

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2021

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 2021 è stata effettuata prendendo in esame il pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2020 elaborato sulla base del rendiconto finanziario gestionale dell'anno in corso (riferito alla data del 15 ottobre 2020), integrato da una proiezione dei dati al 31.12.2020. 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 2021, in relazione alle valutazioni, indirizzi e decisioni operate dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso.

BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2020

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 15.10.2020: quest'ultimo ha recepito il conto previsionale 2020, approvato dall'Assemblea del 04 dicembre 2019, gli assestamenti effettuati nel corso dell'anno nonché quelli ulteriormente prevedibili fino al 30 novembre 2020, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità per poter deliberare assestamenti di bilancio.

Il riepilogo della gestione di competenza al 15.10.2020, 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	392.815,00	1.500,00	394.315,00	391.996,00	380.801,00	11.195,00	- 2.319,00
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	392.815,00	1.500,00	394.315,00	391.996,00	380.801,00	11.195,00	- 2.319,00
DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTI (B- A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	impegnate (B)	pagate	da pagare	
USCITE							
CORRENTI	390.588,92	75.172,50	465.761,42	237.814,81	236.840,46	974,35	- 227.946,61
IN CONTO CAPITALE	2.226,08	9.397,20	11.623,28	9.707,30	9.707,30	-	- 1.915,98
TOTALE USCITE	392.815,00	84.569,70	477.384,70	247.522,11	246.547,76	974,35	- 229.862,59

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2021 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2020;
- ✓ determinazione quote associative per il 2021.

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. 128/2020 del 30.10.2020 (€ 130,00 per gli iscritti che abbiano compiuto i 36 anni di età al 31 dicembre 2020 ed € 30,00 gli iscritti che non abbiano compiuto i 36 anni di età al 31 dicembre 2020);
- 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 2021 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 € 290,00;
- per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione e fino al compimento dei 36 anni € 65,00;
- per gli iscritti all'Elenco Speciale € 300,00;
- per le STP € 390,00.

La variazione in diminuzione riguarda le sole quote riferite ai colleghi fino al compimento dei 36 anni per effetto della diminuzione operata sulla propria quota dal Consiglio Nazionale.

- ✓ verifica delle singole voci di uscita;
- ✓ esistenza di un avanzo di amministrazione accumulato al 31 dicembre 2019 per totali € 516.361,87 di cui € 130.218,94 vincolato al pagamento del Fondo Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti ed € 385.142,93 di avanzo di amministrazione disponibile.

Il bilancio previsionale per il 2021 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 (€ 385.990,00)**

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

QUOTE ASSOCIATIVE		QUOTA NETTA	
QUOTA ORDINARIA COMPR. EL. SPECIALE		375.790	
UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE		3.000	
PRATICANTI		7.200	
TOTALE		385.990	
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	30,00 290,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni		35,00	30,00 65,00
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	1332	260,00	346.320,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	66	260,00	17.160,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	110	35,00	3.850,00
ELENCO SPECIALE	13	170,00	2.210,00
STP	20	260,00	5.200,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	30	35,00	1.050,00
TOTALE	1571		375.790,00
ENTRATE PER CONSIGLIO NAZIONALE			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
Oltre il compimento dei 36 anni	1332	130,00	173.160,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	66	30,00	1.980,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	110	30,00	3.300,00
ELENCO SPECIALE	13	130,00	1.690,00
STP	20	130,00	2.600,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	30	30,00	900,00
TOTALE	1571		183.630,00

➤ **Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali (€ 2.500,00)**

- 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) (€ 4.000,00)**

- 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 (€ 10.300,00)

- 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 (€ 58.686,90)

Le voci principali sono le seguenti:

- manutenzione e assistenza software computer e macchine ufficio € 23.000,00
- organizzazione convegni e Assemblee € 10.000,00
- spese tenuta libri paga € 5.500,00
- spese consulenza legale € 5.000,00
- commissioni servizi MAV - bancarie – flussi PagoPA e fatture elettroniche € 3.100,00

per il 2021 non si prevedono variazioni significative.

➤ Uscite per funzionamento uffici (€ 66.100,00)

- 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 (€ 22.692,00)

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

➤ Trasferimenti passivi (€ 69.023,00)

- Il trasferimento più significativo riguarda il contributo annuale a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso pari a € 27.000,00.
- L'ulteriore significativo trasferimento è il contributo a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle Tre Venezie, pari ad € 15.210,00.
- Si segnala inoltre lo stanziamento della somma di € 20.000,00 per un progetto di ricerca in collaborazione con l'Università Ca' Foscari di Venezia.

