



## RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

### PREMESSA

Cari Colleghi,

il Bilancio di Previsione 2019 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 2019 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 2018 (all'inizio dell'esercizio 2019);
- 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 2019 sono iscritte, come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2018 (all'inizio dell'esercizio 2019) pari ad euro 308.516,14 ed il presunto fondo cassa al 01/01/2019 pari ad euro 291.705,08.

Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di confermare per l'anno 2019 le quote annuali degli iscritti nella misura di quanto applicato per il 2018, 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. 709** iscritti, di cui:

- **n. 687** 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. 3** iscritti alla Sezioni Speciale "Società tra Professionisti"

Gli iscritti al **Registro Praticanti** sono complessivamente **n. 161**, di cui n. 120 per la sezione A (attivi **n. 31**) e n. 41 per la sezione B (attivi **n. 4**).

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 2019 per complessivi euro 159.960,00 e sono state determinate prendendo a riferimento il numero attuale degli iscritti al 31/10/2018 e ipotizzando le movimentazioni successive sulla base dell'esperienza passata e della recente evoluzione, come risulta dal seguente prospetto.

Categoria	iscritti al 31/10/2018	(+) incremento (-)decremento previsto	previsione iscritti 2019	quota 2018	importo TOTALE	quota CNDCEC	quota ODCEC Arezzo
quote ordinarie	679	0	<b>679</b>	350,00	237.650	81.770	155.880
quote ridotte	21	10	<b>31</b>	200,00	6.200	5.265	935
quote elenco speciale	6	0	<b>6</b>	190,00	1.140	780	360
quote STP	3	0	<b>3</b>	180,00	540	390	150
tirocinanti	0	12	<b>12</b>	155,00	1.860	-	1.860
tassa prima iscrizione	0	10	<b>10</b>	77,47	775	-	775
<b>TOTALI</b>	<b>709</b>	<b>32</b>	<b>741</b>		<b>248.165</b>	<b>88.205</b>	<b>159.960</b>

Le entrate previste sono esposte al netto 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 2019 il Consiglio Nazionale ha deliberato di lasciare invariate le quote rispetto al 2018, 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 31/12/2018 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 a complessivi euro 88.205,00 e trova allocazione sia nelle previsioni di entrata che di uscita al TITOLO III - PARTITE DI GIRO - CONTRIBUTO CNDCEC. La quota incassata per conto del Consiglio Nazionale costituisce infatti una mera *partita di giro* e viene versata in due rate, 50% entro il 15 maggio e 50% entro il 15 luglio, indipendentemente dall'avvenuta riscossione, salvo conguaglio a fine anno da effettuarsi sulla base delle effettive iscrizioni o cancellazioni.

Le previsioni sono allineate ad un incremento atteso del numero degli iscritti stimato prudenzialmente in 10 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. 10 nuovi iscritti.

Sulla base delle esperienze passate si prevede nel 2019 l'iscrizione di n. 12 nuovi tirocinanti, indistinti tra sezione A e B.

#### **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.

L'esercizio 2018 ha visto ripagati gli sforzi iniziali e l'Organismo ha gestito un numero di pratiche che ha consentito la copertura dei relativi costi, sia fissi che variabili.

Dal momento che non è prevedibile l'andamento generale di tale attività, si è ritenuto prudentiale mantenere le aspettative di entrate previsionali 2019 in linea con quanto preventivato nel 2018, e quindi per la somma di euro 4.000,00.

#### **TITOLO III - PARTITE DI GIRO**

##### **CONTRIBUTO AL CONSIGLIO NAZIONALE**

Tale voce, di nuova istituzione, accoglie le entrate per le quali l'Ordine opera esclusivamente quale servizio di tesoreria temporanea ed in particolare la voce accoglie la quota parte di contributo che sarà incassata dagli iscritti ma che dovrà essere riversata al Consiglio Nazionale nel corso dell'anno 2019. L'importo complessivo di euro 88.205,00 è stato determinato applicando la quota prevista di euro 130,00 per n. 638 posizioni (n. 629 iscritti all'albo con quota ordinaria, n. 6 iscritti nell'elenco speciale e n. 3 società tra professionisti) e di euro 65,00 per n. 81 posizioni (n. 71 iscritti all'albo con quota ridotta oltre ad ulteriori n. 10 nuove previste iscrizioni nel corso del 2019).

