

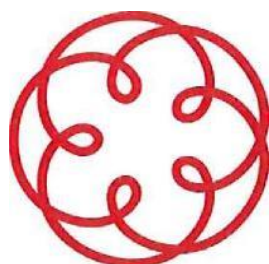
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

B A R I



**BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

RELAZIONE DEL TESORIERE



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

ASSEMBLEA DEGLI ISCRITTI DEL 06/12/2022

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023 RELAZIONE DEL TESORIERE

Pregiatissime Colleghe e Pregiatissimi Colleghi,
sottopongo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023, redatto nel pieno rispetto del vigente "Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini locali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili" approvato dal Consiglio Nazionale e successivamente adottato dal nostro Ordine.

Il Bilancio è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'Ordinamento Professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili disciplinato dal D.Lgs. 28 giugno 2005 n. 139, nonché del D.P.R. n. 97/2003 - Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici.

Come previsto dalle norme e dai citati Regolamenti, il Bilancio di Previsione 2023, oltre che della presente Relazione, si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo Finanziario Gestionale;
- Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria;
- Preventivo Economico redatto in forma abbreviata;
- Relazione Programmatica del Presidente;
- Pianta Organica del Personale;
- Tabella Dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Il Bilancio di Previsione 2023 è il sedicesimo documento di programmazione redatto a seguito dell'avvenuta unificazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti con il Collegio dei Ragionieri e Periti Commerciali.

Prima di illustrare le previsioni di Bilancio per l'anno 2023 è doveroso delinearne alcuni tratti fondamentali.

Nel presente Bilancio di Previsione, a norma dell'art.12, comma 1, lett. p), del D.Lgs. n.139/2005 risultano fissati, come per il precedente esercizio, le seguenti quote dovute dagli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale:

| | Quota ORDINE | Quote CNDEC 2022 | QUOTA ANNUALE |
|-----------------|--------------|------------------|---------------|
| | | | 2022 |
| Albo Over 36 | 160,00 | 130,00 | 290,00 |
| Albo Under 36 | 50,00 | 30,00 | 80,00 |
| Elenco Over 36 | 50,00 | 130,00 | 180,00 |
| Elenco Under 36 | 50,00 | 30,00 | 80,00 |
| STP | 220,00 | 130,00 | 350,00 |

Relativamente al contributo dovuto in occasione della prima iscrizione:

| | |
|-----------------|--------|
| Albo Over 36 | 520,00 |
| Albo Under 36 | 520,00 |
| Elenco Over 36 | 520,00 |
| Elenco Under 36 | 520,00 |
| S T P | 250,00 |

| | |
|------------|--------|
| PRATICANTI | 400,00 |
|------------|--------|

Per quanto concerne la quota di contribuzione di competenza del Consiglio Nazionale a carico degli iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale, si è ritenuto opportuno confermare le quote già deliberate per il 2022, in base al criterio dell'età anagrafica innanzi specificato, trattenendo la relativa quota da riversare.

Lo stanziamento del capitolo riguardante le "Trattenute agli iscritti su delega del CNDEC" iscritto nelle entrate e nelle spese delle Partite di Giro è stato, pertanto, quantificato in € 408.010,00.

Il presente progetto di Bilancio, redatto secondo la normativa in vigore e nel pieno rispetto degli artt. n. 5 e seguenti del vigente Regolamento di Contabilità, contiene le valutazioni economiche relative alle scelte d'indirizzo operate da questo Consiglio dell'Ordine, sulla scorta delle precedenti attività svolte, tese al miglioramento dei servizi rivolti agli iscritti. Le previsioni di spesa corrente, decise nel preventivo 2023, si riferiscono a tutte le spese di funzionamento che si prevede di sostenere nel corso dell'esercizio finanziario 2023. Naturalmente esse sono finanziate dalle previsioni delle entrate correnti quantificate in € 545.854,82 e da parte dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato per € 30.500,00.

ENTRATE

Nello specifico:

Per quanto riguarda il Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI, la previsione tiene conto di un flusso di entrate costituito principalmente dal contributo dovuto dagli iscritti nel corso del 2023 e dai contributi derivanti da nuove iscrizioni stimate nel corso dell'anno.

