

# **ORDINE DEGLI INGEGNERI DI RAGUSA**

C.da Mugno IRSAP (ex ASI) – 97100 Ragusa

CF 80002290882

## **RELAZIONE DI TESORERIA AL RENDICONTO FINANZIARIO 2013**

### ***PREMESSA***

*Gentili Colleghe e gentili Colleghi,*

Il Rendiconto finanziario gestionale 2013 sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione è stato redatto secondo i principi ispirati al criterio di “competenza finanziaria” con il quale le entrate e le spese si riconducono al periodo amministrativo in cui sorge il diritto a riscuotere (accertamento) e l’obbligo a pagare (impegno).

Lo schema di conto di bilancio ha avuto una sostanziale modificazione, anzi una corposa innovazione rispetto all’anno precedente.

I principi generali che hanno ispirato la gestione economica e finanziaria dell’Ordine sono quelli della comprensibilità (chiarezza), della significatività e rilevanza, della coerenza, attendibilità e congruità, principi che tendono ad una gestione oculata della cosa pubblica e ad una proficua informazione professionale.

Il conto del bilancio presenta i risultati della gestione finanziaria in ordine alle entrate ed alle uscite, la gestione dei residui e la gestione della cassa; ad esso è allegato il conto economico-patrimoniale nonché la situazione amministrativa e la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione totale, recanti entrambi le movimentazioni delle riscossioni e dei pagamenti effettuati ed il risultato di gestione generale.

Il bilancio consuntivo 2013 è poi tradotto nel formato comunitario (CEE) assieme alla nota integrativa che attesta la veridicità delle movimentazioni contabili, i criteri di iscrizione delle poste e i criteri di valutazione adottati.

Approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 27 Marzo 2013 è adesso sottoposto all’esame dell’Assemblea degli iscritti per l’approvazione.

Voglio brevemente illustrare le metodologie e gli strumenti operativi utilizzati per la verifica documentale, la ricostruzione contabile e la redazione dei documenti a Voi presentati in questa assemblea.

All’alba del nostro mandato, nulla fu messo nella disponibilità del Tesoriere al fine di provvedere alla normale attività contabile e di documentazione della cassa; non vi fu un passaggio di consegne, non vi era un libro cassa, non vi erano scritture contabili, non vi era un “giornale” dal quale si potesse desumere, ancor prima del risultato di gestione corrente, quale fosse il patrimonio dell’Ordine, vi era solo la disponibilità del controllo del conto corrente on line acceso sulla BAPR.

Ricordo all’assemblea che il Patrimonio di un ente pubblico è costituito dalla somma algebrica dei saldi a credito/debito delle Banche/Casse/Poste assommata alla somma algebrica dei saldi dei residui attivi/passivi a quella data (la ricostruzione del prospetto relativo al Rendiconto Finanziario 2012 ne dà contezza).

Fu dato incarico ad un contabile professionista di redigere la contabilità del 2013, di fare luce sul patrimonio dell’Ordine a quell’epoca, di ricostruire le somme creditorie e debitorie a quella data.

Con l’ausilio di un software per la redazione della contabilità pubblica il Professionista ha imputato i mandati e le reversali dell’anno 2013, ha ricostruito i residui attivi derivanti dalla gestione contributiva degli iscritti fornita dalla SERIT, ha ricostruito la situazione debitoria pendente al 31.12.2012, con l’aiuto del collaboratore dell’Ordine ha inventariato e redatto l’elenco dei mobili e delle macchine d’ufficio di proprietà dell’Ente, ha redatto il Bilancio di previsione per l’anno 2014 sulla base di un consuntivo 2013 che ( se non definitivo per l’intero anno ) ci ha permesso di ragionare, programmare e misurarci con le disponibilità finanziarie esistenti.

Il Consulente Professionista si è sempre rapportato sia col sottoscritto che col Presidente e pertanto, ancora prima della fine dell’anno, siamo stati in grado (in via certamente presuntiva e simulativa) di dare a questa assemblea la soluzione per i gravi disavanzi riscontrati.

Gli incassi ed i pagamenti ed ogni determinazione contabile si basano su documenti giustificativi agli atti.

Il conto del bilancio evidenzia un avanzo di gestione di Euro 21.488,74; tenuto conto del disavanzo che residuava al 31.12.2012 pari ad Euro 4.570,23, che viene interamente coperto, l’avanzo di gestione complessivo si riduce ad €16.918,51.

## **CONTO DI BILANCIO**

### **Entrate**

#### **Titolo I : entrate correnti**

##### **Categoria I**

Le entrate complessive di cui alla categoria I si attestano ad Euro 209.725,00; di tale somma la parte non riscossa e quindi portata a residui attivi è pari ad €. 92.275,00 che assommata a quella degli anni precedenti, e non ancora riscossa, totalizza Euro 118.960,62

##### **Categoria II**

Questa categoria accoglie i proventi derivanti dai diritti di opinamento delle parcelle, dalla realizzazione di corsi di formazione e dal recupero spese di segreteria per un totale di € 44.291,39

##### **Categoria III**

In questa categoria si collocano gli interessi attivi maturati sui conti correnti intrattenuti con la BAPR e gli interessi di mora per € 632,00.

##### **Categoria III**

Include recuperi e rimborsi diversi per un totale di € 3.358,60, di cui 2.900,00 ancora da riscuotere che compensazione IRSAP.

#### **Titolo III : partite di giro**

##### **Categoria I**

Somme introitate per partite di giro; coincidono con l'analogo conto delle uscite al quale sono state destinate.

