

## allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2020

Il bilancio di previsione dell'anno 2020 è stato redatto sulla base del regolamento di amministrazione e contabilità, approvato dall'Ordine nel mese di dicembre 2013. Esso è composto pertanto da:

1. **preventivo finanziario gestionale**
2. **quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**
3. **preventivo economico.**

e dai relativi allegati:

- a. **la presente relazione**
- b. **la relazione del collegio dei revisori**
- c. **la tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione.**

### **PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il preventivo finanziario gestionale è stato redatto nella forma mista di competenza e di cassa; il preventivo di competenza segue il criterio della competenza finanziaria e rappresenta quindi gli stanziamenti di spesa e gli accertamenti di entrata previsti per l'anno 2020 a prescindere dall'effettivo pagamento o riscossione;

il preventivo di cassa segue il criterio monetario delle entrate e delle uscite e rappresenta quindi la previsione di introiti ed esborsi dell'anno 2020, sia per crediti/debiti dell'anno stesso che per crediti/debiti degli anni precedenti.

Passando al commento delle principali voci di entrata e di uscita:

### **ENTRATE**

#### **Titolo I : Entrate correnti**

##### **Categoria I Entrate contributive a carico degli iscritti**

La previsione si fonda su un numero di 34.500 iscritti, e di una quota di iscrizione pari a € 60,00, in linea pertanto rispetto all'anno 2019. Le quote nuovi iscritti e le tasse di iscrizione sono state preventivate sulla base di una stima 1.000 nuove iscrizioni nell'anno 2020.

Con riferimento alla gestione di cassa, l'Ordine prevede di consolidare l'attività di recupero delle morosità accumulate negli anni precedenti.

##### **Categoria II Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali**

Sono state preventivate entrate per corsi d'aggiornamento pari ad € 15.000,00 a titolo di quota di partecipazione da parte degli iscritti ai corsi di inglese organizzati dall'Ordine, mentre la partecipazione a tutti gli altri corsi è gratuita.

##### **Categoria III Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**

Non sono state preventivate entrate per la categoria III.

##### **Categoria IV Trasferimenti correnti**

Non sono state preventivate entrate per la categoria IV.

##### **Categoria V Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi**

Non sono state preventivate entrate per la categoria V.

##### **Categoria VI Redditi e proventi patrimoniali**

Gli interessi attivi su depositi e conti correnti sono stimati in € 500,00.

##### **Categoria VII Poste correttive e compensative di uscite correnti.**

Si prevedono per € 2.000,00 a correzione e/o compensazione di uscite correnti.

##### **Categoria VIII Entrate non classificabili in altre voci.**

Sono previste entrate varie per un importo di € 1.000,00.

#### **Titolo II Entrate in conto capitale**

Non sono state preventivate entrate in conto capitale

#### **Titolo III Entrate per partite di giro**

Sono state preventivate entrate derivanti da ritenute previdenziali, erariali e altre partite di giro per un totale di € 750.000,00, inclusa l'Iva da riversare all'Erario con il meccanismo dello split payment.

### **Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale e dell'avanzo di cassa.**

Il consolidamento dei conti dell'Ordine sia in conto competenza che in conto residui consente di prevedere un utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per € € 763.050,00; nella gestione di cassa invece si prevedono maggiori uscite rispetto alle entrate per € € 668.250,00.

## **USCITE**

### **Titolo I Uscite correnti**

#### **Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente**

Sono preventivate nella misura di € 249.500,00, sostanzialmente in linea rispetto al preventivo 2019. La misura sia dei gettoni di partecipazione alle riunioni del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori sia delle indennità di carica è stata mantenuta invariata.

#### **Categoria II Oneri per il personale di servizio**

Sono preventivati in € 488.500,00 e tengono conto delle spese di 6 dipendenti a tempo indeterminato, di un ulteriore dipendente a tempo indeterminato da assumere a luglio 2020 e di 2 unità di lavoro temporaneo.

#### **Categoria III Uscite per l'acquisto di beni e servizi**

Sono stimate in complessivi € 312.100,00.

Si riferiscono a tutti i servizi necessari per l'attività ordinaria dell'Ordine nonché alle locazioni ed alle manutenzioni ordinarie dei macchinari ed alle spese di riscossione delle quote degli iscritti; non si riscontrano aumenti sostanziali rispetto al preventivo 2019.

