

RELAZIONE DI BILANCIO PREVENTIVO 2017

Il bilancio di previsione per la gestione economica e finanziaria del 2017 è il quarto ed ultimo in cui il Consiglio, con mandato 2013-2017, avrà la possibilità di mettere in atto l'obiettivo di ottimizzazione dell'utilizzo dei proventi provenienti dai contributi delle quote associative di ogni architetto iscritto.

La quota associativa è stata mantenuta per l'anno 2017 a 265 euro in quanto, anche in funzione dei bilanci consuntivi precedenti, non è possibile prevedere un abbassamento nemmeno minimo se non quello conseguente al volontario pagamento in unica soluzione a mezzo bonifico da parte degli iscritti che compensa le spese bancarie di gestione emissione/incasso MAV.

La redazione del bilancio di previsione 2017 è avvenuta in termini di sola competenza finanziaria e tiene conto delle sole entrate che si prevedono accertate e le sole spese che si prevedano debbano essere impegnate per la gestione.

Il bilancio nella sua stesura deve rispettare le seguenti direttive:

Annualità - Il bilancio è redatto in termine annuale (ovvero sia le entrate che le uscite sono riferibili al solo anno di esercizio preso in esame e non tiene conto degli altri esercizi).

Universalità - Tutte le entrate e tutte le uscite dell'Ordine devono essere rappresentate in bilancio, ad esclusione di quelle che si rendano urgenti o necessarie per una gestione fuori bilancio e che verranno rendicontate poi in fase consuntiva.

Integrità - Tutte le entrate devono essere indicate al lordo delle spese ad esse connesse, come ad esempio le spese di incasso; così come le spese debbono essere indicate con il loro importo integrale senza alcuna approssimazione.

Pareggio - La somma di tutte le entrate e la somma di tutte le spese (uscite) deve essere equivalente ed andare al pareggio finanziario complessivo; qualora si rendano disponibili eventuali eccedenze di bilancio le risorse saranno messe a disposizione per il miglioramento e l'implemento dei servizi agli iscritti.

Le entrate in sintesi

La fonte di reddito per ogni Ordine è costituita principalmente dal versamento delle quote associative da parte degli iscritti (Titolo I – Cat. 1), al quale si abbinano redditi secondari e marginali provenienti dalle eventuali tassazioni notule (Titolo I – Cat. 2) o prestazione di servizi a terzi o iscritti (Titolo III – Catt. 4-7).

Le uscite in sintesi

Le spese più significative sono rappresentate dal costo dell'affitto dei locali (Titolo I – Cat. 2), dal costo del personale dipendente (Titolo I – Cat. 1) e dal costo degli organi istituzionali quali Consiglio Nazionale APPC (Titolo I – Catt. 3), i compensi a terzi ed altri capitoli di spesa comunque importanti nel suo complesso (Titolo I – Catt. 5-7); oltre alla somma di tutte le spese generiche (Titolo II – Cat. 8).

Lettura del bilancio previsionale

Il bilancio previsionale 2017 è reso leggibile e consultabile attraverso l'elaborazione di una

tabella di sintesi in cui sono riportati i capitoli di entrate e di spese (uscite), facilmente paragonabile al bilancio previsionale 2016, con le variazioni in più o in meno, affinché sia di facile interpretazione. Sarà facile anche paragonare il trend di crescita tra le precedenti annualità.

Quadro generale riassuntivo

Titolo I (Entrate contributive)	totale	134.060,00 euro
Titolo III (Altre entrate)	totale	3.950,00 euro
Totale entrate	totale	138.010,00 euro

Titolo I (Spese correnti)	totale	111.403,50 euro
Titolo II (Spese generiche)	totale	25.544,00 euro
Totale spese	totale	136.947,50 euro

Indicatori finanziari

Autonomia finanziaria (U Titoli I+II)/(E Titoli I+III)x100
previsione 99,23%

Autonomia impositiva (E Titolo I)/(E Titoli I+III)x100
previsione 97,14%

Rigidità di spesa corrente (U Titolo I Catt 1-3)/(E Titoli I+III)x100
previsione 66,28%

Gli indicatori finanziari in sintesi

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia come la capacità di spesa sia garantita esclusivamente da risorse proprie.

