

## RELAZIONE DEL TESORIERE SUL CONTO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2018

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 2018.

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 2017 e il forecast di previsione al 31 dicembre 2017, evidenziano un importo residuo di fondi/riserve e disponibili per il prossimo esercizio 2018, pari ad euro 641.432,17, oltre ad un previsto avanzo di amministrazione 2017.

Il preventivo 2018, approvato dal Consiglio nella riunione del 13/11/2017, si chiude con il pareggio di gestione.

### PROSPETTO RELATIVO AI FONDI E RISERVE

Il totale dei fondi/riserve alla data del 01/01/2017 a seguito della delibera di approvazione della assemblea degli iscritti del 27/04/2017, risultava pari a

fondo rinnovo sistema informatico	per euro	66.239,07
fondo attività istituzionali	per euro	571.105,80
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
<b>Per un totale di euro</b>		<b>741.432,17</b>

Alla data del 30 settembre 2017, data a cui si riferisce il forecast utilizzato per elaborare il preventivo 2018, il fondo per attività istituzionali si è decrementato di euro 100.000,00 per la costituzione della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano avvenuta in data 19 giugno 2017. Il residuo del citato fondo, pari ad euro 471.105,80, nonché i restanti fondi e riserve, che si presume rimangano invariati al termine del corrente esercizio, si propone, la loro destinazione, ad impegni di spesa del prossimo esercizio come di seguito indicato.

Nel preventivo 2018 si prevede che tali fondi, fermo restando diversa decisione del Consiglio ed in linea con i suoi progetti, ad esclusione del fondo destinato alla Borsa di Studio "Gino Bellini", si propone di impiegarli come segue:

Impiego fondi per rinn. sist. informatico	per euro	100.000,00
Impiego fondi per "Sviluppo attività istituzionali"	per euro	500.000,00
<b>Per un totale di euro</b>		<b>600.000,00</b>

### PROSPETTO DISPONIBILITÀ FINANZIARIE E DOTAZIONI DI CASSA AL 31/12/2017, PROIEZIONI I° TRIMESTRE 2018

Dall'analisi dei documenti e del bilancio di verifica alla data del 30/09/2017 si evidenzia una disponibilità finanziaria e di cassa pari ad euro 1.944.870,55 suddivisa come segue:

Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Sondrio	euro	1.631.293,59
Depositi c/c bancario presso Banca Popolare di Milano	euro	312.953,04
Disponibilità di Cassa	euro	623,92

Dall'analisi delle spese e delle uscite previste, a tutto il 31/12/2017 e dalla analisi previsionale delle spese e uscite previste per il primo trimestre 2018, si può confermare che non sarà necessario attingere a risorse di finanziamento esterno, essendo peraltro previsto che, entro il 1° trimestre 2018, si procederà alla richiesta e all'incasso della quota Associativa del prossimo anno.

Si evidenzia che l'importo elevato della disponibilità bancaria esistente alla data del 30/09/2017 trova giustificazione anche nel nuovo adempimento legato alla fatturazione elettronica che di fatto posticipa l'emissione del documento di spesa di molti fornitori istituzionali.

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 **299.898,38**

## CRITERI DI FORMAZIONE E RAPPRESENTAZIONE DEL BUDGET 2018

### Il budget 2018 a raffronto con il preventivo 2017

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di massima prudenza seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2017, e in considerazione dei preventivi in fase di analisi relativamente al nuovo sito istituzionale, alle modifiche relative ai sistemi informatici per la gestione di tutta l'attività a favore degli iscritti nonché le spese necessarie alla obbligatorietà della formazione per i Revisori Legali.

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 2018, 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 funzionamento del Consiglio di Disciplina sono in ogni caso a carico del nostro Ordine Territoriale ed inseriti, nel preventivo 2018, 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 due figure interinali destinate a funzioni specifiche: una figura dedicata totalmente all'attività di funzionamento del Consiglio di Disciplina istituzionale e per una posizione relativa alla comunicazione interna.

Sono ricompresi, nell'importo del budget previsionale 2018, gli importi relativi alla produttività, alla formazione professionale, all'IRAP e agli oneri diretti.

