



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

*Sede Legale: LARGO SAN GIORGIO, 7 - PORDENONE (PN)
C.F. 91071170939*

Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021

* * *

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

* * *

Premessa

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 è stato predisposto rispettando i principi contenuti nel Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici, di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70, approvato con Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 e tenuto conto dello schema di Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale adottato dall'Ordine dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Pordenone.

Il presente Bilancio di Previsione 2021, ai sensi del Titolo II, Capo I del Regolamento di amministrazione e contabilità, si compone dei seguenti documenti:

- A) Preventivo Finanziario Gestionale;
- B) Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria;
- C) Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto;
- D) Preventivo Economico;
- E) Relazione del Consigliere Tesoriere.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il Preventivo Finanziario Gestionale è formulato in termini di competenza e di cassa. Comprende le Entrate di competenza dell'esercizio, da accertare e da riscuotere, le Uscite di competenza, da impegnare e da pagare, ed i Residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio in corso.

Nel documento sono evidenziate nelle varie colonne:

- l'ammontare dei Residui presunti alla chiusura dell'esercizio 2020
- le previsioni iniziali dell'anno 2020
- le variazioni di competenza 2021 rispetto alle previsioni effettuate per l'esercizio 2020
- le Entrate che si prevede di accertare e riscuotere e le Uscite che si prevede di impegnare e pagare nell'esercizio 2021.

La differenza tra Entrate da accertare ed Uscite da impegnare evidenzia un utilizzo dell'avanzo



di amministrazione iniziale per € **11.000,00** destinato alla capitalizzazione dell'Associazione Interprofessionale in relazione al deliberato progetto di modifica statutaria e riconoscimento giuridico della stessa, mentre la differenza tra Entrate da riscuotere ed Uscite da pagare, compresi i Residui che si presume di riuscire ad incassare e di dover pagare, evidenzia un presunto utilizzo dell'avanzo di cassa per € **33.062,72**.

Nel preventivo sono inoltre riportati come prima voce in testa al documento l'Avanzo presunto di amministrazione ed il Saldo di cassa presunto alla fine dell'anno 2020.

In relazione alla classificazione di Entrate ed Uscite vengono di seguito commentati i titoli, le categorie ed i capitoli maggiormente rilevanti.

Entrate

Il totale delle Entrate da accertare per la gestione di competenza corrente ammonta ad € **135.050,00**.

La categoria Entrate contributive a carico degli iscritti è in massima parte costituita dalle contribuzioni ordinarie degli iscritti e l'importo preventivato è riepilogato come segue.

Riepilogo contributi ORDINARI							
	n.	Quote	ODCEC	CNDCEC	Totale	ODCEC	CNDCEC
Iscritti ordinari	470	400,00	270,00	130,00	188.000,00	126.900,00	61.100,00
Iscritti minori di 36 anni	40	110,00	80,00	30,00	4.400,00	3.200,00	1.200,00
Iscritti all'Elenco Speciale	4	230,00	100,00	130,00	920,00	400,00	520,00
Totale iscritti ODCEC di Pordenone	514						
STP iscritte	12	230,00	100,00	130,00	2.760,00	1.200,00	1.560,00
Totale quote di iscrizione	526				196.080,00	131.700,00	64.380,00

Altre entrate riguardano la tassa di prima iscrizione all'Albo e quella per l'avvio del praticantato professionale previste complessivamente in € 1.020,00. Non sono state previste entrate per il rilascio certificati compiuto tirocinio.

Nella categoria Entrate relative a particolari gestioni non sono state previste le entrate relative a richieste di liquidazioni parcelle e le entrate per il rilascio di certificati da parte dell'Ordine.

Si prevede di accertare la somma di € 330,00 quanto ad Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali per interessi attivi del conto deposito.

Per la categoria Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali non si sono previste entrate in quanto la gran parte dell'attività formativa proposta dall'Ordine si presume fruibile liberamente da parte degli iscritti e pertanto coperta dalle entrate contributive. Con riferimento all'eventuale necessità di organizzazione diretta da parte dell'Ordine di corsi specialistici in materie particolari che potrebbero prevedere un contributo di partecipazione,



prudenzialmente non sono stati effettuate previsioni di entrata, essendo in fase di definizione le modalità e il soggetto cui delegare tale organizzazione.

Per la categoria Poste correttive e compensative di uscite correnti è stato previsto un Ristoro oneri da parte di Enti Autorizzati pari ad **€ 2.000,00**.

Non vi sono Entrate non classificabili in altre voci.

Le Partite di giro da accertare corrispondono alle Partite di giro da impegnare e sono stimate pari ad **€ 102.014,00**.

Le Entrate complessivamente previste ammontano ad € 248.064,00 così come le Uscite previste ammontano ad € 248.064,00 con un pareggio di amministrazione tenuto conto di un utilizzo dell'avanzo iniziale di € 11.000,00 per uscite in conto capitale, come sopra evidenziato.

Di seguito viene esposto il dettaglio delle

Uscite

Le Previsioni di spesa, per parte corrente al netto delle uscite in conto capitale e delle partite di giro, ammontano ad **€ 135.050,00**.

Le Uscite per gli organi dell'ente si riferiscono a spese per partecipazioni del Presidente o dei Consiglieri alle Conferenze, a Roma presso il Consiglio Nazionale o presso i coordinamenti Territoriali, per un totale previsto di € 1.000,00. Vengono previsti inoltre ulteriori € 1.000,00 per i rimborsi spese necessari al funzionamento del Consiglio di Disciplina.

Viene prevista la stipula di specifica polizza RC per esponenti dell'Ordine e del Consiglio di Disciplina per € 2.000,00.