L'indice di autonomia impositiva evidenzia la necessità dell'Ordine di prelevare le risorse dagli iscritti.

L'indice di rigidità della spesa corrente mette in luce quanto la parte delle entrate correnti viene spesa per le spese rigide o meglio fisse e che sono costituite dai costi del personale, della locazione della sede e della quota obbligatoria dovuta al CNAPPC.

Note

Dall'analisi degli indici di autonomia è possibile constatare che quello relativo all'autonomia finanziaria è sceso di circa 0,3 punti percentuali rispetto al 2016, ovvero più ci avviciniamo al 100% e più saremo in grado di dipendere meno da fattori temporanei. Un risultato notevole, in considerazione di bilanci consuntivi degli anni precedenti in negativo, che, come da programma, viene notevolmente penalizzato, rendendo prioritario l'obiettivo di sanare la posizione nei confronti del CNAPPC ed il versamento del TFR per il personale dipendente.

L'indice di autonomia impositiva è accresciuto di circa 0,5 punti rispetto alla previsione 2017, mentre l'indice di rigidità della spesa risulta essere più basso rispetto alla previsione fatta per l'anno 2016, anche se l'indice di rigidità, come per gli anni passati, è lontano dall'essere portato al più vicino possibile al 50%.

Nel considerare le entrate del 2017 è necessario introdurre anche il capitolo relativo alla gestione della formazione professionale continua, che non può essere parte integrante del bilancio ordinario dell'Ordine, e per il quale, essendosi dotati di Partita Iva (per la corretta gestione fiscale), è stato comunque redatto un bilancio di previsione dedicato.



Ordine
Architetti
Pianificatori
Paesaggisti e
Conservatori
provincia di
Livorno

Bilancio preventivo gestione 2017 – ISTITUZIONALE

TITOLO I – ENTRATE CONTRIBUTIVE

Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
CAT 1 QUOTE ASSOCIATIVE ISCRITTI	€ 133.310,00	€ 949,00	€ 132.361,00
CAT 2 TASSAZIONE NOTULE	€ 750,00	-€ 2.210,00	€ 2.960,00
TOTALE TITOLO I	€ 134.060,00	-€ 1.261,00	€ 135.321,00

TITOLO II – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
CAT 3 STATO, REGIONE, PROVINCIA, COMUNI E ENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO II	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO III – ALTRE ENTRATE

Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
CAT 4 PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 250,00	-€ 600,00	€ 850,00
CAT 5 DIRITTI DI SEGRETERIA	€ 1.750,00	€ 250,00	€ 1.500,00
CAT 6 GENERICHE NON CLASSIFICABILI	€ 650,00	-€ 550,00	€ 1.200,00
CAT 7 INTERESSI ATTIVI	€ 100,00	-€ 8,00	€ 108,00
CAT 8 REINTEGRO SPESE CONSIGLIERI DA FEDERAZIONE	€ 1.200,00	€ 200,00	€ 1.000,00
CAT 8 REINTEGRO SPESE CONSIGLIERI DA CNAPPC	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO III	€ 3.950,00	-€ 708,00	€ 4.658,00

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
CAT 1 STIPENDI PERSONALE	€ 41.550,00	-€ 3.751,73	€ 45.301,73
CAT 1 ONERI SOCIALI PERSONALE INAIL, INPS, INPDAP	€ 10.380,00	-€ 825,98	€ 11.205,98
CAT 1 ACCANTONAMENTO TFR PERSONALE	€ 3.000,00	€ 236,94	€ 2.763,06
CAT 2 CANONI AFFITTO FABRICA IMMOBILIARE SGR – FONDO IMMOBILIARE INARCASSA	€ 17.920,00	€ 1.420,00	€ 16.500,00
CAT 2 IMPOSTA DI REGISTRO RINNOVO CONTRATTO	€ 179,00	€ 0,00	€ 179,00
CAT 2 SPESE CONDOMINIALI	€ 1.350,00	€ 21,24	€ 1.328,76
CAT 3 ADESIONE A CNAPPC	€ 17.102,00	€ 102,00	€ 17.000,00