In dettaglio il Titolo 1 risulta così composto:

ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI

Il gettito atteso per il 2023 ammonta ad € **508.290,00**.

Come evidenziato in precedenza, questa voce rappresenta la fonte principale di entrata del Bilancio del nostro Ordine. Essa comprende le quote annuali delineate in base allo schema sopra riportato considerando gli iscritti al momento attuale e facendo una stima dei nuovi iscritti e delle cancellazioni sulla base della media del triennio precedente. Naturalmente queste entrate non comprendono il contributo dovuto, da ogni iscritto all'Albo ed all'Elenco Speciale, al Consiglio Nazionale in quanto lo stesso, a partire dall'esercizio finanziario 2006 in ossequio alle regole di contabilità pubblica, non confluisce nel Titolo I delle entrate del Bilancio di Previsione ed in contropartita al Titolo I delle uscite per il successivo trasferimento al Consiglio Nazionale ma è iscritto al Titolo III del Bilancio tra le entrate e le uscite per Partite di Giro poiché questi introiti non costituiscono entrate e spese di competenza dell'Ordine.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI

Il gettito che si prevede per il 2023 ammonta ad € **4.000,00**.

Rappresenta una categoria residuale di entrate costituita essenzialmente dai proventi rivenienti dai diritti per il rilascio di certificati, dai diritti di segreteria, nonché dalla liquidazione delle parcelle.

TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI

Il gettito previsto per il 2023 ammonta ad € **5.898,59**.

Tali entrate rappresentano le remunerazioni finanziarie previste per l'attività effettuata dall'Organismo della crisi da Sovraindebitamento di competenza dell'Ordine pari al 15% di ciascuna pratica presentata.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Il gettito previsto per il 2023 ammonta ad € **40,00**.

Tali entrate rappresentano le remunerazioni finanziarie previste per le giacenze di liquidità dell'Ordine e tengono conto dei vigenti tassi attivi di conto corrente applicati dalle Banche e da Poste Italiane sui conti correnti di Tesoreria.

POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

Il gettito che si prevede per il 2023 ammonta ad €. **2.000,00**.

Costituisce anch'essa una categoria residuale di entrate. Trovano allocazione principalmente i rimborsi diversi da enti o da privati.

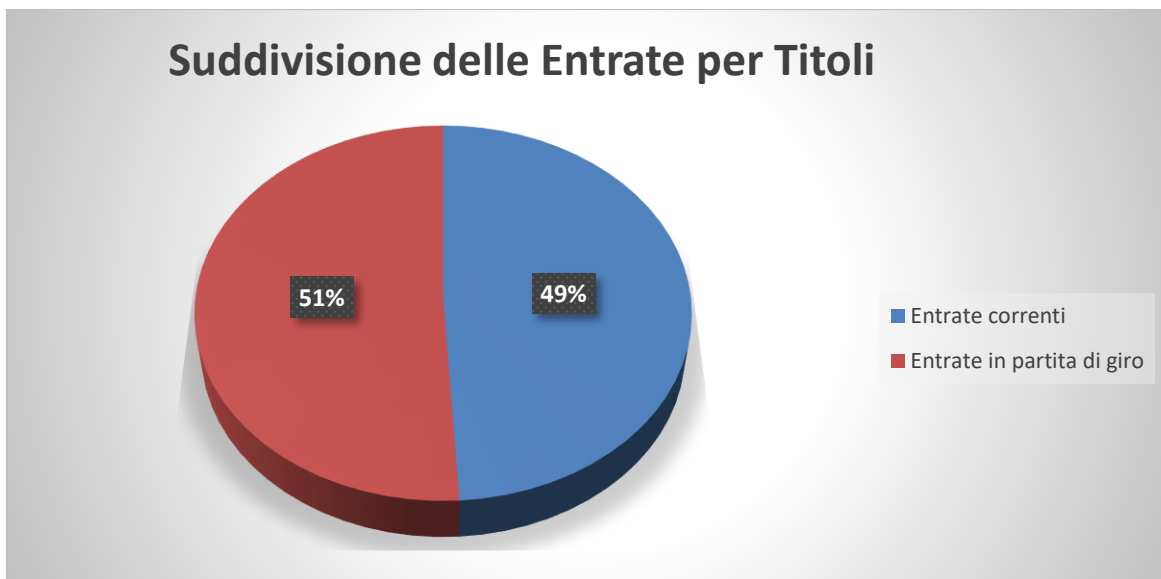
PROVENTI E RICAVI O.C.C.