Le Uscite per il personale in attività di servizio stimate pari ad **€ 59.300,00** sono in linea con le previsioni del 2020 in considerazione anche delle modificazioni che hanno inciso sull'organizzazione.

SITUAZIONE DEL PERSONALE

Numero dipendenti	02
# 01	
Qualifica	impiegata, livello C1, CCNL Enti pubblici non economici
Data	02/01/2008
Natura del rapporto	a tempo parziale per 24 ore settimanali
# 02	
Qualifica	impiegata, livello B1, CCNL Enti pubblici non economici
Data	01/12/2019
Natura del rapporto	a tempo pieno per 36 ore settimanali

Le Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi da impegnare presuntivamente per € 22.100,00 includono spese per assistenza tecnica, spese per la manutenzione delle macchine d'ufficio, per l'assistenza e l'aggiornamento del programma di contabilità e dei software utilizzati per gli adempimenti di segreteria, nonché spese per la gestione e l'aggiornamento del sito dell'Ordine (www.odcec.pn.it). Vengono incluse in questa categoria anche le prestazioni



professionali del consulente del lavoro, di avvocati ed altri professionisti di cui l'Ordine occasionalmente dovesse avvalersi e gli altri servizi fruiti, ad esempio, in occasione della convocazione delle Assemblee degli iscritti.

Le Uscite per il funzionamento degli uffici pari ad **€ 25.750,00** includono le normali spese di gestione quali spese telefoniche per € 1.800,00, spese per servizi postali per € 550,00, spese per cancelleria e stampati per € 1.100,00 ed il contributo per la gestione della sede da erogare all'Associazione Interprofessionale per € 22.300,00.

Le Uscite per prestazioni istituzionali ammontano ad **€ 11.300,00** ed includono, le spese per sigillo personale, timbri e smart card da fornire agli iscritti per € 1.800,00, oltre alle le spese relative alla Formazione professionale per € 7.000,00 e le spese per la Tutela della professione per € 2.500,00.

Le Uscite per trasferimenti passivi di € 7.150,00 si riferiscono alle quote annuali che l'Ordine eroga all'Associazione Dottori Commercialisti del Triveneto, alla Conferenza Permanente degli Ordini dei Dottori Commercialisti del Triveneto e all'Ordine di Verona che cura gli adempimenti anticorruzione.

La categoria Oneri finanziari comprende le spese per la riscossione avvisi PagoPa e gli oneri bancari per complessivi € 1.650,00.

Gli Oneri tributari per € 3.800,00 rappresentano l'imposta IRAP relativa al personale dipendente.

Non vengono previste ulteriori Uscite non classificabili in altre voci.

Per quanto riguarda il Titolo II - Uscite in conto capitale è prevista la capitalizzazione dell'Associazione Interprofessionale per € 11.000,00.

Il totale delle Uscite da impegnare, incluse le partite di giro, ammonta quindi ad **€ 248.064,00**.

Il Preventivo Finanziario Gestionale per il 2021 indica inoltre, per ciascuna categoria, l'importo dei Residui ragionevolmente previsti a fine esercizio 2020, la differenza tra Residui attivi e passivi calcolata in € 52.134,72.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il Preventivo Economico redatto in forma scalare secondo la normativa civilistica, ripropone la misurazione economica degli obiettivi che il Consiglio ha previsto come realizzabili nel 2021.

Per l'anno 2021 il Risultato economico prevede un disavanzo di € 1.600,15 imputabile esclusivamente alle quote di ammortamento di competenza dell'anno.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento raffronta, senza indicazione dei Residui attivi e passivi, i dati preventivati per l'esercizio 2021 relativi alla competenza e alla cassa con i dati previsti nell'esercizio 2020. Sono inoltre evidenziati i risultati differenziali in termini di saldo della parte corrente, saldo dei movimenti in c/capitale e risultato previsto di competenza e di cassa.



Le Entrate complessive di competenza sono inferiori alle Uscite per € 11.000,00 relative alle uscite in conto capitale; il Disavanzo di cassa di € 33.062,72 è costituito dall'accantonamento del TFR dedotta la differenza tra gli altri Residui attivi e passivi che si intendono incassare e pagare.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella, partendo dal Fondo cassa iniziale di € 234.860,37 disponibile all'inizio dell'esercizio in corso, illustra la variazione del Risultato di amministrazione iniziale di € 199.349,70 dall'inizio dell'anno 2020 al 31 dicembre 2020.

Tale variazione è costituita dalle Entrate definitivamente accertate al 30 settembre 2020 e quelle che si presume di accertare sino al 31 dicembre 2020 per complessivi € 228.704,35, dalle Uscite già impegnate al 30 settembre 2020 e quelle da impegnare nell'ultimo trimestre del 2020 per complessivi € 224.016,78.

Il Risultato di Amministrazione provvisorio per l'esercizio 2020 riporta quindi un incremento presunto di € 4.687,73 in conto competenza.

Riassunto anni 2013 - 2020	iniziale al 01/01/2013	al 31/12/2013	al 31/12/2014	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018	al 31/12/2019	Presunto al 31/12/2020
Avanzo di amministrazione	83.965,04	100.069,80	103.655,52	112.253,40	119.474,93	150.259,81	173.706,75	199.349,70	204.037,27
Consistenza di cassa	104.481,19	118.074,03	146.699,14	141.561,32	150.060,81	193.777,18	209.887,86	234.860,37	256.171,99

Il saldo finale dell'Avanzo di amministrazione presunto di **€ 204.037,27** risulta interamente disponibile per copertura di eventuali oneri straordinari che si dovessero rendere necessari a partire dall'anno 2021.

Pordenone, 27 ottobre 2020

Il Consigliere Tesoriere
Dott. Alberto Sandrin