



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI
PERUGIA**

Ente pubblico non economico

BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Relazione del Tesoriere

Cari Colleghi,

il bilancio annuale di previsione, che sottopongo alla vostra attenzione, è stato redatto nel rispetto del regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali di piccole dimensioni, approvato dal Consiglio dell'Ordine su indicazione del Consiglio Nazionale. Il preventivo finanziario è stato formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa ed il preventivo economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione dell'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impegnati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

Il presente Bilancio Preventivo, prima di essere presentato all'Assemblea degli Iscritti è stato presentato al Consiglio dell'Ordine per la delibera di approvazione nonché all'esame del Collegio dei revisori per la relazione accompagnatoria.

Il Consiglio dell'ordine ha approvato il Bilancio di Previsione nella seduta del 23 ottobre 2019.

I dati patrimoniali - economici e finanziari esposti nel Bilancio di Previsione 2020 tengono conto di quanto effettivamente accertato ed impegnato alla data del 30 settembre 2019 e dei presumibili valori che si assumeranno al termine dell'esercizio.

Il suddetto Bilancio di Previsione si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario gestionale
- Quadro riassuntivo gestione finanziaria
- Preventivo economico in forma abbreviata
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- Relazione programmatica del Presidente
- Relazione del Tesoriere
- Relazione del Collegio dei Revisori

Di seguito si riporta il quadro riepilogativo del bilancio di previsione per l'anno finanziario 2020. In ogni singolo capitolo del preventivo finanziario gestionale, sono indicati gli importi ritenuti congrui per il normale svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente, ed in osservanza ad un criterio prudenziale di redazione del bilancio. Gli importi indicati in ogni singola voce del presente preventivo sono stati determinati, tenendo conto dei risultati del consuntivo 2018 in relazione a ciascun capitolo di spesa e di entrata, di quanto effettivamente accertato ed impegnato fino alla data del 30 settembre 2019 e delle previsioni al 31 dicembre 2019.

Nella formulazione del bilancio di previsione del 2020 è stato previsto l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione libero 2019 presunto a fronte di spese per la formazione professionale specialistica a favore degli iscritti per euro 20.000,00.

Il bilancio di previsione 2020 presenta entrate di competenza per euro 351.750,00 Ed uscite di competenza, relative alla gestione corrente, di euro 371.750,00 di cui euro 20.000,00 relative alla formazione professionale specialistica, prevedendo l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero presunto. Il finanziamento delle uscite in conto capitale, previste in euro 2.000,00 è effettuato utilizzando l'avanzo di amministrazione libero presunto.

Ciò determina la possibilità di prevedere un avanzo di amministrazione presunto, al 31 dicembre 2019, di euro 368.278,00, al lordo dell'utilizzazione dello stesso per euro 22.000,00 per le predette uscite relative alla formazione professionale specialistica e delle uscite in conto capitale.

Per quanto riguarda le informazioni riguardo alle voci:

- Avanzo di amministrazione iniziale presunto
- Fondo iniziale presunto

Si rinvia a quanto illustrato nella Tabella Dimostrativa del Presunto Risultato di Amministrazione.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Titolo I - Entrate Correnti	351.750,00	Titolo I - Uscite Correnti	371.750,00
		Titolo II - Uscite in Conto Capitale	2.000,00
Titolo III - Partite di Giro	234.448,00	Titolo III - Partite di Giro	234.448,00
Totale Entrate Complessive	586.198,00	Totale Uscite Complessive	608.198,00
Utilizzo dell'avanzo amm.iniziale	22.000,00		
Totale a Pareggio	608.198,00	Totale a Pareggio	608.198,00

Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di confermare per l'anno 2020 le quote annuali degli iscritti nella misura di quanto applicato per il 2019, che risultano pertanto così determinate:

- Euro **300,00** - quota Albo esercenti ordinari;
- Euro **150,00** - quota Albo esercenti età inferiore 36 anni;
- Euro **100,00** - quota Iscrizione Albo;
- Euro **300,00** - quota iscritti Elenco Speciale;
- Euro **120,00** - tassa ammissione tirocinanti;
- Euro **300,00** - quota società tra professionisti.

L'ODCEC di Perugia attualmente consta di **n. 1231** iscritti, di cui:

- **n. 1173** iscritti all'Albo "**Sez. A Commercialisti**"
- **n. 16** iscritti all'Albo "**Sez. B Esperti Contabili**"
- **n. 34** iscritti all'**Elenco Speciale "Sez. A Commercialisti"**
- **n. 8** iscritti alla **Sezioni Speciale "Società tra Professionisti"**

Gli iscritti al **Registro Praticanti** sono complessivamente **n. 59**, di cui **n. 23** per la sezione A e **n. 36** per la sezione B.

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 2020 per complessivi euro 204.000,00 e sono state determinate prendendo a riferimento il numero attuale degli iscritti al 31/10/2019 e ipotizzando le movimentazioni successive sulla base dell'esperienza passata e della recente evoluzione.

