

## RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO DELL'ANNO 2011

### PREMESSA

Il conto consuntivo dell'anno 2011 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 2011 stesso.

Il rendiconto generale si compone delle seguenti parti:

- 1) **Rendiconto finanziario 2011;**
- 2) **Situazione amministrativa al 31.12.2011;**
- 3) **Stato patrimoniale al 31.12.2011;**
- 4) **Conto economico al 31.12.2011.**

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 2011 ed evidenzia gli scostamenti, capitolo per capitolo, tra le somme stanziare nel preventivo e le somme effettivamente accertate/impegnate nel corso dell'anno 2011.

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 2011.

La situazione economica evidenzia tutti i proventi e tutti i costi dell'anno 2011 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 2011

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 2011**.

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 2011 ammontano a Euro 308.729,73 pari a circa il 2% in più rispetto al 2010, di cui Euro 306.350,44 incassate nell'anno 2011 e Euro 2.379,29 accertate nel medesimo anno, ossia inerenti alla gestione 2011, ma da incassare nell'anno 2012 e/o seguenti.

Passando al commento di ogni singola voce del conto consuntivo 2011:

#### ENTRATE CORRENTI

##### **– ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI 2011**

Sono pari a Euro 298.350,50 (+ 1,90% circa rispetto al 2010).

Gli iscritti a ruolo per l'anno 2011 sono stati 5.968.

I nuovi iscritti per l'anno 2011 sono stati 118 rispetto a un preventivo di 150.

##### **– ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI E AGGIORN. PROFESSIONALE**

Nell'anno 2011 non sono state incassate quote di iscrizione a corsi di aggiornamento.

##### **– QUOTE PARTECIPAZIONE ISCRITTI ALL'ONERE GESTIONALE**

Nell'anno 2011 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 872,29 e riguardano interessi attivi su c/c bancari e postali.

##### **– POSTE CORRETTIVE-COMPENSATIVE USCITE CORRENTI**

Ammontano a Euro 2.504,79 e riguardano i recuperi spese per l'invio dei solleciti di pagamento delle quote di anni precedenti non ancora incassate.



La colonna 5 – residui attivi dell'anno – ammontante a Euro 2.379,29 evidenzia i crediti accertati nel 2011 non incassati nel 2011 stesso e che saranno oggetto di incasso nell'anno 2012 e/o successivi. Riguardano quote di iscrizione per Euro 2.184,00 e interessi attivi bancari per Euro 195,29. Relativamente, infine, all'ammontare ed alla composizione dei residui finali (colonna 6): essi ammontano complessivamente a Euro 12.983,38 e sono dati dalla somma algebrica dei crediti in essere al 31.12.2010 e non incassati per Euro 10.604,09 e delle somme accertate nell'anno 2011 e da incassare negli esercizi futuri per Euro 2.379,29.

### **USCITE**

Le uscite complessive in c/competenza dell'anno 2011 ammontano a Euro 288.210,53, pari a circa il 1,00% in meno rispetto al 2010, di cui Euro 242.247,66 pagate nell'anno 2011 e Euro 45.962,87 impegnate nel medesimo anno 2011 e da pagare nell'anno 2012 e/o seguenti. Passando al commento di ogni singola voce del conto consuntivo 2011:

#### **USCITE CORRENTI**

##### **– USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

Le uscite per gli organi dell'ente dell'anno 2011 ammontano a Euro 45.003,34 delle quali Euro 31.800,06 pagate nel 2011 e Euro 13.203,28 impegnate nel medesimo anno e da pagare nell'anno 2012.

##### **– ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**

Ammontano a Euro 69.480,08 di cui Euro 64.376,51 già liquidati e Euro 5.103,57 non ancora pagati.

##### **– USCITE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO-SERVIZI**

L'importo complessivo ammonta a Euro 27.361,36, di cui Euro 21.604,63 pagate nel 2011 e Euro 5.756,73 da pagare nell'anno 2012.

##### **– USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI**

Ammontano a Euro 27.877,38 delle quali solo Euro 1.724,11 risultano da pagare.

##### **– USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

Le uscite complessive per questo capitolo di spesa ammontano a Euro 105.561,47 delle quali Euro 88.249,70 pagate nel 2011 e Euro 17.311,77 impegnate nello stesso 2011 e da pagare nel 2012.

