



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LUCCA

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

CODICE FISCALE 92042640463 E-MAIL: SEGRETERIA@ODCEC.LU.IT EVENTI@ODCEC.LU.IT

----- * * * -----

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Gentilissime Colleghe e Pregiatissimi Colleghi,

l'assemblea odierna costituisce l'occasione per illustrare le linee programmatiche del prossimo anno 2011. Ricordo che l'assemblea è stata regolarmente convocata ai sensi art. 19 D. Lgs 139/2005 tramite pubblicazione nella cronaca locale del quotidiano "Il Tirreno" nei giorni 26/10/2010 e 05/11/2010.

1) CONSIDERAZIONI INTRODUTTIVE

Il 2011 rappresenta il quarto anno dall'istituzione dell'Albo Unico. Il nuovo percorso come noto è cominciato il 01/01/2008 con il D.Lgs 139/2005.

Con il 2011 si esce dalla fase di rodaggio. La nuova sede è ormai una realtà e l'obiettivo da raggiungere è di organizzare e di migliorare i servizi per gli iscritti.

Per quanto riguarda il Bilancio Preventivo 2011 come meglio specificato nella relazione del Tesoriere si basa su entrate e uscite riferite all'anno 2010. Gli elementi contabili indicati nel preventivo 2011 sono pressoché ormai privi dell'incertezza che hanno caratterizzato quelli degli esercizi precedenti.

Ringrazio tutti coloro: i Consiglieri, i Collaboratori, i dipendenti nonché i membri delle commissioni di studio che hanno dato il loro contributo ed il loro apporto per l'organizzazione e il funzionamento dell'Ordine.

Si ricorda che sul Sito dell'Ordine saranno disponibili i seguenti documenti: la



Relazione Programmatica del Presidente, la relazione del tesoriere, il Conto Preventivo 2011, la Relazione dei Revisori e gli altri documenti contabili.

La Relazione Programmatica del Presidente per l'anno 2011 segue lo schema di quella del precedente anno, opportunamente aggiornata.

2) SEDE

Riguardo alla struttura è intendimento del Consiglio dell'Ordine implementare e migliorare i servizi della sala meeting del primo piano dotandola di apparecchi per la video conferenza.

L'aula dovrà essere attrezzata per accogliere "master" e corsi di specializzazione a ristretto numero di partecipanti.

Il completamento degli impianti di video-sorveglianza e di sicurezza è stato rinviato al 2012. Si è ritenuto infatti che gli impianti già in dotazione rendano la sede sufficientemente protetta.

Per quanto riguarda la sub-locazione di parte del primo piano, è sfumata la possibilità di concludere l'accordo con altri categorie professionali e pertanto si sta lavorando per trovare nuove soluzioni.

3) ALBO UNICO

La gestione dell'Albo Unico rappresenta l'impegno primario per la gestione dell'Ordine. Come noto, ogni anno si rende necessario: l'aggiornamento per l'iscrizione di nuovi professionisti, le cancellazioni, i trasferimenti ecc.....

L'Ordine di Lucca come numero di Iscritti è il secondo Ordine della Toscana. Al 30/06/2010 gli Iscritti nella sezione "A" dell'Albo erano n° 747 gli Iscritti nella sezione "B" dell'Albo erano n° 1. Si contano n° 102 Tirocinanti e n° 68 Iscritti all'Elenco Speciale.

4) TIROCINANTI



Per i giovani Tirocinanti una buona notizia, è stata infatti siglata la convenzione quadro tra il Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca e il Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti Ed Esperti Contabili di cui all'art. 43 comma 2 D.Lgs. 28/06/2005 n. 139. La convenzione consente di realizzare percorsi formativi espressamente finalizzati all'accesso alla professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabili e fissa le condizioni minime che consentono:

1. l'esonero dalla prima prova dell'esame di Stato per l'accesso alla sezione "B" dell'Albo;
2. di svolgere il tirocinio professionale nel corso del biennio di studi finalizzato all'acquisizione della Laurea magistrale o specialistica;
3. l'esonero dalla prima prova dell'esame di Stato per l'accesso alla sezione "A" dell'Albo.

Per dare attuazione alla convenzione quadro è necessario che anche il nostro Ordine territoriale stipuli uno specifico accordo con l'Università.

Nel 2011 l'Ordine di Lucca si farà carico di raggiungere questo obiettivo sulla base di uno schema che ci verrà comunicato dal Consiglio Nazionale e che sarà di ausilio per la definizione dell'accordo. Per saperne di più invito i Tirocinanti a prendere visione dell'informativa n. 57 del 2010 del Consiglio Nazionale emessa il 13/10/2010.

Un cenno alla scuola di formazione per Tirocinanti Alto Tirreno che ormai come noto svolge il proprio corso su base annuale anziché biennale. Il bacino dei Tirocinanti dell'Ordine di Lucca è il più numeroso rispetto agli altri ordini territoriali.

E' intendimento dell'Ordine potenziare la formazione per i Tirocinanti attraverso dei corsi specifici presso il nostro Ordine che saranno organizzati nel corso del 2011.



5) FONDAZIONE

Il consiglio dell'Ordine il 28/10/2010 ha deliberato la costituzione della Fondazione di emanazione dell'Ordine. Il progetto è in fase di studio. La costituzione della Fondazione si è resa necessaria per rendere snella e efficiente l'organizzazione dell'Ordine. In sintesi all'Ordine rimarrebbero le funzioni istituzionali di Ente Pubblico non economico e la Fondazione si farebbe carico della parte non istituzionale: borse di studio, convegni, seminari, corsi per tirocinanti, master di specializzazione, organizzazione di eventi, gestione dei servizi, conciliatori ecc.....

Nel bilancio di previsione è stanziato uno specifico importo per far fronte agli impegni per la costituzione della Fondazione, che avrà la sua struttura presso la sede dell'Ordine con pagamento del relativo canone di locazione .

6) CONCILIAZIONE

Per l'Istituto della conciliazione, il Consiglio dell'Ordine ha istituito, come noto, una specifica Commissione che ha partecipato ai lavori anche a livello Nazionale.

Sono state fornite dal Consiglio Nazionale le procedure per l'istituzione a livello locale della conciliazione. Nel 2011 dovrebbe prendere avvio i corsi di formazione per i conciliatori con i conseguenti adempimenti.

La disponibilità presso il primo piano della sede dell'Ordine di spazi liberi potrebbe consentire la localizzazione della costituenda istituzione.

7) ANTIRICICLAGGIO

Non mi starò a soffermare sugli obblighi dell'antiriciclaggio. Solo un aggiornamento gli articoli 36 e 37 del Decreto Legge 78/2010 dettano nuove disposizioni in materia di antifrode e antiriciclaggio. La prima disposizione tende a rendere non possibili i contatti con soggetti esteri di cui non sia nota la composizione so-

cietaria, mentre la seconda contrasta la partecipazione di soggetti potenzialmente pericolosi agli appalti pubblici.

Inoltre l'art. 36 comma 1 lettera b) provvede ad aggiungere un nuovo periodo all'art. 41 comma 1 del D.Lgs. 231/97 "Segnalazione di operazioni sospette" si tratta di un nuovo limite di 5.000 euro per la circolazione del denaro contante e per le frequenti movimentazioni di importi eccedenti 15.000 euro saranno considerate operazioni sospette con l'obbligo di inviare all'UIF la relativa segnalazione.

