



## RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

### PREMESSA

Cari Colleghi,

il Bilancio di Previsione 2022 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base dello schema di "Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini Locali di Piccole Dimensioni" già approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato e dal Ministero Vigilante nel febbraio 2003 e suggerito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Bilancio di Previsione 2022 è stato redatto secondo criteri di prudenza ed è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo Finanziario Gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo Economico;

ed è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2021 (all'inizio dell'esercizio 2022);
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Per quanto riguarda la pianta organica del personale, il cui accompagnamento al bilancio di previsione in esame è previsto dall'art. 6, comma 2, punto c) del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, le informazioni relative vengono fornite direttamente nel prosieguo della presente relazione.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione è redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento sopra citato.

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;
- Unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle uscite;
- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Universalità: tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

Il Preventivo Finanziario Gestionale è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa; in particolare i valori di previsione risultano posti a raffronto con i valori risultanti dalle corrispondenti voci del preventivo relativo all'anno precedente.

Per la gestione delle previsioni di competenza finanziaria e di cassa per l'anno 2022 sono iscritte, come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2021 (all'inizio dell'esercizio 2022) pari ad euro 325.450,00 ed il presunto fondo cassa al 01/01/2022 pari ad euro 318.591,60.

Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di confermare per l'anno 2022 le quote annuali degli iscritti nella misura di quanto applicato per il 2021, che risultano pertanto così determinate:

- Euro **350,00** - quota Albo esercenti ordinari;
- Euro **200,00** - quota Albo esercenti nuovi iscritti;
- Euro **190,00** - quota iscritti Elenco Speciale;
- Euro **155,00** - tassa ammissione tirocinanti;
- Euro **180,00** - quota società tra professionisti.

L'ODCEC di Arezzo attualmente consta di **n. 716** iscritti, di cui:

- **n. 685** iscritti all'Albo "Sez. A Commercialisti"
- **n. 13** iscritti all'Albo "Sez. B Esperti Contabili"
- **n. 10** iscritti all'Elenco Speciale "Sez. A Commercialisti"
- **n. 8** iscritti alla Sezione Speciale "Società tra Professionisti"

Gli iscritti al **Registro Praticanti** sono complessivamente **n. 128**, di cui n. 102 per la sezione A (attivi **n. 16**) e n. 26 per la sezione B (attivi **n. 8**).

Si riporta di seguito il dettaglio delle principali previsioni di entrata e di uscita e le motivazioni che le hanno determinate.

## PREVENTIVO FINANZIARIO E GESTIONALE

### ENTRATE

#### TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

#### ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI

Le entrate contributive a carico degli iscritti sono rilevate nel Preventivo 2022 per complessivi euro 160.560,00 e sono state determinate prendendo a riferimento il numero attuale degli iscritti al 30/09/2021 e ipotizzando le movimentazioni successive sulla base dell'esperienza passata e della recente evoluzione, come risulta dal seguente prospetto.

Categoria	iscritti al 30/09/2021	(+) incremento (-)decremento previsto	previsione iscritti 2022	quota 2021	importo TOTALE	iscritti per quote CNDCEC	quota CNDCEC	quota ODCEC Arezzo
quote ordinarie	685	-4	<b>681</b>	350,00	238.350	641	83.330	155.020
quote ridotte	13	8	<b>21</b>	200,00	4.200	61	1.830	2.370
quote elenco speciale	10	0	<b>10</b>	190,00	1.900	10	1.300	600
quote STP	8	0	<b>8</b>	180,00	1.440	8	1.040	400
tirocinanti	0	10	<b>10</b>	155,00	1.550	10	-	1.550
tassa prima iscrizione	0	8	<b>8</b>	77,47	620	8	-	620
<b>TOTALI</b>	<b>716</b>	<b>22</b>	<b>738</b>		<b>248.060</b>	<b>738</b>	<b>87.500</b>	<b>160.560</b>

Le entrate previste sono esposte al netto della contribuzione dovuta al Consiglio Nazionale per tutti gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale e la cui riscossione è delegata gli Ordini locali. A tal riguardo si evidenzia che il Consiglio Nazionale, nella seduta del 30 ottobre 2020, ha deliberato di lasciare invariate le quote ordinarie e di ridurre la quota legata all'età del professionista, e precisamente:

- euro 30,00 per i professionisti iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2021 non abbiano compiuto i 36 anni di età (*under 35*);
- euro 130,00 per tutti gli altri iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale nonché per le STP.

