

## Relazione del Consigliere Tesoriere al bilancio di previsione 2018

\* \* \*

Il bilancio di previsione 2018 è stato redatto sulla base del regolamento di amministrazione e contabilità, così come predisposto dal nostro Consiglio Nazionale, nella versione per gli ordini di piccola dimensione.

L'elaborato è composto dai seguenti documenti:

- 1) preventivo finanziario gestionale, suddiviso nella Parte I entrate e nella Parte II uscite, redatto per competenza e per cassa;
- 2) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- 3) tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- 4) preventivo economico abbreviato.

Al bilancio di previsione sono allegati:

- la presente relazione del Consigliere Tesoriere;
- la relazione del Revisore.

I criteri generali e particolari seguiti ai fini della formulazione del bilancio di previsione 2018, così come le esplicazioni necessarie per una miglior comprensione delle relative poste ivi indicate, sono quelli previsti dal Regolamento di amministrazione e contabilità sopra richiamato.

I criteri seguiti nella formulazione sono i seguenti:

**Annualità** – le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi.

**Universalità** - le entrate e le spese sono state tutte iscritte in bilancio nel loro importo integrale.

**Integrità** - le entrate e le spese sono iscritte senza riduzione per effetto di correlative spese o entrate.

**Inerenza** - sono state indicate nel bilancio le entrate e le spese strettamente correlate all'attività svolta dall'Ente.

In relazione all'adozione delle classificazioni di entrate e uscite correnti, in c/capitale e per partite di giro vengono di seguito commentati i titoli e le categorie con maggiore rilevanza.

### PREMESSA AL PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il presente bilancio di previsione è suddiviso in tre macro aree:

- la parte corrente, con entrate ed uscite a pareggio per un importo di Euro 78.990,00
- la parte in c/capitale con investimenti che l'Ordine ha in programma di completare nel corso dell'anno 2018 per Euro 8.900,00;
- le partite di giro.

Per la copertura degli investimenti sarà utilizzata la parte libera di Avanzo di Amministrazione ex art. 15 comma 2 del Regolamento di contabilità

In considerazione di quanto precisato il Consiglio ha deliberato di determinare per l'annualità 2018 le seguenti quote contributive:

	n°	quota Ordine		quota CNDCEC		quote totali
	0	-	-	-	-	-
iscritti < di 36 anni	21	170,00	3.570,00	65,00	1.365,00	<b>235,00</b>
Iscritti Ordinari	388	170,00	65.960,00	130,00	50.440,00	<b>300,00</b>
<b>totale iscritti albo</b>	<b>409</b>		<b>69.530,00</b>		<b>51.805,00</b>	
iscritti el. speciale	10	170,00	<b>1.700,00</b>	130,00	1.300,00	<b>300,00</b>
STP (mancano soc	3	170,00	<b>510,00</b>	130,00	390,00	<b>300,00</b>
<b>TOTALI</b>	<b>422</b>		<b>71.740,00</b>		<b>53.495,00</b>	
Soci STP non iscr.	4	100,00	<b>400,00</b>			
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>72.140,00</b>		<b>53.495,00</b>	

## Entrate correnti

La categoria “**Entrate contributive a carico degli iscritti**” per complessive € 73.740,00 è quindi costituita da:

A) quote versate dagli iscritti per € 72.140,00 suddivise:

- in **quote “giovani”** (ovvero iscritti di età inferiore ai 36 anni) per € 3.570,00 (conteggiate sulla base di numero 21 iscritti che verseranno ognuno l’importo di Euro 235,00 di cui Euro 170,00 di pertinenza dell’Ordine, ed Euro 65,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- in **quote ordinarie**, per € 65.960,00 (conteggiate sulla base di numero 388 iscritti ordinari che verseranno ognuno l’importo di Euro 300,00 di cui Euro 170,00 di pertinenza dell’Ordine, ed Euro 130,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- in **quote elenco** per € 1.700,00 (conteggiate sulla base di numero 10 iscritti che verseranno ognuno l’importo di Euro 300,00 di cui Euro 170,00 di pertinenza dell’Ordine, ed Euro 130,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- in **quote STP** per Euro 510,00 (conteggiate sulla base di numero 3 società iscritte che verseranno ognuna l’importo di Euro 300,00 di cui Euro 170,00 di pertinenza dell’Ordine, ed Euro 130,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- in **quote soci delle predette STP non iscritti all’Ordine** per Euro 400,00 (conteggiate sulla base di numero 4 soci non iscritti che verseranno ognuno l’importo di Euro 100,00 tutto di pertinenza dell’Ordine).

B) **Tassa prima iscrizione** all’Albo Euro 600,00 conteggiate sulla base di numero 4 nuove iscrizioni a fronte delle quali ognuno verserà l’importo di Euro 150,00.

Le **quote albo praticanti** di € 1.000,00 conteggiate sulla base di numero 5 nuovi tirocinanti per l’importo di **€ 200,00** cad.

Le previsioni dei dati sopra elencati sono riferite agli attuali iscritti all’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Imperia, nonché per le cancellazioni i dati certi oggi disponibili, e per le iscrizioni il trend storico, le probabili richieste a seguito delle conclusioni dei tirocini in corso e delle sessioni dei prossimi esami. Tale ultimo dato è stato ridotto di due unità in via prudenziale.

