ORDINE CONSULENTI DEL LAVORO

PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020

RELAZIONE DEL TESORIERE
BILANCIO PREVENTIVO 2020

Ordine dei Consulenti del Lavoro di Treviso

Relazione al Bilancio di Previsione 2020

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

per l'esercizio finanziario 2020 il Consiglio Provinciale ha predisposto la bozza del bilancio di previsione in conformità a quanto previsto dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dei Consigli Provinciali dei Consulenti del Lavoro.

Sono stati determinati i capitoli e le voci per l'esercizio 2020, in relazione ai programmi del Consiglio dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Treviso:

- *mantenere inalterata la quota di iscrizione all'Ordine*
- *garantire formazione di qualità ai colleghi, gratuitamente per il conseguimento dei crediti formativi, a costo contenuto nei percorsi specialistici*
- *garantire un percorso di formazione ai praticanti, nonché la preparazione all'esame di stato*
- *supportare il funzionamento delle nostre Commissioni.*

Il bilancio preventivo, pur in disavanzo, rappresenta una struttura di spesa sostenibile a medio termine; questo Consiglio ritiene preferibile utilizzare progressivamente l'avanzo di amministrazione per garantire una elevata formazione degli iscritti e dei futuri iscritti con un ottica di ampio respiro, piuttosto che ridurre in breve termine l'avanzo riducendo per un paio di esercizi la quota di iscrizione all'Ordine.

Con riferimento a tale premessa, si espone quanto segue.

BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2019

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario della gestione aggiornato al 31.10.2019: quest'ultimo ha recepito sia il conto previsionale 2019, approvato dall'assemblea, che gli assestamenti effettuati nel corso dell'anno confermati entro il 30 novembre 2019, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità. Il riepilogo della gestione di competenza al 31.10.2019 con la previsione delle entrate accertate e le somme impegnate entro il 31.12.2019, è il seguente e termina con un disavanzo di amministrazione:

DESCRIZIONE	PREVISIONI iniziali	variazioni	definitive (A)	SOMME ACCERTATE accertato (B)	riscosso	da riscuotere	SCOSTAMENTI (B-A)
ENTRATE							
CORRENTI	113.251,84	-	113.251,84	119.237,24	111.950,49	7,286,75	+ 5.985,40
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
PARTITE DI GIRO	22.285,00	-	22.285,00	34.241,20	31.559,66	2.681,54	+ 11.956,20
UTILIZZO AVANZO INIZ.	26.148,16		26.148,16				0
TOTALE ENTRATE	**161.685,00**	-	**161.685,00**	**153.478,44**	**143.510,15**	**9.968,29**	**+ 17.941,60**

DESCRIZIONE	PREVISIONI iniziali	variazioni	definitive (A)	SOMME IMPEGNATE impegnate (B)	pagate	da pagare	SCOSTAMENTI (B-A)
USCITE							
CORRENTI	137.600,00	1.800,00	139.400,00	130.504,21	92.389,93	38.114,28	- 8.895,79
IN CONTO CAPITALE	1.800,00	-1.800,00		0	0	0	- 0
PARTITE DI GIRO	22.285,00		22.285,00	32.546,74	28.555,05	3.991,69	+ 10.261,74
TOTALE USCITE	**161.685,00**	-	**161.685,00**	**163.050,95**	**120.944,98**	**42.105,97**	**+1.365,95**

BILANCIO DI PREVISIONE 2019

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2020 si è basata sui seguenti principali elementi ed è stato deliberato nella seduta Consigliare dello scorso 20 novembre:

- esame del pre-consuntivo 2019;
- determinazione delle voci di entrata;
- verifica delle singole voci di uscita.

E' stato predisposto il bilancio previsionale per il 2020 nel rispetto dei vincoli posti dal "Regolamento di Amministrazione e di contabilità" adottato dal Consiglio dell'Ordine sulla base delle indicazioni del Consiglio Nazionale.

Il bilancio previsionale 2020 è riportato in raffronto quello relativo al 2019.

Posto quanto sopra, si redige la seguente relazione illustrativa delle principali voci di entrata e di uscita.

Per l'esercizio finanziario 2020, il Consiglio prosegue con una politica di lieve contenimento delle uscite per la gestione e di incremento di quelle per le prestazioni istituzionali.

L'attività formativa, istituzionale, è quindi svolta con un rilevante contributo derivante dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione formato in esercizi precedenti.

