



Relazione del Tesoriere
al
Bilancio Preventivo
Anno 2024

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CIVITAVECCHIA

Relazione del tesoriere al bilancio di previsione anno 2024

Carissime/i Colleghe e Colleghi,

Vi presentiamo l'elaborazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2024 ai fini dell'approvazione assembleare e Vi informiamo che lo stesso è stato redatto in ossequio di quanto disposto dall'Informativa n. 109/2022 del 21 novembre 2022 rilasciata dal Consiglio Nazionale in materia di impiego della quota libera di avanzo di amministrazione.

Si dà inoltre atto che si è proceduto ad incrementare la quota spettante al CN secondo le disposizioni dell'ultima Circolare del 31.10.2023 secondo cui la quota di contribuzione dovuta per ogni iscritto all'albo deve essere quantificata come segue:

- Euro 50 per i professionisti iscritti all'albo e all'elenco speciale che non abbiano compiuto 36 anni di età (importo precedente euro 30 ad iscritto)
- Euro 150 per tutti gli iscritti all'albo ed alla sezione speciale nonché per le STP (importo precedente 130 euro ad iscritto)

Tale aumento di 20 euro ha determinato una previsione in aumento dei costi pari ad euro 5.260 compensato interamente per l'anno 2024 da un contributo straordinario concesso dal Consiglio Nazionale.

Come già riscontrato per l'anno d'imposta 2023, anche per quest'anno si sono riscontrate innumerevoli difficoltà nella redazione del bilancio previsionale.

Si tenga in considerazione che per tutto l'anno 2022 e per buona parte dell'anno 2023 si è dovuto fare i conti con i minori incassi derivanti dalla formazione professionale continua a pagamento che per un Ordine piccolo come il nostro rappresenta una importante fonte di entrata e di sostentamento. Inoltre, anche gli incassi derivanti dall'OCC sono notevolmente in calo rispetto ai periodi precedenti ed anche questo fattore sta incidendo negativamente sul nostro bilancio.

Per la redazione, quindi, del Bilancio di previsione si è tenuto in debito conto per quanto riguarda le entrate del minore incasso per proventi dei corsi, dei proventi O.C.C., dei diritti di segreteria e dei recuperi e rimborsi diversi, mentre l'unico incremento registrato si riferisce al contributo straordinario del Consiglio Nazionale, di cui sopra.

E' stato inoltre azzerata la previsione dei 14 mila euro per le Entrate progetti PNRR, prevista nel 2023.

Inoltre, per quanto riguarda le uscite il Preventivo 2024 presenta minori costi alle spese relative al lavoro interinale, sostituito dal costo del personale assunto a seguito del Bando chiuso nel mese di marzo 2023, affitti, formazione professionale, spese e commissioni bancarie, rimborsi diversi, compensi gestori O.C.C., imposte e tasse e maggiori costi ai canoni di assistenza software, alle quote a favore del Consiglio Nazionale come sopra specificato ed al fondo di riserva.



Il regolamento contabile prevede che il bilancio di previsione sia composto da:

- a) Preventivo finanziario gestionale;
- b) Preventivo economico in forma abbreviata;
- c) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- d) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto.

Inoltre, il Bilancio a Voi sottoposto è accompagnato dalla Relazione programmatica del Presidente e dalla Relazione dei Collegio dei Revisori.

Per quanto concerne l'informativa della pianta organica facciamo presente che il Nostro Ordine Professionale è ora dotato di numero due unità con contratto part-time a 20 ore settimanali pari al 55,56% dell'orario previsto con posizione B3 del CCNL Enti Pubblici non economici.

1) PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Questo documento contabile si compone di due parti. La prima relativa alle entrate e la seconda relativa alle uscite, sono composte dalla descrizione dei conti, dalle previsioni dell'esercizio 2023 e finali, dai residui al 31 dicembre 2023 e dalle previsioni di cassa e di competenza dell'esercizio 2024.

Il risultato finale di questo prospetto presenta un pareggio di competenza ed un avanzo presunto di cassa di euro 105,42.

Parte I – Entrate

La somma delle entrate correnti stimate per l'esercizio 2024 ammonta ad euro 134.785 di competenza e di euro 161.455 di cassa.

La previsione di competenza è stata formulata tenendo conto del principio di equilibrio di cui al Regolamento di contabilità.

Sulla base dei dati storici in possesso del Consiglio si è proceduto a fornire una previsione di cassa il più possibile veritiera dando per scontato che le quote del 2024 non verranno incassate per l'intero ma solo per una parte e che le quote degli anni precedenti dei morosi possono essere in parte incassate grazie anche al lavoro che la Commissione Disciplinare svolgerà.

Inoltre, nella previsione di cassa di è tenuto conto delle entrate previste per progetti PNRR che ammontano ad euro 14.000 e che dovrebbero essere erogate nel corso del 2024.

