



ORDINE DEGLI INGEGNERI DELLA PROVINCIA DI MODENA

* * *

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2017

* * *

Gent.me Colleghe, Preg.mi Colleghi,

il bilancio consuntivo per l'anno 2017, che viene presentato nel corso dell'assemblea degli iscritti all'Ordine degli Ingegneri di Modena è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 27 del R.D. 23 Ottobre 1925, n. 2537 "Regolamento per le professioni d'ingegnere e di architetto" ed al "Regolamento di amministrazione e contabilità" approvato con delibera del 23/10/2006 dal Consiglio Territoriale dell'Ordine che determina le modalità di formazione del Bilancio dell'Ordine degli Ingegneri di Modena.

Specifico che i valori indicati nel bilancio traggono origine dalle scritture contabili relative alle spese ed ai ricavi avutisi nel corso dell'anno 2017, con l'imputazione delle eventuali partite da riscuotersi o da pagarsi già accertate al 31/12/2017 dall'ufficio amministrativo dell'Ordine degli Ingegneri di Modena .

Il Bilancio annuale a consuntivo al 31/12/2017 si compone dei seguenti documenti:

- a. bilancio patrimoniale – economico
- b. nota integrativa
- c. rendiconto finanziario entrate / uscite
- d. rendiconto finanziario residui attivi / residui passivi
- e. situazione amministrativa
- f. situazione di cassa
- g. prospetto di concordanza
- h. Relazione del Revisore dei conti
- i. Relazione generale del Tesoriere dell'Ordine degli Ingegneri di Modena.

I documenti sopraesposti sono stati sottoposti al Revisore dei Conti, che ha predisposto la propria relazione accompagnatoria al bilancio previsionale per l'anno 2018.

Il bilancio consuntivo 2017, predisposto dall'ufficio amministrativo del nostro Ordine e dai consulenti incaricati, ai quali va il mio sentito ringraziamento, evidenzia un sostanziale equilibrio di bilancio, sia in termini finanziari, sia in termini economici sia patrimoniali, riuscendo con la gestione ordinaria a far fronte alle spese straordinarie per il trasferimento della sede, senza dover intaccare gli accantonamenti previsti nell'anno 2016 per tale scopo.

Si nota purtroppo che il dato a consuntivo evidenzia un costante deterioramento del valore degli incassi per quote da riscuotersi. Infatti, La situazione già evidenziata anche in precedenti esercizi, si è amplificata fortemente nell'anno 2017, con un valore finale al 31/12/2017 di oneri da riscuotere pari a 21.900 €, questo dato comporta che a livello di flussi di cassa l'avanzo di gestione sarebbe interamente assorbito, anzi mancherebbero risorse per circa € 9.300 per fare fronte ai debiti correnti.

Come evidente anche dal grafico nel seguito riportato si riscontra come negli anni vi sia stato un costante aumento delle quote inevase, che hanno obbligato il consiglio territoriale, tramite l'agente per la riscossione individuato ad attivare, a partire dalla fine del mese di settembre, azioni di sollecito agli iscritti non in regola con il pagamento delle quote, al fine di recuperare parte dei mancati introiti per effetto delle Morosità pregresse.

Come si può notare dal valore a consuntivo delle entrate contributive, l'azione di sollecito ha portato da un lato ad un parziale abbattimento delle quote inevase, ma dall'altro ad un incremento delle cancellazioni, portando ad un saldo economico negativo delle entrate contributive rispetto all'anno 2016, per complessivi € 2.500,00 circa.

L'azione di sollecito formale, ha portato sì ad recupero in termini economici di parte delle morosità pregresse, ma ha generato un incremento del numero di cancellazioni, che porta per l'anno 2017 ad un sostanziale saldo zero tra nuovi iscritti e cancellati.

