

ORDINE CONSULENTI DEL LAVORO

PROVINCIA DI TREVISO



BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021

**RELAZIONE DEL TESORIERE
BILANCIO PREVENTIVO 2021**



Ordine dei Consulenti del Lavoro di Treviso
Relazione al Bilancio di Previsione 2021

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

per l'esercizio finanziario 2021 il Tesoriere 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 2021, in relazione ai programmi del precedente Consiglio dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Treviso, che il nuovo Consiglio, conferma e che sono:

- *ridurre per un biennio (2021 e 2022) la quota di iscrizione all'Ordine;*
- *garantire, gratuitamente ai colleghi, formazione di qualità per il conseguimento dei crediti formativi e, a costo contenuto nei percorsi specialistici;*
- *garantire un percorso di formazione ai praticanti;*
- *supportare il funzionamento delle Commissioni.*

Il bilancio preventivo, in provvisorio disavanzo, rappresenta, come più avanti esposto, una struttura sostenibile a medio termine; in conseguenza delle difficoltà causate dall'emergenza Covid19, questo Consiglio, facendo suo quanto proposto da quello precedente, ritiene di utilizzare l'avanzo di amministrazione mediante la riduzione per due esercizi (2021 e 2022) della quota di iscrizione all'Ordine, continuando a garantire un'adequata formazione agli iscritti attuali e futuri.

In merito alla sostenibilità a medio termine, di cui in premessa, si è **redatto il bilancio preconsuntivo 2020** sulla base del rendiconto finanziario della gestione ed aggiornato al 31.10.2020, dal quale è emerso che la sospensione di parte delle attività e il passaggio, reso necessario dalla pandemia, alla formazione a distanza unito alla riduzione dei costi per gli spostamenti di consiglieri, hanno diminuito significativamente gli esborsi previsti per organizzazione di corsi e rimborsi spese a consiglieri e relatori. La conclusione di una vertenza amministrativa (presso il TAR) che ha visto soccombente la controparte ha consentito un introito straordinario di circa 3.000 euro nel 2020, ma il ricorso presentato dalla controparte presso il consiglio di stato, ha condizionato il bilancio preventivo 2021, nel quale è stata postata la somma di 12.500 euro per spese legali a difesa della professione. Per il 2020 si prevede un avanzo di 19.891 euro.

Movimentazione dell'avanzo di amministrazione previsionale

L'avanzo di amministrazione a fine 2019 era pari ad euro 264.633,44

La parte vincolata per T.F.R. a fine 2019 era di 30.041,51 euro

Avanzo presunto 2020	€	286.930,47
Parte vincolata TFR	€	31.941,51
Parte vincolata Org. Convegni	€	20.000,00
Parte disponibile presunta 2020	€	234.988,96
Utilizzo avanzo nel 2021	€	-54.510,00
Accantonamento T.F.R. 2021	€	-1.900,00
Utilizzo avanzo 2022 IPOTIZZABILE	€	-42.010,00
Accantonamento T.F.R. 2022	€	-1.900,00

Dalla somma risulta che l'avanzo di amministrazione residuo disponibile a fine 2022 è previsto a 134.668,96 euro.

Appare evidente che, anche in caso di importanti errori di previsione o rilevanti spese non previste, l'equilibrio finanziario dell'ente rimane rispettato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2021 si è basata sui seguenti principali elementi:

- esame del preconsuntivo 2020 al 31.10.2020;
- determinazione delle voci di entrata;
- verifica delle singole voci di uscita.

È stato predisposto il bilancio previsionale per il 2021 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 2021 è riportato in raffronto quello relativo al 2020.

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

Per l'esercizio finanziario 2021, il Consiglio ha deciso di proseguire con una politica di contenimento delle uscite per la gestione e di vigore 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 82.161,84**

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.		69.090,00	282	
QUOTA ORDINARIA S.T.P.		4.165,00	17	
QUOTA ORDINARIA PRATICANTI		3.750,00		
CORSO PRATICANTI		3.000,00		
CONTRIBUTI NUOVI ISCRITTI		2.156,84		
TOTALE		82.161,84		
DETTAGLIO				
PREVISIONE ENTRATE QUOTE CONSULENTI		N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
CONSULENTI DEL LAVORO		282	245,00	69.090,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE (arrotondate)		7	308,12	2.156,84

Si evidenzia che:

le **quote di iscrizione sono modificate rispetto a quelle applicate per il 2020**. 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 servizi per euro 4.500**

Questo capitolo è 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 che dispone una quota allineata a quella di tutti gli altri Ordini del Veneto. Si è prudenzialmente stimata una diminuzione del numero di eventi in presenza per effetto del Covid-19

- **01 003 – Redditi e Proventi patrimoniali per euro 28,16**

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

- **03 001 – Entrate aventi natura di partite di giro per euro 24.570,00**

Sono relative a ritenute erariali a carico del personale dipendente e di lavoratori autonomi, a contributi previdenziali, a ritenute sindacali nonché quote rimosse 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 15.200,00**

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. Ricordo che consiglieri e revisori svolgono gratuitamente la loro funzione.

