

Relazione del Consigliere Tesoriere al bilancio di previsione 2021

* * *

Il bilancio di previsione 2021 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 2021, 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) Preventivo economico abbreviato
- 4) La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

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.

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 2021 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 2021 presenta entrate correnti per € 525.500 e uscite correnti per € 524.500, oltre uscite in c/capitale per € 1.000,00, al netto delle partite di giro, rappresentate dalle Quote Contributo CNDC sia in entrata che in uscita per € 212.850,00.

Per un totale generale a pareggio entrate/uscite pari ad € 738.350,00

Le quote contributive, base delle entrate correnti 2021 previste, come di seguito dettagliate, sono state determinate dal vostro Consiglio ex art. 12, comma 1, lett. p, D. Lgs. 139/2005, confermando gli stessi valori previsti per l'anno 2021.

Entrate correnti

La categoria "**Entrate contributive a carico degli iscritti**" è costituita dalle quote a carico dagli iscritti per € 476.490,00, suddivise:

- in **quote ordinarie**, per € 417.150, conteggiate sulla base di numero 1.545 iscritti;
- in **quote giovani** per € 21.870,00, conteggiate sulla base di numero 162 iscritti con età inferiore ad anni 36;
- in quote **STP** per € 2.970,00, conteggiate sulla base ipotizzata per numero 11 quote per l'importo di **€ 270,00** cad.;
- in **quote elenco speciale** per € 3.850,00, conteggiate sulla base di numero 35 iscritti per l'importo di **€ 110,00** cad.,
- in **quote neo iscritti STP** per € 800,00 conteggiate sulla base di numero 2 nuovi iscritti per l'importo di € 400,00 cad., oltre tasse iscrizione per € 800,00 conteggiate per € 400,00 cad.;
- in quote **neo iscritti** per € 4.050,00, conteggiate sulla base ipotizzata per numero 30 neoiscritti per l'importo di **€ 135,00** cad. oltre tasse iscrizione per € 6.000,00, conteggiate sulla base ipotizzata per numero 30 neoiscritti per l'importo di **€ 200,00** cad.;
- in **quote albo praticanti** per € 9.000,00, conteggiate sulla base di numero 30 nuovi tirocinanti per l'importo di **€ 300,00** cad.

e dalle entrate di maggiorazioni per ritardati pagamenti per € **10.000,00**.

Le previsioni dei dati sopra elencati sono ovviamente riferite agli attuali iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova.

Vi informiamo inoltre che, per il prossimo anno 2021, il Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ha fissato il contributo di sua spettanza in € 30,00 per iscritto che al 31 dicembre 2020 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 | € 400,00 | € 270,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00 |
| Totale | € 800,00 | Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato. |

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

| | | |
|---|-----------------|--|
| Tassa prima iscrizione ridotta | € 200,00 | Potranno usufruire del contributo ridotto al 50% 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 | €165,00 | € 135,00 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 30,00 |
| Totale | €365,00 | Pagabile tramite Pago Pa spontaneo. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato. |

Quota Albo ordinaria

| | | |
|--------------------|-----------------|--|
| Contributo annuale | € 400,00 | € 270,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite Pago PA entro il 30 aprile 2021. |
|--------------------|-----------------|--|

Quota Albo ordinaria per coloro che non hanno raggiunto il 36mo anno di età al 31.12.2020

| | | |
|--------------------|-----------------|---|
| Contributo annuale | € 165,00 | € 135,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 30,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite Pago PA entro il 30 aprile 2021. |
|--------------------|-----------------|---|

Prima iscrizione Elenco Speciale

| | | |
|------------------------|-----------------|---|
| Tassa prima iscrizione | € 400,00 | All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine. |
| Contributo annuale | € 240,00 | € 110,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00. |
| Totale | € 640,00 | Pagabile tramite bonifico bancario. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato. |

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

| | | |
|--------------------------------|-----------------|--|
| Tassa prima iscrizione ridotta | € 200,00 | Potranno usufruire del contributo ridotto al 50% coloro che hanno meno 36 anni all'atto dell'iscrizione purché la stessa avvenga entro un anno dal superamento dell'esame. |
| Contributo annuale | € 85,00 | € 55,00 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 € 30,00. |
| Totale | € 285,00 | Pagabile tramite Pago PA spontaneo. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato. |

Quota Elenco Speciale

| | | |
|--------------------|-----------------|--|
| Contributo annuale | € 240,00 | € 110,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite Pago PA entro il 30 aprile 2021. |
|--------------------|-----------------|--|

Quota Elenco Speciale ordinaria per coloro che non hanno raggiunto il 36mo anno di età entro il 31.12.2020

| | | |
|--------------------|----------------|--|
| Contributo annuale | € 85,00 | € 55,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 30,00. Pagabile per gli iscritti all'Albo tramite Pago PA entro il 30 aprile 2021. |
|--------------------|----------------|--|