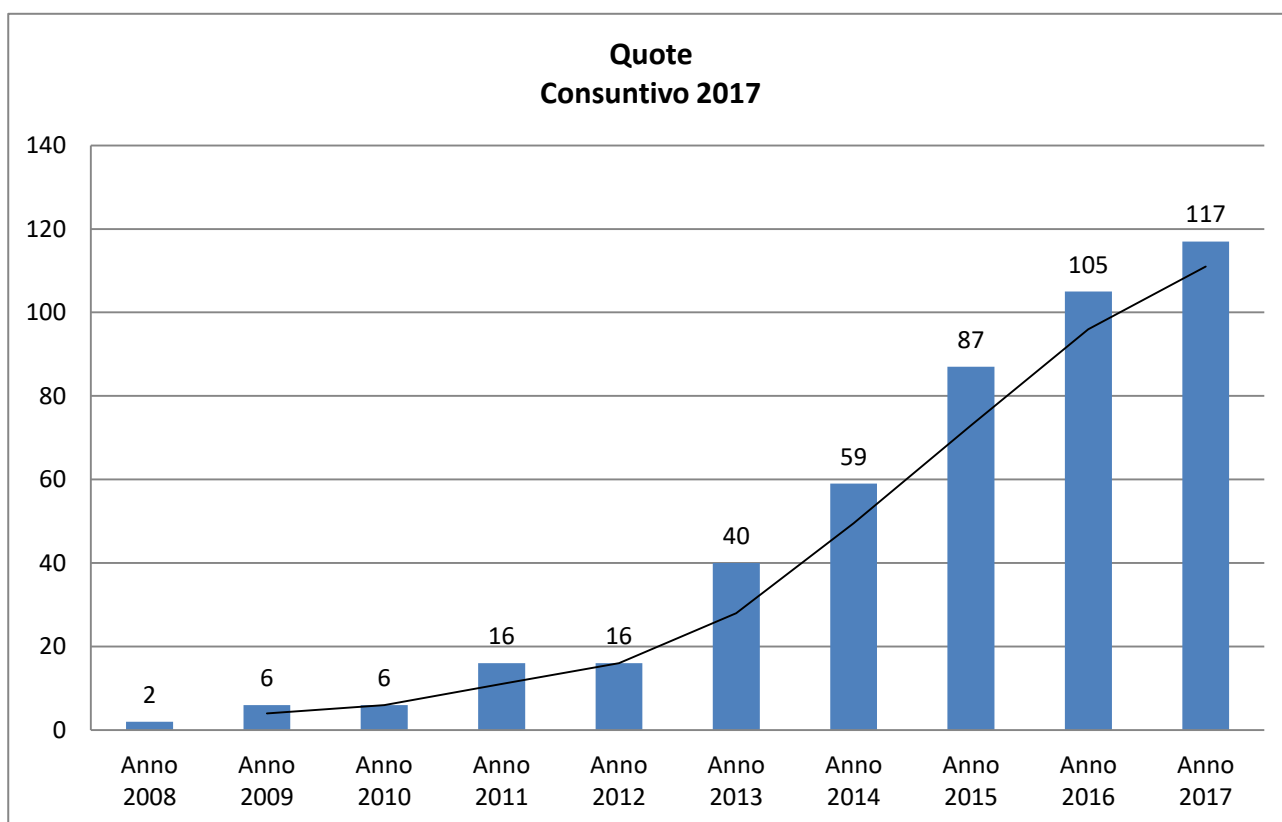


Fig. 1 – Situazione quote a consuntivo 2017

La situazione rilevata, pone diversi interrogativi, sulle motivazioni che portano ad un sempre minor numero di iscrizioni, ma soprattutto impone da un punto di vista gestionale di prevedere una serie di accantonamenti per la parte vincolata per la copertura di perdite su crediti (€ 52.000,00), riducendo fortemente la possibilità di prevedere investimenti (€10.000,00).

La situazione generale di andamento delle iscrizioni all'interno del nostro Ordine risulta, purtroppo, del tutto simile a quanto rilevato a livello nazionale, e pertanto impone un'attenta gestione delle spese da un lato ed una politica di promozione dell'Ente nei confronti dei nuovi abilitati dall'altro.

Nello specifico il Bilancio Consuntivo per l'anno 2017 riscontra le seguenti voci:

ENTRATE

Le entrate, come previsto per legge risultano suddivise in entrate correnti ed in partite di giro.

Per quanto concerne il valore delle entrate contributive, si riscontra un valore complessivo pari a € 375.042,13, in forte riduzione rispetto alle previsioni, con minori entrate per proventi di natura finanziaria e per introiti derivanti da rimborsi per attività istruttoria.

