

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE ALLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO 2023 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Parte Introduttiva

Il Bilancio di previsione 2024 di cui la presente Relazione costituisce parte integrante è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;

La presente relazione, redatta dal Consigliere tesoriere, espone le linee programmatiche e di sviluppo, nonché gli obiettivi ed i programmi dell'esercizio 2024, oltre alla definizione dei criteri generali e particolari seguiti nelle previsioni ed al dettaglio e commento, delle voci di entrata e di spesa del Bilancio di Previsione 2024.

Alla relazione sono allegati:

- la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto esercizio 2023.

1) Variazione di Assestamento 2023

In sede di riunione del Consiglio per la redazione del preventivo 2024, sono state anche approvate le variazioni di assestamento al bilancio di previsione 2023.

A seguito dell'andamento della gestione 2023 è necessario effettuare una variazione di assestamento che da un lato prenda atto delle maggiori entrate e dall'altro incrementi le previsioni di spesa di alcuni capitoli anche a fronte della riduzione contestuale di previsioni di spesa che non si realizzeranno entro il 31/12/2023 apportando le seguenti variazioni rispetto a quanto già stanziato.

Codice	DESCRIZIONE	Previsioni 2023	variazione +/-	previsione assestata 2023
	ENTRATE			
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
01 0 0				
01 0002 0070	Proventi vari	0,00 €	0,21 €	0,21 €
01 003 0002	Proventi liquidazione Parcelle	180,00 €	571,60 €	751,60 €
01 010 0001	Recuperi e rimborsi	1.000,00 €	243,78 €	1.243,78 €
	TOTALE MAGGIORI/MINORI ENTRATE	1.180,00 €	815,59 €	1.995,59 €

		USCITE		
11	0	0	TITOLO I - USCITE CORRENTI	
11	001	0001	Rimborsi spese e trasferite	8.000,00 € -2.000,00 € 6.000,00 €
11	003	0001	Manutenzione e riparazione macchine di ufficio	800,00 € -300,00 € 500,00 €
11	003	0003	Consulenze professionali e giuridiche	11.000,00 € -3.300,00 € 7.700,00 €
11	003	0004	Utenze telefoniche	2.400,00 € 300,00 € 2.700,00 €
11	003	0009	Manutenzioni impianti e spese varie	1.000,00 € 400,00 € 1.400,00 €
11	003	0013	Spese minute - servizi vari	8.000,00 € -4.584,41 € 3.415,59 €
11	003	0014	Spese per software ed assistenza	10.000,00 € 5.300,00 € 15.300,00 €
11	003	0016	Uscite di rappresentanza e rimborsi	20.500,00 € -3.100,00 € 17.400,00 €
11	004	0001	Canone di locazione sede	33.000,00 € 3.100,00 € 36.100,00 €
11	004	0002	Noleggio attrezzature	2.000,00 € -1.000,00 € 1.000,00 €
			TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	96.700,00 € -5.184,41 € 91.515,59 €
12	0	0	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	
12	001	0001	Acquisto mobili ed impianti	2.000,00 € -1.000,00 € 1.000,00 €
12	001	0002	Adeguamento Infrastrutture Informatiche	8.000,00 € 8.000,00 € 16.000,00 €
12	001	0003	Acquisto licenze software	2.000,00 € -1.000,00 € 1.000,00 €
			TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	12.000,00 € 6.000,00 € 18.000,00 €
			TOTALE MAGGIORI/MINORI USCITE	108.700,00 € 815,59 € 109.515,59 €

Il nuovo equilibrio tra entrate e spese sul bilancio 2023 è così determinato:

TOTALE ENTRATE	323.265,59 €
TOTALE USCITE	323.265,59 €
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	40.000,00 €
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	40.000,00 €
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	283.265,59 €
TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	265.265,59 €
DIFFERENZA	18.000,00 €
TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	18.000,00 €

Qui di seguito si riporta la situazione di cassa al 30/09/2023:

Fondo di cassa iniziale al	01/01/2023	Euro +	427.519,73
Reversali incassate al	31/09/2023	Euro +	282.217,01
Mandati pagati al	30/09/2023	Euro -	- 174.242,37
Incassi senza reversali da regolarizzare al	30/09/2023	Euro +	0,00
Pagamenti effettuati da regolarizzare al	30/09/2023	Euro -	0,00
Risultanze contabili (conto di diritto)	30/09/2023	Totale	535.494,37

Le previsioni 2023, così assestate, sono state prese a riferimento per la formulazione delle previsioni di bilancio 2024.

