sesta colonna la somma della **quarta e della quinta colonna e rappresenta le somme accertate e le spese impegnate**.

La settima colonna lo **scostamento** (positivo o negativo) tra la terza (definitiva) e la sesta colonna.

Per completezza sono evidenziate altre due colonne relative alla gestione di cassa.

ENTRATE

Le entrate complessive in c/competenza dell'anno 2012 ammontano a Euro 307.810,96 pari a circa lo 0,30% in meno rispetto al 2011 di cui Euro 305.715,96 incassate nell'anno 2012 e Euro 2.095,00 accertate nel medesimo anno, ossia inerenti alla gestione 2012, ma da incassare nell'anno 2013 e/o seguenti.

Passando al commento di ogni singola voce del conto consuntivo 2012:

ENTRATE CORRENTI

– ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI 2012

Sono pari a Euro 300.929,10 (+ 0,87% circa rispetto al 2011).

Gli iscritti a ruolo per l'anno 2012 sono stati 5.876.

I nuovi iscritti per l'anno 2012 sono stati 158 rispetto a un preventivo di 100.

– ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI E AGGIORN. PROFESSIONALE

Nell'anno 2012 non sono state incassate quote di iscrizione a corsi di aggiornamento.

– QUOTE PARTECIPAZIONE ISCRITTI ALL'ONERE GESTIONALE

Nell'anno 2012 non sono state incassate quote di partecipazione degli iscritti all'onere gestionale.

– ENTRATE DERIVANTI DA VENDITA BENI E PRESTAZIONI SERVIZI

Non sussistono.

– REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Sono pari a Euro 474,10 e riguardano interessi attivi su c/c bancari e postali.

– POSTE CORRETTIVE-COMPENSATIVE USCITE CORRENTI

Ammontano a Euro 3.299,42 e riguardano i recuperi spese per l'invio dei solleciti di pagamento delle quote di anni precedenti non ancora incassate per Euro 2.234,68, rimborsi di fatture per Euro 664,74 e un contributo di Euro 400,00 da parte della Federazione Nazionale.

La colonna 5 – residui attivi dell'anno – ammontante a Euro 2.095,00 evidenzia i crediti accertati nel 2012 non incassati nel 2012 stesso e che saranno oggetto di incasso nell'anno 2013 e/o successivi. Riguardano quote di iscrizione per Euro 1.942,50 e interessi attivi postali per Euro 152,50. Relativamente, infine, all'ammontare ed alla composizione dei residui finali (colonna 6): essi ammontano complessivamente a Euro 13.546,09 e sono dati dalla somma algebrica dei crediti in essere al 31.12.2011 e non incassati per Euro 11.451,09 e delle somme accertate nell'anno 2012 e da incassare negli esercizi futuri per Euro 2.095,00.

USCITE

Le uscite complessive in c/competenza dell'anno 2012 ammontano a Euro 308.651,10, pari a circa il 7,00% in piu' rispetto al 2011, di cui Euro 268.196,17 pagate nell'anno 2012 e Euro 40.454,93 impegnate nel medesimo anno 2012 e da pagare nell'anno 2013 e/o seguenti. Passando al commento di ogni singola voce del conto consuntivo 2012:

USCITE CORRENTI

– USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Le uscite per gli organi dell'ente dell'anno 2012 ammontano a Euro 63.617,57 delle quali Euro 49.920,12 pagate nel 2012 e Euro 13.697,45 impegnate nel medesimo anno e da pagare nell'anno 2013.

– ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

Ammontano a Euro 69.138,54 di cui Euro 64.237,03 già liquidati e Euro 4.901,51 non ancora pagati.

– USCITE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO-SERVIZI

L'importo complessivo ammonta a Euro 28.781,01, di cui Euro 16.954,96 pagate nel 2012 e Euro 11.826,05 da pagare nell'anno 2013.

– USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

Ammontano a Euro 25.986,98 delle quali solo Euro 2.745,51 risultano da pagare.

– USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Le uscite complessive per questo capitolo di spesa ammontano a Euro 96.379,78 delle quali Euro 92.082,27 pagate nel 2012 e Euro 4.297,51 impegnate nello stesso 2012 e da pagare nel 2013.

– TRASFERIMENTI PASSIVI

Ammontano a Euro 300,00.

– ONERI FINANZIARI

Ammontano a Euro 0,00.

– ONERI TRIBUTARI

Sono pari a Euro 2.000,00, tutti pagati nel 2012 riferendosi all'acconto e al saldo IMU 2012 e alle imposte relative all' UNICO 2012.

– POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE USCITE CORRENTI

Ammontano a Euro 300,00, tutte pagate nel 2012 per rimborsare quote di iscrizione non dovute.

– USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Era stato stanziato un fondo spese impreviste di Euro 6.000,00, utilizzato per Euro 1.862,00 a titolo di versamento pro terremotati Emilia.

