

Relazione del Consigliere Tesoriere al bilancio di previsione 2017

* * *

Il bilancio di previsione 2017 è stato redatto sulla base del nuovo regolamento di amministrazione e contabilità, così come predisposto dal nostro Consiglio Nazionale, nella versione per gli ordini di piccola dimensione.

Il bilancio di previsione 2017, si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario gestionale, suddiviso nella Parte I : entrate e nella Parte II : uscite, redatto per competenza e per cassa;
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- 4) Preventivo economico abbreviato.

Al bilancio di previsione vengono allegati:

- La relazione programmatica del Presidente;
- La presente relazione del Consigliere Tesoriere;
- La relazione del Collegio dei Revisori;
- La pianta organica del personale.

Come a tutti voi ben noto, nel corso dell'anno 2016, e precisamente a far data dal 15.07.2016, i colleghi iscritti presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Chiavari sono confluiti nell'Ordine di Genova, per cui il bilancio di previsione 2017 tiene conto dei dati di entrambe le realtà.

Nel nostro bilancio preventivo, di conseguenza, nella colonna che vede espresse le previsioni iniziali 2016, poste a raffronto con quelle espresse per il 2017, abbiamo inserito sia le previsioni iniziali di Genova sia quelle di Chiavari, per avere dati omogenei di raffronto.

Il bilancio di previsione è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori.

Vengono quindi di seguito esplicitati i criteri generali e particolari, seguiti ai fini della formulazione del bilancio di previsione 2017 con le esplicazioni necessarie per una miglior comprensione delle poste di bilancio, così come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dal Consiglio Nazionale e approvato dal Ministero di Grazia e Giustizia, previo parere della Ragioneria Generale dello Stato, il 7 febbraio 2003.

In relazione al DPR 97/2003 e all'adozione delle nuove classificazioni di entrate e uscite correnti, in c/capitale e per partite di giro vengono di seguito commentati i titoli e le categorie con maggiore rilevanza

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il bilancio di previsione 2017 presenta entrate correnti per € 511.700,00 ed uscite correnti per € 508.700,00, oltre ad uscite in conto capitale per acquisizione di immobilizzazioni tecniche per € 3.000,00, per un totale complessivo quindi a pareggio di € 511.700,00, al netto delle partite di giro.

Le quote contributive, base delle entrate correnti 2017 previste, come di seguito dettagliate, sono state determinate dal vostro Consiglio ex art. 12, comma 1, lett.p, D.Lgs. 139/2005, senza applicare alcun aumento rispetto a quelle previste per l'anno in corso 2016.

Entrate correnti

La categoria "**Entrate contributive a carico degli iscritti**" per complessivi € 511.700,00 è costituita dalle quote versate dagli iscritti per € 452.100,00, suddivise:

- in **quote ordinarie**, per € 400.750,00 (conteggiate sulla base di numero 1.601 iscritti oltre numero 2 Società tra professionisti per l'importo di **€ 250,00** cad.),
- in **quote giovani** per € 17.000,00 (conteggiate sulla base di numero 136 iscritti con età inferiore ad anni 36 per l'importo di **€ 125,00** cad.),
- in quote **neo iscritti** per € 9.750,00 (conteggiate sulla base ipotizzata per numero 30 neoiscritti per l'importo di **€ 125,00** cad. oltre tassa iscrizione per l'importo di € 200,00 cad.),

- in **quote elenco** per € 3.600,00 (conteggiate sulla base di numero 40 iscritti per l'importo di **€ 90,00** cad.),
- in **quote albo praticanti** per € 15.000,00 (conteggiate sulla base di numero 50 nuovi tirocinanti per l'importo di **€ 300,00** cad.)
- dalle entrate per maggiorazioni derivanti da ritardati pagamenti stimate in € 6.000,00.

Le previsioni dei dati sopra elencati sono ovviamente riferiti agli attuali iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova, incluso i colleghi trasferiti dall'ex Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Chiavari.

L'ammontare delle quote da incassare nei confronti degli iscritti morosi, come da prassi pluriennale, è assegnato in riscossione ad Equitalia Spa, ovvero all'ente che risulterà conferitario delle posizioni a ruolo in essere.

Vi informiamo inoltre che, per il prossimo anno 2017, il Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ha fissato il contributo di sua spettanza in € 65,00 per iscritto che al 31 dicembre 2016 non abbia compiuto 36 anni di età, ed € 130,00 per tutti gli altri iscritti.

La quota complessivamente dovuta per il prossimo anno sarà pertanto come di seguito indicata:

Prima Iscrizione Albo Quote Ordinarie

Tassa prima iscrizione	€ 400,00	All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine.
Contributo annuale	€ 380,00	€ 250,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00
Totale	€ 780,00	Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato.

