
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI CALTAGIRONE

Sede in viale Autonomia n. 27 - Caltagirone

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

PREMESSA

Care colleghe e cari colleghi,

a norma dell'Ordinamento Professionale dei dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018.

Il suddetto Previsionale, prima di essere presentato all'Assemblea degli Iscritti è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine e posto all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

Si compone dei seguenti documenti:

- *Preventivo finanziario decisionale;*
- *Preventivo finanziario gestionale;*
- *Preventivo Economico;*
- *Quadro riassuntivo delle gestione finanziaria.*
- *Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto.*

ed è corredato dalla:

- *Relazione programmatica del Presidente;*
- *Relazione del Collegio dei Revisori*

CRITERI DI FORMAZIONE

Il *Preventivo Finanziario* è stato redatto nel rispetto dei principi di congruità, coerenza, attendibilità delle previsioni e correttezza delle norme e del regolamento.

Le entrate e le uscite sono previste utilizzando il criterio della massima prudenza e seguendo quali parametri valutativi l'analisi delle risultanze contabili disponibili per l'esercizio 2016, il trend 2017 e l'evoluzione storica delle poste negli esercizi pregressi. Inoltre si è tenuto conto di ogni altra delibera di Consiglio che possa incidere sui prevedibili flussi di entrata e di uscita futuri.

Le previsioni sono state effettuate nell'intento di realizzare un efficace svolgimento dell'attività istituzionale, tenendo sotto controllo le spese e, per quanto possibile, contenendole e ciò al fine di non incidere negativamente sulla misura del contributo dovuto annualmente dagli iscritti.

Lo schema è conforme a quello allegato al Regolamento di Amministrazione e Contabilità degli Ordini Locali approvato dal Consiglio dell'Ordine.

Le entrate e le uscite dell'Ente sono classificate in:

- Titoli, secondo la pertinenza finanziaria;
- Categorie secondo la natura economica;
- Capitoli, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e rendicontazione.

Il Preventivo finanziario è formulato sia in termini di competenza finanziaria che di cassa e per ciascuna voce sono indicati:

- l'ammontare presunto dei residui alla chiusura dell'esercizio precedente a quello di riferimento;
- le entrate e le uscite preventivate nel bilancio previsionale 2017

- le entrate che si prevedono di accertare e riscuotere e le uscite che si prevedono di impegnare e pagare nell'esercizio 2018.

Il *Preventivo Economico* pone a raffronto non solo i proventi ed i costi di gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalla utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

PIANTA ORGANICA

Non si prevede per l'organico, rispetto al precedente esercizio, alcuna variazione.

Attualmente, l'Ordine ha in carica un solo lavoratore dipendente che svolge mansioni di addetto di segreteria. Il contratto collettivo nazionale di lavoro applicato al personale è quello relativo al comparto degli Enti pubblici non economici.

DIPENDENTE	DATA ASSUNZIONE	QUALIFICA	% PART-TIME	LIVELLO
Boschetto Patricia	19/04/2010	23 - ADD.SEGRETERIA	85,29	B/3

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE/GESTIONALE

Il Bilancio di previsione di competenza presenta entrate di competenza complessive pari ad Euro 97.810,00 e uscite per il medesimo importo, prevedendo un risultato in pareggio, tenuto anche conto dello stanziamento al fondo di riserva di Euro 1.000,00, effettuato nel rispetto dei limiti previsti dal nostro Regolamento di contabilità.

Si evidenzia che dalla gestione corrente emerge un avanzo di Euro 500,00 che finanzia la spesa in c/capitale prevista di Euro 500,00

Le previsioni di cassa in entrata indicano un totale complessivo di Euro 97.810,00 ed in uscita un totale di euro 96.210,00. La differenza rappresenta l'avanzo di cassa presunto nell'anno dovuto alla stima dell'accantonamento dell'indennità di fine rapporto di pari importo.

