

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2020

PREMESSA

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 6, lett. b, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità. La redazione del bilancio di previsione per l'anno 2020 è stata effettuata prendendo in esame il pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2019 elaborato sulla base del rendiconto finanziario gestionale dell'anno in corso (riferito alla data del 17 ottobre 2019), integrato da una proiezione dei dati al 31.12.2019. La proiezione ha tenuto in considerazione le entrate e gli impegni di spesa previsti entro l'anno, sulla base di preventivi già acquisiti nonché delle previsioni di entrata e di spesa. Sono stati quindi esaminati i singoli capitoli al fine di valutarne l'adequatezza, confermando o variando il relativo stanziamento per il 2020, in relazione alle valutazioni, indirizzi e decisioni operate dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso.

BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2019

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 17.10.2019: quest'ultimo ha recepito il conto previsionale 2019, approvato dall'Assemblea del 03 dicembre 2018, gli assestamenti effettuati nel corso dell'anno nonché quelli ulteriormente prevedibili fino al 30 novembre 2019, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità per poter deliberare assestamenti di bilancio.

Il riepilogo della gestione di competenza al 17.10.2019, con riferimento alle previsioni ed alle somme accertate e impegnate, è il seguente:

DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	accertato (B)	incassato	da incass.	
ENTRATE							
CORRENTI	384.305,00		384.305,00	387.521,00	383.881,00	3.640,00	3.216,00
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	384.305,00	-	384.305,00	387.521,00	383.881,00	3.640,00	3.216,00

DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	impegnate (B)	pagate	da pagare	
USCITE							
CORRENTI	382.078,92	10.213,84	392.292,76	228.335,93	226.236,81	2.099,12	- 163.956,83
IN CONTO CAPITALE	2.226,08		2.226,08	2.226,08	2.226,08	-	-
TOTALE USCITE	384.305,00	10.213,84	394.518,84	230.562,01	228.462,89	2.099,12	- 163.956,83

BILANCIO DI PREVISIONE 2020

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2020 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2019;
- ✓ determinazione quote associative per il 2020.

Il Consiglio dell'Ordine, in considerazione:

- delle quote di contributo a carico degli iscritti per l'anno 2020 deliberate dal Consiglio Nazionale e comunicate con l'Informativa n. 94 del 23.10.2019 (€ 130,00 per gli iscritti che abbiano compiuto i 36 anni di età al 31 dicembre 2018 ed € 65,00 per tutti gli altri iscritti);
- della volontà di differenziare la quota di contributo in favore dell'Ordine di Treviso sulla base dell'età anagrafica e dell'anzianità di iscrizione;
- della previsione del numero di iscritti;
- delle economie di gestione da considerarsi oramai "acquisite";

ha deliberato il contributo annuale di iscrizione all'Albo per il 2020 come segue:

- per gli iscritti che abbiano compiuto i 36 anni € 390,00;
- per gli iscritti oltre i 5 anni di anzianità di iscrizione e fino al compimento dei 36 anni € 325,00;
- per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione e fino al compimento dei 36 anni € 100,00;
- per gli iscritti all'Elenco Speciale € 300,00;
- per le STP € 390,00.

Rimanendo pertanto invariate rispetto all'anno 2019.

- ✓ verifica delle singole voci di uscita;
- ✓ esistenza di un avanzo di amministrazione accumulato al 31 dicembre 2018 per totali € 496.628,29, di cui € 122.511,99 vincolato al pagamento del Fondo Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti ed € 374.116,30 di avanzo di amministrazione disponibile.

Il bilancio previsionale per il 2020 presenta un pareggio tra entrate e uscite e non prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione disponibile, nel rispetto dei vincoli posti dal "Regolamento di Amministrazione e di contabilità" adottato dal Consiglio dell'Ordine con delibera del 24 gennaio 2008.

Posto quanto sopra, si illustrano di seguito le principali voci di entrata e di uscita.

ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

- **Entrate contributive a carico degli iscritti (€ 379.370,00)**

- Si riporta di seguito tabella esplicativa delle entrate previste dalle quote associative:

QUOTE ASSOCIATIVE		QUOTA NETTA	
QUOTA ORDINARIA COMPR. EL. SPECIALE		369.670	
UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE		2.500	
PRATICANTI		7.200	
TOTALE		379.370	
CATEGORIA QUOTE		A FAVORE ORDINE	AL C.N. TOT. A CARICO ISCRITTI
Oltre il compimento dei 36 anni		260,00	130,00 390,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni		260,00	65,00 325,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni		35,00	65,00 100,00
ELENCO SPECIALE		170,00	130,00 300,00
STP		260,00	130,00 390,00
ENTRATE PER ORDINE DI TREVISO			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
Oltre il compimento dei 36 anni	1311	260,00	340.860,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	70	260,00	18.200,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	101	35,00	3.535,00
ELENCO SPECIALE	12	170,00	2.040,00
STP	16	260,00	4.160,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	25	35,00	875,00
TOTALE	1535		369.670,00
ENTRATE PER CONSIGLIO NAZIONALE			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
Oltre il compimento dei 36 anni	1311	130,00	170.430,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	70	65,00	4.550,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	101	65,00	6.565,00
ELENCO SPECIALE	12	130,00	1.560,00
STP	16	130,00	2.080,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	25	65,00	1.625,00
TOTALE	1535		186.810,00

