



**Green
Building
Council
Italia**

Assemblea dei Soci



Budget 2024

14 dicembre 2023



Budget Previsionale 2024

1. Premessa
2. Budget 2024
 - 2.1. Ricavi – Quote sociali
 - 2.2. Ricavi – Formazione
 - 2.3. Ricavi – Certificazione
 - 2.4. Ricavi – Sponsorship per eventi e comunicazione
 - 2.5. Ricavi – Progetti finanziati
 - 2.6. Costi – Personale dipendente e collaborazioni
 - 2.7. Costi – Costi di struttura
 - 2.8. Costi – Costi operativi
3. Prospetti di riepilogo
 - 3.1. Confronto Budget 2024 con Budget 2023
 - 3.2. Ricavi Budget 2023
 - 3.3. Costi Budget 2023

1 Premessa

Il presente fascicolo contiene la descrizione della struttura del budget previsionale dell'esercizio 2023, completo dei commenti delle seguenti principali voci di costo e ricavo:

- Quote sociali
- Formazione
- Certificazione
- Sponsorship per eventi e comunicazione
- Progetti europei e finanziati
- Personale dipendente e collaboratori
- Costi di struttura
- Costi operativi

Le stime dei costi e ricavi per l'anno 2024 sono state determinate sulla base delle analisi dell'andamento economico degli ultimi due anni (2022 e 2023), per i quali si può considerare superato il condizionamento dettato dall'epidemia di COVID-19. La crescita prevista, rispetto al biennio precedente, è basata sulla crescente capacità della struttura associativa nello sviluppare attività e raggiungere gli obiettivi e sulla maggiore sensibilità degli operatori della filiera dell'edilizia agli aspetti di sostenibilità e alle tematiche ESG. Questo sta generando un incremento dell'interesse per la formazione specialistica e per le certificazioni energetico-ambientali, anche in correlazione alle misure contenute nel PNRR. Infine il consolidamento della rete nazionale ed internazionale favorisce il coinvolgimento di GBC Italia nei progetti innovativi finanziati.

Inoltre la nuova Governance, insediatasi con le elezioni dello scorso giugno, ha definito un piano triennale di sviluppo che copre tutte le attività di GBC Italia e che si propone di portare l'Associazione ad assumere un ruolo di riferimento nel panorama della sostenibilità associata al mondo dell'edilizia.

Questo obiettivo verrà perseguito attraverso la definizione di specifici piani che interessano trasversalmente tutte le attività svolte da GBC Italia proponendo anche nuove aree di interesse. Gli effetti dei diversi piani, in corso di elaborazione con il coordinamento dei Consiglieri incaricati, sono già in parte contenuti nell'ipotesi di budget per l'anno 2024 e, nei casi in cui è attesa la definizione nei prossimi mesi, potranno essere inseriti in una eventuale riprevisione di budget nel caso in cui i risultati previsti in termini di ricavi e costi dovessero mostrare un impatto significativo già nel breve termine.

Partendo da queste analisi si sono elaborate le ipotesi di sviluppo dell'associazione, strutturando un'ipotesi di budget per il prossimo anno che si caratterizza per l'obiettivo di crescita delle varie aree operative dell'associazione. Il fine è quello di aumentare la capacità di generare un impatto nei diversi ambiti di azione proseguendo con le attività di sviluppo di progetti innovativi e incrementando in modo significativo la formazione erogata, le certificazioni GBC, gli eventi e la comunicazione e di conseguenza l'attrattività, la dimensione associativa e il posizionamento anche a livello istituzionale di GBC Italia.

Operando sulla base di queste linee guida e con le prime indicazioni ricavabili dalla la previsione a fine esercizio 2023, il budget 2024 prevede una crescita del volume di affari complessivo con sostanziale pareggio di bilancio, che è l'obiettivo caratteristico delle organizzazioni no-profit come l'Associazione GBC Italia.

Il consistente programma strategico per il triennio 2023-2026 potrà, nel corso dell'anno 2024, produrre dei primi risultati positivi anche dal punto di vista del conto economico dell'associazione.

