

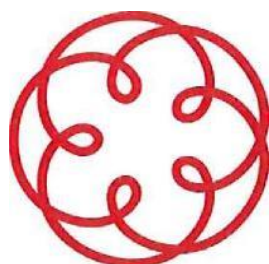
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

B A R I



**BILANCIO DI PREVISIONE  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

**RELAZIONE DEL TESORIERE**



*ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI*

ASSEMBLEA DEGLI ISCRITTI DEL 30/11/2023

## BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024 RELAZIONE DEL TESORIERE

Pregiatissime Colleghe e Pregiatissimi Colleghi,  
sottopongo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2024, 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 2024, 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.

Prima di illustrare le previsioni (quantitative) di Bilancio per l'anno 2024 è doveroso delinearne anche gli aspetti qualitativi che fanno emergere l'indirizzo politico dell'Ente.

Negli anni il nostro Ordine ha accumulato una posizione creditoria verso gli iscritti di notevole consistenza che si sostanzia nella rendicontazione a consuntivo dei residui attivi per i quali questo Consiglio nel proseguo della sua attività attuerà le opportune strategie per l'incasso delle quote pregresse.

Ciononostante il documento programmatico presentato nell'odierna assemblea evidenzia come l'Ordine non sacrifichi qualsivoglia attività esterna verso gli stessi iscritti sia di tipo prettamente formativo sia dal punto di vista della qualità dei servizi che intende offrire imperniati nel miglioramento del digitale e delle tecnologie informatiche.

Tanto ciò premesso si patta ad evidenziare nel dettaglio il Bilancio di Previsione.

A norma dell'art.12, comma 1, lett. p), del D.Lgs. n.139/2005 si sono determinate le quote dovute dagli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale.

A tal proposito preme evidenziare che alla luce dell'Informativa n. 135/2023 a firma del Consigliere Tesoriere del CNDCEC, le quote di contribuzione per l'anno 2024 deliberate dal Consiglio Nazionale sono aumentate nelle seguenti misure:

- **€ 50,00** per i professionisti iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che, al 31 dicembre 2023, non abbiano compiuto i 36 anni di età;
- **€ 150,00** per tutti gli altri iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale
- **€ 150,00** per le Società tra Professionisti costituite ai sensi dell'art. 10 della legge, 12 novembre 2011, n. 183 e del DM 34/2013.

Oltre all'aumento sopra evidenziato, il Consiglio Nazionale ha deliberato due tipologie di contributi straordinari a favore degli Ordini territoriali:

- 1) Contributo *una tantum* a supporto dell'attività istituzionale degli Ordini pari ad € 60,00 per ciascun iscritto sulla base del numero degli iscritti al 31.12.2022 da erogarsi in tre quote annuali a partire dall'anno 2024;
- 2) Contributo economico straordinario a supporto dell'attività di *DPO – Data Protection Officier* di cui al *GDPR 679/2016* che per il nostro Ordine sulla base dei parametri indicati dal Consiglio Nazionale è quantificato in € 7.500,00 da erogarsi in tre quote annuali a partire dall'anno 2024.

Tale duplice intervento consente di non avere aggravii di bilancio per effetto dell'aumento della quota annuale dovuta dagli iscritti al Consiglio Nazionale e pertanto a norma dell'art.12, comma 1, lett. p), del D.Lgs. n.139/2005 si sono determinate le quote dovute dagli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale lasciandole invariate rispetto all'esercizio in corso.

	Quota ORDINE 2024	Quote CNDEC 2024	QUOTA ANNUALE
			2024
Albo Over 36	140,00	150,00	290,00
Albo Under 36	30,00	50,00	80,00
Elenco Over 36	30,00	150,00	180,00
Elenco Under 36	30,00	50,00	80,00
STP	200,00	150,00	350,00

Relativamente al contributo dovuto in occasione della prima iscrizione rimangono invariati rispetto all'esercizio in corso e si indicano di seguito:

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

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 2024, si riferiscono a tutte le spese di funzionamento che si prevede di sostenere nel corso dell'esercizio finanziario 2024. Naturalmente esse sono finanziate dalle previsioni delle entrate correnti quantificate in € 577.720,00 e da parte dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato per € 7.825,00.

