



**Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti
Contabili di CASSINO**

RELAZIONE DEL TESORIERE

- ESERCIZIO 2023 -

Care colleghe, cari colleghi,

in qualità di Tesoriere, eletto con delibera di Consiglio del 02 Marzo 2022, vengo sinteticamente a relazionarVi sul **rendiconto generale della gestione 2023**, secondo esercizio del mio mandato, costituito dai seguenti documenti:

- ***Conto del Bilancio;***
- ***Situazione amministrativa;***
- ***Prospetto gestione finanziaria;***
- ***Conto economico;***

L'intero fascicolo di Bilancio relativo all'anno 2023, prima di essere presentato all'assemblea degli iscritti, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine nella seduta del 24 Aprile 2024.

Gli iscritti all'Ordine di Cassino al 31 dicembre 2023, Albo ed Elenco Speciale, risultano essere n.610, distinti in n.530 iscritti all'Albo, n.71 iscritti nell'Elenco Speciale e n.9 S.T.P (*dato rilevato dal prospetto delle quote dovute al Consiglio Nazionale elaborato dalla segreteria*).

Il Bilancio consuntivo 2023 presentato all' approvazione dell'Assemblea è stato redatto secondo il principio di competenza.

E' stato predisposto nel rispetto del principio della veridicità dei dati estratti dai documenti contabili, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione reale della situazione economica e finanziaria. Si è osservato sia il rispetto formale che sostanziale delle norme civilistiche e fiscali che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (principio della chiarezza). La valutazione delle voci del rendiconto è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse, e gli elementi contenuti nel fascicolo corrispondono alle risultanze estratte dai documenti contabili.

La contabilità è sottoposta al controllo dell'Organo di Revisione.

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo di gestione di Euro 14.006,55 come confermato dai dati del bilancio di seguito riportati:

Totale Proventi	Euro	138.814,21
Totale Costi	Euro	124.807,66
Avanzo di Gestione da Conto Economico al lordo di poste di integrazione, rettifica e di assestamento appositamente riconciliate	Euro	14.006,55
Avanzo di Gestione da rendiconto finanziario (Accertamenti di competenza – Impegni di competenza)	Euro	20.897,39

La gestione finanziaria ed economica presenta risultati positivi e l'attività gestionale, svolta nel pieno rispetto della propria mission e all'insegna della prudenza economica, è informata al principio che ritiene il patrimonio al servizio delle attività istituzionali che l'Ordine è deputato a svolgere, conformemente alle iniziative programmate e agli obiettivi posti per il futuro dagli organi direttivi.

Non esistono impegni a medio/lungo termine, fatta eccezione per il TFR del personale dipendente, a copertura del quale è stato creato un apposito stanziamento che ogni anno viene implementato della somma corrispondente all'accantonamento di periodo. Si informa l'Assemblea che la gestione delle risorse umane è ispirata ai principi di centralità della persona, partecipazione e motivazione del personale. In particolare, l'Ordine ha cercato di impostare una struttura del lavoro che sia non solo rispettosa dei diritti delle persone, ma anche capace di creare un clima favorevole, in cui ciascuno possa esprimere al meglio le proprie capacità e contribuire così allo sviluppo dell'organizzazione.

I crediti maturati nei confronti dei Colleghi morosi ammontano ad euro 114.632,29 (*crediti che sono stati oggetto di un ulteriore riaccertamento nel corso dell'anno 2023*), al lordo dei ruoli formati fino al 2016 ed affidati e gestiti ancora da ADER (Agenzia Entrate Riscossioni), al netto delle partite di giro e al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità dello stesso importo di euro 114.632,29 che prudenzialmente è stato vincolato all'avanzo di gestione per l'intero importo dei residui iscritti in bilancio. Ulteriori vincoli all'avanzo di gestione sono stati posti: - per TARI dovuta al Comune di Cassino, prevista per €.432,00; - la costituzione di un Fondo per rischi ed oneri futuri per €.28.200,00.