2 Budget 2024

2.1 Ricavi - Quote sociali

Per l'anno 2024 le quote sociali costituiranno, come nei precedenti esercizi, la principale fonte di ricavo. Il loro peso all'interno dei ricavi dell'Associazione, grazie all'incremento previsto per le altre attività, si riduce a circa il 40% del volume complessivo.

Sulla base dell'analisi dell'andamento della variazione dei soci avvenuta negli ultimi tre anni, che ha visto una tendenza di crescita degli associati anche nel 2023, per l'anno 2024 si prevede un numero di soci entranti superiore a quelli uscenti, tale da raggiungere un numero complessivo stimato in 381 unità a fine esercizio a parità di fisiologico indice di recessi.

E' inoltre previsto un parallelo maggiore impegno dei chapter nelle attività di coinvolgimento dei professionisti in modo da portare gli aderenti paganti ad almeno ad un numero superiore a 200.

E' in corso la predisposizione di uno specifico piano di membership attiva che se implementato con efficacia potrebbe già nel 2024 consentire un incremento più significativo della membership di GBC Italia. Ritenendo opportuno procedere in modo conservativo nella la costruzione del budget per il prossimo anno, questa potenzialità non è stata al momento ancora considerata ma, come detto, potrà essere inserita, in una eventuale revisione di budget in corso d'anno.

2.2 Ricavi - Formazione

Per l'attività di formazione è stata approntato un piano di azione teso a raggiungere quanto già previsto nel 2023 e non completamente raggiunto. Rispetto alla stima dei ricavi prevista a fine 2023 si è ipotizzato un incremento del 25 %, grazie al completamento delle seguenti linee di azione, già iniziate nei corsi del 2023: l'estensione dei corsi per professionisti sia come temi (Tassonomia, ESG, ...), sia come numero di corsi, l'incremento accordi con altri enti e associazioni per l'erogazione di percorsi completi, il potenziamento della formazione aziendale.

In particolare nel corso del 2023 sono stati erogati percorsi formativi per primarie aziende ed enti nazionali (Comune di Milano, RFI, Agenzia del Demanio, Federazione Ordine Ingegneri delle Marche) che costituiscono una credenziale di grande valore a supporto della proposta di corai simili ad altri soggetti istituzionali pubblici e privati.

Per il prossimo anno è pianificata l'implementazione definitiva della piattaforma di formazione GBC Academy, con lo scopo di semplificare il processo di acquisto e fruizione dei corsi GBC.

Nel corso del 2024 sarà anche attivato il percorso di qualifica delle persone formate ai sensi della norma ISO 17024. La conclusione di tale percorso potrebbe portare ad un ulteriore significativo incremento della domanda dei corsi GBC.

Anche nel 2024 è prevista l'organizzazione e il potenziamento della Masterclass per i professionisti dei green building.

2.3 Ricavi - Certificazione

Le attuali procedure di certificazione, che prevedono il supporto degli OVA, comportano un sostanziale parallelismo fra costi e ricavi, che sono dipendenti dall'andamento della singola commessa di certificazione.

Nel corso del 2023 è proseguita la crescita dell'interesse per la certificazione energetico-ambientale degli edifici anche a causa della richiesta di rendicontazione degli investimenti supportati dal PNRR ai sensi dei criteri DNSH della tassonomia degli investimenti verdi.

In particolare il protocollo GBC Historic Building è da alcune pubbliche amministrazioni pubbliche visto come strumento per gestire la complessa applicazione dei CAM Edilizia agli edifici storici.

Nel 2023 sono state emesse le prime certificazioni ai sensi dei protocolli GBC Quartieri e GBC Condomini, risultato che dovrebbe aiutare la promozione anche di questi rating, la cui applicazione è già di interesse di alcuni operatori.

A queste opportunità si aggiunge l'impatto che potrebbe derivare dall'azione di advocacy, fra le quali il coordinamento della scrittura della sezione relativa ai rating system energetico ambientale all'interno della nuova linea guida per il PFTE.

Dopo il riconoscimento in GRESB dei protocolli GBC, avvenuto nel 2022, la pubblicazione del primo set di crediti pilota innovativi, avvenuta nel corso del 2023, per il prossimo anno è previsto il completamento della revisione dei protocolli GBC con l'obiettivo di estenderli a tutti gli ambiti di destinazione d'uso e su tutto il territorio italiano.

