



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI PORDENONE

*Sede Legale: LARGO SAN GIORGIO, 7 - PORDENONE (PN)
C.F. 91071170939*

Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024

* * *

RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE

* * *

Premessa

In data 26 ottobre 2023, il Consiglio dell'Ordine aveva approvato all'unanimità dei presenti il bilancio Preventivo 2024 come proposto.

A seguito dell'Informativa n.135/2023 pervenuta all'Ordine il 31 ottobre 2023, in cui il Consiglio Nazionale comunicava:

- 1) aumento della quota 2024 (+€ 20,00 cad.) a carico degli Iscritti dovuta al Consiglio Nazionale;
- 2) riconoscimento di un contributo economico di natura straordinaria a supporto dell'attività istituzionale degli Ordini;
- 3) riconoscimento di un contributo economico straordinario a favore degli Ordini territoriali, tenuto conto delle numerose richieste pervenute, a supporto dell'attività di DPO – Data Protection Officer di cui al GDPR 679/2016

è stato ritenuto opportuno provvedere alla riformulazione del **Bilancio di Previsione 2024**, recependo le modifiche intervenute, in modo che l'aumento delle quote del CNDCEC sia assorbito dall'Ordine, ma soprattutto, lasciando invariata, rispetto all'anno scorso, la quota totale prevista per la singola classe di iscritti.

Alla luce di quanto suddetto, il nuovo Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 è stato predisposto rispettando i principi contenuti nel Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici, di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70, approvato con Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 e tenuto conto dello schema di Regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio Nazionale adottato dall'Ordine dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Pordenone.

Il presente Bilancio di Previsione 2024, ai sensi del Titolo II, Capo I del Regolamento di amministrazione e contabilità, si compone dei seguenti documenti:

- A) Preventivo Finanziario Gestionale;
- B) Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria;
- C) Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto;
- D) Preventivo Economico;



E) Relazione del Consigliere Tesoriere.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il Preventivo Finanziario Gestionale è formulato in termini di competenza e di cassa. Comprende le Entrate di competenza dell'esercizio, da accertare e da riscuotere, le Uscite di competenza, da impegnare e da pagare, ed i Residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio in corso.

Nel documento sono evidenziate nelle varie colonne:

- l'ammontare dei Residui presunti alla chiusura dell'esercizio 2023
- le previsioni iniziali dell'anno 2023
- le variazioni di competenza 2024 rispetto alle previsioni effettuate per l'esercizio 2023
- le Entrate che si prevede di accertare e riscuotere e le Uscite che si prevede di impegnare e pagare nell'esercizio 2024.

La differenza tra Entrate da riscuotere ed Uscite da pagare, compresi i Residui che si presume di riuscire ad incassare e di dover pagare, evidenzia un presunto utilizzo dell'avanzo di cassa per **€ 123.055,29**.

Nel preventivo sono inoltre riportati come prima voce in testa al documento l'Avanzo presunto di amministrazione ed il Saldo di cassa presunto alla fine dell'anno 2023.

In relazione alla classificazione di Entrate ed Uscite vengono di seguito commentati i titoli, le categorie ed i capitoli maggiormente rilevanti.

Entrate

Il totale delle Entrate da accertare per la gestione di competenza corrente ammonta ad **€ 141.310,00**.

La categoria Entrate contributive a carico degli iscritti è in massima parte costituita dalle contribuzioni ordinarie degli iscritti e l'importo preventivato è riepilogato come segue:

Riepilogo contributi ORDINARI							
	n.	Quote	ODCEC	CNDCEC	Totale	ODCEC	CNDCEC
Iscritti ordinari	457	400,00	250,00	150,00	182.800,00	114.250,00	68.550,00
Iscritti minori di 36 anni	34	110,00	60,00	50,00	3.740,00	2.040,00	1.700,00
Iscritti all'Elenco Speciale	3	230,00	80,00	150,00	690,00	240,00	450,00
Totale iscritti ODCEC di Pordenone	494						
STP iscritte	23	230,00	80,00	150,00	5.290,00	1.840,00	3.450,00
Totale quote di iscrizione	517				192.520,00	118.370,00	74.150,00

Altre entrate riguardano la tassa di prima iscrizione all'Albo, quella per l'avvio del praticantato professionale ed il rilascio dei certificati di compiuto tirocinio previste complessivamente in €



1.280,00.

Nella categoria Entrate relative a particolari gestioni non sono state previste le entrate relative a richieste di liquidazioni parcelle e le entrate per il rilascio di certificati da parte dell'Ordine.

Non si prevede di accertare alcuna somma per interessi attivi sulle Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali.

