

BILANCIO DI PREVISIONE 2020

- Preventivo finanziario gestionale
- Preventivo Economico
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

Allegato:

- Tabella Dimostrativa del presunto risultato di amministrazione

Consiglio Nazionale
Roma, 19 ottobre 2019

Preventivo Economico	2020		2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	4.599.930		3.655.747	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio				
Totale valore della produzione (A)		4.599.930		3.655.747
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per Organi e Comm. Federazione	583.620	583.620	466.355	466.355
6a) Contributi commissione Albo	1.109.986	1.109.986	1.362.025	1.362.025
7) per servizi				
spese acquisto beni e servizi	1.679.039	1.679.039	1.237.324	1.237.324
stampa riviste e notiziari				
8) per godimento beni di terzi				
9) per il personale		227.183		229.682
a) salari e stipendi	166.000		162.300	
b) oneri sociali	43.183		42.382	
c) trattamento di fine rapporto	13.000		20.000	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	5.000		5.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni		44.425		42.588
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	44.425		42.588	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi	60.000	60.000	50.000	50.000
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	10.000	10.000	10.000	10.000
14) Oneri diversi di gestione	343.102	343.102	167.985	167.985
Totale Costi della produzione (B)		4.057.355		3.565.959
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		542.575		89.788

Preventivo Economico	2020		2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) Interessi e altri oneri finanziari	5.500	5.500	17.700	17.700
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		- 5.500		- 17.700
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)				
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui				
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui				
Totale delle partite straordinarie		-		-
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		537.075		72.088
<i>Imposte dell'esercizio</i>	76.000			43.676
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		461.075		28.412

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Cod.	ENTRATE	Anno 2020		Anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE ISCRITTI	4.599.930,00	4.360.464,00	3.655.747,00	3.442.443,00
1.2.03	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	
1.2.05	ENTRATE NON CLASSIFICABILI ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	
	A) TITOLO I- ENTRATE CORRENTI	4.599.930,00	4.360.464,00	3.655.747,00	3.442.443,00
1.3.01	ALIENAZIONI DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.02	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	
1.3.06	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	4.599.930,00	4.360.464,00	3.655.747,00	3.442.443,00
	TOTALE A PAREGGIO	4.599.930,00	4.360.464,00	3.655.747,00	3.442.443,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Cod.	USCITE	Anno 2020		Anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
2.1.01	SPESE PER ORG. E COMM. FED.NE	583.620,00	542.901,00	466.355,00	428.159,00
2.1.02	PERSONALE DIPENDENTE	214.183,00	196.811,00	209.682,00	193.551,00
2.1.03	SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI	264.864,00	259.844,00	206.682,00	201.582,00
2.1.04	SPESE ACQUISTI BENI E SERVIZI	1.414.175,00	1.381.579,00	1.030.642,00	987.642,00
2.1.05	CONTRIBUTO COMMISSIONI ALBO	1.109.986,00	1.109.986,00	1.362.025,00	1.362.025,00
2.1.06	ONERI FINANZIARI	5.500,00	5000,00	17.700,00	17.700,00
2.1.07	ONERI TRIBUTARI	97.500,00	62.500,00	59.676,00	57.931,00
2.1.08	SPESE NON CLASSIFICABILE ALTRE VOCI	331.602,00	292.265,00	161.985,00	111.985,00
2.1.10	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI ED ONERI	60.000	0,00	50.000,00	0,00
	A1) TITOLO I- USCITE CORRENTI				
		4.081.430,00	3.850.886,00	3.564.747,00	3.360.575,00
2.2.10	ACQUISTO IMM. NI TECNICHE	45.500,00	45.500,00	22.000,00	22.000,00
2.2.11	ACCANTONAMENTO TFR	13.000,00	0,00	20.000,00	0,00
2.2.13	ACQUISIZIONI IMMOBILI E BENI DUREVOLI				
2.2.14	RIMBORSI DI MUTUI	460.000,00	460.000,00	49.000,00	49.000,00
	B1) TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE				
		518.500,00	505.500,00	91.000,00	71.000,00
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	4.599.930,00	4.356.386,00	3.655.747,00	3.431.575,00
	<i>Avanzo/(Disavanzo) di amministrazione</i>		<i>4.078,00</i>		<i>10.868,00</i>
	TOTALE A PAREGGIO	4.599.930,00	4.360.464,00	3.655.747,00	3.442.443,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2020		Anno 2019	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Saldo parte corrente (A-A1)	518.500,00	509.578,00	91.000,00	81.868,00
Saldo in movimenti in c/capitale (B-B1)	-518.500,00	-505.500,00	-91.000,00	-71.000,00
Avanzo/disavanzo di competenza previsto (A+B)-(A1+B1)	0,00	4.078,00	0,00	10.868,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento riporta, il raffronto dei dati previsionali relativi alla competenza e alla cassa per l'anno 2020 con i dati previsionali dell'anno 2019 ed evidenzia i risultati differenziali in termini di:

