



Relazione del Tesoriere
al
Bilancio Preventivo
Anno 2018

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CIVITAVECCHIA

Relazione del tesoriere al bilancio di previsione anno 2018

Carissime Colleghe e Colleghi,

Vi presentiamo il Bilancio di Previsione dell'anno 2018 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 ha posto già 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 e per questo abbiamo dato incarico ad un legale per l'esercizio del recupero dei crediti dell'Ente.

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 2017 iniziali e finali, dai residui al 31 dicembre 2017 e dalle previsioni di cassa e di competenza dell'esercizio 2018. 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. Ad ogni modo ogni decisione in merito all'acquisto eventuale della sede passerà al vaglio del Consiglio e dell'Assemblea.

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 82.244,00 relative alle quote da incassare nel 2018 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 2018 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. Enzo Medaino nominato di recente dal Presidente del 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 2017 il numero degli iscritti preventivati paganti per l'anno 2018 ammonta a numero 272 così suddivisi:

- a) 232 iscritti Albo paganti quota intera 440,00;
- b) 12 iscritti Albo speciale quota ridotta 387,00;
- c) 16 iscritti Albo con età inferiore 36 anni paganti quota ridotta euro 280,00;
- d) 12 iscritti ridotti per euro 375,00.

Abbiamo tenuto in debito conto la quota da girare al Consiglio Nazionale stimata per euro 34.515,00. Inoltre, crediamo di aver tenuto nella giusta considerazione tutte le possibili variazioni nel numero dei paganti dell'esercizio 2018 stimando anche gli iscritti sulla base di cancellazioni, nuove iscrizioni e passaggio di categoria.

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 4.000,00 di diritti di segreteria, nessun entrata di proventi per liquidazione delle parcelle ed euro 500,00 di contributi per la formazione professionale continua.

Inoltre abbiamo stimato euro 80,00 di interessi attivi su c/c.

La somma delle entrate correnti stimate per l'esercizio 2018 ammonta ad euro 95.324,00 di competenza e di euro 122.284,00 di cassa.

Parte II- Uscite

Nel prospetto delle uscite occorre, preliminarmente, evidenziare che non sono stati previsti compensi, come oramai da diversi anni, indennità e rimborsi spese ai consiglieri per le attività istituzionali. Le trasferte istituzionali e le spese sostenute da ciascun componente del Consiglio non verranno messe a carico dell'Ordine ma saranno, come sempre accaduto fino ad ora, sostenute dai singoli consiglieri e dal Presidente. Stesso dicasi per l'intero Collegio Sindacale nonché per ogni componente di Commissione.

Il costo maggiore è rappresentato da quello per il personale (n. due unità part-time) stimato in pari misura rispetto all'annualità precedente. 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 ancora l'importo di 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 2018.

Pertanto, per il 2018 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 2018 ammonta ad euro 86.880,00 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 (Pagopa in corso di definizione).

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

Preventivo economico

Il preventivo economico è redatto secondo la 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 8.444,00 al netto delle imposte.

Prima di terminare è doveroso da parte dello scrivente porgere un sentito ringraziamento ai nostri più colleghi Dott. Francesco Mengucci e Dott. Alessandro Bizzarri ognuno impegnato personalmente nei rispettivi ruoli di Presidente del Collegio Sindacale e collaboratore della tesoreria i quali prestano la loro opera professionale a titolo gratuito con diligenza e competenza.

Vi ringrazio per l'attenzione rivolta.

Civitavecchia, 06/11/2017.

Il consigliere tesoriere
Gennaro Coscia