
PROGETTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

RELAZIONE DEL TESORIERE

Arch. Salvatore Pitruzzella

Pregiatissimi Colleghi,

Alla Vostra approvazione viene sottoposto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020.

Il prospetto allegato consente una comparazione tra il consuntivo 2018, preventivo 2019 ed il progetto di preventivo 2020 che è oggetto di deliberazione nel presente Consiglio.

Il bilancio preventivo è il risultato di un lavoro di previsione che giunge alla fine del primo trimestre e pertanto costituisce una stima e soprattutto uno sforzo di programmazione per il corrente esercizio al fine di rispettare gli impegni evidenziati.

Stante l'importanza di tale bilancio di previsione, in particolare quale strumento di programmazione e di autorizzazione alla spesa, è verosimile ritenere che nel corso del corrente esercizio potrebbe essere necessaria, qualora si verificassero delle variazioni in corso d'anno, una seduta di aggiornamento del bilancio stesso al fine di rendere questo strumento amministrativo-contabile sempre più aderente alle dinamiche ed alle decisioni che interessano l'Ordine.

Il bilancio è formulato per capitoli e individua le entrate previste e la loro destinazione presunta, ovvero il loro impiego per le uscite preventivate. Nella formulazione del preventivo si è tenuto conto delle scelte operative per il 2020, ma anche della proiezione del consuntivo 2018.

Le entrate e le uscite di previsione, ammontanti a € 728.965,00 risultano in linea rispetto al progetto di consuntivo dell'esercizio precedente, di cui si fornisce dettaglio nel prosieguo. Alcune voci presentano uno scostamento significativo rispetto al precedente progetto di bilancio preventivo e meritano un approfondimento vista la loro importanza.

Si può dunque affermare che il bilancio di previsione che viene sottoposto alla Vostra approvazione risulta adeguato alle reali capacità operative dell'Ente ed orientato all'equilibrio di bilancio.

Stante la repentina evoluzione normativa e dei contesti operativi in cui il nostro Ordine si trova a svolgere le proprie funzioni, sarà onere e cura dell'estensore provvedere ad apportare ogni opportuno aggiornamento delle voci di entrata e di spesa in corso di esercizio.

Alla luce delle superiori considerazioni, Vi invito pertanto all'approvazione del progetto del bilancio di previsione dell'esercizio 2020.

1. PREMESSA

Il bilancio di previsione rappresenta il documento contabile che contiene le previsioni di entrata e di spesa relative all'anno di riferimento ed è quindi lo strumento di programmazione delle attività dell'Ordine.

Attraverso il bilancio vengono gestite le Spese e le Entrate delle diverse attività. Esso deve essere approvato in pareggio finanziario, ovvero il totale delle spese deve essere uguale al totale delle entrate ed ogni spesa effettuata deve trovare la corrispondente copertura finanziaria.

Predisporre il progetto di bilancio significa individuare e inserire tutte le spese previste, classificandole per tipologia e servizi e individuare e inserire allo stesso modo le entrate suddivise per tipologia e servizio.

Il progetto di bilancio, così predisposto, viene sottoposto all'approvazione del Consiglio dell'Ordine e alla successiva definitiva approvazione da parte degli iscritti in sede di assemblea generale.

Nello specifico, il progetto di Bilancio di previsione per l'anno 2020 è composto da n. 10 voci riconducibili ai ricavi e da n. 23 capitoli di spesa riconducibili alle uscite.

Dalla interpretazione della tabella delle incidenze percentuali, il progetto del bilancio di previsione per l'anno 2020, con riferimento ai ricavi, è basato sui contributi degli iscritti (Quota iscrizione) che incide per il 90,14% oltre all'incidenza dello 0,87% dei contributi prima iscrizione.

Altre voci positive al bilancio, che costituiscono il rimanente 9,00% sono formate, in ordine ponderato decrescente dai ricavi dell'applicazione della sanzione per il tardivo pagamento della quota di iscrizione, dalla formazione, dalla vidimazione delle parcelle, da proventi vari, dagli interessi attivi di mora, dalla concessione dei patrocini, dai diritti di segreteria e dalla pubblicità e sponsor.