Per la categoria Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali non si sono previste entrate in quanto la gran parte dell'attività formativa proposta dall'Ordine si presume fruibile liberamente da parte degli iscritti e pertanto coperta dalle entrate contributive. Con riferimento all'eventuale necessità di organizzazione diretta da parte dell'Ordine di corsi specialistici in materie particolari che potrebbero prevedere un contributo di partecipazione, prudenzialmente non sono stati effettuate previsioni di entrata, essendo in fase di definizione le modalità e il soggetto cui delegare tale organizzazione.

Per la categoria Trasferimenti correnti da parte di altri enti pubblici e privati sono stati previsti i contributi una tantum del CNDCEC a supporto dell'attività istituzionale e del DPO pari ad € **10.660,00**.

Per la categoria Poste correttive e compensative di uscite correnti è stato previsto un Ristoro oneri da parte di Enti Autorizzati pari ad € **5.000,00**.

La categoria Entrate non classificabili in altre voci prevede l'incasso per la messa a disposizione a favore di altri ordini ed associazioni della sede che in previsione l'Ordine andrà, in fase iniziale, ad assumere in locazione, pari ad € **6.000,00**.

Le Partite di giro da accertare corrispondono alle Partite di giro da impegnare e sono stimate pari ad € **111.810,00**.

Le Entrate complessivamente previste ammontano ad € **253.120,00**, le Uscite previste ammontano ad € **382.120,00** con un utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad € **129.000,00** per uscite in conto capitale.

Di seguito viene esposto il dettaglio delle

Uscite

Le Previsioni di spesa, per parte corrente al netto delle uscite in conto capitale e delle partite di giro, ammontano ad € **141.310,00**.

Le Uscite per gli organi dell'ente si riferiscono a spese per partecipazioni del Presidente o dei Consiglieri alle Conferenze, a Roma presso il Consiglio Nazionale o presso i coordinamenti Territoriali, per un totale previsto di € 1.000,00. Vengono previsti inoltre ulteriori € 1.000,00 per i rimborsi spese necessari al funzionamento del Consiglio di Disciplina.

Viene prevista la stipula di specifica polizza RC per esponenti dell'Ordine e del Consiglio di Disciplina per € 2.000,00.

Le Uscite per il personale in attività di servizio stimate pari ad € **59.490,00** sono inferiori alle previsioni 2023 data l'uscita per raggiunti limiti di età della nostra dipendente inquadrata con livello C1. A tal riguardo è stato previsto un riassetto del personale che rimarrà in forza,



mediante l'aumento di livello dell'attuale dipendente che ad oggi era inquadrata col livello B1, e con una nuova assunzione, con le modalità insite nell'ordinamento cui apparteniamo, di una nuova figura a part time con un livello paritetico all'attuale.

SITUAZIONE DEL PERSONALE Attuale

Numero dipendenti	02
# 01	
Qualifica	impiegata, qualifica funzionari (ex C1), CCNL Enti pubblici non economici
	02/01/2008
Natura del rapporto	a tempo parziale per 24 ore settimanali
# 02	
Qualifica	impiegata, qualifica assistente (ex B1), CCNL Enti pubblici non economici
Data	01/12/2019
Natura del rapporto	a tempo pieno per 36 ore settimanali

SITUAZIONE DEL PERSONALE nel 2024

Numero dipendenti	02
# 01	
Qualifica	Impiegata qualifica funzionari (ex C1), CCNL Enti pubblici non economici
Data	01/12/2019
Natura del rapporto	a tempo pieno per 36 ore settimanali
# 02	
Qualifica	impiegata, qualifica assistente B1, CCNL Enti pubblici non economici
Data	Da assumere
Natura del rapporto	a tempo parziale per 24 ore settimanali

Le Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi da impegnare presuntivamente per € **30.720,00** includono spese per assistenza tecnica, spese per la manutenzione delle macchine d'ufficio, per l'assistenza e l'aggiornamento del programma di contabilità e dei software utilizzati per gli adempimenti di segreteria, nonché spese per la gestione e l'aggiornamento del sito dell'Ordine (www.odcec.pn.it). Vengono incluse in questa categoria anche le prestazioni professionali del consulente del lavoro, di avvocati ed altri professionisti di cui l'Ordine occasionalmente dovesse avvalersi e gli altri servizi fruiti, ad esempio, in occasione della convocazione delle Assemblee degli iscritti.

Le Uscite per il funzionamento degli uffici pari ad € **23.650,00** includono le normali spese di gestione quali spese telefoniche per € 2.500,00, spese fornitura energia per stimati € 2.000,00 spese per servizi postali per € 500,00, spese per cancelleria e stampati per € 1.000,00, il contributo per la gestione dell'attuale sede da erogare all'Associazione Interprofessionale per € 9.300,00 (per 6 mesi) e le spese di affitto/spese condominiali per € 8.350,00 (per 6 mesi).