Anche nel corso del 2023, il Consiglio, ha intrapreso incisive azioni nei confronti degli iscritti morosi (Albo ed Elenco Speciale) finalizzate alla riscossione delle quote

pregresse, ed è riuscito ad incassare: - **quote di competenza dell'anno** per un totale di €.149.690, su un accertato - anno 2023 - di €.164.200,00, riducendo la soglia di morosità a fine esercizio 2023 al 5,30% per l'anno di competenza e al 4,23% per l'anno 2022, per le sole quote dovute dagli iscritti all'Albo ordinario; diversamente invece per le quote dovute dagli iscritti nell'Elenco Speciale, la cui morosità rimane ancora importante, seppur sensibilmente diminuita rispetto allo scorso anno, passando dal 74,24% calcolato al 31.12.2022 al 41,22% dell'anno 2023, portando la media della morosità totale ad una soglia dell'8,84% sempre alla data del 31 Dicembre 2023.

In riguardo a tale aspetto, l'intero Consiglio, fin dal suo insediamento, ha manifestato la volontà di effettuare una ricognizione dettagliata dei residui attivi presenti in bilancio, ed in particolare, di quelli maturati nel corso degli anni dal 2016 al 2023, tant'è che le stesse Segretarie, a cui va tutta la mia personale riconoscenza e doverosi ringraziamenti, si sono rese disponibili, offrendo la loro opera ed esperienza, al fine di effettuare un riaccertamento puntuale dei residui attivi presenti nel documento contabile; attività che risulta ad oggi in costante aggiornamento sia per la parte storica che per quella corrente, fornendoci una conoscenza dettagliata dei crediti vantati nei confronti dei morosi alla data del 31 dicembre 2023. Ultimata ormai la fase straordinaria del riaccertamento dei residui attivi, continua il compito di questo Consiglio ad attuare tutte le procedure previste dalla legge e dai regolamenti al fine di riscuotere i crediti vantati, compresi quelli nei confronti dei morosi iscritti nell'Elenco Speciale, zoccolo duro del sistema, il cui grado di morosità, alla data del 31/12/2023, seppur diminuito rispetto agli anni precedenti, raggiunge ancora una quota superiore al 40%.

Come ricorderete, in sede di relazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023, ebbi a comunicarvi che il nostro Ordine ha avuto modo di partecipare ad un bando finanziato con risorse del PNRR, finalizzato alla digitalizzazione della struttura. Ci è giunta notizia che la domanda è stata accolta e nei prossimi giorni dovrebbe essere accreditato sul conto corrente dell'Ordine il contributo finanziato di euro 14.000. Per tutto questo ringrazio personalmente la segreteria e la Consigliera Luisa Orefice il cui lavoro è stato determinante per il raggiungimento dell'obiettivo.

Già dallo scorso anno, il Consiglio dell'Ordine, ha investito risorse di bilancio per adeguare la struttura alla realtà digitale, mettendosi al passo con le norme vigenti e

con la finalità di migliorare i servizi offerti a tutti i professionisti iscritti. A tal riguardo, già da quest'anno, come avete avuto modo di constatare, la riscossione delle quote associative viene effettuata tramite il sistema pagoPA®, i cui bollettini, nei giorni scorsi, sono stati notificati a mezzo PEC a tutti i colleghi iscritti all'Ordine; tale sistema permette agli iscritti di pagare agevolmente il contributo dovuto che, in tempo reale, viene acquisito dal sistema e canalizzato nel nuovo gestionale contabile di cui l'Ordine si è dotato, permettendo all'amministrazione di avere una situazione sempre aggiornata della posizione di ciascun professionista iscritto all'Ordine.