### **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 2024 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 2024 ammonta ad € **433.240,00**

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 2024 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 2024 ammonta ad € **77.940,00**.

La prima voce di entrate appartenente a questo capitolo è rappresentata dai trasferimenti correnti del Consiglio Nazionale preventivati per effetto della delibera relativa alle quote degli iscritti di cui si accennava in premessa. Nel dettaglio, tale voce corrisponde alla somma dei due contributi straordinari di cui il contributo *una tantum* per € 61.140 e contributo *DPO* per € 2.500 per un totale

contributo che sarà trasferito dal C.N. di € 64.140,00 (calcolato su base triennale).

Inoltre, tra le entrate preventivate in questo capitolo vi sono le risorse finanziarie che si prevede di incassare nell'anno 2024 a seguito di partecipazione da parte del nostro Ordine al Bando Ministeriale **PNRR M1C1 Misura 1.4.4** denominato "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID CIE) e dell'anagrafe digitale (ANPR)".

Alla luce di un contributo forfettario di € 14.000 previsto dal bando, si sono classificate le voci in trasferimenti correnti per la parte correlata alle spese correnti e in trasferimenti conto capitale per la parte relativa alle spese in conto capitale sulla base delle implementazioni necessarie a fornire il nostro Ordine degli strumenti utili a realizzare gli obiettivi preposti dal bando.

Infine sono rappresentate 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 2024 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 2024 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.**

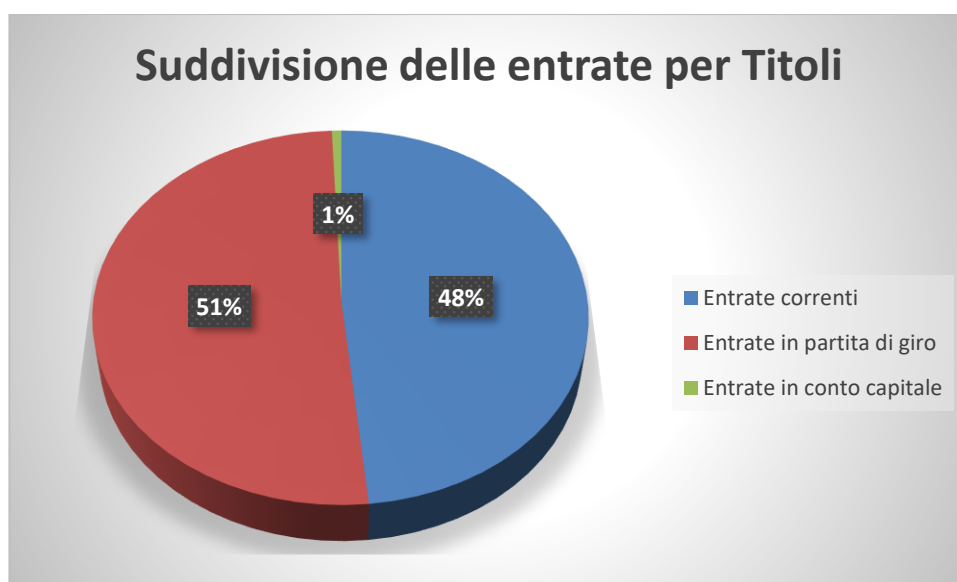
Il gettito che si prevede per il 2024 ammonta ad € **60.500,00**.

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.

Per quanto riguarda il TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE - sono esposti i TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PARTE DELLO STATO preventivati per la realizzazione degli obiettivi del Bando PNRR come sopra commentato in correlazione alle relative spese in conto capitale.