L’ammontare delle quote da incassare nei confronti degli iscritti morosi al momento è estremamente contenuto e si ridurrà ad una sola posizione di quasi certa difficile esazione.

Vi segnaliamo che già a partire dai bilanci precedenti, le entrate contributive, costituite dalle quote versate dagli iscritti, sono conteggiate al netto del contributo che annualmente deve essere versato da ogni iscritto all’Albo per le spese di funzionamento del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, con delega di riscossione all’Ordine Territoriale competente.

Il contributo fissato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, come sopra indicato, è stato quindi inserito sia nelle entrate che nelle uscite per partite di giro.

La categoria **“Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti”** è relativa:

- per Euro 500,00 ad entrate ascrivibili a titolo di contributi per corsi di formazione a carico degli Enti Formatori;
- per Euro 2.700,00 ad entrate da ogni iscritto partecipante al tradizionale evento formativo in materia di Revisione Enti Locali (90 iscritti per euro 30,00 cadauno – quota presunta Euro 2.700,00)
- per Euro 1.300,00 da parte del nostro Consiglio Nazionale a titolo di rimborsi per le trasferte del Presidente e del Segretario dell’Ordine.

La categoria **“Redditi e proventi patrimoniali”** è relativa agli interessi attivi stimati sul c/c bancario per l’importo complessivo di € 650,00=.

### **Uscite Correnti**

Tra le **“uscite per gli organi dell’Ente”** sono previsti i rimborsi delle spese di trasferta istituzionali anticipate da parte del Presidente e del Segretario, e l’importo della quota del premio di assicurazione che copre i rischi legati all’attività svolta dal Consiglio dell’Ordine e del Consiglio di Disciplina.

Gli **“Oneri per il personale in attività di servizio”** comprendono, le retribuzioni lorde ed i contributi previdenziali del nostro personale, per un importo totale stimato di € 36.358,00.

La categoria **“Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”**, per un importo totale stimato di € 3.100,00, è riferita a spese per i servizi Catering offerti agli iscritti in occasione delle assemblee, mentre circa 1.000 euro sono accantonate per altre eventuali coperture di spese inerenti tale classificazione.

La categoria **“Uscite per funzionamento uffici”**, per un importo totale stimato di € 19.512,00, comprende tra le altre:

- il canone di locazione e le spese di amministrazione della nostra sede di Imperia;
- l’importo di Euro 3.120,00 per spese di manutenzione ed assistenza, che rappresentano il costo annuo dei canoni di assistenza delle software house per il mantenimento del gestionale contabile, del gestionale amministrativo dell’Albo, e per i necessari adeguamenti agli obblighi di legge in materia di protocollo informatico dei documenti ricevuti dall’Ordine, nonché il canone annuo per l’assistenza hardware.
- la voce compensi a terzi che comprende le spese per il Consulente del lavoro (euro 600 oltre oneri di legge, e per il legale dell’Ordine che interverrà qualora chiamato alla soluzione di particolari specifiche problematiche (euro 1.500,00 oltre oneri di legge).

La categoria **“Uscite per prestazioni istituzionali”**, per un importo totale stimato di € 11.000,00, comprende principalmente i costi per la partecipazione al consueto Telefisco (Euro 2.700,00 comprensivo degli affitti delle sale) per gli eventi Map (Euro 4.000,00 comprensivo degli affitti delle sale) e per l’Organizzazione del corso Revisori Enti Locali (Euro 2.700,00). Residuano Euro 1.600,00 che l’Ordine si riserva di destinare.

Le categorie **“Oneri finanziari”** e **“Oneri tributari”** evidenziano, rispettivamente, una previsione di uscita pari ad € 400,00 la prima e ad € 3.200,00 la seconda.

La categoria “**Uscite non classificabili in altre voci**” di € 1.600,00 evidenzia la previsione di un fondo di riserva per uscite impreviste, di ammontare inferiore al 3% del totale delle uscite correnti previste, così come indicato nel nostro schema di regolamento di amministrazione e contabilità.

### **Uscite in conto Capitale**

La categoria “**Acquisto mobili-arredi-attrezzature-macchine elettroniche-software**” comprende gli investimenti che il Consiglio ha deliberato di effettuare nel corso del prossimo anno per migliorare la funzionalità degli uffici di segreteria finalizzata allo svolgimento dell’attività sia amministrativa sia istituzionale a favore degli iscritti. La stima complessiva di tale importo è di € 8.900,00 di cui Euro 1.400,00 relative alle implementazioni software a seguito degli obblighi sopra indicati.

### **PARTITE DI GIRO**

Il dettaglio è sufficientemente indicato e se ne omette la lettura ed il commento.

### **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Il documento riporta, senza l’indicazione dei residui attivi e passivi, il raffronto dei dati relativi alla competenza e alla cassa con i dati degli anni 2017 e 2018 ed evidenzia i risultati differenziali in termini di

- saldo parte corrente;
- saldo movimenti in c/capitale;
- risultato di competenza e cassa previsto.

### **PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico redatto in forma scalare, secondo la normativa civilistica, ripropone la misurazione economica degli obiettivi che il Vostro Ordine ha previsto di realizzare nel corso del 2018.

Imperia 16 novembre 2017

Il Consigliere Tesoriere  
Ragionier Masiello Mauro  
*f.to sull’originale*