#### **USCITE**

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

Le uscite correnti previsionali per il 2019 sono state determinate prendendo a riferimento gli impegni assunti alla data del 30 settembre 2018, assestati con le previsioni di spesa per la restante parte dell'anno.

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

Alla luce dell'ottenuta riduzione dei costi nell'anno 2018 per le polizze stipulate dall'Ordine a garanzia dei Consiglieri per l'espletamento della loro attività istituzionale e per la tutela assicurativa dei membri del Consiglio Territoriale di Disciplina, la spesa per tali coperture è stata complessivamente prevista per euro

1.700,00, con un decremento di euro 800,00. È stata inoltre mantenuta la previsione di 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 40.150,00 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. L'incremento degli oneri previsti per il personale in forza è interamente attribuibile al rinnovo contrattuale nazionale intervenuto nel corso dell'anno 2018.

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

Si conferma per l'anno 2019 la previsioni di spesa dell'anno precedente per euro 4.500,00 relative a materiali di consumo e noleggio/utilizzo di stampanti multifunzione, mentre, sulla base delle minori spese sostenute nel 2018 a seguito della revisione prezzi ottenuta dai fornitori, si riducono a euro 8.000,00 gli oneri 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.

Viene invece ridotta ad euro 11.710,00 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.

Si incrementa a complessivi euro 350,00 la spesa per sigilli e tesserini per gli iscritti, incremento resosi necessario dai maggiori costi sostenuti nel corrente anno.

#### **USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI**

La previsione totale di euro 38.700,00 comprende la locazione ed il condominio della sede di piazza Guido Monaco per euro 26.000,00 ed euro 3.800,00 relativi alle spese per utenze di ufficio. Si conferma anche per il 2019 la previsione di spesa di euro 3.500,00 per i servizi di pulizia, di euro 1.700,00 per i servizi postali e la cancelleria e di euro 700,00 per la gestione amministrativa del personale dipendente. Si incrementano ad euro 3.000,00 le spese relative agli altri servizi, che comprendono gli oneri per gli adempimenti relativi all'aggiornamento e all'adeguamento continuo alla disciplina Anticorruzione e Trasparenza, al regolamento UE 2016/679 in materia di privacy e ogni altro onere collegato all'osservanza della normativa obbligatoria per la gestione 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. Viene adeguata ad euro 3.000,00 la spesa prevista per l'incarico al legale di riferimento dell'Ordine per le attività di tutela professionale svolta in favore dell'Ente.

**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.

Preliminarmente occorre evidenziare che dal conto preventivo 2019 è stata eliminata, nel presente capitolo, la voce relativa al contributo dovuto al Consiglio Nazionale in quanto il nostro Ordine si è adeguato alle indicazioni per la redazione dei bilanci fornite dal Consiglio Nazionale nel marzo 2018 e che prevedono l'utilizzo delle cosiddette "partite di giro" per la parte di contributo incassata dagli iscritti ma per la quale l'Ordine è tenuto a riversare la quota al Consiglio Nazionale.

Viene incrementata ad euro 22.000,00 la voce di spesa per il contributo dovuto alla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Arezzo per far fronte sia ai costi del personale dipendente, di cui si è dotata a partire dall'anno 2011, che alle spese per progetti e programmi deliberati in sostegno e favore della nostra professione e degli iscritti all'Ordine, così come riferito dal Tesoriere della Fondazione nella relazione al proprio bilancio di previsione per il 2019.

Le restanti previsioni di uscita vengono qui dettagliate:

- euro 1.500,00 - 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 100,00 - contributo al Comitato Scientifico Regionale;
- euro 100,00 - contributo alla Fondazione Nazionale dei Commercialisti;
- euro 4.000,00 - spese per OCC, Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento;
- euro 500,00 - contributo al CPO, Comitato per le Pari Opportunità.

**ONERI FINANZIARI**

La previsione di spesa è stata adeguata alle previsioni di spesa sia per quanto riguarda gli oneri per la riscossione della quota annuale dovuta dagli iscritti attraverso la piattaforma PagoPA sia per gli oneri di gestione dei conti correnti bancari attualmente in essere. Il totale previsto per tale capitolo di spesa è di euro 2.580,00.