Con riferimento ai capitoli di spesa, nella medesima tabella si evidenziano le incidenze percentuali.

Da essa si evince che una parte, pari a circa il 73%, è impiegata per costi fissi. Tra di essi, le retribuzioni dei dipendenti e relativi oneri (contribuzioni previdenziali INPS, INAIL, trattamento di fine rapporto), la quota parte della tassa all'Ordine di spettanza del CNAPPC, le imposte, le spese generali e le tasse, tutti costi dovuti ed imprescindibili.

Per quanto riguarda i ricavi, va posto in evidenza che essi risultano invariati rispetto al progetto di consuntivo 2018, nonostante una flessione delle iscrizioni all'albo, le cancellazioni registrate ed alle modeste entrate della tassa di vidimazione parcelle che occupa ormai solo una parte residuale dei ricavi.

A partire dall'esercizio 2018 sono stati intrapresi processi di innovazione finalizzati alla ottimizzazione delle spese pur nel perseguimento dell'innalzamento della qualità dei servizi. In particolare, la dematerializzazione dei rapporti di corrispondenza con gli iscritti e della gestione dei pagamenti, che entro il corrente esercizio potranno essere effettuati in modalità elettronica con carta di credito direttamente dal sito istituzionale dell'Ordine.

2. LA PREVISIONE DEI RICAVI

La tabella dei ricavi per l'esercizio finanziario 2020 prevede entrate per complessivi € 728.965,00, così suddivisi nei vari capitoli.

Capitolo R01 – Contributi iscritti

La quota annuale d'iscrizione all'Ordine per l'anno 2020 rimane invariata e fissata a € 170,00.

I nuovi iscritti degli anni finanziari 2018 e 2019 pagheranno nel 2020 la quota di € 130,00, come da deliberato del Consiglio nella seduta del 26/11/2019.

A ciò si affiancano gli iscritti che per raggiunta anzianità di iscrizione, vengono esentati dal pagamento di tale quota e gli iscritti che hanno presentato domanda di cancellazione/trasferimento entro i termini stabili.

Per tale capitolo si prevede di incassare l'importo di € 657.060,00.

Capitolo R02 – Contributi prima iscrizione

In considerazione di quanto deliberato dal Consiglio nella seduta del 22.12.2016 per agevolare i nuovi iscritti, rimane invariato per l'anno finanziario 2020 il contributo di prima iscrizione fissato in € 85,00. Pertanto, il capitolo presenta una previsione di € 6.375,00 corrispondente ad una tassa annuale di € 85,00 per n. 75 nuovi iscritti.

Capitolo R03 – Tassa vidimazione parcelle

Basandosi sugli introiti relativi all'esercizio finanziario 2018, la previsione per l'anno 2020 di questo capitolo incerto e fortemente aleatorio è di € 5.000,00.

Capitolo R04 – Sanzione quota iscrizione

Il capitolo, la cui introduzione è resa necessaria dopo il deliberato della seduta del 23.11.2017 e del 08.11.2018 dove viene rispettivamente istituito e riconfermato il quadro sanzionatorio agli iscritti che versano in ritardo la quota relativa alla iscrizione per l'anno corrente.

Così come nell'anno precedente è prevista una sanzione di per i pagamenti della quota annuale effettuati dal 01 marzo al 30 giugno e di ulteriori € 30,00, per un totale di € 60,00 per i pagamenti effettuati dal 01 luglio di ogni anno.

L'importo preventivato discende, anche con riferimento a quanto già incassato al 25.11.2019 pari a euro 25.646,00, da una previsione di n. 500 sanzioni di € 30,00 e di circa 250 sanzioni di € 60,00 per un totale di € 30.000,00, importo complessivo aumentato rispetto al consuntivo 2018 in quanto, nonostante la previsione sanzionatoria fosse stata ridotta confidando in una maggiore puntualità degli iscritti, ciò non è avvenuto.

Capitolo R05 – Diritti di Segreteria e di Istruttoria.