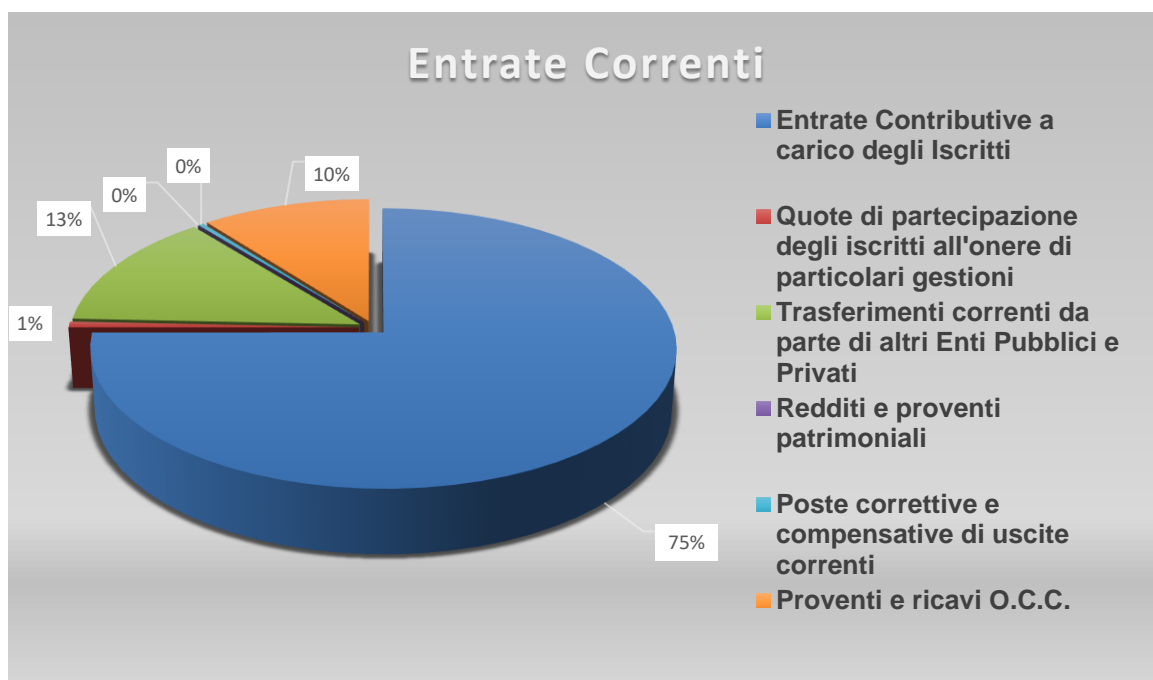
Oltre alle ENTRATE CORRENTI al TITOLO III, sono esposte le ENTRATE aventi natura di PARTITE di GIRO per le quali l'importo prevalente è rappresentato dalle Trattenute agli iscritti su delega del CNDCEC come sopra evidenziato.

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 2023 le spese che si prevede di impegnare sino alla data del 31/12/2023 nonché le spese preventivate per il 2024 sulla base dei nuovi contratti già sottoscritti nel corso del corrente anno. Si illustra quanto segue:

### **USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE (2,57%) € 14.850,00**

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 nonché lo stanziamento deliberato già per l'anno corrente a favore del Comitato Pari Opportunità.

**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ' DI SERVIZIO (26,13%)  
€ 150.795,00.**

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 2024 si intende integrare la pianta organica di un'ulteriore unità a supporto dell'ufficio amministrativo-contabile. La procedura assunzionale, non essendo andata a buon fine nel corso del corrente anno per mancato superamento con profitto della prova scritta da parte di ciascun candidato, sarà ripetuta per l'anno 2024.

**USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI  
SERVIZI (2,75%) € 15.850,00.**

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. Tra le suddette spese vi rientrano anche gli importi stanziati per la quota di spesa corrente per la realizzazione degli obiettivi del bando PNRR.

**USCITE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI (47,12%)  
€ 271.900,00.**

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, le spese di manutenzione ed assistenza e gestione archivio cartaceo e tutte quelle necessarie al funzionamento delle sedi dell'Ordine.

**USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (7,11%)  
€41.050,00.**

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 (9,81%) € 56.600,00**

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.

**ONERI FINANZIARI (2,08%) € 12.000,00.**

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 2024.

