n. 3922 Prot
del 23/11/2012

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Circoscrizione del Tribunale di Trani

Bilancio di Previsione 2013

Relazione del Tesoriere

Dott. Rag. Giuseppe Lionetti

Trani

Care colleghe e cari colleghi,

ai sensi dell'art.6 comma 2 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, il Bilancio di Previsione é accompagnato dalla presente Relazione del Consigliere Tesoriere, nella quale vengono descritti i contenuti delle poste in bilancio.
Il Bilancio é coerente con i programmi e gli obiettivi che il Consiglio intende perseguire.

PREVENTIVO Finanziario Gestionale

Il preventivo finanziario riporta nella prima colonna (a) l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio 2012, nella seconda colonna (b) le previsioni iniziali dell'anno 2012, nella terza colonna (c) le variazioni rispetto alla colonna b), nella quarta (d = b+/- c) le previsioni di competenza dell'anno 2013, nell'ultima colonna (e) la previsione di cassa relativa all'anno 2013. Passiamo all'esame delle singole poste iscritte nel preventivo finanziario.

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Entrate contributive a carico degli iscritti

contributi annuali ordinari :

le entrate di cui al presente capitolo pari a € 181.800,00, considerando oltre agli iscritti, alla data di redazione della presente pari a circa 1.115 unità, un incremento minimo di almeno 10 unità, e ad almeno n. 34 iscritti elenco speciale (al 31.12.2011 erano 24), costituiscono la voce principale delle entrate e sono state stimate tenuto conto della situazione degli iscritti alla data di redazione e sono determinate sottraendo alla quota versata da ogni iscritto (€ 310,00 ruolo ordinario, € 250,00 ruolo speciale) il contributo dovuto dal ns Ordine al Consiglio Nazionale (ridotto dal 2013 a € 150,00).
Il contributo che il ns Ordine dovrà corrispondere al Consiglio Nazionale pari ad € 172.350,00 [€ 150,00 x (1.115 + 34)] é collocato nelle Partite di giro del Preventivo Finanziario Gestionale.

tassa prima iscrizione albo :

stima quanto versato a titolo di prima iscrizione dai nuovi iscritti.
A fronte di un media nello scorso esercizio pari a 24 unità, valutiamo per questo esercizio un decremento, stimando in 20 le nuove iscrizioni per un totale pari a € 2.065,80(ogni nuovo iscritto versa una tantum € 103,29 al momento dell'iscrizione).

tassa iscrizione praticanti :

stima quanto versato a titolo di iscrizione dai praticanti/tirocinanti.
Anche in questo caso la stima è stata considerata al ribasso: a fronte di 82 nuove iscrizione avvenute nel corso del 2012, si stima un decremento nel corso del 2013 pari a 60 iscrizioni pari a € 13.944,60

Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestione

proventi liquidazione parcelle : la previsione di entrata viene incrementata rispetto l'esercizio precedente in quanto, nonostante le nuove norme in materia di tariffe professionali, si è proceduta alla liquidazione di nuove parcelle.

Redditi e proventi patrimoniali

interessi attivi su depositi e conti correnti : stima in ribasso visto su quanto potrebbe esserci riconosciuto dagli Istituti Bancari sul ns conto corrente in relazione alla giacenza media e al relativo tempo di permanenza.

Poste correttive e compensative di uscite correnti

recuperi, rimborsi ed entrare varie : stima gli interessi su crediti pregressi vantati verso iscritti e accreditatici da Equitalia al momento dell'incasso.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Nel titolo in esame sono stati inseriti i capitoli inerenti alle previsioni delle seguenti poste:

- Ritenute erariali
- Ritenute previdenziali ed assistenziali
- Ritenute fiscali autonomi
- Trattenute a favore di Incart studio snc
- Rimborsi di somme pagate per conto di terzi
- Rimborsi Consiglio Nazionale
- Contributo Consiglio Nazionale

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Uscite per gli organi dell'ente

La rappresentatività dell'Ente è fondamentale per esportarne la sua capacità, la sua dinamicità, il coordinamento con il Nazionale e gli altri Ordini sono condizioni essenziali per la crescita del ns Ordine.

In quest'ottica sono state riconfermate quasi nella stessa misura rispetto l'esercizio precedente.

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Indennità e rimborsi ai Consiglieri		5.000	6.000
2	Assicurazione Consiglieri		2.900	3.000
3	Costi per convocazione e funzionamento organi		2.000	2.000

Oneri per il personale in attività di servizio

La previsione di spese risulta incrementata in maniera considerevole rispetto l'esercizio precedente. La chiave di lettura di questo incremento sta nel fatto che è stata adottata la pianta organica, approvata dagli Enti preposti a tale scopo, che prevede l'assunzione di tre unità necessari al funzionamento della struttura.

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	22.252,30	21.500,00	55.000,00
2	Oneri contributivi	6.342,49	3.950,00	14.300,00
3	Indennità trattamento Fine Rapporto	1.693,91	900,00	2.000,00

Uscita per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	1.135,00	1.000,00	2.000,00
2	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	2.288,05	3.000,00	4.000,00
3	Canone software e sito web	5.946,00	3.000,00	3.000,00
4	Bolli e bollati	85,52	100,00	100,00
5	Collaborazioni e consulenze	9.815,22	12.000,00	12.000,00
6	Costi agenzia lavoro interinale	25.597,27	44.000,00	7.000,00

7	Collaborazioni sito web			5.000,00

Sono sostanzialmente confermate le previsione di spese già sostenute nel precedente esercizio relativamente all'acquisto di libri e riviste, all'acquisto di materiale di consumo e al noleggio di apparecchi operativi, al canone per il nuovo sito web.