- Saldo parte corrente (che rappresenta la differenza tra le Entrate correnti e le Uscite correnti)
- Saldo movimenti di capitale (che rappresenta la differenza delle Entrate in conto capitale e l'Uscita in conto capitale)

Risultato di competenza previsto che chiude in pareggio tra entrate ed uscite.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2020, è composto dai seguenti documenti:

- 1) **Preventivo finanziario gestionale**
- 2) **Preventivo Economico**
- 3) **Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**

Al Bilancio è allegata inoltre la tabella dimostrativa del presunto risultato finale di amministrazione dell'anno 2019 da applicare al bilancio previsionale 2020.

Le voci del Bilancio Previsionale 2020 vengono comparate con quelle del Bilancio Previsionale precedente ottemperando ai principi di continuità.

Qui di seguito vengono commentati i titoli e le categorie con maggior rilevanza per importo e significatività.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Nel Bilancio Previsionale 2020 le entrate di competenza sono state stimate alla data di settembre 2019, in Euro 4.599.930,00.

Anche per il 2020, come per i tre anni precedenti, alla data di redazione della presente relazione, non sono previste altre entrate sia nel Titolo I "*Altre Entrate Correnti*" sia nel Titolo II "*Entrate in Conto Capitale*".

ENTRATE CORRENTI

La categoria "Entrate contributive", costituita dalle quote di partecipazione degli iscritti di competenza della Federazione Nazionale, ammonta preventivamente per l'anno 2020 in Euro 4.599.930,00.

Non è prevista alcuna entrata nella categoria "Redditi e proventi patrimoniali" e nella categoria "Entrate non classificabili in altre voci".

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel titolo "*entrate in conto capitale*" non è previsto alcun importo per l'anno 2020.

USCITE CORRENTI

Le “Uscite correnti”, stimate, come per le entrate, ammontano ad Euro 4.599.930,00 e sono suddivise come segue:

Spese Organi e Comm. Federazione

Questa categoria nel previsionale 2020 comprende le indennità e le spese dei componenti del Comitato Centrale e dei Revisori dei Conti.

Spese Personale dipendente

Tenuto conto della numerosità delle attività che la riforma ha portato, è stato previsto l’incremento del capitolo al fine di poter ampliare la pianta organica della Federazione, anche con una figura dirigenziale.

Spese Funzionamento Ufficio

Le spese per il funzionamento ufficio, sono state rimodulate ed aumentate sulla base delle nuove e più articolate necessità legate alla tenuta dei 19 albi.

Spese acquisto beni e servizi

Analogamente alla precedente, anche questa categoria ha subito una variazione in aumento. In particolare sono stati implementati i capitoli relativi alla consulenza professionale specifica e alla rimodulazione dei capitoli relativi ai servizi strettamente collegati con il numero degli iscritti.

Contributo Commissioni d’Albo

I capitoli previsti dovranno supportare e sostenere le attività proprie delle Commissioni d’Albo che si costituiranno, sia nella Progettualità sia nella Formazione.

