



RELAZIONE DEL TESORIERE SUL CONTO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2019

A norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea, il Conto Preventivo per l'esercizio 2019.

Il Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005, art.19 comma 1, prevede che il conto preventivo dell'anno successivo sia sottoposto all'approvazione dell'Assemblea generale degli iscritti nell'albo e nell'elenco speciale nel mese di novembre di ogni anno.

Il suddetto preventivo, prima di essere presentato alla presente Assemblea degli iscritti, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine e posto all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

I dati patrimoniali/economici e finanziari, ad oggi disponibili, basati su una situazione di periodo al 30 settembre 2018 e il forecast di previsione al 31 dicembre 2018, evidenziano un importo residuo di fondi/riserve disponibili per il prossimo esercizio 2019, pari ad euro 1.098.187,19, oltre ad un previsto avanzo di amministrazione 2018.

Il preventivo 2019, approvato dal Consiglio nella riunione del 12/11/2018, si chiude con il pareggio di gestione.

PROSPETTO RELATIVO AI FONDI E RISERVE

Il totale dei fondi/riserve alla data del 01/01/2018 a seguito della delibera di approvazione della assemblea degli iscritti del 19/04/2018, risultava pari a

fondo rinnovo sistema informatico	per euro	66.239,07
fondo attività istituzionali	per euro	927.860,82
fondo attività di sviluppo nel territorio	per euro	96.503,44
fondo rinnovo Sede	per euro	2.583,86
fondo Borsa di Studio Gino Bellini	per euro	5.000,00
Per un totale di euro		1.098.187,19

Nel preventivo 2019 si prevede che tali fondi, fermo restando diversa decisione del Consiglio ed in linea con i suoi progetti, rimarranno invariati, e ad esclusione del fondo destinato alla Borsa di Studio "Gino Bellini", si propone di impiegarli come segue:

Impiego fondi ammortamento trasferimento sede	per euro	60.000,00
Impiego fondi per rinnovo sistema informatico	per euro	100.000,00
Impiego fondi per attività di formazione	per euro	100.000,00
Impiego fondi per attività istituzionale e servizi agli iscritti	per euro	400.000,00
Per un totale di euro		660.000,00

PROSPETTO DISPONIBILITÀ FINANZIARIE E DOTAZIONI DI CASSA AL 31/12/2018, PROIEZIONI 1° TRIMESTRE 2019

Dall'analisi dei documenti e del bilancio di verifica alla data del 30/09/2018 si evidenzia una disponibilità finanziaria e di cassa pari ad euro 2.084.470,29, suddivisa come segue:

Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Sondrio	euro	1.683.835,93
Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Milano	euro	399.828,73
Disponibilità di Cassa	euro	805,63

Dall'analisi delle spese e delle uscite previste, a tutto il 31/12/2018 e dalla analisi previsionale delle spese e uscite previste per il primo trimestre 2019, si può confermare che non sarà necessario attingere a risorse di finanziamento esterno, essendo peraltro previsto che, entro il 1° trimestre 2019, si procederà alla richiesta e all'incasso della quota associativa del prossimo anno.

Si evidenzia che l'importo della disponibilità bancaria esistente alla data del 30/09/2018 è dovuto al pagamento da effettuare ai fornitori che con l'avvento della fattura elettronica tendono a concentrare nell'emissione di poche fatture all'anno le loro prestazioni.

Con riferimento all'investimento a garanzia del trattamento di fine rapporto dei dipendenti, presso IWBanca e presso Banca Popolare di Milano sono depositate, ulteriori somme, vincolate, pari ad euro **297.827,19**

CRITERI DI FORMAZIONE E RAPPRESENTAZIONE DEL BUDGET 2019

Il budget 2019 a raffronto con il preventivo 2018

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di massima prudenza seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2018.

Per l'anno 2019 devono essere considerate molte variabili rispetto all'esercizio precedente riguardanti la situazione che si è venuta a creare in merito alla ridotta possibilità di utilizzo della sala corsi dell'Ordine.