Prima iscrizione per coloro che non hanno ancora raggiunto il 36mo anno di età

Tassa prima iscrizione ridotta	€ 200,00	Potranno usufruire del contributo ridotto coloro che hanno meno 36 anni all'atto dell'iscrizione purché la stessa avvenga entro un anno dal superamento
--------------------------------	-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		dell'esame.
Contributo annuale ridotto primo anno di iscrizione	190,00	€ 125,00 per poter usufruire del contributo ridotto al 50% nel primo anno d'iscrizione coloro che hanno meno 36 anni purché la stessa avvenga entro un anno dal superamento dell'esame. Il Contributo annuale è comprensivo della quota di competenza del Consiglio Nazionale di 65,00
Totale	390,00	Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato.

Quota Albo ordinaria

Contributo annuale	€ 380,00	€ 250,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite MAV entro il 30 aprile 2017.
--------------------	-----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Quota Albo ordinaria per coloro che non hanno raggiunto il 36mo anno di età al 31.12.2016

Contributo annuale	€ 190,00	€ 125,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 65,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite MAV entro il 30 aprile 2017.
--------------------	-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Prima iscrizione Elenco Speciale

Tassa prima iscrizione	€ 400,00	All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine.
Contributo annuale	€ 220,00	€ 90,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00.
Totale	€ 620,00	Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato.

Prima iscrizione per coloro che non hanno ancora raggiunto il 36mo anno di età

Tassa prima iscrizione ridotta	€ 200,00	Potranno usufruire del contributo ridotto coloro che hanno meno 36 anni all'atto dell'iscrizione purché la stessa avvenga entro un anno dal superamento dell'esame.
Contributo annuale	€ 110,00	€ 45,00 per poter usufruire del contributo ridotto al 50% nel primo anno d'iscrizione

		coloro che hanno meno 36 anni purché la stessa avvenga entro un anno dal superamento dell'esame. Il Contributo annuale è comprensivo della quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 65,00.
Totale	€ 310,00	Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato.

Quota Elenco Speciale

Contributo annuale	€ 220,00	€ 90,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite MAV entro il 30 aprile 2017.
--------------------	-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Quota Elenco Speciale ordinaria per coloro che non hanno raggiunto il 36mo anno di età entro il 31.12.2016

Contributo annuale	€ 110,00	€ 45,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 65,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite MAV entro il 30 aprile 2017.
--------------------	-----------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Prima iscrizione STP (Società tra Professionisti)

Tassa iscrizione	€ 400,00	Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato
------------------	-----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Quota STP annuale

Contributo annuale	€ 380,00	€ 250,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00. Pagabile per le società iscritte all'Albo tramite MAV entro il 30 aprile 2017.
--------------------	-----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tassa iscrizione Registro Tirocinanti

Tassa Contributo di iscrizione	€ 300,00	Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda
--------------------------------	-----------------	--------------------------------------------------------------------------------

una tantum

presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato.

Diritti di Segreteria anno 2017

Diritti per il rilascio di certificati	€ 20,00
Diritti per il rilascio di tessera di riconoscimento	€ 25,00
Diritti per il rilascio del sigillo professionale	€ 55,00
Diritti per il rilascio del distintivo professionale	€ 16,00
Diritti per la liquidazione o pareri ex art. 2223 c.c.: 3% sull'importo liquidato con un diritto fisso di € 100,00 minimo a detrarre dalla richiesta di liquidazione o parere	

La categoria “**Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali**” è relativa ad entrate ascrivibili a titolo di contributi per corsi di formazione, a carico degli Enti Formatori per ogni iscritto partecipante ai vari eventi formativi accreditati e di “rimborsi spese per il corso tirocinanti”, da parte degli stessi, previsto per il prossimo anno 2017: per la stessa è stato stimato un importo complessivo di € 37.500,00=.

In merito a queste entrate vi ricordo:

- che come previsto nel Regolamento della formazione continua, Delibera del 3 dicembre 2015, in vigore dal 1° gennaio 2017, l'art.12, comma 5, così recita:

“I soggetti autorizzati di cui all'art. 9 versano all'Ordine territorialmente competente, a titolo di rimborso delle spese gestione per l'utilizzo della piattaforma web e di contabilizzazione dei crediti formativi, un contributo, per ciascuna giornata dell'evento, pari a 5,00 euro per ogni partecipante iscritto negli Albi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, con un minimo di 250,00 euro per ciascuno evento formativo a pagamento approvato. Il rimborso delle spese è dovuto per ciascuna edizione dell'evento formativo. L'Ordine può comunque concordare con i singoli soggetti autorizzati una diversa determinazione del contributo. Per questa voce di entrata è stato stimato un importo di € 20.000,00;

- che in merito all'entrata derivante dai corsi per Tirocinanti, si richiama il regolamento per lo svolgimento del Tirocinio tramite corsi di formazione professionale, corsi che potranno essere effettuati a partire dalla data che sarà stabilita dal Ministero di Giustizia. Per questa voce di entrata è stato stimato un importo di € 17.500,00.