Oneri Finanziari

In questa categoria sono considerati per il 2020 solo gli interessi e le commissioni bancarie per la tenuta dei C/C, in quanto è stato previsto l’estinzione dei due mutui accesi per l’acquisto e la ristrutturazione dell’immobile-sede.

Oneri Tributari

Tale categoria ha subito un aumento rispetto lo scorso anno per effetto dell'IRAP che viene calcolata su base contributiva

Spese non classificabili in altre voci

Alla luce del numero dell'aumento degli iscritti per i 19 albi, si è proceduto ad una variazione in aumento di quei capitoli il cui importo è strettamente correlato al numero degli iscritti.

Accantonamento rischi ed oneri

All'interno di questa categoria sono stati mantenuti i capitoli degli anni precedenti, per far fronte ad eventuali oneri di cui non si ha informazione certa nel momento della redazione del previsionale.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Questa voce racchiude, prudenzialmente, l'acquisto per eventuali immobilizzazioni tecniche (*macchine d'ufficio ed hardware*) e l'accantonamento che si effettua annualmente sul TFR dei dipendenti. L'aumento di questa categoria, rispetto al precedente anno, è dovuta principalmente al capitolo Rimborso Mutui, al cui interno è stato riportato l'importo del capitale necessario per l'estinzione sia del mutuo acceso per acquisto sede, sia per la ristrutturazione.

RACCORDO TRA PREVENTIVO ECONOMICO E PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE.

Il raccordo tra l'avanzo economico 2020 (che è pari ad Euro 461.075,00) e il pareggio del Preventivo Finanziario Gestionale è il seguente:

Avanzo Preventivo economico	Euro	461.075,00 (+)
+A ammortamenti	Euro	44.425,00 (+)
-Acquisizioni immobilizzazioni tecniche /mobili	Euro	45.500,00 (-)
- Rimborso mutuo	Euro	460.000,00 (-)
Pareggio Preventivo Finanziario Gestionale 2020	Euro	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

La tabella dimostrativa riporta l'avanzo/disavanzo di amministrazione presunto alla fine del corrente esercizio 2019. Esso è stato determinato dalla somma delle seguenti componenti:

- Avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio 2019
- Entrate accertate ed uscite impegnate alla data di redazione del bilancio previsionale
- Entrate ed uscite presunte per la parte restante dell'esercizio.

In particolare l'utilizzazione di tale avanzo di amministrazione risulta come segue:

PARTE VINCOLATA:

- | | | |
|---|------|-----------|
| - Fondo trattamento fine rapporto dipendenti al 31.12. 2019 | Euro | 20.000,00 |
| - Fondo Riserva | Euro | 10.000,00 |

PARTE DISPONIBILE

- | | | |
|--|------|------------|
| - Parte disponibile per maggiori oneri nell'esercizio 2019 | Euro | 564.089,00 |
|--|------|------------|

<u>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019</u>	Euro	594.089,00
--	-------------	-------------------

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019 (INIZIO ESERCIZIO 2020)

Fondo cassa iniziale		2.435.279
Residui attivi iniziali		2.662.159
Residui passivi iniziali		3.601.999
Avanzo di amministrazione iniziale		1.495.439
Entrate accertate		9.729.431
Uscite impegnate		10.351.479
(+/-) Variazioni residui attivi	(-)	510.849
(+/-) Variazioni residui passivi		
Avanzo di amministrazione presunto alla data di redazione previsionale		362.542
Entrate presunte per il periodo		750.177
Uscite presunte per il periodo		922.727
(+/-) Variazioni residui attivi presunti	(-)	331.879
(+/-) Variazioni residui passivi presunti	(-)	735.976
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 da applicare al previsionale 2020		594.089

Utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2020 risulta così prevista	
<u>Parte vincolata</u>	
Parte vincolata al 31/12/2019	30.000
Totale parte vincolata	30.000
Parte disponibile	564.089
Totale Risultato di amministrazione presunto	594.089