



Ordine degli Architetti,
Pianificatori, Paesaggisti
e Conservatori
della Provincia di Padova

35131 Padova Piazza G. Salvemini, 20
tel. 049 662340 fax 049 654211
www.pd.archiworld.it
e-mail: architetti@padova.archiworld.it

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO DEL TESORIERE

Arch. Carlo Guglielmo Casarotto

Sommario

1. PREMESSA.....	2
2. RENDICONTO FINANZIARIO dal 01.01.2023 al 30.09.2023 con previsione al 31.12.2023	3
<i>TITOLI DI ENTRATA</i>	<i>3</i>
<i>TITOLI DI USCITE</i>	<i>4</i>
<i>CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE</i>	<i>4</i>
3. BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE ANNO 2024	6
<i>CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE</i>	<i>6</i>
<i>TITOLI DI ENTRATA</i>	<i>7</i>
<i>TITOLI DI USCITE</i>	<i>10</i>
4. TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI GESTIONE PRESUNTO 2023.....	17

1. PREMESSA

Gent.me Colleghe, Preg.mi Colleghi,

il bilancio di previsione per l'anno 2024, che viene presentato all'assemblea degli iscritti all'Ordine degli Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori della Provincia di Padova, è stato predisposto secondo le disposizioni del "*Regolamento di amministrazione e contabilità*" adottato nella seduta di Consiglio del 2 dicembre 2020, che demarca le principali disposizioni del D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003 (Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici).

Il Bilancio annuale di previsione, accompagnato dalla Relazione programmatica del Presidente e dalla presente Relazione del Tesoriere, si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico in forma abbreviata.

A corredo del Bilancio annuale di previsione per l'anno 2024 è stato predisposto:

- Il rendiconto finanziario di competenza al 30/09/2023;
- Il rendiconto finanziario dei residui al 30/09/2023;
- il prospetto di concordanza, nel quale si evidenziano la situazione amministrativa iniziale, le variazioni conseguenti alla gestione al 30/09/2023 e la situazione amministrativa finale;
- Il rendiconto finanziario di competenza integrato con le proiezioni al 31/12/2023;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023.

I documenti che compongono il Bilancio annuale di previsione sono sottoposti all'esame del Revisore Legale, che ha predisposto la propria relazione accompagnatoria.

Il bilancio di previsione è solitamente predisposto nell'ottica del conseguimento di un equilibrio di bilancio, sia in termini finanziari, che in termini economici e patrimoniali, ferma restando la facoltà di attingere all'avanzo di amministrazione preesistente per il finanziamento di determinate uscite previste (quali ad esempio gli investimenti, ovvero le spese in conto capitale, oppure le spese relative a specifici interventi straordinari e/o progetti e/o comunque spese non correnti).

Il bilancio di previsione dell'Ordine degli Architetti, Pianificatori, Paesaggisti e Conservatori della Provincia di Padova per l'anno 2024, tenuto conto delle previsioni operate, rispetta appieno il vincolo di saldo non negativo della parte corrente (entrate correnti – uscite correnti); inoltre, resta la possibilità di utilizzare l'avanzo di amministrazione generatosi in anni precedenti, per la parte liberamente disponibile, per finanziare le uscite in conto capitale ed aventi natura di investimento.

2. RENDICONTO FINANZIARIO dal 01.01.2023 al 30.09.2023 con previsione al 31.12.2023

Il rendiconto finanziario relativo al 2023, effettuato con riferimento alla data del 30 settembre 2023, mette a confronto sia per le entrate che per le uscite le previsioni di incasso e di spesa dell'anno 2023 indicate nel bilancio preventivo dell'anno stesso, con i relativi assestamenti e le somme accertate e impegnate in proiezione al 31 dicembre 2023.

Tale rendiconto fornisce il punto di partenza per la costruzione del preventivo dell'anno 2024, sulla base di quanto incassato e speso nel 2023 (comprese le entrate e le uscite del periodo 1° ottobre 2023 – 31 dicembre 2023 già effettuate o da effettuare).

TITOLI DI ENTRATA

Le **ENTRATE**, dell'anno corrente sono positive rispetto alle previsioni di bilancio al 31.12.2023.

In particolare, di seguito si evidenziano le voci che si sono maggiormente discostate dalle previsioni:

- (voce 01.001.0010) *"Contributi iscritti all'albo"* si sono avute maggiori entrate, per circa 50 quote, che contano circa 11.000,00 €;
- (voce 01.002.0030) *"Diritti segreteria e diritti di segreteria per ritardo pagamenti quote iscrizioni"* si sono avute maggiori entrate di quelle previste, a seguito dell'introduzione dall'anno 2022 della sanzione scadenzata per ritardo nel pagamento della quota associativa. La voce ha rilevato delle maggiori entrate sulle previsioni di circa 7.500,00 €;
- (voce 01.002.0100) *"Adesione all'offerta formativa"*: al 30 settembre 2023 risultano entrate per circa € 40.000,00 € in più rispetto alle previsioni;

Per questa voce di bilancio, le entrate sono state di gran lunga superate rispetto alle previsioni a seguito:

- della gestione attenta e accorta dell'offerta formativa, che ha saputo proporre ed attivare seminari e corsi di vivo interesse per gli iscritti verso la professione;
- dell'introduzione della doppia offerta formativa:
 - ordinaria specifica all'acquisizione di CFP validi per l'aggiornamento professionale continuo ad un costo di 80,00 €/anno;
 - ordinaria +corsi abilitanti: atta all'acquisizione dei CFP validi per l'aggiornamento professionale continuo e di quelli abilitanti in materia di Sicurezza D. Lgs 81/2008, Prevenzione incendio D.M. 05/08/2011 e Acustica D. Lgs. n. 42/2017, ad un costo 110,00 €/anno.
- delle scadenze per l'ottenimento dei CFP entro l'anno 2023, nello specifico:
 - al 31 maggio 2023 per l'ottenimento delle 40 ore in materia di Sicurezza D. Lgs 81/2008;
 - entro fine anno 2023, il ravvedimento operoso concesso dal CNAPPC per il triennio formativo 2020–2022.