CAT 4 ADESIONE A FEDERAZIONE OAPPC TOSCANI O RETE DELLE PROFESSIONI TECNICHE	€ 1.272,50	€ 22,50	€ 1.250,00
CAT 5 SPESE E ONERI BANCARI	€ 1.250,00	€ 450,00	€ 800,00
CAT 5 EMISSIONE E GESTIONE MAV QUOTE	€ 1.350,00	€ 100,00	€ 1.250,00
CAT 6 TARES	€ 1.920,00	€ 234,00	€ 1.686,00
CAT 6 IRAP CALCOLATO SU STIPENDI PERSONALE	€ 3.630,00	-€ 9,79	€ 3.639,79
CAT 7 RIMBORSI SPESE CONSIGLIERI E CONSIGLIO DI DISCIPLINA (ORDINE, FEDERAZIONE, CNAPPC E RETE PROFESSIONI TECNICHE)	€ 10.500,00	€ 1.500,00	€ 9.000,00
TOTALE	€ 111.403,50	-€ 500,82	€ 111.904,32

TITOLO II – SPESE GENERICHE

Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
CAT 8 ACQUISTO ABBONAMENTO EUROPA CONCORSI, ETC	€ 1.080,00	-€ 445,00	€ 1.525,00
CAT 8 CANCELLERIA	€ 850,00	-€ 150,00	€ 1.000,00
CAT 8 TRASFERTE CONFERENZE NAZIONALI ORDINI	€ 1.140,00	€ 140,00	€ 1.000,00
CAT 8 SPESE GENERALI PER SEDE	€ 500,00	€ 150,00	€ 350,00
CAT 8 PULIZIE SEDE	€ 2.140,00	€ 163,60	€ 1.976,40
CAT 8 SPESE POSTALI	€ 150,00	-€ 218,65	€ 368,65
CAT 8 ACQUISTO TIMBRI	€ 340,00	-€ 62,00	€ 402,00
CAT 8 TELEFONO	€ 2.150,00	-€ 430,00	€ 2.580,00
CAT 8 ELETTRICITA'	€ 1.280,00	€ 39,85	€ 1.240,15
CAT 8 CONSULENZE LEGALI	€ 2.000,00	-€ 537,60	€ 2.537,60
CAT 8 AMMINISTRAZIONE SITO WEB	€ 1.464,00	€ 0,00	€ 1.464,00
CAT 8 POLIZZE ASSICURATIVE	€ 3.500,00	€ 230,00	€ 3.270,00
CAT 8 TENUTA CONTABILITA' E CONSULENZA LAVORO	€ 2.790,00	-€ 1,36	€ 2.791,36
CAT 8 SERVIZIO PEC AGLI ISCRITTI	€ 1.170,00	-€ 1.095,84	€ 2.265,84
CAT 8 ASSISTENZE TECNICHE E MANUTENZIONI	€ 350,00	€ 150,00	€ 200,00
CAT 8 NOLEGGIO APPARECCHIATURE	€ 2.140,00	€ 676,00	€ 1.464,00
CAT 8 SPESE GENERALI NON CLASSIFICABILI PER SEDE	€ 1.000,00	€ 20,63	€ 979,37
CAT 8 SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 1.100,00	€ 800,00	€ 300,00
CAT 8 ONERI INDEDUCIBILI	€ 400,00	-€ 25,00	€ 425,00
CAT 8 BUONI PASTO SEGRETARIE	€ 1.440,00	€ 1.440,00	€ 0,00
CAT 8 PREMIO REGIONALE DI ARCHITETTURA TOSCANI	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00

