

Bilancio Consuntivo 2016
Bilancio Previsionale 2017
Dell'Ordine degli Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e
Conservatori della provincia di Varese

RELAZIONE DEL TESORIERE AL CONTO DEL BILANCIO CONSUNTIVO

31/12/2016

Premessa

Il rendiconto annuale di bilancio è, nella sua definizione più ampia, il rendere conto alla totalità degli iscritti delle attività amministrative e gestionali svolte dal Consiglio durante il suo mandato.

Il documento contabile di questa attività rispecchia quindi la parte economica, entrate ed uscite, e l'andamento generale delle disponibilità finanziarie del periodo, nonché l'evidenziazione della situazione patrimoniale dell'Ordine. Il presente bilancio riporta tutti i dati economici rilevanti della gestione dello scorso anno 2016, che è stato segnato da diversi accadimenti, che sicuramente hanno

determinato la formazione di una ampia parte delle voci che compongono questo documento.

Il Conto del Bilancio Consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- 1) RENDICONTO FINANZIARIO;**
- 2) BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2016.**

1) Il **rendiconto finanziario** gestionale è suddiviso in capitoli che comprendono **le entrate** di competenza dell'esercizio (dati da Bilancio, rimosse, da riscuotere e totale) e **le uscite** di competenza (dati da Bilancio, rimosse, da riscuotere e totale).

Per la valutazione delle poste finanziarie ed economiche si sono seguite le disposizioni del codice civile, nonché i principi contabili contenuti nel regolamento di contabilità ed amministrazione degli enti pubblici non economici.

2) Il **Bilancio abbreviato al 31/12/2016**, costituito dallo Stato Patrimoniale, distinto tra attività e passività e che rappresenta il patrimonio complessivo dell'Ordine alla data di chiusura del periodo, dal Conto Economico, che esprime il risultato di periodo determinato dalla differenza tra costi e ricavi di competenza, e dalla Nota Integrativa, che è il documento che contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

1) Il **rendiconto finanziario**, suddiviso in Entrate e Uscite, presenta la situazione della gestione di competenza dell'anno 2016. Nella prima colonna sono stati indicati i dati di Bilancio desunti dalla situazione economica al 31/12/2016. Nella seconda colonna sono evidenziate le somme già rimosse/pagate. Nella terza colonna invece le somme ancora da riscuotere/pagare distinte tra residui attivi/passivi da anni pregressi e importi non ancora rimossi/pagati relativamente all'esercizio in corso. Infine, nell'ultima colonna è stato indicato il totale degli importi già rimossi/pagati e da riscuotere/pagare.

Il risultato finale del rendiconto finanziario evidenzia **un avanzo di cassa di € 58.458,26.**

2) Il prospetto relativo al **Bilancio abbreviato al 31/12/2016** distingue entrate e uscite tra attività istituzionale e attività commerciale in modo da determinare per entrambe il risultato finale.

La **situazione patrimoniale** fotografa alla data di chiusura del bilancio il patrimonio dell'Ordine.

Le attività indicano come sono state impiegate le disponibilità: in parte per investimenti di beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali); in parte risulta disponibile (cassa e banca).

Le voci in dettaglio sono le seguenti:

“Immobilizzazioni immateriali” che riguardano l’acquisto di software, spese di manutenzione su beni di terzi e rinnovo cariche e altre spese pluriennali.

“Immobilizzazioni materiali” che riguardano invece l’arredamento, le macchine per l’ufficio, l’impianto di condizionamento e altra attrezzatura varia e minuta.

“Crediti” costituiti da depositi cauzionali, crediti nei confronti dell’Erario e crediti vari verso terzi.

“Disponibilità liquide” che si riferiscono ai depositi bancari e cassa.

“Ratei e risconti attivi” che rappresentano la quota di costo/ricavo di competenza di un esercizio diverso rispetto alla manifestazione finanziaria.

Le passività indicano invece le fonti e gli indebitamenti.