Resta confermata la volontà del Consiglio di impiegare le risorse disponibili per lo sviluppo e la promozione delle attività di categoria, nonché a garantire la formazione obbligatoria continua ad un costo contenuto e spesso in modo gratuito a tutti gli iscritti.

Entrate

Per quanto riguarda le entrate, di seguito sono individuate le categorie e/o i capitoli di particolare rilievo:

- **01 001 – Contributi a carico degli iscritti per euro 112,671,84**

Si riporta di seguito tabella esplicativa dell'ammontare previsto per le quote associative:

QUOTE ASSOCIATIVE E CONTRIBUTI	QUOTA NETTA	SOGGETTI
QUOTA ORDINARIA C.D.L.	96.945,00	281
QUOTA ORDINARIA S.T.P.	5.520,00	16
QUOTA ORDINARIA PRATICANTI	3.750,00	15
CORSO PRATICANTI	3.600,00	
CONTRIBUTI NUOVI ISCRITTI	2.856,84	
TOTALE	112.671,84	

DETTAGLIO

PREVISIONE ENTRATE QUOTE CONSULENTI	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
CONSULENTI DEL LAVORO	281	345,00	96.945,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE (arrotondate)	7	408,12	2.856,84

Si evidenzia che:

le quote di iscrizione non sono state modificate rispetto a quelle applicate per il 2019. Il contributo spettante al Consiglio Nazionale, attualmente quantificato in euro 190,00 sarà versato unitamente alla quota di appartenenza all'Ordine Provinciale indicando l'apposito codice nel mod. F24, ma non trova più collocazione all'interno del bilancio come partita di giro, in quanto direttamente riscosso dal C.N.O.

- **01 002 – Entrate derivanti da vendita beni e prestazione sevizi per euro 6.150**

  Questo capitolo è dal 2019 costituito in ampia prevalenza dai diritti di segreteria per l'accreditamento di eventi, in applicazione del regolamento nazionale e della delibera dell'Ordine di Treviso del 19.12.2018 che dispone una quota allineata a quella di tutti gli altri Ordini del Veneto.

- **01 003 – Redditi e Proventi patrimoniali per euro 100,00**

  Capitolo costituito dagli interessi attivi su conti correnti postale e bancario.

- **03 001 – Entrate aventi natura di partite di giro per euro 22.285,00**

  Sono relative a ritenute erariali a carico del personale dipendente e di lavoratori autonomi, a contributi previdenziali, a ritenute sindacali nonché quote riscosse di

competenza del Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro.

Uscite

Per quanto riguarda le uscite, di seguito sono individuate le categorie e/o i capitoli di spesa di particolare rilievo:

- **11 001 - Uscite per gli organi dell'Ente per euro 15.100,00**

La presente categoria è riferita alle spese assicurative e alle spese di funzionamento di tutti gli organi dell'Ordine, ovvero: Presidenza, Consiglio dell'Ordine, Collegio dei Revisori, Consiglio di Disciplina e Commissione di Certificazione. Rappresentano un ultima riduzione del costo di funzionamento degli Organi dell'ente, non ulteriormente comprimibile

- **11 002 - Oneri per il personale per euro 43.000,00**

I costi del personale sono costituiti dal costo della retribuzione, dagli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente.

- **11 003 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi per euro 30.700,00**

Rappresentano i servizi necessari per il funzionamento dell'Ordine; la riduzione è contenuta. Sono previsti minori interventi alla struttura informatica e telematica dell'Ordine.

- **11 004 - Uscite per prestazioni istituzionali per euro 38.000,00**

La riduzione rispetto all'anno precedente è esclusivamente dovuta alla minor spesa per servizi legali rispetto al 2019.

- **11 005 - Oneri finanziari per euro 600,00**

Capitolo riguardante spese e commissioni bancarie e postali.

- **11 007 - Oneri tributari per euro 4.000,00**

Trattasi del capitolo di spesa per imposte, tasse e tributi vari, quasi integralmente costituito da Irap sul costo del personale. Ad essi si aggiungono gli oneri conseguenti alla registrazione dei decreti ingiuntivi emessi per la riscossione dai colleghi morosi.

- **11 010 - Uscite non classificabili in altre voci per euro 4.000,00**

E' prevista l'istituzione di un fondo di riserva per € 4.000,00, contenuto nel limite di cui all'art. 6 del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. L'incremento è motivato da una vertenza legale in corso, per la quale ad oggi non è prevista attività nel 2020 in assenza di altre attività di controparte.

