



## CONTO PREVENTIVO 2021

**A** norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea, il Conto Preventivo per l'esercizio 2021.

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 2020 e il *forecast* di previsione al 31 dicembre 2020, evidenziano un importo residuo di fondi/riserve disponibili per il prossimo esercizio 2021, pari ad 1.179.729,15.

Il preventivo 2021, approvato dal Consiglio nella riunione del 16/11/2020, si chiude con il pareggio di gestione.



## CONTO PREVENTIVO 2021

### **PROSPETTO RELATIVO AI FONDI E RISERVE**

Il totale dei fondi/riserve alla data del 01/01/2020, a seguito della delibera di approvazione della assemblea degli iscritti del 8/7/2020, risultava pari a:

Fondo rinnovo sistema informatico	per Euro	66.239,07
Fondo attività istituzionali	per Euro	720.529,55
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
Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	per Euro	289.143,23
<b>Per un totale di Euro</b>		<b>1.179.729,15</b>

Nel preventivo 2021 si prevede per tali fondi, fermo restando diversa decisione del Consiglio e in linea con i suoi progetti, e con esclusione del fondo destinato alla Borsa di Studio "Gino Bellini", un impiego come da tabella seguente:

Impiego fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	per Euro	100.000,00
Impiego fondo per attività di formazione	per Euro	100.000,00
Impiego fondo per "Sviluppo attività istituzionali"	per Euro	150.000,00
Impiego fondo per Fondo Assistenza	per Euro	50.000,00
Impiego fondo per "Attività istituzionale e servizi agli iscritti"	per Euro	100.000,00
<b>Per un totale di Euro</b>		<b>500.000,00</b>

### **PROSPETTO DISPONIBILITÀ FINANZIARIE E DOTAZIONI DI CASSA AL 31/12/2020, PROIEZIONI I° TRIMESTRE 2021**

Dall'analisi dei documenti e del bilancio di verifica alla data del 30/09/2020 si evidenzia una disponibilità finanziaria e di cassa pari ad euro 2.570.122,90 suddivisa come segue:

Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Sondrio	per Euro	2.135.704,36
Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Milano	per Euro	433.772,75
Disponibilità di Cassa	per Euro	645,79

Dall'analisi delle spese e delle uscite previste, a tutto il 31/12/2020 e dalla analisi previsionale delle spese e uscite previste per il primo trimestre 2021, si può confermare che non sarà necessario attingere a risorse di finanziamento esterno, essendo peraltro previsto che, entro il I° trimestre 2021, si procederà alla richiesta e all'incasso della quota Associativa del prossimo anno.



## CONTO PREVENTIVO 2021

Si evidenzia che l'elevato importo della disponibilità bancaria esistente alla data del 30/09/2020 comprende le somme relative ai pagamenti ancora da effettuare ai fornitori che tendono ad emettere le fatture in momenti concentrati nel corso dell'anno riunendo vari periodi.

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 339.241,30.

### **CRITERI DI FORMAZIONE E RAPPRESENTAZIONE DEL BUDGET 2021**

Il budget 2021 viene rappresentato nel rispetto del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, come approvato dal Consiglio dell'Ordine territoriale ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. 139/2005.

Essendo al termine del mandato si ritiene importante un raffronto degli ultimi quattro bilanci preventivi.

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di massima prudenza utilizzando, quali parametri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2020, la comparazione, l'evoluzione storica delle poste nei passati esercizi, l'esigenza di accantonamenti dei fondi derivanti dalle politiche di ammodernamento dell'Ordine attualmente in atto.

Sono stati inoltre, anche presi in considerazione gli obblighi derivanti dalla prosecuzione dei contratti in essere o previsti inerenti le posizioni giuridiche attive e passive ai sensi dell'art. 60 del D. Lgs 139/2005.

L'anno 2020, il primo del nuovo triennio formativo, ha risentito dell'interruzione nello

svolgimento dell'attività formativa in presenza a partire dal mese di marzo a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19. Conseguentemente sono state attivate diverse piattaforme informatiche per consentire agli iscritti di proseguire l'aggiornamento professionale anche dai propri studi.