Le voci in dettaglio sono le seguenti:

“Patrimonio netto” che comprende gli avanzi accantonati dagli esercizi precedenti e il risultato economico dell’esercizio chiuso al 31/12/2016.

“Fondo di trattamento di fine rapporto” per quanto riguarda le prestazioni di lavoro subordinato.

“Debiti” che si riferiscono sostanzialmente a debiti nei confronti dei fornitori, dei dipendenti, dell’Erario e verso Inps nonché altri debiti di diversa natura.

“Ratei e risconti passivi” che rappresentano la quota di costo/ricavo di competenza di un esercizio diverso rispetto alla manifestazione finanziaria.

Per quanto riguarda il **conto economico**, i costi e i ricavi sono stati esposti secondo il criterio della prudenza e della competenza economica; rispetto al rendiconto finanziario le voci di entrata e di uscita riportano gli importi per competenza e non per manifestazione finanziaria. In questo modo non vi è sempre coincidenza tra la voce del rendiconto finanziario e la stessa voce del conto economico. In genere è possibile ottenere la quadratura confrontando la colonna dell’attività istituzionale del conto economico con la somma data dalla seconda e la quinta colonna del rendiconto finanziario. Le voci relative agli ammortamenti, ad esempio, non si trovano nel rendiconto finanziario ma solo nel conto economico in quanto non manifestano alcuna uscita monetaria.

La **nota integrativa** contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

IL TESORIERE

Arch. Maria Chiara Bianchi

1) **RENDICONTO FINANZIARIO – ENTRATE** **2016**

ENTRATE	GESTIONE DI COMPETENZA				
	Dati di Bilancio	Riscosse	Da riscuotere		Totale
			Residui attivi	Anno corrente	
Entrate contributive	405.020,00	399.980,00	5.040,00	0,00	405.020,00
Quote albo	397.873,00	392.833,00	5.040,00		397.873,00
Quote albo nuovi iscritti	7.147,00	7.147,00			7.147,00
Entrate diverse	51.599,42	45.939,42	5.660,00	0,00	51.599,42
Iscrizione a corsi	26.710,00	25.310,00	1.400,00		26.710,00
Diritti di presentazione e liquidazione parcelle	1.921,44	1.921,44			1.921,44
Interessi attivi e rimborso spese recupero quote	26,79	26,79			26,79
Entrate da corsi e/o iniziative culturali	13.469,94	12.809,94	660,00		13.469,94
Entrate per contributi e crediti vari	6.307,00	4.807,00	1.500,00		6.307,00
Entrate diverse	3.164,25	1.064,25	2.100,00		3.164,25
Entrate per alienazione beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di immobilizzazioni tecniche					0,00
Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi aventi natura di partite di giro					0,00
Totale entrate	456.619,42	445.919,42	10.700,00	0,00	456.619,42

