

# PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

## Relazione illustrativa del Consigliere Tesoriere

### PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 predisposto dal sottoscritto Tesoriere, sarà deliberato dal Consiglio dell'Ordine entro il 30 novembre 2019 ed approvato dall'Assemblea degli Iscritti entro il 31 dicembre 2019.

Il bilancio è stato predisposto in ottemperanza al Regolamento per l'amministrazione, la contabilità ed il controllo dell'Ordine degli Ingegneri della Provincia di Pordenone, approvato in data 29.11.2005 ed entrato in vigore il 1° gennaio 2006.

L'importo dell'avanzo di amministrazione presunto iniziale che si originerà il 1° gennaio 2020 è stimabile, alla data odierna in € 117.139,99.-.

### RIEPILOGO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2021
01.001 CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	187.465,00	-2.615,00	184.850,00	189.417,21
01.002 PROVENTI DIVERSI	650,00		650,00	730,32
01.003 PROVENTI FINANZIARI	50,00		50,00	50,00
01.004 ENTRATE GESTIONE SEPARATA	51.000,00	-10.900,00	40.100,00	40.769,00
<b>01 ENTRATE CORRENTI</b>	<b>239.165,00</b>	<b>-13.515,00</b>	<b>225.650,00</b>	<b>230.966,53</b>
03.001 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	39.210,00		39.210,00	39.210,00
03.002 ENTRATE IVA	8.910,00		8.910,00	8.910,00
<b>03 ENTRATE PART.GIRO ED IVA</b>	<b>48.120,00</b>		<b>48.120,00</b>	<b>48.120,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>287.285,00</b>	<b>-13.515,00</b>	<b>273.770,00</b>	<b>279.086,53</b>
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	30.000,00	0	15.000,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>317.285,00</b>	<b>-13.515,00</b>	<b>288.770,00</b>	

**ESAME DELLE ENTRATE**  
Entrate correnti

**Cat. 01.001 – Contributi associativi**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
01.001.0001 Quota associativa	187.500,00	- 2.615,00	184.850,00	189.417,21

La previsione è stata effettuata sulla base di un numero di iscritti pari a 882 unità, congruo rispetto all'andamento nuove iscrizioni/cancellazioni degli ultimi anni.

Gli importi della quota associativa per l'anno 2020 sono stati determinati come di seguito:

- per i giovani che si sono iscritti all'albo a partire dal 01/01/2016 e che al momento dell'iscrizione non avevano compiuto il 30° anno di età € 140,00.- si prevede che godranno di tale quota circa 44 giovani professionisti;
- le quote ordinarie vengono stabilite in € 215,00.-;
- confermata la riduzione della quota ad € 30,00 per gli iscritti che hanno raggiunto i 50 anni di iscrizione all'albo (potranno godere della riduzione 8 professionisti).

**Cat. 01.002 – Proventi diversi**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
01.002.0001 Revisione parcelle	500,00		500,00	500,00
01.002.0002 Certificati	50,00		50,00	50,00
01.002.0003 Testi e varie	50,00		50,00	50,00
01.002.0008 Entrate varie	50,00		50,00	50,00

La categoria è contraddistinta per capitoli di limitata entità determinata dalla tipologia delle entrate, sono state confermate le previsioni dell'anno precedente.

In questa categoria vanno iscritte le entrate per diritti di segreteria relativi al rilascio di visti di congruità, rilascio di certificati di iscrizione e rilascio di copie dell'albo professionale. Sul capitolo entrate varie confluiscono tutti gli importi che per natura di straordinarietà non trovano riscontro negli altri capitoli.

**Cat. 01.003 – Proventi finanziari**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
01.002.0001 Proventi interessi attivi c/c	50,00		50,00	50,00

La previsione è stata definita sulla base degli importi maturati nel 2019, tenuto conto del tasso medio di interesse.