La motivazione che porta a minori entrate di natura finanziaria è principalmente legata ad una decisione di cautela negli investimenti assunta dal precedente Consiglio precedente che ha deciso di assumere una posizione estremamente conservativa basata su di un investimento in liquidità a breve termine esclusivamente obbligazionario basato su di un fondo Comune di Investimento di natura "Etico" prediligendo quindi una forma di investimento maggiormente sicura in luogo di una minor remunerazione del capitale investito.

Si evidenzia un forte aumento delle partite di giro, in forza dei nuovi disposti normativi in materia di IVA che hanno previsto l'applicazione dello Split-payment anche alle prestazioni di natura intellettuale dovendo l'ente "girare" allo stato anche l'IVA che non viene direttamente corrisposta ai fornitori portando ad un valore delle partite di giro pari ad Euro 37.490,89, con un incremento presunto pari ad € 6.601,98 rispetto alle previsioni

Il totale delle entrate presunte per l'anno 2017 ammonta pertanto a complessivi € 412.533,63

USCITE

Uscite correnti

Spese per personale

Le spese del personale ammontano a complessivi € 90.074,82,00 con una leggera variazione rispetto all'anno precedente, comunque inferiori alle previsioni.

Spese di funzionamento dell'ordine

Le spese per funzionamento dell'Ordine risultano per complessivi € 65.409,26, in riduzione rispetto all'anno precedente e molto inferiori rispetto alle previsioni, essendo state contenute fortemente le spese previste per il trasferimento della sede.

Spese per funzioni istituzionali

Si riscontrano spese per funzionamento istituzionale per complessivi € 109.745,56, con un incremento rispetto all'anno precedente, ma in riduzione rispetto alle spese previste nel bilancio di previsione 2017, le ragioni dell'incremento rispetto all'anno precedente risultano dovute a maggiori spese per consulenze legali e a maggiori spese per attività formativa delle commissioni, spese comunque inferiori alle spese di previsione.

Spese per pubblicazioni

Le spese per pubblicazione ed abbonamenti, risultano sostanzialmente in linea con il dato del consuntivo al 2016. Risultano previste spese per pubblicazioni per complessivi € 3.220,31, con una leggera diminuzione rispetto all'anno precedente ed inferiori alle previsioni.

Uscite finanziarie

Risultano spese per uscite finanziarie per complessivi € 5.099,74, con un leggero aumento rispetto all'anno precedente, ma inferiori alle spese di previsione.

Imposte e tasse

In questa partita entrano di fatto tutte le spese che l'Ordine sostiene nei confronti di altri enti. La voce maggiore è relativa alle quote che vengono corrisposte al Consiglio Nazionale degli Ingegneri, al 31 dicembre 2017, l'importo complessivo di contribuzione nei confronti del CNI pari ad € 54.275,00.

Riscontrandosi spese per imposte e tasse per complessivi € 59.018,23, con un aumento rispetto all'anno precedente, inferiore rispetto alle previsioni.

Rimborsi vari

I rimborsi risultano unicamente per errato pagamento da parte degli iscritti ed ammontano a complessivi € 2.520,00.

Rimborsi spese per trasferte

Le spese per trasferta ammontano a complessivi € 25.014,21 in diminuzione rispetto all'anno precedente, rimanendo al di sotto delle spese di previsione.

Spese varie

Si riscontrano spese varie per complessivi € 2.327,45, con una leggera diminuzione rispetto all'anno precedente, inferiori comunque alle spese di previsione.

Uscite in conto capitale

Acquisto beni strumentali

Non vi sono stati acquisti in conto capitale.

Le uscite per partite di giro compensano le medesime entrate per complessivi € 37.490,89

Il totale delle USCITE a consuntivo al 31/12/2017 ammonta pertanto a complessivi € 399.922,07.

Si chiede pertanto all'Assemblea degli iscritti dell'Ordine degli ingegneri di Modena riunita nella seduta del 21/05/2018 l'approvazione del Bilancio consuntivo per l'anno 2017.

* * *

Si, ringraziano le gentili Colleghe ed i gentili Colleghi per l'attenzione ricevuta , con la speranza di meritare la vostra fiducia anche per i prossimi anni.

Il Consigliere Tesoriere
Ing. Francesco Pullè