Prima di passare ad illustrare gli altri dati di bilancio, vorrei ricordare insieme a tutti voi la figura del collega e caro amico Dott. Luigi Galasso, scomparso prematuramente e all'improvviso il giorno 9 Dicembre u.s. . Persona colta, integerrima, pulita, buona, sempre coerente con le sue idee e mai fuori dalle righe; un Professionista serio, preparato, mai improvvisato, cultore delle materie che praticava, sempre attento a qualunque accento, a qualunque virgola; un collega con il quale ho condiviso la precedente consiliatura e con cui quotidianamente mi confrontavo e al quale mi rivolgevo per un consiglio ed un parere che puntualmente ricevevo; un amico sincero e disinteressato, sempre presente quando occorreva. Segretario del nostro Ordine Professionale dal 2017 al 2021, ha sempre ricoperto il ruolo affidatogli con orgoglio e serietà, spendendosi personalmente per i colleghi e per mantenere sempre alto il buon nome della categoria professionale a cui tutti noi apparteniamo e che lui rappresentava degnamente. Ha sempre creduto nel miglioramento del nostro Ordine e mi ha sempre spinto a portare avanti le idee che condividevamo. E' per questo che, personalmente, dedico a lui il mio piccolo contributo prestato all'Ordine in questi due anni trascorsi della nuova consiliatura.

Brevemente ora vi illustro gli aspetti di maggior rilievo risultanti dal documento sottoposto alla approvazione dell'Assemblea.

Le disponibilità finanziarie al 31 dicembre 2023 ammontano ad euro 254.261,58.

Tra i debiti, a breve termine, figurano gli importi impegnati e non ancora pagati relativi a oneri sulle retribuzioni, stipendi relativi al mese di dicembre, debiti erariali in scadenza ecc., per un totale complessivo di residui passivi al 31/12/2023 pari ad €20.322,22.

Il risultato di amministrazione complessivo, al 31/12/2023, per effetto dell'avanzo dell'esercizio, risulta essere pari ad Euro 367.214,71.

Per quanto riguarda il Conto economico, i proventi comprendono principalmente le quote di iscrizione per complessivi euro 88.030,00 al netto della quota riscossa per conto del Consiglio Nazionale che per l'anno 2023 ammonta ad euro 76.170,00, e altri proventi per complessivi euro 49.115,35.

Mentre tra le voci di costo ne troviamo alcune più rappresentative come le spese per il personale dipendente che ammontano ad euro 45.730,83 e cioè circa il 39% del totale dei costi della produzione e i costi per servizi per euro 20.980,90 e cioè circa il 18,00% dell'intero.

Come illustrato nella premessa, la contabilità finanziaria ed il Conto Economico sono stati redatti in conformità alla normativa civilistica, ai principi contabili e ai regolamenti vigenti, ma occorre rilevare che l'informazione non è completa, perché non tiene conto del patrimonio intellettuale e degli intangibili dell'ODCEC di Cassino. Fra i componenti più rilevanti di tale patrimonio, il cui valore è di difficile quantificazione, si annoverano:

- il know-how dei tanti professionisti che ogni anno mettono a disposizione la loro attività volontaria a servizio dell'ordine;
- il know-how acquisito dagli iscritti attraverso la partecipazione ai corsi di formazione

Si lascia pertanto a ciascun collega la libera valutazione degli attivi intangibili che personalmente ritengo abbiano un importante peso sul bilancio complessivo.

Il Consiglio, inoltre, nello spirito che ha sempre animato l'azione di governo in materia di Formazione Professionale Continua, ha cercato di mantenere un elevato livello qualitativo di eventi formativi gratuiti, soprattutto per venire incontro alle richieste dei colleghi.

Il Consiglio si impegnerà a conseguire l'obiettivo del pareggio di bilancio anche in futuro adottando le medesime politiche messe in campo finora, attraverso il contenimento delle spese e procedure di controllo tali da consentire un monitoraggio continuo della gestione; cercherà di mantenere elevata la qualità dei servizi e l'offerta formativa.

Con tali propositi e dopo aver esposto con la presente relazione i dati riportati nel rendiconto generale, si chiede all'Assemblea di approvare il bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2023 e, con esso, l'operato del Tesoriere e del Consiglio nella sua interezza.

Cassino, 26 Aprile 2024

***Il Tesoriere
Maurizio Palmaccio***