**Cat. 01.004 – Entrate gestione separata**

costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
01.004.0001 Quote di formazione – gestione separata	47.000,00	-12.000,00	35.000,00	35.669,00
01.004.002 Altre entrate – gestione separata	3.000,00	2.100,00	5.100,00	5.100,00
01.004.004 Rimborso spese anticipate per imposta bollo	1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00

In questo capitolo vanno a confluire tutte le attività relative alla gestione dei corsi di formazione. Sul capitolo 01.004.002 Altre entrate – gestione separata vanno registrati i contributi ottenuti ai sensi L.R. 13/2004; e gli importi dei diritti di accreditamento degli eventi gestiti in collaborazione con altri enti od organismi. Gli importi sono stati determinati sulla base di una programmazione dell'attività formativa che il Consiglio dell'Ordine intende attuare. Si evidenzia una riduzione di entrate dovuta all'accREDITAMENTO di ENAIP presso il Ministero per l'erogazione di formazione agli ingegneri, ciò ha determinato che una parte delle attività sarà gestita direttamente dall'ente formatore che verserà all'Ordine dei diritti di segreteria.

**Entrate in conto capitale****Cat. 02.002 – Movimentazione titoli**

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
02.002.0001 Titoli in scadenza o estratti				

Come per gli anni passati, anche per il 2020, non si prevedono entrate in conto capitale.

**Entrate per partite di giro e gestioni speciali****Cat. 03.001 – Entrate per partite di giro:**

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
03.001.0001 Ritenute IRPEF dipendenti	13.500,00		13.500,00	13.500,00
03.001.0002 INPS dipendenti	3.500,00		3.500,00	3.500,00
03.001.0003 Trattenute sindacali	500,00		500,00	500,00
03.001.0004 Ritenute d'acconto	6.000,00		6.000,00	6.000,00
03.001.0005 INPDAP dipendenti	2.250,00		2.250,00	2.250,00
03.001.0006 CPEDEL dipendenti	50,00		50,00	50,00
03.001.0007 Rate addizionali dipendenti	910,00		910,00	910,00
03.001.0008 Giroconti vari	2.500,00		2.500,00	2.500,00
03.001.0010 IVA Split Payment	10.000,00		10.000,00	10.000,00

**Cat. 03.002 – Entrate IVA:**

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
03.002.0001 IVA a debito	8.360,00		1.500,00	1.500,00
03.002.0002 IVA a credito	550,00		550,00	550,00

Le entrate per partite di giro sono quelle entrate, che trovano identico riscontro nel capitolo in uscita, si tratta di imposte poste a carico dei dipendenti o dei consulenti, che vengono momentaneamente incassate per poi essere versate agli organi di competenza; e di eventuali versamenti errati che trovano immediato rimborso nel corrispondente capitolo in uscita. Inoltre in questa categoria confluiscono gli importi IVA relativi alla gestione delle attività soggette a tale tassazione.

Complessivamente per quanto di competenza del mandato finanziario 2019 si preventiva:

- di incassare € 225.650,00 per entrate correnti
- di incassare € 48.120,00 per partite di giro
- per un totale di € 273.770,00

prevedendo di utilizzare una quota pari a € 15.000,00 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019.

### USCITE Uscite correnti

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.001 Funzionamento organi istituzionali	40.290,00	- 2.158,00	38.132,00	38.222,00
11.002 Spese gestione	35.300,00	- 2.200,00	33.100,00	34.900,60
11.003 Spese promozionali e abbonamenti	9.000,00		9.000,00	9.000,00
11.004 Oneri per il personale	88.350,00		88.350,00	90.463,60
11.005 Consulenze	12.500,00		12.500,00	12.500,00
11.006 Spese varie	6.975,00	- 157,000	6.818,00	6.818,00
11.007 Oneri finanziari	2.900,00		2.900,00	2.900,00
11.008 Fondo spese impreviste	3.000,00		3.000,00	3.000,00
11.009 Spese gestione separata	35.550,00	- 9.000,00	26.550,00	26.650,00
11.010 Oneri tributari	5.300,00		5.300,00	6.052,00
<b>11 SPESE CORRENTI</b>	<b>239.165,00</b>	<b>- 13.515,00</b>	<b>225.650,00</b>	<b>230.406,20</b>
13.001 Acquisti beni materiali di uso durevole	15.000,00		15.000,00	15.000,00
13.003 Spese straordinarie	15.000,00	- 15.000,00		
<b>13 USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>30.000,00</b>	<b>- 15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
14.001 Uscite per partite di giro	39.210,00		39.210,00	42.363,26
14.002 Uscite IVA	8.910,00		8.910,00	8.910,00
<b>14 USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>48.120,00</b>		<b>48.120,00</b>	<b>51.273,26</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>317.285,00</b>	<b>- 28.515,00</b>	<b>288.770,00</b>	<b>296.679,46</b>

