# Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Trani



# Bilancio di Previsione 2019

**Relazione Tesoriere** 

Care Colleghe e Stimatissimi Colleghi,

il bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 è stato redatto sulla base del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine di Trani approvato con delibera consiliare del 21 marzo 2012 ed integrato con delibera del 30 ottobre 2013.

Il Bilancio di Previsione, risulta così composto:

- preventivo finanziario gestionale
- preventivo economico
- > quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

Prima di essere sottoposto all'approvazione della presente assemblea degli iscritti è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine nella seduta del 30 ottobre 2018 e posto all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

Il bilancio di previsione che viene sottoposto alla Vostra approvazione è basato su una situazione al 30 settembre 2018 e sulla previsione di entrate e di uscite a tutto il 31 dicembre 2018 sulla scorta dei dati consuntivi dell'ultimo trimestre 2017.

Come è noto, essendo stato istituito l'Organismo di Composizione della Crisi da Sovra indebitamento (di seguito OCC), il bilancio di Previsione, riporta al proprio interno i dati del:

- Centro di costi e ricavi ODCEC
- Centro di costi e ricavi OCC (attività commerciale).

#### > PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale riporta nella prima colonna i residui attivi e passivi presunti a fine esercizio 2018, nella seconda colonna le previsioni iniziali dell'anno 2018 approvato dall'Assemblea degli iscritti del 29 novembre 2017 modificate dalle variazioni intervenute nel corso dell'anno finanziario ed approvate dall'assemblea del 27 aprile 2018, nonché delle variazioni a saldo zero che saranno ratificate nell'assemblea odierna, nella terza colonna le variazioni che si prevedono per l'anno 2019 rispetto all'esercizio in corso, nella quarta le previsioni di competenza dell'anno 2019 e nell'ultima colonna le previsioni di cassa per l'anno 2019.

Si procede all'esame delle poste iscritte nel preventivo finanziario.

# **ATTIVITÀ ISTITUZIONALE**

#### - ENTRATE

Le **entrate per contributi ordinari** costituiscono la maggior parte delle entrate e sono stimate in euro 213.635,00 per gli iscritti all'albo ed elenco speciale e € 2.600,00 per le STP.

 Gli importi dei contributi di iscrizione all'Ordine per l'anno 2019 sono stati variati rispetto all'anno precedente con una previsione di incremento di € 20,00 al contributo annuale secondo quanto di seguito riportato.

- contributo annuale Albo iscritti > 36 anni	330,00 di cui competenza
	C.N. €. 130,00
- contributo annuale Albo iscritti < 36 anni	175,00 di cui competenza
	C.N. €. 65,00
- contributo iscritti Elenco Speciale >36 anni	270,00 di cui competenza
	C.N.€. 130,00
- contributo iscritti Elenco Speciale < 36 anni	145,00 di cui competenza
	C.N. €. 65,00
- tassa prima iscrizione Albo ed Elenco Speciale	130,00
- tassa prima iscrizione STP	200,00
- tassa iscrizione praticanti	250,00
(1) \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1 \$1	

Per quanto riguarda le società tra professionisti gli importi dei contributi per l'anno 2017 sono:

- contributo annuale di iscrizione STP	330,00 di cui competenza
	C.N. €. 130,00
- soci STP non iscritti all'Albo	200,00

Le ragioni di tale incremento saranno meglio evidenziati in seguito

Le entrate relative a **tassa prima iscrizione** sono state stimate, secondo i criteri indicati in premessa, ossia situazione al 30 settembre e previsione sulla scorta dei dati dell'ultimo trimestre 2017, pari ad € 2.340,00 prevedendo un numero di 18 nuove iscrizioni.

Per la tassa iscrizione praticanti sono stati stimate 30 nuove iscrizioni di praticanti per un totale di € 7.500,00.

