

Ordine dei Dottori Agronomi e dei Dottori Forestali della Provincia di Campobasso e Isernia

BILANCIO CONSUNTIVO
Esercizio finanziario 2014

Il Bilancio Consuntivo 2014 che viene sottoposto ad approvazione è composto dal Rendiconto Finanziario e dalla Situazione Patrimoniale.

Il rendiconto finanziario espone le entrate e le uscite di competenza del periodo amministrativo 2014, la Situazione Patrimoniale espone gli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'Ente alla fine del periodo considerato.

Le **ENTRATE** sono suddivise in:

- **Titoli:** a seconda che siano di pertinenza della parte corrente, della parte in conto capitale, della parte di giro o che riguardino la parte dei residui;
- **Categorie:** in relazione alla tipologia dell'entrata;
- **Capitoli:** in relazione alla specifica individuazione dell'oggetto dell'entrata

Le **ENTRATE** complessive per l'anno 2014 ammontano a € **28.474,65** e sono così suddivise:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI suddivise nelle seguenti CATEGORIE:

- Entrate contributive a carico degli iscritti.
- Quote partecipazione iscritti all'onere gestionale
- Trasferimenti correnti da Enti pubblici
- Redditi e proventi patrimoniali
- Entrate aventi natura di partite di giro

Si passa, quindi, all'esame dei singoli **CAPITOLI** delle **ENTRATE**.

CATEGORIA 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI

In riferimento a tale categoria di entrata occorre fare una premessa:

Per l'anno 2014, l'Ordine ha sottoscritto un contratto con Poste italiane Spa al fine di riscuotere direttamente il contributo d'iscrizione per l'anno 2014.

Ciò ha comportato l'accensione del conto corrente postale n. 1019418571 avente il seguente IBAN: IT 28X07601038000001019418571 sul quale sono stati accreditati i versamenti relativi alle quote contributive del 2014.

Per tale servizio l'Ordine, ha sostenuto e sostiene un costo fisso mensile pari a €. 15,00 per la tenuta del conto corrente e per quanto riguarda la rendicontazione dei bollettini inviati agli iscritti, il costo è stato pari a €. 0,90 per ciascun versamento (indipendentemente che lo stesso sia stato effettuato in unica soluzione o rateizzato) accreditato su conto corrente postale e rendicontato.

Pertanto nel mese di maggio 2014 l'Ordine ha inviato a Poste Italiane spa il dettaglio relativo alla riscossione del contributo ordinario per l'anno 2014.

Successivamente Poste Italiane ha provveduto ad inviare a ciascun iscritto n. 3 bollettini di cui uno relativo al pagamento in rata unica e n. 2 bollettini relativi al pagamento della 1^ e della 2^ rata.

Anche per l'anno 2014 il contributo ordinario dovuto dagli iscritti è stato pari a €. 150,00 pertanto il ruolo emesso per l'anno 2014 ammontava a €. 26.250,00, corrispondente a n. 175 quote.

Le entrate per contributi ordinari iscritte nel bilancio preventivo ammontavano ad €. 26.100,00 pari a n. 174 iscritti. Di fatto il numero degli iscritti del 2014 è stato pari a 175 per un totale di entrate accertate di €. 26.250,00. La differenza è stata determinata dal trasferimento di un iscritto da altro Ordine provinciale.

Al 31/12/2014 risultano riscossi €. 24.900,00 pertanto il residuo attivo al 31/12/2014 €. 1.350,00.

Nella medesima categoria è stata registrata la **TASSA DI PRIMA ISCRIZIONE ALL'ALBO**, per €. 650,00. I nuovi iscritti nell'anno 2014 sono stati 5 ed hanno corrisposto un contributo d'iscrizione pari a €. 130,00 cadauno per un totale di €. 650,00.

A decorrere dall'anno 2014, il modulo d'iscrizione prevede il versamento di €. 34,00 per l'attivazione ed il rilascio della smart card (tesserino professionale digitale) il cui possesso da parte degli iscritti è obbligatorio.

Nel corso del 2014 sono state deliberate dal Consiglio n. 3 cancellazioni per volontaria rinuncia, pertanto il numero degli iscritti all'Ordine dei dottori Agronomi e dei Dottori Forestali di Campobasso ed Isernia al 31/12/2014 è di n. 177.

