

Relazione al Bilancio Consuntivo 2006

Il Bilancio Consuntivo 2006 ha come risultato un disavanzo di gestione pari a complessivi € 1.7240,51

I criteri seguiti nella redazione del Bilancio sono quelli riportati nella relazione al Bilancio Preventivo 2006 ed in particolare legati alla veridicità delle voci esposte con particolare riferimento alla voce "Quote di dubbia esigibilità" (Partite di Giro); con tale procedimento le quote maturate dagli iscritti sospesi non vengono a gravare sul risultato economico dell'esercizio, allo stesso scopo nello stato patrimoniale è stato aumentato il Fondo Svalutazione Crediti dell'importo della voce "Quote di Dubbia Esigibilità".

Con riferimento agli obiettivi del Bilancio 2006, si sta provvedendo alla impostazione di un programma di gestione interno, e alla definizione di un organigramma delle funzioni dei dipendenti nella sede con l'obiettivo di assicurare una presenza certa in Segreteria in orari e giornate prefissate, favorire la comunicazione con gli iscritti all'Ordine tramite utilizzo di tecnologie informatiche e nel contempo formare delle figure di maggiore professionalità sia per il settore multimediale e gestione informatica del sito, sia per la gestione informatica dei flussi documentali e documenti contabili.

*Le spese di maggiore entità sono relative al **corso di aggiornamento professionale** realizzato in collaborazione con l'Università degli Studi di Bologna, effettuato in primavera, rivolto principalmente ai propri iscritti, per i quali sono state richieste quote a copertura delle relative spese.*

Nonostante ciò è stato necessario per spese obbligatorie e non rinviabili accedere in parte all'anticipo di cassa per € 14836,24 (dei 20000,00 euro a disposizione secondo il contratto stipulato con la banca).

La Banca Popolare dell'Emilia Romagna Istituto cassiere e tesoriere dell'Ente ha accordato all'Ordine dei Geologi con contratto stipulato nell'anno 2003, un'anticipazione di cassa sul conto corrente di tesoreria regolamentato dalle condizioni del servizio di tesoreria.

L'anticipazione di tesoreria ha lo scopo di consentire il regolare svolgimento della gestione corrente fronteggiando lo sfasamento temporale che può verificarsi nei flussi delle spese rispetto a quelli delle entrate: non deve, quindi rappresentare una risorsa aggiuntiva per l'ente.

La natura dell'affidamento esige che l'importo sia commisurato alla previsione di entrata dell'ente e rapportato all'ammontare delle entrate ordinarie.

L'anticipazione di tesoreria è operazione che inerisce strettamente con la funzione del tesoriere in quanto la normativa vigente ne statuisce l'obbligo di concessione disciplinando l'erogazione come da contratto sopraccitato.

L'Istituto Tesoriere ha concesso, su richiesta dell'Ente, (vedi deliberazione n. 64 del 2003) un'anticipazione di cassa nei limiti quantitativi indicati dalla legge ed è regolamentata nella convenzione del servizio di tesoreria.

L'utilizzo dell'anticipazione avviene in corrispondenza della emissione di mandati di pagamento di importo superiore alla

giacenza di cassa o per la esecuzione, sempre per importi eccedenti alla giacenza di cassa, di pagamenti obbligatori, come delegazioni di pagamento notificate al tesoriere, o di eventuali incarichi conferiti dall'ente al tesoriere per il pagamento di spese ricorrenti.

L'utilizzo dell'anticipazione deve essere ridotto, fino al rientro totale, in corrispondenza dei primi incassi che si verificano sul conto di tesoreria.

In ordine agli aspetti gestionali, essendo l'Ordine dei Geologi Emilia Romagna un ente non soggetto al sistema di tesoreria unica: l'Istituto Tesoreria gestisce l'anticipazione come scoperto di conto corrente acceso per la gestione del conto di tesoreria; i pagamenti eccedenti le riscossioni provocano automaticamente uno scoperto corrispondente alle necessità di cassa ed i primi incassi riducono automaticamente lo scoperto; mentre per enti soggetti al sistema di tesoreria unica: il tesoriere apre un conto corrente intestato all'ente, affidato per l'importo dell'anticipazione.