La contribuzione dovuta al Consiglio Nazionale, sulla base delle previsioni numeriche degli iscritti già assunte per le entrate contributive e ripartita sulla base del criterio di età previsto dal Consiglio Nazionale, ammonta a complessivi euro 87.500 e trova allocazione sia nelle previsioni di entrata che di uscita al TITOLO III - PARTITE DI GIRO - CONTRIBUTO CNDCEC. La quota incassata per conto del Consiglio Nazionale costituisce infatti una mera *partita di giro* e viene versata in due rate, 50% entro il 15 maggio e 50% entro il 15 luglio, indipendentemente dall'avvenuta riscossione, salvo conguaglio a fine anno da effettuarsi sulla base delle effettive iscrizioni o cancellazioni.

Le previsioni sono allineate al decremento ipotizzabile per cancellazioni in corso di richiesta e ad un incremento atteso del numero degli iscritti stimato prudenzialmente in 8 unità che, sulla base dell'entità delle quote deliberate dal Consiglio del nostro Ordine, corrisponderanno una tassa di iscrizione pari a 200 euro annuali per i primi tre anni. Coerentemente la tassa di prima iscrizione all'Albo è stata calcolata, anch'essa, per un numero di n. 8 nuovi iscritti.

Sulla base delle esperienze passate si prevede nel 2022 l'iscrizione di n. 10 nuovi tirocinanti, indistinti tra sezione A e B.

#### **QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI**

Il Consiglio dell'Ordine, a partire da 2019, ha ritenuto opportuno procedere alla gestione in proprio, e non tramite la propria Fondazione, di alcuni eventi formativi specifici, anche in ragione delle novità intervenute sulle procedure di accreditamento presso il MEF e/o il CNDCEC. In considerazione del fatto che alcuni di questi eventi sono stati realizzati con un contributo in denaro, seppur modesto, versato da parte degli iscritti che vi hanno partecipato, sono state previste per il 2022 sia le entrate che le relative uscite; visto il proseguire dell'emergenza COVID-19, la previsione è stata mantenuta ridotta rispetto al periodo pre-covid in considerazione del perdurare dello stato di incertezza sanitaria per un tempo non ad oggi definibile.

Inoltre, in considerazione dei continui ritardi nel pagamento delle quote ordinarie da parte di numerosi iscritti, che causano notevole impegno lavorativo della nostra segreteria per le ripetute verifiche e i reiterati solleciti, è stata mantenuta la voce di entrata "Diritti di segreteria per gestione solleciti quote iscritti", istituita nel 2019, per la somma complessiva di euro 500,00.

#### **ENTRATE DA ATTIVITÀ DI ORGANISMO DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI**

L'attività dell'Organismo di Composizione della Crisi, costituito nel 2016, ha fatto registrare un buon inizio con un discreto numero di richieste ma che, in larga parte, non possedeva i requisiti minimi per l'accesso alla procedura.

Fin dall'esercizio 2019 abbiamo visto ripagati gli sforzi iniziali e l'Organismo ha gestito un numero di pratiche che ha consentito la piena copertura dei relativi costi, sia fissi che variabili che di gestione amministrativa interna delle pratiche.

Se è pur vero che non è prevedibile l'andamento generale di tale attività, si è ritenuto contenere le aspettative di entrate previsionali 2022 ad euro 7.000, comunque in aumento rispetto a quanto preventivato per il 2021, in ragione del buon andamento a consuntivo di tali attività, nonostante le difficoltà organizzative che erano state ipotizzate lo scorso esercizio.

**TITOLO III - PARTITE DI GIRO****CONTRIBUTO AL CONSIGLIO NAZIONALE**

Tale voce accoglie le entrate per le quali l'Ordine opera esclusivamente quale servizio di tesoreria temporanea ed in particolare la voce accoglie la quota parte di contributo che sarà incassato dagli iscritti ma che dovrà essere riversata al Consiglio Nazionale nel corso dell'anno 2022. L'importo complessivo di euro 87.500 è stato determinato applicando la quota prevista di euro 130,00 per n. 659 posizioni (n. 641 iscritti all'albo con quota ordinaria, n. 10 iscritti nell'elenco speciale e n. 8 società tra professionisti) e di euro 30,00 per n. 61 posizioni ( n. 53 iscritti all'albo con quota ridotta oltre ad ulteriori n. 8 nuove previste iscrizioni nel corso del 2022).