Inoltre, l'ipotesi dei ricavi dell'area certificazione per l'anno 2024 tiene conto anche di alcuni servizi aggiuntivi di supporto per le stazioni appaltanti in fase di scelta e inserimento dei protocolli GBC nei bandi di gara.

Relativamente alle attività di customer service, correlate all'accordo di collaborazione con USGBC, si è stimato per il 2024, a titolo cautelativo, un andamento di attività e ricavi simil al 2023.

2.4 Ricavi - Sponsorship per eventi e comunicazione

Per il 2024 è stato sviluppato un programma puntuale degli eventi principali collocati nei diversi periodi dell'anno, con temi definiti e diverse modalità di partecipazione (in presenza, on-line, mista).

Questa programmazione anticipata consentirà una maggiore attrattività dell'associazione in termini di coinvolgimento di sponsor o specifiche campagne di comunicazione dei soci a supporto delle diverse iniziative a marchio GBC Italia.

Per questo è stata predisposta una proposta di sponsorship per il 2024, con contenuti innovativi e articolata in vari punti in modo da poter rispondere alle possibili diverse esigenze delle aziende non solo in termini di eventi ma anche di comunicazione e servizi specifici, grazie alla quale si ipotizza un forte incremento dei ricavi rispetto al 2023.

2.5 Ricavi - Progetti finanziati

Nel 2024 entreranno a regime alcuni significativi progetti innovativi finanziati.

Dopo la positiva esperienza della prima fase del progetto *#BuildingLife*, le fondazioni Laudes e Ikea hanno confermato il finanziamento, attraverso il WordIGBC, della seconda fase del progetto che durerà sino al 2025.

Un altro progetto finanziato che sarà svolto nel 2024 è *BuiltByNature*, sempre finanziato da Laudes Foundation. Questi due progetti evidenziano l'incremento di capacità di GBC di acquisire finanziamenti anche da soggetti istituzionali privati.

Nel 2024 entrerà nel vivo anche il progetto *TopClever*, finanziato dal programma Life della EU, dedicato alla costruzione di una piattaforma europea per la formazione di specialisti nell'ambito dell'edilizia sostenibile.

Per questo il budget 2024 vede i ricavi associati ai progetti innovativi triplicare rispetto l'anno precedente.

Nel corso del prossimo anno proseguirà l'elaborazione di ulteriori nuove proposte per concorrere ad altri progetti europei finanziati nell'ambito del programma Horizon Europe, anche sfruttando le conoscenze specifiche acquisite con la partecipazione all'Advisory Board della partnership *Built4People* del programma *Horizon Europe* sta consentendo una maggiore comprensione delle modalità, strategie e partnership per la partecipazione ai bandi.

2.6 Costi - Personale dipendente e collaborazioni

Nel corso del 2023 l'assetto organizzativo è rimasto sostanzialmente invariato. Per il 2024 è ipotizzato un rafforzamento dello staff per far fronte alla necessità di potenziare l'impatto della comunicazione e attivare azioni e strategie di marketing a supporto della crescita dell'associazione nel medio periodo. Anche il maggiore impegno richiesto dai progetti innovativi finanziati sarà motivo di coinvolgimento di specifiche risorse in area tecnica con un impegno anche part-time.

E' stato previsto un supporto all'area comunicazione nel 2024 da parte di un servizio di agenzia stampa esterno.

L'incremento delle attività di advocacy rende necessario un supporto costante; per questo nel 2024 è prevista la conferma del supporto da parte di un'agenzia specializzata.

2.7 Costi - Costi di struttura

Nei costi di struttura vi sono alcune voci significative quali i costi per la certificazione e per i formatori esterni, le quote associative ad altre associazioni, il compenso amministratori e le prestazioni dei commercialisti e dei sindaci revisori.

La quota associativa di maggior peso economico è relativa all'adesione al World Green Building Council, che nel 2024 sarà per GBC Italia pari a circa € 20.000. Le quote di iscrizione alle altre associazioni sono rimaste invariate e hanno un peso poco significativo anche se saranno comunque soggette ad analisi di utilità ed eventuale revisione.