ENTRATE	Previsioni Iniziali 2017	Previsioni di competenza 2018	Previsioni di cassa 2018	Variazioni
Titolo I - Corrente	72.337,00	63.060,00	63.060,00	-9.277,00
Titolo II - c/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Partite di giro	31.570,00	34.750,00	34.750,00	3.180,00
Totale	103.907,00	97.810,00	97.810,00	-6.097,00

USCITE	Previsioni Iniziali 2017	Previsioni di competenza 2018	Previsioni di cassa 2018	Variazioni
Titolo I - Corrente	72.337,00	62.560,00	60.960,00	-9.777,00
Titolo II - c/Capitale	0,00	500,00	500,00	500,00
Titolo III - Partite di giro	31.570,00	34.750,00	34.750,00	3.180,00
Totale	103.907,00	97.810,00	96.210,00	-6.097,00

AVANZO DI CASSA PRESUNTO

1.600,00

Totale Generale	103.907,00	97.810,00	97.810,00	-6.097,00
------------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono complessivamente pari ad Euro 63.060,00 e risultano di seguito dettagliate.

- *Contributi ordinari a carico degli iscritti*

La quota a carico dell'iscritto, prevista per il 2018 ed invariata rispetto al 2017, è dovuta da tutti coloro che risultano iscritti all'Ordine alla data del 01/01/2018. La previsione delle entrate ha tenuto conto dell'andamento del numero delle iscrizioni all'Ordine, secondo gli ultimi dati certi disponibili e dei dati consolidati degli anni pregressi. Pertanto, per l'esercizio 2018, non è stata preventivato prudenzialmente alcun nuovo iscritto.

In merito al contributo dovuto, ai sensi dell'art.29 lett. h) del D.lgs. 139/2005, il Consiglio Nazionale, ha deliberato di confermare la quota di contribuzione dovuta per l'anno 2018 da tutti gli iscritti all'Albo ed all'elenco Speciale fissando il contributo in Euro 65,00 per i professionisti iscritti che, al 31 dicembre 2017, non hanno compiuto i 36 anni di età ed in Euro 130,00 per tutti gli altri iscritti. Ai sensi dell'art.12 lett. q) del d.lgs. 139/2005, l'Ordine locale deve curare la riscossione ed il successivo accreditamento della quota di contribuzione al Consiglio Nazionale. Pertanto, le quote riscalte dall'Ordine, per conto del Consiglio Nazionale, confluiscono in bilancio al Titolo III relativo alle entrate ed uscite aventi natura di Partite di giro.

Iscritti	Numero iscritti	Quota annuale	di cui quota Ordine	di cui quota Consiglio Nazionale	Totale quota Ordine	Totale quota Consiglio Nazionale
Iscritti all'Albo di età sup.35 anni	128	440,00	310,00	130,00	39.680,00	16.640,00
Iscritti all'Albo di età inf. 36 anni	2	370,00	305,00	65,00	610,00	130,00
Iscritti all'Elenco Speciale di età sup.35 anni	6	300,00	170,00	130,00	1.020,00	780,00
Totale	136				41.310,00	17.550,00

- *Tassa prima iscrizione all'Albo*

Per l'esercizio 2018, prudenzialmente, non risulta preventivata alcuna iscrizione.

- *Tassa prima iscrizione praticanti*

La tassa a carico dei Praticanti, prevista per il 2018, è pari ad euro 400,00 e vale per l'intera durata del tirocinio, con importo da versare al momento della iscrizione nel Registro dei Tirocinanti. Si sono preventivate, sulla base dei dati degli iscritti negli ultimi anni, n.8 nuove iscrizioni per complessivi Euro 3.200,00.

- *Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali*

La categoria è relativa ad entrate ascrivibili a titolo di proventi per la predisposizione di seminari, convegni e corsi di specializzazione, legati alla formazione professionale continua e sono distinte in proventi corsi per Euro 5.000,00 e contributi per aggiornamenti per Euro 1.500,00.

- *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*

Individuano i diritti di segreteria e i proventi per il rilascio del parere per la liquidazione/congruità delle parcelle, questi ultimi stimati in netta diminuzione a seguito dell'approvazione, in data 20/07/2012 del D.M. Giustizia n.140 (parametri per la liquidazione da parte di un organo giurisdizionale dei compensi per le professioni regolarmente vigilate dal Ministero della Giustizia) e dell'introduzione dell'obbligo normativo del preventivo sui compensi in forma scritta o digitale, previsto dalla L.124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza), pubblicata lo scorso 14 agosto ed entrata in vigore il 29 agosto 2017.

- *Redditi e proventi patrimoniali*

La categoria è relativa agli interessi attivi stimati sulle disponibilità liquide presenti del conto corrente tenuto presso la Banca del Nisseno Credito Cooperativo.

