



## RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO PREVENTIVO 2018

Cari colleghi,

anche quest'anno il bilancio preventivo 2018 viene presentato all'assemblea dell'Ordine, evidenziando i risultati ottenuti durante la gestione 2017, gli obiettivi raggiunti e quelli disattesi e le aspettative programmate per l'anno in corso che ha visto l'avvicendamento tra il consiglio uscente e l'attuale consiglio insediatosi a settembre 2017.

I dati di bilancio vengono presentati nella versione derivata dalla gestione della contabilità finanziaria ed economico/patrimoniale secondo le indicazioni del DPR 97/2003 che permette di gestire una contabilità finanziaria integrata alla contabilità gestionale analitica. Il bilancio preventivo per l'anno 2018 persegue l'adeguamento tecnico-contabile, consolidando in alcuni "centri di spesa" la gestione tecnico-economica dell'imposta sul valore aggiunto. Da rilevare che anche nel corso del 2018, come per l'anno precedente, è stato istituito, sia in entrata che in uscita, il capitolo relativo al Consiglio di disciplina interprovinciale VE,TV,BL.

Anche per quest'anno, alla luce della lenta ripartenza del settore legato all'edilizia e di conseguenza al permanere sostanziale della crisi economica che ha investito direttamente le professioni tecniche, l'indirizzo del Consiglio è stato quello di impostare il preventivo 2018 alla ricerca dell'ottimizzazione e della razionalizzazione del rapporto tra entrate e uscite, al fine di dare segnali significativi agli iscritti, attraverso una politica di spending review senza sacrificare servizi essenziali per gli iscritti. A tal proposito si è proceduto a ridefinire le consulenze e collaborazioni con procedimenti di selezione attuati in osservanza alle linee guida inerenti le procedure per l'affidamento di incarichi e le nuove norme relative alla trasparenza e prevenzione della corruzione. Le procedure inerenti il quadriennio 2018-2021 sono state completate per quanto attiene la consulenza del lavoro, fiscale, web master, medico del lavoro e coordinatore editoriale, grafico, fumettista tipografia (quest'ultimi relativi alla rivista). La procedura di selezione inerente l'assistenza legale, portavoce del consiglio, responsabile immagine coordinata e revisione del sito web sono state attivate e sono attualmente in corso.

Inoltre sta prendendo sempre più piede il tirocinio professionale, che è monitorato costantemente da un'apposita commissione, coordinata dall'arch. Parolini e la revisione del sito, anch'essa seguita da una commissione istituita allo scopo che vede particolarmente impegnato l'arch. Gobbo. Com'è comprensibile si tratta di un obiettivo piuttosto ambizioso finalizzato non solo alla riorganizzazione del sito, che era sicuramente all'avanguardia per l'epoca in cui è stato configurato ma che va ora aggiornato alle attuali esigenze, stante la costante evoluzione di quest'ambito. Si tratta quindi di prefigurare l'immagine coordinata dell'ordine, la comunicazione, i rapporti con la stampa e il mondo social, in modo da essere puntualmente più vicini alle esigenze degli iscritti e soprattutto avere una maggior riconoscibilità da cui può derivare una maggior penetrazione nella società.



Nonostante questi obiettivi si conferma l'importo della quota di iscrizione a €230,00 senza tuttavia intaccare i servizi finora offerti indistintamente a tutti gli iscritti (consulenza legale, fiscale, compensi, Inarcassa, CIA/SCIA, assicurativa, del lavoro, certificazione di iscrizione all'Albo, abbonamento a Europa concorsi, biblioteca, pubblicazione portfolio personale, aggiornamento professionale continuo – seminari istituzionali – frontali e on demand, rivista online, accesso e consultazione normativa, ecc, gommino timbro professionale oltre ai servizi in convenzione quali: CNS, firma digitale, assicurazione RC professionali, ecc.) e sono garantite le azioni necessarie a sostenere gli impegni previsti dalla vigente normativa che regola ora le professioni. Fa eccezione il servizio PEC, non riproposto a carico dell'Ordine come già dal 2016.

