

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE  
AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2021**

Il bilancio di previsione cui si accompagna la presente relazione è stato redatto ai sensi dell'art.6 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dal Consiglio dell'Ordine con delibera dell'11 gennaio 2018.

Il bilancio di previsione si compone dei seguenti documenti:

1. preventivo finanziario gestionale;
2. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
3. tabella dimostrativa del presunto risultato finale di amministrazione dell'anno 2021;
4. preventivo economico;
5. preventivo finanziario pluriennale.

Si evidenzia che non è stata predisposta la pianta organica del personale in quanto vi è solo una unità lavorativa assunta alle dirette dipendenze dell'Ordine.

Non si ritiene necessario allegare ulteriori elaborati, contabili e statistici, al fine di conferire maggiore chiarezza alle poste del bilancio in quanto lo stesso, composto da poche voci, è ritenuto abbastanza intellegibile soprattutto per i destinatari dello stesso.

Il bilancio è stato elaborato nel rispetto di principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità.

Vengono di seguito commentati i titoli e le categorie con maggiore rilevanza per importo o significatività.



## PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il bilancio di previsione 2021 presenta:

	per competenza	per cassa
Entrate complessive	426.845,00	562.217,56
Uscite complessive	426.845,00	562.217,56
Avanzo di cassa presunto		63.753,37

Lo stesso bilancio esprime quantitativamente i programmi e gli obiettivi stabiliti dal Consiglio dell'Ordine.

Più in dettaglio, le entrate comprendono:

	competenza	cassa
Entrate contributive a carico degli iscritti*	130.595,00	173.350,00
Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	5.000,00	5.000,00
Quote di partecipazione iscritti all'onere di particolari gestioni	650,00	650,00
Trasferimenti correnti da parte di altri Enti pubblici e privati	7.100,00	10.309,02
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	37.500,00	47.492,82
Redditi e proventi patrimoniali	1.000,00	1.000,00
Poste correttive e compensative di uscite	500,00	500,00
Entrate non classificabili in altre voci	6.000,00	6.000,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>188.345,00</b>	<b>244.301,84</b>
Entrate aventi natura di partite di giro	238.500,00	317.915,72
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>426.845,00</b>	<b>562.217,56</b>

Nella categoria "Entrate contributive a carico degli iscritti" sono allocate le quote dovute dagli iscritti per l'anno 2021, determinate sulla base del numero dei colleghi presenti nell'Albo e nell'Elenco speciale alla data della redazione del preventivo.

Sulla scorta delle comunicazioni da parte del Consiglio Nazionale si precisa che le "Entrate contributive" sono determinate, come per l'anno 2020, sottraendo dalla quota complessivamente dovuta dagli iscritti, il contributo che il nostro Ordine dovrà corrispondere al Consiglio Nazionale, pari ad Euro 130,00 per ciascun iscritto, con riduzione ad Euro 65,00 per gli iscritti che al 31 dicembre 2020 non hanno compiuto i 36 anni di età, ed Euro 130,00 per le Società tra Professionisti. Gli importi da trasferire al Consiglio Nazionale sono allocati nelle partite di giro del "Preventivo Finanziario Gestionale".

Nella categoria "Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali" sono previste le entrate relative ai proventi dei corsi tenuti dall'Ordine.

Nella categoria "Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni" sono previste le entrate

derivanti da diritti per le pratiche varie (visti parcelle, rilascio certificati, etc.).

Nella categoria “Trasferimenti correnti da parte di altri Enti pubblici e privati” sono allocate i contributi e sponsorizzazioni, i contributi da ricevere dal Consiglio Nazionale ed i recuperi e rimborsi da esercizi precedenti da parte di Riscossione Sicilia.

Nella categoria “Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi” sono allocati i proventi derivanti dall'OCC. A tale riguardo si precisa che il compenso dovuto dal debitore che ricorre alle prestazioni dell'OCC viene allocato per il 25% fra i proventi dell'Ordine e per l'75%, dovuto ai gestori della crisi (i colleghi professionisti), fra le partite di giro delle uscite.

Nella categoria “Redditi e proventi patrimoniali” vengono allocati gli interessi attivi su conti correnti bancari.