I costi di consulenza per la gestione contabile e del servizio dei sindaci revisori si sono considerati invariati rispetto al 2023.

L'incremento dei costi di struttura per il 2024 rispetto al 2023 è dovuto ai servizi per la certificazione e per la formazione che sono correlati alle relative ipotesi di incremento dei ricavi per le prestazioni svolte rispettivamente dagli OVA e dai formatori esterni. A questi si aggiunge l'importo per l'implementazione di un processo di digitalizzazione dell'associazione finalizzato ad una maggiore efficienza nei processi.

2.8 Costi - Costi operativi

I costi relativi a rimborsi spese e per trasferta stimati per il 2024 sono superiori rispetto al 2023 in modo proporzionale alla crescita prevista per le attività di advocacy, comunicazione, eventi.

Inoltre, l'incremento delle attività di advocacy e la collaborazione nell'ambito dei progetti finanziati richiederà un maggiore spostamento delle persone per partecipare alle relative riunioni ed eventi.

Nel 2024 è previsto anche un incremento dei costi relativi al service per gli eventi, correlato ai costi di organizzazione necessari per offrire un adeguato livello qualitativo alle iniziative quale ad esempio il convegno annuale di GBC Italia che si svolgerà nell'autunno 2024.

3 Prospetti di riepilogo

Come detto in precedenza la stima dei costi e dei ricavi per il prossimo anno sono il frutto dell'analisi dell'andamento delle singole voci di bilancio degli ultimi anni, degli obiettivi individuati nei vari ambiti di attività e della revisione delle quote associative annuali.

I costi per lo sviluppo delle attività 2024 sono stimati in € 1.370.660. I ricavi complessivi per l'anno sono invece pari € 1.371.080.

Quanto sopra corrisponde a un sostanziale pareggio del conto economico come dettagliato nelle seguenti tabelle, dove i costi e i ricavi sono riferiti alle voci con le quali è strutturato il bilancio di GBC Italia.

3.1 Confronto Budget 2024 con Budget 2023

Nella seguente tabella sono riportati i valori economici aggregati nelle principali voci di ricavi e costi del bilancio preventivo 2024 confrontate con gli stessi capitoli del budget 2023.

Voci	ipotesi budget 2024 (B)		Budget 2023 (B)	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
TOTALI	k€ 1.371,08	k€ 1.370,66	k€ 1.127,47	k€ 1.126,23
	k€ 0,42		k€ 1,24	
RICAVI	1.371,08		1.127,47	
<i>Rimborsi su vendite e prestazioni</i>	6,00		2,00	
<i>Quote associative annuali</i>	539,64		536,40	
<i>Servizi</i>	306,44		343,07	
<i>Formazione</i>	163,20		166,10	
<i>Prodotti editoriali</i>	0,00		4,25	
<i>Certificazione</i>	143,24		172,72	
<i>Contributi per progetti</i>	303,00		100,00	
<i>Sponsorship</i>	140,00		95,00	
<i>Collaborazioni e partnership (es USGBC)</i>	75,00		50,00	
<i>altri e arrotondamenti</i>	1,00		1,00	
COSTI		1.370,66		1.126,23
<i>Costi del Personale</i>		708,09		639,69
<i>Costi di struttura</i>		370,38		309,72
<i>Costi operativi</i>		265,00		163,13
<i>altri costi</i>		27,20		13,70

I dati di riepilogo riportati in tabella rendono evidente l'obiettivo di una crescita di circa il 20% rispetto all'anno 2023.

Alcune voci mostrano un significativo incremento come ad esempio i progetti finanziati, le sponsorship e le collaborazioni e partnership. Incrementi che derivano dal positivo andamento di tali voci di bilancio nel corso del 2023.

A titolo cautelativo la membership è mantenuta allineata agli obiettivi 2023, così come i servizi. Per entrambe queste aree sono in preparazione specifici piani di sviluppo che potranno, già nel 2024, portare alcuni risultati che a titolo cautelativo non sono riportati nella ipotesi di budget.

L'incremento dei costi del personale, di struttura e dei costi operativi è parallelo all'incremento del volume di attività.