8) PEC E SITO WEB (www.odcec.lu.it)

L'utilizzo della posta elettronica è diventato un quotidiano strumento di lavoro di cui non se ne può fare a meno.

Tempestività, precisione e sicurezza sono i suoi elementi caratterizzanti.

Tuttavia sono molti ancora nel nostro Ordine che non sono dotati della PEC e che per altro non l'hanno comunicata alla Segreteria.

Un invito quindi a tutti coloro che non si sono ancora adoperati per acquisire la PEC di farlo senza indugio per non incorrere in sanzioni. Con preghiera pertanto di dotarsi della PEC nel 2011 e di comunicarla alla Segreteria.

Per il sito web e più in generale per la parte informatica e telematica dell'Ordine non posso far altro che ringraziare tutti i componenti della Commissione per il lavoro silenzioso svolto e per i risultati raggiunti.

Ricordo che l'Ordine di Lucca è tra i primi Ordini territoriali che è dotato del lettore per l'accredito dell'FPC e questo è stato reso possibile dall'attività svolta dalla Commissione di studio.

Infine un appello a tutti gli iscritti che non hanno ancora ritirato la smart-card oppure che non l'hanno ancora richiesta alla Segreteria: sono pregati di farlo con



cortese sollecitudine.

9) RAPPORTI CON L'UNIVERSITÀ, CON LA SCUOLA DI FORMAZIONE

ALTO TIRRENO E CON LA CONFERENZA ORDINI DELLA TOSCANA.

Anche per il 2011 è intendimento del Consiglio dell'Ordine coltivare il rapporto di collaborazione sia con l'università di Pisa, sia con la scuola di formazione Alto Tirreno. Per quest'ultima gli Ordini territoriali di Livorno, Pisa, Lucca, Massa Carrara e La Spezia si stanno organizzando per far acquisire la personalità giuridica alla scuola Alto Tirreno. L'acquisizione della personalità giuridica consentirà di sedere al tavolo con la Regione Toscana per essere informati sulle strategie regionali in materia delle libere professioni e beneficiare di eventuali contributi messi a disposizione a favore dei professionisti.

La recente acquisizione della personalità giuridica della Conferenza degli Ordini della Toscana rappresenta un elemento importante per l'Osservatorio sulle libere professioni. Anche per il 2011 la Conferenza degli Ordini della Toscana garantirà il proprio supporto agli Ordini territoriali in materia di formazione, di deontologia professionale nonché di coordinamento delle politiche degli Ordini locali.

10) FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

Desidero ringraziare i componenti della Commissione FPC per l'impegno profuso nell'attività di formazione. Mi auguro che anche per il 2011 venga mantenuto alto il costante impegno che favorisce un calendario FPC di qualità.

Per il 2011 desideriamo che almeno la metà dei corsi di formazione sia gratuita per gli iscritti all'Ordine e l'altra metà a pagamento. La scelta in materia di formazione è ormai molto variegata. I profili sono molteplici e gli iscritti avranno anche per il 2011 un ampio raggio di scelta secondo le proprie priorità.

Con il 2011 partirà il nuovo triennio di formazione e si conclude il primo trien-



nio (1/1/2008 – 31/12/2010). Si invitano tutti coloro che non sono in regola con l'acquisizione dei crediti FPC di prodigarsi nel mese di Novembre e nel prossimo mese di Dicembre per l'acquisizione dei crediti per non risultare inadempienti e non incorrere nelle sanzioni disciplinari. A questo riguardo si fa presente che a partire dal prossimo triennio formativo, come indicato nell'informativa n. 60/2010 del CNDCEC emessa il 03/11/2010, chi avrà conseguito meno di 30 crediti formativi nel corso del triennio potrà essere sospeso fino a tre mesi, tra 30 e 60 crediti sospensione fino ad un mese e censura per coloro che avranno conseguito oltre 60 crediti formativi.

E' intendimento del Consiglio di eliminare gradualmente il supporto cartaceo a partire dal 2012, si prega quindi tutti gli iscritti, di richiedere o di dotarsi per coloro che non l'avessero già fatto, della smart-card che consente attraverso uno specifico software (lettore) l'accredito degli FPC al seminario, meeting ecc.

11) PROBLEMATICHE DELLA CATEGORIA

Per il prossimo anno 2011, è intendimento del Consiglio dell'Ordine proseguire e potenziare la comunicazione con l'esterno, migliorando l'immagine e la presenza della categoria nella nostra realtà territoriale. Proseguirà pertanto l'attività di promozione e comunicazione del ruolo del commercialista attraverso messaggi sulle riviste locali in occasione di eventi e cerimonie più significative. E' nostro intendimento essere vicini ai contribuenti e alle Istituzioni.

11.1 DEONTOLOGIA

Nel 2011 è preciso obiettivo del Consiglio dell'Ordine monitorare il comportamento deontologico degli iscritti. Le violazioni al codice etico sono un danno alla categoria. Nessuna giustificazione può legittimare la violazione della deontologia. L'Ordine starà particolarmente attento alla salvaguardia e alla protezione degli



Iscritti soprattutto quando le invasioni giungono dal Collega. Il rispetto della tariffa professionale e il rispetto del collega sono principi inderogabili, non sono ammesse scorciatoie. La Commissione disciplinare è già allerta e sarà vigile. Sarà premura dell'Ordine farsi carico di organizzare alcuni seminari sul tema della deontologia, sul conferimento e avvicendamento degli incarichi, sull'applicazione della tariffa ecc.

11.2 LA ROTAZIONE E IL LIMITE DEGLI INCARICHI

Nel 2011 proseguirà l'opera di sensibilizzazione volta a migliorare la rotazione degli incarichi affiancando i giovani colleghi ai professionisti meno giovani portatori di capacità e di esperienza professionale.

Sul fronte del limite degli incarichi siamo favorevoli alle recenti proposte pervenute dalle associazioni di categoria volte a definire un limite nel numero degli incarichi dei colleghi sindacali. L'attività di revisione non può essere oggetto di quantificazione ma deve seguire i criteri della qualità. Ovviamente per par condicio il limite degli incarichi dovrebbe essere esteso anche alle società di revisione (Big Four) che, invero, si spartiscono e si gestiscono la revisione delle società quotate e non solo, a proprio uso e consumo. A questo riguardo l'Antitrust dovrebbe prontamente intervenire con proposte e rilievi volte ad ampliare il mercato della revisione e gradualmente ridurre questo modo di procedere.

11.3 LE SEMPLIFICAZIONI, IL FEDERALISMO FISCALE E GLI ALTRI PROVVEDIMENTI (MANOVRA ESTIVA 2010)

In più occasioni sia a livello provinciale sia a livello nazionale l'impegno dell'Ordine di Lucca è quello di favorire la semplificazione. Per cui anche per il 2011 la semplificazione rappresenta una priorità, un obiettivo da perseguire. Troppi sono gli adempimenti di carattere formale e per certi versi inutili che peg-

giorano la qualità del lavoro dei nostri studi professionali. D'altra parte i carichi di lavoro e il baricentro si sono sempre più spostati a carico della nostra parte alleggerendo il peso a favore dell'Agenzia delle Entrate, liberando risorse che favoriscano i controlli e gli accertamenti ai contribuenti.