#### **Categoria IV Uscite per funzionamento uffici**

Per complessivi € 203.000,00 si riferiscono alle consuete spese di funzionamento degli uffici e sono in linea con il bilancio preventivo dell'anno 2019.

#### **Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali**

Sono preventivate spese per un totale di € 1.432.900,00 ed includono i capitoli di spesa di maggior rilievo per lo svolgimento delle attività istituzionali proprie dell'Ordine: il capitolo "Aggiornamenti professionali e Ricerca", nel quale sono inclusi i progetti del "Centro di Eccellenza" e le attività convegnistiche dell'Ordine, le spese per l'edizione della rivista istituzionale, le uscite per l'aggiornamento della biblioteca a disposizione degli iscritti, le Commissioni di Studio ed i Gruppi di lavoro, la posta elettronica certificata per gli iscritti, l'ufficio stampa, oltre alle quote spettanti alla Federazione Nazionale e, per l'anno 2020, le spese per le elezioni degli Organi Direttivi e di controllo.

#### **Categoria VI Trasferimenti passivi**

Non sono state preventivate uscite per la categoria VI.

#### **Categoria VII Oneri finanziari**

Non sono state preventivate uscite per la categoria VII.

#### **Categoria VIII Oneri tributari**

Si riferiscono alle imposte e tributi dovuti, compresa la tassa sulla nettezza urbana, per un ammontare complessivo di € 105.000,00.

#### **Categoria IX Poste correttive e compensative di entrate correnti**

Ammontano ad € 5.000,00 e si riferiscono ad eventuali rettifiche di voci di entrata.

#### **Categoria X Uscite non classificabili in altre voci**

Sono relative al fondo spese impreviste, destinato ad essere utilizzato per far fronte ad eventuali spese non preventivate e calcolato entro la misura del 5% delle uscite correnti (al netto del fondo stesso).

#### **Categoria XI Trattamento di fine rapporto**

Comprende la quota annuale di indennità di anzianità e trattamento di fine rapporto dei lavoratori dipendenti.

### **Titolo II Uscite in conto capitale**

#### **Categoria I Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari**

Si prevedono uscite per € 10.000,00 per piccoli lavori di ristrutturazione della sede dell'Ente.

#### **Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche**

Si prevede di acquisire nel corso dell'anno mobili, arredi, programmi ed attrezzature informatiche per un totale di € 40.000,00.

**Categoria III Concessioni di crediti ed anticipazioni**

Non sono state preventivate uscite per la categoria III.

**Categoria IV Rimborsi di mutui**

Non sono state preventivate uscite per la categoria IV.

**Categoria V Rimborsi di anticipazioni passive**

Non sono state preventivate uscite per la categoria V.

**Categoria VI Estinzione debiti diversi**

Non sono state preventivate uscite per la categoria VI.

**Categoria VII Accantonamenti per spese future**

Non sono state preventivate uscite per la categoria VII.

**Categoria VIII Accantonamento per ripristino investimenti**

Non sono state preventivate uscite per la categoria VIII.

**Titolo III Uscite per partite di giro**

Sono correlate alla corrispondente voce di entrata e si riferiscono principalmente al pagamento all'Erario ed all'INPS delle relative ritenute operate.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria illustra in modo sintetico l'andamento in via prospettica della gestione finanziaria.

Il disavanzo della gestione in conto capitale è coperto dall'avanzo della gestione corrente.

**PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico rielabora i dati del preventivo finanziario sulla base dei principi di contabilità economica. L'esito di tale rielaborazione produce un disavanzo economico di € 743.050,00.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

La tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione con l'annessa tabella del fondo di cassa presunto mostra i passaggi attraverso i quali sono state ottenute le stime dell'avanzo d'amministrazione e del fondo di cassa da applicare al preventivo finanziario dell'anno 2020.

**PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE**

Nel rispetto del regolamento di contabilità si informa che la pianta organica del personale è composta da 5 unità di area B e 2 unità di area C.

La consistenza del personale al 31 ottobre 2019 è costituita da 2 unità B1, 1 unità B2, 2 unità B3 e 2 unità C2.

Il Tesoriere