Tale nuova situazione espressa nella relazione del Presidente ha comportato e comporterà sino al trasferimento nella nuova sede



costi aggiuntivi per la locazione di sale esterne oltre a considerare che il 2019 è l'anno di conclusione del triennio di formazione. Il trasferimento, che avviene in un momento di profonda trasformazione del rapporto tra Iscritti ed Ordine, ha richiesto un ridisegno della disposizione di tutti i servizi con conseguenti costi di adeguamento. Per migliorare la risposta e la tempistica delle medesime alle richieste degli iscritti sarà avviato un processo di digitalizzazione di tutte le pratiche cartacee archiviate presso l'Ordine. Proseguirà l'informatizzazione dell'Ordine per essere in linea con le necessità legate alla gestione di tutti i comparti interni e per essere sempre adeguati alla gestione relativa a albo, formazione/gestione crediti e tirocinio.

Si è tenuto conto, nella determinazione, di una comparazione e dell'evoluzione storica delle poste nei passati esercizi.

Le entrate sono state considerate utilizzando il criterio della massima prudenza e nel rispetto degli ultimi dati certi e disponibili. Il budget previsionale 2019 comprende, nella previsione dei costi, due centri di costo di spese correnti (spese di funzionamento e spese istituzionali) e un centro di costo di impiego fondi esercizi precedenti, oneri rinnovo sede e ammortamenti.

Con riferimento al funzionamento del Consiglio di Disciplina dell'Ordine si rammenta che a decorrere dall'anno 2014 tale funzione viene svolta da un nuovo Consiglio, differente e autonomo dal Consiglio dell'Ordine di Milano. Tutti gli oneri inerenti al funzionamento del Consiglio di Disciplina sono in ogni caso a carico del nostro Ordine Territoriale ed inseriti, nel preventivo 2019, all'interno della voce Spese Istituzionali.

ONERI

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Costo del personale

Si riferisce all'onere complessivo relativo alla posizione di 13 dipendenti e 1 dirigente e tre figure interinali destinate a funzioni specifiche: una figura dedicata totalmente alla gestione dei contratti, una posizione relativa alla comunicazione interna e una terza posizione a supporto all'attività istituzionale.

Sono ricompresi, nell'importo del budget previsionale 2019, gli importi relativi alla produttività, alla formazione professionale, all'IRAP e agli oneri diretti.

L'importo previsto per il 2019 tiene conto dell'adeguamento avvenuto nel 2018 del CCNL e soprattutto di una previsione relativa al bando per due figure interne all'Ordine una per la disciplina ed una per la segreteria di Presidenza. Si rammenta che il bando è aperto agli esterni.

Affitti e spese condominiali

L'importo per la locazione previsto nel 2019, comprensivo degli oneri accessori per le spese condominiali, ammonta ad euro 310.000,00, invariati rispetto al preventivo dell'anno precedente. L'importo della locazione della nuova sede è leggermente inferiore rispetto all'importo per la sede attuale.

Assicurazioni

La previsione di tali oneri, quantificata in euro 23.000,00, rappresenta l'onere di competenza dell'esercizio 2019, la variazione è relativa a tre nuove assicurazioni: OCC, Collegio revisori, e soprattutto la polizza Cyber Risk richiesta per adeguamenti dettati dal GDPR.

Spese postali, telefoniche e licenze d'uso

L'importo previsto per l'anno 2019 ammonta ad euro 35.000,00, ridotto rispetto all'anno precedente.

Prestazioni di lavoro autonomo professionali

Tale posta prevista per l'anno 2019 in euro 102.000,00 apparentemente non si discosta dal preventivo 2018, tuttavia si incrementa per un nuovo rapporto professionale di un avvocato amministrativista e si riduce per lo spostamento alla voce seguente di una attività legata alla gestione contabile e fiscale.

Spese ufficio e amministrative

L'importo previsto per il 2019 quantificato in euro 133.000,00 si riferisce alle spese di normale routine per la gestione degli uffici quali a titolo di esempio: piccola manutenzione, energia elettrica, vigilanza, pulizie, cancelleria, stampati, spese di consumo, gestione archivio, trasporti, abbonamenti e piccole pubblicazioni.

