

Bilancio consuntivo 2019

Il fascicolo relativo al consuntivo 2019 è costituito dai seguenti documenti:

1-Rendiconto Finanziario (Entrate ed Uscite)

E' il documento che permette di rilevare i flussi di entrata e di uscita che si sono verificati nel corso dell'esercizio.

2-Elenco Residui attivi e passivi

Per ciascun capitolo di Bilancio sono riportati i “residui passivi” ossia le somme impegnate ma non ancora pagate entro il termine dell'esercizio e i “residui attivi” ovvero le somme accertate ma non incassate entro il termine dell'esercizio.

3-Situazione Fondi cassa e banca

Rappresenta la consistenza della cassa e il saldo dei conti correnti al 31.12.2019.

4-Stato Patrimoniale, Conto Economico

Lo Stato Patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività (costi e ricavi) secondo criteri di competenza economica.

5-Prospetto di conciliazione risultato economico e finanziario

Raccorda i risultati finanziari con quelli economico-patrimoniali consentendo una lettura in chiave economico patrimoniale degli stessi risultati finanziari.

6-Situazione Amministrativa

Evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio. Dalla consistenza di cassa iniziale si sommano le

riscossioni, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" e si sottraggono i pagamenti, anch'essi distinti in "in conto competenza" e "in conto residui", per poi aggiungere i residui attivi e sottrarre quelli passivi.

7-Prospetto di Concordanza

Riepiloga in maniera sintetica il risultato di amministrazione e finale dell'Ente suddividendolo nelle varie gestioni: di cassa, residui attivi, residui passivi e competenza.

8-Relazione del Revisore.

9-Nota integrativa. E' un documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ente, i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Ciascuno dei suddetti documenti, redatti ai sensi delle normative vigenti, rispecchia i dati risultanti dalla contabilità e complessivamente i prospetti sono in grado di fornire una corretta rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ordine.

Intento della presente relazione è quello di analizzare l'andamento finanziario - economico dell'Ordine tra le previsioni di spese deliberate dall'assemblea ordinaria dell'anno scorso e quanto effettivamente incassato e speso durante l'anno.

Primo aspetto da segnalare è quello che durante l'anno si è resa necessaria l'approvazione di un elenco di variazioni di bilancio, sottoposto ed approvato **durante il** Consiglio del 23 settembre

2019 con delibera n. 69 e del 18 novembre 2019 con delibera n. 84. Le delibere sono accompagnate da parere favorevole in merito fornito dal Revisore dei Conti Dott. Giorgio Gavazzeni.

In particolare ciò si è reso necessario sui seguenti capitoli:

- Riduzione delle entrate per quanto attiene le quote di iscritti;
- Maggiori entrate per diritti di segreteria per ritardato pagamento;
- Maggiori entrate per costi di liquidazione parcelle;
- minime riduzioni nelle quote e diritti di segreteria;
- Maggiori entrate per rimborsi vari;
- maggiori entrate per interessi attivi su conti correnti bancari;
- necessità di incrementare i capitoli di spese in conto capitale e straordinarie;
- Maggiori entrate da formazione
- maggior utilizzo del fondo di riserva a copertura spese in conto capitale;
- Utilizzo di fondo di riserva a copertura spese straordinarie.

Per un importo complessivo di + 38'050 € nella prima delibera di settembre e + 17'100 € nella seconda di novembre.

Sulle uscite si è reso necessario incrementare i seguenti capitoli:

- spese di gestione attività istituzionale;
- uscite per la formazione;
- consulenze;
- spese gestione banca,
- acquisti mobili e arredi;
- uscite per concorso
- costo per personale interinale

e ridurre i seguenti:

-Spese di illuminazione, pulizia e manutenzione sede;

- imposte e tasse:

Il tutto modificando le uscite, per un importo complessivo di + 38'050 € nella prima delibera di settembre e + 17'100 € nella seconda di novembre

* * *

Analizzando il primo documento del bilancio ossia **il Rendiconto Finanziario (Entrate ed Uscite)** si può osservare che:

a- per quanto riguarda le Entrate, a fronte di una stima complessiva preventivata di 468'500 € si sono avute entrate per 433'456,89 € -con una differenza in negativo di – 35'043,11 €;

b- nel Titolo III “partite di giro”, che nella sezione entrate ammontano a 153'485,43 €, nel bilancio preventivo era stato considerato solo il contributo al CNI in quanto unica voce preventivabile;

c- Per quanto riguarda le uscite si rilevano minori costi nei seguenti capitoli:

-Spese personale – 9'678,27 €

-Uscite per acquisto di beni e servizi complessivamente un minor costo di – 18'050,31 €

-Uscite per prestazioni istituzionali - 406,49 €

-Vi sono poi altri capitoli con minime variazioni sempre in negativo.

Complessivamente il Titolo I uscite correnti riporta un risparmio rispetto alla variazione di bilancio approvata di -36'552,15 €.

Le uscite relative al Titolo II in conto capitale hanno un risparmio di – 7'791,00 €.

Le uscite relative ai due Titoli (I e II) ammontano quindi a 424'156,85 € < di 433'456,89 € di entrate.

Il titolo III “partite di giro” nelle uscite ammonta a 153'485,43 € quindi pari a quanto riportato nella sezione entrate.

Si evidenzia quindi un avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2019 pari a 9'300,04 €.

* * *

Nel documento “**Elenco Residui attivi e passivi**” si evidenziano nelle colonne “riscosse/pagate” le spese incassate/pagate nel 2019 afferenti a costi relativi all'anno finanziario 2018, mentre nella colonna “dell'anno” sono indicate le spese sostenute afferenti all'annualità 2019. Dette spese “dell'anno” compaiono rendiconto finanziario nella colonna “somme accertate da riscuotere” e “somme impegnate da pagare”.

* * *

Nel Documento “**Situazione avanzo/disavanzo di cassa**” si riporta la consistenza della cassa e il saldo dei conti correnti al 31.12.2019. Si evidenzia che nel corso dell'anno sono stati aperti depositi titoli e investiti capitali abbinandoli rispettivamente al conto Pandini e conto accantonamento TFR riducendo in fondo di riserva.

* * *

Nel documento **Stato Patrimoniale, Conto Economico** si possono rilevare i seguenti indicatori:

Stato patrimoniale attivo

Sono riportate le disponibilità finanziarie che rappresentano l'avanzo di cassa ricavato nel documento precedente.

Sono poi riportati i residui attivi che sono desunti dal rendiconto finanziario residui attivi. L'importo è pari a 3'822,03 €.

Deposito titoli: il valore nominale dei titoli pari a 455'166,65 €.

Costo dei mobili e attrezzature acquistati nel 2019 che rappresentano il costo 1'089,00 € a cui vanno sommati gli acquisti del 2018 relativi alla porta di ingresso pari a 6'409,88 per un totale pari a 7'507,88 €.

Da ultimo si riportano i costi per software e licenze acquistati nel 2019 che rappresentano il costo del 2019 afferente al nuovo del sito pari a 9'211,00 €.

Stato patrimoniale passivo

Nel primo capitolo, "residui passivi" Sono riportate, aggregati in modo differente le somme impegnate da pagare riportate nel rendiconto finanziario uscite.

DEBITI VERSO FORNITORI CONTO FATTURE DA RICEVERE

NOME FORNITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
Il Dato	Interventi assistenza Pc	79,61
Namirial	Canone fatturazione elettronica	46,97
Visura Spa	Canone conservazione fatture	199,84
Rag. Testa	Consulenza Fiscale	5709,60
Nuova CLS Cooperativa	Pulizie sede mese di Dicembre 2019	416,33
Ing. Pasta	Relatore evento formativo	507,52
Ing. Grieco	Relatore evento formativo	400,00
Openjob Metis	Somministrazione Lavoro Sig.ra Colavitto Dicembre 2019	1493,05
TOTALE		€ 8.852,92