Prima iscrizione STP (Società tra Professionisti)

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

Quota STP annuale

| | | |
|--------------------|-----------------|---|
| Contributo annuale | € 400,00 | € 270,00 oltre la quota di competenza del Consiglio Nazionale di € 130,00. Pagabile per le società iscritte all'Albo tramite Pago PA entro il 30 aprile 2021. |
|--------------------|-----------------|---|

Tassa iscrizione Registro Tirocinanti

| | | |
|---|-----------------|---|
| Tassa Contributo di iscrizione una tantum | € 300,00 | Pagabile tramite Pago Pa spontaneo. All'atto della presentazione della domanda presso l'Ordine consegnare copia del pagamento effettuato. |
|---|-----------------|---|

Diritti di Segreteria anno 2021

| | |
|---|----------------|
| 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 “rimborsi spese per il corso tirocinanti”, da parte degli stessi, e ad entrate per “contributi per corsi di formazione”, da parte degli Enti Formatori, per ogni iscritto partecipante ai vari eventi formativi accreditati. Per la stessa è stato stimato un importo complessivo di € 12.000,00=.

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, proventi dalle sale d’aste e dall’uso delle banche dati, la stessa è stato stimato un importo complessivo di € 12.500,00=.

La categoria **“Entrate per attività commerciale gestione OCC”** è relativa ad entrate derivanti dall’Organismo di Composizione della Crisi. Per la stessa è stato stimato un importo complessivo di € 15.000,00=.

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 € 2500,00=.

La categoria **“Poste correttive e compensative di uscite correnti”** comprende recuperi e rimborsi diversi di cui € 3.000,00 da parte del nostro Consiglio Nazionale ed € 4.000,00 da parte degli iscritti ed € 10,00 abbuoni attivi.

Vi segnaliamo che nel bilancio di previsione 2021, 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 la partecipazione alle 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 € 196.000,00, di cui € 6.000,00 per corsi di addestramento e formazione.

La categoria **“Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”** per un importo totale stimato di € 88.500,00, è chiaramente dettagliata e non necessita di particolari ulteriori commenti.

La categoria **“Uscite per funzionamento uffici”**, per un importo totale stimato di € 92.500,00, comprende il canone di locazione e le spese di amministrazione delle nostre sedi di Genova e di Chiavari, ed i canoni di noleggio di beni strumentali.

La categoria **“Uscite per prestazioni istituzionali”**, per un importo totale stimato di € 112.000,00, è anch’essa chiaramente dettagliata e non necessita di particolari ulteriori commenti. Si segnala lo stanziamento per il **Congresso Nazionale** che si terrà ad Ottobre 2021, stimato in € 23.000,00.

La categoria **“Uscite per attività commerciali OCC”**, per un importo totale stimato di € 6000,00, è anch’essa chiaramente dettagliata e non necessita di particolari ulteriori commenti.

La categoria **“Oneri finanziari”** evidenzia una previsione di uscita pari ad € 7.530,00 per spese e commissioni bancarie, spese per la riscossione della tassa annuale Pago PA, altri interessi e oneri finanziari/tributari.

La categoria **“Oneri tributari”** evidenzia una previsione di uscita pari ad € 21.000,00 per Tari ed Irap istituzionale dipendenti.

La categoria **“Poste correttive e compensative di entrate correnti”** di € 30,00 per abbuoni passivi.

La categoria **“Uscite non classificabili in altre voci”** di € 940,00 evidenzia la previsione di un fondo di riserva per uscite impreviste, di ammontare inferiore al 3% del totale delle uscite correnti previste, così come indicato nel nostro schema di regolamento di amministrazione e contabilità.

Uscite in conto Capitale

Sono stati previsti “investimenti in conto capitale” di € 1.000,00 per acquisto mobili/arredi/attrezzature/macchine elettroniche/software.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento riporta il raffronto dei dati relativi alla competenza ed alla cassa con i dati dell'anno 2020 e 2021 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 2021, ed è puntualmente ricongiunto nelle varie voci e nel risultato finale con il preventivo finanziario.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto evidenzia un avanzo totale di amministrazione alla data del 31 dicembre 2020, pari ad € 702.570,38 di cui:

- vincolati € 204.756,00 (€ 147.706,00 al fondo TFR presunto al 31.12.2020 oltre € 57.050,00 al Fondo svalutazione crediti relativamente alle quote ancora da incassare);
- disponibili € 497.814,38 da applicare al bilancio di previsione dell'anno 2021.

Il Consigliere Tesoriere

Gianfranco Bertolini

Genova, 3 novembre 2020