– ACCANTONAMENTO AL TRATT.TO DI FINE RAPPORTO

E' pari a Euro 2.986,90, somma impegnata e non pagata, per l'accantonamento annuale al fondo di indennità di fine rapporto dei dipendenti.

USCITE IN CONTO CAPITALE

– ACQUIS.BENI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILI

Era stata prevista una spese di Euro 3.000,00, effettuata per soli Euro 291,24.

– ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Ammontano a Euro 13.898,74 interamente pagate nell'anno 2012 e dovute principalmente al potenziamento della struttura informatica e all'acquisto di mobili per la sede.

PARTITE DI GIRO

– USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Si tratta della corrispondente voce di uscita delle partite di giro della sezione entrate, pari a Euro 3.108,34.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Si tratta dei debiti contratti nel 2011 ed anni precedenti da pagare nell'anno 2012 e/o seguenti.

Su un totale di Euro 54.979,40 (colonna 1), i pagamenti complessivi nel corso del 2012 ammontano a Euro 46.173,46 (colonna 3) e si riferiscono al pagamento di debiti verso fornitori, dipendenti e collaboratori e gettoni presenza alle riunioni del consiglio direttivo del 2012.

La colonna 2 – variazioni – non evidenzia nessuna variazione di residui passivi.

Passando ad esaminare i debiti da pagare (colonna 4), questi ammontano a Euro 8.805,94. Si tratta del fondo T.F.R dei dipendenti.

La colonna 5 – residui passivi dell'anno – ammontante a Euro 40.454,93 evidenzia i debiti impegnati nel 2012 non pagati nel 2012 stesso e che saranno oggetto di pagamento nell'anno 2013 e/o successivi.

In ultima analisi occorre esaminare l'ammontare e la composizione dei residui finali (colonna 6): essi ammontano complessivamente a Euro 49.260,87 e sono dati dalla somma algebrica dei debiti

contratti al 31.12.11 e non ancora pagati per Euro 8.805,94 e delle somme impegnate nell'anno 2012 e da pagare negli esercizi futuri per Euro 40.454,93.

2) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2012

Il prospetto della Situazione Amministrativa evidenzia un decremento delle disponibilità finanziarie da Euro 133.827,02 a Euro 127.747,14.

Il computo dei crediti e dei debiti al 31.12.2012 ha portato alla determinazione dell'avanzo di amministrazione 2012, pari a Euro 92.032,36.

3) STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2012

Lo stato patrimoniale presenta le voci delle **attività** e delle **passività** del Collegio alla fine dell'esercizio, confrontate con le medesime voci dell'anno precedente.

Le disponibilità finanziarie sono suddivise tra la cassa contanti, un c/c bancario e un c/c postale, per totali Euro 127.747,14.

I crediti complessivi, pari a Euro 13.546,09, si riferiscono a crediti verso iscritti per Euro 13.393,59 e a interessi attivi postali per Euro 152,50.

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dalla sede e da attrezzature, mobili e arredi, e macchine. Ammontano complessivamente a Euro 370.455,77, valutate al costo storico. Le predette immobilizzazioni materiali risultano totalmente ammortizzate, come evidenziato nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le "Poste rettificative dell'attivo".

I debiti verso fornitori sono pari a Euro 11.474,52.

I debiti diversi, di totale Euro 25.993,51, sono relativi a debiti per compensi/Inail/Irpef/Inps/Irap/trattenute sindacali/Enpdep su compensi a collaboratori e dipendenti, spese postali e al compenso per la riscossione relativa alla convenzione con Poste Italiane S.p.A. di Euro 7.000,00 non ancora pagato.

Il fondo accantonamento indennità di buona uscita di Euro 11.792,84 si è incrementato per la quota relativa al 2012 in conformità alla legislazione vigente e si è decrementato per Euro 2.508,00 a seguito di parziale anticipo T.F.R. erogato nell'anno.

Il patrimonio netto di Euro 92.032,36, rappresenta null'altro che la differenza algebrica tra le attività e le passività al 31.12.2012; lo stesso risulta dalla somma tra il patrimonio netto al 31-12-2011 di Euro 91.831,00 e l'avanzo economico di gestione 2012, pari a Euro 201,36.

4) CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta le voci dei **proventi** e dei **costi** del Collegio dell'anno 2012.

I **costi** ammontano a Euro 305.542,76 (305.744,12-201,36) e rappresentano la riclassificazione secondo principio della competenza economica delle uscite del rendiconto finanziario.

I **ricavi** ammontano a Euro 305.744,12 e rappresentano la riclassificazione secondo il principio della competenza economica delle entrate del rendiconto finanziario.

La differenza tra i ricavi e i costi, pari a Euro 201,36, rappresenta l'avanzo di gestione che trova riscontro nel patrimonio netto dello stato patrimoniale.