

Bilancio consuntivo 2020

Il fascicolo relativo al consuntivo 2020 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 31.12.2020.

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 20 aprile 2020**

con delibera n.35 e del 23 novembre 2020 con delibera n. 78 e 25 gennaio 2021 con delibera n. 7. 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 i diritti di segreteria per ritardato pagamento e quote liquidazione parcelle con successivo riallineamento;
- minimi aumenti nelle quote e diritti di segreteria e per rimborsi vari;
- minori entrate per interessi attivi su conti correnti bancari;
- minori entrate da formazione per scelta del consiglio di erogare formazione gratuita agli iscritti in seguito alla pandemia COVID-19
- necessità di incrementare i capitoli di spese in conto capitale e straordinarie;
- maggior utilizzo del fondo di riserva a copertura spese in conto capitale;
- maggior utilizzo di fondo di riserva a copertura spese straordinarie.

Per un importo complessivo di - 24'468,00 € nella prima delibera di aprile, di + 26'417,00 € nella seconda di novembre e di + 3'000,00 € nella terza delibera di gennaio 2021.

Per quanto riguarda le uscite si è reso necessario intervenire sui seguenti capitoli:

Riduzione e minimi assestamenti delle uscite per quanto attiene spese condominio e imposte, spese per obblighi derivanti dal D. Lgs. 81/2008, Consulente fiscale, consulenze, spese legali;

Riduzione delle uscite per spese gestione attività istituzionale, per ovvi motivi di riduzione di spostamenti fisici e attività in presenza;

Riduzione delle uscite per spese di formazione, avendole spostate nel capitolo delle uscite straordinarie da inizio emergenza COVID

Aumento delle uscite per quanto attiene Canoni Annuali assistenza e applicativi software con successivo parziale riallineamento al bilancio iniziale;

Azzeramento del Contributo alla Consulta Regionale Lombardia e spese per festa degli ingegneri;

Riduzione delle uscite per spese di illuminazione, pulizia e manutenzione sede e parcheggio, spese pubblicitarie per inserzioni su quotidiani, spese comunicazione (telefono fax posta), uscite attività aggregative e culturali (ASSOCIAZIONE SPORTIVA NEL 2020), attività di promozione culturale;

Riduzione delle uscite per quanto attiene Riviste, pubblicazioni notiziario comunicazioni, convenzione Uni e Imposte e tasse con successivo parziale riallineamento al bilancio iniziale

Si è reso necessario incrementare i seguenti capitoli:

- spese gestione banca (conto corrente, carta si , mav) ;
- spese stampati e stampa albo, timbri e cancelleria;
- Spese varie ed impreviste;

Per quanto riguarda il capitolo di spese straordinarie si è reso necessario un aumento per spese straordinarie lavoro dipendente e per uscite straordinarie per formazione gratuita; mentre per spese in conto capitale un aumento per spese acquisto Nuovi Cespiti.

Il tutto modificando le uscite, per un importo complessivo di + di - 24'468,00 € nella prima delibera di aprile, di + 26'417,00 € nella seconda di novembre e di + 3'000,00 € nella terza delibera di gennaio 2021.

* * *

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 466'639 € si sono avute entrate per 401'870,88 € -con una differenza in negativo di – 64'768,12 €;

b- nel Titolo III “partite di giro”, che nella sezione entrate ammontano a 146'249,57 €, 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 – 12'393,62 €

-Uscite per acquisto di beni e servizi complessivamente un minor costo di – 56'079,36 €

-Uscite per prestazioni istituzionali - 6'114,17 €

-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 -83'952,33 €.

Le uscite relative al Titolo II in conto capitale hanno un risparmio di – 3'280,30 €.

Le uscite relative ai due Titoli (I e II) ammontano quindi a 379'406,37 € < di 401'870,88 € di entrate.

Il titolo III “partite di giro” nelle uscite ammonta a 146'249,57 € quindi pari a quanto riportato nella sezione entrate.

Si evidenzia quindi un avanzo di amministrazione relativo all’esercizio 2020 pari a 22'464,51 €.

* * *

Nel documento “**Elenco Residui attivi e passivi**” si evidenziano nelle colonne “riscosse/pagate” le spese incassate/pagate nel 2020 afferenti a costi relativi all’anno finanziario 2019, mentre nella colonna “dell’anno” sono indicate le spese sostenute afferenti all’annualità 2020. 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 31.12.2020. Si ricorda che 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 1'590,50 €.

Deposito titoli: il valore nominale dei titoli pari a 325'366,65 €.

Costo dei n. 4 thin client acquistati nel 2020 che rappresentano il costo 1'464,00 € a cui vanno sommati gli acquisti del 2019 relativi alla porta di ingresso pari a 7'507,88 per un totale pari a 8'971,88 €.

Da ultimo si riportano i costi per software e licenze acquistati nel 2020 che rappresentano il costo 14'255,70 € (7'015,00 realizzazione nr. 2 siti Ordine + 3'019,50 Acquisto pacchetti Office + 1'159,00 spese una tantum per acquisto servizio cloud+ 3'062,20 per spese una tantum acquisto pacchetti protocollo informatico e Pagopa) a cui vanno sommati gli acquisti del 2019 relativi alla porta di ingresso pari a 9'211,00 per un totale pari a 23'466,70 €.

Stato patrimoniale passivo

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

RESIDUI PASSIVI ANNO 2020

DEBITI VERSO FORNITORI CONTO FATTURE DA RICEVERE

NOME FORNITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
GOLD SERVICE SRL	PULIZIE SEDE MESE DI DICEMBRE 2020	€ 207,40
GOLD SERVICE SRL	INTERVENTO DI SANIFICAZIONE EFFETTUATO NEL DICEMBRE 2020	€ 244,00
VISURA SPA	SERVIZIO CONSERVAZIONE FATTURE DAL 01/07/20 AL 31/12/20	€ 75,03
SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	€ 248,71
QUINE SRL	ABBONAMENTO GIORNALE DELL'INGEGNERE 2020	€ 3.325,40
VISURA SPA	ACQUISTO PACCHETTO PAGOPA + REDAZIONE MANUALE DI GESTIONE PROTOCOLLO INFORMATICO	€ 2.623,00
BANCA PROSSIMA	CANONE LETTORE QR CODE LUGLIO/DICEMBRE 2020	€ 36,60
RAG. ALESSANDRO TESTA	CONSULENZA FISCALE III° QUAD. 2020	€ 3.806,40
TOTALE		€ 10.566,54

DEBITI VERSO FORNITORI / RIMBORSI SPESE

NOME FORNITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
TECHNEA SAS	RELATORE EVENTO FORMATIVO IN DATA 04/12/2020	€ 507,52
DOTT. BORTOLO BALDUZZI	RELATORE EVENTI FORMATIVI IN DATA 16/12/2020	€ 761,28
ING. UMBERTO NORIS	RIMBORSO SPESE PARTECIPAZIONE CROIL 24/01/20 -	€ 85,10
KALOS PROFESSIONAL	FORNITURA TIMBRI NUOVI ISCRITTI	€ 76,25
ALESSANDRO SALVETTI	INCARICO PROFESSIONALE PER CALCOLO FONDO INCENTIVANTE	€ 444,08
ING. NORIS	RIMBORSO SPESE PARTECIPAZIONE CROIL 14/02/2020	€ 84,40
ING. UMBERTO NORIS	RIMBORSO SPESE PARTECIPAZIONE CROIL 11/02/2020	€ 83,40
VISURA SPA	FORNITURA TESSERINI PER NUOVI ISCRITTI	€ 201,30
OPENJOBMETIS	CORRESPONSIONE FONDO INCENTIVANTE EX DIPENDENTE GALLO	€ 16.983,06
OPENJOBMETIS	CORRESPONSIONE FONDO INCENTIVANTE EX DIPENDENTE COLAVITTO	€ 12.884,15
TOTALE		€ 32.110,54