2) Premessa e linee programmatiche di sviluppo per l'esercizio 2024

Nella redazione del presente documento si è tenuto conto primariamente di preservare l'integrità dell'Ordine, affinché sia dotato dei mezzi finanziari necessari a non pregiudicarne la sua efficienza ed efficacia, sia organizzativa che operativa, al servizio degli iscritti e della collettività e a tutela della professione.

Si è altresì tenuto in considerazione il fatto che i dati assestate mostrino, sul versante delle entrate, il raggiungimento delle somme previste e stanziare e, su quello della spesa, nessuna particolare esigenza di "sforamento" della stessa comunque considerata nella variazione di assestamento.

Tenendo conto dei risultati positivi risultanti dai bilanci dei precedenti esercizi e di quello con il quale si dovrebbe chiudere quello dell'esercizio 2023, **il Consiglio dell'Ordine ha deciso di:**

- **non aumentare la quota del contributo stanziata in favore della Fondazione Ordine degli Ingegneri della provincia di Ravenna, mantenendola pari ad euro 24.000,00;**
- **di non aumentare la quota degli iscritti come meglio descritto nel paragrafo successivo.**

3) Criteri di redazione del bilancio di previsione 2024 e di determinazione delle quote

Si riporta di seguito il dato degli iscritti nel 2023 su cui si sono basate le stime per il preventivo 2024

Categoria	Iscritti	Quota Ordinaria	Quota Maggiorata per Iscritti Morosi	Entrate per Timbi e Dir. Di Segreteria	Accertamenti
Iscritti Over 36	1317	190,00 €	240,00 €	2.077,00 €	250.230,00 €
Iscritti Under 36	88	100,00 €	100,00 €	100,00 €	8.800,00 €
Società tra professionisti	2	250,00 €	250,00 €	- €	500,00 €
Totale	1407	540,00 €	590,00 €	2.177,00 €	259.530,00 €

Iscritti Previsione 2024	Previsione 2024	Entrate per Timbi e Dir. Di Segreteria Previste nel 2024	Totale
1318	250.420,00 €	6.330,00 €	256.750,00 €
88	8.800,00 €	1.200,00 €	10.000,00 €
2	500,00 €	100,00 €	600,00 €
1408	259.720,00 €	7.630,00 €	267.350,00 €

In sostanza con riferimento al contributo di iscrizione, lasciando invariate le quote:

- gli Iscritti over 36 continueranno a versare una quota di euro 190, (euro 240 se pagata oltre i termini, nei 60 giorni successivi);
- gli Iscritti Under 36, per i primi tre anni di iscrizione, continueranno a versare una quota di euro 100 (euro 150 se pagata oltre i termini, nei 60 giorni successivi);
- le società tra professionisti continueranno a versare una quota di euro 250 (euro 300 se pagata oltre i termini nei 60 giorni successivi).

Come noto il Consiglio Nazionale degli Ingegneri trattiene una quota per ogni iscritto come contributo per le spese di funzionamento;

al riguardo si fa presente che il CNI ha motivato in questo modo l'erogazione di tale contributo:

per quanto riguarda il contributo annuale del CNI - Consiglio Nazionale Ingegneri l'art 18 del Regio Decreto 23 ottobre 1925 n. 2537 "Regolamento per la professioni di Ingegnere" dispone: "[...] le spese per il funzionamento del Consiglio Nazionale Ingegneri [...] sono proporzionalmente sostenute da tutti gli Ordini Professionali in ragione del numero degli iscritti.

L'ammontare delle spese viene determinato dal Consiglio Nazionale Ingegneri, il quale cura anche la ripartizione di esso tra i vari Consigli dell'Ordine, a norma del comma precedente e detta le modalità per il versamento della quota spettante ciascun Consiglio dell'Ordine.

I Consigli dell'Ordine possono stabilire nei propri regolamenti interni un apposito contributo speciale a carico di tutti gli iscritti per le spese di cui al presente articolo".

