

ORDINE DEGLI ARCHITETTI PPC

in Genova

Codice fiscale 80036470104 Partita Iva n.01402590994

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI
PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

Egredi Colleghi,

mi pregio sottoporre alla Vostra attenzione e valutazione, come già avvenuto anche per gli esercizi scorsi, il “conto finanziario” ed il “conto economico” previsionali 2018 del nostro Ordine ed i documenti allegati che, come ormai noto, lo compongono.

La presente relazione verte, in particolare, sul “preventivo finanziario 2018 per cassa e competenza” e sul “preventivo economico di competenza” sempre per l’anno 2018.

Il bilancio di previsione dell’esercizio 2018 è formato, come di consueto, dai seguenti documenti:

- 1) preventivo finanziario 2018;
- 2) preventivo economico 2018;
- 3) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017;
- 4) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria 2018;
- 5) pianta organica del personale;
- 6) la relazione programmatica del Presidente;
- 7) la relazione del Revisore Unico;
- 8) la presente relazione.

Preventivo Finanziario esercizio 2018

Venendo al preventivo finanziario per l'esercizio 2018, oggetto della mia relazione, vorrei evidenziare che lo stesso è stato predisposto con un criterio di "cassa" e di "competenza finanziaria" ed è stato suddiviso in capitoli e categorie di entrate e di uscite.

Le previsioni rispecchiano, con un elevato grado di attendibilità, sulla scorta delle mie conoscenze e previsioni, l'andamento finanziario del futuro esercizio sociale 2018.

Il prospetto "Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto al termine dell'esercizio 2017" qui allegato, evidenzia la parte disponibile e quella vincolata del risultato di amministrazione presunto da applicare al nostro Bilancio di previsione.

Il Bilancio di Previsione Finanziario dell'esercizio 2018 e i documenti che lo accompagnano, evidenziano i seguenti dati informativi:

- 1) previsioni iniziali relative all'esercizio finanziario 2017 per competenza;
- 2) variazioni scaturite dalla comparazione delle previsioni iniziali 2017 e 2018;
- 3) previsioni relative all'esercizio finanziario 2018 (per competenza e per cassa);

Come da Norma, per l'anno 2018 viene altresì presentato il "Bilancio Preventivo Economico dell'esercizio 2018" redatto secondo un criterio di "competenza economica" ed in base a capitoli di costi e di ricavi e perfettamente corrispondenti alle voci di entrate ed uscita del Bilancio Preventivo Finanziario.

Come già sottolineato i documenti sono stati redatti secondo principi previsionali fondati su criteri di continuità e prudenza gestionale, cercando di fornire a tutti gli Iscritti un quadro prospettico di valutazione trasparente, attendibile e realistico in relazione ai precedenti esercizi ed alle esperienze gestionali acquisite ed in sintonia con la gestione dell'Ente.

Passo ora all'illustrazione dei vari documenti previsionali.

1) Il Preventivo finanziario 2018

E' stato suddiviso in "capitoli e categorie d'entrate previste" e "capitoli e categorie di spese previste".

Come per il 2017 anche per il 2018 si indicano le previste entrate da "Quote annuali di iscrizione Albo Professionale" al netto della quota spettante al Consiglio Nazionale che trova collocazione nelle partite di giro.

Si rilevano le "entrate correnti" con l'elencazione sintetica, ma esaustiva, delle singole appostazioni così come si evidenziano le "uscite correnti" con i relativi analitici dettagli.

La contrapposizione dei capitoli/categorie di entrate e di uscite previste per il 2018, rileva un pareggio finanziario previsionale di "competenza" e di "cassa".

Entrate

Il totale delle entrate così come il totale delle uscite chiudono a pareggio e sono state previste per un ammontare di € 648.875,00= così ricapitolate:

Le Entrate correnti ammontano ad un totale di € 555.987,00=, di cui le principali:

quote Ordine per € 523.117,00= e tassa prima iscrizione per € 5.500,00=.

Le quote Ordine 2018 sono state previste per n. 2819 (al netto di neomamme e trasferimenti ipotizzati) pari ad € 523.117,00 di cui:

- n. 174 iscritti con quota ridotta pari ad € 103,00 per un totale di € 17.922,00;
- n. 2641 iscritti paganti quota piena, pari ad € 191,00 per un totale di € 504.431,00;
- n. 4 STP paganti quota piena, pari ad € 191,00, per un totale di € 764,00.

Nella previsione di cui sopra, sono state considerate n. 65 nuove iscrizioni del 2018, n. 65 cancellazioni oltre n. 6 sospensioni del 2017 (che non pagheranno più la quota dal 01/01/2018).

Si è preventivato altresì n. 20 neomamme e n. 4 decessi/trasferimenti, da considerarsi esenti dal pagamento della quota 2018 (per le quali l'Ordine si accollerà la relativa quota CNA).

Le entrate per “partite di giro” ammontano ad € 92.888,00.

Le voci previste in questa categoria, che sono riportate nel medesimo ammontare sia nelle entrate che nelle uscite, rappresentano gli importi dapprima trattenuti e poi versati a titolo di somme incassate/pagate per conto terzi: tra queste voci sono appunto incluse le quote incassate per conto del Consiglio Nazionale incluse nella quota a carico iscritto per € 92.888,00.

