

*Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili Trani*



BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Relazione Tesoriere

Care Colleghe e Stimatissimi Colleghi,

il **bilancio di Previsione per l'esercizio 2021** 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 3 novembre 2020 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 2020 e sulla previsione di entrate e di uscite a tutto il 31 dicembre 2020 sulla scorta dei dati consuntivi dell'ultimo trimestre 2019.

Come è noto, essendo stato istituito l'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento (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 2020, nella seconda colonna le previsioni iniziali dell'anno 2020 approvate dall'Assemblea degli iscritti del 9 dicembre 2019 modificate con le variazioni intervenute nel corso dell'anno finanziario, più precisamente le variazioni proposte dal Consiglio nelle sedute del 29 gennaio 2020, del 26 febbraio 2020, del 3 aprile 2020, del 6 maggio 2020, dell'8 giugno 2020 ed approvate dall'Assemblea del 8 luglio 2020, nonché le variazioni proposte dal Consiglio nella seduta del 30 ottobre 2020 e ratificate da codesta Assemblea. Nella terza colonna le variazioni che si prevedono per l'anno 2021 rispetto all'esercizio in corso, nella quarta e quinta colonna rispettivamente le previsioni di competenza e le previsioni di cassa per l'anno 2021.

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 209.300,00 per gli iscritti all'albo ed elenco speciale ed € 3.200,00 per le STP.

- Gli importi dei contributi di iscrizione all'Ordine per l'anno 2021 sono stati variati limitatamente ai contributi dovuti per gli iscritti di età inferiore a 36 anni, in quanto il CNDCEC con informativa n. 128 del 30 ottobre 2020 ha ridotto il contributo da versare allo stesso per la suddetta tipologia di iscritti fissandolo pari ad € 30,00, pertanto il contributo dovuto all'Ordine e previsti nel preventivo finanziario sono di seguito riportati:

- contributo annuale Albo iscritti > 36 anni	330,00	di cui competenza C.N. €.	130,00
- contributo annuale Albo iscritti < 36 anni	140,00	di cui competenza C.N. €.	30,00
- contributo iscritti Elenco Speciale >36 anni	270,00	di cui competenza C.N.€.	130,00
- contributo iscritti Elenco Speciale < 36 anni	110,00	di cui competenza C.N. €.	30,00
- taxa prima iscrizione Albo ed Elenco Speciale	130,00		
- taxa prima iscrizione STP	200,00		
- taxa iscrizione praticanti	250,00		

Per quanto riguarda le società tra professionisti gli importi dei contributi per l'anno 2021 sono di seguito riportati:

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

Si riporta di seguito una tabella esplicativa della previsione per l'anno 2021 elaborata tenendo conto di quanto innanzi esposto.

previsionale 2021							
ALBO	N. ISCRITTI	contributo singolo iscritto			importi complessivi iscritti		
		contributo annuo singolo iscritto	di cui destinato al Consiglio nazionale	di cui destinato all'ordine di Trani	totale contributo annuo consiglio nazionale	totale contributo annuo ODCEC Trani	totale contributo Consiglio nazionale + ODCEC Trani
ISCRITTI < 36 ANNI al 01 gen 2021	58	€ 140,00	€ 30,00	€ 110,00	€ 1.740,00	€ 6.380,00	€ 8.120,00
ISCRITTI > 36 ANNI al 01 gen 2021	988	€ 330,00	€ 130,00	€ 200,00	€ 128.440,00	€ 197.600,00	€ 326.040,00
nuovi iscritti < 36 anno 2021(=2020)	11	€ 140,00	€ 30,00	€ 110,00	€ 330,00	€ 1.210,00	€ 1.540,00
nuovi iscritti > 36 anno 2021(=2020)	6	€ 330,00	€ 130,00	€ 200,00	€ 780,00	€ 1.200,00	€ 1.980,00
cancellazioni < 36 anno 2021(=2020)	-1	€ 140,00	€ 30,00	€ 110,00	-€ - 30,00	-€ 110,00	-€ 140,00
cancellazioni > 36 anno 2021	-8	€ 330,00	€ 130,00	€ 200,00	-€ 1.040,00	-€ 1.600,00	-€ 2.640,00
	1.054				€ 130.220,00	€ 204.680,00	€ 334.900,00