### ESAME DELLE USCITE

**Cat. 11.001 – Funzionamento organi istituzionali**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.001.0001 Contributo CNI	22.250,00	- 200,00	22.050,00	22.230,00
11.001.0002 Assicurazione Consiglio	2.500,00	- 400,00	2.100,00	2.100,00
11.001.0003 Rimborso spese viaggio e sogg.	7.000,00	-1.000,00	6.000,00	6.000,00
11.001.0004 Corsi Convegni Rappresentanza	1.500,00	-850,00	650,00	650,00
11.001.0005 Quote Congresso Nazionale	4.500,00	+ 300,00	4.800,00	4.800,00
11.001.0006 Spese pubblicità	50,00		50,00	50,00

11.001.0007 Timbri e tesserini per iscritti	600,00		600,00	600,00
11.001.0007 Contributo Federazione Regionale	890,00	- 8,00	882,00	882,000
11.001.0010 Quote associative e contr. Organismi rappresentativi	1.000,00		1.000,00	1.000,00

Oltre alle voci relative ad assicurazione consiglio e consiglio di disciplina, rimborso spese viaggio e soggiorno, spese per convegni e rappresentanza e timbri per iscritti, al capitolo vengono imputate le risorse determinate dalle seguenti necessità:

- il contributo CNI è pari a € 25,00 per ogni iscritto all'albo;
- ad ogni nuovo iscritto dell'anno verrà consegnato il timbro e il tesserino di riconoscimento;
- il contributo alla Federazione Regionale è pari a € 1,00 per ogni iscritto al 31 dicembre dell'anno precedente,
- le quote per Congresso Nazionale sono legate al numero degli iscritti e vengono stabilite dal Regolamento congressuale
- quota parte convenzione UNI ed eventuali contributi a CUP, Coordinamento o altri organismi rappresentativi delle professioni.

#### **Cat. 11.002 – Spese di gestione**

costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.002.0001 Affitto e spese condominiali	25.000,00		25.000,00	26.091,50
11.002.0002 Telefono	2.000,00	- 1.000,00	1.000,00	1.354,10
11.002.0004 Enel	2.000,00		2.000,00	2.245,00
11.002.0005 Pulizia uffici e manutenzioni	3.000,00		3.000,00	3.000,00
11.002.0006 Spese postali	1.000,00	- 500,00	500,00	500,00
11.002.0007 Cancelleria e stampati	1.000,00	- 200,00	800,00	800,00
11.002.0008 Servizio conservazione protocollo informatico	300,00		300,00	300,00
11.002.0009 Servizio conservazione fatture PA	300,00	- 500,00	500,00	610,00

In questa categoria rientrano tutte quelle spese, quasi d'obbligo, per il corretto funzionamento dell'Ordine. Si è provveduto ad effettuare un assestamento delle cifre rispetto alle esigenze emerse nel corso dell'anno 2019.

#### **Cat. 11.003 – Spese promozionali e abbonamenti**

costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.003.0002 Abbonamenti Rassegna Tecnica	9.000,00		9.000,00	9.000,00

La nuova Rassegna Tecnica del FVG ha accorpato anche il Notiziario Regionale degli Ordini, l'Ordine provvederà ad acquistare un abbonamento annuale per ogni iscritto.

