



Relazione sul bilancio di previsione 2020

a cura del Consigliere Tesoriere, Davide Barberis

Gentili Colleghe ed egregi Colleghi,

a norma dell'Ordinamento Professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea, il Conto Preventivo per l'esercizio 2020.

Normativa e prassi

Il Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005, art.19 comma 1, prevede che il conto preventivo dell'anno successivo sia sottoposto all'approvazione dell'Assemblea generale degli Iscritti nell'Albo e nell'Elenco Speciale nel mese di novembre di ogni anno.

Il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine, approvato nella seduta consiliare del 20 novembre 2018, prevede:

- **all'art. 8 Bilancio di previsione co 1.** Il bilancio di previsione è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudente valutazione dei proventi, secondo il principio del pareggio economico e della sostenibilità finanziaria degli investimenti.
- **all'art.9 Criteri di formazione del bilancio di previsione co 1.** Il bilancio di previsione, redatto in coerenza con la Relazione del Presidente, è predisposto dal Consigliere Tesoriere con il supporto del Direttore ed è deliberato dal Consiglio entro il 31 ottobre dell'anno precedente cui il bilancio stesso si riferisce. **Co 2.** Il bilancio di previsione è formulato in termini di competenza economica.

Ai sensi del co 4 dell'art. 9 il bilancio di previsione è accompagnato dalla relazione del Consigliere Tesoriere, contenente la definizione dei criteri generali e particolari seguiti nelle previsioni ed eventuali elaborati, contabili e statistici, atti a conferire maggiore chiarezza alle poste del bilancio. Tale relazione fornisce informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere, di investimento e di ripartizione delle somme alle funzioni istituzionali.

La proposta di bilancio di previsione, prima di essere presentata alla presente Assemblea degli Iscritti, è stata approvata dal Consiglio dell'Ordine e posta all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

Riferimenti al rendiconto 2018

La situazione patrimoniale relativa al rendiconto 2018 evidenziava all'attivo liquidità immediate (cassa e banche) per € 999.351,62 circa, fondi di investimento per complessivi € 241.373,64.

I conti d'ordine – esposti per € 277.437,15 indicavano il valore corrente al 31/12/2018 dei titoli depositati presso primari intermediari finanziari o banche, con evidenziazione di plusvalori complessivi latenti per € 36.063,51.

Tali fondi sono ancora esistenti nella disponibilità dell'Ordine.

Criteri di redazione

Il bilancio preventivo 2020 viene presentato nel rispetto dei principi di congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni.

Quanto alle entrate, sono previste nel rispetto degli ultimi dati certi e disponibili, utilizzando il criterio della massima prudenza. Sono, altresì, esposte al lordo ed al netto dei contributi al CNDCEC per evidenziare le risorse disponibili per l'attività dell'Ordine.

Quanto alle spese, sono state valutate secondo criteri di massima prudenza seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2018, il trend 2019, la comparazione e l'evoluzione storica delle poste nei passati esercizi.

In particolare il preventivo 2020 comprende quattro centri di spesa riferiti alle spese di funzionamento, alle spese istituzionali, alla gestione finanziaria e agli accantonamenti.

Si rammenta, inoltre, che tutti gli oneri inerenti al funzionamento del Consiglio di Disciplina – distinto ed autonomo rispetto al Consiglio dell'Ordine – sono, ex lege, a carico dell'Ordine Territoriale ed inseriti, nel preventivo 2020, all'interno della voce spese istituzionali.

PROVENTI

La previsione delle entrate (proventi) ha tenuto necessariamente conto dell'andamento del numero di iscrizioni all'Ordine, secondo gli ultimi dati certi disponibili.



Proventi da attività istituzionale

Le quote a carico degli Iscritti, previste per il 2020, invariate nell'importo rispetto all'anno 2019, sono dovute da tutti coloro che risultano iscritti all'Ordine alla data del 01/01/2020 e che non abbiano presentato domanda di cancellazione entro la data del 31/12/2019. Il lieve incremento è stato determinato in funzione del numero stimato di iscrizioni e cancellazioni in corso d'anno.

Gli importi deliberati per l'anno 2020 sono pari a:

- ✓ persone fisiche
 - Ø euro 230,00 per i 362 Iscritti presunti nell'Albo Ordinario, con età fino a 35 anni
 - Ø euro 500,00 per i 3.400 Iscritti presunti nell'Albo Ordinario, con età superiore a 35 anni (comprensivi degli iscritti di età superiore a 70 anni)
 - Ø euro 350,00 per i 72 Iscritti presunti all'Elenco Speciale

- ✓ società tra professionisti (STP)
 - Ø euro 500,00 per le 42 STP presunte, qualunque forma giuridica assumano

Quota iscrizione Registro Praticanti

La tassa a carico del Praticante, prevista per il 2020, è pari ad euro 400,00 per l'intera durata del tirocinio, con importo da versare al momento della iscrizione al Registro dei Tirocinanti.

Si prevede che accederanno al Registro, nel corso dell'anno 2020, circa 120 Tirocinanti.

Quota ammissione, quota istruzione pratica e certificati

Il provento di € 23.500,00 è previsto in riduzione rispetto al preventivo 2019 e in linea rispetto al consuntivo 2018. E' calcolato in funzione delle nuove iscrizioni previste.

Contributo CNDCEC

Il contributo al CNDCEC è stimato in funzione delle entrate per quote e posto a rettifica dei proventi per evidenziare i proventi netti a disposizione dell'Ordine.

La spesa è prevista in € 468.910,00 per il 2019 (€462.930,00 preventivo 2019 e € 461.565,00 rendiconto 2018). Il calcolo è stato eseguito in funzione del numero degli Iscritti e della relativa età anagrafica.

E' dovuto anche per le STP.