Nel 2018, inoltre, il Consiglio ha deciso di confermare le azioni a favore della professione, in parte già prefigurate nei tre anni precedenti: la rivista *Pièra*, di cui è già uscito il settimo numero, che ha ancora visto una larga diffusione grazie alla distribuzione gratuita, in un'unica giornata in allegato all'edizione regionale del *Corriere della Sera* e che è oggetto di una serie di valutazioni per incrementare i proventi derivanti dalla vendita degli spazi pubblicitari, attività che fino ad oggi è stata affidata quasi esclusivamente alle sole forze del comitato di redazione, già oberato per la mole di lavoro necessaria all'ideazione della rivista. Infatti per puntare ad un maggior sostentamento di quest'ultima nel medio-lungo periodo, sia con sponsorizzazioni che con la vendita dei numeri della rivista stessa, si dovrà lavorare in sinergia con chi gestisce la comunicazione, anche ricorrendo a soggetti già impegnati nel crowdfunding.

Inoltre sono previste altre azioni a favore della professione, sotto forma di convegni, seminari, laboratori, ecc. secondo i programmi definiti dal Consiglio.

Come già ricordato, si rileva l'attivazione del Consiglio di disciplina interprovinciale.

Il bilancio di previsione 2018 mantiene le impostazioni dell'anno scorso: 1) conferma riduzione della quota di iscrizione annuale a €230,00; 2) riduzione prudenziale del numero di iscritti attesi considerando un trend negativo, sulla base degli andamenti rilevati negli scorsi anni, sia per cancellazioni che per minori nuove iscrizioni, alla luce del fatto che nell'anno appena concluso, l'exploit di cancellazioni nella seconda parte dell'anno ha generato ammanchi di bilancio che hanno reso necessario un assestamento piuttosto complesso. A tal proposito si è stabilito che chi si cancella nel corso dell'anno dovrà comunque corrispondere l'intera quota d'iscrizione e non solo la prima rata.; 3) monitoraggio costante dei costi legati agli organi dell'Ordine, condizione preliminare alla riduzione della quota di iscrizione senza intaccare i servizi agli iscritti; 4) le uscite correnti devono corrispondere alle entrate correnti, come principio, senza attingere al patrimonio se non per investimenti o imprevisti una tantum.

Per quanto riguarda la leggibilità e l'omogeneità delle varie voci di bilancio, vengono consolidate alcune correzioni già assunte fin dal 2014 rispetto alla struttura dei bilanci precedenti e in particolare: 1) sia sul fronte delle entrate che sul fronte delle uscite, i capitoli di bilancio dedicati alle "iniziative culturali e aggiornamento professionale", al fine di tener conto della significativa incidenza, anche economica, di tale attività, che ha ormai carattere obbligatorio dal 2014 in base alla nuova normativa vigente; di conseguenza, voci di bilancio pertinenti a tale capitolo, vengono qui convogliate. 2) conferma, sia sul fronte delle entrate che sul fronte delle uscite, di voci di bilancio dedicate ai procedimenti



disciplinari, puntualmente definite alla luce dei primi anni di attività del Consiglio di disciplina interprovinciale VE, TV, BL, costituitosi dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2016 da parte del Consiglio dell'Ordine. 3) conferma, sul lato delle uscite, di un capitolo appositamente dedicato alla Fondazione Architetti Treviso, assumendo, di norma, due voci pertinenti al trasferimento di risorse dall'Ordine alla Fondazione: a) contributo alla Fondazione, al fine di sostenere parzialmente i costi fissi dell'organismo; b) contributo straordinario alla Fondazione per implementare la ricostruzione di un fondo per far fronte ad eventuali lievi ammanchi a seguito di non attivazione di corsi e incontri formativi 4) conferma nell'esercizio 2017 sul lato delle entrate di un capitolo dedicato alla rivista Pièra.



