



## RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

### PREMESSA

Cari Colleghi,

il Bilancio di Previsione 2018 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base dello schema di "Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini Locali di Piccole Dimensioni" già approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato e dal Ministero Vigilante nel febbraio 2003 e suggerito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Bilancio di Previsione 2018 è stato redatto secondo criteri di prudenza ed è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo Finanziario Gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo Economico;

ed è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017 (all'inizio dell'esercizio 2018); Amministrativa;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Per quanto riguarda la pianta organica del personale, il cui accompagnamento al bilancio di previsione in esame è previsto dall'art. 6, comma 2, punto c) del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, le informazioni relative vengono fornite direttamente nel prosieguo della presente relazione.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione è redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento sopra citato.

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;
- Unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle uscite;
- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Universalità: tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

Il Preventivo Finanziario Gestionale è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa; in particolare i valori di previsione risultano posti a raffronto con i valori risultanti dalle corrispondenti voci del preventivo relativo all'anno precedente.

Per la gestione delle previsioni di competenza finanziaria e di cassa per l'anno 2018 sono iscritte, come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2017 (all'inizio dell'esercizio 2018) pari ad euro 313.276,43 ed il presunto fondo cassa al 01/01/2018 pari ad euro 289.858,07.

Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di confermare per l'anno 2018 le quote annuali degli iscritti nella misura di quanto applicato per il 2017, che risultano pertanto così determinate:

- Euro **350,00** - quota Albo esercenti ordinari;
- Euro **200,00** - quota Albo esercenti nuovi iscritti;
- Euro **190,00** - quota iscritti Elenco Speciale;
- Euro **155,00** - tassa ammissione tirocinanti;
- Euro **180,00** - quota società tra professionisti.

L'ODCEC di Arezzo attualmente consta di **n. 704** iscritti, di cui:

- **n. 683** iscritti all'Albo "Sez. A Commercialisti"
- **n. 13** iscritti all'Albo "Sez. B Esperti Contabili"
- **n. 6** iscritti all'Elenco Speciale "Sez. A Commercialisti"
- **n. 2** iscritti alla Sezioni Speciale "Società tra Professionisti"

Gli iscritti al **Registro Praticanti** sono complessivamente 153, di cui **n. 37** attivi per la sezione A e **n. 6** attivi per la sezione B.

Si riporta di seguito il dettaglio delle principali previsioni di entrata e di uscita e le motivazioni che le hanno determinate.

## PREVENTIVO FINANZIARIO E GESTIONALE

### ENTRATE

#### TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

#### ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI

Le entrate contributive a carico degli iscritti sono rilevate nel Preventivo 2018 per complessivi euro 245.965,00 e sono state determinate prendendo a riferimento il numero attuale degli iscritti al 31/10/2017 e ipotizzando le movimentazioni successive sulla base dell'esperienza passata e della recente evoluzione, come risulta dal seguente prospetto.

Categoria	iscritti al 31/10/2017	(+) incremento (-)decremento previsto	previsione iscritti 2018	quota 2018	importo
quote ordinarie	670	0	<b>670</b>	350,00	234.500
quote ridotte	26	6	<b>32</b>	200,00	6.400
quote elenco speciale	6	0	<b>6</b>	190,00	1.140
quote STP	2	0	<b>2</b>	180,00	360
tirocinanti	0	20	<b>20</b>	155,00	3.100
tassa prima iscrizione	0	6	<b>6</b>	77,47	465
<b>TOTALI</b>	<b>704</b>				<b>245.965</b>

Le entrate previste sono esposte al lordo della contribuzione dovuta al Consiglio Nazionale per tutti gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale e la cui riscossione è delegata gli Ordini locali. A tal riguardo si evidenzia che per l'anno 2018 il Consiglio Nazionale ha deliberato di lasciare invariate le quote rispetto al 2017, differenziando la quota in base all'età del professionista, e precisamente:

- euro 65,00 per i professionisti iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2017 non abbiano compiuto i 36 anni di età (*under 35*)
- euro 130,00 per tutti gli altri iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale nonché per le STP.

