
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CALTAGIRONE

Sede in viale Autonomia n. 27 - Caltagirone

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

PREMESSA

Care colleghe e cari colleghi,

a norma dell'Ordinamento Professionale dei dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019.

Il suddetto Previsionale, prima di essere presentato all'Assemblea degli Iscritti è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 13 novembre 2018 e posto all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

Si compone dei seguenti documenti:

- *Preventivo finanziario decisionale*
- *Preventivo finanziario gestionale*
- *Preventivo Economico*
- *Quadro riassuntivo delle gestione finanziaria*
- *Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto*

ed è corredato dalla:

- *Relazione programmatica del Presidente*
- *Relazione del Collegio dei Revisori*

CRITERI DI FORMAZIONE

Il *Preventivo Finanziario* è stato redatto nel rispetto dei principi di congruità, coerenza, attendibilità delle previsioni e correttezza delle norme e del regolamento.

Le entrate e le uscite sono previste utilizzando il criterio della massima prudenza e seguendo quali parametri valutativi l'analisi delle risultanze contabili disponibili per l'esercizio 2017, il trend 2018 e l'evoluzione storica delle poste negli esercizi pregressi. Inoltre si è tenuto conto di ogni altra delibera di Consiglio che possa incidere sui prevedibili flussi di entrata e di uscita futuri.

Le previsioni sono state effettuate nell'intento di realizzare un efficace svolgimento dell'attività istituzionale, tenendo sotto controllo le spese e, per quanto possibile, contenendole e ciò al fine di non incidere negativamente sulla misura del contributo dovuto annualmente dagli iscritti.

Lo schema è conforme a quello allegato al Regolamento di Amministrazione e Contabilità degli Ordini Locali approvato dal Consiglio dell'Ordine.

Le entrate e le uscite dell'Ente sono classificate in:

- *Titoli*, secondo la pertinenza finanziaria
- *Categorie*, secondo la natura economica
- *Capitoli*, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e rendicontazione

Il Preventivo finanziario è formulato sia in termini di competenza finanziaria che di cassa e per ciascuna voce sono indicati:

- l'ammontare presunto dei residui alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di riferimento;
- le entrate e le uscite preventivate nel bilancio previsionale 2018;

- le entrate che si prevedono di accertare e riscuotere e le uscite che si prevedono di impegnare e pagare nell'esercizio 2019.

Il *Preventivo Economico* pone a raffronto non solo i proventi ed i costi di gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalla utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

PIANTA ORGANICA

Non si prevede per l'organico, rispetto al precedente esercizio, alcuna variazione.

Attualmente, l'Ordine ha in carica un solo lavoratore dipendente che svolge mansioni di addetto di segreteria. Il contratto collettivo nazionale di lavoro applicato al personale è quello relativo al comparto degli Enti pubblici non economici.

DIPENDENTE	DATA ASSUNZIONE	QUALIFICA	% PART-TIME	LIVELLO
Boschetto Patricia	19/04/2010	23 - ADD.SEGRETERIA	85,29	B/3

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE/GESTIONALE

Il Bilancio di previsione di competenza presenta entrate pari ad Euro 110.190,00 e uscite per il medesimo importo, prevedendo un risultato in pareggio, tenuto anche conto dello stanziamento al fondo di riserva di Euro 500,00, effettuato nel rispetto dei limiti previsti dal nostro Regolamento di contabilità.

Si evidenzia che dalla gestione corrente emerge un avanzo di Euro 500,00 che finanzia la spesa in c/capitale prevista di Euro 500,00.

Le previsioni di cassa in entrata indicano un totale complessivo di Euro 110.190,00 ed in uscita un totale di euro 108.540,00. La differenza rappresenta l'avanzo di cassa presunto derivante dalla stima dell'accantonamento dell'indennità di fine rapporto.

ENTRATE	Previsioni Iniziali 2018	Previsioni di competenza 2019	Previsioni di cassa 2019	Variazioni
Titolo I - Corrente	63.060,00	73.030,00	73.030,00	9.970,00
Titolo II - c/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Partite di giro	34.750,00	37.160,00	37.160,00	2.410,00
Totale	97.810,00	110.190,00	110.190,00	12.380,00

USCITE	Previsioni Iniziali 2018	Previsioni di competenza 2019	Previsioni di cassa 2019	Variazioni
Titolo I - Corrente	62.560,00	72.530,00	70.880,00	9.970,00
Titolo II - c/Capitale	500,00	500,00	500,00	0,00
Titolo III - Partite di giro	34.750,00	37.160,00	37.160,00	2.410,00
Totale	97.810,00	110.190,00	108.540,00	12.380,00

AVANZO DI CASSA PRESUNTO

1.650,00

Totale Generale	97.810,00	110.190,00	110.190,00	12.380,00
------------------------	------------------	-------------------	-------------------	------------------

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono complessivamente pari ad Euro 73.030,00 e risultano di seguito dettagliate.

