

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE ODCEC DI TIVOLI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014  
RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2014**

Colleghe e Colleghi,

Il Bilancio di previsione 2014 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base del “Regolamento di amministrazione e contabilità predisposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili per gli ordini di piccole dimensioni” sulla base dello schema approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato e dal Ministero nel febbraio 2003. Per quanto non espressamente previsto, il Regolamento rinvia, ove compatibili, alle norme contenute nel Regolamento per l’Amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n.70 (D.P.R. 27.02.2003 n. 97).

Il Bilancio di previsione del 2014 è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico.

Il Bilancio di previsione è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Per quanto riguarda la dotazione organica del personale, la cui indicazione è prevista dall’art.6, comma 2, del Regolamento di Contabilità, le relative informazioni vengono fornite direttamente nella presente relazione.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il Bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento sopracitato.

Nel bilancio sono rispettati i seguenti principi:

- Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all’anno in esame;
- Unità: il totale delle entrate finanziarie indistintamente il totale delle spese;
- Universalità: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

Il Bilancio è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

Per ciascun capitolo del preventivo finanziario sono indicati l'ammontare dei residui presunti al termine dell'esercizio 2013 le previsioni iniziali dell'anno 2013 e quelle di competenza e di cassa per l'esercizio 2014

Il Bilancio di previsione 2014 evidenzia i seguenti valori:

<b>ENTRATE</b>	<b>RESIDUI PRESUNTI ALLA FINE DELL'ANNO 2013</b>	<b>PREVISIONE DI COMPETENZA PER L'ANNO 2014</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA PER L'ANNO 2014</b>
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI	8.508,00	114.500,00	118.500,00
TITOLO II – ENTRATE C/CAPITALE			
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	5.502,00	73.150,00	78.850,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.010,00</b>	<b>187.650,00</b>	<b>194.350,00</b>

<b>USCITE</b>	<b>RESIDUI PRESUNTI ALLA FINE DELL'ANNO 2013</b>	<b>PREVISIONE DI COMPETENZA PER L'ANNO 2014</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA PER L'ANNO 2014</b>
TITOLO I – USCITE CORRENTI	7.553,00	111.500,00	114.400,00
TITOLO II – USCITE IN C/CAPITALE		3.000,00	3.000,00
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	5.800,00	73.150,00	76.950,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.353,00</b>	<b>187.650,00</b>	<b>194.350,00</b>

Nella gestione di competenza finanziaria e di cassa sono iscritti come prima posta, rispettivamente il presunto avanzo di Amministrazione al 31.12.2013 pari ad € 64.211,87 ed il presunto fondo di cassa al 01.01.2014 pari ad € 63.554,87.

Posto quanto sopra si redige la seguente relazione illustrativa delle principali voci di entrata e di uscita.

## **ENTRATE**

- **Contributi ordinari:**

I contributi ordinari sono stati calcolati sulla base del numero degli iscritti alla data del 07.10.2013 n.388, e sulla base della quota di iscrizione anno 2013, quantificata in € 420,00 per gli iscritti con età superiore a 35 anni e la quota ridotta per gli iscritti con età inferiore a 35 anni quantificata in € 280,00 così suddivisi:

- € 130,00 per 18 iscritti con età fino a 35 anni (quota di competenza dell'Ordine);
- € 270,00 per 370 iscritti con età pari o superiore a 35 anni (quota di competenza dell'Ordine)
- € 100,00 per i 21 iscritti all'elenco speciale (quota di competenza dell'Ordine)

- **Tassa prima iscrizione Albo:**

Si prevede un importo presunto di € 2.160,00 per le domande di iscrizione a partire dal 1.1.2014;

- **Tassa prima iscrizione praticanti:**

Si prevede un importo di € 2.400,00 per l'anno 2014, per un numero di 12 praticanti, sulla base della previsione del 2013.

- **Proventi liquidazione parcelle e per il rilascio di certificati**

Tali voci sono difficilmente prevedibili a causa della variabilità di tali proventi. Le previsioni sono considerate sulla base dei dati dell'anno 2013.

- **Rimborso per spese tesserini e PEC:**

La previsione di € 1.500,00 tiene conto del numero delle richieste degli iscritti;

- **Rimborso sigilli:**

La previsione di € 500,00 tiene conto del numero dei sigilli richiesti dagli iscritti;

- **Partite di giro:**

Sono relative:

- alle ritenute erariali a carico dei dipendenti, collaboratori e lavoratori autonomi;
- alle ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti e collaboratori;
- alle trattenute a favore di terzi;
- ai rimborsi di somme pagate per conto di terzi;
- contributi CNDCEC – in questa voce sono evidenziati i contributi dovuti al Consiglio nazionale dagli iscritti all’albo esercenti e all’elenco speciale, quantificati per l’anno 2014 in € 150,00 per ogni iscritto senza alcuna distinzione di età anagrafica o di anzianità di servizio per iscritto. La riscossione di tale contributo è demandata all’Ordine territoriale che li versa al Consiglio Nazionale in due rate di pari importo, la prima entro il 15 maggio e la seconda entro il 15 luglio dell’anno di competenza, con eventuale conguaglio a fine anno. L’importo previsto in bilancio è quantificato sulla base del numero degli iscritti al 07.10.2013.