**USCITE****TITOLO I - USCITE CORRENTI**

Le uscite correnti previsionali per il 2022 sono state determinate prendendo a riferimento gli impegni assunti alla data del 30 settembre 2021, assestati con le previsioni di spesa per la restante parte dell'anno.

**USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

È stata confermata la previsione di spesa per complessivi euro 3.155,00 come nel precedente esercizio.

**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO**

L'importo totale stanziato per euro 40.930,00 è stato calcolato sulla base di quanto previsto dal contratto collettivo relativo al personale dipendente attualmente in forza presso l'Ordine ed indicato più avanti nella parte relativa alle informazioni sulla pianta organica del personale. Non si rileva necessità di incremento rispetto al preventivo del precedente esercizio.

**USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**

Le uscite previste per tale categoria di spesa si attestano ad euro 19.850, con un incremento di euro 150 rispetto al preventivo dell'esercizio precedente. Nel dettaglio, si incrementa ad euro 500,00 la spesa relativa ai sigilli da consegnare agli iscritti e ad euro 7.800,00 la previsione di spesa per licenze d'uso dei software in uso, in ragione dei maggiori oneri sostenuti nell'anno 2021 per tali voci.

Viene ridotta ad euro 6.500 la previsione di spesa per le uscite di rappresentanza che comprende, quale voce più rilevante, l'evento conviviale annuale degli iscritti, la cui formula era stata già rivista in maniera innovativa nell'anno 2019 con l'adozione di una versione meno onerosa e con più fluida fruibilità da parte degli iscritti. Perdurando lo stato di incertezza sull'evoluzione dell'emergenza sanitaria, si è reputato limitare le risorse destinate agli eventi conviviali al fine di mantenere un atteggiamento prudente verso le situazioni aggregative.

**USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI**

Le spese per il funzionamento degli uffici subiscono un incremento complessivo di euro 1.100 principalmente attribuibile ai servizi prestati di terzi per il puntuale adempimento degli obblighi in materia di sicurezza e altri adempimenti connessi alle evoluzioni normative. In particolare l'Ordine sarà chiamato ad adeguare i propri standard informatici alle previsioni contenute nelle norme per la Transizione Digitale degli enti pubblici, con il sostenimento dei costi necessari all'adeguamento del proprio sito e della sua accessibilità.

La previsione totale di euro 42.300,00 comprende la locazione ed il condominio della sede di piazza Guido Monaco per euro 27.000 ed euro 4.900,00 relativi alle spese per utenze di ufficio. Si conferma anche per il 2022 la previsione di spesa di euro 3.500,00 per i servizi di pulizia, di euro 700,00 per la gestione amministrativa del personale dipendente e si incrementano ad euro 5.000,00 le spese relative agli altri servizi, che comprendono gli oneri per gli adempimenti relativi all'aggiornamento e all'adeguamento continuo alla disciplina Anticorruzione e Trasparenza, al regolamento UE 2016/679 in materia di privacy e ogni altro onere collegato all'osservanza della normativa obbligatoria per la gestione dell'Ordine, compreso quella relativa alla cosiddetta Transizione Digitale.

#### **USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

Viene mantenuta ad euro 18.000,00 la previsione di spesa complessiva per le uscite per prestazioni istituzionali dell'Ordine, che già dallo scorso anno ha visto diminuire gli oneri per la formazione professionale continua, sia diretta che tramite la nostra Fondazione, in ragione dell'incremento della "formazione a distanza", che consente di contenerne i costi complessivi per le sale congressi, le trasferte ed i compensi dei relatori. Tale formula, in passato invisita alla maggior parte dei colleghi, si è rivelata un'imprescindibile necessità in costanza dello stato pandemico in cui si è trovato, e si trova tutt'ora, il nostro paese. Nel perdurare dello stato di emergenza, del quale non siamo in grado di determinarne ad oggi la fine, è prevedibile che per una buona parte dell'anno 2022 saremo costretti a procedere con tale modalità di formazione che, se da un lato deprime il proficuo scambio interpersonale che avveniva tra colleghi con la formazione "in presenza", dall'altro consente un'agevole fruizione degli eventi formativi da parte degli iscritti e, in ultima istanza, un notevole contenimento dei costi di gestione degli stessi.