- Contributi ordinari a carico degli iscritti*

La quota a carico dell'iscritto, prevista per il 2019 ed invariata rispetto al 2018, è dovuta da tutti coloro che risultano iscritti all'Ordine alla data del 01/01/2019. La previsione delle entrate ha tenuto conto dell'andamento del numero delle iscrizioni, cancellazioni e trasferimenti, secondo gli ultimi dati certi disponibili e i dati consolidati degli anni pregressi. Pertanto, per l'esercizio 2019, non è stata preventivato prudenzialmente alcun nuovo iscritto e si tiene conto di n.3 cancellazioni.

In merito al contributo dovuto, ai sensi dell'art.29 lett. h) del D.lgs. 139/2005, il Consiglio Nazionale ha deliberato, come da informativa n.83/2018 del 25/10/2018, di confermare la quota di contribuzione dovuta per l'anno 2019 da tutti gli iscritti all'Albo ed all'elenco Speciale fissando il contributo in Euro 65,00 per i professionisti iscritti che, al 31 dicembre 2018, non hanno compiuto i 36 anni di età ed in Euro 130,00 per tutti gli altri iscritti. Ai sensi dell'art.12 lett. q) del d.lgs. 139/2005, l'Ordine locale deve curare la riscossione ed il successivo accreditamento della quota di contribuzione al Consiglio Nazionale. Pertanto, le quote riscosse dall'Ordine per conto del Consiglio Nazionale confluiscono in bilancio al Titolo III relativo alle entrate ed uscite aventi natura di Partite di giro.

Iscritti	Numero iscritti	Quota annuale	di cui quota Ordine	di cui quota Consiglio Nazionale	Totale quota Ordine	Totale quota Consiglio Nazionale
Iscritti all'Albo di età sup.35 anni	125	440,00	310,00	130,00	38.750,00	16.250,00
Iscritti all'Albo di età inf. 36 anni	2	370,00	305,00	65,00	610,00	130,00
Iscritti all'Elenco Speciale di età sup.35 anni	6	300,00	170,00	130,00	1.020,00	780,00
Totale	133				40.380,00	17.160,00

- *Tassa prima iscrizione all'Albo*

Per l'esercizio 2019 non risulta preventivata alcuna iscrizione.

- *Tassa prima iscrizione praticanti*

La tassa a carico dei Praticanti prevista è pari ad euro 300,00 e vale per l'intera durata del tirocinio, con importo da versare al momento della iscrizione nel Registro dei Tirocinanti. Si sono preventivate, sulla base dei dati degli iscritti negli ultimi anni, n.10 nuove iscrizioni per complessivi Euro 3.000,00.

- *Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali*

La categoria è relativa ad entrate per corsi a pagamento per l'iscrizione a seminari, convegni e corsi di specializzazione, legati alla formazione professionale continua. Le entrate sono distinte in proventi corsi di Euro 6.000,00 e contributi da altri Enti per Euro 1.200,00.

- *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*

Individuano i diritti di segreteria pari ad Euro 500,00. Per l'esercizio 2019, non sono stati preventivati diritti per il rilascio del parere per la liquidazione/congruità delle parcelle in seguito all'approvazione, in data 20/07/2012 del D.M. Giustizia n.140 (parametri per la liquidazione da parte di un organo giurisdizionale dei compensi per le professioni regolarmente vigilate dal Ministero della Giustizia) e all'introduzione dell'obbligo normativo del preventivo sui compensi in forma scritta o digitale, previsto dalla L.124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza), entrata in vigore il 29 agosto 2017.

- *Redditi e proventi patrimoniali*

La categoria è relativa agli interessi attivi stimati sulle disponibilità liquide del conto corrente tenuto presso la Banca del Nisseno Credito Cooperativo.