La voce di spesa per "costi agenzia lavoro interinale" è stata prevista ovviamente in decremento rispetto l'esercizio precedente in quanto dovendo l'Ente assumere direttamente il personale di cui necessita, non sarà necessario dover ricorrere a questo tipologia contrattuale.

Uscite per funzionamento uffici

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Affitto e spese condominiali	25.357,57	21.000,00	21.000,00
2	Servizi di pulizia	3.038,00	3.500,00	4.000,00
3	Servizi telefonici	5.088.37	4.000,00	4.000,00
4	Servizi di energia e riscaldamento	1.556,51	2.500,00	2.500,00
5	Servizi postali e comunicazioni on line	409,86	2.500,00	2.500,00
6	Cancelleria e stampati	1.631,88	4.500,00	4.500,00
7	Tassa rifiuti solidi urbani	201,00	300,00	300,00
8	Manutenzioni e riparazioni	1.512,11	3.000,00	3.000,00
9	Spese varie	14.874,36	5.000,00	8.035,40
10	Arrotondamenti passivi	2,28	100,00	100,00
11	Consulenze	1.440,00		

Questo capitolo di spesa vede sostanzialmente la riconferma di spesa già prevista nel precedente esercizio.

Non si prevedono variazioni sostanziali di spesa che ne giustifichino una variazione previsionale.

Uscite per prestazioni istituzionali

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Organizzazione corsi, convegni ed eventi istituzionali	14.997,91	33.664,40	13.000,00
2	Spese per concorso – rimborsi		2.000,00	2.000,00
3	Spese per commissioni			2.000,00
4	Compenso Commissario	21.191,67		

La previsione di spesa per concorsi e commissioni è stata sostanzialmente confermata rispetto l'esercizio precedente.
La previsione di spesa per organizzazione convegni e formazione risulta notevolmente decrementata rispetto l'esercizio precedente nella considerazione del fatto che la costituenda Fondazione dell'Ordine provvederà in sostituzione dell'Ente a garantire agli iscritti la formazione prevista dal Nazionale.

Trasferimenti passivi

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Contributi enti e associazioni	110,00	2.000,00	2.000,00
2	Contributi Camera Arbitrale e Patto Territoriale	3.224,20	3.300,00	3.300,00
3	Spese gestione Fondazione		80.000,00	

La previsione di spesa per contributi riconosciuti dal ns. Ordine a favore di enti ed associazioni e la quota annuale del Patto territoriale sono state confermate.
La spesa di gestione della Fondazione risulta stornata a favore di quest'ultima perché garantisca la formazione agli iscritti.

Oneri finanziari

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Spese e commissioni bancarie e postali	1.260,05	1.000,00	1.000,00
2	Compensi riscossione quota annuale	12.485,10	6.000,00	4.000,00

Stima la previsione per spese e commissioni bancarie e postali ed i compensi per la riscossione della quota annuale, quest'ultima stimata in decremento rispetto al periodo precedente a motivo di convenzione con la Credem di Trani che provvederà alla riscossione mediante l'emissione di MAV.

Oneri tributari

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Imposte, tasse, sanzioni, ecc.	1.349,23	500,00	500,00
3	Irap dipendenti	1.891,68	1.200,00	4.675,00

Rileva la previsione per imposte e tasse di varia natura e l'Irap dovuta sui dipendenti.

Poste corretive e compensative di entrate correnti

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Rimborsi vari	686,64	500,00	500,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Acquisto mobili ed impianti		8.000	3.000
2	Acquisto macchine ufficio		5.000	2.000

Stima quanto necessario per l'acquisto di mobili, impianti e macchine d'ufficio per mantenere l'efficienza dell'ufficio.

Partecipazioni e/o quote Fondazione

N°	Voce	Consuntivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
1	Fondazione ODCEC Trani		30.000	

Il "fondo di dotazione" iniziale della costituenda Fondazione ODCEC di Trani per euro 30.000,00 è stato girato a favore di quest'ultima.
Lo stanziamento era da riferirsi al solo capitale di costituzione.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

Nel titolo in esame sono stati inseriti i capitoli inerenti alle previsioni delle seguenti poste:

- Ritenute erariali
- Ritenute previdenziali ed assistenziali
- Ritenute fiscali autonomi
- Trattenute a favore di Incart studio snc

- Somme pagate per conto di terzi
- Rimborsi Consiglio Nazionale
- Contributo Consiglio Nazionale

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico 2012 si sintetizza come segue:

PROVENTI GESTIONE CORRENTE	EURO	204.310,40		
COSTI CORRENTI			EURO	199.30,40
COSTI DIVERSI			EURO	5.660,00
TOTALI	EURO	204.310,40	EURO	204.970,40
DISAVANZO ECONOMICO	***EURO***	***660,00***		
Totali a pareggio	EURO	204.970,40	EURO	204.970,40

Il raccordo tra disavanzo finanziario e disavanzo economico si esplicita come segue:

Disavanzo finanziario		
A dedurre Uscite in c/capitale:		
Acquisizione Immobilizzazioni Tecniche		5.000,00
A sommare:		
Ammortamenti	5.660,00	
Disavanzo economico		***660,00***

Alla presente relazione si allega:
-) Preventivo Finanziario Gestionale;
-) Preventivo Economico;

Data, 23 NOV 2012

Firmato
Dott. Rag. Giuseppe Lionetti