Software, programmi, aggiornamenti e manutenzioni varie

L'importo previsto per l'anno 2019, si riferisce all'ingente attività di interventi informatici sui software istituzionali, acquisto di nuovi impianti da sostituire agli attuali in quanto fuori garanzia e ormai obsoleti, impianti per il flusso informatico nella nuova sede in conformità a quanto richiesto dal GDPR fruibili anche dai singoli iscritti, adeguamenti per ampliare la sfera dei pagamenti PagoPa, manutenzioni e mantenimento impianti e macchine ufficio, canoni di utilizzo, mantenimento applicativi, per la gestione dei crediti on line e per la verifica delle proprie posizioni, oltre alle spese professionali tecniche informatiche.

Nel corso dell'anno 2019 si prevede l'avvio dei software per la gestione albo iscritti e tirocinanti, formazione, presenze agli eventi. A supporto di tale attività sono previsti interventi tecnici di assistenza e consulenza professionale.



Spese bancarie e oneri straordinari

Sono previste in euro 15.000,00, per oneri straordinari e spese bancarie. L'avvento del sistema PagoPa obbligatorio, essendo l'Ordine un ente pubblico, ha comportato un notevole dispendio in termini di risorsa tempo ma una miglior organizzazione che avrà riflessi positivi nel corso del 2019.

Nella voce Oneri Straordinari sono ricompresi anche gli importi per accantonamento rischi per un ammontare pari ad euro 20.000,00.

SPESE ISTITUZIONALI

Assemblee iscritti

Si riferisce al costo preventivato, pari ad euro 26.000,00, per le Assemblee previste dal D.Lgs. 139/2005, ed i costi relativi ai riconoscimenti per il raggiungimento dei traguardi degli anni professionali.

Attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine

L'importo previsto per l'anno 2019, comprende le spese per le attività di comunicazione esterna, le spese per l'organizzazione di convegni gratuiti aventi unica finalità la valorizzazione della professione, le spese per le attività di ricerca di natura istituzionale di rilevanza esterna, le spese relative alla partecipazione ad attività congiunte, interdisciplinari, con le altre professioni intellettuali e con le istituzioni, per la valorizzazione della figura del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile, le spese per la compartecipazione ad attività organizzate da altri enti, avente utilità e valenza pubblica e/o per la professione, le spese di comunicazione e stampa anche di pubblicazioni periodiche.

All'interno della voce di costo per l'Attività Istituzionale e servizi agli iscritti sono altresì ricompresi:

- i costi inerenti il funzionamento del Consiglio di Disciplina che sono relativi ad attività di supporto esterno legale e per attività di funzionamento dello stesso Consiglio.
- i costi inerenti al funzionamento del nuovo Organismo di Composizione della Crisi da sovraindebitamento.
- i costi inerenti a iniziative a tutela della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile da intraprendere nel corso del 2019 in considerazione della presenza dell'Ordine a tavoli di lavoro con Enti pubblici, sempre più numericamente rilevante sempre, proseguendo sulla linea dell'anno 2018.

Formazione professionale continua

L'importo previsto per l'anno 2019 si riferisce al costo preventivato per la predisposizione di convegni, legati alla formazione professionale continua organizzati direttamente dall'Ordine, anche per il tramite della Fondazione. Alcuni di questi eventi si concluderanno nel 2019 e sono i master in collaborazione con le Università: Diritto dell'arbitrato, Imposte Dirette, Transfer Pricing.

Altri master sono in fase di avvio, e sono: OCC, Revisione 2019, Fiscalità Internazionale e Internazionalizzazione.

Nuovi percorsi specializzanti verranno avviati per permettere al Collega di essere in linea con l'evoluzione della mercato e della professione.

Continueranno gli incontri di approfondimento utili per l'attività operativa negli studi per il professionista e i tirocinanti.

I corsi, master e convegni, al fine di permettere una maggior fruizione, verranno forniti non solo in aula ma anche in modalità e-learning e in modalità "streaming" in considerazione della modifica relativa al regolamento della formazione che ha eliminato il tetto previgente del limite in 15 ore formative con tale modalità.

Tra i costi per la formazione sono comprese le spese per la predisposizione di iniziative di formazione gratuite su temi tecnici organizzati anche di concerto con altri Ordini di diverse discipline professionali (Avvocati, Notai, Consulenti del lavoro) e/o con le istituzioni territoriali di riferimento (Agenzia delle Entrate, Tribunale, Tar, Università, CCIAA, INPS, GdF).

Area strumenti di formazione

L'importo indicato comprende il costo preventivato per tutta la redazione e stampa dei "Quaderni" sempre editi dalla SAF oltre l'importo di tutta la parte grafica relativa ai convegni.