Nei prossimi anni la figura del Dottore Commercialista sarà di aiuto e di supporto per il Federalismo Fiscale. Come noto nella fase di avvio triennale i comuni riceveranno il gettito da tributi quali l'imposta di registro, l'imposta ipotecaria e catastale, l'irpef sui redditi fondiari, la nuova cedolare secca sugli affitti e altri tributi speciali catastali. Dal 2014 debutterà l'IMU, la nuova tassa unica che dovrà fornire gran parte delle risorse agli 8000 comuni italiani progressivamente privati dei trasferimenti dallo Stato centrale. In questo nuovo e mutato quadro, si affacciano nuove competenze a cui il nostro lavoro dovrà acquisire, ma sono fiducioso perché da sempre siamo chiamati in prima linea ad applicare le novità fiscali e per cui anche sul Federalismo Fiscale ci troverà preparati.

Un cenno non può mancare alla recente manovra estiva (Decreto Legge n. 78) che ha introdotto nuove disposizioni in materia di antiriciclaggio, ma la cosa più radicale è l'introduzione con il 01/07/2011 dei nuovi avvisi di accertamento, che acquisiranno il contenuto di atti esecutivi facendo uscire di scena la cartella di pagamento. Anche per affrontare queste novità verranno organizzati degli specifici corsi di aggiornamento per far fronte a queste novità fiscali.

11.4 LA CRISI DI IMPRESA

La pesante crisi finanziaria ed economica che si è abbattuta sul nostro tessuto industriale, commerciale, dei servizi e del turismo non ha mancato di farsi sentire nel nostro territorio. Non passa giorno che non giunga notizia della chiusura di strutture produttive o del ricorso alla cassa integrazione per i dipendenti in ecce-

denza rispetto alle reali esigenze di produzione.

L'Ordine di Lucca conscio della centralità del suo ruolo nel continuo miglioramento della formazione dei propri iscritti, ha organizzato nel corso del 2010 ed è suo obiettivo organizzarli anche per il 2011 una serie di incontri mirati sulla "Crisi d'impresa" in collaborazione con il Tribunale di Lucca e l'Università di Pisa.

Vista l'affluenza degli iscritti e la qualità degli incontri, è preciso obiettivo consolidare annualmente gli incontri sulla crisi di impresa sia con specifici master sia con convegni a tema.

11.5 LA RIFORMA DELLE LIBERE PROFESSIONI

A livello Nazionale il 2011 dovrebbe essere l'anno di gestazione della riforma sulle libere professioni, il Ministro Alfano ha in cantiere da diverso tempo questo obiettivo e le categorie professionali sono già state ascoltate in più occasioni.

Il percorso è già avviato. Con la speranza che venga mantenuto fede alle linee guida e cioè: l'accesso agli Ordini tramite laurea, tirocinio ed esame di Stato. No alla liberalizzazione selvaggia che rappresenta un pericolo per i contribuenti e per le Istituzioni. Gli Ordini restano l'unica tutela alla deontologia e alla competenza.

Pertanto dovrebbero essere accolte con prudenza le iniziative UE (Decreto qualifiche) che si riferiscono a scenari che non ci appartengono e situazioni professionali diverse rispetto a quelle italiane.

A livello regionale assistiamo ad una fuga in avanti. La Regione Toscana come noto ha fatto da apripista per favorire il cosiddetto Sistema Duale che riconosce le Associazioni professionali anche di contenuto Ordiniistico.

Come Conferenza della Toscana è stato necessario sederci ad un tavolo di concertazione per non rimanere esclusi da questa realtà, capirne gli sviluppi e comunque beneficiare come per le altre categorie di finanziamenti/contributi spe-

cie per i giovani iscritti.

11.6 DIFENDERE LE NOSTRE COMPETENZE E SPECIFICITÀ PROFESSIONALI

Anche per il 2011 è importante difendere il nostro patrimonio culturale senza invadere il campo di altre professioni. Le nostre competenze professionali sono già rilevanti e non c'è bisogno di invadere sfere altrui. E' importante proseguire nella specializzazione delle nostre competenze. A questo riguardo nel 2011 inizieremo dei corsi ad elevato contenuto tecnico che vanno ad affiancare l'ordinaria attività di Commercialista che è quella più conosciuta (tenuta dell'amministrazione, liquidazione iva, redazione dichiarazione dei redditi, ecc...). E' necessario affiancare a queste attività le specializzazioni. Nel quadro della riforma delle libere professioni sarebbe necessario introdurre anche per la nostra categoria la specializzazione professionale, solo per citarne alcune: revisore legale, curatore fallimentare, difensore tributario, conciliatore, specialista per la soluzione di crisi di impresa, custode e gestore dei beni sequestrati e alcune altre. La specializzazione come noto non è ancora istituzionalizzata, fa parte dello studio nel pacchetto delle libere professioni insieme all'uso della pubblicità, all'obbligo di aggiornamento, alla disciplina del tirocinio e a quella delle società tra professionisti.

Sul piano professionale, dobbiamo difendere le nostre prerogative e specificità.

11.7 EQUITALIA

L'attività di riscossione di Equitalia come noto si è fatta più incisiva. L'incremento della riscossione è quasi triplicato negli ultimi 4/5 anni. In un momento di crisi come quello che stiamo attraversando il ricorso alla rateizzazione si è fatto sempre più frequente. E' prevedibile quindi che anche nel 2011 le richieste di rateizzazione procedano con lo stesso ritmo rispetto a quelle degli anni

precedenti, considerando anche la scarsa disponibilità del sistema creditizio a supporto delle famiglie e delle imprese. Va da sé che il ruolo di assistenza a cui è chiamato il Dottore Commercialista si fa sempre più importante come pure la conoscenza degli strumenti volti a ridurre/limitare il carattere invasivo dell'Agente della riscossione (pignoramenti, ipoteche, fermi amministrativi ecc...).

11.8 AGENZIA DELLE ENTRATE

La recente riforma delle Agenzie delle Entrate ha come noto centralizzato l'attività a livello provinciale. Sull'Agenzia provinciale di Lucca (Guamo) si è concentrato un rilevante carico di lavoro che ha creato soprattutto nella fase di rodaggio, non pochi problemi per l'utenza (contribuenti e professionisti). E' augurabile che nel 2011 la cosa si vada normalizzando, sia in virtù della migliore efficienza organizzativa degli uffici, sia in virtù del ricorso a servizio telematico (Civis) che, come noto, consente il disbrigo della pratica attraverso il canale telematico. Anche per il 2011 sarà necessario potenziare il ricorso allo strumento telematico Civis e procedere con specifici seminari di approfondimento su questo strumento di concerto con l'Agenzia provinciale di Lucca che ha sollecitato l'utilizzo di questo strumento. E' necessario altresì migliorare il rapporto contribuente – Agenzia delle Entrate nello spirito del legittimo affidamento, della trasparenza e della buona fede abbandonando criteri vessatori nei confronti dei contribuenti e limitando il ricorso a presunzioni per le ricostruzioni artificiose del reddito che non rispecchiano le realtà aziendali o contributive. Faccio soprattutto riferimento all'abbandono agli studi di settore come strumento automatico di accertamento al contribuente che il più delle volte non rispecchia la sua capacità contributiva.