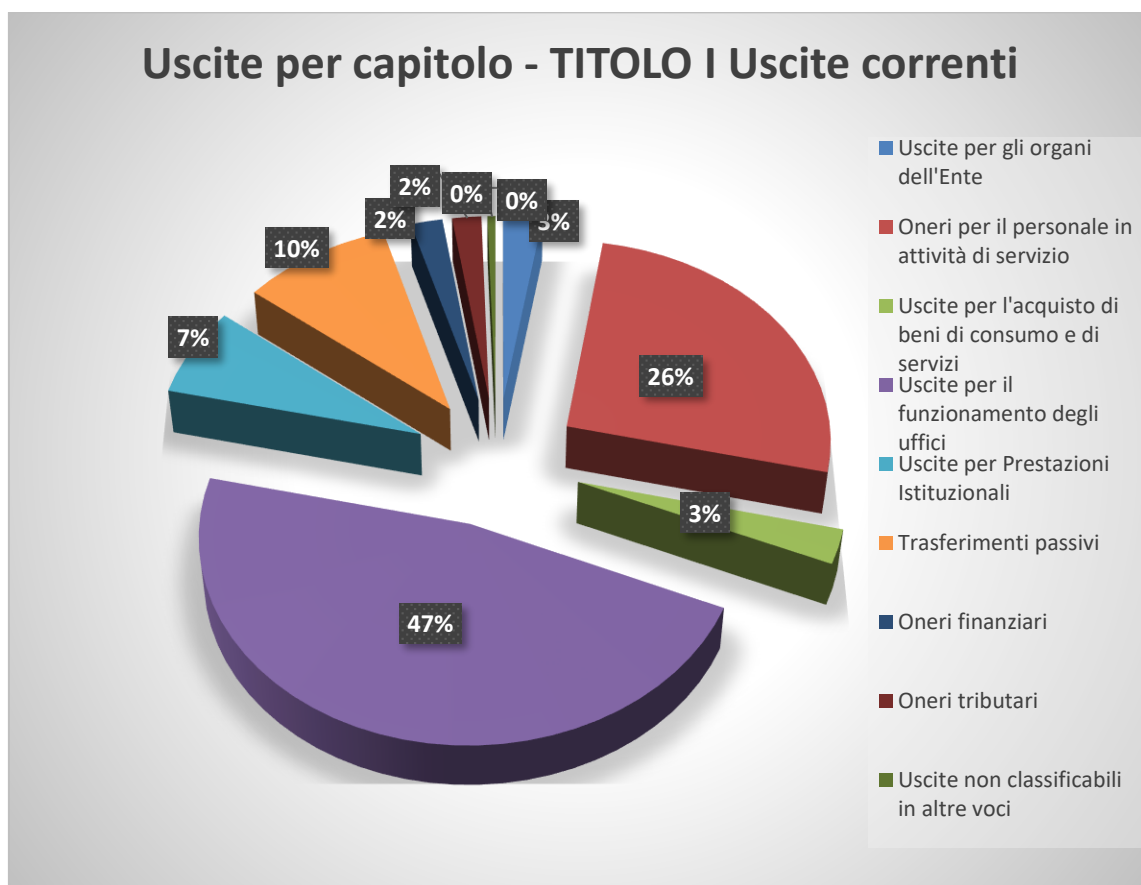
**ONERI TRIBUTARI (1,91%) € 11.000,00.**

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 (0,52%)  
€ 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.

