

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2023

PREMESSA

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 è stato predisposto dal sottoscritto Tesoriere ed è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine in data 8 novembre 2022. A norma dell'art. 19, comma 1, del D.Lgs. n. 139 del 28/06/2005, recante la "Costituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili a norma dell'articolo 2 della legge 24 febbraio 2005, n. 34", il Consiglio Direttivo sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Bilancio Preventivo entro il mese di novembre. Il presente bilancio di previsione è stato redatto secondo gli schemi forniti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ed è composto dai seguenti documenti: - Preventivo finanziario decisionale e gestionale 2023; - Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria; - Preventivo economico; - Pianta organica del personale dipendente; - Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione Presunto al termine dell'esercizio 2022.

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 6, lett. b, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

La redazione del bilancio di previsione per l'anno 2023 è stata effettuata prendendo in esame il pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2022 elaborato sulla base del rendiconto finanziario gestionale dell'anno in corso (riferito alla data del 31 ottobre 2022), integrato da una proiezione dei dati al 31.12.2022. La proiezione ha tenuto in considerazione le entrate e gli impegni di spesa previsti entro l'anno, sulla base di preventivi già acquisiti nonché delle previsioni di entrata e di spesa. Sono stati quindi esaminati i singoli capitoli al fine di valutarne l'adequatezza, confermando o variando il relativo stanziamento per il 2023, in relazione alle valutazioni, indirizzi e decisioni operate dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso.

BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2022

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 31.10.2022, quest'ultimo ha recepito il conto previsionale 2022, approvato dall'Assemblea del 02 dicembre

2021, gli assestamenti effettuati nel corso dell'anno nonché quelli ulteriormente prevedibili fino al 30 novembre 2022, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità per poter deliberare assestamenti di bilancio.

Il riepilogo della gestione di competenza al 31.10.2022, con riferimento alle previsioni ed alle somme accertate e impegnate, è il seguente:

DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	accertato (B)	incassato	da incass.	
ENTRATE							
CORRENTI	402.935,00	6.835,63	409.770,63	415.123,12	413.823,12	1.300,00	5.352,49
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	402.935,00	6.835,63	409.770,63	415.123,12	413.823,12	1.300,00	5.352,49
DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	impegnate (B)	pagate	da pagare	
USCITE							
CORRENTI	400.708,92	16.251,11	416.960,03	270.902,52	264.378,33	6.524,19	- 146.057,51
IN CONTO CAPITALE	2.226,08	2.149,00	4.375,08	4.214,65	4.214,65	-	- 160,43
TOTALE USCITE	402.935,00	18.400,11	421.335,11	275.117,17	268.592,98	6.524,19	- 146.217,94

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2023 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2022;
- ✓ determinazione quote associative per il 2023.

Il Consiglio dell'Ordine, considerato che:

- il Consiglio Nazionale con l'Informativa n. 98/2022 del 20.10.2022 ha comunicato che le quote di contributo a carico degli iscritti sono rimaste invariate e più precisamente:

a) € 130,00 per gli iscritti che abbiano compiuto i 36 anni di età al 31 dicembre 2022

b) € 30,00 per gli iscritti che non abbiano compiuto i 36 anni di età al 31 dicembre 2022

- la volontà di differenziare la quota di contributo in favore dell'Ordine di Treviso sulla base dell'età anagrafica e dell'anzianità di iscrizione;

- la previsione del numero di iscritti;

ha deliberato di confermare invariato il contributo annuale di iscrizione all'Albo per il 2023 come segue:

- per gli iscritti che abbiano compiuto i 36 anni € 390,00;
- per gli iscritti oltre i 5 anni di anzianità di iscrizione e fino al compimento dei 36 anni € 290,00;
- per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione e fino al compimento dei 36 anni € 65,00;
- per gli iscritti all'Elenco Speciale € 300,00;
- per le STP € 390,00.

- ✓ verifica delle singole voci di uscita;

- ✓ esistenza di un avanzo di amministrazione accumulato al 31 dicembre 2021 per totali € 529.594,05 di cui € 148.589,58 vincolato al pagamento del Fondo Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti, € 220,00 al fondo svalutazione crediti ed € 380.784,47 di avanzo di amministrazione disponibile.

Il bilancio previsionale per il 2023 presenta un pareggio tra entrate e uscite e non prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione disponibile, nel rispetto dei vincoli posti dal "Regolamento di Amministrazione e di contabilità" adottato dal Consiglio dell'Ordine con delibera del 24 gennaio 2008.

Posto quanto sopra, si illustrano di seguito le principali voci di entrata e di uscita.

ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

➤ **Entrate contributive a carico degli iscritti (€ 399.380,00)**

- Si riporta di seguito tabella esplicativa delle entrate previste dalle quote associative:

QUOTE ASSOCIATIVE	QUOTA NETTA		
QUOTA ORDINARIA COMPR. EL. SPECIALE	391.980		
UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE	2.000		
PRATICANTI	5.400		
TOTALE	399.380		

CATEGORIA QUOTE	A FAVORE ORDINE	AL C.N.	TOT. A CARICO ISCRITTI
Oltre i 36 anni	260,00	130,00	390,00
Fino a 36 anni e maggiore di 5 anni anzianità	260,00	30,00	290,00
Fino a 36 anni e fino a 5 anni anzianità	35,00	30,00	65,00
ELENCO SPECIALE	170,00	130,00	300,00
STP	260,00	130,00	390,00