In coerenza all'importanza di proseguire il programma di informatizzazione dell'Ordine per aumentarne l'efficienza e la capacità di rispondere in modo rapido alle esigenze degli iscritti e alle previsioni normative, nel Bilancio preventivo sono stati stanziati idonei importi.

L'emergenza sanitaria e il connesso obbligo di ricorso alla modalità del lavoro a distanza per il personale hanno comportato l'esigenza di un approfondimento della mappatura di interventi che verranno attuati al fine di migliorare la sicurezza e l'efficienza dei processi interni tra i vari uffici dell'Ordine.

Le entrate sono state considerate utilizzando il criterio della massima prudenza e nel rispetto degli ultimi dati certi e disponibili.

Il budget previsionale 2021 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 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 suo funzionamento sono in ogni caso a carico del nostro Ordine Territoriale ed inseriti, nel preventivo 2021, all'interno della voce Spese Istituzionali.



## CONTO PREVENTIVO 2021

### ONERI

#### **SPESE DI FUNZIONAMENTO**

##### **Costo del personale**

Si riferisce all'onere complessivo relativo alla posizione di 13 dipendenti e 1 dirigente oltre a 5 figure con contratto di somministrazione lavoro. Sono ricompresi, nei valori del *budget* previsionale 2021, gli importi relativi alla produttività, alla formazione professionale, all'IRAP e agli oneri diretti.

L'importo previsto per il 2021, invariato rispetto al periodo precedente, tiene conto di una posizione cessata nel 2020 per pensionamento, della progressione verticale e della nuova assunzione avvenuta nel 2020 conseguente al Bando di selezione pubblica conclusosi nel mese di ottobre 2019. L'Ordine, inoltre, prosegue nella politica di supporto all'organico con l'inserimento di stagisti universitari.

##### **Affitti e spese condominiali**

L'importo per la locazione previsto nel 2021, comprensivo degli oneri accessori per le spese condominiali, ammonta ad euro 310.000,00, invariato rispetto al preventivo dell'anno precedente.

##### **Assicurazioni**

La previsione di tali oneri, quantificata in euro 25.000,00, rappresenta l'onere di competenza dell'esercizio 2021. Le polizze, sempre con scadenza annuale come tutti i contratti sottoscritti da un ente pubblico quale è l'Ordine, sono state riviste in modo approfondito e sostanziale nel corso del 2020.

##### **Spese postali, telefoniche e licenze d'uso**

L'importo previsto per l'anno 2021 ammonta ad euro

13.000,00, invariato rispetto all'anno precedente.

##### **Prestazioni di lavoro autonomo professionali**

Tale posta prevista per l'anno 2021 in euro 130.000,00 si presenta invariata rispetto al 2020.

##### **Spese ufficio e amministrative**

L'importo previsto per il 2021 quantificato in euro 143.000,00, in aumento rispetto al 2020, 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 2021 espone un decremento rispetto al 2020 poiché alcuni investimenti sono stati effettuati. Tale voce, infatti, si riferisce all'implementazione dei software istituzionali, all'acquisto di nuove apparecchiature informatiche alle spese di gestione e manutenzione di nuovi pc acquistati nel corso del 2020 e dedicati allo smartworking del personale ed in conformità a quanto richiesto dal GDPR, agli adeguamenti e ampliamenti inerenti la sfera dei pagamenti PagoPa, alle manutenzioni e mantenimento di impianti e macchine ufficio, ai canoni di utilizzo, alla gestione dei crediti on line e per la verifica delle posizioni degli iscritti, oltre alle spese professionali tecniche informatiche, alla rifondazione del sito web e alla adozione di nuovi programmi gestionali per le aree albo formazione e tirocinio.

##### **Spese bancarie, oneri straordinari e accantonamento Fondo Rischi**

Spese bancarie e oneri straordinari sono previsti



## CONTO PREVENTIVO 2021

in euro 10.000,00, invariati rispetto al 2020. L'utilizzo e allargamento dell'obbligo dei pagamenti per il mezzo del sistema PagoPa ha permesso di mantenere invariate le spese rispetto al precedente esercizio. In questa voce è ricompreso importo per accantonamento rischi per un ammontare pari ad euro 25.000,00.