Altri proventi

Il provento di € 3.040,00 è previsto in linea rispetto al preventivo 2019 e al consuntivo 2018.

ONERI

Spese di funzionamento

L'importo previsto per l'anno 2020 per spese di funzionamento ammonta ad euro 978.090,00 (euro 974.070,00 nel preventivo 2019, euro 924.606,86 nel consuntivo 2018).

Dettaglio

Costo del personale

Si riferisce all'onere complessivo relativo alla posizione dei dipendenti. Sono ricompresi, nell'importo del budget previsionale 2020, gli importi relativi alla produttività, alla formazione, all'IRAP e agli oneri diretti. L'importo previsto per il 2020 risulta in linea rispetto a quanto previsto per l'anno 2019.

Prestazioni esterne

Si riferisce all'onere complessivo relativo alle prestazioni esterne per spese di funzionamento. L'importo previsto per il 2020 risulta in misurato aumento rispetto a quanto previsto per l'anno 2019 in considerazione degli adempimenti amministrativi gravanti sulla segreteria.

Affitti, spese condominiali, luce

L'importo per la locazione previsto nel 2020, comprensivo degli oneri accessori per le spese condominiali, ammonta ad euro



100.000,00. Tale previsione è in sostanziale continuità con il preventivo 2019 e il consuntivo 2018.

Riscaldamento, manutenzione locali, impianti di sicurezza

Riguarda le spese relative alla gestione dei locali. È prevista una riduzione rispetto al preventivo 2019 e rispetto al consuntivo 2018.

Sito internet

La gestione del sito è importante strumento di comunicazione e informazione. Tale previsione è in sostanziale continuità con il preventivo 2019 in considerazione delle necessità di aggiornamento strutturale del portale.

Dotazioni strumentali, software, assistenza computer e telefonia

E' prevista in contenuta riduzione con il preventivo 2019 e con il consuntivo 2018.

Noleggio, assistenza prodotti consumo fotocopiatrice

E' prevista in sostanziale continuità con il preventivo 2019 e con il consuntivo 2018.

Cancelleria

E' prevista in continuità al preventivo 2019 e in riduzione rispetto al consuntivo 2018 per effetto della digitalizzazione della struttura operativa.

Spese postali, telefoniche e valori bollati

E' prevista in continuità al preventivo 2019 e in riduzione rispetto al consuntivo 2018. Il maggior uso della pec riduce il costo delle spese postali.

Consulenze esterne

E' prevista in aumento rispetto al preventivo 2019 e in continuità rispetto al consuntivo 2018 per maggiori adempimenti in merito a normativa privacy ed a consulenze legali per il Consiglio di Disciplina.

Assicurazioni

E' prevista sostanziale continuità rispetto al preventivo 2019 e al consuntivo 2018 in funzione dell'adeguamento all'andamento dei rischi.

Spese varie e rimborsi

E' prevista continuità rispetto al preventivo 2019 e in aumento rispetto al consuntivo 2018 in funzione delle necessità operative.

Raccolta rifiuti

E' prevista in sostanziale continuità con il preventivo 2019 e il consuntivo 2018.

Spese istituzionali

L'importo previsto per l'anno 2020 per l'attività istituzionale ammonta ad euro 421.000,00 (euro 417.000,00 nel preventivo 2019, euro 427.894,02 nel consuntivo 2018).

All'interno della voce Attività Istituzionale sono ricompresi i costi inerenti il funzionamento del Consiglio di Disciplina.

Dettaglio

Spese pubblicazioni su organi di stampa

La spesa di € 40.000,00 è prevista in aumento rispetto al preventivo 2019 e al consuntivo 2018 in considerazione delle ulteriori attività istituzionali previste per il 2020.

Pubblicazioni

La spesa di € 2.000,00 è prevista in riduzione rispetto al preventivo 2019 e al consuntivo 2018 per coerenza gestionale.

Spese rappresentanza e manifestazioni di categoria

La spesa di € 100.000,00 è prevista in continuità rispetto al preventivo 2019 e in riduzione rispetto al consuntivo 2018 per politica di contenimento di tale categoria di spese.



Formazione

La spesa di € 270.000,00 è prevista in continuità rispetto al preventivo 2019 e in aumento rispetto al consuntivo 2018.

E' l'attività istituzionale più importante e riguarda la disponibilità dei locali nonché delle infrastrutture necessarie allo svolgimento della funzione istituzionale. L'aumento della spesa rispetto al rendiconto 2018 è connesso all'esigenza di un margine di flessibilità rispetto a questa voce di bilancio. Si segnala l'importante contributo volontaristico dei Colleghi e degli Enti Strumentali nell'attività formativa.

Abbonamenti

La spesa di € 1.000,00 è prevista in riduzione rispetto al preventivo 2018 ed al consuntivo 2017.

Sigillo personale, tesserino, attestato

La spesa di 5.000,00 è prevista in diminuzione rispetto al preventivo 2019 ed al consuntivo 2018. È anche correlata al numero degli Iscritti.

Necrologi

La spesa di € 3.000,00 è prevista in linea rispetto al preventivo 2019 e in riduzione rispetto al consuntivo 2018.

Spese gestione finanziaria

Dettaglio

L'importo previsto per l'anno 2020 per la gestione finanziaria netta ammonta ad € 6.000,00 (euro 6.000,00 nel preventivo 2019, euro 2.455,64 nel consuntivo 2018) ed è in sostanziale continuità con le gestioni precedenti.

Accantonamenti

Dettaglio

Accantonamento al fondo solidarietà Colleghi

La spesa di € 30.000, 00 è prevista a titolo di solidarietà a favore degli Iscritti secondo una regolamentazione che verrà approvata nel corso dell'esercizio.

Il Consigliere Tesoriere, Davide Barberis