- **11 002 - Oneri per il personale per euro 42.350,00**

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 31.200,00**

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 44.500,00**

L'aumento rispetto all'anno precedente è dovuto alla maggior spesa per compensi professionali per difesa alla professione. Sono stati previsti 12.500,00 euro di spese legali per il ricorso presso il consiglio di stato a seguito sentenza a noi favorevole emanata dal TAR per la quale siamo stati rimborsati dal soccombente delle spese di lite. Rispetto all'anno precedente, le spese per le attività formative sono diminuite per effetto Covid.19, che obbliga lo svolgimento degli eventi per via telematica, facendo così ridurre le spese di organizzazione e i rimborsi spese ai relatori.

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

Capitolo riguardante spese e commissioni bancarie e postali.

- **11 007 - Oneri tributari per euro 3.850,00**

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 1.500.00**

È prevista l'istituzione di un fondo di riserva per € 1.500,00, contenuto nel limite di cui all'art. 6 del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. Il decremento è motivato dalla vittoria in TAR Regionale di una vertenza legale.

- **12 001 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 2.000.00**

Sono riconducibili ad investimenti in attrezzature informatiche.

- **13 001 - Uscite aventi natura di partite di giro per euro 24.570.00**

Sono relative a ritenute erariali a carico del personale dipendente e di lavoratori autonomi, contributi previdenziali, ritenute sindacali e partite in sospeso.

Il bilancio di previsione per il 2021 presenta quindi complessivamente:

Entrate correnti	€	86.690,00
Entrate in Conto Capitale	€	0,00
Partite di giro	€	24.570,00
<i>Avanzo Gestione di anni precedenti</i>	€	<i>54.510,00</i>
Totale Entrate	€	165.770,00
Uscite correnti	€	139.200,00
Uscite in Conto Capitale	€	2.000,00
Partite di giro	€	24.570,00
Totale Uscite	€	165.770,00

La presente relazione è accompagnata, dai seguenti documenti:

a) Preventivo Finanziario Gestionale anno 2021;

Treviso, 30.11.2020

Il Consigliere Tesoriere

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

ANNO 2021

	Residui presunti finali dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
<i>Avanzo iniziale di amministrazione presunto</i>		260.009,46		286.930,47	
01 001 0010 Contributi iscritti all'Albo		96.945,00	-27.855,00	69.090,00	
01 001 0030 Contributi nuovi iscritti		2.856,84	-700,00	2.156,84	
01 001 0041 Contributi praticanti nuovi iscritti		3.750,00		3.750,00	
01 001 0070 Contributi STP		5.520,00	-1.355,00	4.165,00	
01 001 0080 Corso Praticanti		3.600,00	-600,00	3.000,00	
01 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI		112.671,84	-30.510,00	82.161,84	
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	-1.500,00	3.500,00	
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		6.150,00	-1.650,00	4.500,00	
01 003 0010 Interessi attivi su conto corrente postale		50,00	-50,00		
01 003 0020 Interessi attivi su conti correnti bancari		50,00	-21,84	28,16	
01 003 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		100,00	-71,84	28,16	
01 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		118.921,84	-32.231,84	86.690,00	
03 001 0010 Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente		9.200,00	-2.100,00	7.100,00	
03 001 0020 Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo		3.500,00	-1.500,00	2.000,00	
03 001 0040 Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti		3.200,00	135,00	3.335,00	
03 001 0060 Ritenute sindacali		300,00	-95,00	205,00	
03 001 0080 Ritenute diverse		600,00		600,00	
03 001 0120 Quote di competenza del Consiglio Nazionale		1.985,00	-655,00	1.330,00	
03 001 0230 Partite in sospeso			4.500,00	4.500,00	
03 001 0240 IVA Split Payment		3.500,00	2.000,00	5.500,00	
03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		22.285,00	2.285,00	24.570,00	
03 TITOLO III - PARTITE DI GIRO		22.285,00	2.285,00	24.570,00	
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		118.921,84	-32.231,84	86.690,00	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TITOLO III - PARTITE DI GIRO		22.285,00	2.285,00	24.570,00	
Totale		141.206,84	-29.946,84	111.260,00	
TOTALE ENTRATE		141.206,84	-29.946,84	111.260,00	

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE					
ANNO 2021	Residui presunti finali dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto		19.678,16		54.510,00	
TOTALE GENERALE		160.885,00	-29.946,84	165.770,00	