Si riporta di seguito una tabella esplicativa della previsione per l'anno 2019 elaborata tenendo conto di quanto innanzi esposto.

		previsionale 2019											
	contributo singolo iscritto				importi complessivi iscritti								
	N. ISCRITTI	300000000000000000000000000000000000000	tributo uo singolo itto	Con	ui tinato al siglio ionale	de	cui stinato 'ordine di ani	cor	ale ntributo nuo nsiglio tionale	cor	ale ntributo nuo ODCEC ini	Cor	ale etributo esiglio ionale + CEC Trani
ISCRITTI < 36 ANNI al 01 gen 2019	66	€	175,00	€	65,00	€	110,00	€	4.290,00	€	7.260,00	€	11.550,00
ISCRITTI > 36 ANNI al 01 gen 2019	1003	€	330,00	€	130,00	€.	200,00	€	130.390,00	€	200.600,00	€	330.990,00
nuovi iscritti < 36 anno		_	475.00		65.00		440.00		745.00		1.010.00	,	4 005 00
2019(=2018) nuovi iscritti > 36 anno 2019(=2018)	6	€	175,00	€	65,00		110,00	€	715,00	€	1.210,00	€	1.925,00
cancellazioni < 36 anno	0	E	330,00	€	130,00	£	200,00	3	780,00	€	1.200,00	£	1.980,00
2019(=2018)	0	€	175,00	€	65,00	€	110,00	€	-	€	-	€	-
cancellazioni > 36 anno 2019	- 13	€	330,00	€	130,00	€	200,00	-€	1.690,00	-€	2.600,00	-€	4.290,00
	1.073							€	134.485,00	€	207.670,00	€	342.155,00
						Γ							
SOCIETA' al 01 gen 2019	7	€	330,00	€	130,00	€	200,00	€	910,00	€	1.400,00	€	2.310,00
SOCI STP NON ISCR ALBO 01 gen 2019	5	€	200,00	€		€	200,00	€		€	1.000,00	€	1.000,00
nuove iscrizioni stp 2019(=2018)	1	€	330,00	€	130,00	€	200,00	€	130,00	€	200,00	€	330,00
nuove iscrizi soci stp non iscritti all'ODCEC 2019 (=2018)	0	€	200,00	€	-	€	200,00	€	_	€	-	€	-
cancellazioni 2019 stp (=2018)	0												
cancellazioni socio stp non iscr odcec(=2018)	0												
	13							€	1.040,00	€	2.600,00	€	3.640,00
				Π		Τ	*	Τ					
ISCRITTI < 36 ANNI al 01 gen 2019	3	€	145,00	€	65,00	€	80,00	€	195,00	€	240,00	€	435,00
ISCRITTI > 36 ANNI al 01 gen 2019	40	€	270,00	€	130,00	€	140,00	€	5.200,00	€	5,600,00	€	10.800,00
nuovi iscritti < 36 anno 2019(=2018)	0	€	145,00	€	65,00		80,00	€	-	€		€	
nuovi iscritti > 36 anno		6	270.00	_	120.00		140.00	-	120.00	_	140.00		270.00
2019(=2018) cancellazioni >36 anno 2019(=2018)	-1	€	270,00 145,00	€	130,00	€	140,00	-€	130,00	-€	140,00	-€	270,00
cancellazioni < 36 anno 2019	1		***************************************						130,00		10,00		2.5,00
(=2018)	0	€	270,00	€	65,00	€	205,00	€	-	€	-	€	-
tabella riepilogativa	43							€	5.395,00	€	5.965,00	€	11.360,00
ALBO				-									
Iscritti singoli Stp + socistp non iscritti albo	1.073 13								134.485,00		207.670,00		2.155,00 3.640,00
Totale ALBO	1.086							1	135.525,00		210.270,00		.795,00
ELENCO SPECIALE	43								5.395,00		5.965,00	11.	360,00
		ľ											
TOTALE ALBO + ELENCO SPECIALE	1.129								140.920,00	216	5.235,00	357	7.155,00

Le **entrate per diritti di segreteria** sono state stimate pari ad euro 100,00.

I proventi liquidazione parcelle sono stati stimati in euro 500,00 e sono rimasti invariati rispetto all'anno precedente, atteso che, a seguito dell'entrata in vigore del D.L. n. 1/2012, il compenso per le prestazioni professionali effettuate successivamente all'entrata in vigore del decreto, deve essere pattuito al momento del conferimento dell'incarico secondo le indicazioni contenute nell'art. 9 del citato Decreto, e pertanto, la liquidazione parcelle verrà effettuata solo su richiesta dell'autorità giudiziaria.