- (voce 01.003.0100) *"Entrate per utilizzo sale da parte di terzi"*, come si è iniziato a vedere nell'anno 2022, si sono avute maggiori entrate rispetto alle previsioni, grazie all'azione promozionale attuata per l'affitto della sala "Zairo". Tale voce, ampiamente aumentata rispetto alle previsioni dell'anno 2023, già assestata ad aprile 2023, ha portato ulteriori maggiori entrate per circa 1.000,00 €.
- (voce 01.005.0010) *"Contributi da terzi"*, anche questa voce ha riscontrato un aumento delle entrate, grazie alla coorganizzazione di eventi, seminari e corsi con ditte del settore, che ha portato ad un incremento di circa 8.000,00 € rispetto alle previsioni.

TITOLI DI USCITE

Le **USCITE** dell'anno corrente sono in linea rispetto alle previsioni, evidenziato dei risparmi in alcune voci e/o capitoli.

In particolare, di seguito si evidenziano le voci che entro la fine dell'anno si discosteranno maggiormente dalle previsioni:

- (voce 11.002.0010) *"Retribuzione al personale"*, sulla voce si prevede un sensibile avanzo, dovuto alla mancata retribuzione di un dipendente dimessosi al 31.12.2022 che, nel corso del 2023, non è stato sostituito;
- (voce 11.003.0090) *"Spese per l'energia elettrica, gas e acqua"*, sulla voce si prevedono dei risparmi sulle previsioni, a seguito dei miglioramenti su fronte energetico a livello internazionale e la ricontrattazione del prezzo della fornitura di energia con un nuovo gestore;
- (voce 11.004.0060) *"Spese organizzazione corsi e gestione piattaforme informatiche"*, sulla voce si prevede di risparmiare su quanto indicato in preventivo, grazie alla coorganizzazione di corsi a pagamento con enti terzi e di contenimento dei costi per i relatori. Durante l'anno sono stati organizzati 97 eventi per un totale di 252 ore di formazione.
- (voce 11.004.0065) *"Organizzazioni manifestazioni culturali e scientifiche"*, sulla voce si prevedono dei risparmi, in quanto il Consiglio, per tali eventi, si è impegnato a reperire fondi da enti terzi / sponsor al fine non gravare su bilancio dell'Ordine. Tra le varie attività culturali che l'Ordine sta portando avanti si ricorda il festival *"Il corpo dell'Architetto"*, organizzato in occasione dei 100 anni dall'istituzione degli Ordini Professionali degli Architetti P.P. e C.
- (voce 11.010.0010) *"Fondo di riserva"*, non è stato intaccato per sua natura / costituzione.

CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Anche durante l'anno 2023, il Consiglio dell'Ordine, coadiuvato dall'Ufficio di Segreteria, ha continuato nel ridurre ed ottimizzare, ove possibile, le spese e i costi di gestione dell'Ordine, riuscendo al contempo ad implementare e ammodernare le dotazioni hardware e software, sia a servizio degli uffici di segreteria che per la sala conferenze "Zairo".

A seguito delle maggiori entrate accertate rispetto le previsioni, il Consiglio, ha deliberato e continuato:

- gli investimenti / interventi per una migliore gestione della segreteria, al fine di dare un servizio più efficiente agli iscritti, mediante:
 - Sostituzione del centralino telefonico fisico con uno digitale, al fine di reindirizzare le chiamate verso l'area desiderata, oltre a consentire anche la risposta alle chiamate da parte del personale di segreteria a distanza / Smart working;
 - Implementazione e ammodernamento delle dotazioni hardware e software dell'ufficio di segreteria, mediante acquisto di nuovi computer, monitor, software (ad es. Microsoft 365, Canva, ecc.), al fine di ottimizzare il lavoro del personale di Segreteria e garantire una maggiore protezione dei dati.
- gli investimenti per l'ammodernamento di sala "Zairo" con:
 - 4 nuovi microfoni da tavolo per i relatori e 2 radiomicrofoni mobili;
 - sostituzione del videoproiettore con uno a tecnologia laser;
 - Modifica palco relatori al fine di renderlo accessibile anche ai disabili, mediante la realizzazione di una rampa;
 - Ecc.
- Si sono continuati gli investimenti per la sicurezza della sede dell'Ordine, con Installazione e attivazione delle telecamere di videosorveglianza al piano primo (ingresso agli uffici) e al piano terra in sala "Zairo";
- Si stanno definendo con alcune società informatiche del settore, l'aggiornamento e/o la sostituzione della piattaforma per la formazione (sia in presenza che a distanza) e del sito web istituzionale dell'Ordine, al fine di renderli più semplici e fruibili dagli iscritti;