3.2 Ricavi Budget 2024 (Dati in migliaia di euro)

Nella seguente tabella sono riportati i valori economici di dettaglio di ogni singola voce di ricavo del bilancio preventivo 2024 confrontate con gli stessi capitoli del budget 2023.

Voci	ipotesi budget 2024 (B)		ipotesi budget 2023 (B)	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
TOTALI	k€ 1.371,08	k€ 1.370,66	k€ 1.127,47	k€ 1.126,23
		k€ 0,42		k€ 1,24
RICAVI	1.371,08		1.127,47	
Rimborsi su vendite e prestazioni	6,00		2,00	
Rimborsi spese su vendite Italia (901002)	6,00		0,00	
per eventi (5001)		1,00	0,00	
per formazione (5002)		3,00	1,00	
per certificazione (5003)		2,00	1,00	
Quote associative annuali	539,64		536,40	
Annuali (ric. 901039)	533,40		523,80	
quote adesioni ai chapter (ric. 901044)	6,24		12,60	
Servizi	306,44		343,07	
Formazione (901041)	163,20			
aziendale (5001)		56,00	48,00	
aula (5002)		101,20	118,10	
online (5003)		6,00		
Prodotti editoriali (ric. 901042)	0,00		4,25	
Certificazione (ric. 901040)	143,24		137,72	
Home (5001)		36,24		
HB (5002)		49,50		
Condomini (....)		19,50		
Quartieri (....)		18,00		
Altri servizi		20,00		
Contributi	303,00		100,00	
Contributi in conto esercizio (904005)				
Progetti europei (904009)	303,00		100,00	
Building life 2		120,00		
Top Clever		54,00		
Build By nature		79,00		
Sonata		20,00		
Other		30,00		
Sponsorship	140,00		95,00	
Sponsorship (ric. 901043)	140,00		95,00	
Proventi da collaborazioni commerciali	75,00		50,00	
collaborazioni e partnership fiere ed eventi (901048)	10,00		10,00	
Customer service LEED	65,00		40,00	
altri	1,00		1,00	
altri ricavi e proventi; proventi diversi dai precedenti (9.03; 9.17)	1,00		1,00	
sopravvenienze (903039) e arrotondamenti attivi (903041); interessi su c/c				
erogazioni liberali (903059)	0,00		0,00	
proventi diversi (9.17) e rimanenze finali	0,00		0,00	

3.3 Costi Budget 2024 (Dati in migliaia di euro)

Nella seguente tabella sono riportati i valori economici di dettaglio di ogni singola voce di costo del bilancio preventivo 2024 confrontate con gli stessi capitoli del budget 2023.

