

COLLEGIO DEI GEOMETRI DELLA PROVINCIA DI MODENA

Sede in VIA SCAGLIA EST 144 - 41100 MODENA (MO)

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2008

Premessa

La presente nota integrativa è redatta in ossequio a quanto previsto dall'art. 33 del regolamento di contabilità. In particolare è suddivisa in due parti, una per l'illustrazione del bilancio finanziario ed una per l'illustrazione del bilancio economico.

PARTE PRIMA

Rendiconto finanziario esercizio 2008

La presentazione del rendiconto finanziario per l'anno 2008 che rappresenta le risultanze dell'esercizio divise fra entrate e spese, riflette in maniera definitiva le previsioni presentate con il Bilancio di previsione per l'esercizio 2008.

Nella parte relativa alle entrate così come nelle uscite vengono riportate le previsioni iniziali, le variazioni intercorse e le definitive; le somme accertate e già riscosse, da riscuotere ed i totali; le differenze sulle previsioni, la gestione di cassa con l'indicazione delle previsioni e delle differenze riscontrate.

Il rendiconto finanziario chiude con un avanzo di esercizio di euro 25.703,52, di cui euro 34.979,52 formati in parte corrente. La situazione amministrativa del Collegio riporta quindi un avanzo complessivo di euro 249.993,11.

Ai sensi dell'art.15 del Regolamento di amministrazione e contabilità l'avanzo di amministrazione è stato parzialmente vincolato a scopo cautelativo sulle quote associative ancora da incassare per gli anni dal 1998 al 2006 per un importo complessivo di € 23.797,09.

Per facilitare la lettura del rendiconto, occorre evidenziare quanto segue:

Titolo I° Entrate correnti

Categoria 1 – Capitolo 1 - Entrate contributive a carico iscritti: vengono evidenziati residui attivi per € 33.900,00 che riguardano gli incassi da effettuare per quote associative ancora da riscuotere per l'anno 2008, un piccolo decremento nelle nuove iscrizioni ed un aumento nel capitolo volumi rispetto a quanto preventivato che deve essere ricondotto al capitolo delle spese 110030004 (acquisto beni per rivendita agli iscritti), riguardante l'acquisto e la rivendita agli iscritti del volume casaclima.

Categoria 1 – Capitolo 2 - Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali: vengono evidenziate principalmente le entrate derivanti dai corsi di preparazione all'esame di abilitazione professionale, nonché i contributi relativi alla cena di Natale organizzata dal Collegio.

Categoria 1 – Capitolo 3 - Quote di partecipazione iscritti all'onere gestionale: riguarda le entrate raccolte per proventi derivanti dalla revisione delle parcelle e per l'emissione delle tessere di riconoscimento su badge elettronico.

Categoria 1 – Capitolo 5 – Trasferimenti correnti- Riguarda la quota a carico dell'Associazione Geometri Liberi Professionisti per il comitato Groma d'Oro incassata e versata anche dal Collegio.

Categoria 1 – Capitolo 6 - Trasferimenti correnti – riguardano i trasferimenti dalla Cassa Italiana Geometri per le attività svolte dalla Segreteria del Collegio nel corso dell'anno 2008.

Categoria 1 – Capitolo 9 - Redditi e proventi patrimoniali – riguardano gli interessi attivi sulla riscossione delle quote associative e gli interessi sui conti correnti bancari.

Categoria 1 – Capitolo 10 - Poste correttive e compensative uscite correnti – Si tratta di entrate relative a recuperi di marche da bollo su documenti ed arrotondamenti attivi.

Categoria 1 – Capitolo 11 - Entrate non classificabili in altre voci: si tratta di sopravvenienze attive e di entrate straordinarie.

Titolo III° Partite di giro

Riguardano le entrate che si effettuano per conto terzi e che costituiscono un debito ed un credito per l'Ente, quali ad esempio i contributi assistenziali e previdenziali dei dipendenti e/o le ritenute d'acconto per i professionisti. Trovano la loro naturale contropartita nelle uscite.

Il totale delle entrate ammonta ad € 426.895,11

Titolo I° Uscite correnti

Categoria 11 – Capitolo 1 - Uscite per organi dell'ente: riguardano i compensi percepiti dal Presidente e dai componenti del Consiglio Direttivo, nonché dal Revisore dei Conti.

Categoria 11 – Capitolo 2 – Oneri personale in attività di servizio – riguardano i costi del personale e sono sostanzialmente in linea con le previsioni.