1) **RENDICONTO FINANZIARIO - SPESE** **2016**

SPESE	GESTIONE DI COMPETENZA				Totale
	Dati di Bilancio	Pagate	Da pagare		
			Residui passivi	Anno corrente	
Spese correnti	398.061,17	324.860,69	73.200,48	0,00	398.061,17
Quote dovute al C.N.A.	74.796,60	74.762,60	34,00		74.796,60
Quota Consulta Regionale Lombarda	20.743,40	20.410,04	333,36		20.743,40
Spese personale, quota TFR, co.co.co.	98.426,93	92.970,34	5.456,59		98.426,93
Spese gestione uffici:	100.241,29	71.859,31	28.381,98	0,00	100.241,29
Spese postali	1.548,79	1.548,79			1.548,79
Fotocopie, cancelleria, stampe, timbri, varie	2.491,87	2.491,87			2.491,87
Manutenzione macchine ufficio, computers, software	8.417,43	8.417,43			8.417,43
Spese di rappresentanza	13.831,92	5.914,52	7.917,40		13.831,92
Spese di parcheggio					0,00
Spese pulizia sede	8.163,82	6.706,60	1.457,22		8.163,82
Piccole spese (cassa Ordine)					0,00
Spese telefoniche	4.418,68	3.850,95	567,73		4.418,68
Spese energia elettrica	7.364,81	5.969,12	1.395,69		7.364,81
Convenzione associazione	30.500,00	15.000,00	15.500,00		30.500,00
Rimborsi spese viaggio ai consiglieri e delegati					0,00
Abbonamenti a riviste, giornali, banche dati, biblioteca	2.477,20	2.477,20			2.477,20
Assicurazione R.C. consiglieri					0,00
Assicurazione sede	7.518,07	7.518,07			7.518,07
Manutenzione sede	3.917,21	3.167,60	749,61		3.917,21
Spese elezioni					0,00
Compenso Commissario					0,00
Imposte e tasse	7.455,35	6.661,02	794,33		7.455,35
Spese pubblicazione annunci					0,00
Oneri diversi di gestione	2.136,14	2.136,14			2.136,14
Spese godimento beni di terzi	26.872,67	19.370,67	7.502,00	0,00	26.872,67
Affitto	26.872,67	19.370,67	7.502,00		26.872,67
Spese condominiali					0,00

Consulenze professionali, consulenze fiscali e amministrative, consulenze parcelle, assistenza legale e tutela della professione, gestione del personale, consulenze varie:	36.295,30	13.903,51	22.391,79	0,00	36.295,30
Consulenze amministrative e fiscali	19.800,90	5.021,91	14.778,99		19.800,90
Assistenza legale e tutela della professione	16.494,40	8.881,60	7.612,80		16.494,40
Consulenza tenuta paghe dipendenti					0,00
Altre consulenze professionali					0,00
Spese bancarie e interessi passivi:	6.178,37	6.144,90	33,47	0,00	6.178,37
Spese bancarie	6.156,52	6.123,05	33,47		6.156,52
Spese riscossione quota annuale					0,00
Interessi passivi	21,85	21,85			21,85
Spese per promozione e aggiornamento professionale, iniziative culturali, collaborazioni con Istituzioni varie e altri Ordini professionali, partecipazioni ad attività promozionali di Associazioni ed Enti vari, corsi di formazione all'esercizio della professione	34.506,61	25.439,32	9.067,29		34.506,61
Altre spese					0,00
Spese in conto capitale	99,99	99,99	0,00	0,00	99,99
Spese ottimizzazione uffici:	99,99	99,99	0,00	0,00	99,99
Spese sostituzione macchine ufficio+ rinnovi licenze software	99,99	99,99			99,99
Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute fiscali e previdenziali					0,00
Ritenute fiscali lavoratori autonomi					0,00
Iva c/erario					0,00
Totale uscite	398.161,16	324.960,68	73.200,48	0,00	398.161,16
Avanzo/disavanzo finanziario	58.458,26	120.958,74	-62.500,48	0,00	58.458,26

2) BILANCIO SEMPLIFICATO AL **31/12/2016**

Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali 2016	Totali 2016	Esercizio 2015
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali		809	6.570
II - Immobilizzazioni materiali		36.582	49.329
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>		<i>37.391</i>	<i>55.899</i>
C) Attivo circolante			
II - Crediti		16.131	13.512
esigibili entro l'esercizio successivo		16.131	13.512
esigibili oltre l'esercizio successivo			
IV - Disponibilita' liquide		182.345	115.406
<i>Totale attivo circolante (C)</i>		<i>198.476</i>	<i>128.918</i>
D) Ratei e risconti		7.958	10.680
<i>Totale attivo</i>		<i>243.825</i>	<i>195.497</i>

Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali 2016	Totali 2016	Esercizio 2015
A) Patrimonio netto			
VI - Altre riserve		1	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		101.067	88.356
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		36.004	12.712
<i>Totale patrimonio netto</i>		<i>137.072</i>	<i>101.068</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		42.370	50.557
D) Debiti		63.555	43.051
esigibili entro l'esercizio successivo		63.555	43.051
esigibili oltre l'esercizio successivo			
E) Ratei e risconti		828	821
<i>Totale passivo</i>		<i>243.825</i>	<i>195.497</i>