Anche per la determinazione di questo capitolo ci si basa sugli introiti relativi all'esercizio finanziario 2019 e si prevedono per l'anno 2020 introiti per € 530,00, derivanti dagli importi previsti dalla Delibera quadro approvata nel Consiglio del 18.12.2013 e del 17.01.2014.

Tali diritti, di importo variabile da € 3,00 a € 51,65 vengono applicati per il rilascio della C.N.S. e di certificati, per il deposito di esposti deontologici da parte di soggetti diversi dagli iscritti a questo Ordine e presentati dalle Pubbliche Amministrazioni, istruzione delle pratiche presso il CNAPPC per il riconoscimento di crediti formativi avanzato da enti di formazione.

Capitolo R06 – Interessi attivi di mora

La previsione per l'anno 2020 è di € 5.000,00 in considerazione del fatto che l'attività finalizzata al recupero dei crediti, già avviata nel 2018, verrà incrementata ulteriormente nell'anno corrente.

Capitolo R10 - Proventi Vari

Per questo capitolo si confermano anche per il 2020 ricavi per € 3.000,00 relativi ai rimborsi delle spese postali anticipate dall'Ordine. Tali spese riguardano le comunicazioni verso gli iscritti che ancora risultano non muniti di PEC, nonché le spese sostenute per la trasmissione di notifiche tramite U.N.E.P – Ufficio Notificazioni Esecuzioni e Protesti.

Capitolo R11 – Sopravvenienza attive

Voce priva di movimentazione.

Capitolo R19 – Concessione Patrocini

Basandosi sugli introiti relativi agli esercizi finanziari precedenti, questo capitolo prevede per l'anno 2020 un ricavo di € 1.500,00. In tale voce confluiscono l'introito variabile a titolo di rimborso spese per la fornitura della mailing list a soggetti terzi, nonché l'utilizzo della sala conferenze.

Capitolo R20 – Pubblicità e Sponsor

Questo capitolo prevede per il 2020 un ricavo di € 500,00, derivante da eventuali sponsorizzazioni per attività varie.

Capitolo R24 – Attività formative

Questo capitolo è costituito dagli incassi dei diritti di segreteria finalizzati al riconoscimento dei Crediti Formativi Professionali per le attività riconducibili al Dipartimento formazione.

Pur trattandosi di una voce assimilabile al capitolo R05 - Diritti di Segreteria e di Istruttoria, esso è stato volutamente scorporato al fine di evidenziare l'introito della formazione destinandone la capienza alla organizzazione e allo svolgimento delle attività formative previste dall'apposito

Dipartimento formazione e qualificazione professionale a compensazione degli impegni di spesa previsti nel capitolo C22. Si prevede un ricavo per € 20.000,00

