

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE ODCEC DI TIVOLI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016

Colleghe e Colleghi,

Il Bilancio di previsione 2016 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 2016 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 finanzia 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 2015 le previsioni iniziali dell'anno 2016 e quelle di competenza e di cassa per l'esercizio 2016.

In seguito all'istituzione presso l'Odcec di Tivoli dell'Organismo di composizione della crisi in Bilancio sono stati previsti degli stanziamenti sia in entrata che in uscita.

Il Bilancio di previsione 2016 evidenzia i seguenti valori:

ENTRATE	RESIDUI PRESUNTI ALLA FINE DELL'ANNO 2015	PREVISIONE DI COMPETENZA PER L'ANNO 2016	PREVISIONE DI CASSA PER L'ANNO 2016
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI	4.086,00	127.720,00	127.262,00
TITOLO II – ENTRATE C/CAPITALE			
TITOLO III – PARTITE DI GIRO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.304,00	67.350,00	69.459,00
TOTALE	6.390,00	195.070,00	196.721,00

USCITE	RESIDUI PRESUNTI ALLA FINE DELL'ANNO 2015	PREVISIONE DI COMPETENZA PER L'ANNO 2016	PREVISIONE DI CASSA PER L'ANNO 2016
TITOLO I – USCITE CORRENTI	4.259,00	123.220,00	123.881,00
TITOLO II – USCITE IN C/CAPITALE		4.500,00	4.500,00

TITOLO III – PARTITE DI GIRO	990,00	67.350,00	68.145,00
TOTALE	5.249,00	195.070,00	196.721,00

Nella gestione di competenza finanziaria e di cassa sono iscritti come prima posta, rispettivamente il presunto avanzo di Amministrazione al 31.12.2015 pari ad € 97.449,24,00 ed il presunto fondo di cassa al 01.01.2016 pari ad € 96.308,24.

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 19.10.2015 n. 433, e sulla base della quota di iscrizione anno 2015, quantificata in € 400,00 per gli iscritti con età superiore a 36 anni e la quota ridotta per gli iscritti con età inferiore a 36 anni quantificata in € 270,00 così suddivisi:

- € 205,00 per n. 36 iscritti con età fino a 36 anni (quota di competenza dell'Ordine);
- € 270,00 per n. 374 iscritti con età pari o superiore a 36 anni (quota di competenza dell'Ordine)
- € 120,00 per n. 23 iscritti all'elenco speciale (quota di competenza dell'Ordine)

- **Tassa prima iscrizione Albo:**

Si prevede un importo presunto di € 2.700,00 per le domande di iscrizione a partire dal 1.1.2016;

- **Tassa prima iscrizione praticanti:**

Si prevede un importo di € 3.000,00 per l'anno 2016, per un numero di 15 praticanti, sulla base della previsione del 2015.

- **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 2015.

- **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 € 600,00 tiene conto del numero dei sigilli richiesti dagli iscritti;

- **Organismo di conciliazione della crisi.**

La previsione è di € 5.000,00;

- **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

Nella voce “Contributi CNDCEC” sono previsti i contributi dovuti al Consiglio Nazionale dagli iscritti all'Albo Esercenti e all'Elenco Speciale. Per l'anno 2016 il Consiglio Nazionale ha confermato una la quota contributiva in base all'età nel modo seguente:

- € 65 per i professionisti iscritti all'albo ed all'elenco speciale che al 31/12/2015 non abbiano compiuto i 36 anni di età.
- € 130 per tutti gli altri iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale.

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 19/10/2015.

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 € 51.380,00 così ripartito:

a) stipendi ed assegni al personale	€ 37.300,00
-------------------------------------	-------------



b) contributi INPDAP e INPS	€	10.000,00
c) indennità trattamento di fine rapporto	€	3.000,00
d) compensi produttività	€	1.080,00
e) IRAP dipendenti	€	3.200,00

- **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>	€	1.900,00
● <i>Uscite di rappresentanza</i>	€	4.000,00
● <i>Organizzazione convegni</i>	€	5.000,00
● <i>Spese sigilli</i>	€	600,00
● <i>Spese tesserini e PEC</i>	€	1.500,00

Uscite per funzionamento uffici

Questa voce comprende:

● <i>Affitto e spese condominiali</i>	€	17.000,00
● <i>Servizi di pulizia</i>	€	2.200,00
● <i>Servizi Telefonici</i>	€	2.100,00
● <i>Servizi fornitura energia</i>	€	1.700,00
● <i>Servizi postali</i>	€	1.200,00
● <i>Cancelleria e stampati</i>	€	2.000,00
● <i>Manutenzione Uffici</i>	€	1.800,00
● <i>Materiale di consumo</i>	€	800,00
● <i>Assistenza software e hardware</i>	€	3.500,00
● <i>Assicurazioni</i>	€	2.550,00
● <i>Servizi telematici</i>	€	1.000,00
● <i>Prestazioni professionali</i>	€	6.000,00

Uscite per prestazioni istituzionali

E' previsto un contributo ordinario 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.

Organismo di composizione della crisi

La previsione dei costi per l'organismo della crisi ammonta a € 5.000,00.

Fondo di riserva

Si è ritenuto di stanziare un fondo di riserva pari ad € 2.040,00 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 | € 1.000,00 |
| • Acquisto mobili ed impianti | € 2.000,00 |
| • Acquisto sistemi informatici | € 1.500,00 |

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 al 31.12.2015

Al Bilancio di previsione è allegata la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2015 quantificato in € 97.449,24.

Dotazione organica

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

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

In rapporto alle disposizioni vigenti il Consiglio dell'Odcec di Tivoli con delibera del 04/11/2014 ha approvato la ricognizione triennale del fabbisogno del personale, riconfermando la dotazione organica di cui alla delibera consiliare del 25/10/2010.

Successivamente il Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili con delibera n. 172 del 10 settembre 2015 ha approvato la pianta organica come proposto dal Consiglio dell'Odcec di Tivoli verbale 04/11/2014.

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.

Dal 31/03/2015 l'Ordine di Tivoli, come tutti gli altri Ordini, si è dovuto organizzare dal punto di vista amministrativo contabile per far fronte alla problematica relativa alla fattura elettronica.

La norma per l'applicazione è quella prevista dall'art. 1 comma 209 della Legge 244/2007. L'obbligo per l'applicazione, da parte degli Enti Pubblici non economici, è stata confermata con la nota del Dipartimento delle Finanze del 27/10/2014 n. 1858 emanata nella seconda decade di febbraio 2015.

Tivoli, 19/10/2015

IL TESORIERE

Rag. Fernando Fabrizi