Tale quota è stabilita in euro 25 per ogni iscritto e società tra professionisti e viene versata in quattro tranches di cui tre a titolo di acconto e un conguaglio a saldo.

Pertanto, con riferimento ai dati al 30/09/2023 la quota di spettanza al CNI è pari a euro 25 per 1.318 Iscritti Over 36, 88 Iscritti Under 36 e 2 STP per un totale di euro 35.200,00, al netto del conguaglio annuale.

In ogni caso per i prossimi esercizi sarà necessario verificare nuovamente queste proiezioni.

Inoltre, per le spese dell'Ordine si è tenuto conto della dinamica inflattiva e delle sempre maggiori incombenze amministrative.

Nel 2024 continuerà l'impegno dell'Ordine, attraverso la Fondazione per l'offerta formativa a vantaggio degli Iscritti privilegiando i corsi gratuiti o a costo calmierato. Anche a questo fine è in corso di sottoscrizione una convenzione con l'Università di Bologna, sede di Ravenna, che prevede lo svolgimento di corsi di formazione e aggiornamento da parte di personale docente e ricercatore della medesima Università..

4) Il bilancio di previsione 2024

Il bilancio di previsione 2024 è stato costruito con prudenza sulla base dei dati assestati 2023 con l'obiettivo di preservare l'equilibrio di bilancio anche per l'anno 2024, senza pregiudicare l'efficacia e l'efficienza di questo Ordine.

Nel corso dell'anno 2024 non si prevedono significativi investimenti per attività di ammodernamento della sede dell'Ordine e delle attrezzature, se non interventi di manutenzione ordinaria e/o piccole sostituzioni, mentre si concluderà l'attività PNRR M1C1I1.4 riguardante il servizio di accesso con SPID alla piattaforma dei pagamenti pagoPA.

I costi generali sono stimati in linea con quelli dell'anno 2023. Gli equilibri sono dimostrati dalla seguente tabella.

Il riepilogo delle previsioni del bilancio 2024 è il seguente:

TOTALE ENTRATE	309.350,00 €
TOTALE USCITE	309.350,00 €
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	40.000,00 €
TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	40.000,00 €
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	269.350,00 €
TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	259.350,00 €
DIFFERENZA	10.000,00 €
TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	10.000,00 €

Per le variazioni rispetto alle previsioni definitive 2023 si rinvia al prospetto di Bilancio di Previsione 2024 allegato alla presente relazione.

5. Il risultato di amministrazione presunto 2023

Come allegato al bilancio di previsione si fornisce il prospetto del risultato di amministrazione presunto 2023 alla luce dei dati disponibili alla data del 30/09/2023.

Risultato di amministrazione Presunto

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo cassa al 1° gennaio		427.519,73 €
RESIDUI ATTIVI INIZIALI	(+)	2.891,13 €
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	(-)	-43.824,23 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	=	386.586,63 €
ACCERTAMENTI	(+)	282.217,01 €
IMPEGNI	(-)	-174.243,37 €
VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI GIÀ VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	(±)	0,00 €
VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI GIÀ VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	(±)	0,00 €
AVANZO /DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 30/09/2023	=	494.560,27 €

ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	(+)	1.048,58 €
USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	(-)	-12.846,27 €
VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	(±)	0,00 €
VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	(±)	-3.567,04 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 30/09/2023	=	479.195,54 €

Composizione del Risultato di Amministrazione Presunto		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 30/09/2023		2.637,00 €
Accantonamento residui presenti al 30/09/2023		
Fondo anticipazioni liquidità-		
Fondo TFR		35.892,69 €
Fondo rischi ed oneri		18.299,86 €
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata		56.829,55 €
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00 €
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00 €
Altri vincoli		0,00 €
Totale parte vincolata		0,00 €
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		422.365,99 €

Concludendo si invitano i partecipanti a mettere ai voti, per le deliberazioni del caso, l'assestamento 2023, il presente Bilancio di Previsione 2024 con i relativi allegati e l'ipotesi di determinazione della quota associativa 2024.

Ravenna li, 21/11/2023

Il Consigliere Tesoriere
Dott. Ing. Luca Mazzavillani