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 agli Ordini locali. A tal riguardo si evidenzia che per l'anno 2020 il Consiglio Nazionale ha deliberato di lasciare invariate le quote rispetto al 2019, 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 31/12/2019 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 153.000,00 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.

Nella valutazione delle entrate correnti, altra categoria rilevante, risulta quella per **"Iniziative culturali ed aggiornamenti professionali"**, pari a complessivi euro 20.000,00. La previsione di entrata è determinata dalla previsione di proventi relativi a contributi per corsi di aggiornamento professionale, accreditati dal Consiglio Nazionale, pari ad euro 14.000,00 e dalle previsioni di entrata relative alla scuola di formazione pari ad euro 6.000,00.

La voce relativa ai **Proventi da liquidazione delle parcelle**, è stata preventivata in euro 1.000,00, la valutazione è stata effettuata tenendo conto delle entrate accertate al 30 settembre 2019.

Le previsioni di entrata relativa ai **Diritti di segreteria**, è pari ad euro 600,00 e **Proventi per il rilascio di certificati**, è pari ad euro 100,00.

Nel capitolo **"Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi"**, la previsione per **"Corsi O.C.C."** di formazione e aggiornamento Gestori è pari ad euro 30.000,00, la previsione **"Proventi gestione O.C.C."**, che è stata valutata tenendo conto del buon andamento dell'attività svolta dall'Organismo nel corso dell'anno 2019, è pari ad euro 80.000,00. Nel capitolo di spesa corrispondente **"Spese gestione O.C.C."** è stato preventivato l'importo complessivo di euro 68.000,00 che comprende i compensi per i Gestori ed

il premio annuale per la copertura assicurativa obbligatoria per l'Organismo pari ad euro 2.100,00.

Prospetto riepilogativo attività Organismo

Previsione Proventi O.C.C.	€ 80.000,00
Previsione Spese O.C.C.	€ 68.000,00
Previsione Spese commissioni bancarie c/c O.C.C.	€ 300,00
Previsione Avanzo Gestione O.C.C.	€ 11.700,00

L'entrata **Recuperi e rimborsi vari e compensative di uscite**, è stata stimata complessivamente in euro 2.000,00 ed accoglie la previsione relativa agli addebiti che verranno applicati a carico dei singoli iscritti, che nel corso del 2020 inoltreranno la richiesta di rilascio del sigillo professionale, l'addebito dell'imposta di bollo ed il rimborso del premio pro-capite della polizza assicurativa R.C.T. patrimoniale da parte dei Consiglieri, Revisori e dei Componenti del Consiglio di Disciplina.

Le **Entrate non classificabili in altre voci**, comprendono la voce **Recuperi e rimborsi vari** per euro 5.000,00, la previsione è riferita al recupero delle spese per la riscossione delle quote non versate dagli iscritti per le annualità pregresse.

La voce **Interessi di mora** è stata stimata, in base al nuovo regolamento, in euro 2.000,00 e comprende le penalità che dovranno essere versate dagli iscritti per i tardivi pagamenti della quota di iscrizione annuale. Anche per l'anno 2020 gli importi dovuti a tale titolo, verranno calcolati e riportati nell'avviso di pagamento (pagoPa) della quota annuale di iscrizione.

Alla voce **Contributi vari**, per l'anno 2020, è stato previsto l'importo di euro 1.000,00 erogato dal Consiglio Nazionale, a titolo di rimborso spese per la partecipazione alle assemblee dei Presidenti e dei Consiglieri degli Ordini territoriali.

USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Le previsioni delle uscite tengono conto degli obiettivi che si intendono perseguire in termini di miglioramento dello standard dei servizi offerti, nonché delle attività da porre in essere per consentire a tutti gli iscritti un più facile adempimento dell'obbligo di formazione continua.

Nel capitolo di spesa "**Uscite per gli organi dell'Ente**", non è stata prevista alcuna corresponsione sotto qualsiasi forma di remunerazione, indennità, rimborsi chilometrici o gettone di presenza per i Consiglieri dell'Ordini, come da delibera del Consiglio presa all'unanimità per tutto il quadriennio 2017-2020.

Altresì, **non** sono previste spese per il funzionamento delle Commissioni interne istituite dal Consiglio e per il Collegio dei Revisori.

È stato previsto nella voce di spesa relativa alla copertura del premio assicurativo per la garanzia di responsabilità civile patrimoniale (multirischi), per l'importo di euro 3.300,00.

Il capitolo di spesa "**Oneri per il personale**" stimato in complessivi euro 133.800,00, comprende le retribuzioni del personale dipendente ed i relativi contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi in considerazione della pianta organica e dell'incremento degli adempimenti affidati agli uffici degli ordini territoriali previsti per l'anno 2020. La previsione, rispetto al preventivo dello scorso anno, registra un incremento pari ad euro 12.300,00 e tiene conto degli aumenti contrattuali e dei premi di risultato previsti dal contratto collettivo nazionale applicato in riferimento al raggiungimento degli obiettivi fissati.