11.9 CASSA DI PREVIDENZA

Non poteva mancare un breve cenno alla Cassa di Previdenza dei Dottori Com-

mercialisti e dei Ragionieri. Ricordo che nel corso del 2010 si sono tenuti due convegni promossi dall'Ordine professionale: uno organizzato dalla Cassa dei Dottori insieme con l'Ordine di Massa, ed uno organizzato dalla Cassa dei Ragionieri che sono stati ben accolti dai colleghi. Anche per il 2011 l'Ordine si farà promotore di iniziative per organizzare seminari sulle Casse di Previdenza. C'è ancora molta ignoranza in tema di previdenza e non solo tra i giovani. È importante pensare al proprio futuro previdenziale fin dai primi anni di iscrizione all'Ordine, conoscere le incompatibilità per non incorrere in spiacevoli situazioni quando ormai è troppo tardi. I nostri delegati Dottori e Ragionieri sul territorio sono colleghi capaci, conoscono la materia e si rendono disponibili per coloro eventuali chiarimenti.

12) NUOVA TARIFFA PROFESSIONALE

Come noto è stata introdotta la nuova tariffa professionale, che è entrata in vigore il 30/10/2010. Più precisamente con il Decreto del Ministro della Giustizia n. 169 del 02/09/2010 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 242 si è provveduto a “rinnovare” la disciplina della tariffa professionale. All'art. 17 della stessa è stato reintrodotta il rimborso delle spese generali di studio nella misura del 12,5%, con il limite di 2.500 euro per ciascuna parcella.

I nuovi onorari sono stati determinati effettuando una rivalutazione dei parametri monetari contenuti nelle precedenti tariffe pari al 50%, per gli onorari fissi la rivalutazione è stata operata direttamente sulla misura del compenso mentre per quelli a percentuale la rivalutazione è stata applicata sugli scaglioni di riferimento, al fine di evitare effetti moltiplicatori dell'adeguamento.

È intenzione dell'Ordine di organizzare nel corso dei prossimi mesi meeting sull'argomento, al fine di supportare gli iscritti per una migliore comprensione e

interpretazione della nuova tariffa professionale. Particolare attenzione è necessario dedicare alle disposizioni transitorie di cui all'art. 56 le quali prevedono che per le prestazioni in corso alla data di entrata in vigore della tariffa gli onorari specifici siano determinati secondo le norme della nuova tariffa, mentre gli onorari gradualmente, i rimborsi spese e le indennità siano determinati secondo la tariffa in vigore nel momento in cui si è verificato il presupposto per la loro applicabilità.

13) INCOMPATIBILITA'

In seguito alla circolare sulle "incompatibilità" il Consiglio dell'Ordine nell'anno 2011 effettuerà il monitoraggio sulle cause di incompatibilità con l'esercizio della professione di Dottore Commercialista e di Esperto Contabile. Come noto il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili con le note interpretative del 25/10/2010 ha precisato le cause di incompatibilità con l'esercizio della professione di Dottore Commercialista e/o di Esperto Contabile quali l'esercizio della professione di notaio, di giornalista professionista, l'esercizio dell'attività d'impresa, dell'attività agricola, di appaltatore di servizio pubblico, di concessionario della riscossione tributi e di promotore finanziario.

Si invita pertanto gli iscritti a verificare la propria posizione alla luce della suddetta Circolare, al fine di rimuovere eventuali cause di incompatibilità che precludono il mantenimento dell'iscrizione all'Albo e l'esercizio della professione, causando riflessi anche sugli aspetti previdenziali ed assistenziali.

14) RC PROFESSIONALE

E' intendimento dell'Ordine proseguire nel 2011 nello studio di una RC professionale da proporre a tutti gli iscritti in coordinamento con le strategie del Consiglio Nazionale. La proposta è quella di trovare una RC professionale base per tutti i colleghi salvo la possibilità per l'iscritto di implementarla e di personalizzarla.

zarla a suo uso e consumo.

15) QUOTE 2011 E RIVERSAMENTO DEL CONTRIBUTO AL CONSIGLIO

NAZIONALE

Le quote di iscrizione all'Ordine per l'anno 2011 ammontano:

- ad Euro 480,00 per gli Iscritti ordinari;
- ad Euro 280,00 per i Colleghi iscritti all'Elenco Speciale e per i giovani (fino a 39 anni e per i primi 3 anni di iscrizione);
- ad Euro 400,00 per le quote dei Tirocinanti (relativi al triennio di tirocinio);

Il contributo versato al Consiglio Nazionale per l'anno 2010 è stato di Euro 180,00 ad iscritto. Si ricorda che l'Ordine di Lucca non ha addebitato agli Iscritti l'incremento della quota di riversamento che c'è stata nell'anno 2009, ma se n'è fatto carico. Infatti, per andare incontro agli Iscritti, l'incremento è stato spalmando in due anni 2009 -2010.

Sul fronte del recupero delle quote arretrate l'Ordine si è dotato di uno specifico software. Si tratta di un applicativo collegato con Equitalia che consente il monitoraggio delle quote inevase e facilita il recupero degli arretrati. Proseguirà anche nel 2011 il costante monitoraggio del pagamento delle quote correnti e arretrate, facendo altresì presente che coloro i quali non sono in regola con i pagamenti, non sarà consentito accedere ai servizi dell'Ordine: solo per citarne alcuni tassazione notule, accreditamento FPC organizzati dall'Ordine, tirocinanti. Ovvio sottolineare che coloro i quali proseguiranno nella loro morosità senza sistemare le loro posizioni saranno oggetto di provvedimento disciplinare di cui agli art. 50 e 54 del D. Lgs. 139/2007.

16) PRIVACY E SICUREZZA

Si precisa ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. 196/2003 che si è proceduto per



l'anno in corso all'aggiornamento del DPS e della Privacy e che si procederà al necessario aggiornamento per l'anno prossimo.

17) CONCLUSIONI

La presente relazione ha posto l'attenzione sulle principali argomenti che coinvolgeranno il Consiglio per l'anno 2011. Si ricorda che il Consiglio rimarrà sempre a disposizione ad accogliere eventuali osservazioni e suggerimenti che gli Iscritti vorranno esprimere al fine di un continuo miglioramento dell'organizzazione della Sede e dei servizi. Infine, un ringraziamento a tutti coloro che hanno collaborato e collaboreranno con il Presidente: dal Segretario al Tesoriere, dai Consiglieri dell'Ordine ai dipendenti dell'Ordine e collaboratori, dal Collegio Sindacale ai delegati delle Casse di Previdenza, dai membri ai coordinatori delle Commissioni di Studio, dai vertici dell'Unione Giovani ai membri del Sindacato Ragionieri e dell'Associazione Dottori Commercialisti e Associazione Italiana Dottori Commercialisti.

