***Nota integrativa al conto di bilancio chiuso al 31/12/2018***

L’esercizio 2018 chiude con un **disavanzo di amministrazione (differenza tra consistenze di cassa iniziali e finali) di Euro 1.896,87** ed un **risultato economico negativo di Euro 2.183,53.**

Lo scostamento trai due risultati e il risultato negativo dell’esercizio è dovuto sostanzialmente a variazioni di componenti economiche che non hanno manifestazione finanziaria, in particolare ci si riferisce agli ammortamenti di competenza pari ad Euro 2.574,83 e agli accantonamenti (TFR) pari ad Euro 4.301,08.

Passando alla descrizione dei criteri adottati si rileva quanto segue:

**CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dall’art. 2426 del codice civile.

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

**IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte secondo il loro valore effettivo rilevato nell’inventario dell’Ordine aggiornato al 31.12.2018 ed al netto degli ammortamenti di periodo.

**ATTIVO CIRCOLANTE**

**Crediti**

I crediti sono valutati secondo il valore di presumibile realizzazione e si riferiscono:

* quanto ad Euro 8.347,09 al finanziamento infruttifero verso la partecipata Palazzo delle Professioni Srl;
* quanto ad Euro 48.898,88 al credito verso l’organismo di conciliazione (il medesimo importo è riportato anche nella corrispondente voce di debito);
* quanto ad Euro 12.160,00 a crediti verso iscritti;
* quanto ad Euro 861,96 a crediti verso clienti;
* quanto ad Euro 8.206,28 a crediti tributari sotto dettagliati:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Acconto IRAP | 500,00 |
| Acconto IRES | 3.539,00 |
| IVA | 4.167,28 |

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, pari ad **Euro 479.546,18** sono iscritte per il loro effettivo importo e sono rappresentate dal Fondo Cassa alla fine dell’esercizio e dai saldi attivi dei c/c tenuti dall’Ordine con diversi istituti di credito; in particolare:

* Cassa contanti Euro 17.627,51;
* Carta prepagata BPV Euro 1.089,00;
* Banca Intesa Sanpaolo Euro 97.994,25;
* Cassa di Risparmio di Firenze Euro 5.444,51;
* Chianti Banca Euro 239.685,84;
* Credem Euro 78.008,84;
* Banca Mediolanum Euro 39.696,23

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

L’importo di **Euro 45.781,81** al lordo della tassazione sul TFR, rappresenta il debito per trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti alle dipendenze dell’Ordine al 31/12/2018, calcolato secondo le norme ed il contratto di lavoro vigenti.

**Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale e sono rappresentati:

* quanto ad Euro 64.251,48 da debiti verso fornitori (comprese le fatture da ricevere)
* quanto ad Euro 30.010,80 da debiti verso il Consiglio Nazionale Forense;
* quanto ad Euro 11.141,20 da debiti verso dipendenti e istituti previdenziali;
* quanto ad Euro 6.374,74 da debiti erariali sotto dettagliati:

|  |  |
| --- | --- |
| Ritenute fiscali | 1.625,80 |
| IVA a debito | 4.748,94 |

* quanto ad Euro 8.948,18 da debiti diversi e depositi di terzi;
* quanto ad Euro 48.898,88 quale contropartita del credito verso organismo di conciliazione.

**CONTO ECONOMICO**

**Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi dell’esercizio sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

**SPECIFICHE SU VOCI DELL'ATTIVO**

**IMMOBILIZZAZIONI**

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 aliquote fiscali di cui al D.M. 31/12/1988.

**ATTIVO CIRCOLANTE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **CONSISTENZA INIZIALE** | **CONSISTENZA FINALE** | **VARIAZIONI** |
| Crediti esigibili entro l'esercizio | 17.920,42 | 21.228,24 | 3.307,82 |

Tra i crediti esigibili oltre l’esercizio sono presenti Euro 8.347,09 come finanziamento infruttifero verso la partecipata Palazzo delle Professioni Srl ed Euro 48.898,88 riferito al credito/debito verso l’organismo di conciliazione che nel presente bilancio, per maggiore chiarezza, è stato inserito sia come voce attiva che come voce passiva.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **CONSISTENZA INIZIALE** | **CONSISTENZA FINALE** | **VARIAZIONI** |
| Disponibilità liquide | 481.443,05 | 479.546,18 | (1.896,87) |

**ALTRE VOCI DEL PASSIVO**

**PATRIMONIO NETTO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **CONSISTENZA INIZIALE** | **CONSISTENZA FINALE** | **VARIAZIONI** |
| Patrimonio Netto | 329.759,77 | 355.538,39 | 25.778,62 |

**DEBITI**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **CONSISTENZA INIZIALE** | **CONSISTENZA FINALE** | **VARIAZIONI** |
| Debiti esigibili entro l'esercizio | 124.600,99 | 120.726,40 | (3.874,59) |

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI**

L’ Ente possiede partecipazioni nelle società sotto dettagliate:

* ADR Palazzo delle Professioni Srl : quota di nominali Euro 2.000,00 pari al 10% del Capitale sociale;
* Palazzo delle Professioni Srl : quota di nominali Euro 5.000,00 pari al 12,5% del Capitale sociale.

**ONERI FINANZIARI IMPUTATI AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE**

Non sono stati imputati oneri finanziari all’attivo dello Stato Patrimoniale.

**PROVENTI DA PARTECIPAZIONI**

Nessuno.

L’ Ente non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni né titoli e valori di alcun genere.

A completamento del seguente prospetto si illustra quanto segue:

* il personale dipendente al 31/12/2018 era costituito da 2 unità full-time.

Al 31/12/2018 non ci sono contenziosi pendenti.

Il Presidente

Lamberto Galletti