STP							
SOCIETA' al 01 gen 2021	9	€ 330,00	€ 130,00	€ 200,00	€ 1.170,00	€ 1.800,00	€ 2.970,00
SOCI STP NON ISCR ALBO 01 gen 2021	7	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -	€ 1.400,00	€ 1.400,00
nuove iscrizioni stp 2019(=2018)	0	€ 330,00	€ 130,00	€ 200,00	€ -	€ -	€ -
nuove iscrizioni soci stp non iscritti all'ODCEC 2021 (=2020)	0	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -	€ -	€ -
cancellazioni 2021 stp (=2020)	0						
cancellazioni socio stp non iscr odcec(=2020)	0						
	16				€ 1.170,00	€ 3.200,00	€ 4.370,00

Elenco Speciale							
ISCRITTI < 36 ANNI al 01 gen 2021	0	€ 110,00	€ 30,00	€ 80,00	€ -	€ -	€ -
ISCRITTI > 36 ANNI al 01 gen 2021	36	€ 270,00	€ 130,00	€ 140,00	€ 4.680,00	€ 5.040,00	€ 9.720,00
nuovi iscritti < 36 anno 2021(=2020)	0	€ 110,00	€ 30,00	€ 80,00	€ -	€ -	€ -
nuovi iscritti > 36 anno 2021(=2020)	0	€ 270,00	€ 130,00	€ -	€ -	€ -	€ -
cancellazioni >36 anno 2021(=2020)	0	€ 110,00	€ 30,00	-€ 80,00	€ -	€ -	€ -
cancellazioni < 36 anno 2021 (=2020)	-3	€ 270,00	€ 130,00	€ 140,00	-€ 390,00	-€ 420,00	-€ 810,00
	33				€ 4.290,00	€ 4.620,00	€ 8.910,00

tabella riepilogativa

ALBO							
Iscritti singoli	1.054				130.220,00	204.680,00	334.900,00
Stp + socistp non iscritti albo	16				1.170,00	3.200,00	4.370,00
Totale ALBO	1.081				131.390,00	207.880,00	339.270,00
ELENCO SPECIALE	42				4.290,00	4.620,00	8.910,00
TOTALE ALBO + ELENCO SPECIALE	1.103				135.680,00	212.500,00	348.180,00

Le entrate relative a **tassa prima iscrizione Albo** sono state stimate, secondo i criteri indicati in premessa, ossia situazione al 30 settembre 2020 e previsione sulla scorta dei dati dell'ultimo trimestre 2019, pari ad € 2.210,00 prevedendo un numero di 17 nuove iscrizioni.

Per la **tassa iscrizione praticanti** sono stati stimate 48 nuove iscrizioni di praticanti per un totale di € 12.000,00.

Le **entrate per diritti di segreteria e per rilascio certificati** sono state stimate pari ad euro 200,00.

Le entrate per **recupero, rimborso ed entrate varie** sono state stimate pari ad € 8.000,00. Questa voce di entrate è relativa ai rimborsi del Consiglio Nazionale per gli incontri istituzionali (assemblee presidenti, stati generali) per un importo pari ad € 2.500,00, ridotto rispetto agli esercizi precedenti a causa della drastica riduzione degli eventi istituzionali in presenza a causa della pandemia iniziata nell'esercizio in corso; per un importo pari ad € 3.500 si riferisce ai costi per il recupero delle spese legali, poste a carico dell'iscritto moroso, allorché si procede alla riscossione delle quote mediante azione legali, e fissate pari ad € 350,00 per ciascuna pratica, Ad oggi sono state affidate ai legali 10 pratiche di recupero crediti. Tale voce di entrata pari ad € 3.500,00 ha come posta corrispondente la voce di uscita, **collaborazioni e consulenze**, che rappresenta il compenso da corrispondere ai legali incaricati.

Le **entrate contributive a carico delle STP** sono state stimate, con i medesimi criteri innanzi espressi per i contributi ordinari, pari ad € 1.800,00 ed € 1.400,00 per i soci della STP.

