

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il bilancio di previsione 2020 che il Consiglio Provinciale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Rovigo ha predisposto è stato redatto rispettando il vigente regolamento di amministrazione e contabilità approvato con delibera n. 190 del 18 aprile 2013, modificato con delibera 308 del 24 settembre 2014 ed è conformato ai principi contabili contenuti nel D.P.R. del 23 febbraio 2003, n. 97, consentendo di verificare la capacità di mantenere l'equilibrio finanziario e di garantire l'integrale copertura delle spese previste con le entrate che si prevede di introitare nel corso del periodo considerato, rispettando, così il principio costituzionale della copertura finanziaria.

I processi di acquisizione e di impiego delle risorse finanziarie sono stati effettuati secondo l'iter formale previsto dalla normativa vigente in materia e dal regolamento adottato, al fine di condurre alla corretta formalizzazione degli atti amministrativi.

Il documento previsionale in esame è stato integrato con la relativa contabilizzazione dei costi per UPB (unità previsionali di base), rappresentata sotto un solo centro di responsabilità amministrativa (Il Consiglio Provinciale dei Consulenti del Lavoro).

La stesura dei documenti contabili di previsione è stata realizzata nel pieno rispetto dei principi di competenza, di cassa e dei residui.

1

Il bilancio di previsione 2020 si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario gestionale delle entrate e delle uscite;
- 2) Quadro riassuntivo delle spese per gli obiettivi e i programmi;
- 3) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

Al bilancio di previsione vengono inoltre allegati:

- 1) Relazione programmatica del Presidente;
- 2) Relazione del Tesoriere;
- 3) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 4) Relazione dei Revisori Dei Conti.

2

Il bilancio di previsione è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori per gli adempimenti di relativa competenza.

In merito all'aspetto strutturale del bilancio di previsione in esame, l'esposizione dei valori per competenza e cassa consente la puntuale individuazione delle risorse destinate a quanto programmato dall'Organo politico, suddivise per titoli, categorie e capitoli, secondo i criteri della contabilità degli Enti Pubblici e della competenza economica.

Il bilancio di previsione gestionale 2020 conserva pertanto la seguente articolazione:

- suddivisione del bilancio per Entrate e Uscite, quindi per Unità Previsionale di Base:

Titoli, Categorie e Capitoli;

- nella prima colonna sono indicati i presunti valori dei residui che risultano al 31/12/2019;
- nella seconda colonna sono indicate le previsioni definitive del bilancio di previsione 2019;

- nella terza colonna sono evidenziate le variazioni di ciascun capitolo rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2019;
- nella quarta colonna sono indicati gli importi relativi alla previsione di competenza riguardante il bilancio 2020 in esame;
- nella quinta colonna sono esposti i valori di cassa per l'anno 2020 che, per talune voci, sono costituiti dalle somme dei valori finanziari dei residui e della competenza presunti; per altre, attestano una previsione più puntuale che rispecchia le reali ed effettive necessità del Consiglio Provinciale nel corso dell'esercizio di riferimento, tenendo conto della concreta capacità di spesa delle stesse e della necessità di operare il graduale smaltimento dei residui.

I criteri generali e particolari, seguiti ai fini della formulazione del bilancio di previsione 2020, con i dettagli per una miglior comprensione delle poste di bilancio, vengono qui esposti secondo lo schema previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dal Consiglio Provinciale e, comunque, nel rispetto di quanto disposto nell'Allegato 1 dei Principi Contabili Generali del D.P.R. 97/2003; osservando, quindi, i principi di: veridicità, correttezza, imparzialità, annualità, continuità, prudenza, universalità, competenza finanziaria ed economica ed equilibrio di bilancio.

3

L'analisi delle informazioni riportate nel documento in esame aiuterà a comprendere le dinamiche finanziarie che regolano le scelte operate dal Consiglio Provinciale. E questo, sia sul versante delle entrate che su quello delle uscite.

La programmazione delle Entrate, stimata in ragione della presumibile consistenza numerica degli iscritti all'Ordine, è il risultato del grado di indipendenza finanziaria del Consiglio Provinciale, che comporta il dovere morale dell'Ente di rendere sempre più trasparente la lettura dei fatti di gestione.

In ragione di queste considerazioni e ponendo l'attenzione sul principio dell'“Equilibrio del Bilancio”, è opportuno evidenziare che il **pareggio finanziario** è ottenuto attraverso la parità del totale delle entrate correnti con le uscite correnti e le uscite in conto capitale.

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2020, che consente un'analisi dei risultati della gestione finanziaria:

ENTRATE USCITE

Titolo I : Entrate Correnti €. 46.840 Titolo I : Uscite Correnti €. 46.840

Titolo II : Entrate in Conto Capitale €. 0 Titolo II : Uscite in Conto Capitale €. 0

Titolo III : Partite di giro : Ritenute erariali e previdenziali €. 7.920

Utilizzo Avanzo dell'esercizio precedente €. 0

TOTALE GENERALE ENTRATE € 54.760

TOTALE GENERALE USCITE € 54.760.