Conto Economico

	Parziali 2016	Totali 2016	Esercizio 2015
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		453.428	455.383
5) altri ricavi e proventi			
altri		3.165	1.105
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>		3.165	1.105
<i>Totale valore della produzione</i>		456.593	456.488
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		100	778
7) per servizi		259.177	227.728
8) per godimento di beni di terzi		26.873	36.873
9) per il personale			
a) salari e stipendi		65.082	55.933
b) oneri sociali		14.571	13.759
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		5.812	4.398
c) trattamento di fine rapporto			4.398
e) altri costi		5.812	
<i>Totale costi per il personale</i>		85.465	74.090
10) ammortamenti e svalutazioni			
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.		22.454	30.433
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		5.761	13.412
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		16.693	17.021
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>		22.454	30.433
14) oneri diversi di gestione		20.475	68.361
<i>Totale costi della produzione</i>		414.544	438.263
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		42.049	18.225
C) Proventi e oneri finanziari			
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri		27	103
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>		27	103
<i>Totale altri proventi finanziari</i>		27	103
17) interessi ed altri oneri finanziari			
altri		22	26
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>		22	26
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>		5	77
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)		42.054	18.302
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			

	Parziali 2016	Totali 2016	Esercizio 2015
imposte correnti		6.050	5.590
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		<i>6.050</i>	<i>5.590</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio		36.004	12.712

RELAZIONE DEL TESORIERE AL CONTO DEL BILANCIO PREVISIONALE

Premessa

Il rendiconto previsionale di bilancio è invece un documento strategico di gestione e traduce in rilevanze contabili le determinazioni del programma di amministrazione del Consiglio. Vengono quindi individuati i valori presunti delle entrate ed uscite di competenza e di cassa con criteri di valutazione storica aggiornate con le previsioni delineate nel programma di attività del Consiglio.

La definizione del rendiconto previsionale è stato volutamente redatto in modo prudenziale per quanto riguarda le entrate, invece per quanto riguarda il bilancio delle spese abbiamo operato nel modo più preciso possibile in modo da garantire l'equilibrio finanziario ed economico del bilancio.

IL TESORIERE

Arch. Maria Chiara Bianchi

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ORDINE DEGLI ARCHITETTI DELLA PROVINCIA DI VARESE

Sede: VIA GRADISCA 4 VARESE VA

Capitale sociale: 0,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA:

Partita IVA: 02392630121

Codice fiscale: 80015700125

Numero REA:

Forma giuridica: ENTE DIRITTO PUBBLICO

Settore di attività prevalente (ATECO): 941210

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2016	31/12/2015
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	809	6.570
II - Immobilizzazioni materiali	36.582	49.329
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>37.391</i>	<i>55.899</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	16.131	13.512
esigibili entro l'esercizio successivo	16.131	13.512
IV - Disponibilita' liquide	182.345	115.406

	31/12/2016	31/12/2015
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	198.476	128.918
D) Ratei e risconti	7.958	10.680
<i>Totale attivo</i>	243.825	195.497
Passivo		
A) Patrimonio netto		
VI - Altre riserve	1	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	101.067	88.356
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	36.004	12.712
<i>Totale patrimonio netto</i>	137.072	101.068
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	42.370	50.557
D) Debiti	63.555	43.051
esigibili entro l'esercizio successivo	63.555	43.051
E) Ratei e risconti	828	821
<i>Totale passivo</i>	243.825	195.497

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	453.428	455.383
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	3.165	1.105
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	3.165	1.105
<i>Totale valore della produzione</i>	456.593	456.488
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	100	778
7) per servizi	259.177	227.728
8) per godimento di beni di terzi	26.873	36.873
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	65.082	55.933
b) oneri sociali	14.571	13.759
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.812	4.398
c) trattamento di fine rapporto	-	4.398
e) altri costi	5.812	-
<i>Totale costi per il personale</i>	85.465	74.090
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre	22.454	30.433