DEBITI VERSO ERARIO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI		
	IMPOSTA DI BOLLO SU C/C 7818	€ 25,10
	IMPOSTA DI BOLLO CU C/C 7820	€ 25,10
	IMPOSTA DI BOLLO SU C/C 7816	€ 25,00
	IMPOSTA DI BOLLO SU PRODOTTI FINANZIARI - CONTO ORDINARIO	€ 72,40
	IMPOSTA DI BOLLO SU PRODOTTI FINANZIARI - CONTO TFR	€ 46,80
	IMPOSTA DI BOLLO SU PRODOTTI FINANZIARI - CONTO PANDINI	€ 46,90
	IRPEF	€ 1.700,49
	IRPEF	€ 2.598,84
	BONUS D.L. 66/2044	€ 2,61
	IVA PRO RATA	€ 504,18
	IVA SPLIT PAYMENT	€ 1.832,97
TOTALE		€ 6.880,39
DEBITI VERSO ERARIO PER IVA		
	LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO DICEMBRE 2020	€ 124,52
TOTALE		€ 124,52
DEBITI VERSO BANCHE		
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI CHIUSURA C/C 7816	€ 56,09
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI CHIUSURA C/C 7818	€ 10,00
BANCA PROSSIMA	COMPETENZE DI CHIUSURA C/C 7820	€ 10,00
		€ 76,09
	DEBITI VERSO CONSIGLIO NAZIONALE	€ 8.257,50
	DEBITI VS ENTI PREVIDENZIALI	€ 6.265,10
TOTALE RESIDUI PASSIVI		€ 64.280,68

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

Il secondo capitolo riguarda l'accantonamento TFR che ammonta al 31.12.2020 a 119'720,76 €.

Ammortamento mobili corrisponde al 12% del costo dell'armadio ed al 11% della porta sulla base della presunta residua durata del contratto di locazione

Ammortamento hardware corrisponde al 20% dei costi sostenuti nel corso dell'anno per l'acquisto dei nuovi 4 thin client per la segreteria e prevede una durata di cinque anni.

L'avanzo economico dell'esercizio 2020 risulta pari ad Euro 25'194,37 ed è determinato dalla differenza in positivo tra i costi sostenuti ed i ricavi ottenuti durante l'anno (avanzo economico 46'499,46 € meno disavanzo 21'305,09 €).

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 sono rappresentate dalla minor somma versata al CNI a titolo di contributi per l'anno 2019 alla luce del conguaglio (Euro 1'050,00) oltre ad una ulteriore sopravvenienza di Euro 250,00 rappresentata dal pagamento di quanto dovuto da un iscritto per la revoca del provvedimento di sospensione dall'Albo e risulta essere pari a 1'300,00 €.

Conto economico costi

Il capitolo componenti finanziari è il totale dei titoli I e II delle somme impegnate nel rendiconto finanziario e pari a 379'406,37 € a cui vanno sommati l'indennità di anzianità 2020 pari a 9'214,09 € e detratti i costi di manutenzione e beni (costo armadio e software pari a 15'719,70 €) e l'imposta sostitutiva su

rivalutazione TFR di 282,51 €. Quindi per un totale di 372'618,25 €.

Il capitolo sopravvenienze passive è rappresentato da Euro 19,87 corrispondenti a minori interessi attivi sui conti correnti alla chiusura dell'annualità 2019 e da Euro 40,00 rappresentati da un duplicato di un' entrata per la formazione inserita nell'anno 2019 e risulta essere quindi pari a 59,87 €.

Componenti non finanziari – ammortamenti: i capitoli degli ammortamenti sono così suddivisi:

MOBILI: porta blindata 11% pari a Euro 705,09, armadio 2 ante 12% Euro 96,62, armadio 1 ante 12% Euro 35,14 e risulta essere quindi pari a 836,85 €.

HARDWARE Thin Client 20% Euro 292,80

SOFTWARE Realizzazione nuovi siti 20% Euro 3.245,20, pacchetto Office 20% Euro 603,90 , pacchetto protocollo 20% Euro 87,84 , pacchetto Cloud 20% Euro 231,80 e risulta essere quindi pari a 4'168,74 €.

L'avanzo economico è calcolato detraendo dal totale proventi del conto economico (424'475,97 €) i seguenti costi del conto economico e precisamente:

Componenti finanziari per 372'618,25 €

Sopravvenienze passive pari a 59,87 €

Ammortamenti pari a 5'298,39 €

* * *

Nel documento **Prospetto di conciliazione del risultato economico e finanziario** si ricordano 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 Concordanza** sono prospetti conciliativi i cui contenuti sono già stati illustrati e recepiti nei documenti precedenti.

Si evidenzia che nella situazione amministrativa la consistenza di cassa inizio esercizio pari a 614'510,37 € corrisponde con la consistenza patrimoniale al 31.12.2019 data dalla somma di “disponibilità economica” pari a 159'343,72 € e “investimenti mobiliari” pari a 455'166,65 €.