Questo importo è relativo al contributo di n. 2819, così ripartite:

- n. 174 quote ridotte ad € 17 cadauna per un importo di € 2.958,00;
- n. 2641 quote piene ad € 34 cadauna per un importo di € 89.794,00;
- n. 4 STP quote piene ad € 34 cadauna per un importo di € 136,00

Uscite

Il totale delle uscite chiudono a pareggio con le entrate e sono state previste per un ammontare di € 648.875,00=

Le Spese correnti ammontano ad € 555.987,00= e in esse sono comprese i seguenti raggruppamenti di voci:

Gestione Sede	€ 61.000,00
Personale	€ 180.500,00
Servizi e Funzionamento	€ 61.000,00
Attività Istituzionali e Culturali	€ 160.687,00
Informazione e Comunicazione	€ 79.000,00
Uscite Quote CNA a ns carico	€ 2.000,00
Imposte	€ 11.800,00

Il Bilancio di Previsione analizza le singole poste di entrate e di uscite quindi si ritiene superflua un'ulteriore descrizione.

Le uscite per " partite di giro" ammontano a pareggio delle entrate per partite di giro ad € 92.888,00=.

Le uscite qualificate "in conto capitale", non sono state rilevate, e nel caso, verranno spese attingendo dall'avanzo di gestione. In via presuntiva si stima una presunta spesa di € 40.000,00= di cui: macchine elettroniche, mobili e arredi € 15.000,00= e lavori di ristrutturazione € 25.000,00=.

2) Il Preventivo economico 2018

Operando con un criterio di “competenza economica” si presenta con un c/Economico a Proventi e Costi e rileva un presunto disavanzo economico per l'esercizio 2018 di € 16.000,00= puntualmente ricongiunto con il pareggio del bilancio finanziario. Lo stesso deriva infatti dalla differenza del conteggio previsionale in c/economico degli ammortamenti pari ad € 6.000,00= + la quota TFR pari ad € 10.000,00=, (non iscrivibili in c/finanziario).

3) Il prospetto riassuntivo della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017

Questo documento evidenzia la misura del presunto avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2017 per € 913.619,93=.

La composizione del presunto avanzo tiene conto del risultato di amministrazione iniziale al 01/01/2017, aumentato dalle entrate e dalle uscite, nonché della variazione dei residui, già verificatesi alla data di predisposizione del presente documento di previsione, ovvero, 30/09/2017, nonché delle somme che presuntivamente dovranno ancora essere accertate ed impegnate dal 01/10 al 31/12/2017 nel rispetto del principio della competenza finanziaria.

Di tutto l'avanzo presunto di amministrazione così elaborato al 31/12/2017, € 36.000,00= costituiscono la parte vincolata imputabile all'accantonamento del fondo TFR a tutela dei dipendenti, così stimato al 31/12/2017 dal Consulente del lavoro, mentre € 877.619,93= costituiscono la parte disponibile.

Questo avanzo disponibile, viene in parte destinato alle seguenti uscite aventi carattere non corrente e in c/capitale :

- € 78.000,00 Fondo gestione FOAGE
- € 15.000,00 Fondo Macchine elettroniche e mobili e arredi
- € 25.000,00 Fondo Lavori di ristrutturazione Sede
- € 33.000,00 Fondo Promozione sociale

4) Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria Evidenzia in previsione per l'esercizio 2018 un pareggio sia per competenza che per cassa per un totale di € 648.875,00=.

5) La pianta organica del personale

Evidenzia sinteticamente l'Organico dell'Ente in forza, con specifica dei nominativi e delle mansioni svolte.

6) La relazione del Presidente

Conclude la formazione del preventivo finanziario con le linee guida sulla gestione dell'Ente.

7) La relazione del Revisore Unico.

A garanzia dei nostri iscritti è la Relazione che certifica la correttezza della formazione del nostro Bilancio.

=====

Concludendo questa mia relazione, vi sottolineo infine:

che il conto previsionale finanziario ed economico 2018 è stato da me predisposto e sottoposto al Consiglio Direttivo che lo ha approvato con delibera e con parere positivo del nostro Revisore Unico.

La sua formazione è stata improntata secondo criteri oggettivi e prudenziali ed in forza di valutazioni poste in essere, e con attenzione e ponderatezza.

Trattandosi tuttavia di previsioni finanziarie ed economiche, ovviamente, come già riferito, le stesse potranno essere suscettibili di variazioni in corso d'esercizio che saranno oggetto di valutazione e di delibere da parte degli Organi del nostro Ente.

Sulla scorta delle informazioni fornite, vi invito ad approvare il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 ed i relativi documenti allegati.

Ringraziandovi per la fiducia accordata rimango a disposizione per qualsivoglia chiarimento e porgo il mio più cordiale saluto e Auguri a tutti i Colleghi.

Genova lì 14 novembre 2017

IL CONSIGLIERE TESORIERE

Dott. Arch. Stefano Galati