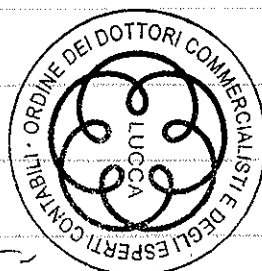
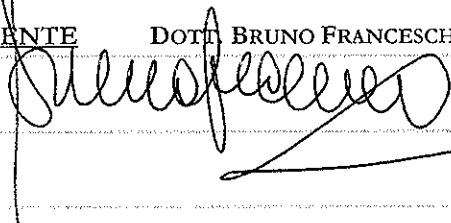
Ringrazio altresì le Istituzioni nonché le Scuole di formazione e gli sponsors che ci accompagneranno nel nostro percorso associativo anche per il 2011 favorendo anche la stampa dell'Albo Unico nonché della l'organizzazione della convegnoistica.

Un particolare ringraziamento va a tutti i Colleghi presenti od assenti a questa riunione che con il loro apprezzamento e la loro fiducia ci sostengono e ci fanno lavorare con serenità.

Lucca, li 4 Novembre 2010

IL PRESIDENTE

DOT. BRUNO FRANCESCHI



PARTE I - ENTRATE

Anno 2011

| Codice | Descrizione | Residui presunti alla fine dell'anno 2010 | Previsioni iniziali dell'anno 2010 | Variazioni | Previsioni di competenza per l'anno 2011 | Previsioni di cassa per l'anno 2011 |
|--------|--|---|------------------------------------|------------------|--|-------------------------------------|
| 1 | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | | | |
| 1.1 | ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI | | | | | |
| 1.1.1 | <i>Contributi ordinari</i> | | 382.680,00 | 640,00 | 383.320,00 | 383.320,00 |
| 1.1.2 | <i>Tassa prima iscrizione Albo</i> | | 1.350,00 | 450,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |
| 1.1.3 | <i>Quote Praticanti</i> | | 9.600,00 | -1.600,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| | TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI | | 393.630,00 | -510,00 | 393.120,00 | 393.120,00 |
| 1.3 | QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI | | | | | |
| 1.3.1 | <i>Diritti di segreteria</i> | | 1.600,00 | -600,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 1.3.2 | <i>Proventi liquidazione Parcelle</i> | | 3.800,00 | 200,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| | TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI | | 5.400,00 | -400,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 1.9 | REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | | | | |
| 1.9.1 | <i>Interessi attivi su depositi e conti correnti</i> | | 1.000,00 | | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 1.9.2 | <i>Affitto locali ed attrezzature</i> | | 21.600,00 | -9.600,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| | TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | 22.600,00 | -9.600,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| 1.11 | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | | | |
| 1.11.1 | <i>Recuperi e rimborsi</i> | | 5.950,00 | 5.854,00 | 11.804,00 | 11.804,00 |
| | TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | 5.950,00 | 5.854,00 | 11.804,00 | 11.804,00 |
| | TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | 427.580,00 | -4.656,00 | 422.924,00 | 422.924,00 |
| 3 | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1 | ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1.1 | <i>Ritenute Erariali</i> | | 6.600,00 | | 6.600,00 | 6.600,00 |
| 3.1.2 | <i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i> | | 7.400,00 | | 7.400,00 | 7.400,00 |

PARTE I - ENTRATE

Anno 2011

| Codice | Descrizione | Residui presunti alla fine dell'anno 2010 | Previsioni iniziali dell'anno 2010 | Variazioni | Previsioni di competenza per l'anno 2011 | Previsioni di cassa per l'anno 2011 |
|--------|---|---|------------------------------------|------------|--|-------------------------------------|
| | TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | 14.000,00 | | 14.000,00 | 14.000,00 |
| | TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | 14.000,00 | | 14.000,00 | 14.000,00 |
| | <i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i> | | | | | |
| | <i>Totale</i> | | 441.580,00 | -4.656,00 | 436.924,00 | 436.924,00 |
| | TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE | | 441.580,00 | -4.656,00 | 436.924,00 | 436.924,00 |
| | TOTALE GENERALE | | 441.580,00 | -4.656,00 | 436.924,00 | 436.924,00 |

PARTE II - USCITE

Anno 2011

| Codice | Descrizione | Residui presunti alla fine dell'anno 2010 | Previsioni iniziali dell'anno 2010 | Variazioni | Previsioni di competenza per l'anno 2011 | Previsioni di cassa per l'anno 2011 |
|--------|---|---|------------------------------------|------------------|--|-------------------------------------|
| 1 | TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | |
| 1.1 | USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | | | | |
| 1.1.1 | <i>Rimborsi al Presidente e ai Consiglieri</i> | | 2.000,00 | 2.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| | TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | 2.000,00 | 2.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 1.2 | ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO | | | | | |
| 1.2.1 | <i>Stipendi ed altri assegni fissi al personale</i> | | 36.000,00 | | 36.000,00 | 36.000,00 |
| 1.2.2 | <i>Oneri contributivi</i> | | 16.200,00 | | 16.200,00 | 16.200,00 |
| 1.2.3 | <i>Oneri Previdenziali ed Assistenziali</i> | | 1.620,00 | | 1.620,00 | 1.620,00 |
| 1.2.8 | <i>Adeguamento retributivo</i> | | 4.800,00 | -4.240,00 | 560,00 | 560,00 |
| | TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO | | 58.620,00 | -4.240,00 | 54.380,00 | 54.380,00 |
| 1.3 | USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | | | | |
| 1.3.1 | <i>Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni</i> | | 850,00 | -350,00 | 500,00 | 500,00 |
| 1.3.2 | <i>Spese tenuta Albo</i> | | 2.600,00 | | 2.600,00 | 2.600,00 |
| 1.3.5 | <i>Altre Spese</i> | | 1.000,00 | 2.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 1.3.6 | <i>Altre Consulenze</i> | | 1.872,00 | | 1.872,00 | 1.872,00 |
| 1.3.7 | <i>Assistenza e Manutenzione</i> | | 3.400,00 | -1.000,00 | 2.400,00 | 2.400,00 |
| 1.3.8 | <i>Consulenze lavoro</i> | | 1.872,00 | | 1.872,00 | 1.872,00 |
| 1.3.9 | <i>Coffee Breaks/Convegni</i> | | 1.600,00 | -400,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |
| 1.3.10 | <i>Assistenza e Manutenzione beni di terzi</i> | | 2.400,00 | 1.200,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |
| | TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | 15.594,00 | 1.450,00 | 17.044,00 | 17.044,00 |
| 1.4 | USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI | | | | | |
| 1.4.1 | <i>Affitto</i> | | 87.000,00 | 1.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 1.4.2 | <i>Servizi di pulizia</i> | | 4.850,00 | | 4.850,00 | 4.850,00 |
| 1.4.3 | <i>Servizi telefonici</i> | | 6.000,00 | -1.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LUCCA