### **Uscite**

#### **Titolo I: uscite correnti**

##### **Categoria I**

Riguarda rimborsi per spese di viaggio, vitto e soggiorno effettuate dal Presidente e dai Consiglieri in occasione di incontri di natura istituzionale per €. 23.557,21, di cui € 2199,26 ancora da pagare.

##### **Categoria II**

Assomma a complessive €. 45.123,39 e contiene oneri per salari, contributi e TFR dell'anno erogati all'unico dipendente dell'Ordine, Sig. Frangueli Ivano.

##### **Categoria III**

Tale categoria accoglie le spese relative al normale funzionamento dell'Ente ossia spese relative all'acquisto di libri ed altro materiale di consumo, per € 3.401,98, spese di rappresentanza per € 17.972,10, spese relative alla consulenza esterna per € 13.840,00, manutenzioni e riparazioni per € 17.739,49, utenze varie per 5.226,84, assicurazione per € 690,00, spese relative all'affitto della sede incluse quelle di pulizia e quelle condominiali per € 23.715,19

##### **Categoria IV**

Le spese comprese nella suddetta categoria sono per €. 1.063,71 relative al costo di realizzazione dei sigilli professionali, per €. 44.743,56 relative ad aggiornamento professionale.

Sono presenti, anche, i contributi e le quote di partecipazione elargite per la partecipazione a iniziative CNI e al Congresso Nazionale per € 31.075,90

##### **Categoria V**

Contiene le commissioni bancarie e le spese di riscossione dei contributi degli iscritti per un totale di € 6.172,88

##### **Categoria VI**

Riguarda le restituzione e i rimborsi diversi per 1.700,00

##### **Categoria VII**

La voce fa riferimento alla TARES 2013 per €. 1.306,00

#### **Titolo II : uscite in conto capitale**

**Non vi sono uscite in conto capitale.**

#### **Titolo III : partite di giro**

##### **Categoria I.**

Per quanto attiene tale categoria vale quanto già detto in sede di esame del corrispondente titolo delle entrate.

## STATO PATRIMONIALE

### Attivo

#### Immobilizzazioni materiali :

- mobili, attrezzature e arredi	€.	6.920,00
Fondo ammortamento	€.	- 6.920,00
Totale delle immobilizzazioni	€.	---

#### Attivo Circolante

- crediti verso iscritti	€.	118.960,62
- crediti diversi	€.	3.100,00
- conti correnti bancari BAPR	€.	6.632,80
- conto corrente postale (Poste Pay)	€.	0,19
- cassa	€.	20,00
- altri depositi e fondi	€.	42.988,30
<b>TOTALE DELLE ATTIVITA'</b>	<b>€.</b>	<b>171.701,91</b>

### Passivo

#### Debiti

- debiti verso Consiglio Nazionale	€.	65.675,00
- debiti verso fornitori	€.	25.731,64
- debiti verso consulta	€.	3.832,40
- debiti verso Erario per rit.lav aut	€.	96,00
- debiti ONERI di lav. Dip.	€.	4.454,34
- debiti verso Consiglieri per rimborsi	€.	5.499,26
- debiti diversi	€.	0,50
- Fondo trattamento fine rapporto	€.	49.494,26
<b>TOTALE DELLE PASSIVITA'</b>	<b>€.</b>	<b>154.783,40</b>

### Patrimonio

Disavanzi economici portati a nuovo	€.	- 4.570,23
Avanzo economico dell'anno	€.	21.488,74
<b>TOTALE DEL PATRIMONIO</b>	<b>€.</b>	<b>16.918,51</b>

**TOTALE A PAREGGIO** €. **171.701,91**

Non vi è raffigurazione dell'anno precedente per incomparabilità dei conti e degli importi.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il conto del bilancio al 31/12/2013 mette in evidenza tutti gli incassi e pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio tenendo conto dei principi di cassa e si chiude, considerato il disavanzo iniziale di gestione riveniente dalla rielaborazione del bilancio precedente, con un avanzo di amministrazione di Euro 16.918,51 che diverrà avanzo di bilancio iniziale per l'esercizio 2014 dopo l'approvazione da parte di questa Assemblea.

Con riferimento agli eventuali investimenti che potranno essere oggetto di adattamento logistico della sede, ulteriore arredamento finalizzato ad una migliore funzionalità gestionale della segreteria, della saletta convegni ed altro, nonché per la gestione amministrativa ordinaria si chiede già da adesso la libera disponibilità di utilizzo del predetto avanzo.

## BILANCIO CEE

Per ultimo, ma certo non per minore importanza, la raffigurazione del bilancio in forma Comunitaria così come previsto dalle direttive comunitarie che chiedono agli Enti Pubblici l'adeguamento nella formulazione dei loro conti di gestione.

Ringrazio tutti i miei colleghi Consiglieri che con me, per quanto riguarda la porzione d'anno, hanno coordinato l'azione amministrativa, politica e finanziaria dell'Ordine, ringrazio il nostro collaboratore di segreteria Sig. Franguelli Ivano per il valido aiuto da Lui ricevuto nella gestione della tesoreria.

Ringrazio infine questa assemblea per ogni contributo che vorrà esprimere e per l'approvazione del progetto di bilancio consuntivo 2013 così come proposto.

A tutti grazie.

Ragusa 14 Aprile 2014

*Il Tesoriere*  
(Dott. Ing. Vincenzo Tumino)