➤ **Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali (€ 7.500,00)**

- Si riferiscono a ristoro degli oneri per l'attività di vigilanza ex art. 13, co. 5, del Regolamento FPC 01/01/2018, da parte di enti formatori terzi.

➤ **Entrate per particolari gestioni (diritti di segreteria) (€ 1.600,00)**

- Si riferiscono a diritti di segreteria per istruttorie di pratiche: rilascio certificati, richieste smart card, business key, tesserini.

USCITE

TITOLO I – USCITE CORRENTI

➤ Uscite per gli organi dell'Ente (€ 14.300,00)

- Trattasi principalmente di uscite per rimborso di spese per attività istituzionali.

➤ Oneri per il personale in attività di servizio (€ 144.685,00)

- Trattasi degli oneri a carico dell'Ordine per la gestione del personale dipendente, tenuto conto della pianta organica che accompagna la presente relazione.

➤ Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 61.055,75)

Le voci principali sono le seguenti:

- manutenzione e assistenza software computer e macch.uff. € 23.000,00
- organizzazione convegni e Assemblee € 10.000,00
- spese tenuta libri paga € 5.500,00
- spese consulenza legale € 9.000,00
- commissioni servizi MAV e commissioni bancarie € 3.100,00
- Per il 2020 non si prevedono variazioni significative.

➤ Uscite per funzionamento uffici (€ 66.500,00)

- Comprende principalmente il costo per affitti (€ 43.000,00) relativi a n. 2 rapporti di locazione dei locali della sede dell'Ordine e le relative spese condominiali

➤ Uscite per prestazioni istituzionali (€ 21.372,00)

- Trattasi di spese per l'attività per la tutela della professione e ufficio stampa e collaborazioni in social media.

➤ Trasferimenti passivi (€ 54.284,00)

- Il trasferimento più significativo riguarda il contributo annuale a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso pari a € 20.000,00.
- L'ulteriore significativo trasferimento è il contributo a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle Tre Venezie, pari ad € 14.940,00.
- Si segnala inoltre lo stanziamento della somma di € 12.000,00 per un progetto di ricerca in collaborazione con l'Università Ca' Foscari di Venezia.

➤ Uscite non classificabili in altre voci (€ 9.392,17)

- Lo stanziamento è rappresentato dal Fondo di Riserva costituito ai sensi dell'art. 13 del Regolamento di Contabilità.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

➤ Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari (€ 2.226,08)

- Il valore corrisponde al premio assicurativo su TFR dipendenti.

TITOLO III – PARTITE DI GIRO (in entrata e uscita)

Sono relative a:

- ritenute erariali a carico dei dipendenti;
- ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti;
- ritenute fiscali lavoratori autonomi;
- riscossione del contributo annuale al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pari a € 65,00 per iscritto con età anagrafica fino al compimento dei 36 anni e € 130,00 per gli altri iscritti;
- rimborsi di somme pagate per conto terzi.

* * *

Il bilancio di previsione per il 2020 può quindi riassumersi in forma aggregata come segue:

Entrate correnti	€ 392.815,00
Entrate in Conto Capitale	€ 0,00
Partite di giro	€ 250.690,00

Totale Entrate	€ 643.505,00
Uscite correnti	€ 390.588,92
Uscite in Conto Capitale	€ 2.226,08
Partite di giro	€ 250.690,00

Totale Uscite	€ 643.505,00

e quindi in pareggio di bilancio.

* * *

Il preventivo economico 2020, che evidenzia i Proventi e i Costi secondo la competenza economica, si riassume nei seguenti valori:

Proventi	€ 392.815,00
Costi	€ 390.588,92
Avanzo economico	€ 2.226,08

Totale a pareggio	€ 392.815,00

* * *

La presente relazione è accompagnata, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità, dai seguenti documenti:

- a) Preventivo finanziario decisionale e gestionale 2020.
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- c) Preventivo economico.
- d) Pianta organica del personale dipendente.
- e) Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione Presunto al termine dell'esercizio 2019.

Treviso, 22.10.2019

Il Consigliere Tesoriere
(rag. Paola Collatuzzo)