

RELAZIONE DEL TESORIERE RENDICONTO FINANZIARIO 2013 E BILANCIO PREVENTIVO 2014

Il Consiglio dell'Ordine degli Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori della Provincia di Lucca, nella seduta del 24 marzo 2014, ha deliberato l'approvazione del Rendiconto Finanziario 2013 ed il Bilancio Preventivo 2014 e dei relativi schemi, da presentare agli Iscritti per l'approvazione in occasione dell'Assemblea annuale.

Si precisa innanzitutto che nella redazione di tali documenti si è proceduto applicando criteri che risultassero perfettamente omogenei rispetto a quelli adottati in sede di predisposizione degli analoghi documenti riguardanti le scorse annualità e cercando di garantire, anche per l'esercizio in esame, modalità di tenuta delle scritture contabili e conformità agli schemi di bilancio che risultassero il più possibile conformi alle norme previste dal Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20/03/1975, n. 70 (Dpr 27/02/2003 n. 97).

Il Rendiconto Finanziario 2013 si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario Entrate/Uscite;
- Rendiconto finanziario Residui Attivi e Passivi;
- Prospetto di cassa;
- Situazione amministrativa;
- Prospetto di concordanza

Il Bilancio Preventivo 2014 si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo Finanziario/Gestionale delle entrate;
- Preventivo Finanziario/Gestionale delle uscite.

Nella predisposizione dei documenti proposti sono stati rispettati i principi di trasparenza dell'informazione fornita, nonché di prudenza nei criteri adottati, ritenuti indispensabili al fine di assicurare il necessario equilibrio finanziario ed economico dell'Ordine.

RENDICONTO FINANZIARIO anno 2013

Il Bilancio Consuntivo è composto dal Rendiconto Finanziario entrate/uscite, al quale si allegano il Rendiconto Finanziario dei residui attivi e passivi e il Rendiconto Finanziario di avanzo contabile e avanzo amministrativo.

Rendiconto Finanziario Entrate/Uscite

Nel Rendiconto Finanziario sono riportate le entrate ed uscite accertate e impegnate nell'anno, trascritte sia per codice che per descrizione e comparate con le previsioni iniziali e definitive.

Nella parte relativa alle entrate le somme accertate sono suddivise fra quelle riscosse e da riscuotere, oltre alla colonna che prevede il totale di tale accertamento. L'ultima colonna è relativa alla differenza algebrica fra la previsione definitiva e l'accertamento totale.

La stessa impostazione è prevista nella seconda parte dello schema, relativo alle uscite, che si caratterizzano in somme pagate e da pagare.

L'esame del prospetto recante i contenuti della gestione finanziaria per Entrate/Uscite evidenzia:

- *nelle entrate* – limitati scostamenti dalle previsioni quali la non prevista entrata per quote nuove iscrizioni per cinque iscrizioni paganti per età superiore ai 40 anni pari a € 975,00 e l'entrata per rimborsi per ritardati versamenti quota Albo pari a € 4.430,00. Si rileva differenza nelle previsioni al capitolo "Diritti tassazione notule" per minore entrata pari a € 2.458,64. Restano da riscuotere € 1.500,00 dalla Federazione Ordini Architetti PPC Toscana per il rimborso stipendio personale di segreteria regionale ubicato presso questo Ordine (vedi Rendiconto Residui Attivi). Si evidenzia riduzione dei costi stabiliti dalla nuova compagine federativa (trattasi comunque di una partita di giro che si ritrova, nelle uscite, al capitolo "Oneri del personale" "Stipendi e contributi segreteria federativa" per pari importo).

- *nelle uscite* – Alcune previsioni di uscita risultano difformi alle somme impegnate per la verificata riduzione dell'ammontare dei carichi per oneri del personale, costi di gestione ordinaria, attrezzature ed attività istituzionali e promozionali.

Si sono verificate uscite dalla voce "Fondo di garanzia" per copertura quota Albo, concessa un tantum, per iscritti per i quali è stata conclamata la condizione di particolare e rara effettiva necessità legata a condizioni di salute o a difficoltà economiche, così come previsto quale "contributo di solidarietà" istituito con delibera del precedente Consiglio dell'Ordine nella seduta del 02.07.2012.

In dettaglio le uscite accertate per € 184.533,45 sono risultate inferiori a quelle preventivate inizialmente e stabilite in € 256.682,65. Sono state effettuate variazioni per la copertura della maggiore uscita per "Canone annuo", "Spese Luce", "Rimborsi spese per Federazione Ordini APPC Toscani" e "Rimborso costo timbri" dovuta ad un incremento di nuove iscrizioni rispetto alle previsioni.