L'importo previsto per il 2018 contiene una componente relativa al rinnovo CCNL per il quale non sono ancora state rese note tutte le particolarità.

#### Affitti e spese condominiali

L'importo per la locazione previsto nel 2018, 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 14.000,00, rappresenta l'onere di competenza dell'esercizio 2018, invariato rispetto al preventivo dell'anno precedente.

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

L'importo previsto per l'anno 2018 ammonta ad euro 40.000,00, invariato rispetto al preventivo dell'anno precedente.

#### Prestazioni di lavoro autonomo professionali

Tale posta prevista per l'anno 2018 in euro 102.000,00 si riferisce al costo preventivato per le attività di assistenza legale, di tenuta paghe e contributi e di consulenza giuslavoristica. Questa nuova competenza di cui l'Ordine si avvarrà per l'anno 2018 e una riclassificazione del costo di consulenza contabile fiscale precedentemente inserito nella voce "Spese ufficio e amministrative" determina l'incremento numerico rispetto al preventivo 2017.

#### Spese ufficio e amministrative

L'importo previsto per il 2018, quantificato in euro 121.500,00 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 di euro 305.275,00 (previsto per l'anno 2018, comprensivo dell'impiego di fondi già accantonati si riferisce all'ingente attività di interventi informatici sui software istituzionali, manutenzioni e mantenimento impianti e macchine ufficio, canoni di utilizzo, mantenimento applicativi, fruibili anche dai singoli iscritti in area personale, per la gestione dei crediti on line e per la verifica delle proprie posizioni, oltre alle spese professionali tecniche informatiche.

Nel corso dell'anno 2018 si prevede l'implementazione complessiva dei software per la gestione albo iscritti e tirocinanti, formazione, presenze agli eventi, protocollazione e per l'hardware dell'Ordine.

A supporto di tale attività sono previsti interventi tecnici di assistenza e consulenza professionale.

### Spese bancarie e oneri straordinari

Sono previste in euro 45.000,00, per oneri straordinari e spese bancarie, comprensive delle spese di incasso MAV. L'Ordine come anche annunciato a mezzo stampa, aderirà alla piattaforma PagoPa; il cambiamento nella modalità di pagamento delle quote annuali non comporterà una modifica sostanziale dei costi.

Nella voce Oneri Straordinari sono ricompresi anche gli importi per accantonamento rischi per un ammontare pari ad euro 30.000,00.

## SPESE ISTITUZIONALI

### Assemblee iscritti

Si riferisce al costo preventivato, pari ad euro 20.000,00 per le Assemblee previste dal D.Lgs. 139/2005.

### Attività istituzionale e servizi agli iscritti

L'importo previsto per l'anno 2018, comprende le spese per le attività di comunicazione esterna, le spese per l'organizzazione di convegni gratuiti avente, 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 e per la scuola di formazione dei tirocinanti avviata a partire dall'anno in corso.

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 iniziative che verranno intraprese nel corso del 2018 anche tramite piani di comunicazione integrati, in linea con quanto già intrapreso e sviluppato nel corso degli anni trascorsi.

### Formazione professionale continua e convegni

L'importo previsto per l'anno 2018 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 sono già in corso di svolgimento e altri, già deliberati dal Consiglio dell'Ordine, inizieranno nel corso dell'anno 2018, tra cui:

- ODCEC Master:
  - iniziative di formazione gratuita in collaborazione con le Università e Il Sole 24 Ore, riguardanti i seguenti argomenti:
- Norme e tributi
- Processo Tributario
- Lavoro
- Enti Locali
- Terzo Settore
- Accertamento e contenzioso tributario
- Teoria e pratica professionale:

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".

Tra i costi per la formazione sono anche da annoverare gli importi relativi al costo preventivato per il comitato scientifico della Scuola di alta formazione (SAF) alla redazione e stampa dei "Quaderni" sempre editi dalla SAF, alla 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).

### Rivista dottori commercialisti e pubblicazioni

La previsione di spesa per il 2018, pari ad euro 60.000,00, ricomprende quasi integralmente l'onere per la pubblicazione del massimario.

