

RENDICONTO CONSUNTIVO
AL 31.12.2014

* RENDICONTO FINANZIARIO - CONSUNTIVO 2014 *		
* ENTRATE *		
Capitoli		Euro
	<u>Avanzo anno precedente</u>	40.552,61
	<u>Avanzo di cassa iniziale</u>	865,64
	Titolo I - Entrate ordinarie	
	Cat. I - Entrate Contributive	
60	<u>Tassa Collegiale</u>	147.923,94
	Cat. III - Entrate non classificabili in altre voci	
10	<u>Entrate diverse</u>	852,00
	Totale Titolo I	148.775,94
	Titolo II - Entrate in Conto Capitale -	
	Totale Titolo II	
	Titolo III - Entrate extra - tributarie	
	Totale Titolo III	
	<u>Credito IRAP</u>	1.885,00
	Totale Titolo IV	1.885,00
	Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
	Totale Titolo V	
	Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	
80	<u>Ammende</u>	9.127,88
	Totale Titolo VI	9.127,88
	Titolo VII - Partite di giro	
	Cat. VII - Partite di giro	
	<u>Ritenute fiscali su redditi di lavoro autonomo</u>	3.238,80
	<u>Ritenute fiscali su redditi di lavoro dipendente</u>	16.800,48
	<u>Ritenute fiscali su redditi assimilati al lavoro dipendente</u>	-
	<u>Ritenute previdenziali ed assistenziali</u>	20.541,42
	Totale Titolo VII	40.580,70
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	241.787,77
	* USCITE *	
	Titolo I - Spese correnti	
	Cat. I - Uscite per gli Organi dell'Ente	
	<u>Organi dell'Ente</u>	
	Cat. II - Spese e Oneri per il personale e collaborazioni	
	<u>Retribuzioni lorde dipendenti</u>	43.632,00
	<u>Trattamento di fine rapporto lordo per i dipendenti</u>	-
	<u>Compensi a collaboratori</u>	-

<u>Trattamento di fine mandato</u>	-
<u>Rimborsi spese ai dipendenti (trasporti, viaggi etc.)</u>	-
<u>Rimborsi spese ai collaboratori (trasporti, viaggi etc.)</u>	-
Cat. III - Oneri e spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	
<u>Acquisto di libri, quotidiani, pubblicazioni e banche dati</u>	-
<u>Spese per prestazioni professionali</u>	19.459,25
<u>Materiali di consumo, spese di cancelleria e stampati, e spese varie</u>	635,90
<u>Spese telefoniche, energia elettrica, collegamenti telematici, spese postali</u>	3.583,34
<u>Premi di assicurazione</u>	1.007,50
<u>Spese di viaggio e trasferte</u>	1.119,68
<u>Spese pulizia sede</u>	3.061,07
<u>Spese di affitto e oneri condominiali</u>	9.211,12
<u>Spese varie beni e servizi</u>	4.090,40
Cat. IV - Uscite per prestazioni istituzionali	
<u>Contributo Coredi</u>	36.885,09
Cat. VI - Oneri Finanziari	
<u>Oneri finanziari</u>	327,07
Cat. VII - Oneri tributari	
<u>Imposte, tasse e tributi vari (tassa rifiuti, Irap, etc.)</u>	260,40
Totale Titolo I	123.272,82
Titolo II - Spese in conto capitale	
Cat. I - Immobilizzazioni tecniche	
<u>Acquisti di software</u>	122,00
<u>Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche</u>	-
<u>Mobili e arredi</u>	-
<u>Attrezzature</u>	-
<u>Altri beni strumentali</u>	1.537,20
Totale Titolo II	1.659,20
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	
Totale Titolo III	
Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	
Totale Titolo IV	
Titolo V - Partite di giro	
Cat. V - Partite di giro	
<u>Ritenute fiscali su redditi di lavoro autonomo</u>	3.238,80
<u>Ritenute fiscali su redditi di lavoro dipendente</u>	16.800,48
<u>Ritenute fiscali su redditi assimilati al lavoro dipendente</u>	-
<u>Ritenute previdenziali ed assistenziali</u>	20.541,42

	Totale Titolo V	40.580,70
	<u>Avanzo CORRENTE 2014</u>	76.246,71
	<u>Cassa CORRENTE 2014</u>	28,34
	TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	241.787,77