Categoria 11 – Capitolo 3 – Uscite per acquisto beni di consumo-servizi – l'aumento rispetto alle previsioni riguarda l'acquisto delle tariffe professionali e dei volumi "Temi svolti per geometri" consegnati ai corsisti in preparazione dell'esame di abilitazione 2008 e la contropartita già segnalata al capitolo delle entrate 010010007 (volumi).

Categoria 11 – Capitolo 4 – Uscite per funzionamento uffici – riguardano le spese di amministrazione e gestione della sede del Collegio, le spese generali di pulizia locali, telefoniche ed anche le spese postali sostenute per l'invio delle circolari. Da segnalare una cospicua diminuzione nelle spese di manutenzione macchine dovute alla diminuzione del materiale stampato in occasione dei corsi e/o convegni di minore effettuazione.

5 – Uscite per prestazioni istituzionali – il capitolo accoglie le spese di rappresentanza e le spese riguardanti i compensi per le docenze ai corsi preparatori all'esame di stato, i compensi alla commissione parcelle (l'aumento riguarda il pagamento di parcelle dell'anno 2007). Il risparmio rispetto alle previsioni deriva principalmente da capitolo riguardante la formazione professionale continua.

Categoria 11 – Capitolo 6 – Trasferimenti passivi – il capitolo accoglie i trasferimenti effettuati al Consiglio Nazionale Geometri e altri contributi.

Categoria 11 – Capitolo 7 – Oneri finanziari – riportano l'indicazione dell'incidenza delle spese bancarie e degli aggi pagati alla società Equitalia per l'incasso delle quote associative del Collegio e sono in linea con quanto previsto.

Categoria 11 – Capitolo 8 – Oneri tributari – riguardano i costi relativi all'Irap ed alle altre imposte a carico dell'Ente.

Categoria 11 – Capitolo 9 – Poste correttive e compensative di entrate correnti – riguardano i rimborsi deliberati dal Consiglio Direttivo nel corso dell'anno 2008 effettuati ai componenti delle commissioni regionali che partecipano alle varie riunioni, nonché rimborsi diversi e gli arrotondamenti passivi.

Titolo II° Uscite in conto capitale

Categoria 12 – Capitolo 2 – Acquisizione immobilizzazioni tecniche – evidenziano gli acquisti effettuati durante tutto l'anno, in particolare di una nuova fotocopiatrice digitale con collegamento in rete.

Titolo III° Partite di giro

Riguardano le uscite che si effettuano per conto terzi e che costituiscono un debito ed un credito per l'Ente, quali ad esempio i contributi assistenziali e previdenziali dei dipendenti e/o le ritenute d'acconto per i professionisti. Trovano la loro naturale contropartita nelle entrate.

Il totale delle uscite ammonta ad euro 401.191,59.

PARTE SECONDA

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31/12/2008

Lo stato patrimoniale ed il conto economico vengono forniti sia nella forme previste dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, sia in forma analitica.

Il risultato economico riporta un utile di euro 24.481,02.

Di seguito viene riportata la riconciliazione fra contabilità finanziaria e contabilità economica (senza conteggio delle partite di giro):

bilancio finanziario	
entrate	395.657,90
uscite	360.678,38
risultato corrente	34.979,52
uscite c/capitale	9.276,00

risultato finanziario	25.703,52
partite non finanziarie	
ammortamenti	-10.761,85
risconti iniziali	-2.107,82
risconti finali	2.371,17
	-10.498,50
risultato economico	24.481,02

Il patrimonio netto del Collegio, dopo tale risultato, evidenzia un saldo attivo di € 271.292,08.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2008 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Si tratta di software ammortizzato in 5 esercizi.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- mobili ufficio e attrezzature 12%
- altri beni: 20%

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, pari al valore nominale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Titoli

I titoli immobilizzati riguardano una polizza AXA a garanzia del tfr, che viene incrementata ogni esercizio della quota di tfr maturata a favore dei dipendenti.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Il collegio non è soggetto a imposte sul reddito.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Dirigenti			
Impiegati	3	3	
Operai			
Altri			
	3	3	

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
4.003	5.486	(1.483)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2007	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2008
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali	5.486			1.483	4.003
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre					
Arrotondamento					
	5.486			1.483	4.003

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento Ricerca, sviluppo e pubblicità Diritti brevetti industriali Concessioni, licenze, marchi Avviamento Immobilizzazioni in corso e acconti Altre Arrotondamento	26.400	20.914			5.486
	26.400	20.914			5.486

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
14.924	14.928	(4)

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	3.492
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.372)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2007	120
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(60)
Saldo al 31/12/2008	60

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	1.814
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.138)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2007	676
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(175)
Saldo al 31/12/2008	501