## **ENTRATE**

### **01.001 ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI**

Gli importi sono stati calcolati sulla base dell'andamento delle iscrizioni, cancellazioni, sospensioni e trasferimenti degli ultimi anni e precisamente considerando gli architetti che rinnoveranno la quota nel corso dell'anno, si ritiene comunque che nel 2018 non si verificherà quell'impennata di cancellazioni conseguenti alla scadenza del triennio degli obblighi formativi che ha coinciso con l'anno appena conclusosi.

Per quanto riguarda le nuove iscrizioni, è stato considerato l'andamento in atto in relazione ai processi presenti in ambito universitario che vedono un lieve ma costante calo di nuove iscrizioni e lauree nel settore.

### **01.002 ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE**

Si tratta di ricavi generati dall'organizzazione di corsi di aggiornamento di competenza dell'Ordine sulla base di una ricognizione puntuale effettuata a copertura dei costi effettivi e che trovano, in questo capitolo, la voce in entrata relativa data dalle quote di iscrizione pari alla cifra prudenziale di €32.330,00 considerando che il 2018 non vedrà particolari performances dei corsi formativi ai sensi del D.Lgs. 81/08 in quanto si effettueranno solo corsi di aggiornamento di 40 ore.

Come l'anno scorso, si è ancorato l'importo all'effettuazione dei corsi sul numero dei colleghi per la Prevenzione incendi (che corrispondono circa alla metà degli abilitati per entrambi i campi della sicurezza cantieri e prevenzione incendi) in linea con l'aggiornamento normativo al DM 5.8.2011 e alle reali capacità organizzative per il D.Lgs. 81/08. Da rilevare gli introiti previsti per i corsi on-demand, stimati già secondo l'esperienza positiva del 2016 e soprattutto del 2017 (quando le entrate hanno raggiunto l'importo di €15.784,64), in €10.000,00, recuperando parzialmente le spese di confezionamento di tali corsi.

### **01.003 QUOTE PARTECIPAZIONE ISCRITTI ALL'ONERE GESTIONALE**

Per l'anno in corso la voce "diritti liquidazione parcelle", alla luce del consuntivo 2017, viene confermata pari a €1.000,00 così come la voce relativa ai "Diritti di segreteria eventi organismi terzi" in €300,00.

### **01.009 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI**

I proventi finanziari sono aumentati rispetto all'anno precedente, in quanto gli interessi attivi su depositi e conto corrente bancario, passano da €90,00 a €1.390,00 grazie agli interessi derivanti dall'impegno di una parte del fondo per indennità di fine rapporto.

### **01.021 ENTRATE EDITORIA**

Come ricordato in premessa, viene confermato un capitolo legato alla pubblicazione dei due numeri annuali della rivista Pièra, con entrate per la vendita di spazi pubblicitari nella rivista e per la vendita della rivista stessa.

Viene pertanto prevista un'entrata complessiva di €21.300,00 in linea con quanto accertato nel 2017.



### **01.023 ENTRATE PER CONSIGLIO DI DISCIPLINA**

In tale capitolo è stata definita una voce per il recupero spese di gestione pratiche deontologiche, con particolare riferimento alle pratiche per morosità. La parte principale si riferisce al fondo di gestione del Consiglio di disciplina, definito sulla base dei costi riscontrati nel 2017, costituiti dalla somma delle quote a carico dei singoli Ordini di Venezia, Treviso e Belluno in proporzione al numero dei propri iscritti per €36.568,08.