DEBITI VERSO FORNITORI		
NOME FORNITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
Vari Ingegneri	Rimborsi spese	443,03
Dott. Ruspi	Incarico DPO Ordine	1586,00
Bongiorno Antinfortunistica	Fornitura asciugamani in carta	92,11
Kalos Professional	Fornitura timbri per nuovi iscritti	14,64
Caffè Vivaldi	Somministrazione cibo e bevande al termine di evento formativo	660,00
Avv. Chilosi	Relatrice evento formativo	478,59
Ing. Balduzzi	Relatore evento formativo	832,00
Geco sistemi	Interventi riparazione Pc mese di Novembre 2019	167,75
Delfi	Acquisto tessere parcheggio	500,00
It Consulting	Analisi ed implementazione misure sicurezza informatica	2928,00
TOTALE		€ 7.702,12
DEBITI VERSO ERARIO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI		
Agenzia delle Entrate	Liquidazione Iva Split Payment Dicembre 2019 + Pro rata	2913,47
Regione Lombardia	Irap su stipendi Dicembre 2019	1802,68
Banca Prossima	Imposte di Bollo su Conti correnti e conti titoli	306,90
Agenzia delle Entrate	Irpef personale dipendente Dicembre 2019	5347,53
Agenzia delle Entrate	Bollo Virtuale IV Trim. 2019	46,00
TOTALE		€ 10.416,58
DEBITI VERSO ERARIO PER IVA		
Agenzia delle entrate	Iva Dicembre 2019	166,00
TOTALE		€ 166,00
DEBITI VERSO BANCHE		
Banca Prossima	Rendicontazione	€ 60,13
	DEBITI VERSO CONSIGLIO NAZIONALE	€ 8.217,50
	DEBITI VS ENTI PREVIDENZIALI	€ 7.333,68
TOTALE RESIDUI PASSIVI		€ 42.748,93

Anche in questo caso, l'importo corrisponde a quello riportato nel rendiconto finanziario.

Il secondo capitolo riguarda l'accantonamento TFR che ammonta al 31.12.2019 a 110'789,18 €.

Ammortamento mobili corrisponde al 11% del costo dell'armadio e della porta sulla base di ella presunta residua durata del contratto di locazione

Ammortamento licenze e software corrisponde al 20% del costi sostenuti nel corso dell'anno per la realizzazione dei nuovi siti dell'Ordine e prevede una durata di cinque anni.

L'avanzo economico dell'esercizio 2019 risulta pari ad Euro 8.611,66 ed è determinato dalla differenza in positivo tra i costi sostenuti ed i ricavi ottenuti durante l'anno (avanzo economico 15'341,44 € meno disavanzo 6'729,78 €).

Fondo di dotazione è la differenza tra totale attivo e le voci sopra indicate del passivo meno l'avanzo economico di esercizio per arrivare a pareggio.

Conto economico proventi

Nel primo capitolo, "componenti finanziari" Sono riportate, aggregati in modo differente, le somme accertate riportate nel rendiconto finanziario entrate

Il capitolo sopravvenienze attive rappresenta la minor somma versata al CNI a titolo di contributi per l'anno 2018, alla luce del conguaglio effettuato sul numero di iscritti al 31.12.2018 rispetto alle previsioni iniziali e risulta essere pari a 725,00 €.

Conto economico costi

Il capitolo componenti finanziari è il totale dei titoli I e II delle somme impegnate nel rendiconto finanziario e pari a 424'156,85 € a cui vanno sommato l'indennità di anzianità 2019 pari a 9'114,33 € e detratti i costi di manutenzione e beni (costo armadio e software pari a 10'309,00 €) e l'imposta sostitutiva su rivalutazione TFR di 311,00 €. Quindi per un totale di 422'651,18 €.

Il capitolo sopravvenienze passive rappresenta una quota Albo non versata da un Ingegnere che nel corso dell'anno è stato cancellato dall'Albo per perdita dei requisiti e risulta essere pari a 240,00 €.

Ammortamento mobili corrisponde al 11% del costo della porta e dell'armadio sulla base della presunta residua durata del contratto di locazione. Ammortamento dei costi di licenze e software. Rappresentati per il 2019 dai costi sostenuti per la realizzazione dei nuovi siti dell'Ordine, corrisponde al 20% per una durata di cinque anni

L'avanzo economico è calcolato detraendo dal totale proventi del conto economico (440'911,67 €) i seguenti costi del conto economico e precisamente:

Componenti finanziari per 422'651,18 €

Soppravvenienze passive pari a 240,00 €

Ammortamenti pari a 2'679,05 €

* * *

Nel documento **Prospetto di conciliazione del risultato economico e finanziario** si raccordano i risultati finanziari con quelli economico-patrimoniali consentendo una lettura in chiave economico patrimoniale degli stessi risultati finanziari.

I documenti **Situazione Amministrativa e Prospetto di Concordezza** sono prospetti conciliativi i cui contenuti sono già stati illustrati e recepiti nei documenti precedenti.