

Relazione del Consigliere Tesoriere al bilancio di previsione 2019

* * *

Il bilancio di previsione 2019 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 2019, 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.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

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

- la parte corrente, con accertamenti in entrata per euro 79.740,00 ed impegni in uscita per euro 79.240,00
- la parte in c/capitale, che per l'anno 2019 prevede somme impegnate per euro 500,00.

In considerazione di quanto precisato il Consiglio ha deliberato di determinare per l'annualità 2019 le seguenti quote contributive:

PARTE I - ENTRATE		BOZZA APPROVATA DAL CONSIGLIO PROPOSTE PER ANNO 2019				
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		BOZZA DI BILANCIO PREDISPOSTA CON LE SEGUENTI QUOTE:				
		n°	quota	Ordine	quota CNDCEC	quote totali
Entrate contributive a carico degli iscritti :		0	-	-	-	-
		iscritti < di 36 anni	20	170,00	3.400,00	65,00 1.300,00 235,00
		Iscritti Ordinari	375	170,00	63.750,00	130,00 48.750,00 300,00
Contributo annuale Albo (quota ordine)	67.150,00	Totale	395		67.150,00	50.050,00
Contributo annuale El. speciale (quota ordine)	1.870,00	iscritti el. speciale	11	170,00	1.870,00	130,00 1.430,00 300,00
		STP	6	170,00	1.020,00	130,00 780,00 300,00
		Totale	412			52.260,00
		Soci STP non iscr.	4	100,00	400,00	
Contributo annuale STP	1.420,00	Totale Stp			1.420,00	
Tassa ammissione tirocinanti	800,00	Tirocinanti	4	200,00	800,00	
Tassa prima iscrizione	600,00	Nuove iscrizioni:	4	150,00	600,00	
Totale	71.840,00				71.840,00	

Entrate correnti

La categoria “Entrate contributive a carico degli iscritti” per complessive Euro 71.840,00 è costituita da:

A) quote versate dagli iscritti per Euro suddivise:

- in **quote “giovani”** (ovvero iscritti di età inferiore ai 36 anni) per € 3.400,00 (conteggiate sulla base di numero 20 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 € 63.750,00 (conteggiate sulla base di numero 375 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 € 1.870,00 (conteggiate sulla base di numero 11 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 1.020,00 (conteggiate sulla base di numero 6 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 € 800,00 conteggiate sulla base di numero 4 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.

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.

Tra le altre entrate di minore rilevanza si segnalano le entrate da attività OCC preventivate in euro 1.500,00, i rimborsi da parte degli enti formatori previsti in euro 500,00, ed i diritti di segreteria.

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

- per Euro 2.800,00 ad entrate da ogni iscritto partecipante al tradizionale evento formativo in materia di Revisione Enti Locali
- per Euro 2.500,00 da parte del nostro Consiglio Nazionale a titolo di rimborsi per le trasferte istituzionali dei rappresentanti dell’Ordine.

La categoria **“Redditi e proventi patrimoniali”** è relativa agli interessi attivi stimati sul c/c bancario per l’importo complessivo di € 500,00=.

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 € 35.550,00.

La categoria **“Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”**, per un importo totale stimato di € 2.500,00 rivisto in diminuzione per economizzare sulla gestione.

La categoria **“Uscite per funzionamento uffici”**, per un importo totale stimato di € 19.800,00, comprende tra le altre:

- il canone di locazione e le spese di amministrazione della nostra sede di Imperia;
- l’importo di Euro 4.500,00 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 1.200,00 oltre oneri di legge).

La categoria **“Uscite per prestazioni istituzionali”**, per un importo totale stimato di € 10.000,00, comprende principalmente i costi per la partecipazione al consueto Telefisco, per gli eventi Map, e per l’Organizzazione del corso Revisori Enti Locali.

Le categorie **“Oneri finanziari”** e **“Oneri tributari”** evidenziano, rispettivamente, una previsione di uscita pari ad € 400,00 la prima e ad € 4.200,00 la seconda.

La categoria **“Uscite non classificabili in altre voci”** di € 1.190,00 evidenzia la previsione di un fondo di riserva per uscite impreviste.

Uscite in conto Capitale

La categoria “**Acquisizione di Immobilizzazioni Tecniche**” 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 € 500,00.

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 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 secondo la normativa civilistica, ripropone la misurazione economica degli obiettivi che il Vostro Ordine ha previsto di realizzare nel corso del 2019.

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