Il gettito che si prevede per il 2023 ammonta ad € **25.626,23**.

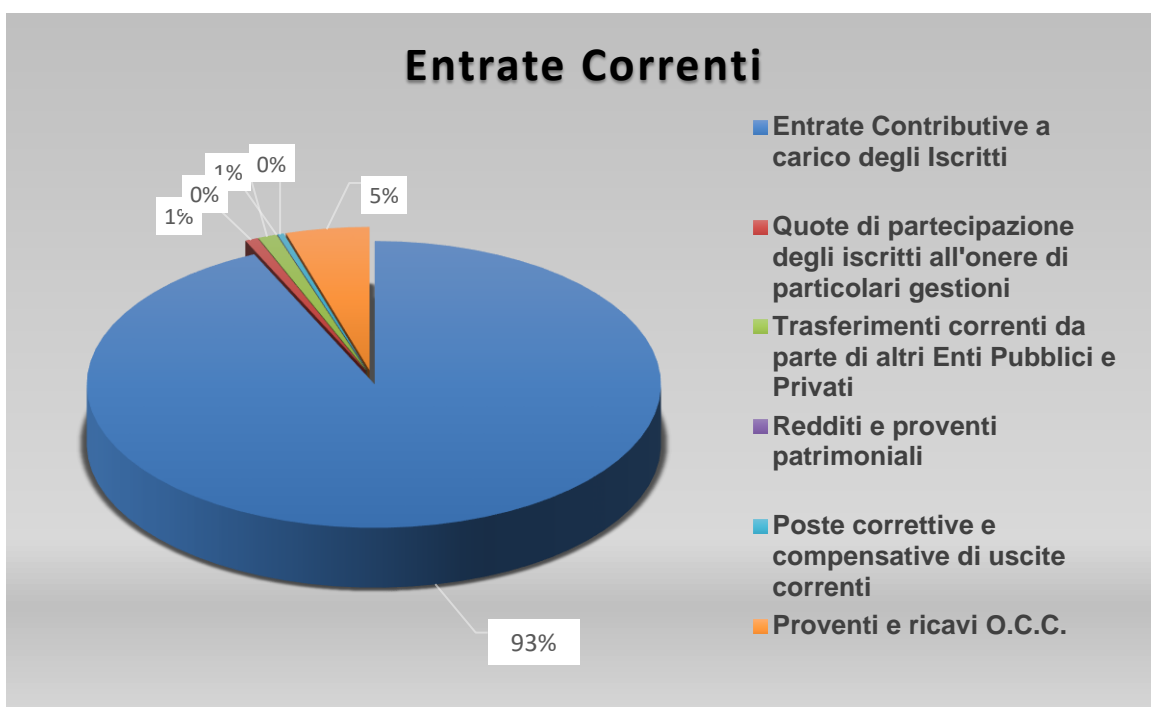
Tale posta comprende i ricavi prospettici dell'attività dell'Organismo considerando i proventi per l'accesso alla procedura, nonché eventuali acconti ricevuti durante la stessa.

Oltre alle ENTRATE CORRENTI al TITOLO III, sono esposte le ENTRATE aventi natura di PARTITE di GIRO per le quali l'importo prevalente è rappresentato dalle Trattenute agli iscritti su delega del CNDCEC come sopra evidenziato.

Di seguito si riporta la suddivisione dell'Entrate in % per ciascun Titolo:



In particolare si evidenzia il dettaglio delle Entrate Correnti suddivise per Macro-Capitoli:



USCITE

Per quanto riguarda il Titolo I **USCITE CORRENTI**, nell'evidenziare che le singole previsioni sono rappresentate in percentuale (%) rispetto alla totalità delle spese previste e che nella formulazione delle stesse si è tenuto conto dei dati pre-consuntivi 2022 nonché delle spese che si prevede di impegnare sino alla data del 31/12/2022, si illustra quanto segue:

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE (1,38%) € 7.820,00.