- **12 001 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 3.200,00**

Sono riconducibili ad investimenti in arredi ed attrezzature informatiche.

- **13 001 - Uscite aventi natura di partite di giro per euro 22.285,00**

Sono relative a ritenute erariali a carico del personale dipendente e di lavoratori autonomi, contributi previdenziali, ritenute sindacali ed eventuali quote riscosse di competenza del Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro.

Il bilancio di previsione per il 2020 presenta quindi complessivamente:

Entrate correnti	€	118.921,84
Entrate in Conto Capitale	€	0,00
Partite di giro	€	22.285,00
Avanzo Gestione a. preced.	€	*19.678,16*
Totale Entrate	**€**	**160.885,00**
Uscite correnti	€	135.400,00
Uscite in Conto Capitale	€	3.200,00
Partite di giro	€	22.285,00
Totale Uscite	**€**	**160.885,00**

L'utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione di anni precedenti è vincolato alle spese per la formazione degli iscritti.

*****

La presente relazione è accompagnata, ai sensi dell' art. 3 del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dai seguenti documenti:

a) Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione Presunto al termine dell'esercizio 2019;
b) Preventivo Finanziario Gestionale anno 2020;

Treviso, 20.11.2019

Il Consigliere Tesoriere

ANNO 2020

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

		Residui presunti finali dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
Avanzo iniziale di amministrazione presunto			*275.917,37*		*260.009,46*	
01 001 0010	Contributi iscritti all'Albo		96.255,00	690,00	96.945,00	
01 001 0030	Contributi nuovi iscritti		2.856,84		2.856,84	
01 001 0041	Contributi praticanti nuovi iscritti		4.250,00	-500,00	3.750,00	
01 001 0070	Contributi STP		4.140,00	1.380,00	5.520,00	
01 001 0080	Corso Praticanti		4.500,00	-900,00	3.600,00	
01 001	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI		112.001,84	670,00	112.671,84	
01 002 0010	Diritti per opinamento parcelle		100,00		100,00	
01 002 0020	Diritti per rilascio certificati		50,00		50,00	
01 002 0040	Diritti di Segreteria per accreditamento evento			5.000,00	5.000,00	
01 002 0070	Diritti commissione di certificazione, conciliazione e arbitrato		1.000,00		1.000,00	
01 002	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		1.150,00	5.000,00	6.150,00	
01 003 0010	Interessi attivi su conto corrente postale		50,00		50,00	
01 003 0020	Interessi attivi su conti correnti bancari		50,00		50,00	
01 003	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		100,00		100,00	
01	**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**		**113.251,84**	**5.670,00**	**118.921,84**	
03 001 0010	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente		9.200,00		9.200,00	
03 001 0020	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo		3.500,00		3.500,00	
03 001 0040	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti		3.200,00		3.200,00	
03 001 0060	Ritenute sindacali		300,00		300,00	
03 001 0080	Ritenute diverse		600,00		600,00	
03 001 0120	Quote di competenza del Consiglio Nazionale		1.985,00		1.985,00	
03 001 0240	IVA Split Payment		3.500,00		3.500,00	
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		22.285,00		22.285,00	
03	**TITOLO III - PARTITE DI GIRO**		**22.285,00**		**22.285,00**	
Riepilogo Complessivo dei Titoli						
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			113.251,84	5.670,00	118.921,84	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
TITOLO III - PARTITE DI GIRO			22.285,00		22.285,00	
Totale			***135.536,84***	***5.670,00***	***141.206,84***	
	TOTALE ENTRATE		**135.536,84**	**5.670,00**	**141.206,84**	
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto		26.148,16		19.678,16	

ANNO 2020

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

	Residui presunti finali dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
TOTALE GENERALE		**161.685,00**	**5.670,00**	**160.885,00**	