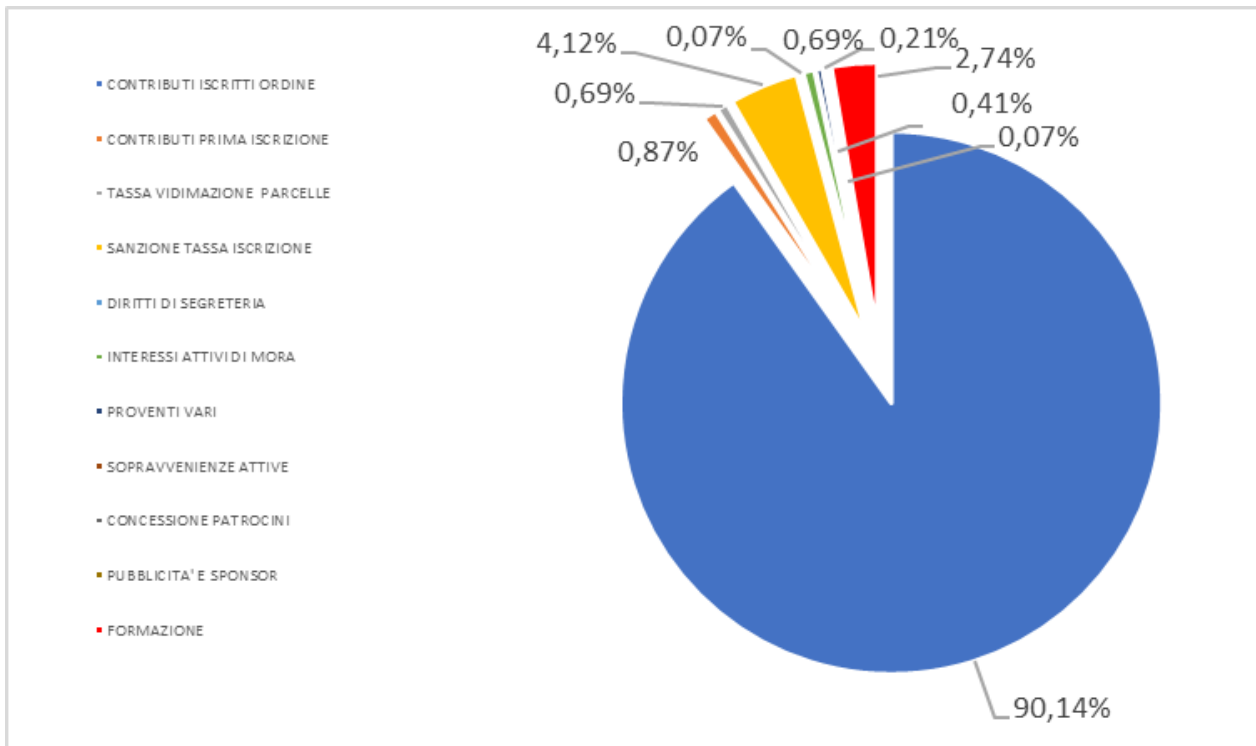


Figura 1- Incidenza percentuale delle entrate

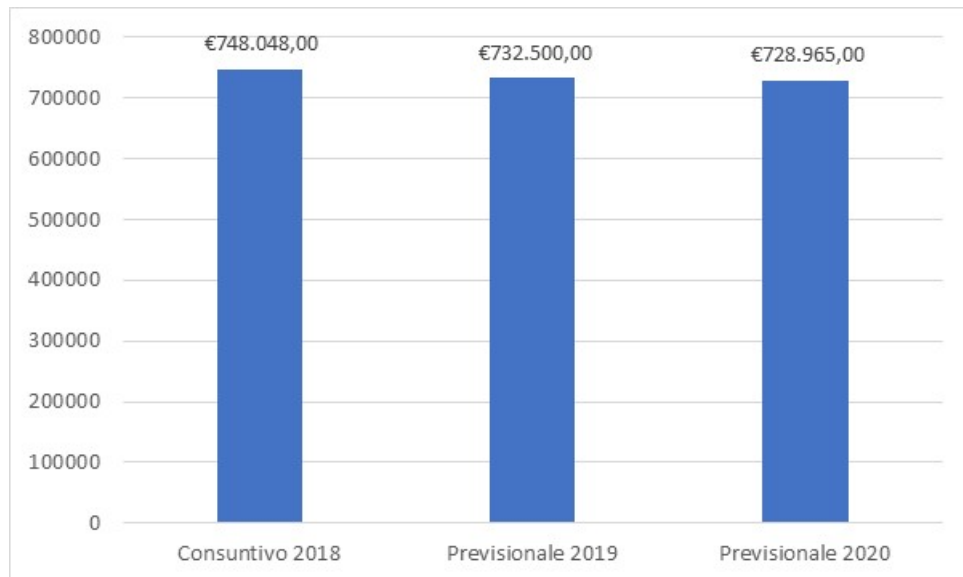


Figura 2- Confronto variazione totale esercizio

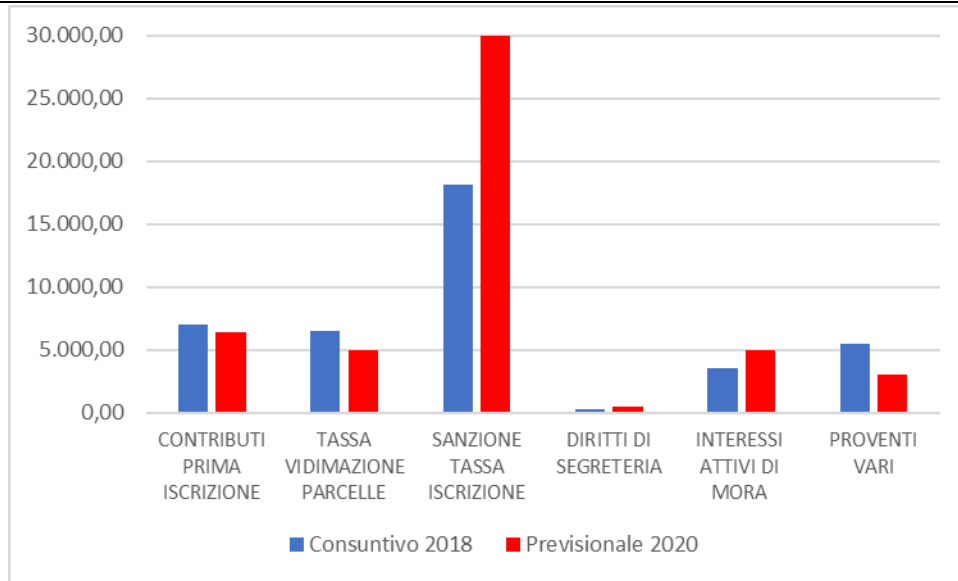


Figura 2- Variazione capitoli R02-R10

3. LA PREVISIONE DEI COSTI

La tabella dei costi prevede, per l'anno 2020, uscite per complessive per €. 728.965,00.

Capitolo C01 – Contributi C.N.A.P.P.C.

A seguito circolare del CNAPPC, la quota relativa ai contributi da corrispondere per l'anno 2020 è di € 34,00 per iscritto e di € 17,00 per i nuovi iscritti per il primo triennio, pertanto i costi da sostenere nel 2020 sono pari ad € 129.404,00.

Capitolo C02-C03-C04 Retribuzione dipendenti, Contributi Previdenziali, T.F.R.

L'organico attuale dell'Ordine è composto da n. 8 dipendenti a tempo indeterminato e per l'anno finanziario 2020 è stata prevista una copertura di € 351.481,00.

Capitolo C05 – Attività Culturali

Questo capitolo di spesa riguarda impegni economici per l'organizzazione e lo svolgimento delle attività culturali, quali mostre, convegni, seminari e quant'altro ascrivibile per pertinenza in tale capitolo e che sarà ritenuto di interesse di questo Consiglio. L'importo preventivato, invariato rispetto alla previsione del precedente esercizio, è di € 8.000,00.

Capitolo C06 – Biblioteca

Basandosi sui costi relativi ai precedenti esercizi si è previsto per il 2020 un impegno di spesa di € 1.000,00 da impiegare per il rinnovo di abbonamenti in corso e l'acquisto di pubblicazioni.