CAT 8 AMMORTAMENTO MACCHINE E APPARECCHIATURE	€ 0,00	-€ 1.350,18	€ 1.350,18
TOTALE	€ 25.544,00	-€ 1.945,55	€ 27.489,55
RIEPILOGO			
Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
TOTALE ENTRATE	€ 138.010,00	-€ 1.969,00	€ 139.979,00
TOTALE USCITE	€ 136.947,50	-€ 2.446,37	€ 139.393,87
PREVISIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2017	€ 1.062,50	€ 477,37	€ 585,13
Bilancio preventivo gestione 2017 - FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA			
ENTRATE			
Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
INCASSI DA EVENTI FORMATIVI, SEMINARI, CORSI E INIZIATIVE CULTURALI	€ 19.000,00	-€ 2.500,00	€ 21.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA ACCREDITAMENTO EVENTI DI SOGGETTI TERZI	€ 4.000,00	€ 4.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 23.000,00	€ 1.500,00	€ 21.500,00
USCITE			
Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
SALE PER EVENTI FORMATIVI	€ 2.300,00	€ 120,00	€ 2.180,00
COFFEE BREAK EVENTI FORMATIVI	€ 1.800,00	€ 400,00	€ 1.400,00
NOLEGGIO BUS		-€ 800,00	€ 800,00
GENERICHE E RAPPRESENTANZA FORMAZIONE	€ 1.000,00	-€ 200,00	€ 1.200,00
QUOTAPARTE STAMPANTE MULTIFUNZIONE		-€ 300,00	€ 300,00
SOFTWARE E ATTREZZATURE		-€ 200,00	€ 200,00
IVA		-€ 1.200,00	€ 1.200,00
CANCELLERIA	€ 200,00	-€ 50,00	€ 250,00
PASTI E SOGGIORNI	€ 300,00	€ 300,00	
SERVIZI GESTIONE EVENTI FORMATIVI	€ 1.200,00	€ 1.200,00	
SPESE BANCARIE FORMAZIONE	€ 160,00	-€ 20,00	€ 180,00
TENUTA CONTABILITA' E CONSULENZA	€ 1.525,00	-€ 75,00	€ 1.600,00
SPESE GENERALI DIVERSE	€ 100,00	€ 100,00	
TUTORAGGI ATTIVITA' FORMATIVE	€ 2.500,00	-€ 1.306,40	€ 3.806,40
COMPENSI DOCENTI E RELATORI	€ 6.000,00	€ 925,00	€ 5.075,00
SALARI E STIPENDI PERSONALE PER ATTIVITA' FORMAZIONE (incidenza 16% Barbara Bruzzi)	€ 3.750,00	€ 3.750,00	

ONERI SOCIALI PERSONALE INAIL, INPS, INPDAP PER ATTIVITA' FORMAZIONE	€ 890,00	€ 890,00	
ACCANTONAMENTO TFR PERSONALE	€ 250,00	€ 250,00	
DIRITTO ISCRIZIONE CCIAA	€ 90,00	€ 90,00	
IMPOSTE DI BOLLO SU FATTURE	€ 80,00	€ 80,00	
IMPOSTA IRES ESERCIZIO 2016	€ 300,00	€ 300,00	
TOTALE USCITE	€ 22.445,00	€ 4.253,60	€ 18.191,40
RIEPILOGO BILANCIO FORMAZIONE ANNO 2017			
Descrizione	Previsione 2017	Variazione	Previsione 2016
TOTALE ENTRATE	€ 23.000,00	€ 1.500,00	€ 21.500,00
TOTALE USCITE	€ 22.445,00	€ 4.253,60	€ 18.191,40
PREVISIONE AVANZO BILANCIO COMPETENZA 2017	€ 555,00	-€ 2.753,60	€ 3.308,60