

Relazione illustrativa al bilancio consuntivo esercizio 2018

Gentili Colleghe/i,

Vi sottoponiamo all'approvazione il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, proposto dal sottoscritto Consigliere Tesoriere ed approvato dal Consiglio Direttivo, nella sua seduta del 12/06/2019.

In termini economici, l'Attività Istituzionale ha registrato entrate per un totale pari a € 643.303,75 ed uscite per un totale pari a € 490.158,72. L'Attività di Formazione ha registrato entrate per un totale pari a € 72.625,00 ed uscite per un totale pari a € 138.041,91 comprensive di tutte le spese pertinenti (quali ad esempio: personale dedicato alla formazione, quota parte affitto sede, noleggio sale, docenti, quote partner, servizi e forniture informatiche, attività di coordinamento, ecc.). Infine, l'Attività dell'Organismo di Mediazione ha registrato entrate per un totale pari a € 3.442,92 ed uscite pari a € 10.420,20, comprensive di procedure pregresse di altre annualità non saldate.

Come si vedrà dalla presente relazione e dal rendiconto finanziario a fronte di un complessivo rispetto delle previsioni di entrate per la parte istituzionale, si è registrata una diminuzione sostanziale delle entrate dovute alla Formazione, in parte per una modifica del regolamento a livello di CNI sulla gestione dei diritti di segreteria e di sponsorizzazioni dall'altra per la scelta di codesto Consiglio di incrementare l'offerta di eventi gratuiti. Pur alla luce di quanto detto, si è registrato complessivamente un **avanzo economico dell'esercizio 2018 pari a € 80.750,84**.

Il 2018 ha visto la conferma dei propositi e delle iniziative programmate con l'importante introduzione del nuovo gestionale per il controllo e la tenuta di tutti i dati dei nostri iscritti; la importante implementazione del software ha richiesto tempo e l'applicazione definitiva ha avuto inizio nel 2019, con la nuova piattaforma eventi e l'avvio della App interattiva sia per i sistemi Apple che Android.

Sempre sotto l'aspetto di miglioramento e di adeguamento alla normativa è stato necessario aderire, attivare ed aggiornare la piattaforma PagoPA, divenuta obbligatoria per tutti i pagamenti alla Pubblica Amministrazione, tra cui anche agli Ordini Professionali, a partire dal 01/01/2019.

Come già illustrato nelle precedenti assemblee, si ricorda che l'Ordine degli Ingegneri di Bologna si è conformato all'ordinamento finanziario e contabile degli enti pubblici" come previsto dal D.P.R. 27/2/2003 n° 97, passando da un sistema di sola **contabilità economico-patrimoniale** ad una impostazione di **contabilità finanziaria**, diventando pertanto un Ente Pubblico Non Economico.

Per questo motivo l'Ordine può effettuare pagamenti ai fornitori solo a fronte di emissione di fattura elettronica; in più dalla Legge 190/2014 (Stabilità 2015) è stato introdotto lo **split payment IVA** che prevede l'applicazione della "scissione dei pagamenti o pagamenti divisi": in pratica il soggetto privato incassa l'importo della fattura al netto dell'IVA, che verrà versata dall'ente di P.A.

In rispetto alla norma suddetta è opportuno precisare che la redazione del bilancio sia in termini di competenza che di cassa è necessaria in quanto evidenzia due momenti diversi della medesima gestione finanziaria. Ciò consente di stimare l'aspetto finanziario dei fatti amministrativi sia nella fase della nascita (attraverso la stima degli impegni di spesa e degli accertamenti di entrata), che nella fase di estinzione (riscossione o pagamento).

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata). Si precisa che un'entrata si considera "accertata" quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, tipicamente la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera "impegnata" quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza. Il criterio di cassa, invece, pone l'attenzione sul momento monetario, quindi in base a esso un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento. Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra le due competenze, o meglio tra la gestione finanziaria e tra quella di cassa. Infatti è attraverso la determinazione dei residui che si ha l'identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell'esercizio, ma non ancora incassate o pagate.

Il fascicolo relativo al Bilancio Consuntivo 2018 è costituito dai seguenti documenti:

- a) **Bilancio patrimoniale-economico** composto da:
 - a. stato patrimoniale;
 - b. conto economico;

- b) **Rendiconto finanziario** – entrate, uscite, residui attivi e residui passivi;
- c) **Situazione amministrativa**;

Ciascuno dei suddetti documenti, redatti ai sensi delle normative vigenti, rispecchia i dati risultanti dalla contabilità e complessivamente i prospetti sono in grado di fornire una corretta rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ordine e saranno disponibili on line sul sito nella sezione Amministrazione Trasparente.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale illustra la situazione patrimoniale dell'Ordine alla data del 31.12.2018 comparata con la situazione al 31.12.2017. In essa relativamente all'anno 2018 vengono rappresentate:

Attività:

a) Disponibilità finanziarie	€	593.035,73
b) Residui attivi	€	90.678,80
c) Immobilizzazioni	€	135.415,27
TOTALE ATTIVITA'	€	819.129,80

Passività:

a) Residui passivi	€	37.395,06
b) Fondi di accantonamento	€	129.241,96
c) Poste rettificative dell'attivo	€	22.883,92
d) Fondi ammortamento	€	114.000,54
e) Ratei e risconti	€	15.108,72
f) Avanzi anni precedenti	€	419.748,76
TOTALE PASSIVITA'	€	738.378,96
<u>AVANZO ECONOMICO DELL' ANNO</u>	€	80.750,84
TOTALE A PAREGGIO	€	819.129,80

CONTO ECONOMICO CON ATTIVITA' SEPARATE:

ATTIVITA' ISTITUZIONALE

Nella situazione economica dell'esercizio 2018 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate contributive a carico degli iscritti	€	615.268,52
b. Entrate attività istituzionale	€	8.399,08
c. Redditi e proventi patrimoniali	€	989,46
d. Componenti finanziari	€	610,04
e. Altri componenti positivi	€	18.036,65
TOTALE PROVENTI		643.303,75

E i seguenti Costi:

a. Quote associative a organi istituzionali	€	143.001,06
b. Oneri per il personale in attività di servizio	€	106.081,21
c. Spese ordinarie sede e funzionamento uffici	€	105.659,11
d. Spese per acquisto beni consumo -servizi	€	68.024,44
e. Oneri finanziari	€	2.100,25
f. Oneri tributari	€	9.381,11
g. Uscite attività istituzionale ordine	€	38.890,66
h. Iniziative ed eventi culturali	€	7.176,99
i. Minusvalenze e sopravvenienze	€	1,09
j. Ammortamenti	€	3.656,77
k. Accantonamenti	€	5.000,00
l. CertIng	€	1.186,03
TOTALE COSTI	€	490.158,72
<u>AVANZO ECONOMICO ATTIVITA' ISTITUZIONALE</u>	€	153.145,03
TOTALE A PAREGGIO	€	643.303,75

ATTIVITA' COMMERCIALE: FORMAZIONE

Nella situazione economica dell'esercizio 2018 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate attività di formazione	€	23.570,00
b. Altri componenti positivi	€	49.055,00
TOTALE PROVENTI	€	72.625,00
<u>DISAVANZO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE</u>	€	65.416,91
TOTALE A PAREGGIO	€	138.041,91

E i seguenti Costi:

a. Oneri per il personale in attività di servizio	€	70.117,12
b. Affitto locali	€	24.000,00
c. Oneri tributari	€	12.168,65
d. Attività di formazione	€	31.756,14
TOTALE COSTI	€	138.041,91

ATTIVITA' ORGANISMO DI MEDIAZIONE

Nella situazione economica dell'esercizio 2018 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate attività organismo di mediazione	€	3.442,92
TOTALE PROVENTI	€	3.442,92
<u>DISAVANZO ECONOMICO ATTIVITA' DI MEDIAZIONE</u>	€	6.977,28
TOTALE A PAREGGIO	€	10.420,20

E i seguenti Costi:

a. Attività organismo di mediazione	€	10.420,20*
TOTALE COSTI	€	10.420,20

* sono ricomprese procedure di anni passati mai saldate

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario è suddiviso in capitoli, che comprendono le entrate di competenza dell'esercizio (preventivate, riscosse e da riscuotere) che ammontano complessivamente a € 811.731,83, le uscite di competenza (preventivate, pagate e da pagare) che ammontano complessivamente a € 735.078,45, i residui attivi degli esercizi precedenti e di quello corrente che ammontano a € 90.735,80 e i residui passivi degli esercizi precedenti e di quello corrente che ammontano a € 52.549,78.

Il documento ha lo scopo di evidenziare tutti i movimenti di entrata e di uscita che determinano la disponibilità finanziaria alla fine dell'anno.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio. Dalla consistenza di cassa iniziale di € 521.015,66 si sommano le riscossioni avvenute nel 2018, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" pari a € 789.902,86 e si sottraggono i pagamenti effettuati nel 2018, anch'essi distinti "in conto competenza" e "in conto residui" pari a € 717.882,79. Dalla consistenza di cassa di fine esercizio di € 593.035,73 si aggiungono i residui attivi rimasti da riscuotere (degli esercizi precedenti e dell'anno) pari a € 90.735,80 e si sottraggono i

residui passivi (dell'anno) rimasti da pagare pari a € 52.549,78. Il risultato finale è, appunto, l'**avanzo di amministrazione che per l'esercizio 2018 ammonta a € 631.221,75.**

CONCLUSIONI

Si chiede, come nelle precedenti gestioni, di portare l'avanzo economico di esercizio dell'anno 2018, ammontante ad euro 80.750,84, a riserve ordinarie per avanzo di esercizio.

Bologna, li 20/06/2019

IL TESORIERE
(Dott. Ing. Federico Ospitali)