PARTE II - USCITE

Anno 2011

| Codice | Descrizione | Residui presunti alla fine dell'anno 2010 | Previsioni iniziali dell'anno 2010 | Variazioni | Previsioni di competenza per l'anno 2011 | Previsioni di cassa per l'anno 2011 |
|--------|--|---|------------------------------------|------------------|--|-------------------------------------|
| 1.4.4 | <i>Servizi fornitura energia, riscaldamento e condizionamento</i> | | 7.200,00 | 1.150,00 | 8.350,00 | 8.350,00 |
| 1.4.5 | <i>Servizi postali</i> | | 5.600,00 | -1.600,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 1.4.6 | <i>Cancelleria e stampati (compreso Albo)</i> | | 8.400,00 | -2.400,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| | TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI | | 119.050,00 | -2.850,00 | 116.200,00 | 116.200,00 |
| 1.5 | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | | | | |
| 1.5.2 | <i>Spese formazione</i> | | 12.000,00 | | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 1.5.3 | <i>Spese per Assicurazioni</i> | | 7.800,00 | 3.000,00 | 10.800,00 | 10.800,00 |
| 1.5.5 | <i>Spese di pubblicità</i> | | 6.300,00 | -1.800,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| 1.5.8 | <i>Spese sale</i> | | 3.000,00 | -1.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 1.5.9 | <i>MAP</i> | | 7.000,00 | -2.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 1.5.10 | <i>Spese di rappresentanza</i> | | | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 36.100,00 | 200,00 | 36.300,00 | 36.300,00 |
| 1.6 | TRASFERIMENTI PASSIVI | | | | | |
| 1.6.5 | <i>Contributo ODC della Toscana (La Conferenza Ordini)</i> | | 2.500,00 | | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 1.6.8 | <i>Contributo Consiglio Nazionale</i> | | 146.410,00 | 1.080,00 | 147.490,00 | 147.490,00 |
| 1.6.9 | <i>Associazioni di categoria</i> | | 3.000,00 | | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 1.6.10 | <i>Costituzione Fondazione Ordine Lucca ed Ente Conciliativo Ordine di Lucca</i> | | | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| | TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI | | 151.910,00 | 9.080,00 | 160.990,00 | 160.990,00 |
| 1.7 | ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 1.7.1 | <i>Spese e commissioni bancarie/postali</i> | | 3.096,00 | -1.096,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | TOTALE ONERI FINANZIARI | | 3.096,00 | -1.096,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 1.8 | ONERI TRIBUTARI | | | | | |
| 1.8.1 | <i>Imposte, tasse, ecc.</i> | | 800,00 | 1.000,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |

PARTE II - USCITE

Anno 2011

| Codice | Descrizione | Residui presunti alla fine dell'anno 2010 | Previsioni iniziali dell'anno 2010 | Variazioni | Previsioni di competenza per l'anno 2011 | Previsioni di cassa per l'anno 2011 |
|--------|--|---|------------------------------------|-------------------|--|-------------------------------------|
| | TOTALE ONERI TRIBUTARI | | 800,00 | 1.000,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |
| 1.10 | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | | | |
| 1.10.1 | <i>Fondo di riserva</i> | | 7.500,00 | | 7.500,00 | 7.500,00 |
| | TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | 7.500,00 | | 7.500,00 | 7.500,00 |
| | TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI | | 394.670,00 | 5.544,00 | 400.214,00 | 400.214,00 |
| 2 | TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| 2.2 | ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | | | |
| 2.2.2 | <i>Acquisto Macchine Ufficio</i> | | 1.200,00 | | 1.200,00 | 1.200,00 |
| 2.2.4 | <i>Sito Web</i> | | 800,00 | | 800,00 | 800,00 |
| 2.2.5 | <i>Acquisto Software</i> | | 1.200,00 | | 1.200,00 | 1.200,00 |
| 2.2.6 | <i>Allestimento Sede</i> | | 20.800,00 | -10.200,00 | 10.600,00 | 10.600,00 |
| | TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | 24.000,00 | -10.200,00 | 13.800,00 | 13.800,00 |
| 2.6 | RIMBORSI DI MUTUI | | | | | |
| 2.6.1 | <i>Rate di rimborso mutuo n. 945156 BANCA DEL MONTE DI LUCCA</i> | | 8.910,00 | | 8.910,00 | 8.910,00 |
| | TOTALE RIMBORSI DI MUTUI | | 8.910,00 | | 8.910,00 | 8.910,00 |
| | TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | | 32.910,00 | -10.200,00 | 22.710,00 | 22.710,00 |
| 3 | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1 | USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1.1 | <i>Ritenute Erariali</i> | | 6.600,00 | | 6.600,00 | 6.600,00 |
| 3.1.2 | <i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i> | | 7.400,00 | | 7.400,00 | 7.400,00 |
| | TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | 14.000,00 | | 14.000,00 | 14.000,00 |

PARTE II - USCITE

Anno 2011

| Codice | Descrizione | Residui presunti alla fine dell'anno 2010 | Previsioni iniziali dell'anno 2010 | Variazioni | Previsioni di competenza per l'anno 2011 | Previsioni di cassa per l'anno 2011 |
|--------|--|---|------------------------------------|------------------|--|-------------------------------------|
| | TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | 14.000,00 | | 14.000,00 | 14.000,00 |
| | <i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i> | | | | | |
| | <i>Totale</i> | | <i>441.580,00</i> | <i>-4.656,00</i> | <i>436.924,00</i> | <i>436.924,00</i> |
| | TOTALE USCITE COMPLESSIVE | | 441.580,00 | -4.656,00 | 436.924,00 | 436.924,00 |
| | TOTALE GENERALE | | 441.580,00 | -4.656,00 | 436.924,00 | 436.924,00 |

| |
|---|
| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA |
|---|

| Codice | ENTRATE | Anno 2011 | | Anno 2010 | |
|--------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | COMPETENZA | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| 1.1 | ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI | 393.120,00 | 393.120,00 | 393.630,00 | 393.630,00 |
| 1.3 | QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.400,00 | 5.400,00 |
| 1.9 | REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | 13.000,00 | 13.000,00 | 22.600,00 | 22.600,00 |
| 1.11 | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | 11.804,00 | 11.804,00 | 5.950,00 | 5.950,00 |
| | A) TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | 422.924,00 | 422.924,00 | 427.580,00 | 427.580,00 |
| 3.1 | C) TITOLO III - PARTITE DI GIRO | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 |
| | TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE | 436.924,00 | 436.924,00 | 441.580,00 | 441.580,00 |
| | TOTALE A PAREGGIO | 436.924,00 | 436.924,00 | 441.580,00 | 441.580,00 |