Nella categoria “Poste correttive e compensative di uscite” vengono allocati proventi da rimborsi spese.

Nella categoria “Entrate non classificabili in altre voci” sono allocati recuperi e rimborsi vari per € 1.000,00 e proventi da sponsorizzazioni per € 5.000,00.

Nelle entrate aventi “natura di partite di giro” sono allocate le ritenute erariali, le ritenute previdenziali e assistenziali, le ritenute fiscali dei lavoratori autonomi, le quote da riversare al CNDCEC, l'IVA a debito sulle fatture emesse, l'IVA a credito, l'IVA a credito per scissione dei pagamenti, il rimborso di somme pagate per conto di terzi ed il compenso, pari all'75%, spettante ai gestori della crisi (OCC). Il 25% è allocato, come già detto, entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi.

**Il dettaglio delle uscite è il seguente:**

	<b>competenza</b>	<b>cassa</b>
Uscite per gli organi dell'ente	8.100,00	8.100,00
Uscite per oneri per il personale in attività di servizio	36.100,00	36.100,00
Uscita per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	37.300,00	37.300,00
Uscite per funzionamento uffici	47.500,00	50.650,00
Uscite per prestazioni istituzionali	42.545,00	42.545,00
Oneri finanziari	4.500,00	4.500,00
Oneri tributari	3.800,00	3.800,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	500,00	500,00
Uscite non classificabili in altre voci	3.000,00	3.000,00
<b>Totale uscite correnti</b>	<b>183.345,00</b>	<b>186.495,00</b>
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	5.000,00	5.000,00
<b>Totale uscite in conto capitale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
Uscite aventi natura di partite di giro	238.500,00	306.969,19
<b>Totale partite di giro</b>	<b>238.500,00</b>	<b>306.969,19</b>
<b>Avanzo di cassa presunto</b>		<b>63.753,37</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>426.845,00</b>	<b>562.217,56</b>

Tra le “Uscite per gli organi dell’ente” sono comprese le spese per rimborsi ai consiglieri, l’assicurazione per i consiglieri ed il consiglio di disciplina, i rimborsi spese alla presidenza e l’assicurazione per l’OCC.

Le “Uscite oneri per il personale in attività di servizio” riguardano i costi del personale dipendente e contengono gli oneri per salari e contributi riguardanti l’unica dipendente dell’Ordine, Sig.ra Giaquinta Maria Luisa, ivi compreso il TFR che maturerà nell’anno.

Le “Uscite per l’acquisto di beni di consumo e servizi” si riferiscono all’acquisto di materiali di consumo, spese di rappresentanza, noleggio attrezzature tecniche e spese generali per l’OCC.

Le “Uscite per funzionamento uffici” comprendono tutte le spese, dirette ed indirette, relative alla gestione della segreteria, ivi compresi i canoni di locazione relativi all’immobile ove ha sede l’Ordine e spese condominiali (€ 245.000,00).

Le “Uscite per prestazioni istituzionali” includono le spese per lo svolgimento delle funzioni proprie dell’Ordine. Tra le voci principali il costo per la stampa del giornalino (portale) € 5.000,00, le spese per l’organizzazione di convegni e seminari € 27.745,00, rimborsi spese per la partecipazione al congresso nazionale € 5.000,00, le spese per l’attività dell’ufficio stampa € 1.800,00 e le spese per corsi di addestramento praticanti € 3.000,00.

Le uscite per “Oneri finanziari” riguardano le spese e commissioni bancarie e le spese di riscossione il contributo annuale a carico degli iscritti.

Gli “Oneri tributari” comprendono le imposte e tasse varie e l’IRAP dipendenti.

Nelle uscite “per poste correttive e compensative di entrate correnti” sono iscritti rimborsi vari.

Nelle “Uscite non classificabili in altre voci” è iscritto il fondo di riserva, ex articolo 13 c.1 del regolamento di contabilità.

Per il 2021 non sono previste entrate in conto capitale, mentre sono previste uscite per € 5.000,00.

Per le uscite “aventi natura di partite di giro” vale quanto detto per le entrate “aventi natura di partite di giro”.