	31/12/2016	31/12/2015
svalutazioni delle immobilizz.		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.761	13.412
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.693	17.021
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	22.454	30.433
14) oneri diversi di gestione	20.475	68.361
<i>Totale costi della produzione</i>	414.544	438.263
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	42.049	18.225
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	27	103
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	27	103
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	27	103
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	22	26
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	22	26
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	5	77
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	42.054	18.302
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.050	5.590
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	6.050	5.590
21) Utile (perdita) dell'esercizio	36.004	12.712

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2016.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 evidenzia un risultato di esercizio di euro 36.004.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'esercizio si rinvia alla Relazione del Tesoriere.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteria di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Introduzione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software	3 anni in quote costanti
Altre spese pluriennali	5 anni in quote costanti
Spese pluriennali dei beni di terzi da ammortizzare	5 anni in quote costanti
Spese pluriennali rinnovo cariche	3 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Macchine d'ufficio elettriche	20%
Impianti di condizionamento	15%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Mobili e arredi	12%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	68.017	208.350	276.367

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	61.447	159.021	220.468
Valore di bilancio	6.570	49.329	55.899
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizione	-	3.946	3.946
Ammortamento dell'esercizio	5.761	16.693	22.454
Totale variazioni	(5.761)	(12.747)	(18.508)
Valore di fine esercizio			
Costo	68.017	212.296	280.313
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.208	175.714	242.922
Valore di bilancio	809	36.582	37.391

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari	1.627	(1.054)	573	573
Crediti verso altri	11.885	3.673	15.558	15.558
Totale	13.512	2.619	16.131	16.131

Commento

Si segnala che nell'Attivo Circolante nella voce crediti v/terzi sono ricompresi anche le quote degli iscritti ancora da incassare per Euro 5.040,00. Non sono stati inseriti nella voce A) "Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti" dell'attivo dello stato patrimoniale in quanto, trattandosi di crediti per quote di iscrizione ancora da incassare, che

annualmente, secondo il principio di competenza, costituiscono ricavo dell'attività istituzionale, si ritiene preferibile tale esposizione

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Varie altre riserve	-	1	-	-	1
Totale altre riserve	-	1	-	-	1
Utili (perdite) portati a nuovo	88.356	12.712	1	-	101.067
Utile (perdita) dell'esercizio	12.712	-	12.712	36.004	36.004
Totale	101.068	12.713	12.713	36.004	137.072

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Varie altre riserve		1 Capitale	B	1
Totale altre riserve		1 Capitale	B	1
Utili (perdite) portati a nuovo	101.067	Utili	B	101.067
Totale	101.068			101.068

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	50.557	8.187	(8.187)	42.370
Totale	50.557	8.187	(8.187)	42.370

Debiti

Introduzione

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Variazioni e scadenza dei debiti

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	32.532	19.178	51.710	51.710
Debiti tributari	2.535	(368)	2.167	2.167
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.083	158	3.241	3.241
Altri debiti	4.901	1.536	6.437	6.437
Totale	43.051	20.504	63.555	63.555

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Commento

Valore della produzione

	31.12.2016	31.12.2015
ATTIVITA' ISTITUZIONALE		
Quote di iscrizione	397.873	401.984
Quota nuovi iscritti	7.147	7.756
Sanzioni su quote di iscrizione	5.980	9.094
Contributi vari	4.302	11.449
Liquidazione parcelle	1.921	4.850
Altre prestazioni istituzionali	36.205	20.250
Altri ricavi e proventi	2.305	696
ATTIVITA' COMMERCIALE		
Sponsorizzazioni	860	409
Totali	456.593	456.488

Va evidenziato che la quota di iscrizione non è variata rispetto all'esercizio precedente.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato

ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	3	3

Compensi revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati i compensi spettanti nell'esercizio al revisore legale dei conti.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	8.882	8.882

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 36.004 a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2016 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili