

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Il bilancio di previsione 2021 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 2021 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 2021 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 31/12/2020;
- nella seconda colonna sono indicate le previsioni definitive del bilancio di previsione 2020;

- nella terza colonna sono evidenziate le variazioni di ciascun capitolo rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2020;
- nella quarta colonna sono indicati gli importi relativi alla previsione di competenza riguardante il bilancio 2021 in esame;
- nella quinta colonna sono esposti i valori di cassa per l'anno 2021 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 2021, 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 2021, che consente un'analisi dei risultati della gestione finanziaria:

ENTRATE USCITE

Titolo I : Entrate Correnti €. 45.789 Titolo I : Uscite Correnti €. 40.789

Titolo II : Entrate in Conto Capitale €. 0 Titolo II : Uscite in Conto Capitale €. 5.000

Titolo III : Partite di giro : Ritenute erariali e previdenziali €. 3.450

Utilizzo Avanzo dell'esercizio precedente €. 0

TOTALE GENERALE ENTRATE € 49.239

TOTALE GENERALE USCITE € 49.239.

Nel prospetto sopra riportato, risulta assicurato l'equilibrio finale del bilancio di previsione 2021; 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 2021 presenta entrate di competenza per €. 45.789 ed uscite per €. 45.789, 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 2020, nonché le previsioni di cassa per l'anno 2021.

Il documento in esame, inoltre, riporta i dati del bilancio di previsione dell'anno 2021, aggiornati a seguito delle variazioni intervenute durante l'esercizio.

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE SINTETICO ANNO FINANZIARIO 2021

Avanzo di amministrazione iniziale presunto € 35.364

Fondo di cassa iniziale presunto € 0,10

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

ENTRATE CONTRIBUTIVE

Contributi iscritti all'Albo	41.250
Contributi nuovi iscritti	0
Contributi praticanti	129
Diritti di segreteria	258
Proventi vari	3.800

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Interessi attivi su c/c bancari e postali	300
Maggiorazione per ritardato pagamento quote	<u>52</u>

TOTALE TITOLO I **45.789**

TITOLO III – PARTITE DI GIRO

Ritenute erariali lavoratori autonomi	500
Ritenute erariali lavoratori dipendenti e assimilati	1.000
Ritenute previdenziali lavoratori dipendenti e assimilati	<u>1.950</u>

TOTALE TITOLO III – PARTITE DI GIRO **3.450**

TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE **49.239**

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Gettoni, diarie e rimborsi ai componenti l'Ufficio di presidenza	3.600
Gettoni, diarie e rimborsi ai componenti il Consiglio Provinciale	3.000
Gettoni, diarie e rimborsi ai componenti le Commissioni	740
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	9.600
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	2.600
Locazione sede	6.000
Condominio	200
Spese pulizia	474
Manutenzione, riparazione ed adattamento di locali e relativi impianti	259
Energia elettrica	1.000
Telefonia fissa	600
Canoni assistenza software	600
Servizio protocollo informatico	600
Gestione sito dell'Ente	800
Premi assicurazione	2.956
Materiali di consumo, stampati e cancelleria	220
Spese postali e telegrafiche	40
Organizzazione e partecipazione a convegni, corsi	1.700
Assistenza e consulenze amministrative e tecniche	200
Spese varie beni consumo e servizi	300
Spese convegni	3.700
Commissioni bancarie e postali	600
Imposte, tasse e tributi vari	1.000
Acquisto di hardware	<u>5.000</u>
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	45.789

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	500
Ritenute erariali lavoratori dipendenti e assimilati	1.000
TOTALE RITENUTE ERARIALI	1.500

RITENUTE PREVIDENZIALI

Ritenute previdenziali lavoratori dipendenti e assimilati	1.950
TOTALE RITENUTE PREVIDENZIALI	1.950

TOTALE TITOLO III – PARTITE DI GIRO **3.450**

TOTALE USCITE COMPLESSIVE **49.239**

Residui presunti alla fine dell'anno 2021 € 0

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E' PARI A € 35.364

CONCLUSIONI

Il bilancio di previsione 2021 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 2021, così come predisposto.

Rovigo, 10/11/2020

Il Tesoriere

Freguglia Franco