Rendiconto Finanziario Residui Attivi e Passivi

La composizione dei Residui dell'esercizio 2013 risulta così articolata:

- residui attivi € 1.500,00 / Variazione - € 722,00
- residui passivi € 23.764,98 / Variazione - € 246,07

Prospetto di cassa

Si precisa che alla data del 31 dicembre 2013 la consistenza di cassa di fine esercizio è risultata pari ad € 65.616,50 così distribuito:

- cassa € 180,54
- c/c bancario € 63.347,65
- c/c postale € 2.088,31

Tale avanzo si rettifica per effetto dei residui attivi e passivi sopra elencati e subisce una riduzione che porta l'avanzo amministrativo ad € 43.351,52.

BILANCIO PREVENTIVO anno 2014

Il Preventivo Finanziario e Gestionale è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

Il Bilancio di previsione inizia con il Risultato di Amministrazione iniziale pari a € 43.351,52.

L'obiettivo del Bilancio Preventivo è quello dell'equilibrio finanziario di pareggio sia in termini di competenza finanziaria che di cassa, nonché quello della coincidenza tra le due previsioni in quanto funzionale alla massimizzazione dell'efficienza nel nostro Ente.

Le previsioni di **entrata**

Le *Entrate Contributive* sono state determinate sulla base dell'ammontare del numero degli iscritti a fine anno 2013.

I *Proventi Diversi* vedono una maggiore entrata prevista per "Diritti tassazione notule" pari a € 10.000,00.

Nelle *Entrate Commerciali* si evidenzia la voce "Stipendi Federazione" pari a € 3.600,00 che troviamo anche nelle uscite "Oneri del personale" in quanto anticipiamo e la Federazione rimborsa il costo della segreteria presso questo Ordine.

La voce *Entrate Finanziarie* raccoglie e fornisce la quantificazione dell'ammontare degli introiti per competenze attive di c/c bancario e postale.

Si fa presente che è stata inoltrata al Consiglio Nazionale APPC richiesta di contributo per corsi di formazione on-line, richiesta che presenta possibili sbocchi positivi e quindi possibile entrata nell'anno.

Per quanto attiene le previsioni di **uscita** le stesse risultano così articolate.

Nelle *Spese di Gestione Sede* è raccolto l'ammontare dei costi relativi ai canoni locativi, nonché le spese di registrazione contrattuale e le spese di manutenzione sede.

Negli *Oneri del Personale* è stato previsto il costo del personale dipendente ed il valore tiene conto dell'organico attuale.

Nelle *Spese di Gestione Ordinarie* risulta ricompreso l'ammontare dell'insieme dei costi amministrativi di gestione dell'Ordine.

Il dettaglio delle spese per *Attrezzature* riporta il totale dei costi da sostenere per l'acquisizione di beni costituenti piccola attrezzatura e le assistenze e manutenzione beni.

Nelle *Spese Ordinarie Funzionamento* troviamo le consulenze legali e fiscali, le assicurazioni, gli abbonamenti ed altre varie quali cancelleria e spese postali.

Rientrano fra le *Spese di Attività Istituzionale* contributi al CNAPPC e alla Federazione Ordini Architetti della Toscana, i trasferimenti effettuati al Consiglio Nazionale, le spese di rappresentanza, i rimborsi spese per il Consiglio dell'Ordine, il Consiglio di Disciplina e la Commissione Tassazione Notule, le adesioni a istituzioni, etc..

Costituiscono *Spese per Attività Promozionali* quelle sostenute per il funzionamento delle Commissioni Istituzionali dell'Ordine per la gestione ed organizzazione di corsi e convegni.

La voce *Oneri Finanziari* esprime misura dell'ammontare delle spese bancarie e, più in generale, di tutti i costi relativi alla gestione dei rapporti di c/c bancario e postale.

Tra le *Uscite in c/Capitale* sono presenti le previsioni per l'accantonamento del "Fondo di Garanzia" € 2.500,00 e del "Fondo di sostegno alla professione" € 5.700,00.

Il Bilancio Preventivo di massima anno 2014 è stato compilato con i criteri di prudenza tipici per una gestione di un Ordine Professionale ed ipotizza l'accertamento di somme pari ad € 246.760,32 alle quali si contrappongono uscite di pari valore.