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento riporta il raffronto dei dati previsionali relativi alla competenza e alla cassa dell'anno 2020.

	anno 2021		anno 2020	
	competenza	cassa	competenza	cassa
Entrate correnti	188.345,00	244.301,84	191.300,00	245.903,45
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per partite di giro	238.500,00	317.915,72	235.500,00	293.904,76
<b>Totale entrate</b>	<b>426.845,00</b>	<b>562.217,56</b>	<b>426.800,00</b>	<b>539.808,21</b>
<b>Disavanzo di cassa presunto nell'anno</b>				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>426.800,00</b>	<b>539.808,21</b>	<b>426.800,00</b>	<b>539.808,21</b>

Uscite correnti	183.345,00	186.495,00	186.300,00	190.142,72
Uscite in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Uscite per partite di giro	238.500,00	306.969,19	235.500,00	276.283,32
<b>Totale uscite</b>	<b>426.845,00</b>	<b>498.464,19</b>	<b>426.800,00</b>	<b>471.426,04</b>
<b>Avanzo di cassa presunto nell'anno</b>		<b>63.753,37</b>		<b>68.382,17</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>426.845,00</b>	<b>562.217,56</b>	<b>426.800,00</b>	<b>539.808,21</b>

RISULTATI DIFFERENZIALI	anno 2021		anno 2020	
	competenza	cassa	competenza	cassa
Saldo di parte corrente (A-A1)	5.000,00	57.806,84	5.000,00	55.760,73
<b>Situazione finanziaria (A-A – Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza)</b>	<b>5.000,00</b>	<b>57.806,84</b>	<b>5.000,00</b>	<b>55.760,73</b>
Saldo movimenti in c/capitale (B-B1)	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
<b>Indebitamento/Accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza- (A1+B1))</b>		<b>52.806,84</b>		<b>50.760,73</b>
<b>Avanzo/Disavanzo di competenza previsto (A+B+C) – (A1+B1+C1)</b>		<b>63.753,37</b>		<b>68.382,17</b>



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2021**

La tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2020 indica l'avanzo di amministrazione presunto a fine esercizio, che viene così determinato:

<b>Fondo cassa iniziale</b>	<b>237.155,66</b>
+ residui attivi iniziali	122.541,01
- residui passivi iniziali	99.047,01
<b>Avanzo di amministrazione iniziale</b>	<b>260.649,66</b>
+ entrate già accertate nell'esercizio	293.095,30
- uscite già impegnate nell'esercizio	249.251,53
+/- variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	-2.255,00
<b>Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio</b>	<b>306.748,43</b>
+ entrate presunte per il restante periodo	0,00
- uscite presunte per il restante periodo	0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 da applicare nel bilancio dell'anno 2021</b>	<b>306.748,43</b>

Fra le "uscite" presunte per il restante periodo" sono compresi i trasferimenti al Consiglio Nazionale.

L'avanzo di amministrazione, nell'ammontare risultante dal conto consuntivo definitivo, verrà applicato al bilancio 2020 non appena sarà approvato il conto consuntivo stesso.

<b>L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2021 risulta così prevista</b>	
<b>Parte vincolata</b>	
Quota TFR maturata da Giaquinta M.L. al 31.12.2019	14.311,21
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>14.311,21</b>
<b>Parte disponibile</b>	
<b>Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2021</b>	<b>292.437,22</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>292.437,22</b>
<b>Totale risultato di Amministrazione Presunto</b>	<b>306.748,43</b>



### **PREVENTIVO ECONOMICO**

Il Preventivo Economico 2021 e il Preventivo Economico 2020 constano di una sezione "Proventi" e di una sezione "Costi".

Nell'ambito di ciascuna sezione sono riportate le categorie di proventi e di costi, dettagliate per voci di provento e di spesa.

Concludo dicendo che il preventivo economico per l'anno 2021 presenta un avanzo di € 8.000,00 come risulta dal prospetto già esaminato, mentre il preventivo finanziario gestionale di cassa presenta un avanzo di € 63.753,37 avendo previsto che i residui attivi di € 122.541,01 e i residui passivi di € 99.047,01, presunti alla fine dell'anno 2020, siano, rispettivamente, interamente riscossi e interamente pagati.

Ragusa 22 febbraio 2021

Il Consigliere Tesoriere  
dott. Emanuele Muriana