Rispetto all'anno 2013 si è registrato un incremento complessivo del numero degli iscritti di n. 3 unità.

CATEGORIA 3 – QUOTE PARTECIPAZIONE ISCRITTI ALL'ONERE GESTIONALE

In questa categoria sono state fatte confluire le entrate originate dalla prestazione dei seguenti servizi:

- Liquidazione parcelle

Durante l'esercizio 2014 si sono registrate entrate per liquidazioni di parcelle per un totale di € 37,00.

CATEGORIA 6 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI PUBBLICI

La categoria presenta un saldo di €. 0,05 corrispondente all'arrotondamento attivo dovuto ad un maggior versamento effettuato da un iscritto.

CATEGORIA 10 – POSTE CORRETTIVE

In questa categoria è stato registrato il rimborso di €. 100,00 effettuato dalla Banca Popolare dell'Emilia Romagna per un errato addebito di oneri per l'estinzione di un libretto che dalle verifiche effettuate non era riconducibile all'Ordine dei Dottori Agronomi e dei Dottori forestali di Campobasso ed Isernia.

Il totale delle Entrate Correnti per l'anno 2014 è stato di €. **27.037,05**.

TITOLO 3 – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Tali entrate sono costituite da:

- ritenute fiscali a carico dei lavoratori autonomi che l'Ente deve riscuotere quale sostituto d'imposta all'atto del pagamento delle parcelle dei liberi professionisti, per poi versarle all'Erario mediante modello F24. Il totale è pari a €. 1.290,00
- Partite in sospeso per anticipazioni di cassa effettuate per un totale di €. 147,60.

Nell'anno 2014, si sono registrate Entrate per partite di giro pari ad €. **1.437,60**.

Si passa ora all'esame delle Uscite.

Le **USCITE** sono suddivise in:

- **Titoli:** a seconda che siano di pertinenza della parte corrente, della parte in conto capitale, della parte di giro o che riguardino la parte dei residui;
- **Categorie:** in relazione alla tipologia dell'uscita;
- **Capitoli:** in relazione alla specifica individuazione dell'oggetto dell'uscita

Le **USCITE** complessive per l'anno 2014 ammontano a €. **23.488,49** e sono così suddivise;

TITOLO I – USCITE CORRENTI suddivise nelle seguenti CATEGORIE:

- Uscite per gli organi dell'ente
- Uscite per acquisto di beni di consumo - servizi
- Uscite per funzionamento uffici
- Uscite per prestazioni istituzionali
- Uscite per trasferimenti passivi a enti
- Oneri finanziari
- Partite di giro

Il totale delle Uscite Correnti relative all'anno 2014 è di €. **22.050,89**.

Si passa quindi all'esame dettagliato dei singoli **CAPITOLI** delle **USCITE CORRENTI**.

CATEGORIA 1 - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Le spese annotate in questa categoria ammontano a €. 1.913,40 e sono così suddivise:

- €. 1.000,00 per rimborsi corrisposti ai componenti del seggio elettorale per l'elezione del nuovo Consiglio Direttivo dell'Ordine per il quadriennio 2013 – 2017. Si precisa che un componente del seggio a tutt'oggi ancora non si è recato, nonostante le comunicazioni inviate, presso la segreteria per il ritiro del rimborso lordo di €. 50,00 corrispondente a n. 1 giorno di presenza al seggio;
- €. 913,40 per rimborsi effettuati al Presidente per la sua attività istituzionale

CATEGORIA 3 - SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI

Le spese annotate in questa categoria ammontano a €. 830,69 e sono così suddivise:

- Spese di rappresentanza per €. 166,60;
- Spese per canone di manutenzione ed assistenza per €. 566,89;
- Spese per commissioni Poste per incasso / accredito bollettini sul conto corrente postale per €. 97,20

Rispetto all'anno 2013 si è avuto un decremento della spesa di €. 501,15.