Il capitolo di spesa "**Uscita per l'acquisto di beni di consumo e di servizi**" stimato in complessivi euro 20.400,00, incrementato di euro 10.500,00 rispetto alla previsione dello scorso anno. Si conferma anche per il 2020 la previsione di spesa di euro 3.000,00 per materiale di consumo, di euro 1.000,00 per le uscite di rappresentanza, di euro 1.400,00 per il premio di assicurazione " globale uffici sede". Si incrementano di euro 2.000,00 le spese per la comunicazione. E' stata adeguata ad euro 4.000,00 la voce di spesa per consulenze tecniche per l'incarico al legale di riferimento dell'Ordine relativamente all'attività di recupero delle quote annuali non versate e per le spese relative agli adempimenti in materia di Privacy. Il capitolo contiene anche

la previsione di euro 5.000,00 relativa alle spese ed oneri riscossione crediti che trova esatta corrispondenza con la voce in entrata Recuperi e rimborsi vari.

Nel capitolo di spesa **"Uscite per funzionamento uffici"** vengono riconfermate le previsioni di spesa dell'anno precedente per il costo di locazione della nostra Sede pari ad euro 26.000,00, è stato previsto un decremento degli oneri condominiali di euro 100,00 ed è stata adeguata la spesa per servizio CED, canone per il software gestionale ed istituzionale e servizio di gestione del sito, ad euro 25.000,00.

Il capitolo **"Uscite per prestazioni Istituzionali"** stimato in complessivi euro 28.000,00 di cui euro 5.000,00 relative alla previsione di spesa per la realizzazione di un efficace programma di comunicazione per la tutela della nostra professione, euro 20.000,00 quale previsione di spese relative alla formazione professionale specialistica a fronte dell'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione 2019 libero ed euro 3.000,00 per spese servizi informatici iscritti.

Nel capitolo di spesa **"Oneri finanziari"** sono state incluse le spese relative alla gestione del servizio di tesoreria, secondo le condizioni concordate con gli Istituti di Credito.

Il capitolo di spesa **"Oneri tributari"** accoglie le imposte e tasse e l'Irap dipendenti dovute dall'Ente, per complessivi euro 15.000,00.

Nel capitolo di spesa "**Assemblee corsi e convegni**", sono state previste uscite necessarie alla realizzazione di corsi per l'adempimento dell'obbligo di formazione continua, nonché convegni ed assemblee al fine di adempiere agli obblighi funzionamento dell'Ente. La previsione del capitolo è di complessivi euro 29.300,00 di cui euro 14.300,00 relativi alla voce corsi convegni e assemblee. In tale somma sono comprese inoltre, le uscite necessarie al mantenimento del servizio di aggiornamento fiscale offerto gratuitamente a tutti gli iscritti.

Nello stesso capitolo, la voce "**Scuola di formazione**", accoglie i costi relativi alla scuola di formazione per la professione di dottore commercialista ed esperto contabile, istituita in collaborazione con la facoltà di Economia dell'Università di Perugia, per un importo pari ad euro 15.000,00.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia sinteticamente l'equilibrio della gestione in quanto a fronte di entrate complessive per euro 608.198,00 sono state previste uscite complessive che ammontano ad euro 608.198,00.

Il preventivo economico è redatto in forma scalare e abbreviata, così come previsto dal regolamento di contabilità.

Tale documento pone a raffronto non solo le voci di contestuale rilevanza finanziaria ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio manifestazione finanziaria. I proventi della gestione corrente ammontano ad euro 351.750,00, a fronte di costi per euro 348.482,00.

Dopo avere imputato le quote di ammortamento, per euro 6.732,00 che non trovano posto nella parte finanziaria, il conto economico evidenzia un disavanzo pari ad euro 6.732,00.

Voce	Importo
Risultato di amministrazione	0,00
Immobilizzazioni tecniche	0,00
Quote di ammortamento	6,732,00
Disavanzo economico	6.732,00

Il bilancio di previsione 2020, in base ai programmi ed agli obiettivi esposti quantitativamente nel preventivo finanziario gestionale, prevede l'utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione presunto 2019 per il finanziamento della spesa relativa alla formazione professionale specialistica e delle uscite in conto capitale, che sarà possibile soltanto dopo che sarà approvato, da parte dell'assemblea degli iscritti, il bilancio consuntivo dell'esercizio 2019.

In tal senso l'art.15 comma 2 del regolamento di contabilità dell'Ordine, prevede infatti che l'ente potrà disporre 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'ultimo esercizio chiuso e subordinatamente alla effettiva realizzazione.

Pianta organica

La pianta organica adottata dall'Ordine è allegata alla presente relazione.

Conclusioni

Il bilancio di previsione 2020 come sopra rappresentato è sottoposto alla vostra attenzione ed approvazione.

Perugia, 22 ottobre 2019

Il Tesoriere

Flavia Conti