Le anticipazioni di cassa, come è noto, sono autofinanziamenti a breve termine che richiedono la rispettiva copertura nell'esercizio con fonti di entrata regolarmente accertate. Negli anni passati le anticipazioni di cassa venivano autorizzate dal Tesoriere e dalla Banca Popolare dell'Emilia Romagna (Tesoreria dell'Ordine dei Geologi Regione Emilia Romagna) nella misura di un importo non superiore al 1/12 del totale delle entrate previste nel bilancio di competenza al netto delle partite di giro e con l'indicazione di provvedere ad incassare la somma richiesta come anticipazione di cassa entro il mese successivo tramite solleciti agli iscritti che si dimostrano distratti nel rispettare i termini di pagamento.

La prassi deve comunque indirizzarsi ad impegnare sole le risorse effettivamente incassate e non basarsi sulle somme accertate, fermo restando che possono accadere fatti imprevisti (rotture di macchinari od interventi di manutenzione contingibili ed urgenti che purtroppo non si possono procrastinare nel tempo); l'obiettivo nei prossimi esercizi sarà di contenere le spese ed di inserire all'interno del Bilancio di previsione una voce di Fondo Svalutazione Crediti che tenga conto dei crediti che non vengono riscossi nell'anno di competenza.

Si è sempre rispettato il principio di regolarizzare le anticipazioni di cassa (entro il mese di gennaio dell'esercizio successivo).

Si esprime la necessità che l'Amministrazione, che oggi presenta un bilancio in sofferenza, possa da sola porre in essere meccanismi correttivi a breve termine. Serve un deciso miglioramento delle modalità di riscossione delle fonti di entrata, ed una ulteriore razionalizzazione dei costi.

Si impone un piano di rientro, da concludersi entro l'esercizio 2008, che contempli la soluzione dei crediti attivi residui (collegati principalmente alla situazione degli iscritti sospesi da anni) ed una progettazione e razionalizzazione alla gestio-

ne di corsi, convegni ed altre iniziative inerenti l'aggiornamento professionale degli iscritti.

Il Consiglio dell'Ordine dei Geologi Emilia Romagna ha analizzato la situazione degli iscritti morosi, e anche a luce degli incontri avvenuti presso la propria sede con gli iscritti in questione ritiene sia possibile prevedere il rientro delle somme dovute in quanto le cause di morosità sembrano dovute a motivazioni di scarsa liquidità da parte degli iscritti e comun-

que l'intenzione emersa dagli iscritti intervistati sia di quella di regolarizzare la posizione, per cui si ritiene di non dover procedere al momento a nessun accantonamento o svalutazione degli iscritti morosi.

Il Tesoriere

F.to Dott.Geol.Rino Guadagnini

Il Presidente

F.to Dott.Geol. Maurizio Zaghini

La situazione dei morosi è la seguente:

	anno 2004	Anno 2005	Anno 2006
Residui quote inizio esercizio	13,120.69	17,740.94	30,880.94
Residui riscossi nell'anno	3,600.00	0.00	100.00
Quote da riscuotere	8,220.25	13,140.00	12,300.00
Residui quote fine esercizio	17,740.94	30,880.94	43,080.94

Parere dell'Organo di Revisione alla proposta di Rendiconto della gestione 2006 dell'Ordine dei Geologi della Regione Emilia-Romagna

Il sottoscritto Dott. Gian Luca Mattioli, revisore unico dell'Ordine dei Geologi dell'Emilia Romagna ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. 267/2000 e seguenti:

- **ricevuta** la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006 e lo schema di rendiconto della gestione 2006, con i relativi allegati;
- **viste** le disposizioni di legge che regolano la materia, in particolare il D. Lgs. 267/2000;
- **visto** il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n.6/2000;

