

## Relazione illustrativa al bilancio consuntivo esercizio 2016

Gentili Colleghe/i,

Vi sottoponiamo all'approvazione il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016, proposto dal sottoscritto Consigliere Tesoriere ed approvato dal Consiglio Direttivo, nella sua seduta del 03/04/2017.

In termini economici, l'Attività Istituzionale ha registrato entrate per un totale pari a € 643.363,55 ed uscite per un totale pari a € 566.463,96. L'Attività di Formazione ha registrato entrate per un totale pari a € 197.883,13 ed uscite per un totale pari a € 240.435,76 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 € 3.996,35 ed uscite per un totale pari a € 7.450,38.

Pur in presenza di una riduzione della quota, come deliberato in sede di approvazione del bilancio preventivo 2016, si è registrato complessivamente un **avanzo economico dell'esercizio 2016 pari a € 30.892,93**.

Il 2016 ha portato importanti novità del personale dipendente, avendo riorganizzato il personale in funzione delle esigenze legate, in particolare, all'attività di formazione e ai nuovi adempimenti in materia di trasparenza e anticorruzione.

Come già illustrato nelle precedenti assemblee, ricordo che di recente l'Ordine degli Ingegneri di Bologna ha istituito una rilevante innovazione in materia contabile: si è passati da un sistema di sola **contabilità economico-patrimoniale** ad una impostazione di **contabilità finanziaria**. La modifica dell'impostazione contabile è stata dettata dalla necessità di conformarci "all'ordinamento finanziario e contabile degli enti pubblici" come previsto dal D.P.R. 27/2/2003 n° 97.

In conseguenza di ciò, alcune voci evidenziano importi che si discostano da quelli relativi alla precedente gestione. Si segnala, inoltre, che la categoria di costo "Quote associative a organi istituzionali" è stata aggiornata in ragione del numero di iscritti all'Ordine ed in ragione del criterio di competenza dei pagamenti.

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 2016 è costituito dai seguenti documenti:

- a) **Bilancio patrimoniale-economico** composto da:
  - a. Stato patrimoniale;
  - b. Conto economico con attività separate: Attività Istituzionale, Attività Commerciale (ovvero Formazione) e Attività Organismo di Mediazione;
- b) **Rendiconto finanziario** – entrate, uscite, residui attivi e residui passivi;
- c) **Situazione amministrativa**;
- d) **Prospetto di concordanza**.

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.

## STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale illustra la situazione patrimoniale dell'Ordine alla data del 31.12.2016 comparata con la situazione al 31.12.2015. In essa relativamente all'anno 2016 vengono rappresentate:

### Attività:

a) Disponibilità finanziarie	€ 480.418,51
b) Residui attivi	€ 94.494,93
c) Immobilizzazioni	€ 121.437,74
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>€ 696.351,18</b>

**Passività:**

a) Residui passivi	€	80.510,42
b) Fondi di accantonamento	€	149.047,47
c) Poste rettificative dell'attivo	€	17.883,92
d) Fondi ammortamento	€	105.749,04
e) Ratei e risconti	€	6.829,96
f) Avanzi anni precedenti	€	305.437,44
	<b>€</b>	<b>665.458,25</b>
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	
	€	30.892,93
	<b>€</b>	<b>696.351,18</b>
	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	

**CONTO ECONOMICO CON ATTIVITA' SEPARATE:**

*ATTIVITA' ISTITUZIONALE*

Nella situazione economica dell'esercizio 2016 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate contributive a carico degli iscritti	€	631.160,00
b. Entrate attività istituzionale	€	8.275,21
c. Redditi e proventi patrimoniali	€	669,46
d. Componenti finanziari	€	3.110,41
e. Altri componenti positivi	€	148,47
	<b>€</b>	<b>643.363,55</b>
	<b>TOTALE PROVENTI</b>	

E i seguenti Costi:

a. Quote associative a organi istituzionali	€	199.630,25
b. Oneri per il personale in attività di servizio	€	98.225,79
c. Spese ordinarie sede e funzionamento uffici	€	123.822,84
d. Spese per acquisto beni consumo -servizi	€	58.075,98
e. Oneri finanziari	€	895,21
f. Oneri tributari	€	7.755,82
g. Uscite attività istituzionale ordine	€	40.256,79
h. Iniziative ed eventi culturali	€	16.424,00
i. Minusvalenze e sopravvenienze	€	15,04
j. Ammortamenti	€	10.093,44
k. Accantonamenti	€	10.000,00
l. CertIng	€	1.268,80
	<b>€</b>	<b>566.463,96</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	

AVANZO ECONOMICO ATTIVITA' ISTITUZIONALE € 76.899,59

**TOTALE A PAREGGIO € 643.363,55**

#### *ATTIVITA' COMMERCIALE: FORMAZIONE*

Nella situazione economica dell'esercizio 2016 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate attività di formazione	€ 196.701,94
b. Altri componenti positivi	€ 1.181,19
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>€ 197.883,13</b>

DISAVANZO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE € 42.552,63

**TOTALE A PAREGGIO € 240.435,76**

E i seguenti Costi:

a. Oneri per il personale in attività di servizio	€ 10.667,15
b. Oneri finanziari	€ 1.220,17
c. Oneri tributari	€ 1.254,01
d. Attività di formazione	€ 226.232,97
e. Minusvalenze e sopravvenienze	€ 1.061,46
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 240.435,76</b>

#### *ATTIVITA' ORGANISMO DI MEDIAZIONE*

Nella situazione economica dell'esercizio 2016 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate attività organismo di mediazione	€ 3.996,35
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>€ 3.996,35</b>

DISAVANZO ECONOMICO ATTIVITA' DI MEDIAZIONE € 3.454,03

**TOTALE A PAREGGIO € 7.450,38**

E i seguenti Costi:

a. Oneri finanziari	€ 1.471,10
b. Attività organismo di mediazione	€ 5.977,68
c. Minusvalenze e sopravvenienze	€ 1,60
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 7.450,38</b>

## 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 € 923.433,44, le uscite di competenza (preventivate, pagate e da pagare) che ammontano complessivamente a € 878.169,34, i residui attivi degli esercizi precedenti e di quello corrente che ammontano a € 99.519,28 e i residui passivi degli esercizi precedenti e di quello corrente che ammontano a € 85.534,77.

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 al 31/12/2016. Dalla consistenza di cassa iniziale di € 531.283,17 si sommano le riscossioni avvenute nel 2016, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" pari a € 911.255,51 e si sottraggono i pagamenti effettuati nel 2016, anch'essi distinti "in conto competenza" e "in conto residui" pari a € 962.120,17. Dalla consistenza di cassa di fine esercizio di € 480.418,51 si aggiungono i residui attivi rimasti da riscuotere (degli esercizi precedenti e dell'anno) pari a € 99.519,28 e si sottraggono i residui passivi (dell'anno) rimasti da pagare pari a € 85.534,77. Il risultato finale è, appunto, l'**avanzo di amministrazione che al 31/12/2016 ammonta a € 494.403,02.**

## PROSPETTO DI CONCORDANZA

Il prospetto di concordanza evidenzia la situazione amministrativa iniziale e quella finale, distintamente per la gestione di cassa, quella di competenza e la gestione dei residui attivi e passivi.

## CONCLUSIONI

Si chiede, come nelle precedenti gestioni, di portare l'avanzo economico di esercizio dell'anno 2016, ammontante ad euro 30.892,93, a riserve ordinarie per avanzo di esercizio.

Bologna, li 16/05/2017

IL TESORIERE  
(Dott. Ing. Marco Gasparini)