La contribuzione dovuta al Consiglio Nazionale, sulla base delle previsioni numeriche degli iscritti già assunte per le entrate contributive e ripartita sulla base del criterio di età previsto dal Consiglio Nazionale, ammonta pertanto a complessivi euro 87.685,00 e trova allocazione nelle previsioni di uscita al TITOLO I - USCITE CORRENTI - TRASFERIMENTI PASSIVI.

Le previsioni sono allineate ad un incremento atteso del numero degli iscritti stimato prudenzialmente in 6 unità che sulla base dell'entità delle quote deliberate dal Consiglio del nostro Ordine corrisponderanno una tassa di iscrizione pari a 200 euro annuali per i primi tre anni. Coerentemente la tassa di prima iscrizione all'Albo è stata calcolata, anch'essa, per un numero di n. 6 nuovi iscritti.

Sulla base delle esperienze passate si prevede nel 2018 l'iscrizione di n. 20 nuovi tirocinanti, indistinti tra sezione A e B.

#### **ENTRATE DA ATTIVITÀ DI MEDIAZIONE**

In relazione all'attività di Mediazione il Consiglio ha ritenuto procedere alla chiusura dell'Organismo in quanto non più economicamente sostenibile; alla luce di tale determinazione sono state azzerate le previsioni di entrata per tale voce e le corrispondenti previsioni di uscita.

#### **ENTRATE DA ATTIVITÀ DI ORGANISMO DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI**

L'attività dell'Organismo di Composizione della Crisi, costituito nel 2016, ha fatto registrare un buon inizio con un discreto numero di richieste ma che, in larga parte, non possedeva i requisiti minimi per l'accesso alla procedura.

Per tali circostanze si è ritenuto prudenziale ridurre le aspettative di entrate previsionali 2018 rispetto a quanto preventivato nell'anno 2017; alla luce delle effettive entrate registrate nell'esercizio in corso, si è ritenuto cautelativo prevedere le entrate di tale attività per la somma di euro 4.000,00.

### **USCITE**

#### **TITOLO I - USCITE CORRENTI**

Le uscite correnti previsionali per il 2018 sono state determinate prendendo a riferimento gli impegni assunti alla data del 30 settembre 2017, assestati con le previsioni di spesa per la restante parte dell'anno.

#### **USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

Allo stanziamento di euro 1.500,00 per il mantenimento della polizza stipulata dall'Ordine a garanzia dei Consiglieri per l'espletamento della loro attività istituzionale è stata aggiunta la previsione di spesa di euro 1.000,00 per la tutela assicurativa dei membri del Consiglio Territoriale di Disciplina, polizza già stipulata nel corso dell'anno 2017. È stata inoltre preventivata l'uscita di euro 1.000,00 per i rimborsi dovuti ai Consiglieri a fronte di spese vive sostenute in ragione del loro mandato per la partecipazione a incontri istituzionali fuori sede.

#### **ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO**

L'importo totale stanziato per euro 38.350,00 è stato calcolato sulla base di quanto previsto dal contratto collettivo relativo al personale dipendente attualmente in forza presso l'Ordine ed indicato più avanti nella parte relativa alle informazioni sulla pianta organica del personale.

**USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**

Si confermano per l'anno 2018 le previsioni di spesa dell'anno precedente:

- per euro 4.500,00 relative a materiali di consumo e noleggio/utilizzo di stampanti multifunzione;
- per euro 9.000,00 per canoni annui relativi all'utilizzo ed alla manutenzione dei software gestionali adottati per la tenuta della contabilità dell'ente e la piattaforma di fatturazione elettronica nonché per la gestione integrata dell'Albo, la Formazione Professionale Continua ed il protocollo informatico;
- per euro 300,00 complessivi relativamente alla spesa per sigilli e tesserini per gli iscritti.

Viene invece ridotta ad euro 16.300,00 la previsione di spesa per le uscite di rappresentanza che comprende, quale voce più rilevante, il costo per la tradizionale cena annuale tra gli iscritti, evento a cui partecipano di consueto numerosi ospiti istituzionali.

**USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI**

La previsione totale di euro 34.500,00 comprende la locazione ed il condominio della sede di piazza Guido Monaco per euro 25.000,00; i restanti euro 9.500,00 sono relativi alle spese per utenze, servizi di manutenzione e ogni altro onere collegato alla gestione della sede dell'Ordine.

**USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

La voce più rilevante, pari ad euro 18.000,00, è costituita dalle uscite previste per l'acquisizione di eventi che possano permettere agli iscritti di adempiere agli obblighi per la Formazione Professionale Continua; l'organizzazione degli eventi formativi sarà quasi totalmente demandata, come di consueto, alla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Arezzo che, attraverso varie forme di sponsorizzazione, offre ampie opportunità di eventi formativi a tutti gli iscritti senza aggravio di costi.

**TRASFERIMENTI PASSIVI**

Il capitolo accoglie principalmente la previsione di spesa relativa ai contributi, sia obbligatori che facoltativi, destinati ad enti od organismi esterni all'Ordine ma le cui attività sono svolte in favore dell'Ordine stesso o comunque verso i quali l'Ordine ha un interesse precipuo per le proprie attività in favore degli iscritti.

La voce di maggior rilievo è il contributo dovuto al Consiglio Nazionale pari ad euro 87.685,00 che è stato rendicontato nella sezione dedicata alle ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI.

Vi è poi la previsione di spesa di euro 20.000,00 per contributo dovuto alla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Arezzo per far fronte ai costi del personale dipendente di cui si è dotata a partire dall'anno 2011.

Le restanti previsioni di uscita vengono qui dettagliate:

- euro 2.200,00 - contributo alla Conferenza degli Ordini Dottori Commercialisti della Toscana;
- euro 3.000,00 - contributo al Polo Universitario Aretino, del quale il nostro Ordine è socio;
- euro 2.000,00 - contributo al Comitato Scientifico Regionale;
- euro 100,00 - contributo alla Fondazione Nazionale dei Commercialisti;
- euro 500,00 - contributo al CPO, Comitato per le Pari Opportunità;
- euro 4.040,00 - spese per OCC, Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento.

**ONERI FINANZIARI**

La previsione di spesa è stata adeguata principalmente per quanto riguarda gli oneri per la riscossione della quota annuale dovuta dagli iscritti in quanto dal 2018 l'Ordine dovrà obbligatoriamente attivare la piattaforma PagoPA che prevede un costo di euro 1,50 ad incasso in luogo di 0,50 euro attualmente sostenuto per gli incassi tramite MAV.

**ONERI TRIBUTARI**

Resta invariata la previsione di spesa per l'imposta IRAP dovuta sulle retribuzioni corrisposte al dipendente mentre si riduce ad euro 300,00 la previsione di imposte IRES e IRAP sull'attività commerciale dell'Ordine riferibile alla procedure dell'OCC; la riduzione è diretta conseguenza delle minori previsioni di entrata per lo specifico capitolo.

**USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**

Si conferma lo stanziamento di euro 1.300,00 al Fondo di Riserva previsto dall'art. 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità per la copertura di eventuali maggiori uscite correnti impreviste.

**TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE****ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**

Alla luce del preoccupante aumento di furti avvenuti negli uffici ed attività commerciali situate in centro città, è stata prevista l'acquisizione e l'installazione di un impianto di allarme per la sede dell'Ordine al fine di prevenire ed arginare eventuali tentativi di effrazioni.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018**

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	euro	252.690,00
TITOLO I - USCITE CORRENTI	euro	-252.690,00
SALDO DI PARTE CORRENTE	euro	0,00
TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE	euro	0,00
TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	euro	-3.000,00
SALDO MOVIMENTI IN C/CAPITALE	euro	-3.000,00
DISAVANZO DI COMPETENZA PREVISTO	euro	-3.000,00
UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	euro	3.000,00

La previsione complessiva delle entrate e delle uscite correnti si chiude in pareggio; il disavanzo di competenza di euro 3.000,00 è interamente costituito dal saldo negativo dei movimenti in conto capitale per la previsione di acquisto di un impianto di allarme per la sede dell'Ordine:

- il pareggio di parte corrente rispetta l'equilibrio di gestione previsto dall'art. 12, comma 2, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità;
- il saldo negativo di euro 3.000,00 relativo ai movimenti in conto capitale sarà correttamente finanziato attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 secondo quanto previsto dal combinato disposto dell'art. 12, comma 1, e dall'art. 15, comma 2, lettera a) del Regolamento di amministrazione e Contabilità che prevede l'utilizzo della parte libera dell'avanzo di amministrazione solo dopo che ne sia stato accertato l'ammontare con l'approvazione, da parte dell'assemblea degli iscritti, del rendiconto dell'esercizio chiuso e subordinatamente alla sua effettiva realizzazione.

Il finanziamento delle uscite in conto capitale attraverso l'utilizzo degli avanzi di amministrazione degli anni precedenti risponde alla logica di evitare qualsiasi aggravio alle quote dovute dagli iscritti per la copertura di uscite in conto capitale.

Pertanto il disavanzo prospettico di competenza, pari ad euro 3.000,00, verrà coperto mediante utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 01/01/2018 di euro 313.276,43 il quale, anche tenuto conto della parte vincolata per l'accantonamento del Trattamento di Fine Rapporto (al 31/12/2016 pari ad effettivi euro 38.235,41 e previsionale al 31/12/2017 di euro 40.125,41), è ampiamente capiente.

Dal lato della copertura di cassa, il disavanzo prospettico, anch'esso pari ad euro 3.000,00, verrà assorbito mediante l'utilizzo di parte del fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2018, pari ad euro 289.858,07.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017 da applicare al bilancio dell'anno 2018, pari ad euro 313.276,46 trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017 predisposta ed allegata a corredo del presente Bilancio di Previsione.

Il crescente aumento dei costi correnti e la diminuzione delle corrispondenti entrate, anche in ragione del minor numero di nuovi iscritti a fronte delle cancellazioni previste, ha condizionato la redazione del bilancio di previsione del 2018, inducendo il Consiglio al massimo contenimento della spesa ancorché le maggiori esigenze in termini di organizzazione e aggiornamento della Segreteria, funzioni istituzionali e formazione degli iscritti potrebbe richiedere un incremento delle uscite.

Si segnala inoltre che ulteriori impegni di spesa potrebbero sorgere in conseguenza del nuovo ruolo demandato agli Ordini Professionali dalla normativa antiriciclaggio ex D.Lgs. 231/2007, così come modificato dal D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 90 che ha introdotto la nozione di "organismo di autoregolamentazione" e definito come tale l'ente esponenziale rappresentativo di una categoria professionale: la novella normativa pone a carico degli Ordini professionali numerose attività di informazione, formazione, promozione, vigilanza, supervisione e controllo in materia di rispetto degli adempimenti antiriciclaggio da parte dei propri iscritti.

**Tutte le spese per le attività che si renderanno necessarie per assolvere ai nuovi obblighi di legge, ad oggi non prevedibili e non preventivabili, e tutti gli investimenti e le iniziative straordinarie che saranno intraprese nel corso del 2018 in favore ed in sostegno della nostra professione e degli iscritti all'Ordine, saranno sostenute tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pregresso e libero, in considerazione della volontà espressa dal Consiglio dell'Ordine di non aumentare, per il momento, il contributo posto a carico degli iscritti.**

## PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico è redatto in forma scalare ed abbreviata così come previsto dall'art. 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, che rinvia all'art. 2425 del Codice Civile. Il disavanzo di euro 3.000,00 è interamente generato dalla previsione di ammortamento integrale del valore delle immobilizzazioni di cui si prevede l'acquisizione nell'anno 2018, in coerenza con quanto operato negli esercizi precedenti.

**PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE**

L'attuale composizione della pianta organica del personale è rappresentata da:

- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B2, Enti Pubblici non economici, a tempo pieno.

\* \* \* \* \*

Si invitano i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, a richiedere i chiarimenti necessari e, successivamente ad approvare il Bilancio di Previsione 2018 e i relativi allegati che lo compongono.

Arezzo, 30 novembre 2017

Il Tesoriere  
Carla Tavanti