**ONERI TRIBUTARI**

Resta invariata la previsione di spesa per l'imposta IRAP dovuta sulle retribuzioni corrisposte al dipendente così come la previsione di imposte IRES e IRAP sull'attività commerciale dell'Ordine riferibile alla procedure dell'OCC per euro 300,00; Si incrementa ad euro 200,00 la previsione di spesa relativa ad interessi indeducibili a causa dei maggiori oneri da sostenere per il versamento dell'IVA trimestrale dovuto per l'attività commerciale, incrementato per effetto dell'introduzione del meccanismo di *split payment* a far data dal 1° luglio 2018.

**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 imprevedute.

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

Alla luce delle crescenti esigenze di adeguamento tecnologico, necessario sia per garantire i processi di *information security* che per ampliare l'offerta partecipativa agli

eventi promossi in *streaming*, si prevede l'acquisizione di adeguata strumentazione per la somma massima di euro 5.000,00 da finanziare mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero e disponibile.

### TITOLO III - PARTITE DI GIRO

#### CONTRIBUTO AL CONSIGLIO NAZIONALE

Tale voce, di nuova istituzione, accoglie le uscite per le quali l'Ordine opera esclusivamente quale servizio di tesoreria temporanea ed in particolare la voce accoglie la quota parte di contributo che sarà incassato dagli iscritti ma che dovrà essere riversata al Consiglio Nazionale nel corso dell'anno 2019. L'importo complessivo di euro 88.205,00 è stato determinato, così come per la sezione entrate, applicando la quota prevista di euro 130,00 per n. 638 posizioni (n. 629 iscritti all'albo con quota ordinaria, n. 6 iscritti nell'elenco speciale e n. 3 società tra professionisti) e di euro 65,00 per n. 81 posizioni ( n. 71 iscritti all'albo con quota ridotta oltre ad ulteriori n. 10 nuove previste iscrizioni nel corso del 2019).

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2019

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	euro	165.190,00
<u>TITOLO I - USCITE CORRENTI</u>	<u>euro</u>	<u>-165.190,00</u>
SALDO DI PARTE CORRENTE	euro	0,00
TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE	euro	0,00
<u>TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE</u>	<u>euro</u>	<u>-5.000,00</u>
SALDO MOVIMENTI IN C/CAPITALE	euro	-5.000,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO - ENTRATE	euro	88.205,00
<u>TITOLO III - PARTITE DI GIRO - USCITE</u>	<u>euro</u>	<u>-88.205,00</u>
SALDO MOVIMENTI DELLE PARTITE DI GIRO	euro	0,00
DISAVANZO DI COMPETENZA PREVISTO	euro	-5.000,00
UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	euro	5.000,00

La previsione complessiva delle entrate e delle uscite correnti si chiude in pareggio; il disavanzo di competenza di euro 5.000,00 è interamente costituito dal saldo negativo dei movimenti in conto capitale per la previsione di acquisto di macchine elettroniche e strumenti informatici 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 5.000,00 relativo ai movimenti in conto capitale sarà correttamente finanziato attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 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 5.000,00, verrà coperto mediante utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 01/01/2019 di euro 308.516,14 il quale, anche tenuto conto della parte vincolata per l'accantonamento del Trattamento di Fine Rapporto (al 31/12/2017 pari ad effettivi euro 40.776,91 e previsionale al 31/12/2018 di euro 42.876,91 ), è ampiamente capiente.

Dal lato della copertura di cassa, il disavanzo prospettico, anch'esso pari ad euro 5.000,00, verrà assorbito mediante l'utilizzo di parte del fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2019, pari ad 291.705,08.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 da applicare al bilancio dell'anno 2019, pari ad euro 308.516,14 trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2018 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 2019, 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.

Causa le crescenti esigenze sia di rappresentativa istituzionale nazionale a tutela della nostra professione che di obblighi formativi sempre più specifici, sono in corso progetti di collaborazione e aggregazione a livello regionale che consentirebbero di ottenere programmi condivisi di più ampio respiro con risultati più performanti.

**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 2019 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 5.000,00 è interamente generato dalla previsione di ammortamento integrale del valore delle immobilizzazioni di cui si prevede l'acquisizione nell'anno 2019, 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 2019 e i relativi allegati che lo compongono.

Arezzo, 5 ottobre 2018

Il Tesoriere  
*Carla Tavanti*