#### **Cat. 11.004 – Oneri per il personale**

costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.004.0001 Stipendi lordi	53.150,00		53.150,00	53.150,00
11.004.0002 Oneri previdenziali e fiscali	15.550,00		15.550,00	17.663,60
11.004.0003 Fondo incentivante	14.600,00		14.600,00	14.600,00
11.004.0004 Quota accantonamento TFR	4.050,00		4.050,00	4.050,00
11.004.0005 Spese corsi aggiornamento e altri rimborsi spese personale	1.000,00		1.000,00	1.000,00

Gli importi sono stati determinati tenendo conto del CCNL e della nomina del Responsabile Trasparenza ed Anticorruzione.

**Cat. 11.005 – Spese per consulenze**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.005.0001 Consulenze servizi amministrativi	2.000,00		2.000,00	2.000,00
11.005.0002 Consulenze legali	6.000,00		6.000,00	6.000,00
11.005.0003 Revisore dei Conti	2.500,00		2.500,00	2.500,00
11.005.0004 Consulenze informatiche	2.000,00		2.000,00	2.000,00

Le consulenze in essere sono con lo Studio Formentin per la redazione stipendi personale ed adempimenti collegati, l'Avv. Paolo Vicenzotto per consulenze legali e DPO, la Dott.ssa Maura Chiarot Revisore dei Conti, la consulenza in materia informatica viene svolta dalla ditta Sirio Informatica.

**Cat. 11.006 – Spese varie**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.006.0001 Contratti assistenza software	5.300,00	+ 300,00	5.600,00	5.600,00
11.006.0002 Manutenzione macchine	1.000,00	- 300,00	700,00	700,00
11.006.0003 Spese varie	675,00	- 157,00	518,00	518,00

Il capitolo 11.006.0001 è destinato alla copertura delle spese di assistenza, aggiornamento e manutenzione dei software gestionali dell'Ordine (Gestione albo, gestione contabile, gestione formazione continua, fatturazione elettronica, protocollo informatico e PagoPA e DataWeb), il contratto è sottoscritto con la ditta ISI Sviluppo Informatico di Parma fornitrice dei software. La manutenzione della dotazione hardware viene effettuata dalla ditta Sirio Informatica.

**Cat. 11.007 – Oneri finanziari**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.007.0002 Spese c/c bancario	2.900,00		2.900,00	2.900,00

Al capitolo 11.007.0002 "Spese c/c bancario" vanno imputati le spese di gestione dei due c/c bancari presso la Volksbank e la BNL, e dalle carte di credito/debito attive. Inoltre sul capitolo gravano le spese di emissione ed incasso degli avvisi PagoPA relativi al pagamento delle quote associative e delle quote di iscrizione agli eventi formativi.

**Cat. 11.008 – Fondo spese impreviste**

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.008.0001 Fondo di riserva	3.000,00		3.000,00	3.000,00

Si tratta di un fondo di riserva per le spese impreviste, nonché per le maggiori spese che potranno verificarsi nel corso dell'esercizio, determinato entro il limite massimo del 5% delle complessive spese di parte corrente, come previsto dall'art. 20 del Regolamento per l'Amministrazione la contabilità ed il controllo adottato.

**Cat. 11.009 – Spese gestione separata**

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.009.0001 Docenze corsi formazione	20.000,00	- 7.000,00	13.000,00	15.000,00
11.009.0002 Affitto sale ed attrezzature	1.500,00		1.500,00	1.500,00
11.009.0004 Cancelleria e materiali di consumo	500,00	- 200,00	300,00	300,00
11.009.0006 Spese cons. amm. Gestione sep.	3.000,00	- 2.500,00	2.500,00	2.500,00
11.009.0007 Altre spese Gestione sep.	100,00	100,00	200,00	200,00
11.009.0008 IRAP Gestione Separata	2.000,00	- 200,00	1.800,00	1.800,00
11.009.0009 Interessi liquidazione IVA	100,00		100,00	100,00
11.009.0010 IRES gestione sperata	2.400,00	- 200,00	2.200,00	2.200,00
11.009.0011 Costi per utenze gestione separata	50,00		50,00	50,00
11.009.0015 Spese per imposta bollo	1.000,00		1.000,00	1.000,00
11.009.0016 IVA indetraibile	4.900,00	- 1.000,00	3.900,00	3.900,00