- *Poste correttive e compensative di uscite correnti*

Le poste comprendono:

- i recuperi e rimborsi di Euro 200,00. Tale importo riveste unicamente finalità di rimborso degli oneri sostenuti dall'Ordine;
- le quote stimate di rimborso spese per Euro 5.500,00, da parte del Consiglio Nazionale, per la partecipazione degli Organi dell'Ente alle riunioni previste durante l'esercizio 2019.
- *Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento*

Il Ministero della Giustizia - Dipartimento per gli affari di Giustizia, in data 11/04/2017, ha comunicato l'avvenuta iscrizione dell'Organismo di Composizione della Crisi dell' O.D.C.E.C. di Caltagirone al n. progressivo 106 della sezione A del Registro degli Organismi deputati a gestire i procedimenti della crisi da sovraindebitamento, di cui all'art.4 del D.M. 202/2014.

La voce indica la previsione della entrate derivanti dalla gestione dell'Organismo di composizione della Crisi. Le entrate complessive sono stimate in Euro 16.000,00, in via prudenziale rispetto alle istanze già presentate nel 2018 e comprendono le quote annuali dovute dagli iscritti nell'elenco gestori, le quote da versare al momento della presentazione delle istanze ed i compensi derivanti dalle procedure ammesse.

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono state stimate entrate a tale titolo.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, sono state stimate in Euro 37.160.00. Comprendono rispetto all'anno 2018 anche le voci dell' IVA a debito e IVA a credito per la gestione delle operazioni dell'Organismo di Composizione della Crisi. Inoltre, sono stati stimati in diminuzione Euro 390,00, alla voce "Contributi da versare al Consiglio Nazionale" per la riduzione del numero degli iscritti registrata nel 2018.

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Le uscite correnti sono sostanzialmente in linea rispetto al previsionale 2018 e, ove possibile, ridotte al fine di non incidere negativamente sulla misura del contributo annuale dovuto dagli iscritti.

- *Uscite per gli organi dell'Ente*

Sono stati preventivati Euro 5.500,00 per spese riunioni Consiglio Nazionale ed euro 1.750,00 per le spese e la partecipazione degli organi dell'Ente ad incontri istituzionali.

- *Oneri per il personale in attività di servizio*

Gli oneri per il personale sono previsti in Euro 28.550,00, in sostanziale continuità con il previsionale 2018 ed il consuntivo 2017, rimanendo immutate le risorse umane attualmente in organico.

- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*

Le spese minute di segreteria di Euro 200,00 sono rimaste invariate, le spese di manutenzione e riparazione sono di Euro 200,00 e rimangono invariate, gli acquisti di cancelleria sono stati ridotti da Euro 1.000,00 ad Euro 700,00, i canoni software e mantenimento applicativi sono indicati in Euro 2.700,00, le spese per consulenze sono di euro 250,00. Infine le spese postali e le spese varie sono state stimate in Euro 300,00 e rimaste invariate.

- *Uscite per funzionamento uffici*

Risulta preventivata invariata la spesa per affitto e spese condominiali per complessivi Euro 5.500,00. Sono comprese le uscite per il servizio idrico e servizio rifiuti, rispettivamente di Euro 480,00 ed Euro 900,00. Le spese telefoniche, di energia e pulizia sono in linea con le precedenti previsioni 2018. Le spese di manutenzione e riparazione sono pari ad Euro 200,00.

- *Uscite per prestazioni istituzionali*

Le uscite, di Euro 7.000,00, individuano le spese per la predisposizione di iniziative di formazione sui temi di attualità professionale ed istituzionale, organizzate per la valorizzazione della professione, la specializzazione ed il rispetto dell'obbligo normativo e deontologico di formazione continua. Sono state, inoltre, preventivate euro 600,00 per spese di rappresentanza e servizi agli iscritti.

- *Oneri finanziari*

Comprendono le spese e commissioni per le operazioni bancarie e la tenuta del conto corrente presso la Banca del Nisseno Credito Cooperativo. Sono state preventivate in aumento Euro 500,00, rispetto al 2018, per l'attivazione della procedura di incasso a mezzo pago PA delle quote di iscrizione all'Ordine.

- *Oneri tributari*

E' prevista l'imposta IRAP dovuta sul costo del personale e l'imposta di registro sul contratto di locazione.

- *Uscite non classificabili in altre voci*

Evidenzia la previsione del fondo di riserva di Euro 500,00 per uscite impreviste.

