

 **ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LUCCA**

LUCCA – VIA PUBBLICI, 119 – TEL. 0583 584327 – FAX 0583 316454

CODICE FISCALE 92042640463 E-MAIL: [segreteria@odcec.lu.it](mailto:segreteria@odcec.lu.it)

-----\* \* \*-----

**RELAZIONE DEL TESORIERE  
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010**

**1) Premessa**

Illustrissimi Colleghi,

innanzitutto mi occorre premettere la specificità del bilancio di previsione 2010 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili poiché l'Ente cura solo dal 01 Gennaio 2008 il Nuovo Albo Unico Professionale e, dal maggio 2009, si è dotato della nuova sede di Via Pubblici Macelli 119, in Lucca. Questo anno è stato, infatti, eminentemente caratterizzato da una riorganizzazione logistica e funzionale molto importante. Alla luce di quanto sopra detto si evidenziano le difficoltà operative nell'elaborazione del bilancio di previsione 2010 che è stato formato in presenza di dati storici determinati in gran parte da condizioni molto diverse rispetto a quelle future e con previsioni, peraltro, effettuate sulla base di informazioni non posteriori al 30 Settembre 2009. Pertanto si è lavorato con dati storici relativi ad un anno quale il 2009 interlocutorio soprattutto con particolare riferimento alle strategie operative, alle strutture tecniche ed alla nuova sede. L'apporto costruttivo di tutti i Consiglieri nonché del Collegio Sindacale ha permesso, comunque, di affrontare e risolvere nel migliore dei modi possibile le problematiche incontrate.



## 2) Preventivo 2010: contenuto

Il Conto Preventivo 2010, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, è stato redatto sulla base delle norme contenute nel Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 Marzo 1975, n. 70 ( Dpr 27.02.2003 n. 97 ).

Il Conto Preventivo del 2010 si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico;

Il conto Preventivo è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Tesoriere contenente anche la pianta organica del personale;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Con riferimento alla Pianta organica del personale, le informazioni relative vengono fornite direttamente nella presente relazione essendo adottato lo schema di Conto Preventivo nella versione per gli Ordini di piccole dimensioni.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il Conto Preventivo è stato redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento già citato e consente un agevole raffronto con le previsioni formulate per l'anno precedente.

Di seguito si analizzano in dettaglio i documenti di cui si compone il Conto Preventivo 2010.

Il Preventivo finanziario gestionale è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

L'obiettivo è quello dell'equilibrio finanziario di pareggio sia in termini di competenza finanziaria che di cassa nonché della coincidenza tra le due previsioni in quanto ciò massimizzerebbe l'efficacia e l'efficienza dell'Ente.

Il preventivo è stato redatto nel rispetto dei contenuti espressi dal Presidente nella Relazione programmatica e nell'ottica di contemplare, in modo prudente, le esigenze di equilibrio finanziario, anche considerata la riorganizzazione logistica e funzionale in atto.

Va ricordato, peraltro, che gli Ordini locali sono tenuti a curare l'incasso anche della quota di competenza del Consiglio Nazionale cosicché gli Ordini locali sono tenuti a trasferire al Nazionale le quote di sua competenza in due rate, 50% entro il 15 maggio e 50% entro il 15 luglio, e dunque ancor prima ed indipendentemente dal fatto di averle effettivamente incassate, salvo il conguaglio da effettuarsi a fine anno.

Le previsioni di entrata sono state determinate sulla base dell'ammontare del numero di Iscritti e Praticanti per il 2010 e tenendo conto delle quote unitarie dovute, così come deliberate dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili nel 2009 ed in linea con gli altri Ordini della Toscana.

## BUDGET PREVISIONALE 2010

### INCASSO QUOTE TASSE ISCRITTI E PRATICANTI

DOTT.	RAG.	N. ISCRITTI	QUOTA	TOTALE	TIPOLOGIA QUOTE
347	389	736	480,00	353.280,00	Quote Ordinarie
34	3	37	280,00	10.360,00	Quote Giovani
18	50	68	280,00	19.040,00	Quote Elenco Speciale
104	6	110	80,00	<u>8.800,00</u>	Quote Tirocinanti
				391.480,00	

Nel corso del 2010, come già nel 2009, la riscossione delle quote annuali avverrà utilizzando la iscrizione a ruolo tramite Equitalia, con una sensibile riduzione dei tempi di accredito dei flussi finanziari, un monitoraggio delle singole posizioni in tempo reale ed una visibile decrescenza dei costi di incasso.

Per quanto riguarda le quote Tirocinanti e le tasse di prima iscrizione, per il loro relativo modesto importo, la riscossione avviene direttamente mediante bollettino di c/c postale intestato all'Ordine.

I *diritti di segreteria* ed i *proventi da liquidazione parcelle* sono stati ridotti rispetto ai valori previsionali iniziali 2009 tenendo conto dell'incidenza nel 2009 di un picco straordinario della relativa attività.

La voce *interessi attivi* quantifica gli interessi attivi sui conti correnti.