## **USCITE CORRENTI**

Per quanto riguarda le uscite, di seguito sono individuate le categorie e o i capitoli di spesa di particolare rilievo.

- **Oneri per il personale:**

In questa voce è individuato il costo della retribuzione e degli oneri previdenziali, assistenziali e tributari a carico dell’Ente di € 47.580,00 così ripartito:

a) stipendi ed assegni al personale	€	33.000,00
b) contributi INPDAP e INPS	€	10.000,00
c) compensi produttività	€	1.080,00
d) IRAP dipendenti	€	3.500,00

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

Questa voce comprende:

● <i>Acquisti libri, riviste, giornali e pubblicità</i>	€	500,00
● <i>Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico</i>	€	600,00
● <i>Uscite di rappresentanza</i>	€	3.500,00
● <i>Organizzazione convegni</i>	€	6.000,00
● <i>Spese sigilli</i>	€	500,00
● <i>Spese tesserini e PEC</i>	€	1.500,00

### Uscite per funzionamento uffici

Questa voce comprende:

- *Affitto e spese condominiali* € 17.500,00
- *Servizi di pulizia* € 2.100,00
- *Servizi Telefonici* € 2.100,00
- *Servizi fornitura energia* € 1.600,00
- *Servizi postali* € 2.000,00
- *Cancelleria e stampati* € 2.000,00
- *Manutenzione Uffici* € 2.500,00
- *Materiale di consumo* € 800,00
- *Assistenza software e hardware* € 4.402,00
- *Assicurazioni* € 450,00
- *Servizi telematici* € 1.000,00
- *Prestazioni professionali* € 5.618,00

### Uscite per prestazioni istituzionali

E' previsto un contributo a favore della Fondazione dell'Ordine "Aderc" di € 3.000,00.

### Oneri finanziari

Comprendono le spese relative alla gestione finanziaria dell'Ordine e della riscossione delle quote.

### Fondo di riserva

Si è ritenuto di stanziare un fondo di riserva pari ad € 3.000,00 per le uscite impreviste, in ogni caso la previsione non è superiore al 3% delle uscite correnti.

### USCITE IN CONTO CAPITALE

Nelle voci che sotto si riportano sono iscritte uscite riconducibili agli investimenti e alle immobilizzazioni tecniche che si prevede di effettuare:

- *Spese adeguamento sede* € 500,00
- *Acquisto mobili ed impianti* € 1.500,00
- *Acquisto sistemi informatici* € 1.000,00

## **PARTITE DI GIRO**

Sono relative:

- Alle ritenute erariali a carico dei dipendenti e collaboratori;
- Alle ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti, collaboratori e lavoratori autonomi;
- Alle trattenute a favore di terzi;
- Somme pagate per conto terzi
- Versamento del contributo annuale al CNDCEC. La previsione è pari alla previsione di entrata.

## **CONSIDERAZIONI FINALI SUL PREVENTIVO FINANZIARIO**

Il Preventivo finanziario gestionale che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un pareggio nella gestione della competenza ed un pareggio di cassa.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia sinteticamente, senza l'indicazione dei residui attivi e passivi, il saldo di parte corrente e il risultato di Amministrazione previsto per competenza.

Il preventivo economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione dell'esercizio, ma anche le poste economiche che non avranno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria e gli ammortamenti dei beni patrimoniali dell'Ordine. Tale documento è redatto in forma scalare ed abbreviata così come previsto dall'art.9 del Regolamento di Contabilità che rinvia all'art. 2425 del codice civile.

### Tabella dimostrativa del presunto risultato di al 31.12.2013

Al Bilancio di previsione è allegata la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2013 quantificato in € 64.211,87.

### Dotazione organica

La dotazione della Pianta Organica deliberata dal Consiglio il 25/10/2010 è la seguente:

AREA	POSIZIONE ECONOMICA	PROFILO PROFESSIONALE	N. UNITA' TEMPO PIENO	N. UNITA' TEMPO PARZIALE
Amm.va	B1	Operatore di Amministrazione	1	2

Con delibera di Consiglio del 16 Gennaio 2013 l'ODCEC di Tivoli ha deliberato la nomina dei vincitori del Concorso pubblico per l'occupazione di parte dei posti previsti nella P.O. Sopra riportata nelle persone di:

Daniela Fallibene – Cat. B – Posizione economica B1 area amministrativa (36 ore settimanali)

Emanuela Serra – Cat. B - Posizione Economica B1 area amministrativa (18 ore settimanali)

La previsione in bilancio viene limitata a n. 2 unità e precisamente una a tempo pieno ed una a part-time in rispetto dei limiti di spesa imposti dall'art.9 comma 36 del D.L. 31.5.2010 n.78 convertito in legge n.122 del 30.7.2010 n.122.

Tivoli, 21/10/2013

**IL TESORIERE**

Rag. Fernando Fabrizi