Dall'esame del Rendiconto di gestione 2006 redatto dal Consiglio, si riscontrano le seguenti risultanze complessive:

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			-5.779,74
RISCOSSIONI	In c/competenza	251.160,42	251.260,42
	In c/residui	100,00	
PAGAMENTI	In c/competenza	243.769,70	256.275,54
	In c/residui	12.505,84	
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO			-10.794,86
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	114.504,45	141.385,78
	Esercizi precedenti riscossi	100,00	
	Esercizi precedenti stralciati	0,00	
	Esercizio in corso	26.981,33	
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	120.960,90	147.831,43
	Esercizi precedenti pagati	12.505,84	
	Esercizi precedenti stralciati	0,00	
	Esercizio in corso	39.376,37	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-17.240,51

Il revisore ha esaminato a campione i documenti amministrativi e ha verificato che il contenuto del conto consuntivo deriva dall'insieme delle movimentazioni finanziarie e contabili di cui l'ente ha tenuto annotazione. e che, a loro volta, tali movimentazioni corrispondono a quanto riscontrabili dalla documentazione prodotta dai soggetti terzi con cui l'Ente medesimo intrattiene i rapporti.

Il conto consuntivo presenta un complessivo disavanzo di amministrazione di Euro 17.240,51; tale risultato è da attribuirsi quanto ad Euro 5.004,32 al disavanzo economico di competenza della gestione 2006 e quanto ad Euro 12.236,19 al disavanzo di amministrazione cumulato al 31.12.2005, comprensivo delle perdite di gestione 2004 e 2005.

Si segnala pertanto l'opportunità in prospettiva di reperire risorse (minori spese e/o maggiori entrate) per finanziare il disavanzo di amministrazione e, comunque, per non pregiudicare il complessivo equilibrio patrimoniale dell'ente nel quale, come si evince dallo Stato Patrimoniale, il patrimonio netto si è ulteriormente ridotto ad Euro 27.975,35.

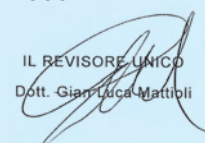
Si sollecita quindi il Consiglio ad un attento controllo sui costi nonchè sull'incasso delle quote degli iscritti all'albo, considerato il trend in continua ascesa degli importi ancora da riscuotere alla fine dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle rilevazioni, motivazioni e proposte specificate nella presente relazione, l'organo di revisione esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2006.