La voce più rilevante, pari ad euro 11.000,00, è costituita dalle uscite previste per l'acquisizione di eventi che possano permettere agli iscritti di adempiere agli obblighi per la Formazione Professionale Continua; l'organizzazione degli eventi formativi sarà in gran parte demandata, come di consueto, alla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Arezzo che, attraverso varie forme di sponsorizzazione, offre ampie opportunità di eventi formativi a tutti gli iscritti senza aggravio di costi. Viene mantenuta ad euro 3.000,00 la spesa prevista per l'incarico al legale di riferimento dell'Ordine per le attività di tutela professionale svolta in favore dell'Ente.

Riferendosi a quanto già illustrato nella sezione relativa alle entrate del nostro Ente relativamente alla gestione diretta di alcuni eventi formativi specifici, in questa sezione è stata mantenuta la voce di spesa per gli oneri conseguenti alla loro organizzazione che, sulla base dell'esperienza del corrente esercizio e del perdurare dello stato di emergenza Covid-19, è stata prevista per la somma di euro 4.000,00, completamente coperta dalle relative entrate.

#### **TRASFERIMENTI PASSIVI**

Il capitolo, che accoglie le spese previsionali 2022 per complessivi euro 43.200, è in linea con il preventivo per l'esercizio precedente ed accoglie principalmente le valutazioni di spesa relative ai contributi, sia obbligatori che facoltativi, destinati ad enti od organismi esterni all'Ordine ma le cui attività sono svolte in favore dell'Ordine stesso o comunque verso i quali l'Ordine ha un interesse precipuo per le proprie attività in favore degli iscritti.

Viene mantenuta ad euro 35.000,00 la voce di spesa per il contributo dovuto alla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Arezzo per far fronte sia ai costi del personale dipendente, di cui si è dotata a partire dall'anno 2011, che alle spese per collaborazioni esterne (sempre inerenti la gestione amministrativa sia propria che di supporto all'attività dell'Ordine) e per progetti e programmi deliberati in sostegno e favore della nostra professione e degli iscritti all'Ordine, così come riferito dal Tesoriere della Fondazione nella relazione al proprio bilancio di previsione per il 2022.

Le restanti previsioni di uscita vengono qui dettagliate:

- euro 1.500,00 – contributo alla Conferenza degli Ordini Dottori Commercialisti della Toscana;
- euro 100,00 – contributo al Comitato Scientifico Regionale;
- euro 100,00 – contributo alla Fondazione Nazionale dei Commercialisti;
- euro 5.500,00 – spese per OCC, Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento;
- euro 300,00 – contributo al CPO, Comitato per le Pari Opportunità;
- euro 200,00 – contributo ad A.I.C.E.C., Associazione Internazionale Commercialisti ed Esperti Contabili;
- euro 500,00 – Fondazione Guido D'Arezzo Onlus

Le spese per l'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento (OCC) subiscono un incremento di euro 1.000,00 conseguente alla prospettiva di maggiori entrate previste per l'esercizio 2022 e già commentata nella relativa sezione del presente documento. A seguito di delibera del Consiglio dell'Ordine non è più prevista la corresponsione del contributo annuale al Polo Universitario Aretino, mentre sono stati confermati euro 300,00 il contributo da devolvere al CPO, Comitato per le Pari Opportunità, ad euro 200 il contributo all'A.I.E.C. e ad euro 500,00 quello devoluto alla Fondazione Guido D'Arezzo Onlus.

#### **ONERI FINANZIARI**

La previsione di spesa viene mantenuta invariata rispetto al preventivo 2021 sia per quanto riguarda gli oneri per la riscossione della quota annuale dovuta dagli iscritti attraverso la piattaforma PagoPA sia per gli oneri di gestione dei conti correnti bancari attualmente in essere. Il totale previsto per tale capitolo di spesa è di euro 2.650,00.

#### **ONERI TRIBUTARI**

Resta invariata la previsione di spesa per l'imposta IRAP dovuta sulle retribuzioni corrisposte al dipendente così come invariate risultano le voci relative alle imposte IRES e IRAP sull'attività commerciale dell'Ordine riferibile alla procedure dell'OCC e agli altri oneri collegati al versamento delle stesse; complessivamente la voce di previsione per oneri tributari si assesta ad euro 2.900, invariata rispetto al preventivo dell'anno precedente.