Le **partite di giro** sono pari ad € 174.462,00 e si riferiscono, oltre che alle ritenute e all'IVA per split payment, per l'importo più considerevole, al contributo degli iscritti di competenza del Consiglio Nazionale. Come innanzi detto il Consiglio Nazionale nella seduta del 30 ottobre u.s. - come da Informativa n.128 ha deliberato di mantenere inalterate le quote di contribuzione dovute per l'anno 2021 dagli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale e di modificare unicamente il contributo dovuto dagli iscritti con età inferiore a 36 anni, così come di seguito riportate:

- **euro 30** per i professionisti iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31 dicembre 2020 non abbiamo compiuto i 36 anni di età
- **euro 130** per tutti gli altri iscritti
- **euro 130** la quota del contributo annuale dovuto dalle STP.

Il **totale delle entrate dell'attività istituzionale**, comprensivo delle partite di giro, è pari ad euro **409.872,00**

- USCITE

Le **uscite per organi dell'ente** sono state stimate in misura pari ad € 8.000,00. Tale voce di uscita è relativa per un importo pari ad € 5.000,00 alle spese per la partecipazione dei componenti

del Consiglio agli eventi istituzionali, con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di € 10.500,00, prevedendo la riduzione di eventi istituzionali in presenza.

Le uscite per **assicurazioni organi istituzionali** è rimasta invariata rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2020.

Le voci di uscite che ha subito un notevole incremento, rispetto le previsioni iniziali e le successive variazioni ratificate dall'Assemblea di approvazione di questo bilancio di previsione, è quella relativa alle **spese per il personale**.

Per quanto riguarda le spese per il personale si fa presente che, come già evidenziato nella relazione di accompagnamento al bilancio di previsione 2020, il personale in forza in codesto Ordine è sottodimensionato in relazione sia agli innumerevoli e crescenti adempimenti cui gli Ordini professionali sono chiamati a svolgere, sia in relazione alla nuova pianta organica allegata alla presente relazione ed approvata dal Consiglio nella seduta del 30 ottobre 2019.

Anche nell'anno 2020, era stato previsto di bandire il concorso per l'assunzione di due nuove unità. Non essendo stato indetto il concorso nel corso del 2020, si prevede di procedere in tal senso nel 2021.

Atteso che la conclusione del concorso e le conseguenti assunzioni potranno verificarsi solo verso la metà dell'anno 2021, nella voce "spese per il personale" è stato previsto il costo per il dipendente già in forza (fascia B2), più il costo per i due dipendenti (fascia B1) per solo sei mesi, sulla base della pianta organica approvata dal Consiglio con delibera n.113 del 30.10.2019

Inoltre è stata prevista una uscita, pari ad € 3.000,00, per incentivi produttività da riconoscere ai dipendenti e che saranno erogati tenuto conto dei risultati conseguiti nella realizzazione di programmi concordati.

Le **spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi** sono state stimate pari ad € 42.800,00 con un incremento rispetto alla previsione iniziale dell'anno 2020 e alle successive variazioni pari ad € 3.540,00.

In questa conto sono state appostate le previsioni di uscita per l'abbonamento al notiziario online "Fiscal Focus" offerto gratuitamente agli iscritti (1.1.3.1), per i canoni relativi al software per la gestione dell'albo, per l'archiviazione elettronica, per l'attivazione p.e.c. per i tirocinanti e per la gestione del sito web (1.1.3.5); nella voce di costo "collaborazioni e consulenze", pari ad € 15.000,00 (1.1.3.7), oltre il costo per la consulenza annuale per la gestione dei dipendenti, 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", nonché la consulenza per la privacy, per l'anticorruzione, la consulenza legale per il consiglio di disciplina, nonché il compenso per l'addetto stampa.



Inoltre, è stato prevista una *uscita pari ad € 10.000,00 (1.1.3.9)* per l'attivazione della piattaforma web non realizzata nel 2020 finalizzata a promuovere una comunicazione più efficace dell'attività formative organizzate dall'Ordine, anche attraverso la pubblicazione online di un periodico per gli iscritti *per la cui copertura*, assumendo natura di uscita non periodica e straordinaria, è previsto l'utilizzo dell'*avanzo di amministrazione vincolato* denominato "*Fondo Sviluppo professione*".