Bologna, 22.06.2007

IL REVISORE UNICO
Dott. Gian Luca Mattioli



ENTRATE

CONTO		GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI					
Capitolo	ENTRATE Descrizione Capitolo	iniziali	variazioni	definitive	riscosse	da riscuotere	totali	Scostament preventivo Accertato	Inizio esercizio	Riscossi	Stralciati	maggiori accertamenti	da riscuotere	residui attivi fine esercizio
a	b	c	d=(b+c)	e	f	g=(e+f)	h=(g-d)	i	l	ll	l2	m=(i-ll-l2)	n=(f+m)	
TITOLO A.1 ENTRATE TRIBUTARIE														
CAP.A.01.01	QUOTE	180.020,00	4.500,00	184.520,00	163.667,45	12.300,00	175.967,45	-8.552,55	85.963,11	100,00	0,00	0,00	85.863,11	98.163,11
01-101-0001	Albo Professionale	157.120,00	0,00	157.120,00	144.920,00	12.200,00	157.120,00	0,00	27.391,35	0,00	0,00	0,00	27.391,35	39.591,35
01-101-0002	Elenco Speciale	16.200,00	0,00	16.200,00	16.100,00	100,00	16.200,00	0,00	3.489,59	100,00	0,00	0,00	3.389,59	3.489,59
01-101-0003	Sospesi Albo Professionale	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	-3.500,00	48.852,92	0,00	0,00	0,00	48.852,92	48.852,92
01-101-0004	Sospesi Elenco Speciale	1.200,00	0,00	1.200,00	997,45	0,00	997,45	-202,55	6.229,25	0,00	0,00	0,00	6.229,25	6.229,25
01-101-0005	Tassa iscrizione Albo	1.500,00	4.500,00	6.000,00	1.400,00	0,00	1.400,00	-4.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-101-0006	Tassa iscrizione Elenco Speciale	500,00	0,00	500,00	250,00	0,00	250,00	-250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO A.2 ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE														
CAP.A.02.01	ENTRATE PER SERVIZI	80.000,00	-26.000,00	54.000,00	41.760,55	0,00	41.760,55	-12.239,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-201-0001	Pareri di congruità	3.000,00	0,00	3.000,00	993,33	0,00	993,33	-2.006,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-201-0002	Certificati, Timbri e Tessere	25.000,00	-24.000,00	1.000,00	336,69	0,00	336,69	-663,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-201-0003	Contrib.partec. Seminario	52.000,00	-2.000,00	50.000,00	40.430,53	0,00	40.430,53	-9.569,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP.A.02.02	ENTRATE STRAORDINARIE	5.000,00	0,00	5.000,00	1.744,61	0,00	1.744,61	-3.255,39	384,40	0,00	0,00	0,00	384,40	384,40
01-202-0001	Contributi di Terzi (Regione e Provincia RN)	5.000,00	0,00	5.000,00	1.744,61	0,00	1.744,61	-3.255,39	384,40	0,00	0,00	0,00	384,40	384,40
01-202-0002	Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-202-0003	Varie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP.A.02.03	ENTRATE FINANZIARIE	0,00	400,00	400,00	105,90	0,00	105,90	-294,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-203-0001	Interessi attivi bancari	0,00	0,00	0,00	64,80	0,00	64,80	64,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-203-0002	Interessi attivi c/c postale	0,00	400,00	400,00	41,10	0,00	41,10	-358,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01-203-0003	Interessi su depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI		265.020,00	-21.100,00	243.920,00	207.278,51	12.300,00	219.578,51	-24.341,49	86.347,51	100,00	0,00	0,00	86.247,51	98.547,51
TITOLO A.3 ENTRATE C/CAPITALE														
CAP.A.03.01	VENDITA MOBILI E ATTREZZATURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02-301-0001	Vendita mobili e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP.A.03.02	ENTRATE PER ANTICIP. E RISC.CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02-302-0001	Accensione Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02-302-0002	Riscossione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP.A.03.03	MOVIMENTAZIONE TITOLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02-303-0001	Titoli in scadenza o estratti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02-303-0002	Movimento di Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE		265.020,00	-21.100,00	243.920,00	207.278,51	12.300,00	219.578,51	-24.341,49	86.347,51	100,00	0,00	0,00	86.247,51	98.547,51
TITOLO A.4 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO														
CAP.A.04.01	ENTRATE PARTITE DI GIRO	31.681,33	28.500,00	60.181,33	43.881,91	14.681,33	58.563,24	-1.618,09	28.156,94	0,00	0,00	0,00	28.156,94	42.838,27
03-701-0001	Ritenute fiscali (1001-1040)	10.000,00	0,00	10.000,00	9.030,60	0,00	9.030,60	-969,40	308,55	0,00	0,00	0,00	308,55	308,55
03-701-0002	Ritenute previdenziali	5.000,00	0,00	5.000,00	4.351,31	0,00	4.351,31	-648,69	2.416,76	0,00	0,00	0,00	2.416,76	2.416,76
03-701-0003	Entrate diverse	2.000,00	28.500,00	30.500,00	30.500,00	0,00	30.500,00	0,00	999,47	0,00	0,00	0,00	999,47	999,47
03-701-0004	Quote di dubbia esigibilità	14.681,33	0,00	14.681,33	0,00	14.681,33	14.681,33	0,00	24.432,16	0,00	0,00	0,00	24.432,16	39.113,49
TOTALE ENTRATE		296.701,33	7.400,00	304.101,33	251.160,42	26.981,33	278.141,75	-25.959,58	114.504,45	100,00	0,00	0,00	114.404,45	141.385,78