- *Poste correttive e compensative di uscite correnti*

Le poste comprendono:

- i proventi rimborso spese di Euro 3.000,00. Tale importo riveste unicamente finalità di rimborso degli oneri sostenuti dall'Ordine;
- le quote stimate di rimborso spese, da parte del Consiglio Nazionale, per la partecipazione degli Organi dell'Ente alle riunioni previste durante l'esercizio 2018.
- *Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento*

Il Ministero della Giustizia - Dipartimento per gli affari di Giustizia, in data 11/04/2017, ha comunicato l'avvenuta iscrizione dell'Organismo di Composizione della Crisi dell' O.D.C.E.C. di Caltagirone al n. progressivo 106 della sezione A del Registro degli Organismi deputati a gestire i procedimenti della crisi da sovraindebitamento, di cui all'art.4 del D.M. 202/2014.

La voce indica la previsione della entrate derivanti dalla gestione dell'Organismo di composizione, quantificata in Euro 3.000,00 e corrispondente alla proiezione delle uscite inerenti.

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono state stimate entrate a tale titolo.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, preventivate per l'anno 2017 in Euro 31.570,00, sono state stimate per Euro 34.750,00 con uno scostamento in aumento, rispetto alle previsioni 2017, pari ad Euro 3.180,00. La variazione interessa la voce "Iva split payment" di Euro 3.500,00, preventivata in seguito al D.L. 24/04/2017 n.50 art.1 che ha esteso il meccanismo della scissione dei pagamenti anche agli Ordini professionali, nella loro qualità di enti pubblici non economici. Inoltre, sono stati stimati in diminuzione Euro 520,00, alla voce "Contributi da versare al Consiglio Nazionale" per riduzione del numero degli iscritti preventivati.

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Le uscite correnti presentano un significativo scostamento in diminuzione, rispetto al previsionale 2017, di complessivi Euro 9.777,00, per effetto del contenimento delle

uscite e della loro riduzione, ove possibile, al fine di non incidere negativamente sulla misura del contributo annuale dovuto dagli iscritti.

- *Uscite per gli organi dell'Ente*

Sono stati preventivati Euro 5.000,00 per spese riunioni Consiglio Nazionale ed euro 1.500,00 per spese organi dell'Ente.

- *Oneri per il personale in attività di servizio*

Sono previsti in sostanziale continuità con il previsionale 2017 ed il consuntivo 2016 rimanendo immutate le risorse umane attualmente in organico.

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

A titolo esplicativo, nella lettura del preventivo comparato, occorre precisare che sono state comprese in questa categoria le spese di cancelleria, i canoni software e le spese postali, che nel previsionale 2017, trovavano allocazione tra le "Uscite per il funzionamento degli uffici".

Le spese minute di segreteria di Euro 200,00 sono state ridotte di Euro 1.287,00, le spese di manutenzione e riparazione sono di Euro 200,00, gli acquisti di cancelleria sono stati ridotti da Euro 1.400,00 ad Euro 1.000,00, i canoni software e mantenimento applicativi sono indicati in Euro 2.500,00. Infine le spese postali e varie sono state stimate in Euro 300,00.

- *Uscite per funzionamento uffici*

Risulta preventivata la spesa per affitto e spese condominiali per complessivi Euro 5.500,00, in netta diminuzione di Euro 1.500,00 per riduzione del canone di locazione previsto. Sono compresi le uscite per il servizio idrico e servizio rifiuti, rispettivamente di Euro 160,00 ed Euro 950,00. Le spese telefoniche, di energia e pulizia sono sostanzialmente in linea con le precedenti previsioni 2017. Le spese di cancelleria, postali e canoni software sono state identificate nelle uscite per acquisto di beni di consumo e servizi.

- *Uscite per prestazioni istituzionali*

Le uscite, di Euro 6.000,00, individuano le spese per la predisposizione di iniziative di formazione sui temi di attualità professionale ed istituzionale, organizzate per la valorizzazione della professione, la specializzazione ed il rispetto dell'obbligo normativo e deontologico di formazione continua.

- *Oneri finanziari*

Comprendono le spese e commissioni preventivate per le operazioni bancarie e la tenuta del conto corrente presso la Banca del Nisseno Credito Cooperativo.

- *Oneri tributari*

E' prevista l'imposta IRAP dovuta sul costo del personale, l'imposta di registro sul contratto di locazione e tributi diversi.

- *Uscite non classificabili in altre voci*

Evidenzia la previsione del fondo di riserva di Euro 1.000,00 per uscite impreviste, come indicato nel nostro schema di Regolamento di amministrazione e contabilità.