Voci		ipotesi budget 2024 (B)		ipotesi budget 2023 (B)	
		Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
			1.370,66		1.126,23
COSTI			708,09		639,69
Costi del Personale			708,09		639,69
costi del personale	stipendi dipendenti (804002)			299,08	331,15
	oneri sociali dipendenti [(NPS) (805002)]			88,16	96,39
	contributi dipendenti [(INAIL) (805006)]			1,15	1,26
	accantonamento TFR dipendenti (806002)			24,48	26,84
	compensi co.co.co (802036)	414,28		0,00	0,00
	costo stage e tirocini (804007)			0,00	0,00
	compensi per collaborazioni occasionali (802037)			0,00	0,00
	contributo previdenziale lavoro (815063)			1,40	2,05
	Collaborazioni altri professionisti (802005-5003)			60,00	20,00
	Collaborazioni medio periodo (802005-5005)	293,81		233,81	152,00
salari e stipendi apprendisti (804004);			0,00	0,00	10,00
Costi di struttura			370,38		309,72
manutenzioni su macchine ufficio e gestione sede	affitto e gestione uffici	Altri servizi (802024)+ Acquisto dispositivi prot (801048)	7,00	7,00	5,00
		affitti passivi (803004)	33,00	33,00	24,00
		altre spese per godimento beni (803005)+ spese parti comune condominio (802016+802019)+sanificazione ambienti (802066)	2,00	2,00	3,00
		spese di pulizia (802023)	1,50	1,50	3,00
		manutenzioni su beni di terzi e contrattuale (802002+802003+802004+802065)	1,00	1,00	2,00
	spese telefoniche	spese postali, valori bollati e marche (802018;815027)+dazi doganali (815028)	1,00	1,00	0,20
		cancelleria (815047)	0,20	0,20	0,20
		spese telefoniche deduc. 80% (802043)	5,00	3,00	2,00
		spese telefoniche cellulare deduc. (802044)		2,00	1,00
		servizi per applicazioni internet (802048)	18,00	18,00	8,00
videokonferenza (802048-0001)			8,00	8,00	8,00
Consulenze	sistema informatico e paghe	assistenza software (802028)	12,00	12,00	10,00
		elaborazione paghe (802012)	3,00	3,00	3,00
	collegio sindacale	emolumenti collegio sindacale (815006)	26,50	26,50	30,00
		rimborsi spesa doc. al collegio sind. (815007)	2,00	2,00	2,00
	consulenze	Consulenze legali (802005-5001)	5,00	5,00	2,00
		Consulenza commercialista (802005-5002)	15,00	15,00	15,00
		prestazioni di terzi (802026)	81,60	81,60	
		formatori (802005-5004)	24,09	24,09	31,09
	servizi di certificazione (802061)		80,04	80,04	82,73
	Compenso presidente		0,00	0,00	45,00
quote associative, abbonamenti e premi assicurativi	quote associative e abbonamenti	premi assicurativi (802011)	3,00	3,00	3,00
		quote associative (802060)	28,44	28,44	26,50
canoni licenze brevetti (803003);		9,00	9,00	3,00	
Spese bancarie ed oneri sociali	oneri bancari	oneri bancari e spese tenuta cont. (802047)+commissioni passive su estero (802027)	4,00	3,00	0,00
		perdite su cambi (815014)		1,00	0,00
Costi operativi			265,00		163,13
viaggi e trasferte	rimborso spese viaggio, vitto e alloggio dipendenti [e collaboratori] (802054)	rimborso spese viaggio, vitto e alloggio dipendenti [e collaboratori] (802054)		25,00	
		pasti dipendenti (0001)		8,00	25,00
		viaggi di trasferta (0002)		2,00	
		vitto e alloggio di trasferta (0003)		3,00	
		indennità chilometriche dipendenti (802053)		10,00	
	rimborsi spese doc. amministratori	indennità chilometriche dipendenti stage (808022)		0,00	
		rimborsi spese doc. amministratori (815005)	90,00		
		vitto e alloggio (0001)			30,00
		viaggio (0002)		35,00	
		indennità chilometriche amministratori (802052)			
personale non dipendente	personale non dipendente	vitto, alloggio, trasferte pers. non dipendente (815009)		5,00	10,00
		spese di rappresentanza inf. a euro 25 (815010)		1,00	
		spese di rappresentanza sup. a euro 25 (815011)		1,00	0,00
Somme a disposizione dei chapter	importo fisso		25,00	25,00	0,00
	importo variabile				5,00
Comunicazione e promozione	partecipazione ad eventi-fiere-corsi (802014)	elaborazione grafica (5001)		0,00	30,00
		stampa (5002)	145,00	5,00	
		service eventi (5003)		140,00	61,63
		pubblicità e propaganda (802013)	2,00	2,00	0,50
		omaggi a clienti (815012)	2,00	2,00	0,50
		distribuzione testi (trasporti 802009)	1,00	1,00	0,50
altri costi			27,20		13,70
ammortamenti attrezzature e oneri diversi di gestione	ammortamento immobilizzazioni immateriali (809) e materiali (810)			15,00	11,00
	tasse e sanzioni	tassa rifiuti (815019)		0,50	0,50
		sanzioni, tributi e costi indeducibili (815024)	17,00		0,50
		tasse vidimazione (815025) altre tasse-tributi amministrativi (815026)		0,00	0,50
		sopravvenienze (815033) e arrotondamento passivo (815035); altri oneri di gestione (815037)		1,00	1,00
contributi ed erogazioni liberali (823002)		10,00	10,00	0,00	
giacenze di magazzino	prodotti finiti rimanenze (829003)		0,20	0,20	0,20



**Green
Building
Council
Italia**

Green Building Council Italia

Piazza Manifattura, 1
38068 Rovereto (TN)

 0464 443452

 info@gbcitalia.org

 www.gbcitalia.org