Capitolo C07 – Beni Strumentali

Il capitolo di spesa prevede per il 2020 l'importo di € 13.000,00 per necessità concernenti la struttura informatica dell'Ordine, l'acquisto del dispositivo di rilevazione presenze dei dipendenti e dei relativi badge, del relativo software di gestione presenze.

Altresì è previsto l'ammmodernamento dell'hardware e del software vetusto al fine di soddisfare i rilevanti adeguamenti richiesti dalle procedure telematiche e digitali.

Capitolo C08 – manutenzione macchine d'ufficio e mezzi di trasporto

Si conferma l'importo previsto per l'anno 2020 e si prevede un impegno di spesa di € 4.500,00 per le manutenzioni delle attrezzature a disposizione dell'Ente.

Capitolo C09 – Manutenzione Ordinaria, Straordinaria restauro e messa in sicurezza Sede

Per questo capitolo di spesa si è previsto l'importo di € 15.000,00 per interventi di

ammodernamento della sede. In particolare si prevede di dotare il salone conferenze “Mario Scavuzzo” di un impianto di climatizzazione ad alta efficienza energetica al fine di garantire adeguati livelli di comfort.

Capitolo C10 – Posta elettronica certificata

In considerazione di quanto deliberato dal Consiglio dell’Ordine nella seduta del..... si prevede di sostenere il costo annuale delle PEC intestate agli iscritti tramite convenzione con il gestore ARUBA e di provvedere alla copertura delle spese da sostenere per l’attivazione delle PEC del medesimo gestore da attivare per i nuovi iscritti dell’anno 2020.