ENTRATE PER ORDINE DI TREVISO			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
Oltre i 36 anni	1369	260,00	355.940,00
Fino a 36 anni e maggiore di 5 anni anzianità	70	260,00	18.200,00
Fino a 36 anni e fino a 5 anni anzianità	117	35,00	4.095,00
ELENCO SPECIALE	14	170,00	2.380,00
STP	39	260,00	10.140,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	35	35,00	1.225,00
TOTALE	1644		391.980,00

ENTRATE PER CONSIGLIO NAZIONALE			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
Oltre i 36 anni	1369	130,00	177.970,00
Fino a 36 anni e maggiore di 5 anni anzianità	70	30,00	2.100,00
Fino a 36 anni e fino a 5 anni anzianità	117	30,00	3.510,00

ELENCO SPECIALE	14	130,00	1.820,00
STP	39	130,00	5.070,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	35	30,00	1.050,00
TOTALE	1644		191.520,00

➤ **Entrate per trasferimenti da parte del Servizio di cassa (€ 2.000,00)**

- Si riferiscono alla corresponsione del contributo come da offerta economica allegata al bando di gara da parte dell'Istituto Cassiere.

➤ **Entrate per particolari gestioni (diritti di segreteria) (€ 6.000,00)**

- Si riferiscono a diritti di segreteria per istruttorie di pratiche: rilascio certificati, richieste smart card, business key, tesserini.

➤ **Trasferimenti correnti da parte dello Stato (€ 14.000,00)**

- L'Ordine ha aderito all'avviso pubblico PNRR - Avviso misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale -SPID/CIE" per le Amministrazioni Pubbliche.
Si è ancora in attesa del perfezionamento dell'adesione, che determinerebbe il finanziamento per l'intervento di digitalizzazione dell'importo di € 14.000,00.

USCITE

TITOLO I – USCITE CORRENTI

➤ **Uscite per gli organi dell'Ente (€ 8.000,00)**

- Trattasi principalmente di uscite per rimborso di spese per attività istituzionali.

➤ **Oneri per il personale in attività di servizio (€ 163.142,00)**

- Trattasi degli oneri a carico dell'Ordine per la gestione del personale dipendente, tenuto conto della pianta organica che accompagna la presente relazione e dell'applicazione del nuovo CCNL.

➤ **Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 68.466,00)**

Le voci principali sono le seguenti:

- manutenzione e assistenza software computer e macchine ufficio € 28.000,00
- organizzazione convegni e Assemblee € 10.000,00
- spese tenuta libri paga € 5.500,00
- spese consulenza legale € 5.000,00
- commissioni servizi MAV - bancarie – flussi PagoPA e fatture elettroniche € 3.300,00
- spese di gestione servizio di cassa € 3.416,00

➤ **Uscite per funzionamento uffici (€ 80.550,00)**

- Comprende principalmente il costo per affitti (€ 55.000,00) relativi a n. 2 rapporti di locazione dei locali della sede dell'Ordine e le relative spese condominiali, tenendo conto degli incrementi che possono subire gli affitti per l'inflazione e le spese condominiali per gli incrementi dei prezzi di gas e luce.

➤ **Uscite per prestazioni istituzionali (€ 22.692,00)**

- Trattasi di spese per l'attività per la tutela della professione e ufficio stampa e collaborazioni in social media riproposte nella stessa misura dell'esercizio corrente.

➤ **Trasferimenti passivi (€ 56.125,00)**

- Il trasferimento più significativo riguarda il contributo annuale a favore della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso pari a € 18.900,00.
- Ulteriori significativi trasferimenti sono il contributo a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle Tre Venezie, pari ad € 15.750,00 ed il contributo all'Università di Venezia per progetti di ricerca pari ad € 10.000,00.

➤ **Uscite non classificabili in altre voci (€ 9.350,00)**

- Lo stanziamento è rappresentato dal Fondo di Riserva costituito ai sensi dell'art. 13 del Regolamento di Contabilità.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

➤ **Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari (€ 2.226,08)**

- Il valore corrisponde al premio assicurativo su TFR dipendenti.

TITOLO III – PARTITE DI GIRO (in entrata e uscita)

Sono relative a:

- ritenute erariali a carico dei dipendenti;
- ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti;
- ritenute fiscali lavoratori autonomi;
- riscossione del contributo annuale al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pari a € 30,00 per iscritto con età anagrafica fino al compimento dei 36 anni e € 130,00 per gli altri iscritti;
- rimborsi di somme pagate per conto terzi;
- Iva per split payment

* * *

Il bilancio di previsione per il 2022 può quindi riassumersi in forma aggregata come segue:

Entrate correnti	€ 430.055,00
Entrate in Conto Capitale	€ 0,00
Partite di giro	€ 250.520,00

Totale Entrate	€ 680.575,00
Uscite correnti	€ 427.825,00
Uscite in Conto Capitale	€ 2.230,00

Partite di giro	€ 250.520,00

Totale Uscite	€ 680.575,00

e quindi in pareggio di bilancio.

* * *

Il preventivo economico 2023, che evidenzia i Proventi e i Costi secondo la competenza economica, si riassume nei seguenti valori:

Proventi	€ 430.055,00
Costi	€ 427.825,00
Avanzo economico	€ 2.230,00

Totale a pareggio	€ 430.055,00

* * *

La presente relazione è accompagnata, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità, dai seguenti documenti:

- a) Preventivo finanziario decisionale e gestionale 2023.
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- c) Preventivo economico.
- d) Pianta organica del personale dipendente.
- e) Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione Presunto al termine dell'esercizio 2022.

Treviso, 08.11.2022

Il Consigliere Tesoriere
f.to dott. Angelo Bonemazzi