Nel corso dell'anno 2023, sono stati attivati dei servizi a sostegno degli iscritti come:

- il "Fondo di solidarietà", per quei colleghi che si trovano in difficoltà economica o di salute;
- la convenzione a favore degli iscritti per l'RC professionale;

3. BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE ANNO 2024

Il bilancio "preventivo finanziario gestionale" è un documento che si pone l'obiettivo di stimare le entrate e le uscite per l'anno gestionale a venire (in questo caso per l'anno 2024) e successivamente viene sottoposto all'esame e all'approvazione del Consiglio dell'Ordine e dell'Assemblea degli iscritti. I Capitoli di entrata e di uscita sono stati preventivati impiegando anche come base di riferimento quanto rilevato nell'anno gestionale 2023, attualmente in fase di chiusura; la contabilità fa riferimento alla data del 30 settembre 2023. I dati gestionali sono stati quindi integrati (poiché molte spese sono ancora in corso), per stimare la loro consistenza alla data del 31 dicembre 2023, ai fini della formulazione del preventivo 2024.

CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Anche per quest'anno, gli obiettivi principali, discussi in Consiglio e utilizzati come punto di partenza per la formulazione del presente bilancio, sono i seguenti:

- continuare ad ottimizzare i costi di gestione riferiti alle spese correnti e ordinarie;
- continuare con il rinnovo e potenziamento dei sistemi hardware e software presenti, per una gestione più performante del lavoro di segreteria;
- implementare / rafforzare i servizi per gli iscritti;
- continuare e finalizzare la modifica alla piattaforma streaming, per semplificare l'accesso e la partecipazione ai corsi;
- migliorare la comunicazione e le newsletter con nuovi strumenti, avvalendosi anche di appositi software;
- continuare nella ricerca di partner e/o sponsor che supportino l'Ordine nell'organizzazione di manifestazioni culturali e scientifiche e per la pubblicazione della rivista "Architetti Notizie".

Per quanto riguarda l'Offerta formativa per l'anno 2024, il Gruppo di Lavoro Formazione, per renderla sempre più interessante e competitiva, sta:

- organizzando e promuovendo nuove iniziative, corsi, seminari, eventi sempre più di alta formazione qualificata e che coprano un ventaglio sempre più ampio di colleghi e di ambiti professionali al fine di incentivare gli iscritti a frequentare gli eventi per il conseguimento e approfondimento di maggiori competenze, più che per il mero raggiungimento dei crediti formativi prescritti per legge;
- valutando quanti e quali corsi e seminari da fare in presenza, in streaming o contemporaneamente in entrambe le modalità;
- riorganizzando e implementando la proposta formativa in "FAD asincrona" al fine di agevolare l'adempimento degli obblighi formativi ai colleghi che non possono seguire gli eventi in diretta live e/o streaming.

Di seguito, si daranno alcune note sintetiche ma esplicative sulle singole voci di entrata e di uscita, con rimando alle variazioni rispetto al bilancio dell'anno precedente.

TITOLI DI ENTRATA

Il totale delle entrate è costituito dal **"Titolo I – ENTRATE CORRENTI"** che conta tutti i contributi che l'Ordine degli Architetti P.P.C. di Padova riceve per svolgere le proprie attività istituzionali e dal **"Titolo III – PARTITE DI GIRO"** che contabilizza le entrate che nel bilancio hanno valore puramente figurativo in quanto vanno esposte in ugual misura sia nelle entrate che nelle uscite.

Di seguito, si riportano le entrate previste per l'anno 2024.

Titolo I – ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti previste per l'anno 2024 sono di **euro 688.772,00** e sono ripartite nei seguenti capitoli:

Capitolo 01.001 – CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI

Gli importi espressi in questo capitolo derivano dalle quote d'iscrizione all'Albo dei professionisti, delle società tra Professionisti (S.T.P.) e dai nuovi iscritti.

Si ritiene che le iscrizioni non avranno una sensibile variazione rispetto all'anno precedente e pertanto si ipotizza una previsione di entrate per **euro 568.850,00**.

	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
01 001 0010 Contributi iscritti all'Albo	545.600,00		545.600,00	545.600,00
01 001 0020 Contributi iscritti S.T.P. (Società tra Professionisti)	10.000,00	1.850,00	11.850,00	11.850,00
01 001 0030 Contributi nuovi iscritti all'Albo	14.000,00	-2.600,00	11.400,00	11.400,00
01 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	569.600,00	-750,00	568.850,00	568.850,00

Le stime indicate sono state sviluppate prudenzialmente, prendendo atto dell'andamento delle iscrizioni, cancellazioni, trasferimenti e richieste di esonero per maternità degli ultimi anni.

In particolare, si è tenuto conto:

- (voce 01.001.0010) degli iscritti all'Albo, al 30 settembre 2023, che sono n. 2570; anche sulla scorta dei dati storici degli anni precedenti, vanno considerati e previsti gli esoneri per maternità, le eventuali cancellazioni su richiesta personale o pronunciate in via amministrativa dall'Ordine in sede di revisione dell'Albo per mancanza dei requisiti di legge (mancata adozione o comunicazione di valido domicilio digitale; residenza e domicilio professionale al di fuori della provincia);
- (voce 01.001.0020) delle attuali 20 Società tra professionisti (S.T.P.), che sono aumentate di 3 unità nell'ultimo anno;
- (voce 01.001.0030) dei neoiscritti; visto l'andamento progressivamente calante degli ultimi anni (unica eccezione, il 2021), si è effettuata una valutazione sulla media del numero di iscrizioni degli ultimi 4 anni.