➤ Uscite non classificabili in altre voci (€ 6.907,02)

- 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 € 30,00 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 2021 può quindi riassumersi in forma aggregata come segue:

Entrate correnti	€ 396.620,00
Entrate in Conto Capitale	€ 0,00
Partite di giro	€ 245.510,00

Totale Entrate	€ 642.130,00
Uscite correnti	€ 394.393,92
Uscite in Conto Capitale	€ 2.226,08
Partite di giro	€ 245.510,00

Totale Uscite	€ 642.130,00

e quindi in pareggio di bilancio.

* * *

Il preventivo economico 2021, che evidenzia i Proventi e i Costi secondo la competenza economica, si riassume nei seguenti valori:

Proventi	€ 396.620,00
Costi	€ 394.393,92
Avanzo economico	€ 2.226,08

Totale a pareggio	€ 396.620,00

* * *

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 2021.
- 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 2020.

OBIETTIVI PIANO ANTICORRUZIONE 2021-2023

Obblighi inerenti l'anticorruzione

OBIETTIVO STRATEGICO 1: Incrementare l'efficacia dell'azione di vigilanza in materia di anticorruzione e trasparenza, in modo da far emergere e contrastare eventuali fenomeni patologici, anche con particolare riferimento all' accesso civico.

Durata: triennio 2021-2023

Finalità da conseguire: Attuazione della L. 190/2012 e dei decreti delegati, in un'ottica di implementazione degli strumenti di tutela della legalità, della trasparenza, imparzialità e buon andamento dell'azione amministrativa dell'ODCEC.

Motivazione delle scelte: Il PTPC costituisce lo strumento principale per prevenire la corruzione e l'illegalità, sintetizzando al suo interno la strategia elaborata dall'ente per conseguire tali finalità. È essenziale che il contenuto del PTPC risponda alle indicazioni delle prescrizioni contenute nelle linee guida ANAC (PNA e suoi aggiornamenti annuali). È altrettanto essenziale che il PTPC sia integralmente attuato, in tutte le misure di prevenzione dallo stesso contemplate, il che implica un processo continuo di cambiamento non solo organizzativo ma anche di natura culturale.

Azioni:

- Redazione del PTPC e del PTTI quale sezione del PTPC;
- Garantire la qualità del contenuto del PTPC, sia con riferimento alle misure generali che alle misure specifiche;
- Adottare, per quanto possibile, le misure proposte dal Responsabile per la prevenzione della corruzione
- Garantire il pieno coinvolgimento di tutti gli attori interni (dipendenti e consiglio) al processo di elaborazione del PTPC;
- Garantire il monitoraggio sull'attuazione del PTPC;
- Individuare eventuali servizi di supporto, anche esterni, al RPC.

OBIETTIVO STRATEGICO 2: Garantire la trasparenza e l'integrità

Durata: triennio 2021-2023

Finalità da conseguire: Il d.lgs. n. 33/2013, nel modificare, in parte, la disciplina sul Programma triennale per la trasparenza e l'integrità contenuta nell'art. 11 del d.lgs. n. 150/2009, conferma, all'art. 10, l'obbligo, per ciascun Ordine, di adottare un Programma triennale per la trasparenza e l'integrità, anche all'interno

del PTPC. La mancata predisposizione del Programma è valutata ai fini della responsabilità dell'ente e del RPC e può dar luogo a responsabilità per danno all'immagine dell'Ordine (art. 46, d.lgs. n. 33/2013).

Motivazione delle scelte: L'adozione di una organica e strutturale Governance della Trasparenza, nel sito istituzionale rappresenta la modalità attraverso cui si realizza il controllo diffuso sull'operato dell'Ordine. Obiettivo è ampliare l'accessibilità dei dati e libera fruizione e conoscenza da parte dei cittadini, attraverso il coinvolgimento diretto di tutte le strutture dell'Ente nell'attività di informatizzazione e di gestione telematica dell'intera procedura.

Azioni:

- Adozione PTTI all'interno del PTPC;
- Garantire la qualità del contenuto del PTTI, sia con riferimento alle pubblicazioni obbligatorie che alle eventuali pubblicazioni ulteriori;
- Adozione, per quanto possibile, delle misure necessarie per garantire l'attuazione del PTTI;
- Monitorare l'aggiornamento della sezione da parte degli uffici competenti e richiesta atti per l'implementazione dell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente"
- Attività di studio, approfondimento e formazione in tema di trasparenza, nonché, in considerazione della stretta correlazione, anche in tema di anticorruzione.

§§§

Per gli obiettivi 1 e 2 si prevede l'impiego di:

risorse finanziarie da impiegare: € 0

risorse umane da impiegare: RPC, Referente

risorse strumentali da impiegare: risorse normalmente in uso all'Ordine

Treviso, 09.11.2020

Il Consigliere Tesoriere
(rag. Paola Collatuzzo)