#### **USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**

Si conferma lo stanziamento di euro 1.300,00 al Fondo di Riserva previsto dall'art. 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità per la copertura di eventuali maggiori uscite correnti impreviste e viene stanziata la somma di euro 10 alla voce Arrotondamenti passivi.

**TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE****ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**

In considerazione degli investimenti già sostenuti nell'esercizio 2019 e 2020 per l'adeguamento tecnologico dei nostri uffici, volti a garantire sia i processi di *information security* che l'ampliamento dell'offerta partecipativa agli eventi promossi in *streaming*, non si prevede per l'esercizio 2022 alcun impegno di spesa, considerato che le attuali strumentazioni in uso all'Ordine sono tecnologicamente adeguate sia alle esigenze attuali che a quelle del successivo esercizio.

**TITOLO III - PARTITE DI GIRO****CONTRIBUTO AL CONSIGLIO NAZIONALE**

Tale voce accoglie le uscite per le quali l'Ordine opera esclusivamente quale servizio di tesoreria temporanea ed in particolare la voce accoglie la quota parte di contributo che sarà incassato dagli iscritti ma che dovrà essere riversata al Consiglio Nazionale nel corso dell'anno 2022. L'importo complessivo di euro 87.500 è stato determinato, così come per la sezione entrate, applicando la quota prevista di euro 130,00 per n. 659 posizioni (n. 641 iscritti all'albo con quota ordinaria, n. 10 iscritti nell'elenco speciale e n. 8 società tra professionisti) e di euro 30,00 per n. 61 posizioni ( n. 53 iscritti all'albo con quota ridotta oltre ad ulteriori n. 8 nuove previste iscrizioni nel corso del 2022).

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022**

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	euro	174.295,00
<u>TITOLO I - USCITE CORRENTI</u>	euro	<u>-174.295,00</u>
SALDO DI PARTE CORRENTE	euro	0,00
TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE	euro	0,00
<u>TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE</u>	euro	<u>0,00</u>
SALDO MOVIMENTI IN C/CAPITALE	euro	0,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO - ENTRATE	euro	87.500,00
<u>TITOLO III - PARTITE DI GIRO - USCITE</u>	euro	<u>87.500,00</u>
SALDO MOVIMENTI DELLE PARTITE DI GIRO	euro	0,00
DISAVANZO/AVANZO DI COMPETENZA PREVISTO	euro	0,00
UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	euro	0,00

La previsione complessiva delle entrate e delle uscite correnti si chiude in pareggio ed il pareggio di parte corrente rispetta l'equilibrio di gestione previsto dall'art. 12, comma 2, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 da applicare al bilancio dell'anno 2022, pari ad euro 325.450,00 trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2021 predisposta ed allegata a corredo del presente Bilancio di Previsione.

La pressoché costante riduzione delle entrate correnti ha condizionato la redazione del bilancio di previsione del 2022, inducendo il Consiglio al massimo contenimento della spesa ancorché le maggiori esigenze per un adeguato svolgimento delle funzioni e delle attività istituzionali potrebbe richiedere un incremento delle uscite.

Causa le crescenti esigenze sia di rappresentativa istituzionale nazionale a tutela della nostra professione che di obblighi formativi sempre più specifici, proseguono i progetti di collaborazione e aggregazione già intrapresi a livello regionale che consentirebbero di ottenere programmi condivisi di più ampio respiro con risultati più performanti.

**Tutte le spese per le attività che si renderanno necessarie per assolvere ai nuovi obblighi di legge, ad oggi non prevedibili e non preventivabili, e tutti gli investimenti e le iniziative straordinarie che saranno intraprese nel corso del 2022 in favore ed in sostegno della nostra professione e degli iscritti all'Ordine, saranno sostenute tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pregresso e libero, in considerazione della volontà espressa dal Consiglio dell'Ordine di non aumentare, anche per il prossimo anno, il contributo posto a carico degli iscritti.**

#### PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico è redatto in forma scalare ed abbreviata così come previsto dall'art. 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, che rinvia all'art. 2425 del Codice Civile.

#### PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

L'attuale composizione della pianta organica del personale è rappresentata da:

- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B2, Enti Pubblici non economici, a tempo pieno.

\* \* \* \* \*

Si invitano i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, a richiedere i chiarimenti necessari e, successivamente ad approvare il Bilancio di Previsione 2022 e i relativi allegati che lo compongono.

Arezzo, 13 ottobre 2021

Il Tesoriere  
*Carla Tavanti*