Per entrambi i costi si prevede un impegno economico per il 2020 pari ad €. 6.500,00.

Capitolo C11 – Assistenza Informatica

Il costo previsto per l’anno 2020 è di 8.000,00 e tiene conto dell’assistenza tecnica sulle apparecchiature informatiche di cui è dotato l’ufficio per lo svolgimento delle operazioni di cassa, per la gestione della contabilità, dell’albo e di eventuali imprevisti.

Capitolo C12 – Internet

Questo capitolo tiene conto dei costi che sostenuti annualmente per la gestione del sito web, per l’abbonamento al servizio “Europa Concorsi” e per l’implementazione del sito finalizzato al pagamento elettronico della quota di iscrizione, delle rateizzazioni, della tassa vidimazione parcelle e dei diritti di segreteria per gli eventi formativi e per ogni altro pagamento da parte degli iscritti verso l’Ordine. Si prevede pertanto per l’anno 2020 un importo pari ad €. 11.500,00.

Capitolo C13 – Oneri Finanziari e servizi bancari

Il capitolo riguarda spese di tenuta conto bancarie da parte dell’istituto di credito Unicredit.

La spesa presenta una contrazione rispetto agli anni precedenti, in quanto non si è proceduto alla generazione dei M.A.V., il cui costo grava sul creditore. Altresì, con tale sistema di pagamento, appare ugualmente gravosa la riconciliazione dei pagamenti e delle situazioni debitorie degli iscritti, non generandosi un tracciato importabile dal software di contabilità a disposizione dell’ente con aggravio delle attività contabili, al pari di qualsiasi altra forma di pagamento oggi disponibile. La spesa prevista è di € 2.500,00.

Capitolo C14 – Imposte e tasse

Il capitolo, sostanzialmente composto dall’ IRAP che grava sulla retribuzione lorda del personale

dipendente e sulle collaborazioni occasionali, prevede un importo di € 25.000,00.

Capitolo C15 – Pubblicazioni su quotidiani

Il capitolo è composto dalle spese per le pubblicazioni su organi di stampa per notizie e informazioni attinenti le attività dell'Ordine. In tale voce rientrano anche le pubblicazioni necrologiche. L'importo previsto è di € 1.580,00.

Capitolo C16 – Consulenze

Il capitolo riguarda il pagamento delle competenze per la consulenza amministrativa, contabile e fiscale che è stata integralmente esternalizzata, il revisore dei conti, per la consulenza del lavoro, per il revisore dei conti, per la consulenza sulla sicurezza e igiene sul lavoro, le prestazioni del medico competente ai sensi Decreto Legislativo 9 aprile 2008 , n. 81.

In tale capitolo è presente la voce per l'adeguamento e mantenimento del servizio GDPR, General Data Protection Regulation, ai sensi del Regolamento Ue 2016/679, relativo alla protezione dati delle persone fisiche con riguardo al trattamento e alla libera circolazione dei dati personali.

Inoltre, sono presenti i costi per l'addetto stampa che coadiuva l'Ordine nella gestione della comunicazione e della informazione all'esterno ed in particolare agli iscritti, e per le consulenze legali. Per l'anno finanziario 2020 si prevede una spesa di €. 48.000,00.

Capitolo C17 – Assicurazioni

L'importo previsto nel 2020 è di €. 8.000,00. Tale previsione tiene conto dei costi delle polizze già attive e della scelta del Consiglio di avvalersi di un broker per tutte le polizze in essere, procedura che ha consentito un'economia di spesa rispetto agli anni passati.

Capitolo C18 – Spese generali

In questo capitolo rientrano le spese relative alle forniture di energia elettrica, fornitura idrica, telefonia fissa, mobile e accesso rete internet, cancelleria, spese postali, valori bollati, pulizia dei locali sede, vettovaglie e bar, parcheggio e carburante degli automezzi. Per l'anno finanziario 2020 si prevede una spesa di €. 34.000,00.