Sono previste, in questa categoria, le spese relative al premio assicurativo per responsabilità civile per le polizze stipulate in relazione all'espletamento delle funzioni istituzionali dei Consiglieri e dei Revisori dei Conti nell'ambito delle loro funzioni istituzionali e il rimborso previsto per le spese sostenute dai consiglieri e dai delegati per la partecipazione alla Conferenza Annuale organizzata dal Consiglio Nazionale e altri rimborsi spese.

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ' DI SERVIZIO (28,99%) € 164.637,55.

Le spese iscritte sono state determinate sulla base del trattamento tabellare previsto dal vigente Contratto Collettivo di Lavoro spettante al personale dipendente in servizio presso l'Ordine. Nel corso del 2023 si prevede l'assunzione dell'unità attualmente vacante sulla base di un avviso pubblico in corso di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale, motivo per il quale è previsto l'aumento delle voci riferite al Personale e lo storno del Fondo per nuove assunzioni istituito per il previsionale del corrente anno.

USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI (2,35%) € 13.363,44.

In questa categoria sono raggruppate le spese relative all'acquisto di materiale informativo e formativo messo a disposizione degli iscritti, quali abbonamenti a riviste e a banche dati, a giornali ed altre pubblicazioni nonché spese per l'acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico oltreché uscite di rappresentanza.

USCITE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI (43,49%) € 246.945,28.

Trovano evidenza, in questa categoria di spesa, quelle sostenute per canoni di locazione e oneri accessori, le spese per fornitura di energia, le spese di vigilanza e gestione archivio cartaceo e tutte quelle necessarie al funzionamento delle sedi dell'Ordine.

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (8,46%) €48.050,00.

La voce comprende le spese relative a comunicazioni, convegni, manifestazioni varie, sito web, tessere di riconoscimento, acquisto dei sigilli e spese per l'espletamento del concorso pubblico per l'assunzione di una unità lavorativa.

TRASFERIMENTI PASSIVI (9,63%) € 54.698,59

In questa categoria figurano le spese inerenti l'attività effettuata dall'organismo della crisi da sovraindebitamento che sono di competenza dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bari nonché il contributo alla Fondazione Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bari sulla base di un contratto di prestazione di servizi deliberato dal Consiglio dell'Ordine e dal CdA della Fondazione nel corrente anno.

ONERI FINANZIARI (2,91%) € 16.500,00.

In questa categoria figurano le spese di tenuta dei conti correnti bancari e postali e quelle previste per la riscossione delle quote dovute dagli iscritti per l'anno 2023.

ONERI TRIBUTARI (2,26%) € 12.839,96

In questa voce sono comprese le imposte e tasse a carico dell'Ordine nonché le imposte di registro, i tributi locali dovuti per legge e l'Iva derivante dall'O.C.C.

**USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI (0,58%)
€ 3.000,00.**

In questa voce di spesa confluisce il Fondo di Riserva, previsto per legge, fino alla misura del 3% del totale delle spese correnti. La stima prevista per tale fondo è coerente con l'art. 13 del Regolamento di Contabilità.