Rivista dottori commercialisti e pubblicazioni

La previsione di spesa comprende l'onere per la pubblicazione del massimario delle pronunce delle Commissioni Tributarie.

L'importo viene ridotto in quanto i direttori e i collaboratori della rivista non percepiscono più alcun compenso.

Stampa e spedizioni circolari e documenti

L'importo di euro 20.000,00 è inferiore all'importo del preventivo 2018, dovuto ad un minor impiego delle comunicazioni cartacee.

Accantonamento fondo assistenza

Nel Preventivo dell'anno 2018 viene inserito un importo pari ad euro 10.000,00 destinato ad interventi di tipo assistenziale a supporto dei colleghi che manifesteranno gravi situazioni di difficoltà personale.

La procedura di intervento viene sempre deliberata dal Consiglio sulla base di una attenta e approfondita istruttoria.



IMPIEGO FONDI ESERCIZI PRECEDENTI, ONERI RINNOVO SEDE E AMMORTAMENTI

Ammortamenti cespiti

L'importo di euro 40.000,00 è ridotto in quanto alcuni beni hanno completato il loro ciclo produttivo. In tale voce sono ricompresi anche gli acquisti di beni con sostituzione annuale.

Impiego fondi ammortamento trasferimento sede

La ricollocazione dell'Ordine in una nuova sede richiederà il sostenimento di costi di trasferimento, adeguamento della struttura anche alle esigenze manifestate dai Colleghi per un miglior utilizzo della casa comune che l'Ordine rappresenta, digitalizzazione di archivi.

Impiego fondi per rinnovo sistema informatico

L'importo indicato in euro 100.000,00, considera l'importo di investimenti e spese che si dovranno sostenere nel prossimo anno per il rinnovo del sistema informatico.

Impiego fondi per attività di formazione

Tale importo è finalizzato alla realizzazione della formazione, sempre più necessaria per permettere l'allineamento e la proattività dei Colleghi al mercato, alla formazione in modalità e-learning, alla visione in streaming degli eventi in aula.

Impiego fondi per attività istituzionale e servizi agli iscritti

Come già indicato il Consiglio ha deliberato, in un momento di vari cambiamenti, di utilizzare un fondo per l'importo di 400.000 euro. Tale Fondo viene destinato a iniziative legate alla tutela e alla valorizzazione della nostra categoria, ad altre iniziative istituzionali a supporto della categoria, ad attività a favore degli iscritti.

ENTRATE

La previsione delle entrate (proventi) ha tenuto necessariamente conto dell'andamento del numero di iscrizioni all'Ordine, secondo gli ultimi dati certi disponibili.

Quota annuale albo ed elenco speciale

Le quote a carico degli Iscritti, previste per il 2019, sono state determinate tenendo conto degli oneri di spesa inseriti nel budget 2019 e sono dovute da tutti coloro che risultano presumibilmente iscritti all'albo alla data del 01/01/2019.

Gli importi previsti per l'anno 2019, deliberati dal Consiglio dell'Ordine, per tutti gli iscritti persone fisiche e per le società tra professionisti (STP) sono invariati rispetto agli importi vigenti nel 2018.

Invariati anche gli importi previsti per gli iscritti all'Elenco Speciale ed esenzione totale per gli iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni.

Più in particolare gli importi delle quote annuali deliberate possono essere riassunte come di seguito:

Persone fisiche

euro 155,00 per i 1.277 iscritti presunti al 01/01/2019 con età fino a 35 anni

euro 280,00 per i 7.486 iscritti presunti al 01/01/2019 con età superiore a 35 anni

esenzione totale per 255 iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni alla data del 31/12/2018

euro 200,00 per gli 87 iscritti all'elenco speciale alla data del 01/01/2019

esenzione totale per 1 iscritto con anzianità di iscrizione superiore a 50 anni alla data del 31/12/2018

Società tra professionisti (stp)

La quota di base è di Euro 280,00 per la STP (alla data del 30/09/2018 risultano iscritte 77 STP) qualunque forma giuridica assuma. La quota richiesta alla STP viene incrementata in relazione al numero e tipologia di composizione della compagine societaria prevedendo in aggiunta alla quota base, una maggiorazione di Euro 280,00 per ogni socio persona fisica che non sia iscritto all'Ordine di Milano e di euro 500,00 per ogni socio persona giuridica.