Capitolo C19 – Patrocini attività varie

Per tale voce si è previsto per l'anno 2020 un costo di €.1.000,00 per iniziative per le quali l'Ordine dovesse deliberarne il patrocinio.

Capitolo C20 - Spese Funzionamento Organi: Consiglio, Commissione Parcelle e Consiglio di Disciplina

Il costo previsto per l'anno 2020 è di €. 2.500,00.

Capitolo C21 – Abbuoni passivi

Voce priva di movimentazione

Capitolo C22 – Attività istituzionali

Il capitolo di spesa prevede nell'anno finanziario 2020 la somma di €. 36.000,00 per far fronte alle spese riguardanti l'assemblea degli iscritti, per spese di trasferta, per le attività interne ed esterne riguardanti i rapporti con il CNAPPC, la Consulta Regionale e incontri di lavoro.

Capitolo C23 – Attività Formative

Questo capitolo di spesa riguarda impegni economici per l'organizzazione e lo svolgimento delle attività formative programmate nel corso dell'anno dal Dipartimento Formazione e qualificazione professionale.

L'importo preventivato, invariato rispetto alla previsione del precedente esercizio, è di € 20.000,00. Tale cifra contempla i costi diretti e indiretti per lo svolgimento delle attività formative e bilancia la voce R10.

Capitolo C24 – Formazione dipendenti

Per questo capitolo di spese per l'anno 2020 è previsto un impegno economico di € 2.000,00.

