

Relazione del Consigliere Tesoriere al bilancio di previsione 2020

* * *

Il bilancio di previsione 2020 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 2020, 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 di Euro 97.200,00 ed uscite per un importo di Euro 92.800,00
- la parte in c/capitale con investimenti che l'Ordine è tenuto a completare nel corso dell'anno 2020 per Euro 4.400,00;
- le partite di giro che pareggiano per l'importo complessivo di Euro 66.915,00

In considerazione di quanto precisato il Consiglio ha deliberato di determinare per l'annualità 2020 le seguenti quote contributive:

Iscritti con meno di 36 anni alla data del 01/01/2020	Euro 255,00
Iscritti Ordinari	Euro 320,00
Iscritti nell'elenco speciale	Euro 320,00
STP	Euro 320,00
Soci delle STP non iscritti all'Ordine	Euro 190,00

Entrate correnti

	n°	quota Ordine		quota CNDCEC		quote totali
	0	-	-	-	-	-
iscr. < di 36 anni	21	190,00	3.990,00	65,00	1.365,00	255,00
Iscritti Ordinari	371	190,00	70.490,00	130,00	48.230,00	320,00
totale iscritti albo	392		74.480,00		49.595,00	
iscritti el. speciale	8	190,00	1.520,00	130,00	1.040,00	320,00
STP (mancano soci)	6	190,00	1.140,00	130,00	780,00	320,00
	400				51.415,00	
Soci STP non iscr.	4	190,00	760,00			
Nuovi tirocinanti previsti:	3		200,00	600,00	anno prec.:	2

La categoria "Entrate contributive a carico degli iscritti" per complessive € 78.900,00 è costituita da:

A) quote versate dagli iscritti per € 77.900,00 suddivise in :

- 21 **quote "giovani"** per € 3.990,00 (ogni iscritto verserà l'importo di Euro 255,00 di cui Euro 190,00 di pertinenza dell'Ordine, ed Euro 65,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- 371 **quote ordinarie**, per € 70.490,00 (ogni iscritto verserà euro 320,00 di cui Euro 190,00 di pertinenza dell'Ordine, ed Euro 130,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- 8 **quote elenco speciale** per € 1.520,00 (ogni iscritto verserà euro 320,00 di cui Euro 190,00 di pertinenza dell'Ordine, ed Euro 130,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- 6 **quote STP** per Euro 1.140,00 (ogni iscritto verserà euro 320,00 di cui Euro 190,00 di pertinenza dell'Ordine, ed Euro 130,00 da riversare al Consiglio Nazionale);
- 4 **quote soci delle predette STP non iscritti all'Ordine** per Euro 190,00 (ogni iscritto verserà euro Euro 190,00 di pertinenza dell'Ordine – non esiste obbligo di riversamento al Consiglio Nazionale);
-

B) **Tassa prima iscrizione** all'Albo Euro 400,00 conteggiate sulla base di presunte numero 2 nuove iscrizioni a fronte delle quali ognuno verserà l'importo di Euro 200,00.

Le **quote albo praticanti** di € 600,00 sono presuntivamente conteggiate sulla base di numero 3 nuovi tirocinanti ognuno dei quali verserà l'importo di **€ 200,00**.

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.

Rammento che, come sempre, le entrate contributive sono accertate 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”**

Premessa: l'Ordine ha attivato l'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento. Tale Organismo gestisce in entrata quanto versato dai debitori a fronte della presunta liquidazione dei compensi derivanti dall'attività dell'Organismo, ed in uscita da quanto l'Organismo liquida ai gestori della crisi.

Uniformandosi pertanto all'esposizione d'uso adottata da tutti gli Ordini professionali, l'Entrata presuntivamente accertata di Euro 10.000,00 trova adeguata contrapposizione nelle Poste Correttive e Compensative di Entrate Correnti indicata nelle uscite per Euro 7.000,00

Per il resto le voci accertate nell'Entrata della categoria in commento sono analoghe a quelle storicamente realizzate e si riferiscono a:

- per Euro 500,00 ad entrate ascrivibili a titolo di contributi per corsi di formazione a carico degli Enti Formatori;
- per Euro 6.700,00 in Recuperi e Rimborsi attribuibili quanto ad Euro 3.200,00 ad entrate da ogni iscritto partecipante al tradizionale evento formativo in materia di Revisione Enti Locali (80 iscritti per euro 40,00 cadauno, mentre i rimborsi che il Consiglio Nazionale erogherà per le trasferte di servizio ammonteranno ad Euro 3.500,00.

In misura residuale

La categoria **“Redditi e proventi patrimoniali”** è relativa agli interessi attivi stimati sul c/c bancario per l'importo complessivo di € 1.000,00=.

Uscite Correnti

Tra le **“uscite per gli organi dell'Ente”** sono previsti i rimborsi delle spese di trasferta istituzionali 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, nonché quella per l'attività dell'OCC obbligatoria per legge.

Gli **“Oneri per il personale in attività di servizio”** comprendono, le retribuzioni lorde ed i contributi previdenziali del nostro personale preventivabili in un importo totale stimato di € 38.100,00.

La categoria **“Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi”**, per un importo totale stimato di € 1.500,00 è riferita a spese di rappresentanza.

La categoria **“Uscite per funzionamento uffici”**, per un importo totale stimato di € 22.300,00 comprende tra le altre:

- il canone di locazione e le spese di amministrazione della nostra sede di Imperia;
- la spesa per l'impresa di pulizia, per le utenze e la cancelleria
- l'importo di Euro 5.500,00 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, spese cui va aggiunto dall'anno 2020 la spesa per il nuovo sistema di riconoscimento software dei crediti formativi

- 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 € 12.000,00, comprende principalmente i costi per la partecipazione al consueto Telefisco (Euro 1.220,00 per gli affitti delle sale) per l'Organizzazione del corso Revisori Enti Locali (Euro 2.700,00), le spese per le sale utilizzate nelle assemblee istituzionali, mentre per il residuo l'Ordine si riserva di decidere di volta in volta.

Le spese bancarie sono previste in €. 300,00 mentre sulla base dell'andamento storico, gli **"Oneri tributari"** sono preventivabili in €. 3.500,00.

Già detto delle uscite per compensi ai gestori dell'Organismo OCC, si è ritenuto di impegnare €. 500,00 nella categoria **"Uscite non classificabili in altre voci"** per consentire una gestione del bilancio meno rigida.

Infine, in ragione del trend storico, si è deciso di accantonare €. 1.000,00 a copertura del rischio sulla riscossione delle quote annue.

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 € 4.400,00 di cui Euro 2.700,00 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 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 è redatto secondo la normativa civilistica, e ripropone la misurazione economica degli obiettivi che il Vostro Ordine ha previsto di realizzare nel corso dell'anno 2020.

Imperia 21 novembre 2019

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