Le **uscite per funzionamento uffici**, previste in misura pari ad euro 14.420,00, prevedono un decremento di euro 7.320,00 rispetto all'anno precedente. Tra le 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 € 13.200,00 oltre IVA. Per l'anno 2021 è stata prevista una riduzione dello stesso tenuto conto che l'incremento della pianta organica a partire da luglio 2021 non renderà più necessario il ricorso all'utilizzo dei servizi forniti dal personale in forza alla Fondazione.

Le **uscite per prestazioni istituzionali** sono state stimate in misura pari ad € 7.500,00 si riferiscono all'organizzazione di eventi istituzionali.

Le previsioni per i **trasferimenti passivi** sono pari ad euro 94.685,00. La voce più rilevante dei trasferimenti riguarda il *trasferimento di risorse alla Fondazione ODCEC* di Trani nella misura di € 84.185,00 destinata a coprire le spese di gestione della fondazione (canone immobile, spese di gestione energia, pulizia ecc., costi relativi al personale dipendente per solo sei mesi).

Nella voce di spesa "*contributi ed enti associazioni*" pari ad € 10.500,00 sono previste le uscite per il contributo al Massimario Tributario delle Commissioni Tributarie della Puglia, per l'associazione sportiva dell'ODCEC di Trani, per l'AMA (Arco Mediterraneo dei professionisti contabili) e per l'Associazione OCC Trani.

Le previsioni di uscita per oneri finanziari, pari ad € 3.500,00 ed oneri tributari pari ad € 6.005 sono rimasti invariati rispetto all'esercizio precedente.

Le previsioni per **le uscite in conto capitale**, pari ad € 10.000,00, e sono destinati alla previsione di spesa da sostenere per l'espletamento del concorso per l'assunzione del personale

Il totale delle uscite per l'attività istituzionale, comprensivo delle partite di giro, è pari ad € **429.872,00**.

ATTIVITA' COMMERCIALE (OCC)

ENTRATE

Come ormai noto, in data 5 novembre 2018 è stata costituita l'associazione OCC di TRANI, tra l'Ordine degli Avvocati di Trani e l'ODCEC di Trani, quale organismo per la composizione della crisi da sovraindebitamento, iscritta al n. 216 sezione A del Registro tenuto dal Ministero di Giustizia.

Tenuto conto di quanto innanzi, l'OCC del nostro Ordine, costituito in data 10 maggio 2016 ed iscritto al n. 41 della sezione A del suddetto registro, sta gestendo unicamente le istanze ancora in corso in quanto dal 26 settembre 2019, data di inizio attività del neo costituito OCC tra avvocati e commercialisti, non ha più accettato nuove istanze.

Premesso che, l'attività dell'OCC è attività di natura commerciale ed il reddito prodotto è configurabile quale reddito d'impresa, allo stato attuale non esiste alcun principio contabile che stabilisca il momento di contabilizzazione dei ricavi e dei corrispondenti costi per l'attività degli OCC.

La Fondazione ADR Commercialisti, in un incontro tenutosi a Roma in data 20 giugno 2019, ha fornito alcune indicazioni, stabilendo che la contabilizzazione dei ricavi va effettuato al momento dell'ultimazione della prestazione che ha ritenuto di far coincidere con la consegna al debitore della relazione da parte del gestore incaricato. Pertanto, tutti gli acconti ricevuti dall'OCC prima del rilascio della relazione costituiscono acconti da iscrivere fra i debiti dello stato patrimoniale.

Al momento del rilascio della relazione del gestore tutti gli acconti diventano ricavo unitamente al saldo rateizzato dei compensi inseriti nella proposta sottoscritta dai debitori.

Sul fronte dei costi le competenze spettanti ai gestori, che sono stati stimati in misura pari al 67% delle entrate al netto di quanto spettante all'OCC per la gestione di tutte le attività connesse, saranno rilevate al momento della consegna della relazione.

In relazione di quanto innanzi, sono stati previsti per l'anno 2021 ricavi rinveniente dall'attività dell'OCC pari ad € 28.125,00, determinati dalla previsione delle relazioni che saranno depositate nel 2021 dai gestori, che unitamente alle partite di giro, determinano un totale **di entrate per attività commerciale pari ad € 42.429,00.**



USCITE

Le **uscite per l'attività commerciale** sono relative alle **assicurazioni per gli organi istituzionali** dell'OCC stimate in misura e sono pari ad € 1.500,00.