| Codice | USCITE | Anno 2011 | | Anno 2010 | |
|--------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | COMPETENZA | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| 1.1 | USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | 4.000,00 | 4.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 1.2 | ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO | 54.380,00 | 54.380,00 | 58.620,00 | 58.620,00 |
| 1.3 | USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | 17.044,00 | 17.044,00 | 15.594,00 | 15.594,00 |
| 1.4 | USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI | 116.200,00 | 116.200,00 | 119.050,00 | 119.050,00 |
| 1.5 | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | 36.300,00 | 36.300,00 | 36.100,00 | 36.100,00 |
| 1.6 | TRASFERIMENTI PASSIVI | 160.990,00 | 160.990,00 | 151.910,00 | 151.910,00 |
| 1.7 | ONERI FINANZIARI | 2.000,00 | 2.000,00 | 3.096,00 | 3.096,00 |
| 1.8 | ONERI TRIBUTARI | 1.800,00 | 1.800,00 | 800,00 | 800,00 |
| 1.10 | USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| | A1) TITOLO I - USCITE CORRENTI | 400.214,00 | 400.214,00 | 394.670,00 | 394.670,00 |
| 2.2 | ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | 13.800,00 | 13.800,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| 2.6 | RIMBORSI DI MUTUI | 8.910,00 | 8.910,00 | 8.910,00 | 8.910,00 |
| | B1) TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | 22.710,00 | 22.710,00 | 32.910,00 | 32.910,00 |
| 3.1 | C1) TITOLO III - PARTITE DI GIRO | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 |
| | TOTALE USCITE COMPLESSIVE | 436.924,00 | 436.924,00 | 441.580,00 | 441.580,00 |
| | TOTALE A PAREGGIO | 436.924,00 | 436.924,00 | 441.580,00 | 441.580,00 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| RISULTATI DIFFERENZIALI | Anno 2011 | | Anno 2010 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | COMPETENZ | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| Saldo di parte corrente (A-A1) | 22.710,00 | 22.710,00 | 32.910,00 | 32.910,00 |
| Situazione finanziaria (A-A1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) | 22.710,00 | 22.710,00 | 32.910,00 | 32.910,00 |
| Saldo movimenti in c/capitale (B-B1) | -22.710,00 | -22.710,00 | -32.910,00 | -32.910,00 |
| Indebitamento/Accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza)-(A1+B1) | | | | |
| Avanzo/Disavanzo di competenza previsto (A+B+C) - (A1+B1+C1) | | | | |

PREVENTIVO ECONOMICO

PROVENTI

| Codice | Descrizione | Anno 2011 | Anno 2010 |
|----------------------------|---|--------------------|--------------------|
| 50.1.1 | Contributi annuali ordinari | 383.320,00 | 382.680,00 |
| 50.1.2 | Tassa prima iscrizione Albo | 1.800,00 | 1.350,00 |
| 50.1.3 | Quote Praticanti | 8.000,00 | 9.600,00 |
| <i>50.1</i> | <i>CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI</i> | <i>393.120,00</i> | <i>393.630,00</i> |
| 50.3.1 | Diritti di segreteria | 1.000,00 | 1.600,00 |
| 50.3.2 | Proventi liquidazione Parcelle | 4.000,00 | 3.800,00 |
| <i>50.3</i> | <i>QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI</i> | <i>5.000,00</i> | <i>5.400,00</i> |
| 50.9.1 | Interessi attivi su depositi e conti correnti | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 50.9.2 | Affitto locali ed attrezzature | 12.000,00 | 21.600,00 |
| <i>50.9</i> | <i>REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</i> | <i>13.000,00</i> | <i>22.600,00</i> |
| 50.11.1 | Recuperi e rimborsi | 11.804,00 | 5.950,00 |
| <i>50.11</i> | <i>PROVENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</i> | <i>11.804,00</i> | <i>5.950,00</i> |
| 50 | PROVENTI GESTIONE CORRENTE | 422.924,00 | 427.580,00 |
| TOTALE PROVENTI | | €422.924,00 | €427.580,00 |
| <i>DISAVANZO ECONOMICO</i> | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | | €422.924,00 | €427.580,00 |

PREVENTIVO ECONOMICO

COSTI

| Codice | Descrizione | Anno 2011 | Anno 2010 |
|---------|---|------------|------------|
| 70.1.1 | Rimborsi al Presidente e ai Consiglieri | 4.000,00 | 2.000,00 |
| 70.1 | <i>COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE</i> | 4.000,00 | 2.000,00 |
| 70.2.1 | Stipendi ed altri assegni fissi al personale | 36.000,00 | 36.000,00 |
| 70.2.2 | Oneri contributivi | 16.200,00 | 16.200,00 |
| 70.2.3 | Oneri Previdenziali ed Assistenziali | 1.620,00 | 1.620,00 |
| 70.2.8 | Adeguamento retributivo | 560,00 | 4.800,00 |
| 70.2 | <i>ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</i> | 54.380,00 | 58.620,00 |
| 70.3.1 | Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni | 500,00 | 850,00 |
| 70.3.2 | Spese tenuta Albo | 2.600,00 | 2.600,00 |
| 70.3.5 | Altre Spese | 3.000,00 | 1.000,00 |
| 70.3.6 | Altre Consulenze | 1.872,00 | 1.872,00 |
| 70.3.7 | Assistenza e Manutenzioni | 2.400,00 | 3.400,00 |
| 70.3.8 | Consulenze lavoro | 1.872,00 | 1.872,00 |
| 70.3.9 | Coffee Breaks/Convegni | 1.200,00 | 1.600,00 |
| 70.3.10 | Assistenza e Manutenzione beni di terzi | 3.600,00 | 2.400,00 |
| 70.3 | <i>USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO</i> | 17.044,00 | 15.594,00 |
| 70.4.1 | Affitto | 88.000,00 | 87.000,00 |
| 70.4.2 | Servizi di pulizia | 4.850,00 | 4.850,00 |
| 70.4.3 | Servizi telefonici | 5.000,00 | 6.000,00 |
| 70.4.4 | Servizi fornitura energia, riscaldamento e condizionamento | 8.350,00 | 7.200,00 |
| 70.4.5 | Servizi postali | 4.000,00 | 5.600,00 |
| 70.4.6 | Cancelleria e stampati (compreso Albo) | 6.000,00 | 8.400,00 |
| 70.4 | <i>USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</i> | 116.200,00 | 119.050,00 |
| 70.5.2 | Spese formazione | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 70.5.3 | Spese per Assicurazioni | 10.800,00 | 7.800,00 |
| 70.5.5 | Spese di pubblicità | 4.500,00 | 6.300,00 |
| 70.5.8 | Spese sale | 2.000,00 | 3.000,00 |
| 70.5.9 | MAP | 5.000,00 | 7.000,00 |
| 70.5.10 | Spese di rappresentanza | 2.000,00 | |
| 70.5 | <i>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</i> | 36.300,00 | 36.100,00 |
| 70.6.5 | Contributo ODC della Toscana (La Conferenza Ordini) | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 70.6.8 | Contributo Consiglio Nazionale | 147.490,00 | 146.410,00 |
| 70.6.9 | Associazioni di categoria | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 70.6.10 | Costituzione Fondazione Ordine Lucca ed Ente Conciliativo Ordine di Lucca | 8.000,00 | |

PREVENTIVO ECONOMICO

COSTI

| Codice | Descrizione | Anno 2011 | Anno 2010 |
|--------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 70.6 | TRASFERIMENTI PASSIVI | 160.990,00 | 151.910,00 |
| 70.7.1 | Spese e commissioni bancarie/postali | 2.000,00 | 3.096,00 |
| 70.7 | ONERI FINANZIARI | 2.000,00 | 3.096,00 |
| 70.8.1 | Imposte, tasse, ecc | 1.800,00 | 800,00 |
| 70.8 | ONERI TRIBUTARI | 1.800,00 | 800,00 |
| 70 | COSTI CORRENTI | 392.714,00 | 387.170,00 |
| 80.3.4 | Accantonamento al Fondo di riserva | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 80.3 | ACCANTONAMENTI | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 80 | COSTI DIVERSI | 7.500,00 | 7.500,00 |
| TOTALE COSTI | | €400.214,00 | €394.670,00 |
| AVANZO ECONOMICO | | 22.710,00 | 32.910,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | | €422.924,00 | €427.580,00 |

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

----- * * * -----

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

1) Premessa

Illustrissimi Colleghi,

innanzitutto mi occorre premettere prima di illustrare il bilancio di previsione 2011 che l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili é l'Ente che cura 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. Ciò ha comportato una riorganizzazione logistica e funzionale molto importante che ha lasciato un segno evidente nell'elaborazione anche del bilancio di previsione 2011.