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



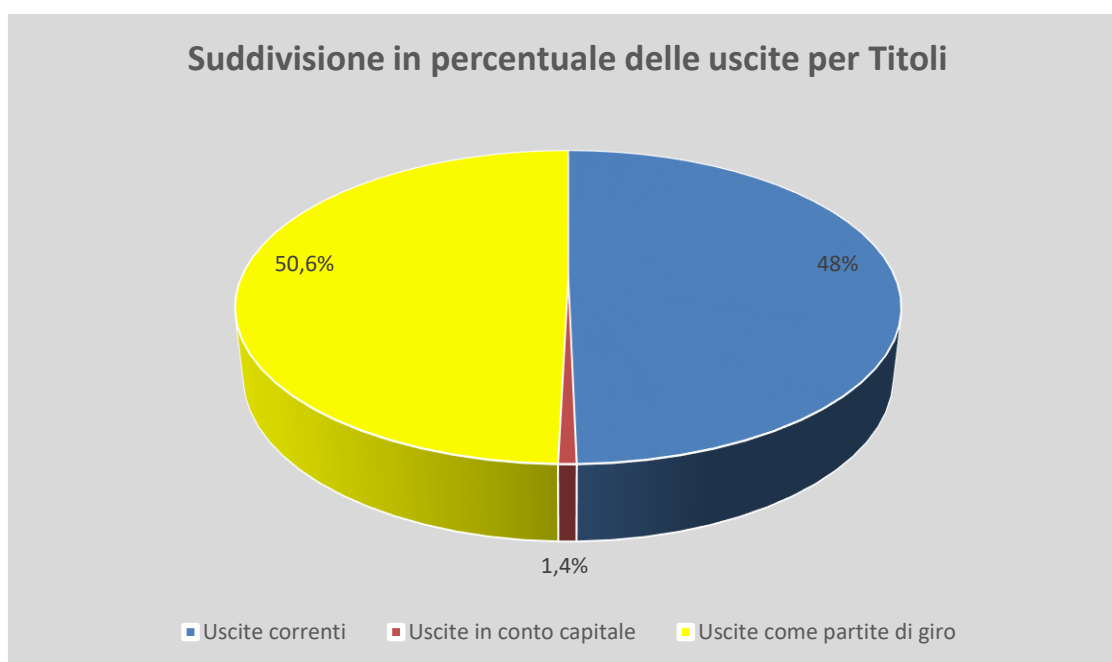
Oltre alle USCITE CORRENTI si espongono al TITOLO II, le USCITE IN CONTO CAPITALE caratterizzate da:

**ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE  
€ 16.500,00**

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 nonché le spese in conto capitale preventivate per la realizzazione degli obiettivi derivanti dalla partecipazione al bando PNRR.

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:



## **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO**

Il Bilancio Preventivo Economico 2024 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 2024 relativi alla competenza ed alla cassa con i medesimi dati relativi al 2023, evidenziandone i risultati differenziali.

Relativamente al 2024 si osserva che il saldo di parte corrente (entrate correnti — uscite correnti) è positivo per € 675,00 a differenza del saldo movimenti in c/capitale negativo per € 8.500 per effetto delle spese preventivate in conto capitale utili alla digitalizzazione e all'implementazione tecnologica delle due sedi non coperte dai trasferimenti del Bando PNRR.

Pertanto il pareggio di Bilancio e gli equilibri complessivi sono assicurati mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per un importo complessivo di € 7.825,00.

## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO A FINE 2023**

Il prospetto del Risultato di Amministrazione presunto allegato al Bilancio di Previsione 2024 è redatto sulla base dei dati preconsuntivi 2024, per cui la sua definitiva determinazione sarà accertata con il Rendiconto di gestione 2023.

## **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Come si può notare, osservando i grafici precedenti, le singole categorie di spesa corrente preventivate costituiscono il 48% delle spese complessive, solo l'1,4% è costituito dalle spese in conto capitale. Tra le spese correnti, la percentuale maggiore è quella rappresentata dagli oneri per il funzionamento degli uffici (47,12%).

La seconda categoria in ordine d'incidenza è quella relativa al personale in servizio (26,13%).

A seguire:

le uscite per trasferimenti passivi (9,81%)

le uscite per prestazioni istituzionali (7,11%);

le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (2,75%);

le uscite per gli organi dell'Ente (2,57%)

le uscite relative agli oneri finanziari (2,08%);

le uscite per gli oneri tributari (1,91%)

Per quel che concerne, infine, il Fondo di Riserva, esso rappresenta circa lo 0,52% delle spese correnti iscritte in bilancio.

## CONCLUSIONI

Concludo i commenti al Bilancio di Previsione 2024, 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, 02 novembre 2023

IL TESORIERE

Dott.<sup>ssa</sup> Caterina CICINELLI