Per le motivazioni innanzi esposte le uscite previste per l'attività commerciale sono quelle relative alle **collaborazioni e consulenze** dei gestori determinate, sulla base di quanto innanzi detto, pari ad € 18.750,00, nonché quelle relative a **cancelleria e stampati** pari ad euro 500,00, le **spese per servizi amministrativi Fondazione pari ad** euro 600,00, 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 1.800,00.

Il **totale delle uscite per l'attività commerciale** unitamene alle partite di giro è pari ad € **38.154,00**.

* * * * *

Pertanto il preventivo finanziario 2021 presenta un disavanzo pari ad € 15.725 così determinato:

Entrate correnti da attività istituzionali	€	235.41000
Uscite correnti da attività istituzionali	€	<u>245.410,00</u>
Disavanzo gestione corrente	€	- 10.000,00
Entrate in conto capitale	€	Zero
Uscite in conto capitale	€	<u>- 10.000,00</u>
Disavanzo in conto capitale	€	10.000,00
Entrate correnti attività commerciale OCC	€	28.125,00
Uscite correnti attività commerciale OCC	€	<u>23.850,00</u>
Avanzo attività commerciale	€	+ 4.275,00
DISAVANZO DI COMPETENZA PREVISTO	€	15.725, 00

Si propone che il disavanzo del preventivo finanziario, relativo alla gestione corrente per € 5.725,00 e rinveniente dal capitolo di spese 1.1.3.9 ,venga coperto con l'utilizzo di una parte dell'*avanzo di amministrazione vincolato "Fondo Sviluppo Professione"* come da consuntivo approvato dall'assemblea dell' 8 luglio 2020.

In merito all'avanzo di € 4.275 rinveniente dall'attività commerciale dell'OCC, attesa l'incertezza dell'effettiva possibilità di realizzo del suddetto avanzo e attesa, altresì, la funzione sociale che l'OCC è chiamato svolgere, si è ritenuto opportuno istituire un **Fondo rischi OCC** pari al suddetto avanzo

➤ **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 2021.


In sintesi, il preventivo economico del 2021, i cui importi sono raffrontati con quelli del 2020, può essere rappresentato come segue:

	2021	2020
Valore della produzione	263.035	366.457
Costi della produzione	<u>280.515</u>	<u>415.005</u>
Differenza	- 17.480	-48.548
Proventi e oneri finanziari	500	500
Imposte sul reddito dell'esercizio	<u>1.800</u>	<u>- 8.200</u>
Risultato economico d'esercizio	-18.780	-56.248

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

Disavanzo finanziario	
Entrate correnti	263.535
- Uscite correnti	<u>- 269.260</u>
Disavanzo finanziario	- 5.725
- Ammortamenti	- 4.980
- Accantonamenti TFR	- 3.800
- Fondo rischi OCC	<u>- 4275</u>
Risultato di esercizio	<u>- 18.780</u>

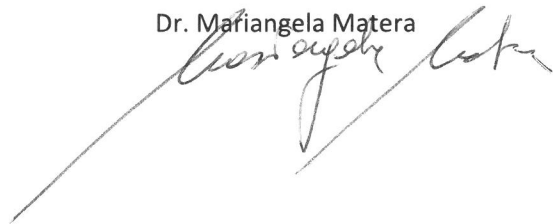
* * * * *



I dati patrimoniali economici e finanziari ad oggi disponibili basati su una situazione al 30 settembre 2020, uniti alle proiezioni di spese e di incasso a tutto il 31 dicembre 2020, evidenziano, alla data di predisposizione della presente relazione, un avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 di € 267.848,36, che, al netto degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti e all'accantonamento TFR, nonché del Fondo Sviluppo Professionale e del Fondo Rischi attività OCC, che costituiscono la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione per un totale pari ad € 98.773,00, determinano **un avanzo di amministrazione presunto disponibile all'1.1.2021 pari ad € 169.075,00**, come più analiticamente si rileva dalla tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione che costituisce il documento numero tre del bilancio di previsione.

Ringraziandovi per l'attenzione prestata Vi invito ad approvare il Bilancio Preventivo 2021 così come illustrataVi e sopra rappresentato.

Il Tesoriere
Dr. Mariangela Matera

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mariangela Matera', is written over a diagonal line that extends from the bottom left towards the top right.