I costi relativi alla gestione separata sono stati rimodulati sulla base della nuova programmazione delle attività, formulata tenendo conto delle probabili necessità di aggiornamento da parte degli iscritti per l'anno 2020 e del consuntivo delle attività erogate nell'ultimo biennio nonché che parte della formazione sarà gestita da ENAIP.

**Cat. 11.010 – Oneri tributari**

costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
11.010.0001 IRAP regionale dipendenti	4.900,00		5.000,00	5.720,00
11.010.0002 Oneri fiscali, imposte e tasse	300,00		300,00	300,00

Gli oneri fiscali sono determinati dai costi dell' IRAP dipendenti ed oneri fiscali imposte e tasse. I costi erano precedentemente inglobati nella categoria Oneri fiscali.

**Uscite in conto capitale****Cat. 13.001 – Operazioni in conto capitale**

costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
13.001.0001 Acquisto attrezzature	10.000,00		10.000,00	10.000,00
13.001.0003 Acquisto software	5.000,00		5.000,00	5.000,00

Si provvederà all'acquisto attrezzature hardware e software al fine di rendere più funzionale l'attività della segreteria, anche in funzione della nuova legislazione sulla digitalizzazione e delle linee guida per la sicurezza informatica delle PA anche in funzione dell'attuazione di un Piano di intervento per ottemperare adeguatamente alle prescrizioni di carattere tecnico ed informatico previste dalla circolare AgID n.2/2017. Nel contempo si prevede di implementare la dotazione della strumentazione tecnica da mettere a disposizione degli iscritti.

**Cat. 13.002 – Operazioni su titoli**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
13.002.0001 Acquisto titoli per TFR	0	0	0	0

Nell'anno 2015 non è previsto alcun investimento in titoli.

**Cat. 14.001 – Uscite per partite di giro**  
costituito dai capitoli:

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
14.001.0001 Ritenute IRPEF dipendenti	13.500,00		13.500,00	15.072,80
14.001.0002 INPS dipendenti	3.500,00		3.500,00	3.993,60
14.001.0003 Trattenute sindacali	500,00		500,00	959,48
14.001.0004 Ritenute d'acconto	6.000,00		6.000,00	6.000,00
14.001.0005 INPDAP dipendenti	2.250,00		2.250,00	2.559,70
14.001.0006 CPEDEL dipendenti	50,00		50,00	50,00
14.001.0007 Rate addizionali dipendenti	910,00		910,00	1.057,68
14.001.0008 Giroconti vari	2.500,00		2.500,00	2.500,00
14.001.0010 IVA Split Payment	10.000,00		10.000,00	10.160,00

**Cat. 14.002 – Uscite IVA:**

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	VARIAZIONI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI CASSA 2020
14.002.0001 IVA a credito	550,00		550,00	550,00
14.002.0002 IVA a debito Split Payment	8.360,00		8.360,00	8.360,00

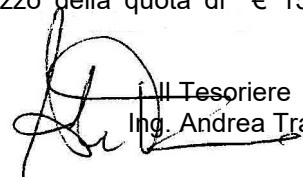
Le uscite per partite di giro trovano identico riscontro nelle relative entrate.

Complessivamente per quanto di competenza del mandato finanziario 2020 si è preventivato:

- di spendere € 225.650,00 per spese correnti
- di spendere € 15.000,00 in conto capitale
- di spendere € 48.120,00 per partite di giro

per un totale a pareggio di € 288.770,00.- comprensivo dell'utilizzo della quota di € 15.000,00 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019.

Pordenone, 23/10/2019

  
Il Tesoriere  
Ing. Andrea Trame