Tassa di Prima Iscrizione

Sia per le persone fisiche che per le STP è sempre dovuta la tassa di prima iscrizione nella misura di euro 90,00; sono altresì dovute le tasse di concessioni governative e l'imposta di bollo come da disposizioni vigenti.

Tassa tirocinanti

La tassa a carico del tirocinante, prevista per il 2019 è pari ad euro 200,00 per l'intera durata del tirocinio, con importo da versare al momento della iscrizione al registro dei tirocinanti.

Si prevede che risulteranno iscritti al Registro, nel corso dell'anno 2019, circa 750 tirocinanti.



Quota nuovi iscritti

La quota a carico del nuovo iscritto è pari a quella indicata nella voce "Quota annuale Albo ed Elenco Speciale" nelle entrate. È dovuto, come per i periodi precedenti, un importo, in aggiunta alla quota annuale, di euro 90,00, una tantum, da corrispondere al momento della iscrizione.

Nel corso del 2019, si prevede l'iscrizione di 300 nuovi colleghi.

Diritti liquidazione parcelle

Nel 2019 si ipotizza in base all'andamento del 2018 che ci sarà un incremento rispetto a quanto preventivato per il 2018.

Diritti da terzi per corsi di formazione professionale continua

Tale voce di entrata per l'anno 2019 è costituita dai rimborsi richiesti a enti formatori, che organizzano eventi, convegni e corsi, accreditati, da parte del Consiglio dell'Ordine, per il rilascio dei crediti formativi, validi ai fini del riconoscimento della formazione professionale continua.

Tale importo riveste unicamente finalità di addebito costi per oneri sostenuti dall'Ordine e non costituisce voce di entrata/provento di attività commerciale e tiene conto delle recenti modifiche legislative e regolamentari in materia.

Proventi finanziari e recupero costi

I Proventi finanziari previsti per il 2019, sono quantificati in euro 30.000,00.

Altri proventi e rimborsi

Altri proventi e rimborsi previsti per il 2019, sono quantificati in euro 10.000,00.

Destinazione avanzi e utilizzo riserve/fondi

Le analisi delle situazioni economiche, patrimoniali e finanziarie al 30/09/2018, unite alla verifica del forecast 2018 relativo alle proiezioni di spesa e incasso a tutto il 31/12/2018, evidenziano, alla data di predisposizione della presente relazione, fondi e riserve, al netto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018, di importo pari ad euro 1.098.187,19 che si prevede di utilizzare, nel corso dell'anno 2019, per un importo di euro 660.000,00.

PARTITE DI GIRO

Contributo del Consiglio Nazionale

A sola memoria, si evidenzia che la quota dovuta al Consiglio Nazionale non viene più riportata, all'interno delle voci di oneri e proventi, nel bilancio preventivo dell'Ordine territoriale locale, in quanto trattasi di somme che, sebbene incassate dall'Ordine locale, non sono mai a disposizione dell'Ordine locale, il quale ha l'obbligo, nei tempi e nei modi indicati dallo stesso Consiglio Nazionale, di procedere al riversamento diretto, nel rispetto delle disposizioni del Decreto Legislativo 139 del 28/06/2005 all' art. 12 co.1 in cui si specifica che l'Ordine "cura, su delega del Consiglio Nazionale, la riscossione ed il successivo accreditamento della quota determinata ai sensi dell' articolo 29".

Per l'anno 2019 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili ha confermato le quote dell'anno 2018 che risultano pertanto quantificate in: euro 65,00 per gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2018 non abbiano compiuto i 36 anni di età, ed euro 130,00 per tutti gli iscritti all'Albo e all'Elenco speciale e per le STP.

Tale importo, che verrà incassato unitamente alla quota annuale 2019 del nostro Ordine Territoriale e che verrà poi trasferito al Consiglio Nazionale, viene inserito nelle partite di giro del bilancio preventivo 2019 ed è pari ad euro 1.094.115,00.

RingraziandoVi per l'attenzione Vi invito ad approvare il Conto preventivo 2019 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Milano, 19 Novembre 2018

Il Tesoriere
Nicola Frangi