### **USCITE**

Come già riportato nella relazione di bilancio preventivo 2017, il precedente Consiglio ha stabilito di disdire il contratto di locazione della sala convegni e corsi presso il Centro Commerciale Fiera, a partire dal mese di agosto 2017, ciò ha comportato una riduzione di costi di gestione. Sul tema della sede dell'Ordine, si stanno valutando soluzioni alternative all'attuale localizzazione, anche a seguito della scelta di ridurre drasticamente le aree di sosta in prato della Fiera, messa in campo dall'amministrazione comunale uscente.

Le uscite correnti sono stimate in €581.873,08 mentre quelle in conto capitale sono limitate a €3.730,00 e quindi con complessivi €585.603,08 in pareggio con le entrate.

### **11.001 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

Come anticipato in premessa, vengono monitorate le uscite per il funzionamento degli organi dell'Ente senza intaccare i servizi agli iscritti, nella considerazione che L'Ordine debba innanzitutto contenere i propri costi prima di procedere ad altre azioni, al fine di garantire comunque la sostenibilità del bilancio.

Pertanto si è proceduto con una generale spending review che ha contemplato la sostituzione del gettone di presenza per i gruppi di lavoro (fino ad un massimo di cinque incontri all'anno) con il riconoscimento fino ad un massimo di cinque crediti formativi; la contrazione di spesa per le riunioni di consiglio (con un recupero di spesa pari ad €4.330,15); la revisione delle polizze assicurative dei consiglieri (con un risparmio di €4.572,84 rispetto al 2017). Vi è poi la drastica riduzione degli adempimenti deontologici che sono a totale carico del consiglio di disciplina.

Tenuto conto degli andamenti di costo della Commissione Parcelle in relazione alle richieste di servizio e consulenza avanzate dagli iscritti nei due anni trascorsi, viene adeguata la capienza della voce relativa a €2.400,00.

Il capitolo di spesa "Uscite per gli organi dell'ente" comprende rimborsi spese per le attività del Consiglio, spese di rappresentanza in occasione di eventi particolari e rimborsi delle spese vive di trasferta per partecipare alle iniziative di carattere istituzionale o ritenute determinanti per la configurazione delle azioni poi rivolte alla attività professionale degli iscritti, organizzate anche da altri enti. Al riguardo, sulla scia delle ottimizzazioni già operate negli anni scorsi, sono state definite in maniera più selettiva le modalità di corresponsione dei rimborsi spesa. Il capitolo registra quindi una sostanziale diminuzione delle uscite attestandosi sull'importo di €63.429,58 (-€27.867,02 rispetto al preventivo 2017).

### **11.002 ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**

Le previsioni sono pari a €171.593,02, quantitativamente superiori all'anno scorso (€164.455,29), in considerazione di un lieve incremento uniformemente distribuito tra



stipendi, oneri previdenziali ed assistenziali, indennità TFR e fondo trattamento accessorio. L'unica voce in diminuzione è la spesa relativa alla formazione del personale che si attesta sull'importo di €1.500,00.

Come già riscontrato nel consuntivo 2017, parte dei costi del personale delegato al funzionamento del Consiglio di disciplina sono rinvenibili nell'apposito capitolo.

### **11.003 USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI**

Il capitolo è sostanzialmente in linea con quello del 2017, con un lieve calo.

### **11.004 USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI**

Questo titolo di spesa contiene un decremento pari ad €14.759,42 in riferimento al preventivo 2017 nonostante l'impiego di €8.000,00 per la riforma del sito web, che rappresenta un obiettivo di primaria importanza per fornire un servizio agli utenti al passo con i tempi.

### **11.005 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

La consulenza legale ordinaria viene ridotta ad €3.000,00, stante che l'affidamento dell'incarico di consulenza non si è ancora concluso per circostanze indipendenti dall'ordine, lo stesso dicasi per la consulenza inerente la comunicazione, altro obiettivo strategico.

Il fondo di solidarietà per gli iscritti rimane invariato, mentre non si prevedono uscite per la piattaforma Moodle che viene sostituita con altra piattaforma a zero costi per l'ordine. La voce "Azioni a favore della professione (convegni - laboratori)" viene azzerata in quanto sono stati previsti €9.000,00 alla voce 11.022.0002 "Costi organizzazione convegni e seminari".