Capitolo 01.002 – ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

Questo capitolo riporta le entrate derivanti dai diritti di segreteria, dall'adesione alla proposta formativa degli iscritti e dai diritti di segreteria per coorganizzazione di eventi.

Per questo capitolo, complessivamente si sono stimate entrate per **euro 111.665,00**.

				Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
01	002	0010	Diritti per opinamento parcelle e pareri di congruità	100,00		100,00	100,00
01	002	0020	Diritti per rilascio certificati e tessere di iscrizione	500,00		500,00	500,00
01	002	0030	Diritti segreteria vari e diritti di segreteria per ritardato pagamento quote iscrizione	5.940,00	60,00	6.000,00	6.000,00
01	002	0070	Altre Entrate	7.320,00	-7.270,00	50,00	50,00
01	002	0100	Adesione all'offerta formativa	105.000,00		105.000,00	105.000,00
01	002		ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZI	118.860,00	-7.210,00	111.650,00	111.650,00

Le stime indicate, anche in questo caso, sono state sviluppate prudenzialmente e prendendo atto della situazione degli anni precedenti.

In particolare, si è tenuto conto che:

- (voce 01.002.0010) le entrate derivanti dai *diritti per opinamento parcelle e pareri di congruità* sono stazionarie, rispetto agli anni precedenti.
- (voce 01.002.0020) le entrate derivanti dai *diritti per il rilascio di certificati e tessere d'iscrizione*, si prevedono in linea con le previsioni fatte per l'anno 2023.
- (voce 01.002.0030) le entrate derivanti dai *diritti di segreteria vari e per ritardo nel pagamento delle quote d'iscrizione* sono state aumentate, rispetto alle previsioni fatte negli anni precedenti. Si è osservato che l'introduzione della sanzione scadenzata, introdotta dal 2022, ha portato ad una diminuzione del numero complessivo degli iscritti morosi a fine anno (anche grazie all'intensa attività della segreteria per il recupero delle quote scadute, finalizzata anche a ridurre il numero dei procedimenti disciplinari); tuttavia, persiste un considerevole numero di iscritti che adempiono in ritardo, nonostante l'applicazione delle sanzioni economiche.
- (voce 01.002.0070) le entrate derivanti dai diritti di segreteria per "*altre entrate*" sono state riviste e/o spostate nel capitolo (01.005.0010) "*Contributi da terzi*" per allineamento del gestionale.
- (voce 01.002.0100) le entrate derivanti dall'*adesione all'offerta formativa* sono state preventivate in base ad un'analisi effettuata dal gruppo di lavoro "Formazione". Ha evidenziato che per l'anno 2024 il numero degli iscritti alla proposta formativa dell'Ordine di Padova ritornerà ad essere in linea con quelli ricompresi tra gli anni 2020 e 2022. Tale previsione è stata fatta considerando quanto segue:

- o per l'anno 2024 non ci sono rilevanti scadenze per l'ottenimento dei crediti formativi come le 40 ore di aggiornamento obbligatorio per il D.lgs. 81/2008 e/o la chiusura del triennio formativo.
- o a causa della sempre più crescente offerta formativa gratuita messa a disposizione dalle aziende del settore edilizio, agevolate dall'evolversi delle piattaforme informatiche per la diretta streaming,
- o dalla presenza di eventi gratuiti messi a disposizione da altri Ordini, Federazioni, associazioni, ecc.

In considerazione di tutto ciò, per questa voce (che rappresenta per il Nostro Ordine una cospicua parte degli introiti), prudenzialmente sono state mantenute le stesse entrate previste nel bilancio di previsione dell'anno 2023.

Capitolo 01.003 – REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Questo capitolo principalmente riporta le entrate derivanti principalmente dall'affitto della sala "Zairo" da parte di terzi.

Per questo capitolo, complessivamente si sono stimate entrate per **euro 4.612,00**.

			Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
01	003	0020	Interessi attivi su conti correnti bancari	30,00	30,00	30,00
01	003	0100	Entrate per utilizzo sale da parte di terzi	10.000,00	-5.418,00	4.582,00
01	003		REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	10.030,00	-5.418,00	4.612,00

Le stime indicate anche in questo caso sono state sviluppate prendendo atto della situazione degli anni precedenti.

In particolare, si è tenuto conto che:

- (voce 01.003.0020) le entrate derivanti da *interessi attivi sui conti correnti bancari* sono invariate rispetto all'anno precedente.
- (voce 01.003.0100) le entrate per *l'utilizzo sale da parte di terzi* prudenzialmente si presumono in linea con le previsioni fatte anche per l'anno 2023.

Capitolo 01.005 – ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Questo capitolo principalmente riporta le entrate derivanti dalla coorganizzazione di eventi con terzi.

Per questo capitolo, complessivamente si sono stimate entrate per **euro 3.660,00**.

			Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
01	005	0010	Contributi da terzi		3.660,00	3.660,00
01	005		ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3.660,00	3.660,00	3.660,00

Le stime indicate anche in questo caso sono state sviluppate valutando la situazione degli anni precedenti.