### SPESE ISTITUZIONALI

#### Assemblee iscritti

Si riferisce al costo preventivato, pari ad euro 30.000,00, per le Assemblee previste dal D.Lgs. 139/2005, per i costi relativi ai riconoscimenti per il raggiungimento dei traguardi degli anni professionali e per le sale per le eventuali Assemblee in presenza nell'ottica di un ritorno alla situazione pre-Covid.

#### Attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine

L'importo previsto per l'anno 2021 comprende le varie spese che l'Ordine intende sostenere:

- per valorizzare la figura del commercialista e dell'esperto contabile,
- per affermare le competenze specifiche della nostra figura professionale,
- per manifestare il nostro impegno di professionisti a servizio della collettività,
- per diffondere il nostro sapere a livello di comunicazione esterna;
- per iniziative volte a rafforzare fra i colleghi in una comune identità di categoria.

Sono altresì ricomprese le spese per l'organizzazione di convegni gratuiti per la formazione specifica dei Colleghi, le spese di ricerca, le spese relative alla partecipazione ad attività congiunte, interdisciplinari, con le altre professioni intellettuali e con le istituzioni, le spese per la

compartecipazione ad attività organizzate da altri enti, avente utilità e valenza pubblica e/o per la professione, nonché 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 dell'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento.
- i costi inerenti le iniziative a tutela della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile da intraprendere nel corso del 2021 in considerazione della presenza dell'Ordine a tavoli istituzionali, sempre in incremento, proseguendo sulla linea percorsa negli anni di mandato.

#### Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento

Nel preventivo 2021 si è deciso di dare evidenza delle somme attinenti l'attività dell'Organismo di composizione della Crisi da Sovraindebitamento, istituito presso il nostro Ordine con Decreto del Ministero della Giustizia, in data 5 ottobre 2016 al numero progressivo 82, della Sezione A, del Registro ministeriale degli Organismi autorizzati alla gestione della crisi da sovraindebitamento, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del Decreto Ministeriale 24 settembre 2014 n. 202, così come previsto dalla Legge 27 gennaio 2012, n. 3. In tale capitolo sono ricomprese le spese riferite alle figure professionali di Referente Coordinatore, Gestori e Uar coinvolte in tale attività.

#### Partecipazione Tavoli Istituzionali

Tale capitolo di spesa, si riferisce agli oneri per



## CONTO PREVENTIVO 2021

la prosecuzione o l'avvio di "Tavoli di lavoro" a livello istituzionale. Invariato nonostante la sempre maggior presenza dell'Ordine per la tutela della professione.

### **Formazione professionale continua**

L'importo previsto per l'anno 2021 si riferisce al costo preventivato per la erogazione di una offerta formativa adeguata alle esigenze degli iscritti nelle diverse tematiche nelle quali la categoria è impegnata, organizzati direttamente dall'Ordine o tramite la Fondazione. Inoltre, sarà costante l'attenzione a ciò che sarà necessario per permettere al Collega di essere in linea con l'evoluzione del mercato e della professione.

Proseguiranno gli incontri di approfondimento utili per l'attività operativa negli studi per il professionista e i tirocinanti sia in aula che nella modalità maggiormente fruibile dei percorsi in *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. Si rammenta che tutta la formazione è erogata in forma gratuita.

Tra i costi per la formazione sono anche comprese le spese per la predisposizione di iniziative di formazione gratuite su temi tecnici organizzati 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).

### **Rivista Dottori commercialisti e pubblicazioni**

La previsione di spesa comprende l'onere per la pubblicazione del massimario delle pronunce delle Commissioni Tributarie. Non si segnalano variazioni rispetto al 2020.

### **Stampa e spedizioni Circolari**

L'importo di euro 15.000,00 invariato rispetto al preventivo 2020.

### **Accantonamento Fondo Assistenza**

A causa della situazione Covid si è inteso incrementare di euro 60.000,00 la dotazione di questo Fondo che ha lo scopo di far fronte alla impossibilità di pagamento della quota annuale a favore di Colleghi che affetti da patologie mediche siano impossibilitati a svolgere l'attività professionale.