CATEGORIA 4 - USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

Le spese annotate in questa categoria ammontano a €. 9.426,26 e sono così suddivise:

- Servizi telefonici per €. 705,00;
- Servizi postali per €. 348,05;
- Cancelleria e stampati per €. 192,83;
- Consulenze e collaborazioni per €. 8.180,38 così ripartite;
 - €. 5.709,6 per compenso corrisposto alla Dott.ssa Silvana Carriero per l'attività amministrativa contabile svolta presso l'Ordine nel periodo 01/01/2014 al 30/09/2014;
 - €. 1.903,20 per compenso da corrispondere alla Dott.ssa Carriero per l'attività svolta per il periodo 01/10/2014 – 31/12/2014 residuo passivo 2014 (ancora da liquidare).
Il Totale impegnato per l'attività di segreteria è di €.7.612,80;
- Compenso corrisposto all'Avv. Raffaele Fallone per la pratica relativa al fitto Federfarma per €. 567,58

Rispetto alle risultanze dell'anno 2013 si è avuto un decremento di €.2.260,17.

CATEGORIA 5 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Per l'anno 2014 l'Ordine ha svolto l'attività di formazione professionale accreditando eventi che non hanno comportato alcuna spesa per l'Ordine

Rispetto all'anno 2013 si è avuto un decremento di spese di €. 747,20.

CATEGORIA 6 - USCITE PER TRASFERIMENTI PASSIVI A ENTI

Le spese registrate in questa categoria ammontano ad €. 9.570,00 e sono così suddivise:

- contributi versati nel 2014 a favore del CONAF e relativi al 2013 per un totale di **9.570,00**. La predetta Federazione percepisce per ciascun iscritto all'Albo una somma di €. 55,00;

Rispetto all'anno 2013 (iscritti anno 2012) si è avuto decremento di €. 165,00.

CATEGORIA 7 - ONERI FINANZIARI

Le spese registrate in questa categoria ammontano a €. 310,54 e sono relative alle commissioni bancarie addebitate sul conto corrente acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna

Rispetto all'anno 2013 si è avuto decremento di €. 0,07.

TITOLO III – USCITE PER PARTITE DI GIRO

Le uscite aventi natura di **partita di giro** hanno il medesimo valore e significato delle entrate aventi natura di partita di giro ed ammontano a €. 1.437,60.

L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014 chiude con un AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di €. **4.986,16.**

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale espone gli elementi attivi e passivi del Patrimonio al termine del periodo amministrativo 2014.

Le **ATTIVITA'** ammontano a €. **35.278,12** e sono classificate secondo il criterio della liquidabilità decrescente. Comprendono immobilizzazioni materiali, crediti e disponibilità liquide.

Le IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (tecniche) di proprietà dell'Ente sono state così ammortizzate alle seguenti percentuali: attrezzature per il 25% e mobili per il 10%.

Il valore contabile delle immobilizzazioni al netto del fondo di ammortamento ammonta a €. 422,66.

Nell'anno 2014 è terminato l'ammortamento del software di contabilità.

Le DISPONIBILITÀ LIQUIDE al 31/12/2014 ammontano a € 17.675,39 di cui €. **3.103,78** depositati sul c/c bancario, €. 14.492,72 depositati sul conto corrente postale ed €. 78,89 per denaro in CASSA .

I CREDITI al 31/12/2014 ammontano a €. 13.246,09 e sono così suddivisi:

- residui attivi anno 2012 per €. 480,00;
- residui attivi anno 2013 per €. 11.416,09 di cui:
 - quote ordinarie 2013 ancora da riscuotere per €. 2.100,00;
 - quote ordinarie 2013 da riscuotere da Esattorie Spa per €. 7.425,00
 - quote anni 2008-2012 ancora da riscuotere per €. 1.875,00;
 - crediti verso Enti Previdenziali (INAIL) per €. 16,09
- residui attivi anni 2014 per €. 1.350,00 per contributi ordinari 2014

Le **PASSIVITÀ** , al netto del risultato di gestione pari a €. 4.666,08, ammontano a € **30.612,04** e sono relative ai debiti dell'Ordine al 31/12/2014, alle poste rettificative dell'Attivo per i fondi di ammortamento e al Patrimonio dell'Ente e sono così suddivise:

- residui passivi per €. 5.403,36 di cui:
 - debiti v/ fornitori per €. 2.447,22 di cui:
 - D.I.M.E IMPIANTI Di Ciarlariello Antonio per €. 242,00;
 - Debito v/ Esattorie per €. 27,80;
 - Debito v/ Federfarma per €. 104,17;
 - Debito v/ Dott.ssa Carriero per €.1.903,25
 - Debito v/ Impresa Funebre Tirabasso per €. 170,00
 - debiti v/ Erario per €. 150,00;
 - debiti diversi per €. 2.806,14 di cui:
 - debito v/ Esattorie Spa per contributi 2008-2012 riscossi per €. 2.775,00;
 - anticipo spese per €. 31,14

