Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di CASSINO

RELAZIONE DEL TESORIERE

ESERCIZIO PREVISIONALE 2024

Care colleghe, cari colleghi,

in qualità di Tesoriere, giusta delibera di Consiglio del 02 Marzo 2022, vengo sinteticamente a relazionarvi sul Bilancio di Previsione generale della gestione 2024 costituito dai seguenti documenti:

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

L'intero fascicolo di Bilancio di previsione relativo all'anno 2024, prima di essere presentato all'assemblea degli iscritti, è stato approvato dal Consiglio dell'Ordine nella seduta del 10 Novembre 2023.

Gli iscritti all'Ordine di Cassino alla data del 31 Ottobre 2023, Albo ed Elenco Speciale, risultano essere n.615, distinti in n.532 iscritti all'Albo , n.75 iscritti nell'Elenco Speciale e n.8 STP .

Il Bilancio di previsione 2024 che viene presentato all' approvazione dell'Assemblea è stato redatto secondo il principio di competenza.

E' stato predisposto nel rispetto del principio della veridicità dei dati, seppur previsionali, estratti dai documenti contabili, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione previsionale della situazione economica e finanziaria per l'anno 2024. 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 bilancio di previsione 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 sostanziale pareggio come confermato dai dati del bilancio di seguito riportati:

Totale Proventi	**Euro**	**115.730**
Totale Costi – a lordo di amm.ti ed imposte -	Euro	115.730
Avanzo di Gestione da Conto Economico al lordo di poste di integrazione, rettifica e di assestamento appositamente riconciliate	Euro	**0,00**
Avanzo Utilizzato	**Euro**	**0,00**

La gestione finanziaria ed economica previsionale, tiene conto di una 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. Nel Bilancio 2024 sono stati appostati per competenza i contributi straordinari stanziati dal Consiglio Nazionale a favore degli Ordini Territoriali: l'uno, per compensare l'aumento di €.20,00 per ogni iscritto, sulla maggior somma che gli Ordini Territoriali riversano al Nazionale *(€ 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*); l'altro, a supporto dell'attività di DPO – Data Protection Officier - di cui al GDPR 679/2016, per cui sì è provveduto ad appostare nel Bilancio 2024 un'apposita voce previsionale di spesa, al capitolo 1.3.6., per un importo pari al contributo stanziato.

Nel documento di previsione 2024, terminata fortunatamente l'emergenza epidemiologica da Covid-19, al fine di garantire e mantenere costante l'equilibrio di bilancio, si è reso necessario riportare l'importo delle quote associative di ciascun iscritto, opportunamente ridotte per il periodo di emergenza, ai valori pre-pandemici, ovvero: *€. 200,00 per i professionisti iscritti all'Albo e all'elenco Speciale che, al 31 dicembre 2023, non abbiano compiuto i 36 anni di età; €.250,00 per i professionisti iscritti all'Elenco Speciale che, al 31 dicembre 2023, abbiano compiuto 36 anni o più di età; € 300,00 per tutti gli iscritti all'Albo che, al 31 dicembre 2023, abbiano compiuto 36 anni o più di età; € 300,00 per le Società tra Professionisti costituite ai sensi dell'art. 10 della legge, 12 novembre 2011, n. 183 e del DM 34/2013*.

Non si prevedono 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, alla data del 31 Ottobre 2023, ammontano, al netto delle partite di giro e al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità, ad €. 198.750,00, compresi anche quelli dell'anno in corso, alla stessa data. E' compito del Consiglio attivare, come ha già deliberato di attivare, tutte le procedure, nessuna esclusa, previste dal richiamato D.lgs.139/2005 per il recupero delle somme creditorie. Prudenzialmente, anche nel Bilancio di previsione 2024, è stato posto un vincolo all'avanzo di gestione previsionale, per un importo pari ad €.130.000, a garanzia dei residui attivi iscritti in bilancio. Ulteriori vincoli all'avanzo di gestione sono stati posti: - per TARI dovuta al Comune di Cassino per l'anno 2023, prevista per circa €.500,00; - la costituzione di un Fondo per rischi ed oneri futuri per €.28.200,00 e la quota di TFR dipendenti prevista per €.30.800.

Si illustrano brevemente gli aspetti di maggior rilievo risultanti dal documento sottoposto all' approvazione dell'Assemblea.

Le disponibilità finanziarie previste al 31 dicembre 2023 ammontano ad euro 215.000,00. La consistenza di cassa prevista al 31.12.2024 è di euro 234.692,00.

La quota che si prevede di versare per l'anno 2024 al Consiglio Nazionale, al lordo dell'aumento di €.20,00 per ogni iscritto, ai sensi dell'art.29 del D.Lgs.139/2005, per cui l' Ordine territoriale risulta delegato alla riscossione, a mente della lettera q) dell'art.12 del ripetuto D.lgs.139/2005, risulta esser pari ad euro 88.550,00, corrispondente a circa il 43% delle sole quote che si prevedono di accertate nel corso dello stesso anno.

Il risultato di amministrazione che in previsione si spera di ottenere alla data del 31/12/2024, risulta esser pari ad euro 402.947,00, di cui : €.189.500,00 vincolato come sopra; €.213.447,00 disponibile.

Per quanto riguarda il Conto economico, i proventi comprendono principalmente: - le quote di iscrizione per complessivi euro 88.650,00 al netto della quota riscossa per conto del Nazionale; contributi di competenza per euro 13.680,00, stanziati dal consiglio Nazionale; - altri proventi per complessivi euro 13.000.

Mentre, tra le voci di costo previste, ne troviamo alcune più rappresentative come: - le spese per il personale dipendente per euro 48.750,00; - le spese per aggiornamento professionale per euro 7.000,00; - le spese per la locazione della sede e spese condominiali per euro 11.500,00; - le spese per assistenza e manutenzione informatica, ed aggiornamento software per euro 11.000.

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 previsionale per l'anno 2024, si chiede all'Assemblea di approvare il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2024 e, con esso, l'operato del Tesoriere e del Consiglio nella sua interezza.

Formia, 13 Novembre 2023

Il Tesoriere
Maurizio Palmaccio