Le entrate per recupero, rimborso ed entrate varie sono state stimate pari ad € 11.000,00.

Questa voce di entrate è relativa ai rimborsi del CN per gli incontri istituzionali (assemblee presidenti, stati generali) nonché al recupero delle spese legali, poste a carico dell'iscritto moroso, allorché si procede alla riscossione delle quote mediante azione legali. L'importo delle spese legali poste a carico dell'iscritto moroso a carico del quale viene promossa l'azione legale è di € 350,00. Ad oggi sono state affidate ai legali 20 pratiche di recupero crediti. Tale voce di entrata ha come posta corrispondente la voce di uscita, *collaborazioni e consulenze*, che rappresenta il compenso ai legali.

Le **entrate contributive a carico delle STP** sono state stimate, con i medesimi criteri innanzi espressi per i contributi ordinari, pari ad € 1.600,00 ed € 1.000,00 per i soci della STP.

Le **partite di giro** aumentano di € 23.195,00 e raggiungono € 187.920,00. Il Consiglio Nazionale nella seduta del 23-24 ottobre u.s - come da Informativa n. 83 del 25.10.2017 ha deliberato di mantenere inalterate le quote di contribuzione dovute per l'anno 2018 dagli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale, confermando i seguenti importi :

- euro 65 per i professionisti iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31 dicembre 2018 non abbiamo compiuto i 36 anni di età
- euro 130 per tutti gli altri iscritti
- euro 130 la guota del contributo annuale dovuto dalle STP.

Il totale delle entrate dell'attività istituzionale è pari ad euro 426.195,00

#### - USCITE

Le uscite per attività istituzionali sono state stimate in misura pari ad € 35.000,00 con una variazione in aumento di € 10.000,00 rispetto al bilancio di previsione 2018.

Tale voce di uscita è relative alle spese per la partecipazione agli eventi istituzionali degli organi istituzionali, per un importo pari ad € 7.000, alle spese di partecipazione al Congresso Nazionale che si terrà nel 2019 sia degli organi istituzionali per un importo pari ad euro 8.000 sia, quale contributo per la partecipazione alle spese degli iscritti che vorranno partecipare al suddetto Congresso, per un importo pari ad € 12.000.

Inoltre, sono state previste uscite pari ad € 12.000 per la campagna di comunicazione mirata alla promozione della figura del "commercialista" quale professionista iscritto ad un Albo, sia in continuità con la campagna che sarà promossa a livello nazionale dal C.N. nel corso del 2019, sia per la campagna che sarà promossa a livello territoriale autonomamente ed indipendentemente dalla campagna nazionale.

Le uscite per **assicurazioni organi istituzionali** è rimasta invariata rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2018.

Le voce di uscite che ha subito un notevole incremento rispetto le previsioni iniziali è quella relativa alle spese per il personale.

La pianta organica del personale per il nostro Ordine, approvata dal Consiglio Nazionale nella seduta del 21 marzo 2012 ed allegato al presente bilancio di previsione, prevede una dotazione organica di n. 3 dipendenti impiegati a tempo pieno, di cui 2 appartenenti all'area B ed 1 appartenente all'aria C. Ad oggi il personale in forza presso codesto Ordine è di una unità classificato nella categoria B1, pertanto, il personale di questo Ordine è sottodimensionato sia in relazione a quanto previsto dalla pianta organica, ma anche e soprattutto in relazione ai crescenti adempimenti a cui gli Ordini territoriali sono sottoposti, solo per citare alcuni: formazione, disciplina, compatibilità, antiriciclaggio, nonché rispetto ad altri Ordini con un numero di iscritti pari al nostro.

In ragione di quanto innanzi e tenuto conto, altresì ,delle indicazioni fornite dai revisori nella relazione al bilancio di previsione dell'anno 2018 che invitavano ad un aggiornamento della pianta organica, per l'anno 2019 è stato previsto il completamento della pianta organica con l'assunzione, mediante concorso, di altre due unità.