In questo modo il capitolo di spesa per prestazioni istituzionali passa da €24.464,20 ad €18.473,44.

### **11.006 TRASFERIMENTI PASSIVI**

Alcuni contributi contenuti in questo capitolo sono relativi a risorse previste da norma o statuto (Cnappc, Foav) che devono essere riportati nel bilancio annuale.

Come negli anni precedenti, la scelta di sostenere economicamente attività mirate per iniziative di altre Associazioni che prevedono la promozione della qualità dell'architettura, sono scelte strategiche che competono al programma di questo Consiglio.

L'importo previsto, considerando il minore numero di iscritti atteso, è sostanzialmente in linea con gli anni precedenti ed è stimato in €103.663,45, considerando che nell'importo è compresa la quota a carico dell'Ordine di Treviso per il funzionamento del Consiglio di disciplina.

### **11.007 ONERI FINANZIARI**

Gli importi sono stati preventivati sulla base del 2017.



### **11.008 ONERI TRIBUTARI**

Gli importi sono stati preventivati sulla base del 2017.

### **11.019 CONSIGLIO DI DISCIPLINA**

Come già ricordato in premessa, è stato confermato un capitolo di spesa dedicato, dimensionato sulla base dei costi accertati nel 2017 e traguardati sull'intero anno, per €36.568,08.

### **11.022 INIZIATIVE CULTURALI E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE**

Si tratta delle uscite attese per iniziative culturali e aggiornamento professionale continuo, sia gratuite che onerose. Per quelle gratuite si sono assunti i costi puntualmente stimati. Analogamente, per quelle onerose, si sono assunti i costi finora accertati in iniziative analoghe.

L'importo del capitolo in €23.418,78 (-€18.595,26 rispetto al 2017) si relaziona con analoga riduzione sul fronte delle entrate, in considerazione delle considerazioni già riportate in merito ai corsi riguardanti la sicurezza nei cantieri. Si consideri anche che in questo capitolo ricade lo stanziamento sopramenzionato di €9.000,00 per organizzazione di convegni e seminari, Arch Talk ecc.

### **11.023 FONDAZIONE ARCHITETTI**

In questo capitolo sono raggruppate tutte le uscite pertinenti la Fondazione: sia quella connotata come contributo, a copertura parziale dei costi fissi, sia quella riferita agli incontri formativi e quindi vincolati all'attività effettiva dell'organismo, pari a €25.000,00.

E' stato istituito un contributo straordinario alla Fondazione di €3.000,00 per costituire un fondo a copertura di eventuali disavanzi, tenuto in considerazione che il bilancio consuntivo 2017 della Fondazione ha riportato un lieve disavanzo e che comunque l'importo relativo al capitolo passa da €30.000,00 dell'anno scorso ad €28.000,00 per il 2018.

### **11.024 COSTI EDITORIA**

Analogamente a quanto evidenziato sul lato delle entrate in merito alla rivista Pièra, le uscite tengono conto delle spese effettivamente attese pari a €42.000,00, quindi €1.775,48 in meno rispetto al 2017, confidando in un aumento delle entrate conseguenti alla vendita di spazi pubblicitari.

### **12.002 ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**

Il totale dell'impegno del capitolo, in considerazione delle esigenze inerenti l'acquisto di software, viene previsto in €3.730,00, salvo aggiustamenti in corso d'anno.

L'equilibrio finale tra entrate e uscite contempla un pareggio che si ritiene realizzabile, alla luce del trend riscontrato negli ultimi anni, salvo situazioni difficilmente prevedibili in relazione a cancellazioni e nuove iscrizioni.

Treviso, maggio 2018  
Il Consigliere Tesoriere  
Arch. Mario Gemin