- *Scuola di Alta Formazione*

Il 26/04/2017 è stata costituita la Scuola di Alta Formazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Sicilia con l'obiettivo di promuovere percorsi formativi altamente qualificati per gli iscritti all'Ordine. La quota preventivata per le spese di gestione è di Euro 500,00.

- *Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento*

L'uscita risulta stimata in pareggio con le entrate previste ed è pari ad Euro 3.000,00.

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Si prevedono uscite per rinnovo mobili e macchine ufficio pari ad Euro 500,00.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Tra le partite di giro sono preventivate le quote contributive a carico degli iscritti da accreditare al Consiglio Nazionale, le ritenute erariali e previdenziali e l'Iva da scissione dei pagamenti.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il Preventivo economico, redatto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità, pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

PROVENTI

I proventi della gestione corrente, per un totale di Euro 63.060,00, comprendono i contributi annuali a carico degli iscritti e la previsione della tassa iscrizione praticanti, i proventi corsi e per aggiornamenti professionali complessivamente di Euro 6.500,00, le quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni per Euro 800,00, i proventi patrimoniali di Euro 100,00, le poste correttive e compensative di uscite correnti di Euro 8.000,00, i proventi dell'O.C.C. stimati in Euro 3.000,00 e proventi non classificabili in altre voci pari ad Euro 150,00. La previsione 2018 presenta uno scostamento, in diminuzione di Euro 9.277,00, rispetto al preventivo dell'esercizio 2017.

COSTI

La previsione dei costi correnti, stimati in Euro 62.560,00, presenta uno scostamento in diminuzione, rispetto al 2017, di Euro 9.777,00.

In particolare:

- Gli *Oneri per il personale in attività di servizio* sono sostanzialmente invariati e la lieve variazione trova ragione nella puntuale previsione della spesa prevista.

- La previsione delle *Uscite per l'acquisto di beni di consumo* e delle *Uscite per il funzionamento uffici*, complessivamente pari ad Euro 14.160,00, è stata ridotta di Euro 1.577,00, rispetto alla previsione dell'esercizio 2017.
- Le *Uscite per gli Organi dell'Ente* sono state stimate in Euro 6.500,00 e ridotte, di Euro 1.500,00, rispetto alla previsione del 2017.
- Le *Uscite per prestazioni istituzionali*, quantificate in Euro 6.550,00, sono state ridotte di Euro 2.550,00, nella previsione di una gestione più economica della formazione.
- Gli *Oneri tributari* sono stati preventivati in Euro 2.000,00, con una variazione di Euro 1000,00 rispetto al 2017.
- Gli *Oneri finanziari* sono stati stimati in Euro 300,00 con una variazione di Euro 200,00 rispetto al 2017.
- I costi per *Organismo di Composizione della Crisi* sono stati quantificati in pareggio con le relative entrate ed ammontano ad Euro 3.000,00.
- I costi per le spese di gestione della *Scuola di Alta Formazione* sono stanziati in Euro 500,00.
- Gli *Ammortamenti* si riferiscono alle uscite in conto capitale, previste in Euro 500,00, interamente ammortizzabili nell'anno.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento riporta il raffronto dei dati, sinteticamente esposti, relativi alla competenza ed alla cassa con i dati preventivati per l'esercizio 2017 ed evidenzia i risultati differenziali in termini di:

- Saldo di parte corrente, rappresentato dalla differenza tra le entrate e le uscite correnti, pari ad Euro 500,00;
- Saldo movimenti in conto capitale di Euro - 500,00;
- Risultato di competenza previsto in pareggio;

- Risultato della gestione di cassa pari ad Euro 1.600,00.

TABELLA DOMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017 - ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018

I dati economici e finanziari attuali, uniti all'avanzo di amministrazione iniziale di Euro 4.783,15 ed alla previsione delle entrate e delle uscite al 31 dicembre 2017, evidenziano un avanzo di amministrazione presunto al 01/01/2018 di Euro 5.838,15, ripartito in parte vincolata per Euro 1.800,00 e parte liberamente disponibile di Euro 4.038,15.

CONCLUSIONI

RingraziandoVi per l'attenzione prestata, Vi invito ad approvare il bilancio di previsione 2018, così come illustrato e sopra rappresentato.

F.to Il Consigliere Tesoriere

Dr.ssa Maria Togo