Prevedendo che l'iter per il concorso e le conseguenti assunzioni potranno concludersi verso metà anno 2019, nella voce "spesa per il personale" è stato previsto il costo per il dipendente già in forza per l'intero anno, più il costo due dipendenti per soli sei mesi.

Per la copertura di questo incremento di spesa che assume carattere ricorrente e sostanziale è stato previsto l'incremento di entrate determinato dall'aumento del contributo a carico degli iscritti, pari ad euro 20,00.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi sono state stimate pari ad € 26.700,00 con un incremento rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2018 pari ad € 3.800,00.

In questa conto sono state appostate le previsioni di uscita per l'abbonamento al notiziario online a Fiscal Focus offerto gratuitamente agli iscritti (1.1.3.) i canoni per i software per la gestione dell'albo e sito web (1.1.3.5) e nella voce di costo "collaborazioni e consulenze" (1.1.3.7) oltre il costo per la consulenza annuale per la dipendente è previsto il compenso ai legali per le pratiche di recupero credito, la cui entrata corrispondente, come innanzi detto, è

appostata tra "recuperi ed entrate varie". Inoltre è stato prevista una uscita pari ad € 5.000,00 per il miglioramento del sito web.

Le uscite per funzionamento uffici, previste in misura pari ad euro 21.740,00, prevedono un decremento di euro 2.200,00. All'interno delle uscite per funzionamento uffici la voce di costo "spese servizi amministrativi Fondazione" è relativa al contratto che l'ODCEC ha sottoscritto in data 1 dicembre 2017 con la Fondazione ODCEC Trani per l'utilizzo della sede e dei servizi di fornitura (brevemente contratto di service)il cui corrispettivo è stato fissato in misura pari ad € 13.200, oltre IVA. Inoltre è stata prevista una uscita di euro 3.000 per la cancelleria e stampati di cui euro 1.500 destinato all'acquisto dei nuovi libretti per i tirocinanti

Le **uscite per prestazioni istituzionali** sono state stimate in misura pari ad € 10.000,00 con una variazione in diminuzione, rispetto al bilancio di previsione 2018, di € 10.000,00 e rappresentano la stima di costi da sostenersi per i corsi validi ai fini della formazione obbligatoria continua.

Le previsioni per i **trasferimenti passivi** sono pari ad euro 98.500. La voce più rilevante dei trasferimenti riguarda il trasferimento di risorse alla Fondazione ODCEC di Trani nella misura di € 88.000,00 destinata a coprire le spese di funzionamento degli uffici (canone immobile, spese di gestione energia, pulizia ecc.), nonché le spese relative la personale dipendente, e parte delle spese per la formazione.

Per quanto riguarda i "contributi ed enti associazioni" in cui sono previste le uscite per il contributo al Massimario Tributario delle Commissioni tributarie della Puglia, per l'associazione sportiva, per l'AMA (Arco Mediterraneo dei professionisti contabili) è stata prevista una variazione in aumento pari ad euro 5.000 in quanto in data 5 novembre2018 è stata costituita l'associazione OCC di Trani tra l' Ordine degli Avvocati e codesto Ordine quale organismo di composizione della crisi ai sensi della legge 27 gennaio 2012, pertanto l'uscita prevista pari ad euro 5.000 è relativa al fondo di dotazione iniziale per la costituita associazione.

Il totale delle uscite per l'attività istituzionale è pari ad € 456.860,00.

#### ATTIVITA' COMMERCIALE (OCC)

Come innanzi detto in data 5 novembre 2018 è stata costituita l'associazione OCC di TRANI tra l' Ordine degli Avvocati di Trani ed il nostro Ordine quale organismo per la composizione della crisi da sovraindebitamento. Si sta procedendo all'iscrizione della costituita associazione nel registro tenuto dal Ministero di Giustizia. Nelle more dell'iscrizione della suddetta associazione nel registro tenuto da Ministero di Giustizia, l'OCC del nostro Ordine già iscritto, in data 10 maggio 2016, al n. 41 de sezione A del suddetto registro, procederà unicamente a portare a compimento le pratiche in corso.