La voce *affitto locali* prevede l'entrata dovuta alla sub-locazione consentita dei locali della nuova sede.

La voce *recuperi vari* misura l'entrata prevista per addebiti vari a carico dei singoli richiedenti per le schedine fotocopie da utilizzare negli ambienti istituzionali.



e tessere di identificazione e soprattutto introiti di enti per l'utilizzo delle sale della nuova sede.

Anche sul fronte delle uscite le previsioni recepiscono i contenuti della Relazione programmatica del Presidente ed in particolare si segnala quanto segue:

*Uscite per gli organi dell'Ente:* è stato previsto il rimborso per le spese vive sostenute per motivi istituzionali.

*Oneri per il personale:* è stato previsto il costo del personale dipendente e collaborazioni occasionali ed il valore tiene conto dell'organico del nuovo Ente. E' stato previsto l'onere connesso al riconoscimento di un livello occupazionale adeguato alle competenze acquisite.

Tra le *uscite per l'acquisto di beni e servizi* si segnala la previsione di spesa per consulenze ai fini del lavoro, della sicurezza e della privacy, e le manutenzioni ed aggiornamenti ai software ( gestionale ISI per la contabilità, programmi Visura per la tenuta ed aggiornamento dell'Archivio Albo Unico e connessa gestione dei crediti formativi mediante smart - cards ) nonché al sito dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed ai sistemi di telefonia, sistema di sicurezza, computer e macchine elettroniche in genere. Inoltre si sottolinea anche la previsione, nuova, di spese di assistenza e manutenzione di beni di terzi ovvero relativa alle parti strutturali della nuova sede ( impianti elettrici, ascensore, impianto riscaldamento, impianto raffreddamento, etc.).

Tra le *uscite per il funzionamento degli uffici* si segnala la previsione di delle uscite per affitti passivi. L'affitto si riferisce ai nuovi locali di Via dei Macelli il cui onere, peraltro, potrà risultare condiviso per il 25% con terzi nella eventualità di sublocazione.

Tra le *uscite per prestazioni istituzionali* è presente la previsione di spesa per

la convegnistica suddivisa tra spese per le sale, ancora di modesto importo rispetto alla consistenza delle cifre previsionali degli anni precedenti per effetto dell'utilizzo dei locali di propria disponibilità, e spese per relatori e MAP. Le previsioni di spesa per le assicurazioni sono previste in aumento come pure quelle di pubblicità intese come attività di promozione e valorizzazione della figura professionale. In particolare nelle assicurazioni si rileva la presenza anche di una polizza a copertura del TFR dipendenti.

La voce *trasferimenti passivi* accoglie le previsioni di uscita verso il Consiglio Nazionale e La Conferenza degli Ordini della Toscana ed Associazioni di categoria.

La voce *oneri finanziari* misura la previsione per spese bancarie incluse quelle relative alla procedura di riscossione delle quote a mezzo iscrizione a ruolo.

Gli *oneri tributari* sono relativi alla registrazione del contratto di locazione della nuova sede di Via dei Macelli 119 in Lucca.

*Nel Fondo di riserva* è stato previsto un accantonamento pari a Euro 7.500,00 ( settemilacinquecento / 00 ).

Tra le uscite in *conto capitale* sono presenti le previsioni di spesa per l'acquisto e/o la disponibilità di beni strumentali materiali ed immateriali per la predetta nuova sede.

Il riferimento è all'uscita finanziaria relativa all'acquisto di impianti, macchine e di software per l'informatizzazione dell'ufficio nonché il leasing ed il finanziamento pluriennale a rate costanti mensili rispettivamente di euro 880,37 ( ottocentoottanta / 37 ) ed euro 742,50 ( settecentoquarantadue / 50 ) per l'allestimento e funzionamento dei nuovi locali dell'Ordine.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia sinteticamente, sen-



za l'indicazione dei residui attivi e passivi, il saldo di parte corrente ed il risultato di amministrazione.

Il preventivo economico pone a raffronto non solo le voci di contestuale rilevanza finanziaria ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria. Tale documento è redatto in forma scalare ed abbreviata così come previsto dall'art. 9 del Regolamento di Contabilità che rinvia all'art. 2425 del codice civile.

La *pianta organica del personale* in forza presso il nostro Ordine si compone, ad oggi, di due dipendenti di cui uno a tempo pieno e l'altro part - time con contratto Enti Pubblici non economici Livello B2, entrambi a tempo indeterminato, e collaborazioni occasionali utilizzate nei momenti di picchi di lavoro per non irrigidire la struttura organizzativa delle risorse umane. Sul personale, peraltro, dovremmo intervenire ai fini di una sua progressiva valorizzazione come elemento determinante per tutti i conseguenti e benefici effetti sull'intera organizzazione nella prospettiva di una sempre crescente efficacia ed efficienza complessiva dall'Ente.

Lucca, 29 Ottobre 2009

Il Tesoriere *Dott. Giorgio Ulivi*