Le Uscite per prestazioni istituzionali ammontano ad **€ 11.800,00** ed includono, le spese per sigillo personale, timbri e smart card da fornire agli iscritti per € 600,00, le spese per la Promozione della professione per € 2.500,00, le spese relative alla Formazione professionale per € 8.200,00 e le spese per la Tutela della professione per € 500,00.

Le Uscite per trasferimenti passivi di **€ 6.600,00** si riferiscono alle quote annuali che l'Ordine eroga all'Associazione Dottori Commercialisti del Triveneto, al Comitato Unitario Professioni, alla Conferenza Permanente degli Ordini dei Dottori Commercialisti del Triveneto e all'Ordine di Verona che cura gli adempimenti anticorruzione.

La categoria Oneri finanziari comprende le spese per la riscossione avvisi PagoPa e gli oneri bancari per complessivi **€ 1.450,00**.

Gli Oneri tributari per **€ 3.600,00** rappresentano l'imposta IRAP relativa al personale dipendente.

Non vengono previste ulteriori Uscite non classificabili in altre voci.

Nella voce Uscite per l'acquisizione di beni durevoli ed opere immobiliari sono state previste, in conto capitale, **€ 129.000,00** ed includono la caparra per il potenziale acquisto dell'immobile destinato alla nuova sede pari ad € 120.000,00 ed € 9.000,00 per le rate Rent to buy da sostenere nel corso dell'esercizio.

Il totale delle Uscite da impegnare, incluse le partite di giro, ammonta quindi ad **€ 382.120,00**.

Il Preventivo Finanziario Gestionale per il 2024 indica inoltre, per ciascuna categoria, l'importo dei Residui ragionevolmente previsti a fine esercizio 2023, la differenza tra Residui attivi e passivi calcolata in € 32.429,64.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il Preventivo Economico redatto in forma scalare secondo la normativa civilistica, ripropone la misurazione economica degli obiettivi che il Consiglio ha previsto come realizzabili nel 2024.

Per l'anno 2024 il Risultato economico prevede un disavanzo di € 3.409,11 imputabile esclusivamente alle quote di ammortamento di competenza dell'anno.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il documento raffronta, senza indicazione dei Residui attivi e passivi, i dati preventivati per l'esercizio 2024 relativi alla competenza e alla cassa con i dati previsti nell'esercizio 2023. Sono inoltre evidenziati i risultati differenziali in termini di saldo della parte corrente, saldo dei movimenti in c/capitale e risultato previsto di competenza e di cassa.

Il Disavanzo di cassa di € 123.055,29 è costituito dai movimenti in c/to capitale, indicati in precedenza, dall'accantonamento del TFR dedotta la differenza tra gli altri Residui attivi e passivi che si intendono incassare e pagare.



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella, dato il Fondo cassa iniziale di € 291.441,94 disponibile all'inizio dell'esercizio in corso, illustra la variazione del Risultato di amministrazione iniziale di € 236.118,27 dall'inizio dell'anno 2023 al 31 dicembre 2023.

Tale variazione è costituita dalle Entrate definitivamente accertate al 30 settembre 2023 e quelle che si presume di accertare sino al 31 dicembre 2023 per complessivi € 230.956,61, dalle Uscite già impegnate al 30 settembre 2023 e quelle da impegnare nell'ultimo trimestre del 2023 per complessivi € 217.524,55.

Il Risultato di Amministrazione provvisorio per l'esercizio 2023 riporta quindi un aumento presunto di € **13.432,06** in conto competenza.

Riassunto anni 2013 - 2020	iniziale al 01/01/2013	al 31/12/2013	al 31/12/2014	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018	al 31/12/2019	al 31/12/2020
Avanzo di amministrazione	83.965,04	100.069,80	103.655,52	112.253,40	119.474,93	150.259,81	173.706,75	199.349,70	208.487,19
Consistenza di cassa	104.481,19	118.074,03	146.699,14	141.561,32	150.060,81	193.777,18	209.887,86	234.860,37	263.694,39

Riassunto anni 2021 - 2023	al 31/12/2021	al 31/12/2022	Presunto al 31/12/2023						
Avanzo di amministrazione	235.946,49	236.118,27	249.550,33						
Consistenza di cassa	304.717,65	291.441,94	281.979,97						

Il saldo finale dell'Avanzo di amministrazione presunto di € **249.550,33** risulta interamente disponibile per copertura di eventuali oneri straordinari che si dovessero rendere necessari a partire dall'anno 2024.

Pordenone, 02 novembre 2023

Il Consigliere Tesoriere
Dott. Pierluigi Ceciliot