In particolare, si è tenuto conto che:

- (voce 01.005.0010) le entrate derivanti dai *contributi da terzi*, ovvero i diritti di segreteria per la coorganizzazioni di eventi da ditte, associazioni a fine di lucro, ecc., in via prudenziale si presumono in linea con le previsioni fatte anche per l'anno 2023.

Titolo III – PARTITE DI GIRO

Sono entrate riferite a ritenute erariali, previdenziali, assistenziali e ad altre entrate aventi natura di partite di giro, quali l'IVA e Split Payment.

Le partite di giro sono esposte per un valore di **euro 50.000,00**.

			Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
03	001	0230	Partite in sospeso		50.000,00	50.000,00
03	001		ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		50.000,00	50.000,00

TITOLI DI USCITE

Il totale delle **USCITE** è costituito dal "**Titolo I – USCITE CORRENTI**" che elenca tutte le uscite per la gestione dell'ente, dal "**Titolo II – USCITE IN CONTO CAPITALE**" che comprende la previsione di attività finalizzate alla riqualificazione funzionale della sede dell'Ordine, e dal "**Titolo III – PARTITE DI GIRO**" che contabilizza le uscite che nel bilancio hanno valore puramente figurativo.

Di seguito, si riportano le principali uscite previste per l'anno 2024.

Titolo I – USCITE CORRENTI

Le *uscite correnti* previste per l'anno 2024 sono di **euro 670.339,00** e sono ripartite nei seguenti capitoli:

Capitolo 11.001 – USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Il capitolo accoglie i compensi, le indennità ed i rimborsi spese elargiti ai Consiglieri ed agli altri organi amministrativi dell'Ordine.

Per questo capitolo, complessivamente si presume una previsione di uscite per **euro 19.970,00**.

			Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11	001	0010	Attività degli Organi Istituzionali (Consiglio OAPPC/Consiglio Disciplina)	10.500,00	3.700,00	14.200,00
11	001	0020	Commissioni e Gruppi di Lavoro	2.700,00	1.820,00	4.520,00
11	001	0030	Rimborso spese a rappresentanti dell'Ordine nelle commissioni F.O.A.V.	2.250,00	-1.000,00	1.250,00
11	001		USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	15.450,00	4.520,00	19.970,00

Le stime indicate in questo capitolo, rispetto al bilancio precedente sono state sviluppate sempre con il criterio della prudenza e secondo le necessità viste nell'ultimo anno.

In particolare, si è tenuto conto che:

- (voce 11.001.0010) per le attività Istituzionali (Consiglio OAPPC/Consiglio di Disciplina) vengono aumentate per la partecipazione in presenza a lavori istituzionali presso Organismi e Commissioni Regionali e Nazionali, con conseguenti trasferte dei Consiglieri referenti. All'interno della voce, rientrano altri costi facenti capo alle spese del Consiglio che finora venivano imputate all'interno della voce (11.003.0220) "Spese Generali".
- (voce 11.001.0020) per le commissioni e Gruppi di Lavoro vengono aumentate le uscite, per la partecipazione in presenza a lavori istituzionali presso Organismi e Commissioni Regionali e Nazionali, con conseguenti trasferte dei referenti nominati (membri non facenti parte del Consiglio).
- (voce 11.001.0030) uscite per rimborso spese a rappresentanti dell'Ordine nelle commissioni F.O.A.V vengono riviste e diminuite rispetto all'anno precedente.

Capitolo 11.002 – ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

La categoria comprende le retribuzioni, i contributi previdenziali, il Fondo Trattamento accessorio, oltre a tutti gli altri oneri derivanti dall'applicazione del CCNL.

Per questo capitolo, complessivamente si prevedono uscite per **euro 228.200,00**.

				Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11	002	0010	Retribuzioni al personale	225.000,00	700,00	225.700,00	225.700,00
11	002	0090	Corsi per personale dipendente	1.000,00		1.000,00	1.000,00
11	002	0110	Assicurazione del personale	1.000,00	500,00	1.500,00	1.500,00
11	002		ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	227.000,00	1.200,00	228.200,00	228.200,00

Il valore stimato è stato valutato sulla base di quanto elargito ai dipendenti nel corso dell'anno attualmente in fase di chiusura, ed è riferito all'organico del personale in pianta stabile che conta:

- n.1 dipendente inquadrato nell'area "C" (area Funzionari) contratto CCNL Funzioni Centrali-EPNE a tempo pieno e indeterminato;
- n. 4 dipendenti inquadrati nell'area "B" (area Assistenti) contratto CCNL Funzioni Centrali-EPNE a tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 dipendente inquadrato nell'area "A" (area Operatori) contratto CCNL Funzioni Centrali-EPNE a tempo parziale ed indeterminato.

Capitolo 11.003 – USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI

Il capitolo racchiude le spese per la gestione dell'Ordine; in particolare modo, sono le spese per la locazione e la gestione della sede dell'Ordine, le spese per software, hardware e consulenze di vario tipo per la gestione delle attività dell'Ordine.

Per questa categoria, complessivamente si prevedono uscite per **euro 219.469,00**.

				Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11	003	0010	Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati	100,00	150,00	250,00	250,00
11	003	0020	Spese acquisto materiali di consumo, cancelleria e varie	1.000,00		1.000,00	1.000,00
11	003	0025	Spese per acquisto stampati e tipografia ordinaria	50,00	450,00	500,00	500,00
11	003	0040	Abbonamenti a riviste e quotidiani	400,00		400,00	400,00
11	003	0060	Spese postali e spedizioni varie	500,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00
11	003	0070	Spese telefoniche e collegamento rete Internet	7.600,00	850,00	8.450,00	8.450,00
11	003	0090	Spese per l'energia elettrica, gas e acqua	9.000,00	-1.386,00	7.614,00	7.614,00
11	003	0100	Spese di trasporto, corrieri e recapiti	100,00		100,00	100,00
11	003	0110	Spese assicurative (Sede, Consiglio, Consiglio di Disciplina)	4.500,00		4.500,00	4.500,00
11	003	0120	Spese per adempimenti D.Lgs.81/08	1.000,00		1.000,00	1.000,00
11	003	0130	Spese di pulizia locali Sede	13.900,00	1.300,00	15.200,00	15.200,00
11	003	0140	Programmi informatici	5.365,00	3.135,00	8.500,00	8.500,00
11	003	0200	Canone locazione sede e vigilanza uffici	50.000,00		50.000,00	50.000,00
11	003	0210	Spese condominiali e oneri accessori	28.000,00		28.000,00	28.000,00
11	003	0220	Spese generali	6.500,00		6.500,00	6.500,00
11	003	0250	Consulenza fiscale e contabile	25.250,00	4.500,00	29.750,00	29.750,00
11	003	0260	Consulenza del lavoro	10.000,00		10.000,00	10.000,00
11	003	0270	Consulenza legale	13.750,00	-45,00	13.705,00	13.705,00
11	003	0280	Consulenza legale per pratiche recupero crediti	1.000,00		1.000,00	1.000,00
11	003	0290	Altre Consulenze	7.000,00	-1.200,00	5.800,00	5.800,00
11	003	0350	Spese di assistenza tecnica macchine ufficio	3.500,00		3.500,00	3.500,00
11	003	0360	Spese di assistenza tecnica sistema informatico	18.000,00	-1.600,00	16.400,00	16.400,00
11	003	0370	Spese per manutenzioni varie	2.000,00	2.000,00	4.000,00	4.000,00
11	003	0380	Spese di assistenza tecnica impianti uffici	2.200,00	-400,00	1.800,00	1.800,00
11	003		USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	210.715,00	8.754,00	219.469,00	219.469,00

Le stime indicate, anche in questo caso, sono state sviluppate prendendo atto della situazione degli anni precedenti e dei contratti in essere con fornitori, dove possibile, si sono previste delle riduzioni di spesa.

Le uscite preventivate per l'anno 2023 di questo capitolo sono di poco superiori a quelle preventivate per l'anno 2022, a causa di alcune voci che hanno avuto un sostanziale aumento rispetto all'anno precedente.

Nello specifico:

- (voce 11.003.0060) le uscite per "Spese postali e spedizioni varie" sono state aumentate di 1.000,00 € rispetto alle previsioni dell'anno 2023. Tale incremento è stato ritenuto opportuno a seguito di alcune rilevazioni fatte nell'anno 2023 che hanno visto:
 - un forte aumento delle pratiche disciplinari per inadempimento degli obblighi formativi, nonché per pratiche superbonus;
 - mancato rinnovo della PEC (posta elettronica certificata) da parte dei colleghi a seguito di verifiche periodicamente eseguite dall'Ordine, a seguito di pec massive inviate per adempimenti vari;
- (voce 11.003.0070) le uscite per "Spese telefoniche e collegamento rete internet" sono state aumentate di 850,00 € rispetto alle previsioni dell'anno 2023, in quanto con l'adozione del centralino telefonico dell'Ordine (al fine di migliorare il servizio di assistenza telefonica agli iscritti), sono aumentati i costi di gestione. Di contro, il nuovo sistema ha eliminato il canone di manutenzione telefonico di 427,00 €/anno.

- (11.003.0090) le “Spese per l'energia elettrica, gas e acqua” sono state diminuite di circa il 20% rispetto al bilancio preventivo dell'anno precedente a seguito dei miglioramenti su fronte energetico a livello internazionale e la ricontrattazione del prezzo della fornitura di energia con un nuovo gestore;
- (11.003.0130) le “Spese di pulizia locali Sede”, sono state aumentate di 1300,00 € rispetto alle previsioni dell'anno 2023, a seguito del maggior affitto della sala “Zairo” (sia ad uso di eventi promossi dall'Ordine che per attività extra Ordine);
- (11.003.0140) le uscite per “Programmi informatici”, sono state aumentate di 3.135,00 € rispetto alle previsioni dell'anno 2023, a seguito degli aggiornamenti dei listini prezzi delle software house e l'adozione di nuovi software per la comunicazione massiva agli iscritti.
- (11.003.0370) le “Spese per le manutenzioni varie”, sono state aumentate di 2.000,00 € rispetto all'anno precedente, a seguito di alcuni interventi di manutenzione necessari nella sede dell'Ordine.

Capitolo 11.004 – USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

La categoria comprende principalmente le spese per l'organizzazione e la promozione delle attività formative per gli iscritti, la redazione e pubblicazione della rivista “Architetti Notizie” e l'acquisto di servizi agli iscritti.

Per questo capitolo, complessivamente si prevedono uscite per **euro 65.600,00**.

				Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11	004	0030	Spese per la comunicazione e l'immagine della categoria	4.500,00		4.500,00	4.500,00
11	004	0060	Spese organizzazione corsi e gestione piattaforme informatiche	35.000,00		35.000,00	35.000,00
11	004	0065	Organizzazione manifestazioni culturali e scientifiche	13.000,00	-5.000,00	8.000,00	8.000,00
11	004	0070	Spese per realizzazione timbri per sede per i nuovi iscritti e tesserini di iscrizione	3.000,00		3.000,00	3.000,00
11	004	0100	Spese Architetti Notizie ed iniziative Redazione	9.000,00		9.000,00	9.000,00
11	004	0120	Quota associativa Albo Giornalisti	250,00	50,00	300,00	300,00
11	004	0160	Spese per notifica atti giudiziari pratiche deontologiche	1.100,00		1.100,00	1.100,00
11	004	0170	Altre attività	4.500,00	200,00	4.700,00	4.700,00
11	004		USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	70.350,00	-4.750,00	65.600,00	65.600,00

Le stime indicate anche in questo caso sono state sviluppate prendendo atto della situazione degli anni pregressi e dei contratti in essere.

In particolare, si è tenuto conto che:

- (voce 11.004.0030) le “Spese per la comunicazione e l'immagine della categoria” rimangono invariate rispetto alle previsioni del 2023;
- (voce 11.004.0060) le “Spese per organizzazione corsi e gestione piattaforme informatiche” rimangono invariate rispetto alle previsioni del 2023 in virtù che gli accorgimenti introdotti hanno consentito un risparmio rispetto agli anni precedenti. Tuttavia, questa voce di spesa potrà subire degli aumenti in vista dell'aggiornamento / ristrutturazione della piattaforma di e-learning;

- (voce 11.004.0065) le uscite per “*Organizzazione di manifestazioni culturali e scientifiche*” sono state diminuite di 5.000,00 € rispetto alle previsioni fatte lo scorso anno. Tale riduzione è stata fatta a seguito di una valutazione del Consiglio, che intende avvalersi maggiormente di fondi provenienti dall'esterno (sponsorizzazioni) a sostegno di questa voce. Per tale motivo, nel corso del 2023 sono stati allacciati o approfonditi rapporti con enti ed aziende specializzati nell'organizzazione di eventi e network di professionisti, al fine di collaborare per la realizzazione degli eventi futuri e rientranti nella manifestazione “Il corpo dell'Architetto”, per celebrare il centenario della fondazione degli Ordini territoriali;
- (voce 11.004.0100) le “*Spese di stampa Architetti Notizie ed iniziative Redazione*” sono rimaste invariate rispetto al bilancio dell'anno precedente, in quanto sufficienti a coprire l'uscita nella veste e modalità di distribuzione attuali. Anche per questa voce, come convenuto con la redazione, si cercheranno di reperire fondi a sostegno della rivista mediante sponsor;
- (voce 11.004.0170) la voce “*Altre attività*” che comprende gli abbonamenti ai servizi web, sottoscritti a favore degli iscritti (tipo “Europaconcorsi” e “Divisare”) è stata aumentata di 200,00 € rispetto al bilancio dell'anno precedente. Per l'anno 2024, a fronte degli aumenti importanti imposti dal fornitore dei due servizi, il Consiglio ha deliberato:
 - di sottoscrivere e mantenere la consultazione al portale “Europaconcorsi” a fronte di un numero elevato di utenti; (seduta di Consiglio del 11.09.2023);
 - visto l'aumento importante di circa il 370% di valutare l'effettivo interesse / utilizzo del portale “Divisare” da parte degli iscritti all'Ordine territoriale di Padova, e di consultarsi a livello Nazionale (CNAPPC e altri Ordini Territoriali), sull'ottenimento di una sconti-stica generale o la sottoscrizione con altro servizio analogo (seduta di Consiglio del 06.12.2023).

Capitolo 11.005 – ONERI FINANZIARI

La categoria comprende le voci per le spese e commissioni bancarie e postali, in particolare le spese per le “transazioni PagoPA” (prevista dalla normativa vigente quale unica modalità di pagamento e versamento di somme nei confronti degli enti pubblici) e che principalmente si riferiscono ai pagamenti relativi alle quote d'iscrizione all'Albo e alle attività formative, nonché ai diritti di segreteria (pagamenti relativi a utilizzo sale, rilascio di certificati e duplicati di timbri e tesserini, coorganizzazione di eventi formativi).

- Complessivamente è stata effettuata una previsione di uscite per **euro 6.000,00** (come nel bilancio dell'anno precedente).

Capitolo 11.007 – ONERI TRIBUTARI

La categoria comprende le spese per il pagamento delle imposte che l'Ordine è tenuto a versare nel rispetto delle leggi vigenti (in particolare per l'IRAP, calcolato in rapporto alle retribuzioni corrisposte nel corso dell'anno).

- Complessivamente è stata effettuata una previsione di uscite per **euro 17.000,00**.

Capitolo 11.008 – TRASFERIMENTI PASSIVI

La categoria comprende tutte le contribuzioni che l'Ordine riconosce ad altri Enti e organismi istituzionali e, in particolare, si riferisce ai contributi dovuti al C.N.A.P.P.C.