ANNO 2020

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

		Residui presunti finali dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
11 001 0010	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri		1.000,00		1.000,00	
11 001 0020	Compensi, indennità e rimborsi alla Presidenza		1.200,00		1.200,00	
11 001 0030	Compensi, indennità e rimborsi al Collegio dei Revisori		500,00		500,00	
11 001 0035	Compensi, indennità e rimborsi Consiglio di Disciplina		500,00		500,00	
11 001 0036	Compensi, indennità e rimborsi Commissione di Certificazione		700,00		700,00	
11 001 0040	Assicurazione Consiglieri		5.700,00		5.700,00	
11 001 0500	Spese varie di funzionamento CPO		5.500,00		5.500,00	
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		15.100,00		15.100,00	
11 002 0010	Stipendi ed altri assegni fissi al personale		31.500,00		31.500,00	
11 002 0070	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente		11.300,00		11.300,00	
11 002 0090	Corsi per personale dipendente		200,00		200,00	
11 002	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		43.000,00		43.000,00	
11 003 0020	Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie		1.000,00	700,00	1.700,00	
11 003 0040	Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti		6.000,00		6.000,00	
11 003 0060	Spese postali e spedizioni varie		800,00	-400,00	400,00	
11 003 0070	Spese telefoniche e collegamenti telematici		2.000,00	400,00	2.400,00	
11 003 0090	Spese per l'energia elettrica, gas e acqua		1.200,00		1.200,00	
11 003 0120	Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software		7.600,00	-1.600,00	6.000,00	
11 003 0130	Spese di pulizia locali Sede		1.500,00		1.500,00	
11 003 0200	Spese per affitto locali Sede		9.600,00		9.600,00	
11 003 0220	Spese varie beni e servizi		900,00		900,00	
11 003 0240	Servizio di vigilianza		1.000,00		1.000,00	
11 003	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI		31.600,00	-900,00	30.700,00	
11 004 0030	Spese per la comunicazione e l'immagine della categoria		500,00	500,00	1.000,00	
11 004 0031	Compensi professionali per difesa professione		4.000,00	-4.000,00		
11 004 0050	Spese per attività di collaborazione con altri enti		800,00	-300,00	500,00	
11 004 0061	Spese organizzazione convegni		23.500,00	1.500,00	25.000,00	
11 004 0062	Spese corso praticanti		12.500,00	-1.000,00	11.500,00	
11 004	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		41.300,00	-3.300,00	38.000,00	
11 005 0020	Spese e commisioni bancarie e postali		600,00		600,00	
11 005	ONERI FINANZIARI		600,00		600,00	
11 007 0010	Imposte, tasse e trubuti vari		4.000,00		4.000,00	
11 007	ONERI TRIBUTARI		4.000,00		4.000,00	
11 010 0100	Fondo di riserva		2.000,00	2.000,00	4.000,00	
11 010	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		2.000,00	2.000,00	4.000,00	

ANNO 2020

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

		Residui presunti finali dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
11	**TITOLO I - USCITE CORRENTI**		**137.600,00**	**-2.200,00**	**135.400,00**	
12 001 0030	Acquisto impianti e attrezzature		1.800,00	1.400,00	3.200,00	
12 001	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		1.800,00	1.400,00	3.200,00	
12	**TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE**		**1.800,00**	**1.400,00**	**3.200,00**	
13 001 0010	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente		9.200,00		9.200,00	
13 001 0020	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo		3.500,00		3.500,00	
13 001 0040	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti		3.200,00		3.200,00	
13 001 0060	Ritenute sindacali		300,00		300,00	
13 001 0080	Ritenute diverse		600,00		600,00	
13 001 0120	Quote di competenza del Consiglio Nazionale		1.985,00		1.985,00	
13 001 0240	IVA Split Payment		3.500,00		3.500,00	
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		22.285,00		22.285,00	
13	**TITOLO III - PARTITE DI GIRO**		**22.285,00**		**22.285,00**	
Riepilogo Complessivo dei Titoli						
	TITOLO I - USCITE CORRENTI		137.600,00	-2.200,00	135.400,00	
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		1.800,00	1.400,00	3.200,00	
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO		22.285,00		22.285,00	
Totale			***161.685,00***	***-800,00***	***160.885,00***	
	TOTALE USCITE		**161.685,00**	**-800,00**	**160.885,00**	
	TOTALE GENERALE		**161.685,00**	**-800,00**	**160.885,00**	

Anno 2019

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019

Fondo Cassa Iniziale	283.925,53
+ Residui Attivi Iniziali	20.740,37
- Residui Passivi Iniziali	25.420,35
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	279.245,55
+ Entrate accertate nell'esercizio	153.478,44
- Uscite impegnate nell'esercizio	132.055,95
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-10.663,58
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	290.004,46
+ Entrate presunte per il restante periodo	1.000,00
- Uscite presunte per il restante periodo	30.995,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2019	€ **260.009,46**

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
TFR	30.081,75
ORGANIZZAZIONE CONVEGNI	19.678,16
Totale Parte Vincolata	**49.759,91**
Parte Disponibile	**210.249,55**
Totale Risultato di Amministrazione	€ **260.009,46**