E' chiaro che questa circostanza ha avuto conseguenze anche nella predisposizione del bilancio di previsione nella parte relativa all'attività commerciale.

#### - ENTRATE

Le **entrate** per **prestazioni OCC** sono state stimate pari ad € 24.270,00 sulla base della relazione predisposta dal referente dott. Marino Bozzetti che, tenuto conto dello stato delle pratiche presentate sin dal 2016 e non ancora perfezionate, ha ritenuto opportuno prevedere la riscossione nel corso del 2019 unicamente per i piani del Consumatore e per le ristrutturazione del debito e più precisamente per le istanze presentate nel 2017 ha previsto una riscossione di competenze pari ad euro 18.393,00 e, per le istanze presentate nel corso del 2018, una riscossione pari ad euro 5.876,00.

Non sono state previste **entrate per corsi di formazione in quanto** i corsi di formazione per i gestori già iscritti, o per i gestori che vorranno iscriversi saranno organizzati dalla costituita associazione

Il totale delle entrate dell'attività commerciale è pari ad € 37.628,50.

#### - USCITE

Le uscite per l'attività commerciale sono relative alle assicurazioni per gli organi istituzionali dell'OCC stimate in misura pari ad € 1.500.

Per le motivazioni innanzi esposte le uscite previste per l'attività commerciale sono quelle relative alle **collaborazioni e consulenze** pari al 75 per cento delle entrate e relative ai compensi spettanti ai gestori, nonché quelle relative a **cancelleria e stampati** pari ad euro 500,00, le **spese per servizi amministrativi Fondazione pari ad** euro 1.200,00, quale quota parte del contratto di service sottoscritto dall'ordine con la Fondazione, le **spese e commissioni bancarie** per euro 700,00 e le spese per **imposte e tasse** per euro 1.200,00.

Il totale delle uscite per l'attività commerciale è pari ad € 36.661,00.

## > PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico, redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità, secondo lo schema di cui all'art. 2425 del codice civile, evidenzia il risultato economico di competenza previsto per l'esercizio 2019.

In sintesi, il preventivo economico del 2019, i cui importi sono raffrontati con quelli del 2018, può essere rappresentato come segue:

	2019	2018
Valore della produzione	262.045	261.880
Costi della produzione	296.242	_285.600
Differenza	- 34.197	- 23.720
Proventi e oneri finanziari	500	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0
Risultato economico d'esercizio	- 33.697	- 23.720

La **riconciliazione** tra il risultato del preventivo finanziario e il risultato del preventivo economico è il seguente:

## Disavanzo finanziario

Entrate correnti	463.823
- Uscite correnti	- 493.521
Disavanzo finanziario	- 29.697
- Ammortamenti	. 0
- Accantonamenti TFR	- 4.000
Risultato prima delle imposte	- 33.697
- Imposte sul reddito d'esercizio	0
Risultato di esercizio	- 33.697

\* \* \* \* \*

Il preventivo finanziario si chiude con un totale uscite pari ad € 292.242, le partite di giro pari ad € 201.278 per un totale di uscite complessive di € 493.521.

Per quanto riguarda le entrate si chiude con un totale entrate correnti di € 262.545, partite di giro di € 201.278, per un totale di entrate complessive di € 463.823 con un disavanzo di euro 29.697.

Il pareggio del preventivo finanziario è stato raggiunto con l'utilizzo di euro 29.697,50 dall'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018.

I dati patrimoniali economici e finanziari ad oggi disponibili basati su una situazione al 30 settembre 2018 unite alle proiezioni di spese e di incasso a tutto il 31 dicembre 2018, evidenziano, alla data di predisposizione della presente relazione, un avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 di € 250.894,68 che, al netto degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti e alla quota TFR al 31 dicembre 2018, è pari ad € 198.479,07, come più analiticamente si rileva dalla tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione che costituisce il documento n. 3 del bilancio di previsione.

Ringraziandovi per l'attenzione prestata Vi invito ad approvare il Conto Preventivo 2019 così come illustratoVi e sopra rappresentato.

Il Tesoriere

dr. Mariangela Matera