Per questo capitolo, complessivamente si presume una previsione di uscite per **euro 100.100,00**

				Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11	008	0010	Quota associativa I.N.U.	75,00	-75,00		
11	008	0020	Quota partecipazione Ordine al CUP Padova/Coordinamento pari opportunità interprofessionale Padova	3.900,00		3.900,00	3.900,00
11	008	0030	Quote contributi associativi a favore F.O.A.V.	6.500,00	1.300,00	7.800,00	7.800,00
11	008	0040	Quote contributi associativi a favore C.N.A.P.P.C.	88.400,00		88.400,00	88.400,00
11	008		TRASFERIMENTI PASSIVI	98.875,00	1.225,00	100.100,00	100.100,00

Le stime indicate anche in questo capitolo sono state sviluppate prendendo atto della situazione degli anni pregressi e degli accordi con altri enti.

In particolare, si è tenuto conto che:

- (voce 11.008.0020) le quote previste per la partecipazione al CUP Padova e al coordinamento pari opportunità interprofessionale sono presumibilmente pari a euro 1,50 ad iscritto.
- (voce 11.008.0030) la quota prevista per la partecipazione alla F.O.A.V per il 2023 è pari a euro 2,50 ad iscritto. In via prudenziale nel bilancio di previsione 2024, si prevede una quota pari ad € 3,00 per iscritto.
- (voce 11.008.0040) le quote previste a favore del C.N.A.P.P.C. sono state calcolate secondo quanto previsto dallo stesso, con circolare n. 102 del CNAPPC, Prot. 0001208 del 21/11/2023, con oggetto "Quota annuale 2024 iscritti dovuta al CNAPPC".

Capitolo 11.010 – SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

La categoria comprende un fondo di riserva di **euro 14.000,00** per uscite impreviste, nonché per le maggiori uscite che potranno verificarsi durante l'esercizio, come previsto dall'Articolo 13 "Fondo di riserva" del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine degli Architetti P.P. e C. della Provincia di Padova (adottato con Seduta di Consiglio del 02 dicembre 2020).

Il fondo è stato calcolato in poco più del 2% del totale delle uscite previste, anche alla luce del fatto che, negli ultimi anni, tale fondo non è mai stato utilizzato.

Titolo II – USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale per l'anno 2024 sono di **euro 18.433,00** e sono ripartite nei seguenti capitoli:

Capitolo 12.001 – ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Il capitolo stima una spesa di **euro 5.100,00** e accoglie tutte le spese per beni e servizi che presteranno il loro contributo gestionale anche negli anni successivi a quello corrente (investimenti).

In particolare, per l'anno 2024, le uscite sono previste per l'acquisto di arredi per il personale di segreteria, che nel tempo si sono deteriorati e che necessitano di essere adeguati alla normativa di cui al D. Lgs. 81/2008.

Capitolo 12.004 – ESTINZIONE DI PRESTITI

Il capitolo stima una spesa di **euro 13.333,00** per il saldo delle rate dovuta all'istituto di credito per il finanziamento dei lavori di "Sala Zairo". Il mutuo verrà estinto con l'ultima rata, che scadrà l'11 maggio 2024.

Titolo III – PARTITE DI GIRO

Capitolo 13.001 – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Sono uscite riferite a ritenute erariali, previdenziali, assistenziali e ad altre uscite aventi natura di partite di giro, quali l'IVA e Split Payment.

Le partite di giro sono esposte per un valore di **euro 50.000,00** e l'importo per loro natura coincide con quanto preventivato nelle entrate alla medesima voce.

4. TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI GESTIONE PRESUNTO 2023

La tabella dimostrativa riporta l'avanzo di amministrazione presunto alla fine del corrente esercizio 2023 (euro 522.278,90), determinato dalla somma delle seguenti componenti:

- avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio 2023, pari a euro 324.631,73 costituito dal fondo di cassa iniziale di euro 518.053,35 a cui vanno aggiunti i residui attivi iniziali per euro 43.144,19 e dedotti i residui passivi iniziali per euro 236.565,81;
- la differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate alla data di redazione del rendiconto finanziario 2023 (dal 01.01.2023 al 30.09.2023), pari rispettivamente ad euro 832.664,74 ed euro 421.445,69;
- la variazione nella gestione dei residui attivi e passivi alla data di redazione del rendiconto finanziario 2023 (dal 01.01.2023 al 30.09.2023), pari rispettivamente ad euro -44,00;
- la differenza tra le entrate presunte e le uscite presunte per la restante parte dell'esercizio 2023 (dal 01.10.2023 al 31.12.2023) pari ad euro -213.527,88;
- la variazione nella gestione dei residui attivi e passivi per la restante parte dell'esercizio 2023 (dal 01.10.2023 al 31.12.2023), pari ad euro "zero".

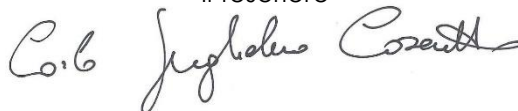
L'avanzo di amministrazione finale presunto, di euro 522.278,90, è destinato come segue:

- quanto ad euro 59.748,40 è vincolato al fondo TFR;
- quanto ad euro 59.371,78 è vincolato a garanzia del mutuo contratto per la ristrutturazione di Sala Zairo;
- quanto ai residui euro 403.158,72 sono liberamente disponibili.

Il Tesoriere ringrazia per la fiducia accordata i propri Colleghi, inclusi i componenti del Consiglio dell'Ordine, oltre che il personale dell'Ordine stesso, in particolare la dott.ssa Elena Vangelista, per il prezioso ed insostituibile lavoro e supporto alle attività svolte.

Padova 11 dicembre 2023

Il tesoriere

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. B. Jughelero Cosatti', written over a faint circular stamp.