##### **– TRASFERIMENTI PASSIVI**

Ammontano a Euro 166,00.

##### **– ONERI FINANZIARI**

Ammontano a Euro 0,00.

##### **– ONERI TRIBUTARI**

Sono pari a Euro 1.489,00, tutti pagati nel 2011 riferendosi all'acconto e al saldo ICI 2011 e alle imposte relative all' UNICO 2011.

**– POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE USCITE CORRENTI**

Ammontano a Euro 153,10, tutte pagate nel 2011 per rimborsare quote di iscrizione non dovute.

**– USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**

Era stato stanziato un fondo spese impreviste di Euro 7.000,00, non utilizzato.

**– ACCANTONAMENTO AL TRATT.TO DI FINE RAPPORTO**

E' pari a Euro 2.297,41, 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, non effettuata.

**– ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**

Ammontano a Euro 1.819,24 interamente pagate nell'anno 2011 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 7.002,15.

**LA GESTIONE DEI RESIDUI**

Si tratta dei debiti contratti nel 2010 ed anni precedenti da pagare nell'anno 2011 e/o seguenti.

Su un totale di Euro 74.205,59 (colonna 1), i pagamenti complessivi nel corso del 2011 ammontano a Euro 65.189,06 (colonna 3) e si riferiscono al pagamento di debiti verso fornitori, dipendenti e collaboratori e gettoni presenza alle riunioni del consiglio direttivo del 2011.

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

Passando ad esaminare i debiti da pagare (colonna 4), questi ammontano a Euro 9.016,53. Si tratta del fondo T.F.R dei dipendenti per Euro 9.016,53.

La colonna 5 – residui passivi dell'anno – ammontante a Euro 45.962,87 evidenzia i debiti impegnati nel 2011 non pagati nel 2011 stesso e che saranno oggetto di pagamento nell'anno 2012 e/o successivi.

In ultima analisi occorre esaminare l'ammontare e la composizione dei residui finali (colonna 6): essi ammontano complessivamente a Euro 54.979,40 e sono dati dalla somma algebrica dei debiti

contratti al 31.12.10 e non ancora pagati per Euro 9.016,53 e delle somme impegnate nell'anno 2011 e da pagare negli esercizi futuri per Euro 45.962,87.

## 2) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2011

Il prospetto della Situazione Amministrativa evidenzia un incremento delle disponibilità finanziarie da Euro 128.902,19 a Euro 133.827,02.

Il computo dei crediti e dei debiti al 31.12.2011 ha portato alla determinazione dell'avanzo di amministrazione 2011, pari a Euro 91.831,00.

## 3) STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2011

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 133.827,02.

I crediti complessivi, pari a Euro 12.983,38, si riferiscono a crediti verso iscritti per Euro 12.788,09 e a interessi attivi bancari per Euro 195,29.

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dalla sede e da attrezzature, mobili e arredi, e macchine. Ammontano complessivamente a Euro 356.265,79, valutate al costo storico, al netto dei fondi di ammortamento in quanto completamente ammortizzate.

I debiti verso fornitori sono pari a Euro 24.438,20.

I debiti verso enti previdenziali ed erario ammontano a Euro 566,00.

I debiti diversi, di totale Euro 18.661,26, sono relativi a debiti per compensi/Inail/Irpef/Inps/Irap/trattenute sindacali/Enpdep su compensi a collaboratori e dipendenti.

Il fondo accantonamento indennità di buona uscita di Euro 11.313,94 si è incrementato per la quota relativa al 2011 in conformità alla legislazione vigente.

Il patrimonio netto di Euro 91.831,00, rappresenta null'altro che la differenza algebrica tra le attività e le passività al 31.12.2011; lo stesso risulta dalla somma tra il patrimonio netto al 31-12-2010 di Euro 70.063,17 e l'avanzo economico di gestione 2011, pari a Euro 21.767,83.

## 4) CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta le voci dei **proventi** e dei **costi** del Collegio dell'anno 2011.

I **costi** ammontano a Euro 282.548,00 e rappresentano la riclassificazione secondo principio della competenza economica delle uscite del rendiconto finanziario.

I **ricavi** ammontano a Euro 304.315,83 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 21.767,83, rappresenta l'avanzo di gestione che trova riscontro nel patrimonio netto dello stato patrimoniale.