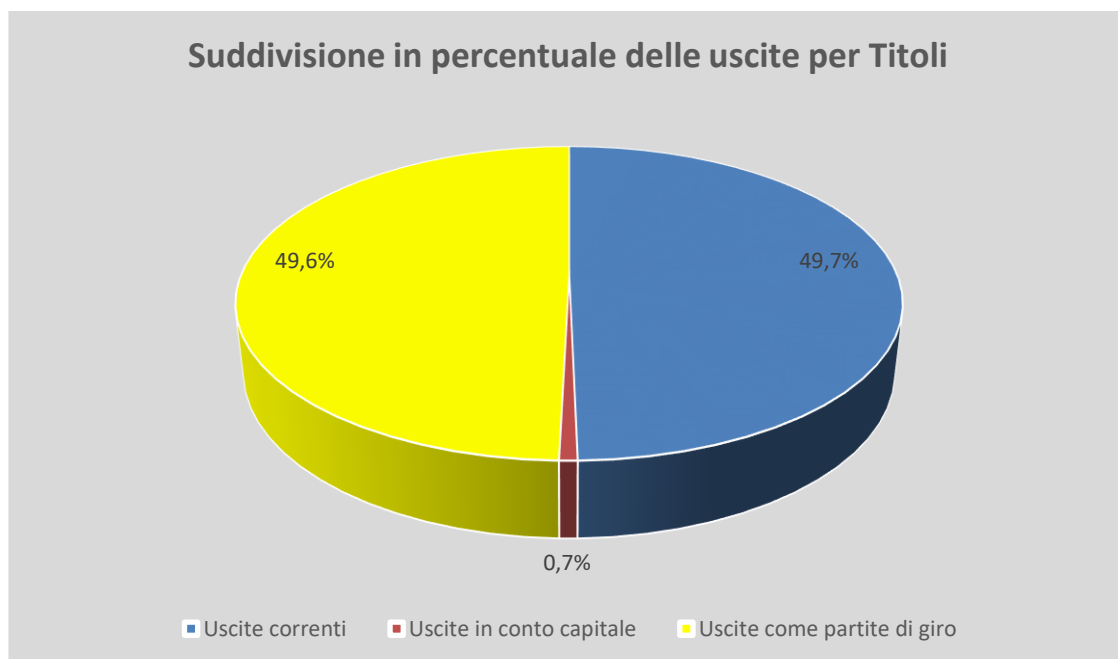
Oltre alle USCITE CORRENTI si espongono al TITOLO II, le USCITE IN CONTO CAPITALE caratterizzate da:

**ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE
(1,50%) € 8.500,00**

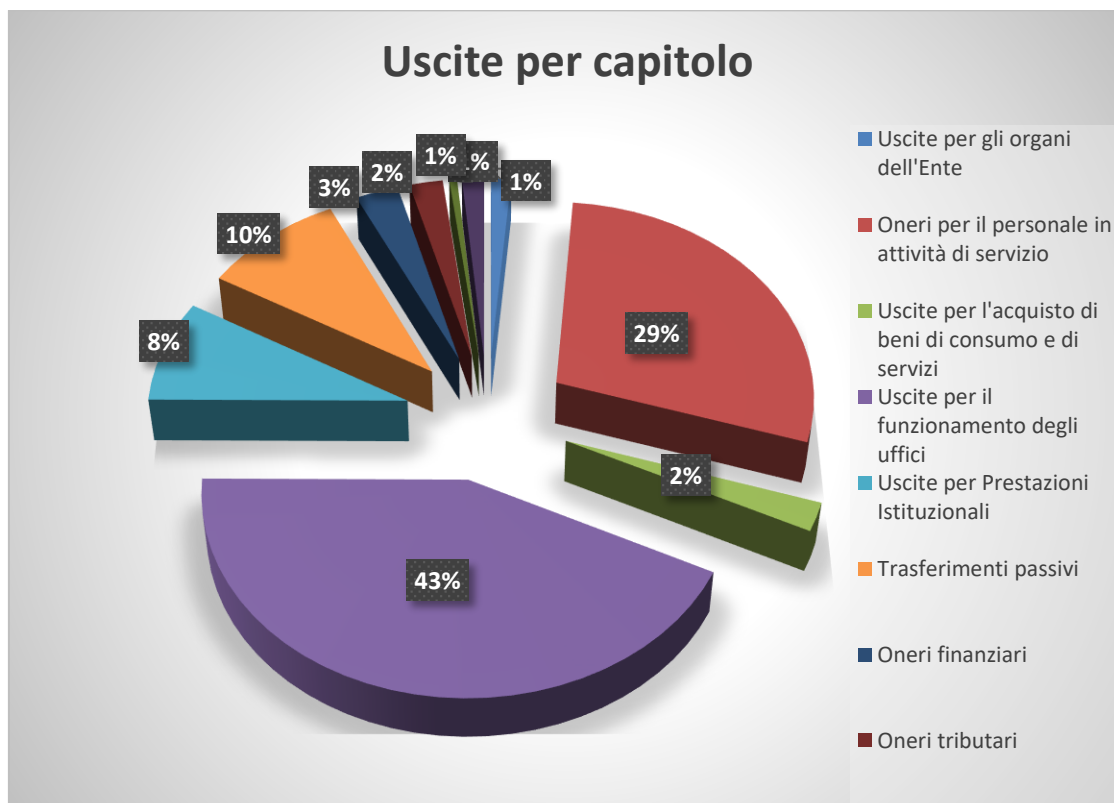
In questa voce di spesa confluiscono le spese programmate per l'acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali necessarie all'implementazione tecnologica delle sedi e al miglioramento delle attività formative a distanza.