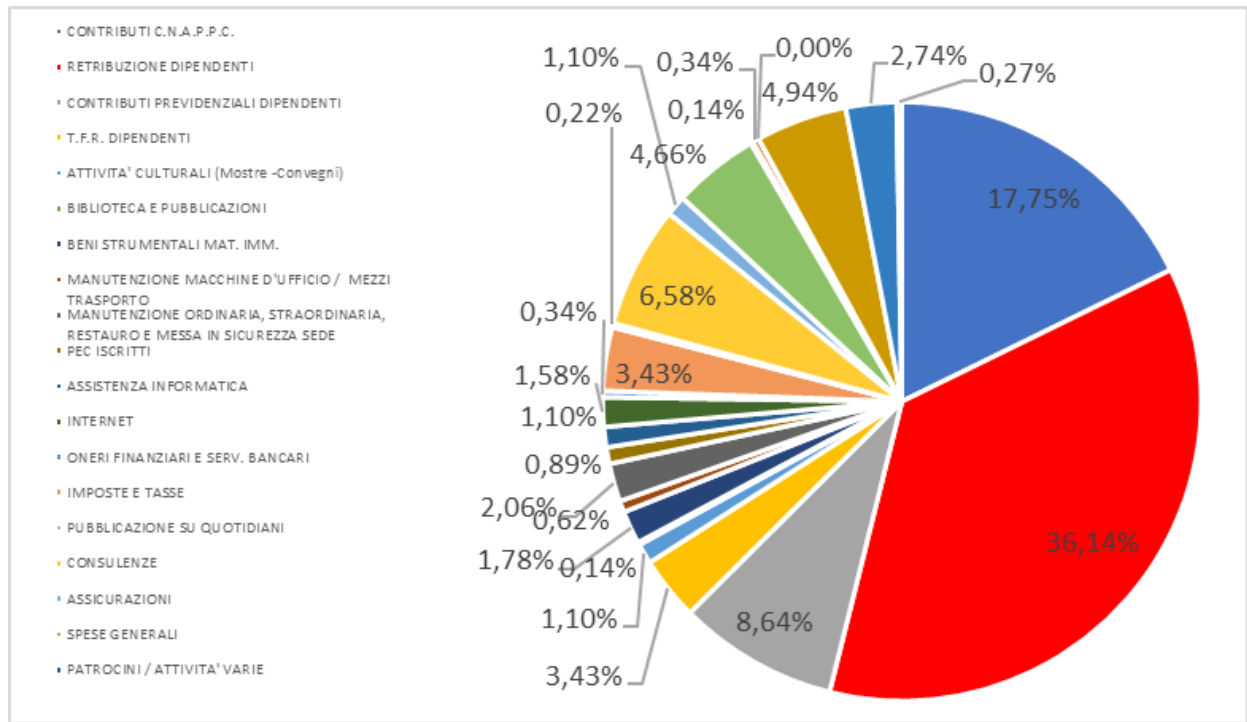


Figura 3- Incidenza percentuale delle uscite

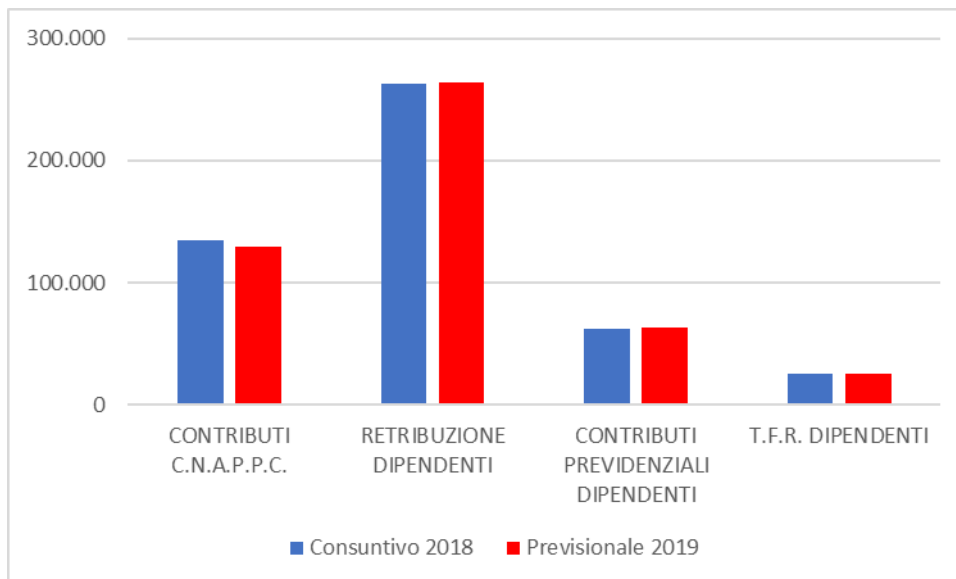


Figura 4- Variazione C01-C04

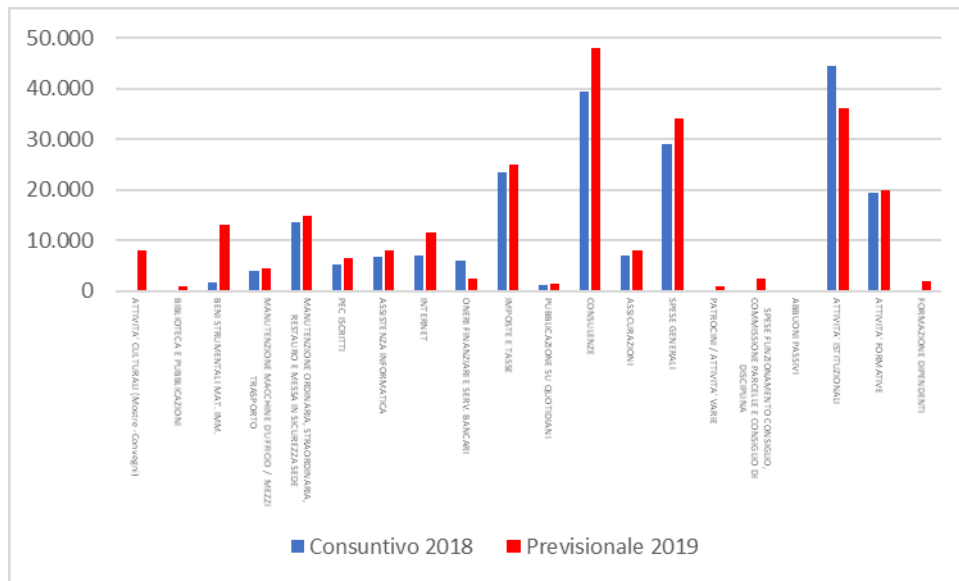


Figura 5- Variazione C05-C24