Sulla base dei dati in possesso di questo Ordine alla data del 30 settembre 2023 il numero degli iscritti preventivati paganti per l'anno 2024 ammonta a numero 263 così suddivisi:

- a) 236 iscritti Albo paganti quota intera 440,00;
- b) 10 iscritti Albo speciale paganti quota ridotta 387,00;
- c) 6 iscritti Albo con età inferiore 36 anni paganti quota ridotta euro 280,00;
- d) 9 iscritti ridotti paganti per euro 375,00;



e) 2 iscritti Albo STP per euro 380.

È stata prevista la quota da girare al Consiglio Nazionale, stimata in euro 38.150, appostata fra le uscite correnti, quale posta correttiva delle entrate correnti.

Anche per l'anno in esame, come già fatto negli anni precedenti, è stata azzerata la quota annua di iscrizione al Registro dei tirocinanti soprattutto perché il periodo di formazione è passato da tre anni a diciotto mesi. Pertanto, i tirocinanti pagheranno per l'intero periodo un contributo iniziale di euro 200,00 valido per tutta la durata del tirocinio formativo.

Per quanto riguarda le entrate residue sono state stimate in euro 3.000,00 i diritti di segreteria, euro 7.000,00 le entrate relative ai corsi della formazione professionale obbligatoria ed euro 5.000,00 le entrate dell'OCC che i colleghi commercialisti corrispondono in quota al Ns. Ordine. Nel corso del 2024 infatti, come già precedentemente evidenziato, l'Ordine non gestirà più la sala d'aste di comune accordo con il Tribunale di Civitavecchia e con l'Ordine degli Avvocati.

Le entrate del titolo III relative alle partite di giro sono state stimate in euro 22.350 per la competenza ed in euro 26.452,91 per la cassa tra ritenute diverse ed iva.

Il totale delle entrate stimate per l'anno 2024 ammonta complessivamente ad euro 157.135 di competenza e di euro 187.802,49 di cassa.

Parte II- Uscite

Nel prospetto delle uscite occorre, preliminarmente, evidenziare che, come oramai da diversi anni, non sono stati previsti compensi, indennità e rimborsi spese ai consiglieri per le attività istituzionali. Le trasferte istituzionali e le spese sostenute da ciascun componente del Consiglio non verranno messe a carico dell'Ordine ma saranno, come sempre accaduto fino ad ora, sostenute dai singoli consiglieri e dal Presidente.

Stesso dicasi per l'intero Collegio Sindacale nonché per ogni componente delle varie Commissioni istituite dal Ns. Ordine nonché per il Consiglio di Disciplina.

Il costo del personale è diminuito. Altra voce significativa è quella determinata dal canone di locazione della sede stimato in euro 9.000,00 e ridotto rispetto all'anno precedente dell'affitto della sala aste e della vigilanza voluta dal Tribunale di Civitavecchia in quanto tale contratto verrà concluso al 31.12.2022.

È stato inoltre stimato in euro 1.000,00 il costo per le spese legali, anche in considerazione dei recuperi coattivi di quote che sono in corso e che proseguiranno anche per l'esercizio 2024. A tal proposito si precisa che l'accordo con il professionista incaricato del recupero coattivo delle quote non prevede alcuna spesa a carico dell'Ordine in quanto, tali spese, verranno ribaltate sull'iscritto moroso. La stima evidenziata in bilancio è stata inserita a titolo precauzionale e per far fronte ad eventuali spese da sostenere per procedure infruttuose.

Pertanto, per il 2024 non si prevedono particolari onerosità se non quelle evidenziate.

Il prospetto di tutte le uscite stimate è ben visibile a pagina tre e quattro del prospetto relativo al bilancio preventivo finanziario gestionale.

La somma delle spese correnti stimate per l'esercizio 2024 ammonta ad euro 133.785 di competenza ed euro 152.900,53 di cassa, ad euro 1.000 di competenza ed euro 1.165 di cassa per le uscite in conto capitale per acquisto di macchine d'ufficio/attrezzature ed euro 22.350 di competenza ed euro 33.736,96 di cassa per le uscite aventi natura di partite di giro.

Si presumono, più o meno in linea con lo scorso esercizio, tutte le altre spese quali i canoni di esercizio e manutenzioni dei software e degli hardware, le utenze, le spese di cancelleria, le spese per la tenuta dell'albo ecc. ecc.

Il totale delle uscite ammonta ad euro 157.135 di competenza ed euro 187.802,49 di cassa.

Preventivo economico

Il preventivo economico è redatto secondo lo schema del modello abbreviato previsto dall'art. 2425 c.c. altresì previsto dal Ns. regolamento. Lo schema racchiude le poste di conto economico sulla base del principio di competenza a prescindere dalla manifestazione finanziaria.

Sulla base del preventivo economico si stima un disavanzo di euro 3.000,00.

Prima di terminare è doveroso da parte dello scrivente porgere un sentito ringraziamento ai nostri colleghi del Collegio Sindacale, ognuno impegnato personalmente nei rispettivi ruoli. Senza l'assistenza ed il supporto di costoro la scrivente tesoriere non avrebbe potuto portare avanti il suo compito.

Vi ringrazio per l'attenzione rivolta.

Civitavecchia, 31.10.2023

Il Consigliere Tesoriere
Valentina Papa