RENDICONTO PATRIMONIALE al 31.12.2014			
ATTIVO	Importi	PASSIVO	Importi
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I Immobilizzazioni Immateriali		I Fondo di Dotazione	
<i>importo lordo</i>		II Avanzo patrimoniale	30.195
<i>fondo ammortamento</i>		<i>Totale Patrimonio Netto</i>	30.195
Immob. immateriali nette	-		
II Immobilizzazioni materiali		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
<i>importo lordo</i>		C) DEBITI PER TFR	57.130
<i>fondo ammortamento</i>			
Immob. materiali nette	-	D) DEBITI	
III Immobilizzazioni finanziarie		II Residui Passivi	
Titoli	50.001	1) debiti v\ fornitori	17.733
Totale immobilizzazioni Fin.	50.001	2) debiti tributari	800
C) <i>Totale immobilizzazioni</i>	50.001	3) debiti v\ Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
ATTIVO CIRCOLANTE		4) debiti v\ iscritti	
I Crediti tributari	1.885	5) debiti v\ Erario	
II Crediti		6) Debiti v\ COREDI	98.578
III Attività fin. non immob.		7) Debiti v\ personale	
IV Disponibilità liquide	76.275	8) Altri debiti diversi	
<i>Totale attivo circolante</i>	78.160	<i>Totale passivo corrente</i>	117.110
TOTALE ATTIVITA'	204.436	TOTALE PASS. e NETTO	204.436

"Relazione al Bilancio Consuntivo al 31.12.2014"

1. Introduzione.

Il presente rendiconto finanziario è stato redatto adottando un modello contabile simile a quello degli Enti Pubblici istituzionali, all'interno del quale si sono coordinati i principi fondamentali della contabilità pubblica moderna, di derivazione esclusivamente finanziaria, con quelli tipici della disciplina civilistica di bilancio improntata sull'analisi economico-patrimoniale della gestione, inserendo, tuttavia, le opportune semplificazioni.

Al fine di una chiara ed esaustiva rappresentazione dell'attività di gestione ordinaria del Consiglio, si è proceduto alla redazione di due documenti di bilancio:

- Il "*Rendiconto Finanziario Consuntivo*", in cui si espongono le determinazioni a consuntivo delle entrate e delle uscite in ragione della data di accertamento delle operazioni stesse. È importante sottolineare che, interpretando prudenzialmente e in maniera restrittiva il principio finanziario di contabilizzazione delle operazioni, il c.d. "*Principio di Cassa*", si è preso a riferimento come data di accertamento dell'operazione, l'effettivo accredito delle entrate e l'effettivo addebito delle uscite.
- Il "*Rendiconto Patrimoniale*", ovvero un prospetto contabile a valori che, contrapponendo le attività alle passività, fornisce una rappresentazione quantitativa e qualitativa del patrimonio dell'Ente al termine dell'esercizio (del "*Rendiconto Patrimoniale*" si dirà oltre).

Il rendiconto finanziario prende origine da una situazione contabile finanziaria che espone un saldo iniziale liquido ottenuto considerando le uscite finanziarie dell'Ente al momento in cui esse si verificavano presso l'Ente.

2. Analisi del "*Rendiconto Finanziario*".

Il rendiconto finanziario si chiude a pareggio presentando un "*Avanzo di Cassa*" pari ad Euro 76.275,05 che costituisce la dotazione di "*disponibilità liquide*" (vedi Rendiconto Patrimoniale) dell'Ente suddiviso tra il saldo del conto corrente bancario (Euro 76.246,71) e il saldo del conto di cassa (Euro 28,34).