CATEGORIA – AMMORTAMENTI MOBILI

In questa categoria sono stati inseriti l'ammortamento dei mobili (10%) e delle macchine d'ufficio (25%), e delle licenze d'uso del software di contabilità COGESWINPLUS per un valore, totale pari a €. 320,08

Tale importo non incide sulla gestione di cassa essendo gli ammortamenti costi non monetari

A Fine 2014 è stata eseguita una ricognizione di beni strumentali dell'Ordine.

VALORE CORRETTO CESPITI AL 31/12/2014					
DESCRIZIONE	COSTO STORICO 2013	FONDO AL 31/12/2013	QUOTA AMM.TO 2014	FONDO AL 31/12/2014	VALORE RESIDUO AL 31/12/2014
MOBILI n. 2 librerie	553,12	553,12	0,00	553,12	
MOBILI n. 1 classificatore	418,80	125,64	41,88	167,52	251,28
MOBILI n. 1 classificatore	23,90	11,95	2,39	14,34	9,56
COMPUTER fisso + stampante	1.850,00	1.850,00	0,00	1.850,00	0,00
COMPUTER portatile + scanner e lettore usb	647,25	323,63	161,81	485,44	161,81
TOTALE MOBILI E ATTREZZATURE	3.493,07	2.864,34	206,08	3.070,42	422,65
LICENZAa	720,00	606,00	114,00	720,00	0,00
LIBRI	143,58	143,58	0,00	143,58	
TOTALE ALTRI BENI	863,58	749,58	114,00	863,58	0,00
TOTALE GENERALE	4.356,65	3.613,92	320,08	3.934,00	422,65

Prospetto di raccordo 2014:

avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 pari a €. 4.986,16

detratti ammortamenti 2014 per €. -320,08

Avanzo di Gestione 2014 per €. 4.666,08

Il Risultato di gestione 2014 è pari a €. **4.666,08** ed è pari alla differenza tra le ATTIVITA' E PASSIVITA (€. 35.278,12 - €. 30.612,04).

Dal 01/01/2014 al 31/12/2014		RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE						GESTIONE DI CASSA	
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE		Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISCOSSE DA RISCOUTERE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
01 001 0001	Contributi ordinari	26.100,00		26.100,00	24.900,00	1.350,00	26.250,00	150,00	28.275,00
01 001 0002	Tassa prima iscrizione Albo	520,00		520,00	650,00		650,00	130,00	650,00
01 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	26.620,00		26.620,00	25.550,00	1.350,00	26.900,00	280,00	28.925,00
01 003 0002	Proventi liquidazione Parcelle				37,00		37,00	37,00	37,00
01 003	QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.				37,00		37,00	37,00	37,00
01 006 0002	Contributi Enti vari				0,05		0,05	0,05	0,05
01 006	TRASFERIM. CORRENTI DA PARTE COMUNI/PROV				0,05		0,05	0,05	0,05
01 010 0001	Recuperi e rimborsi				100,00		100,00	100,00	100,00
01 010	POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI				100,00		100,00	100,00	100,00
01	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	26.620,00		26.620,00	25.687,05	1.350,00	27.037,05	417,05	29.062,05
03 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	1.800,00		1.800,00	1.290,00		1.290,00	-510,00	1.290,00
03 001 0009	Partite in sospeso				147,60		147,60	147,60	147,60
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.800,00		1.800,00	1.437,60		1.437,60	-362,40	1.437,60
03	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.800,00		1.800,00	1.437,60		1.437,60	-362,40	1.437,60
	TOTALE ENTRATE	€ 28.420,00		28.420,00	27.124,65	1.350,00	28.474,65	54,65	30.499,65
	TOTALE GENERALE	€ 28.420,00		28.420,00			28.474,65		