- *Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento*

La previsione tiene conto delle uscite per l'intera gestione ed i compensi dell' O.C.C. da sovraindebitamento. Tra le entrate correnti, risultano preventivate le voci relative alla stima delle entrate relative.

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Si prevedono uscite per rinnovo macchine ufficio pari ad Euro 500,00.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Tra le partite di giro sono preventivate le quote contributive a carico degli iscritti da accreditare al Consiglio Nazionale, le ritenute erariali e previdenziali e l'Iva da scissione dei pagamenti e l'IVA a credito e a debito per le operazioni relative alla gestione dell'O.C.C.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il Preventivo economico, redatto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità, pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

PROVENTI

I proventi della gestione corrente, per un totale di Euro 73.030,00, comprendono i contributi annuali a carico degli iscritti e la previsione della tassa iscrizione praticanti per complessivi Euro 43.380,00, i proventi per corsi ed aggiornamenti professionali pari ad Euro 7.200,00, le quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni per Euro 500,00, i proventi patrimoniali di Euro 100,00, le poste correttive e compensative di uscite correnti di Euro 5.700,00, i proventi dell'O.C.C. stimati in Euro 16.000,00 e proventi non classificabili in altre voci pari ad Euro 150,00.

COSTI

La previsione dei costi correnti, stimati in Euro 72.530,00, presenta uno scostamento in aumento, rispetto al 2018, di Euro 9.970,00, derivante principalmente dagli oneri stimati per la gestione dell'O.C.C.

In particolare:

-
- gli *Oneri per il personale in attività di servizio* sono sostanzialmente invariati e la lieve differenza trova ragione nella puntuale previsione della spesa prevista;
 - la previsione delle *Uscite per l'acquisto di beni di consumo*, complessivamente pari ad Euro 4.350,00, è stata aumentata di Euro 150,00, rispetto alla previsione dell'esercizio 2018;
 - le *Uscite per gli Organi dell'Ente* sono state stimate in Euro 7.250,00 con un aumento di Euro 750,00 per la previsione di una maggiore partecipazione agli eventi di carattere istituzionale;
 - le *Uscite per prestazioni istituzionali*, quantificate in Euro 7.600,00, sono state aumentate di Euro 1.050,00, nella previsione di una maggiore formazione professionale;
 - le *Uscite per il funzionamento degli uffici*, quantificate in Euro 10.430,00, sono state aumentate di Euro 470,00, tenuto conto delle uscite dell'anno 2018;
 - gli *Oneri tributari* sono stati preventivati in Euro 2.000,00 ed invariati rispetto al 2018;
 - gli *Oneri finanziari* sono stati stimati in Euro 800,00 con una variazione in aumento di Euro 500,00 per l'attivazione della procedura di incasso a mezzo pago PA;
 - i costi di gestione per *l'Organismo di Composizione della Crisi* sono stati quantificati in Euro 11.000,00, in considerazione dell'avvio delle presentazioni delle istanze nel corso dell'esercizio 2018;
 - gli *Ammortamenti* si riferiscono alle uscite in conto capitale, previste in Euro 500,00, interamente ammortizzabili nell'anno.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento riporta il raffronto dei dati, sinteticamente esposti, relativi alla competenza ed alla cassa con i dati preventivati per l'esercizio 2018 ed evidenzia i risultati differenziali in termini di:

- Saldo di parte corrente, rappresentato dalla differenza tra le entrate e le uscite correnti, pari ad Euro 500,00
- Saldo movimenti in conto capitale di Euro - 500,00
- Risultato di competenza previsto in pareggio
- Risultato della gestione di cassa pari ad Euro 1.650,00

TABELLA DOMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018 - ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019

I dati economici e finanziari attuali uniti all'avanzo di amministrazione iniziale, al 01 gennaio 2018, di Euro 10.399,96 ed alla previsione delle entrate e delle uscite al 31 dicembre 2018, evidenziano un avanzo di amministrazione presunto al 01/01/2019 di Euro 16.642,84, ripartito in parte vincolata per Euro 4.000,00 e parte liberamente disponibile di Euro 12.642,84.

CONCLUSIONI

RingraziandoVi per l'attenzione prestata, Vi invito ad approvare il bilancio di previsione 2018, così' come illustrato e sopra rappresentato.

F.to Il Consigliere Tesoriere

Dr.ssa Maria Togo