Le voci più rilevanti che emergono dalla lettura del documento sono:

❖ Tra le "*Entrate*":

- La voce "*Tassa Collegiale*": è costituita dalle entrate contributive versate dagli iscritti e presenta un saldo pari ad Euro 147.923,94, tale saldo è costituito dalle entrate previste per l'anno 2014 pari ad Euro 142.652,50 e dalle entrate relative ad una parte della contribuzione relativa all'anno 2013 ma incassata nel 2014 pari ad Euro 5.271,44;

- La voce "*Anmende*": rileva le sanzioni, ammende e oblazioni comminate dall'Archivio Notarile e dalla Commissione Amministrativa Regionale di Disciplina della Sardegna e poi accreditate all'Ente.
- La voce "*Credito IRAP*": consiste nel credito IRAP derivante dalla predisposizione del Modello IRAP ENC 2014;
- ❖ Le "*Uscite*" sono costituite dalle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'Ente senza particolari ed straordinarie spese non preventivamente identificate; le voci più rilevanti sono:
 - "*Retribuzioni lordi dipendenti*": corrispondono alle retribuzione lorde pagate nel corso dell'anno 2014 al personale dipendente in forza all'Ente;
 - "*Spese per prestazioni professionali*": corrispondono agli emolumenti corrisposti per prestazioni professionali corrisposte al consulente del lavoro per l'elaborazione delle buste paga, ed adempimenti connessi, per il personale dipendente in forza all'Ente, al commercialista per la consulenza contabile e fiscale e per emolumenti corrisposti ai legali coinvolti a tutela dell'Ente nei procedimenti presso le competenti sedi;
 - "*Contributi CO.RE.DI*": corrisponde alla contribuzione ordinaria versata nell'anno alla Commissione Amministrativa Regionale di Disciplina.
 - "*Altri beni strumentali*": trattasi di lavori di manutenzione ordinaria di immobili di terzi.
- ❖ Le "*Partite di giro*", presenti sia nella sezione delle "*Entrate*" che nella sezione delle "*Uscite*", rappresentano somme che l'Ente trattiene a titolo di acconto e in qualità di sostituto di imposta, e versa poi all'Erario ed Enti previdenziali ed assistenziali secondo le metodologie e alle scadenze previste per le rispettive normative di riferimento.

3. Analisi del "*Rendiconto Patrimoniale*".

Come già accennato sopra si è provveduto, al fine di completare le informazione esposte nel "*Rendiconto Finanziario*", alla predisposizione di un ulteriore documento denominato "*Rendiconto Patrimoniale*".

Si è ritenuto opportuno redigere un "*Rendiconto Patrimoniale*" al fine di poter evidenziare, sotto un profilo quantitativo-qualitativo, le varie poste tipicamente patrimoniali che altrimenti non emergerebbe dalla mera applicazione del solo "*principio di cassa*", fornendo così altri elementi conoscitivi utili e necessari per comprendere l'effettivo stato del patrimonio dell'Ente.

Il documento segue sostanzialmente lo schema in uso presso le Pubbliche Amministrazioni fatte salve alcune modifiche e semplificazioni per renderlo di maggiore comprensione.

Relativamente alle voci evidenziate nel prospetto si rileva quanto segue:

- ❖ *“Immobilizzazioni finanziarie”*: - *Titoli* - questa categoria espone lo stock di titoli detenuti dall’Ente a titolo di investimento a medio -lungo termine. Si rileva che tale investimento è di pronta e immediata dismissione qual ora si rendesse necessario per far fronte ad eventuali necessità gestionali; tuttavia si è ritenuto procedere con la classificazione tra le immobilizzazioni finanziarie anziché nell’attivo circolante in considerazione della loro tipologia.
- ❖ *“Attivo Circolante”*: - *“Disponibilità Liquide”*, rappresenta la dotazione di cassa pari Euro 28,34 e il saldo del conto corrente bancario pari ad Euro 76.246,71.
- ❖ *“Debiti per TFR”*: rappresenta il saldo del Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente in forza presso l’Ente.
- ❖ *“Residui Passivi”*: è costituita dai seguenti conti:
 - La voce *Debiti v\fornitori* rappresenta il saldo dei debiti verso i fornitori a breve termine alla data di chiusura dell’esercizio amministrativo e programmati in pagamento entro il primi mesi del 2015.
 - La voce *Debiti v\COREDI* rappresenta il debito che l’Ente ha nei confronti della Commissione Amministrativa Regionale di Disciplina a titolo di contribuzione per gli anni 2014 e 2015 .
- ❖ La voce *“Avanzo di Patrimoniale”* è da intendersi in questa sede come una mera differenza tra l’attivo e il passivo del *“Rendiconto Patrimoniale”*.

Cagliari 23 febbraio 2015

Il Presidente
