



Relazione del Tesoriere
al
Bilancio Preventivo
Anno 2017

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CIVITAVECCHIA

Relazione del tesoriere al bilancio di previsione anno 2017

Carissime Colleghe e Colleghi,

vi presentiamo il Bilancio di Previsione dell'anno 2017 per l'approvazione assembleare e vi informiamo che lo stesso è stato redatto nel pieno rispetto dei principi vigenti stabiliti dal Regolamento di amministrazione e di contabilità di cui il Nostro Ordine professionale si è dotato.

L'impegno che abbiamo profuso per la redazione di questo documento è stato considerevole soprattutto perché abbiamo dovuto affrontare numerose emergenze, prima fra tutte quella delle morosità di tanti colleghi a cui, nostro malgrado, l'apposita Commissione di Disciplina sta già ponendo rimedio applicando, ove possibile, i dovuti provvedimenti di sospensione e cancellazione per morosità. Daremo mandato nel corso dell'esercizio al recupero coattivo delle somme pregresse.

Il regolamento contabile prevede che il bilancio di previsione sia composto da:

- a) Preventivo finanziario gestionale;
- b) Preventivo economico in forma abbreviata;
- c) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

Inoltre il Bilancio a Voi sottoposto è accompagnato dalla Relazione programmatica del Presidente e dalla Relazione dei Collegio dei Revisori.

Per quanto concerne l'informativa della pianta organica facciamo presente che il Nostro Ordine Professionale si è dotato di numero due unità con contratto part-time a 20 ore settimanali pari al 55,56% dell'orario previsto con posizione B3 del CCNL Enti Pubblici non economici.

1) PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Questo documento contabile si compone di numero due parti. La prima relativa alle entrate la seconda relativa alle uscite. Le stesse sono composte dalla descrizione dei conti, dalle previsioni dell'esercizio 2016 iniziali e finali, dai residui al 31 dicembre 2016 e dalle previsioni di cassa e di competenza dell'esercizio 2017. Il risultato finale di questo prospetto determina un disavanzo presunto di amministrazione e di cassa in quanto si è deciso di spostare euro 40.000,00 dalla cassa alla spese per acquisizione in conto capitale per la sede dell'Ordine inserendo la spesa nella previsione quanto di cassa quanto di competenza.

Parte I – Entrate

Sulla base del regolamento di contabilità ed in particolare in base al principio di equilibrio di gestione sono state preventivate entrate per euro 75.400,00 relative alle quote incassate del 2017 e di una parte delle quote degli anni precedenti. Sulla base dei dati storici in possesso del Consiglio si è proceduto a fornire una previsione il più possibile veritiera dando per scontato che le quote del 2017 non verranno incassate per l'intero ma solo per una parte e che le quote degli anni precedenti dei morosi possono essere in parte incassate grazie anche al lavoro che la Commissione Disciplinare presieduta dal Collega Rag. Giorgio

Argenti, nominato dal Tribunale di Civitavecchia, sta svolgendo. Si è preventivato, infatti, di incassare anche buona parte delle quote residue.

Anche sulla base dei dati in possesso di questo Ordine alla data del 30 settembre 2016 il numero degli iscritti preventivati paganti per l'anno 2017 ammonta a numero 268 così suddivisi:

- a) 238 iscritti Albo paganti quota intera 440,00;
- b) 10 iscritti Albo speciale quota ridotta 387,00;
- c) 9 iscritti Albo con età inferiore 36 anni paganti quota ridotta euro 280,00;
- d) 11 iscritti ridotti per euro 375,00.

Abbiamo tenuto in debito conto la quota da versare al Consiglio Nazionale stimata per euro 34.125,00. Inoltre, crediamo di aver tenuto nella giusta considerazione tutte le possibili variazioni nel numero dei paganti dell'esercizio 2017 stimando gli iscritti tra nuovi entranti e cancellazioni in ugual misura.

Abbiamo inoltre azzerato la quota annua di iscrizione al Registro dei tirocinanti soprattutto perché il periodo di formazione è passato da tre anni a diciotto mesi. Pertanto i tirocinanti pagheranno per l'intero periodo un contributo iniziale di euro 200,00 valido per tutta la durata del tirocinio formativo.

Per quanto riguarda le entrate residue abbiamo stimato euro 4.500,00 di diritti di segreteria, nessun entrata di proventi per liquidazione delle parcelle ed euro 1.500,00 di sponsorizzazione per la formazione professionale continua.

Inoltre abbiamo stimato euro 140,00 di interessi attivi su c/c.

La somma delle entrate correnti stimate per l'esercizio 2017 ammonta ad euro 86.240,00 di competenza e di euro 115.020,00 di cassa.

Parte II- Uscite

Nel prospetto delle uscite occorre, preliminarmente, evidenziare che non sono stati previsti compensi, indennità e rimborsi spese ai consiglieri per le attività istituzionali. Le trasferte istituzionali e le spese sostenute da ciascuno del Consiglio non verranno messe a carico dell'Ordine ma saranno, come sempre accaduto fino ad ora, sostenute dai singoli consiglieri e dal Presidente.

Il costo maggiore è rappresentato da quello per il personale (n. due unità part-time) stimato in diminuzione rispetto alla annualità precedente poiché è terminato il riconoscimento economico in favore di uno dei due frutto di un pregresso accordo sindacale. Sul costo del personale grava l'imposta regionale Irap per euro 2.380,00.

Altra voce significativa è quella determinata dal canone di locazione della sede stimato in euro 12.200,00 comprensivo degli oneri condominiali (per il quale si è previsto in sede di previsione di appostare euro 40.000,00 attualmente in cassa quale spesa per investimenti immobiliari).

Abbiamo stimato, inoltre, una ugual somma per le spese legali anche in considerazione dei recuperi coattivi di quote che sono in corso e che proseguiranno anche per l'esercizio 2017.

Pertanto, per il 2017 non si prevedono particolari onerosità se non quelle legate al recupero dei crediti nei confronti dei morosi che necessariamente dovranno avvenire a mezzo recupero giudiziario.

Il prospetto di tutte le uscite stimate è ben visibile a pagina tre e quattro del prospetto allegato.

La somma delle spese stimate per l'esercizio 2016 ammonta ad euro 83.580,00 in leggero aumento rispetto allo scorso anno in quanto si presume di incrementare le spese per manutenzioni e software a causa dei nuovi adempimenti a carico degli Ordini Territoriali in materia di archiviazione, protocollazione, antiriciclaggio e procedure per i pagamenti da e verso la pubblica amministrazione.

Si è ritenuto di appostare un fondo di riserva, previsto dal regolamento, pari a circa il 3% delle spese totali per spese impreviste.

Preventivo economico

Il preventivo economico è redatto secondo lo schema del modello abbreviato previsto dall'art. 2425 c.c. altresì previsto dal Ns. regolamento. Lo schema racchiude le poste di conto economico sulla base del principio di competenza a prescindere dalla manifestazione finanziaria.

Sulla base del preventivo economico si è stimato un utile di gestione pari ad euro 2.289,00 al netto delle imposte.

Prima di terminare è doveroso da parte dello scrivente porgere anche quest'anno un sentito ringraziamento ai nostri più stretti collaboratori Dott. Francesco Mengucci e Dott. Alessandro Bizzarri ognuno impegnato personalmente nei rispettivi ruoli di tenentario della contabilità paghe e collaboratore della tesoreria.

Vi ringrazio per l'attenzione rivolta.

Civitavecchia, 07/11/2016.

Il consigliere tesoriere
Gennaro Coscia