CONTO ECONOMICO 2006	
3 PROVENTI DELLA GESTIONE	219.578,51
3.01 PROVENTI DALLE QUOTE	175.967,45
3.01 PROVENTI DIVERSI	43.505,16
3.03 INTERESSI ATTIVI	105,90
4 COSTI DELLA GESTIONE	224.582,83
4.01 PERSONALE	87.045,71
Stipendi	64.507,99
Oneri previdenziali e ass.li	16.704,50
Indennità diverse	5.833,22
4.02 ACQUISTI MATERIE PRIME E DI CONSUM	16.833,54
4.03 PRESTAZIONI DI SERVIZI	88.267,01
Manutenzione ed assistenza	1.032,70
Utenze	4.655,91
Prestazioni di terzi	20.454,75
Assicurazioni	189,00
Consulenze	8.893,32
Organi Istituzionali	22.857,41
Spese generali	21.485,58
Tipografiche	8.698,34
Pubblicità	0,00
4.04 ONERI FINANZIAR	4.933,65
4.05 GODIMENTO BENI DI TERZI	27.502,92
Fitti passivi	17.285,00
Leasing	10.217,92
Noleggi	0,00
4.06 TRASFERIMENTI AGLI ORDINI C/CNG	0,00
4.07 IMPOSTE E TASSE	0,00
4.08 AMMORTAMENTI	1.321,44
4.09 ONERI STRAORDINAR	
DISAVANZO ECONOMICO	-5.004,32

ATTIVO	Anno in corso	Anno Precedente	Differenza
Totale attivo	73289,44	53375,77	19913,67
IMMOBILIZZAZIONI	40618,96	41940,40	-1321,44
Immob.immateriali	0,00	0,00	
Costi capitalizzati	0,00	0,00	
Immob.materiali	40618,96	41940,40	-1321,44
Fabbricati			
Mobili e macchine ufficio	41014,34	41014,34	0,00
Attrezzature e sistemi inform.	36898,84	36898,84	0,00
- Fondo Ammortamento	37294,22	35972,78	1321,44
ATTIVO CIRCOLANTE	32670,48	11435,37	21235,11
Crediti Vs Ordini/CNG/iscritti	137661,00	85963,11	51697,89
-Fondo Svalutazione Crediti	94195,66	68748,00	25447,66
Crediti Vs Erario	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	-10794,86	-5779,74	-5015,12
Cassa	223,40		223,40
C/c postale n°22603401	926,07	4658,09	-3732,02
C/c postale n°19818525	2823,97		2823,97
Banche	-14768,30	-10437,83	-4330,47
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00
PASSIVO	Anno in corso	Anno Precedente	Differenza
Totale passivo	50318,41	51478,42	-1160,01
CONFERIMENTI			
DEBITI	50318,41	51478,42	-1160,01
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento	50318,41	51478,42	-1160,01
Ordini c/CNG			
Fornitori	7238,06	6.469,68	768,38
Fatture da ricevere	17083,24	18.996,82	-1913,58
Dipendenti c/retribuzioni	12460,05	6.674,05	5786,00
Debiti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00
Contributi prev.e assistenz.	2475,59	3.761,85	-1286,26
Irpef c/erario	308,55	748,55	-440,00
Organi istituzionali compensi	10752,92	14.827,47	-4074,55
Debiti diversi			
PATRIMONIO NETTO	27975,35	32979,67	-5004,32
PATRIMONIO NETTO ES. PRECEDENTE	32979,67	64061,99	-31082,32
TOTALE PASSIVITA' E NETTO	78293,76	84458,09	-6164,33
AVANZO/DISAVANZO DI GESTIONE	-5.004,32	-31.082,32	26078,00
TOTALE A PAREGGIO	73289,44	53375,77	19913,67