La categoria "**Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**" è relativa ad entrate da parte degli iscritti ascrivibili a titolo di: diritti di segreteria, proventi per pareri di congruità e ad entrate derivanti dall'Organismo di Composizione della Crisi: per la stessa è stato stimato un importo complessivo di € 9.600,00=.

La categoria "**Redditi e proventi patrimoniali**" è relativa agli interessi attivi stimati sul c/c bancario: per la stessa è stato stimato un importo complessivo di € 3.500,00=.

La categoria "**Poste correttive e compensative di uscite correnti**" comprende recuperi e rimborsi diversi di cui € 6.000,00 da parte del nostro Consiglio Nazionale. ed € 3.000,00 da parte degli iscritti.

Vi segnaliamo che già a partire dal bilancio di previsione 2008, le entrate contributive, costituite dalle quote versate dagli iscritti, sono state conteggiate al netto del contributo che annualmente deve essere versato da ogni iscritto all'Albo per le spese di funzionamento del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, con delega di riscossione all'Ordine territoriale competente.

Il contributo fissato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, come sopra indicato, è stato quindi inserito nelle entrate per partite di giro e nelle uscite per partite di giro.

Uscite Correnti

Gli "**Oneri per il personale in attività di servizio**" comprendono, le retribuzioni lorde ed i contributi previdenziali del nostro personale, per un importo totale stimato di € 165.000,00. Tale importo tiene conto delle modifiche che derivano dall'adeguamento tempestivo della pianta organica a seguito dell'accorpamento di Chiavari e alla chiusura del bando di gara di assunzione in corso.

La categoria **“Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi “**, per un importo totale stimato di € 98.200,00, è chiaramente dettagliata e non necessita di particolari ulteriori chiarimenti.

La categoria **“Uscite per funzionamento uffici”**, per un importo totale stimato di € 101.000,00, comprende il canone di locazione e le spese di amministrazione della nostra sede di Genova oltre che il canone e le spese di amministrazione della nostra sede in Chiavari.

La categoria **“Uscite per prestazioni istituzionali “**, per un importo totale stimato di € 106.500,00, è anch’essa chiaramente dettagliata e non necessita di particolari ulteriori chiarimenti.

Le categorie **“Oneri finanziari”** e **“Oneri tributari”** evidenziano, rispettivamente, una previsione di uscita pari ad € 5.000,00 la prima e ad €17.000,00 la seconda.

La categoria **“Poste correttive e compensative di entrate correnti”** di €6.000,00 evidenzia la previsione di rimborsi vari per tale importo.

La categoria **“Uscite non classificabili in altre voci”** di € 10.000,00 evidenzia la previsione di un fondo di riserva per uscite impreviste, di ammontare inferiore al 3% delle totale delle uscite correnti previste, così come indicato nel nostro schema di regolamento di amministrazione e contabilità.

Uscite in conto Capitale

La categoria **“Acquisto mobili-arredi-attrezzature-macchine elettroniche-software”** comprende gli investimenti che devono essere effettuati nel prossimo anno per migliorare la funzionalità degli uffici di segreteria, per lo svolgimento dell’attività sia amministrativa sia istituzionale a favore degli iscritti, visti i notevoli investimenti effettuati nel corso del 2016, si prevede un importo stimato di € 3.000,00.

Vi ricordo che nel corso del 2016 sono stati effettuati notevoli investimenti in tecnologie hardware e software come visibile nella nostra sede.

Tali investimenti sono stati effettuati anche grazie allo smobilizzo di asseti partecipativi di natura finanziaria

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento riporta, senza l'indicazione dei residui attivi e passivi, il raffronto dei dati relativi alla competenza e alla cassa con i dati dell'anno 2016 e 2017 ed evidenzia i risultati differenziali in termini di

- saldo parte corrente;
- saldo movimenti in c/capitale;
- risultato di competenza e cassa previsto.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico redatto in forma scalare, secondo la normativa civilistica, ripropone la misurazione economica degli obiettivi che il Vostro Ordine ha previsto di realizzare nel corso del 2017, puntualmente ricongiunto anche nel risultato con il preventivo finanziario.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto evidenzia un avanzo di amministrazione presunto, alla data del 31 dicembre 2016, pari ad € 391.399,47 (di cui € 103.778,00 vincolati al fondo TFR presunto al 31.12.2016) da applicare al bilancio di previsione dell'anno 2017.

Genova, 20 ottobre 2016

Il Consigliere Tesoriere
Marco Odaglia