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE						
ANNO 2021		Residui presunti finali dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
11 001 0010	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri		1.000,00		1.000,00	1.000,00
11 001 0020	Compensi, indennità e rimborsi alla Presidenza		1.200,00		1.200,00	1.200,00
11 001 0030	Compensi, indennità e rimborsi al Collegio dei Revisori		500,00		500,00	500,00
11 001 0035	Compensi, indennità e rimborsi Consiglio di Disciplina		500,00		500,00	500,00
11 001 0036	Compensi, indennità e rimborsi Commissione di Certificazione		700,00		700,00	700,00
11 001 0040	Assicurazione Consiglieri		5.700,00	100,00	5.800,00	5.800,00
11 001 0500	Spese varie di funzionamento CPO		5.500,00		5.500,00	5.500,00
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		15.100,00	100,00	15.200,00	15.200,00
11 002 0010	Stipendi ed altri assegni fissi al personale		31.500,00	-500,00	31.000,00	31.000,00
11 002 0070	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente		11.300,00	-150,00	11.150,00	11.150,00
11 002 0090	Corsi per personale dipendente		200,00		200,00	200,00
11 002	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		43.000,00	-650,00	42.350,00	42.350,00
11 003 0020	Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie		1.700,00		1.700,00	1.700,00
11 003 0040	Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti		6.000,00		6.000,00	6.000,00
11 003 0060	Spese postali e spedizioni varie		400,00	-100,00	300,00	300,00
11 003 0070	Spese telefoniche e collegamenti telematici		2.400,00	600,00	3.000,00	3.000,00
11 003 0090	Spese per l'energia elettrica, gas e acqua		1.200,00		1.200,00	1.200,00
11 003 0120	Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software		6.000,00		6.000,00	6.000,00
11 003 0130	Spese di pulizia locali Sede		1.500,00		1.500,00	1.500,00
11 003 0200	Spese per affitto locali Sede		9.600,00		9.600,00	9.600,00
11 003 0220	Spese varie beni e servizi		900,00		900,00	900,00
11 003 0240	Servizio di vigilanza		1.000,00		1.000,00	1.000,00
11 003	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI		30.700,00	500,00	31.200,00	31.200,00
11 004 0030	Spese per la comunicazione e l'immagine della categoria		1.000,00	500,00	1.500,00	1.500,00
11 004 0031	Compensi professionali per difesa professione			12.500,00	12.500,00	12.500,00
11 004 0050	Spese per attività di collaborazione con altri enti		500,00		500,00	500,00
11 004 0061	Spese organizzazione convegni		25.000,00	-5.000,00	20.000,00	20.000,00
11 004 0062	Spese corso praticanti		11.500,00	-1.500,00	10.000,00	10.000,00
11 004	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		38.000,00	6.500,00	44.500,00	44.500,00
11 005 0020	Spese e commissioni bancarie e postali		600,00		600,00	600,00
11 005	ONERI FINANZIARI		600,00		600,00	600,00
11 007 0010	Imposte, tasse e tributi vari		4.000,00	-150,00	3.850,00	3.850,00
11 007	ONERI TRIBUTARI		4.000,00	-150,00	3.850,00	3.850,00
11 010 0100	Fondo di riserva		4.000,00	-2.500,00	1.500,00	1.500,00
11 010	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		4.000,00	-2.500,00	1.500,00	1.500,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE						
ANNO 2021		Residui presunti finali dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
11	TITOLO I - USCITE CORRENTI		135.400,00	3.800,00	139.200,00	
12 001 0030	Acquisito impianti e attrezzature		3.200,00	-1.200,00	2.000,00	
12 001	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		3.200,00	-1.200,00	2.000,00	
12	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		3.200,00	-1.200,00	2.000,00	
13 001 0010	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente		9.200,00	-2.100,00	7.100,00	
13 001 0020	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo		3.500,00	-1.500,00	2.000,00	
13 001 0040	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti		3.200,00	135,00	3.335,00	
13 001 0060	Ritenute sindacali		300,00	-95,00	205,00	
13 001 0080	Ritenute diverse		600,00		600,00	
13 001 0120	Quote di competenza del Consiglio Nazionale		1.985,00	-655,00	1.330,00	
13 001 0230	Partite in sospeso			4.500,00	4.500,00	
13 001 0240	IVA Split Payment		3.500,00	2.000,00	5.500,00	
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		22.285,00	2.285,00	24.570,00	
13	TITOLO III - PARTITE DI GIRO		22.285,00	2.285,00	24.570,00	
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>						
	TITOLO I - USCITE CORRENTI		135.400,00	3.800,00	139.200,00	
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		3.200,00	-1.200,00	2.000,00	
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO		22.285,00	2.285,00	24.570,00	
<i>Totale</i>			160.885,00	4.885,00	165.770,00	
	TOTALE USCITE		160.885,00	4.885,00	165.770,00	
	TOTALE GENERALE		160.885,00	4.885,00	165.770,00	

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020**

Fondo Cassa Iniziale	270.486,75
+ Residui Attivi Iniziali	13.957,73
- Residui Passivi Iniziali	19.811,04
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	264.633,44
+ Entrate accertate nell'esercizio	135.530,65
- Uscite impegnate nell'esercizio	93.565,96
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	-0,10
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	306.598,23
+ Entrate presunte per il restante periodo	3.082,24
- Uscite presunte per il restante periodo	22.750,00
+/- 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 2020	€ 286.930,47

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
TFR	31.941,90
Organizzazione Convegni	20.000,00
Totale Parte Vincolata	51.941,90
Parte Disponibile	234.988,57
Totale Risultato di Amministrazione	€ 286.930,47