## **IMPIEGO FONDI ESERCIZI PRECEDENTI E AMMORTAMENTI**

### **Ammortamenti cespiti**

L'importo di euro 115.000,00 segnala un incremento rispetto al precedente periodo in considerazione dell'ammortamento dei costi sostenuti per la nuova sede, ammortamenti effettuati sulla base del periodo di locazione.

### **Impiego fondi Rinnovo impianti e sviluppo Investimenti**

L'importo indicato in euro 100.000,00 considera l'importo di investimenti e spese per il rinnovo del sistema informatico di comunicazione e gestionale.

### **Impiego fondi per attività di formazione**

Tele importo previsto in euro 100.000,00 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"**

L'emergenza sanitaria sta generando notevoli



## CONTO PREVENTIVO 2021

criticità agli iscritti sia sotto il profilo gestionale che finanziario. Si è quindi ipotizzando di prevedere un ricorso ai Fondi per avviare progetti che supportino gli studi nella quotidianità attraverso iniziative rivolte a tutti.

Per tale motivo nel conto preventivo è previsto un accantonamento di euro 100.000,00 per poter organizzare questa tipologia di interventi.

### **Impiego fondi per “Sviluppo Attività istituzionali”**

Tale Fondo pari a euro 150.000,00 è 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 2021, sono state determinate tenendo conto degli oneri di spesa inseriti nel budget 2021 e sono dovute da tutti coloro che risultano presumibilmente iscritti all'albo alla data del 01/01/2021.

Gli importi previsti per l'anno 2021, 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 2020. 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 riassunti nella

specificata seguente:

### **Persone fisiche**

- Euro 155,00 per i 1.535 iscritti presunti al 1/1/2021 con età fino a 35 anni;
- euro 280,00 per i 7.606 iscritti presunti al 1/1/2021 con età superiore a 35 anni;
- esenzione totale per 210 iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni alla data del 31/12/2020;
- euro 200,00 per i 90 iscritti all'elenco speciale alla data del 1/1/2021.

### **Società tra professionisti (STP)**

La quota di base è di euro 280,00 per la STP (alla data del 30/10/2020 risulta iscritte 114 STP qualunque forma giuridica assunta. 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 2021 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 2021, circa 750 tirocinanti.



## CONTO PREVENTIVO 2021

### 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 2021, si prevede l'iscrizione di 300 nuovi colleghi.

### Diritti liquidazione parcelle

Nel 2021 si ipotizza prudenzialmente lo stesso importo preventivato per il 2020.

### Diritti da terzi per corsi di formazione professionale continua

Tale voce di entrata per l'anno 2021 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

I Proventi finanziari previsti per il 2021, sono quantificati in euro 10.000,00.

### Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento

Come già precisato nella parte relativa agli Oneri, nel preventivo 2021 si è deciso di dare evidenza

delle somme che si ipotizza di ricevere per la gestione delle proposte di accordo presentate all'Organismo di composizione della Crisi da Sovraindebitamento.

Tali entrate devono pertanto essere lette in correlazione con le collegate uscite indicate nel capitolo delle spese istituzionali.

### Destinazione avanzi e utilizzo riserve/fondi

Alla luce delle analisi delle situazioni economiche, patrimoniali e finanziarie al 30/09/2020, unite alla verifica del forecast 2020 relativo alle proiezioni di costo e di ricavo a tutto il 31/12/2020, si ritiene del tutto fondato poter prevedere l'utilizzo dei Fondi così come proposto all'Assemblea nel preventivo 2021 in approvazione.

## 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 2021 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili ha



## CONTO PREVENTIVO 2021

deliberato le quote dell'anno 2021 come segue: euro 30,00 per gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2020 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 2021 del Nostro Ordine Territoriale e che verrà poi trasferita al Consiglio Nazionale, viene inserito nelle partite di giro del bilancio preventivo 2021 ed è pari ad euro 1.088.650,00.

RingraziandoVi per l'attenzione Vi invito ad approvare il Conto preventivo 2021 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Milano, 16 novembre 2020

Il Tesoriere

Nicola Frangi