Infine si fa presente che il bilancio è stato formato, oltre che in presenza di dati storici influenzati dalla predetta riorganizzazione (con particolare riferimento alle strategie operative, alle strutture tecniche ed alla nuova sede) sulla base di informazioni non posteriori al 30 Settembre 2010.

L'apporto costruttivo di tutti i Consiglieri nonché del Collegio Sindacale ha permesso di affrontare ogni problematica incontrata.

2) Preventivo 2011: contenuto

Il Conto Preventivo 2011, 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 2011 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 2011.

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 .

Va ricordato, peraltro, che gli Ordini locali sono tenuti a curare l'incasso anche della quota di competenza del Consiglio Nazionale cosicchè gli Ordini locali devono 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 previsto del numero di Iscritti e Praticanti per il 2011 e tenendo conto delle quote unitarie dovute, così come deliberate dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili nel 2010 ed in linea con gli altri Ordini della Toscana.

BUDGET PREVISIONALE 2011

INCASSO QUOTE TASSE ISCRITTI E PRATICANTI

| DOTT. | RAG. | N. ISCRITTI | QUOTA | TOTALE | TIPOLOGIA QUOTE |
|-------|------|-------------|--------|------------|-----------------------|
| 350 | 385 | 735 | 480,00 | 352.800,00 | Quote Ordinarie |
| 39 | 2 | 41 | 280,00 | 11.480,00 | Quote Giovani |
| 18 | 50 | 68 | 280,00 | 19.040,00 | Quote Elenco Speciale |
| 97 | 3 | 100 | 80,00 | 8.000,00 | Quote Tirocinanti |
| | | | | 391.320,00 | |

Nel corso del 2011, come già negli anni precedenti, 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.

Solo per quanto riguarda le quote Tirocinanti 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 rispettivamente, i primi ridotti in relazione del sempre più diffuso utilizzo della autocertificazione, i secondi riproposti nei valori previsionali iniziali 2010.

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 previsione è stata riposizionata in considerazione del mutamento di destinazione soggettiva dei locali per l'affitto prevista a favore dei costituendi Enti della Fondazione Ordine di Lucca ed Ente Conciliativo Ordine di Lucca .

La voce *recuperi vari* misura l'entrata prevista soprattutto per sponsorizzazioni degli eventi formativi e l'utilizzo delle sale della nuova sede da parte di terzi, per rimborsi spese dal Consiglio Nazionale oltre che per addebiti vari a carico dei singoli richiedenti (quali le schedine fotocopie da utilizzare negli ambienti istituzionali e tesserine di identificazione).

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 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, può risultare condiviso fino al 25% con terzi nella eventualità di sublocazione.

Tra le *uscite per prestazioni istituzionali* è presente la previsione di spesa per la formazione e map nonché per le spese per le sale, quest' ultime di modesto importo rispetto alla consistenza delle cifre previsionali degli anni precedenti per effetto dell'utilizzo dei locali di propria disponibilità.

Sono altresì previste le spese per le assicurazioni come pure quelle di pubblicità intese come attività di promozione e valorizzazione della figura professionale, nonché minime spese di rappresentanza per erogazioni a titolo di beni e servizi con finalità di pubbliche relazioni.

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

Per il preventivo 2011 sono altresì previsti nella presente voce i trasferimenti

per i costituenti Istituti della Fondazione Ordine di Lucca ed Ente Conciliativo Ordine di Lucca.

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 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 locali dell'Ordine.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia sinteticamente, senza l'indicazione dei residui attivi e passivi, il saldo di parte corrente ed il risultato di amministrazione.

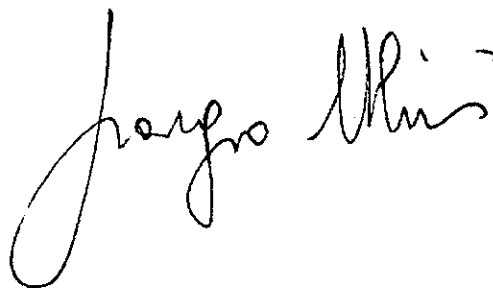
Il preventivo economico pone a raffronto non solo le voci di contestuale rilevanza finanziaria ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria. Tale documento è

redatto in forma scalare ed abbreviata così come previsto dall'art. 9 del Regolamento di Contabilità che rinvia all'art. 2425 del codice civile.

Infine concludiamo la presentazione dando nozione della *pianta organica del personale* in forza presso il nostro Ordine che 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, ci si propone di 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 dell'Ente.

Lucca, 5 Novembre 2010

Il Tesoriere Dott. Giorgio Ulivi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giorgio Ulivi', written in a cursive style.

**Relazione del Collegio dei revisori al bilancio preventivo annuale
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di
Lucca per l'esercizio 2011**

Il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Lucca ha trasmesso a questo Collegio il bilancio preventivo per l'esercizio 2011 composto dai seguenti documenti

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

e corredato dai seguenti documenti:

- Relazione Programmatica del Presidente
- Relazione del Tesoriere contenente anche la pianta organica del personale

Questo collegio Vi ricorda che il Conto Preventivo 2011 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in conformità al *Regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili* – versione per gli Ordini di piccole dimensioni di cui alla legge 20 Marzo 1975 n.70 (Dpr 27.02.2003 n.97).

Il Collegio ritiene opportuno, onde facilitare l'esame, limitarsi alle considerazioni ed elementi qui di seguito riportati:

- 1) Il preventivo finanziario – anno 2011 – prevede totale entrate complessive per euro 436.924 e totale uscite complessive per euro 436.924 con un equilibrio finanziario a pareggio che prescinde, pertanto, dall'utilizzo di avanzi di amministrazione;

Il preventivo economico prevede proventi per euro 422.924,00 e costi per euro 400.214,00 con un accantonamento di euro 7.500,00 al fondo di riserva e quindi un avanzo economico di euro 22.710,00. Il Collegio, considerando che il fondo ha la finalità di far fronte a esigenze straordinarie, ha ritenuto adeguato l'accantonamento in quanto nei limiti previsti dalla legge.

In considerazione di quanto sopra, questo Collegio, per quanto di sua competenza, esamina le singole poste del bilancio preventivo 2011, la Relazione Programmatica del Presidente e la Relazione del Tesoriere, ritiene di poter condividere i criteri di impostazione del documento in rassegna che appaiono guidati, nella loro definizione, dal principio della prudenza.

Pertanto questo Collegio invita l'Assemblea degli iscritti ad approvare il bilancio preventivo 2011, nella sua interezza, sul quale esprime parere favorevole.

Lucca, 10 Novembre 2010

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giulio Lazzarini (Presidente)

Dott.ssa Alexia Gennai

Rag. Stefano Frediani

Per il Collegio dei Revisori
IL PRESIDENTE
(Dott. Giulio Lazzarini)

Giulio Lazzarini