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	123.712
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(109.580)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2007	14.132
Acquisizione dell'esercizio	9.275
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(9.044)
Saldo al 31/12/2008	14.363

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
51.010	46.563	4.447

Altri titoli

Descrizione	31/12/2007	Incremento	Decremento	31/12/2008
Titoli a cauzione				

Titoli a garanzia tfr	46.563	4.447	51.010
Altri (F.do svalutazione titoli immob.ti)			
Arrotondamento			
	46.563	4.447	51.010

Si tratta dell'investimento a garanzia TFR già descritto in premessa.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
76.578	58.193	18.385

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	72.578			72.578
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Per crediti tributari				
Per imposte anticipate				
Verso altri	4.000			4.000
Arrotondamento				
	76.578			76.578

Si evidenziano, fra i crediti verso iscritti e terzi, crediti per quote anno 2008 ancora da riscuotere per € 33.900, per quote anno 2007 per € 14.881,15, per quote anno 2006 per € 8.708, per quote anno 2005 per € 6.597, per quote anno 2004 per € 3.300, per quote anno 2003 ancora da riscuotere per € 3.000 per quote anno 2002 ancora da riscuotere per € 774, per quote anno 2001 ancora da riscuotere per € 775, per quote anno 2000 ancora da riscuotere per € 214, per quote anno 1999 ancora da riscuotere per € 214, per quote anno 1998 ancora da riscuotere per € 214.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
228.428	211.733	16.695

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007
Depositi bancari e postali	228.119	211.505
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	309	228
Arrotondamento		
	228.428	211.733

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
2.371	2.108	263

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
risconti su assicurazioni	1.425
risconti su manutenzioni e abbonamenti	946
	2.371

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
271.291	246.811	24.480

Descrizione	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
Capitale	195.068	51.743		246.811
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Riserva per conversione / arrotondamento in Euro	(1)			(1)
Altre .				
Arrotondamento .				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	51.744	24.481	51.744	24.481
	246.811	76.224	51.744	271.291

Le poste del patrimonio netto sono disponibili per i futuri esercizi non essendovi vincoli di destinazione.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
55.273	49.235	6.038

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
TFR, movimenti del periodo	49.235	6.080	42	55.273

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2008 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
50.750	42.965	7.785

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche				
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori	14.085			14.085
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate	11.957			11.957
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	8.231			8.231
Debiti verso istituti di previdenza	4.569			4.569
Altri debiti	11.908			11.908
Arrotondamento				
	50.750			50.750

Il debito verso le imprese controllate si riferisce al saldo del comitato Groma d'Oro in deposito presso un c/c del Collegio.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
390.997	408.128	(17.131)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	374.993	387.764	(12.771)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	16.004	20.364	(4.360)
	390.997	408.128	(17.131)

Per un dettaglio sulla composizione dei ricavi si rimanda al prospetto contenuto nell'allegato di stato patrimoniale e conto economico analitico.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
371.032	354.640	16.392

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	12.490	7.441	5.049
Servizi	166.087	154.720	11.367
Godimento di beni di terzi	29.079	27.633	1.446
Salari e stipendi	75.115	74.472	643
Oneri sociali	18.262	17.784	478
Trattamento di fine rapporto	6.080	7.623	(1.543)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	9.375	9.896	(521)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.483	1.855	(372)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	9.279	8.153	1.126
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			

Oneri diversi di gestione	43.782	45.063	(1.281)
	371.032	354.640	16.392

Negli altri costi del personale è compresa l'Irap versata con il cosiddetto metodo retributivo.

Negli oneri diversi di gestione si segnalano euro 40.145 di contributi al Consiglio Nazionale.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
4.660	5.226	(566)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	4.660	5.226	(566)
(Interessi e altri oneri finanziari)			
Utili (perdite) su cambi			
	4.660	5.226	(566)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				3.596	3.596
Interessi su finanziamenti					
Interessi su crediti commerciali					
Altri proventi				1.065	1.065
Arrotondamento				(1)	(1)
				4.660	4.660

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
(144)	(6.970)	6.826

Descrizione	31/12/2008	Anno precedente	31/12/2007
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	
Varie	2	Varie	726

Totale proventi	2	Totale proventi	726
Minusvalenze		MinusvalenzeMinusvalenze	
		MinusvalenzeEnd	
Imposte esercizi		Imposte esercizi	
Varie	(146)	Varie	(7.696)
Totale oneri	(146)	Totale oneri	(7.696)
	(144)		(6.970)

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti al consiglio direttivo e al revisore unico.

Qualifica	Compenso
Consiglio Direttivo	18.257
Revisore	2.496

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.