

Relazione illustrativa al bilancio consuntivo esercizio 2017

Gentili Colleghe/i,

Vi sottoponiamo all'approvazione il bilancio consuntivo dell'esercizio 2017, proposto dal sottoscritto Consigliere Tesoriere ed approvato dal Consiglio Direttivo, nella sua seduta del 06/06/2018.

In termini economici, l'Attività Istituzionale ha registrato entrate per un totale pari a € 628.585,23 ed uscite per un totale pari a € 468.765,27. L'Attività di Formazione ha registrato entrate per un totale pari a € 43.548,81 ed uscite per un totale pari a € 122.733,11 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 € 6.405,90 ed uscite pari a € 0,00, ovvero nulle.

Pur in presenza di una sensibile riduzione delle entrate dovute al periodo elettorale ed all'insediamento del nuovo Consiglio, si è registrato complessivamente un **avanzo economico dell'esercizio 2017 pari a € 47.965,46**.

Il 2017 ha portato importanti novità in tutto l'organigramma istituzionale dell'Ordine, dal personale dipendente, in particolar modo nell'ufficio amministrativo, ai consulenti esterni, alla gestione delle problematiche di anticorruzione ed in questi giorni anche per la nuova direttiva sulla privacy. Importanti novità sono state introdotte già a partire dalla fine del 2017 sulla gestione delle informazioni e della comunicazione e di prossima presentazione.

L'anno che si è concluso è stato contrassegnato dal rinnovo del Consiglio che da una parte ha comportato una fisiologica interruzione del regolare svolgimento delle attività istituzionali e di formazione a causa della preparazione e dello svolgimento delle elezioni, dall'altro un successivo periodo di insediamento e di cambiamento dei responsabili delle attività dell'Ordine che hanno occupato la seconda parte del 2017.

Risulta evidente una differenza sostanziale tra le previsioni ed il consuntivo di bilancio 2017, in particolare per quanto riguarda le voci della formazione professionale, giustificate dalla interruzione sopradescritta e dalla volontà di aumentare gli eventi formativi gratuiti per gli iscritti.

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 2017 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**;

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 31.12.2017 comparata con la situazione al 31.12.2016. In essa relativamente all'anno 2017 vengono rappresentate:

Attività:

a) Disponibilità finanziarie	€	521.015,66
b) Residui attivi	€	58.415,57
c) Immobilizzazioni	€	135.098,08
TOTALE ATTIVITA'	€	714.529,31

Passività:

a) Residui passivi	€	35.774,09
b) Fondi di accantonamento	€	123.948,81
c) Poste rettificative dell'attivo	€	17.883,92
d) Fondi ammortamento	€	110.343,77
e) Ratei e risconti	€	6.829,96
f) Avanzi anni precedenti	€	336.330,37
TOTALE PASSIVITA'	€	631.110,92
<u>AVANZO ECONOMICO DELL' ANNO</u>	€	83.418,39
TOTALE A PAREGGIO	€	714.529,31

CONTO ECONOMICO CON ATTIVITA' SEPARATE:

ATTIVITA' ISTITUZIONALE

Nella situazione economica dell'esercizio 2017 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate contributive a carico degli iscritti	€	613.770,00
b. Entrate attività istituzionale	€	6.367,89
c. Redditi e proventi patrimoniali	€	2.041,44
d. Componenti finanziari	€	826,69
e. Altri componenti positivi	€	195,25
TOTALE PROVENTI		623.201,27

E i seguenti Costi:

a. Quote associative a organi istituzionali	€	129.105,05
b. Oneri per il personale in attività di servizio	€	87.016,72

c. Spese ordinarie sede e funzionamento uffici	€	110.325,03
d. Spese per acquisto beni consumo -servizi	€	48.840,16
e. Oneri finanziari	€	2.508,57
f. Oneri tributari	€	7.098,91
g. Uscite attività istituzionale ordine	€	54.401,71
h. Iniziative ed eventi culturali	€	20.529,91
i. Minusvalenze e sopravvenienze	€	537,63
j. Ammortamenti	€	4.594,73
k. Accantonamenti	€	-
l. CertIng	€	3.806,40
TOTALE COSTI	€	468.764,82
<u>AVANZO ECONOMICO ATTIVITA' ISTITUZIONALE</u>	€	83.418,39
TOTALE A PAREGGIO	€	674.916,77

ATTIVITA' COMMERCIALE: FORMAZIONE

Nella situazione economica dell'esercizio 2017 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate attività di formazione	€	43.548,81
b. Altri componenti positivi	€	1.956,04
TOTALE PROVENTI	€	45.504,85
<u>DISAVANZO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE</u>	€	77.228,26
TOTALE A PAREGGIO	€	77.228,26

E i seguenti Costi:

a. Oneri per il personale in attività di servizio	€	50.427,20
b. Affitto locali	€	23.500,00
c. Oneri tributari	€	4.170,37
d. Attività di formazione	€	44.635,54
TOTALE COSTI	€	122.733,11

ATTIVITA' ORGANISMO DI MEDIAZIONE

Nella situazione economica dell'esercizio 2017 leggiamo i seguenti Proventi:

a. Entrate attività organismo di mediazione	€	6.405,90
TOTALE PROVENTI	€	6.405,90
<u>DISAVANZO ECONOMICO ATTIVITA' DI MEDIAZIONE</u>	€	-
TOTALE A PAREGGIO	€	6.405,90

E i seguenti Costi:

a. Attività organismo di mediazione	€	0,00
TOTALE COSTI	€	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario è suddiviso in capitoli, che comprendono le entrate di competenza dell'esercizio (preventivate, rimosse e da riscuotere) che ammontano complessivamente a € 769.240,04, le uscite di competenza (preventivate, pagate e da pagare) che ammontano complessivamente a € 721.274,58, i residui attivi degli esercizi precedenti e di quello corrente che ammontano a € 0,00 e i residui passivi degli esercizi precedenti e di quello corrente che ammontano a € 47.965,46.

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 € 480.418,51 si sommano le riscossioni avvenute nel 2017, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" pari a € 769.240,04 e si sottraggono i pagamenti effettuati nel 2017, anch'essi distinti "in conto competenza" e "in conto residui" pari a € 721.274,58. Dalla consistenza di cassa di fine esercizio di € 521.015,66 si aggiungono i residui attivi rimasti da riscuotere (degli esercizi precedenti e dell'anno) pari a € 58.415,57 e si sottraggono i residui passivi (dell'anno) rimasti da pagare pari a € 35.774,09. Il risultato finale è, appunto, l'**avanzo di amministrazione che per l'esercizio 2017 ammonta a € 551.025,45.**

CONCLUSIONI

Si chiede, come nelle precedenti gestioni, di portare l'avanzo economico di esercizio dell'anno 2017, ammontante ad euro **47.965,46**, a riserve ordinarie per avanzo di esercizio.

Bologna, li 05/06/2018

IL TESORIERE
(Dott. Ing. Federico Ospitali)