Nel prospetto sopra riportato, risulta assicurato l'equilibrio finale del bilancio di previsione 2020; gli importi riportati nella presente relazione sono arrotondati all'unità di euro.

Procederò alla presentazione del Bilancio Previsionale Decisionale cercando di rendere più comprensibile la lettura delle voci di bilancio.

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Il bilancio di previsione 2020 presenta entrate di competenza per €. 46.840 ed uscite per €. 46.840, al netto delle partite di giro.

4

Il bilancio è coerente con i programmi e gli obiettivi che il Consiglio Provinciale intende perseguire, che sono quantitativamente esposti negli importi rilevabili nel preventivo finanziario decisionale che espone un puntuale pareggio tecnico.

Il preventivo finanziario decisionale riporta, per ciascuna categoria, l'importo dei presunti residui attivi e passivi alla fine del 2019, nonché le previsioni di cassa per l'anno 2020.

Il documento in esame, inoltre, riporta i dati del bilancio di previsione dell'anno 2020, aggiornati a seguito delle variazioni intervenute durante l'esercizio.

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE SINTETICO ANNO FINANZIARIO 2020

Avanzo di amministrazione iniziale presunto € 35.000

Fondo di cassa iniziale presunto € 10

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

ENTRATE CONTRIBUTIVE

Contributi iscritti all'Albo	41.910
Contributi nuovi iscritti	0
Contributi praticanti	516
Diritti di segreteria	300
Proventi vari	3.600

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Interessi attivi su c/c bancari e postali	300
Maggiorazione per ritardato pagamento quote	<u>214</u>

TOTALE TITOLO I **46.840**

TITOLO III – PARTITE DI GIRO

Ritenute erariali lavoratori autonomi	596
Ritenute erariali lavoratori dipendenti e assimilati	3.012
Ritenute previdenziali lavoratori dipendenti e assimilati	<u>4.312</u>

TOTALE TITOLO III – PARTITE DI GIRO **7.920**

TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE **54.760**

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Gettoni, diarie e rimborsi ai componenti l'Ufficio di presidenza	2.600
Gettoni, diarie e rimborsi ai componenti il Consiglio Provinciale	2.400
Gettoni, diarie e rimborsi ai componenti le Commissioni	400
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	13.000
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	2.900
Locazione sede	6.000
Condominio	150
Spese pulizia	400
Manutenzione, riparazione ed adattamento di locali e relativi impianti	100
Energia elettrica	1.050
Telefonia fissa	1.150
Canoni assistenza software	600
Servizio protocollo informatico	600
Gestione sito dell'Ente	800
Premi assicurazione	2.826
Materiali di consumo, stampati e cancelleria	100
Spese postali e telegrafiche	20
Assistenza e consulenze amministrative e tecniche	400
Concorsi e selezioni	5.000
Spese varie beni consumo e servizi	700
Spese convegni	3.700
Commissioni bancarie e postali	344
Imposte, tasse e tributi vari	<u>1.600</u>
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	46.840

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

TOTALE TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE **0**

TITOLO III – PARTITE DI GIRO**RITENUTE ERARIALI**

Ritenute erariali lavoratori autonomi	596
Ritenute erariali lavoratori dipendenti e assimilati	3.012
TOTALE RITENUTE ERARIALI	3.608

RITENUTE PREVIDENZIALI

Ritenute previdenziali lavoratori dipendenti e assimilati 4.312

TOTALE RITENUTE PREVIDENZIALI 4.312

TOTALE TITOLO III – PARTITE DI GIRO 7.920

TOTALE USCITE COMPLESSIVE 54.760

Residui presunti alla fine dell'anno 2020 € 0

Avanzo/Disavanzo di AMMINISTRAZIONE è pari a € 35.000

CONCLUSIONI

Il bilancio di previsione 2020 conferma con coerenza le condizioni del sistema contabile del Consiglio Provinciale, in cui trovano piena attuazione le disposizioni di legge ed il regolamento interno.

In relazione a quanto esposto, il Consiglio Provinciale delibera l'approvazione del preventivo finanziario decisionale al fine di adempiere a quanto di sua competenza.

Si conferma, quindi, che la funzione autorizzatoria del bilancio approvato mantiene il principio per cui questo documento contabile deve consentire che tutte le spese e tutte le entrate possono essere effettuate se ed in quanto previste dal bilancio, attraverso un controllo sia preventivo che in itinere, purché il principio dell'equilibrio finanziario sia garantito per tutta la durata dell'esercizio.

In conclusione esprimo quindi un doveroso ringraziamento al Collegio dei Revisori per il loro costante e qualificato affiancamento nell'attività svolta dall'ufficio amministrativo.

Vi invito dunque ad approvare il bilancio di previsione per l'anno 2020, così come predisposto.

Rovigo, 10/11/2019

Il Tesoriere

Freguglia Franco