Dal 01/01/2014 al 31/12/2014		RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE								
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 001 0001	Compensi,indennità,rimborsi Consiglieri	800,00	1.113,40	1.913,40	1.913,40		1.913,40			2.132,80
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	800,00	1.113,40	1.913,40	1.913,40		1.913,40			2.132,80
11 003 0004	Uscite di rappresentanza	400,00	-233,40	166,60	166,60		166,60			166,60
11 003 0005	Canoni assistenza e manutenzione	1.000,00	-433,11	566,89	566,89		566,89			566,89
11 003 0007	Commissioni Poste spa per riscossione quote iscritti	400,00		400,00	97,20		97,20	-302,80		97,20
11 003	USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	1.800,00	-666,51	1.133,49	830,69		830,69	-302,80		830,69
11 004 0003	Servizi telefonici	800,00		800,00	705,00		705,00	-95,00		705,00
11 004 0005	Servizi postali	300,00	48,05	348,05	348,05		348,05			348,05
11 004 0006	Cancelleria e stampati	200,00		200,00	192,83		192,83	-7,17		192,83
11 004 0007	Consulenze e collaborazioni	9.500,00		9.500,00	6.277,13	1.903,25	8.180,38	-1.319,62		6.797,13
11 004	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	10.800,00	48,05	10.848,05	7.523,01	1.903,25	9.426,26	-1.421,79		8.043,01
11 005 0001	Spese per la tutela professionale									253,76
11 005 0002	Spese per eventi formativi	1.000,00	-494,94	505,06				-505,06		
11 005	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.000,00	-494,94	505,06				-505,06		253,76
11 006 0005	CONAF - riversamenti quote iscrizione	9.570,00		9.570,00	9.570,00		9.570,00			9.570,00
11 006	TRASFERIMENTI PASSIVI	9.570,00		9.570,00	9.570,00		9.570,00			9.570,00
11 007 0001	Spese e commissioni bancarie	450,00		450,00	310,54		310,54	-139,46		324,32
11 007	ONERI FINANZIARI	450,00		450,00	310,54		310,54	-139,46		324,32
11	TITOLO I - USCITE CORRENTI	24.420,00		24.420,00	20.147,64	1.903,25	22.050,89	-2.369,11		21.154,58
13 001 0003	Ritenute Fiscali Autonomi	1.800,00		1.800,00	1.140,00	150,00	1.290,00	-510,00		1.882,50
13 001 0009	Partite in sospeso				147,60		147,60	147,60		147,60
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.800,00		1.800,00	1.287,60	150,00	1.437,60	-362,40		2.030,10
13	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.800,00		1.800,00	1.287,60	150,00	1.437,60	-362,40		2.030,10
	TOTALE USCITE	€ 26.220,00		26.220,00	21.435,24	2.053,25	23.488,49	-2.731,51		23.184,68
	Avanzo di amministrazione dell'esercizio			2.200,00			4.986,16			
	TOTALE GENERALE	€ 28.420,00		28.420,00			28.474,65			

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			€	10.360,42
RISCOSSIONI	In c/ competenza	27.124,65		30.499,65
	In c/ residui	3.375,00		
PAGAMENTI	In c/ competenza	21.435,24		23.184,68
	In c/ residui	1.749,44		
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO				17.675,39
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	11.896,09		13.246,09
	Esercizio in corso	1.350,00		
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	3.350,11		5.403,36
	Esercizio in corso	2.053,25		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€	25.518,12

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista			
Parte Vincolata			
Parte Disponibile		€	25.518,12
Totale Risultato di Amministrazione		€	25.518,12

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale				
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate			Fondo Cassa Finale				
€ 10.360,42	+	€ 30.499,65	-	€ 23.184,68		=	€ 17.675,39		Gestione di Cassa		
+		+						+			
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno	Residui Attivi Riscossi	Variazione Residui Attivi			Residui Attivi Finali				
€ 15.271,09	+	€ 1.350,00	-	€ 3.375,00	+	€ 0,00	€ 13.246,09		Gestione dei Residui Attivi		
-		-						-			
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno	Residui Passivi Pagati	Variazione Residui Passivi			Residui Passivi Finali				
€ 5.099,55	+	€ 2.053,25	-	€ 1.749,44	+	€ 0,00	€ 5.403,36		Gestione dei Residui Passivi		
=		=						=			
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate	Uscite Impegnate	Variazione Residui Attivi	Variazione Residui Passivi		Risultato di Amm.e Finale				
€ 20.531,96	+	€ 28.474,65	-	€ 23.488,49	+	€ 0,00	-	€ 0,00	=	€ 25.518,12	Gestione di Competenza