

RENDICONTO CONSUNTIVO
AL 31.12.2015

*** RENDICONTO FINANZIARIO - CONSUNTIVO 2015 ***
*** ENTRATE ***

Capitoli		Euro
	<u>Avanzo anno precedente</u>	76.246,71
	<u>Avanzo di cassa iniziale</u>	28,34
	Titolo I - Entrate ordinarie	
	Cat. I - Entrate Contributive	
60	<u>Tassa Collegiale</u>	156.657,30
	Cat. III - Entrate non classificabili in altre voci	
10	<u>Entrate diverse</u>	6.402,33
11	<u>Disinvestimento Titoli</u>	50.001,00
	Totale Titolo I	213.060,63
	Titolo II - Entrate in Conto Capitale -	
	Totale Titolo II	
	Titolo III - Entrate extra - tributarie	
	Totale Titolo III	
	Totale Titolo IV	-
	Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
	Totale Titolo V	
	Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	
80	<u>Ammende</u>	7.241,20
	Totale Titolo VI	7.241,20
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	296.576,88
	* 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>	38.064,00
	<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>	2.000,00
	<u>Spese per prestazioni professionali</u>	

		36.121,44
	<u>Materiali di consumo, spese di cancelleria e stampati, e spese varie</u>	558,69
	<u>Spese telefoniche, energia elettrica, collegamenti telematici, spese postali</u>	3.564,76
	<u>Premi di assicurazione</u>	1.257,50
	<u>Spese di viaggio e trasferte</u>	1.002,11
	<u>Spese pulizia sede</u>	2.536,54
	<u>Spese di affitto, oneri condominiali e varie immobili</u>	11.078,18
	<u>Spese varie beni e servizi</u>	1.620,07
	Cat. IV - Uscite per prestazioni istituzionali	
	<u>Contributo Coredi</u>	50.000,00
	Cat. VI - Oneri Finanziari	
	<u>Oneri finanziari</u>	331,99
	Cat. VII - Oneri tributari	
	<u>Imposte, tasse e tributi vari (tassa rifiuti, Irap, etc.)</u>	995,74
	Totale Titolo I	149.131,02
	Titolo II - Spese in conto capitale	
	Cat. I - Immobilizzazioni tecniche	
	<u>Acquisti di software</u>	-
	<u>Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche</u>	-
	<u>Mobili e arredi</u>	-
	<u>Attrezzature</u>	-
	<u>Altri beni strumentali</u>	-
	Totale Titolo II	-
	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>	1.200,00
	<u>Ritenute fiscali su redditi di lavoro dipendente</u>	9.165,21
	<u>Ritenute fiscali su redditi assimilati al lavoro dipendente</u>	-
	<u>Ritenute previdenziali ed assistenziali</u>	6.613,92
	Totale Titolo V	16.979,13
	<u>Avanzo CORRENTE 2015</u>	130.466,73
	<u>Cassa CORRENTE 2015</u>	
	TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	296.576,88

RENDICONTO PATRIMONIALE al 31.12.2015					
ATTIVO		Importi	PASSIVO	Importi	
B)	IMMOBILIZZAZIONI		A)	PATRIMONIO NETTO	
I	I Immobilizzazioni Immateriali		I	Fondo di Dotazione	
	<i>importo lordo</i>		II	Avanzo patrimoniale	127.741
	<i>fondo ammortamento</i>			<i>Totale Patrimonio Netto</i>	127.741
	Immob. immateriali nette	-	B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	
			C)	DEBITI PER TFR	55.990
	II Immobilizzazioni materiali		D)	DEBITI	
	<i>importo lordo</i>		II	Residui Passivi	
	<i>fondo ammortamento</i>		1)	debiti v\ fornitori	468
	Immob. materiali nette	-	2)	debiti tributari	6.565
			3)	debiti v\ Istituti di previdenza	
	III Immobilizzazioni finanziarie			e di sicurezza sociale	3.957
	Titoli	-	4)	debiti v\ iscritti	
	Totale immobilizzazioni Fin.	-	5)	debiti v\ Erario	
			6)	Debiti v\ COREDI	68.123
C)	<i>Totale immobilizzazioni</i>	-	7)	Debiti v\ personale	35
			8)	Altri debiti diversi	
	ATTIVO CIRCOLANTE			<i>Totale passivo corrente</i>	79.148
	I Crediti tributari	1.946			
	II Crediti				
	III Attività fin. non immob.				
	IV Disponibilità liquide	130.467			
	<i>Totale attivo circolante</i>	132.413			
	TOTALE ATTIVITA'	262.879		TOTALE PASS. e NETTO	262.879

"Relazione al Bilancio Consuntivo al 31.12.2015"

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 130.466,73 che costituisce la dotazione di "*disponibilità liquide*" (vedi Rendiconto Patrimoniale) dell'Ente costituito dal saldo del conto corrente bancario.

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 156.657,30;
- La voce "*Ammende*": 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 *"Disinvestimento Titoli"* rappresenta titoli che furono sottoscritti dal Consiglio allo scopo di investimento e che nel corso dell'anno 2015 sono stati disinvestiti formando quindi liquidità a disposizione del Consiglio.
- ❖ 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 2015 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"* 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 informazioni 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:

- ❖ *"Attivo Circolante"*: - *"Disponibilità Liquide"*, rappresenta il saldo del conto corrente bancario pari ad Euro 130.466,73.

- ❖ “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 l’anno 2016 .
- ❖ 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 2016

Il Presidente