### Stampa e spedizioni circolari

L'importo di euro 25.000,00 risulta invariato rispetto all'importo inserito nel preventivo dell'anno 2017.

L'utilizzo della posta elettronica, e della posta elettronica certificata, sempre più utilizzata anche dal nostro Ordine Professionale, come sistema di utilizzo di comunicazione alternativo, permette di limitare e contenere l'onere complessivo di tale voce ma non può eliminarlo totalmente, vista anche la differente efficacia di comunicazione e la necessità di trasferire agli iscritti documenti e materiali talvolta anche in formato cartaceo.

### 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 sarà deliberata dal Consiglio sulla base di una attenta e approfondita istruttoria.

## IMPIEGO AVANZO/FONDI/RISERVE ESERCIZI PRECEDENTI E AMMORTAMENTI

### Ammortamenti cespiti

L'importo di euro 50.000,00 è stato calcolato tenendo conto del naturale deperimento dei beni previsto per l'esercizio 2018.

In tale voce sono ricompresi anche gli acquisti di beni con sostituzione annuale.

### 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 sviluppo attività istituzionali

Come già indicato il Consiglio ha deliberato, in un momento di vari cambiamenti, di accorpate in un unico Fondo, gli importi previsti per lo sviluppo di tutte le attività istituzionali, anziché indicarle in previsioni che non venivano poi sviluppate così come stanziate in sede di preventivo negli anni passati. Tale Fondo viene destinato a iniziative legate alla tutela della nostra categoria, ad altre iniziative istituzionali a supporto della categoria, ad attività a favore degli iscritti, alla formazione in modalità e-learning, alla visione in streaming degli eventi in aula.

## 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 2018, sono state determinate tenendo conto degli oneri di spesa inseriti nel budget 2018 e sono dovute da tutti coloro che risultano presumibilmente iscritti all'albo alla data del 01/01/2018.

Gli importi previsti per l'anno 2018, 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 2017.

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 nella specifica seguente:

persone fisiche

euro 155,00 per i 1.169 iscritti presunti al 01/01/2018 con età fino a 35 anni

euro 280,00 per i 7.396 iscritti presunti al 01/01/2018 con età superiore a 35 anni

esenzione totale per 206 iscritti con anzianità professionale superiore a 50 anni alla data del 31/12/2017

euro 200,00 per gli 86 iscritti all'elenco speciale alla data del 01/01/2018.

### Società tra professionisti (stp)

La quota di base è di Euro 280,00 per la STP (alla data del 30/09/2017 risulta iscritte 54 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 2018 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 2018, 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 2018, si prevede l'iscrizione di 300 nuovi colleghi.

#### **Diritti liquidazione parcelle**

Nel 2018, visto il contenuto del D.L. 1/2012 che è intervenuto abolendo di fatto l'istituto della liquidazione delle parcelle a decorrere dalle prestazioni effettuate dal 24 agosto 2012, si ipotizza un importo ridotto rispetto a quello riportato nel preventivo per l'esercizio 2017.

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

Tale voce di entrata per l'anno 2018 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 2018, sono quantificati in euro 10.000,00.

#### **Destinazione avanzi e utilizzo riserve/fondi**

Le analisi delle situazioni economiche, patrimoniali e finanziarie al 30/09/2017, unite alla verifica del forecast 2017 relativo alle proiezioni di spesa e incasso a tutto il 31/12/2017, evidenziano, alla data di predisposizione della presente relazione, fondi e riserve, al netto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017, di importo pari ad euro 641.432,17, che si prevede di utilizzare, nel corso dell'anno 2018, per un importo di euro 600.000,00.

### **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 2018 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili ha indicato che la quota di propria spettanza che l'Ordine territoriale deve riscuotere, ammonta ad euro 65,00 per gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2017 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 2018 del Nostro Ordine Territoriale e che verrà poi trasferita al Consiglio Nazionale, viene inserito nelle partite di giro del bilancio preventivo 2018 ed è pari ad euro 1.075.295,00.

RingraziandoVi per l'attenzione Vi invito ad approvare il Conto preventivo 2018 così come illustratovi e sopra rappresentato.

Milano, 14 Novembre 2017

Il Tesoriere  
Nicola Frangi