Infine vi sono le USCITE AVENTI NATURA di PARTITE DI GIRO al TITOLO III nella stessa composizione e misura delle ENTRATE AVENTI NATURA di PARTITE DI GIRO.

Di seguito si riporta la suddivisione delle Uscite in % per ciascun Titolo:



In particolare si evidenzia il dettaglio delle Uscite Correnti e in Conto capitale suddivise per Macro-Capitoli:



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

Il Bilancio Preventivo Economico 2023 è stato redatto in forma abbreviata e contiene le medesime voci previste nel Preventivo Finanziario Gestionale, fatta eccezione per le entrate e le spese per partite di giro che per la loro natura non rappresentano ricavi e costi, ma semplici crediti e debiti.

Non si ritiene necessario commentare le singole voci, già chiaramente evidenziate nel Preventivo Finanziario di competenza, poiché la maggior parte delle voci previste tra i proventi e i costi hanno il medesimo importo del citato Preventivo Finanziario.

I due bilanci non sono comunque comparabili in quanto manifestano finalità completamente diverse.

E' opportuno sottolineare che l'obiettivo di pareggio del bilancio (equilibrio finanziario) deve essere perseguito esclusivamente nel Bilancio Preventivo Finanziario Gestionale.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento riporta, senza l'indicazione dei residui attivi e passivi finali presunti, il raffronto dei dati 2023 relativi alla competenza ed alla cassa con i medesimi dati relativi al 2022, evidenziandone i risultati differenziali.

Relativamente al 2023 si osserva che il saldo di parte corrente (entrate correnti — uscite correnti) è negativo per € 22.000,00 per effetto principalmente del maggior importo dei Trasferimenti Passivi a seguito dell'incremento del contributo alla Fondazione Dottori Commercialisti. A tale saldo si aggiunge il “*Saldo Movimenti in C/Capitale*” pari a - € 8.500,00.

.

Pertanto il pareggio di Bilancio e gli equilibri complessivi sono assicurati mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per un importo complessivo di € 30.500,00.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO A FINE 2022

Il Bilancio di Previsione 2023, in fase di redazione prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato per € 30.500,00. Il prospetto del Risultato di Amministrazione presunto allegato al Bilancio di Previsione 2023 è redatto sulla base dei dati preconsuntivi 2022, per cui la sua definitiva determinazione sarà accertata con il Rendiconto di gestione 2022.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Come si può notare, osservando i grafici precedenti, le singole categorie di spesa corrente preventivate costituiscono il 99% delle spese complessive, solo l'1% è costituito dalle spese in conto capitale. Tra le spese correnti, la percentuale maggiore è quella rappresentata dagli oneri per il funzionamento degli uffici (43,49%).

La seconda categoria in ordine d'incidenza è quella relativa al personale in servizio (28,99%).

A seguire:

le uscite per trasferimenti passivi (9,63%)

le uscite per prestazioni istituzionali (8,46%);

le uscite relative agli oneri finanziari (2,91%);

le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (2,35%);

le uscite per gli oneri tributari (2,26%)

le uscite per gli organi dell'Ente (1,38%)

Per quel che concerne, infine, il Fondo di Riserva, esso rappresenta circa lo 0,53% delle spese correnti iscritte in bilancio.

CONCLUSIONI

Concludo i commenti al Bilancio di Previsione 2023, invitando le Colleghe ed i Colleghi presenti ad esprimere le loro eventuali osservazioni, a richiedere i chiarimenti necessari, e successivamente ad approvare il presente Bilancio di Previsione ed i relativi allegati.

Bari, 28 ottobre 2022

IL TESORIERE

Dott.^{ssa} Caterina CICINELLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Caterina Cicinelli', written in a cursive style.