



RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

PREMESSA

Cari Colleghi,

il Bilancio di Previsione 2023 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 2023 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 2022 (all'inizio dell'esercizio 2023);
- 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 2023 sono iscritte, come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2022 (all'inizio dell'esercizio 2023) pari ad euro 325.572,94 ed il presunto fondo cassa al 01/01/2023 pari ad euro 420.016,89.

Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di confermare per l'anno 2023 le quote annuali degli iscritti nella misura di quanto applicato per il 2022, 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. 709** iscritti, di cui:

- **n. 677** iscritti all'Albo "Sez. A Commercialisti"
- **n. 14** iscritti all'Albo "Sez. B Esperti Contabili"
- **n. 10** iscritti all'Elenco Speciale "Sez. A Commercialisti"
- **n. 8** iscritti alla Sezioni Speciale "Società tra Professionisti"

Gli iscritti al **Registro Praticanti** sono complessivamente **n. 103**, di cui n. 82 per la sezione A (attivi **n. 21**) e n. 21 per la sezione B (attivi **n. 10**).

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 2023 per complessivi euro 159.995,00 e sono state determinate prendendo a riferimento il numero attuale degli iscritti al 30/09/2022 e ipotizzando le movimentazioni successive sulla base dell'esperienza passata e della recente evoluzione, come risulta dal seguente prospetto.

Categoria	iscritti al 30/09/2022	(+) incremento (-) decremento previsto	previsione iscritti 2023	quota 2022	importo TOTALE	iscritti per quote CNDCEC	quota CNDCEC	quota ODCEC Arezzo
quote ordinarie	691	-17	674	350,00	235.900	636	82.680	153.220
quote ridotte	17	10	27	200,00	5.400	65	1.950	3.450
quote elenco speciale	10	0	10	190,00	1.900	10	1.300	600
quote STP	8	0	8	180,00	1.440	8	1.040	400
tirocinanti	0	10	10	155,00	1.550	10	-	1.550
tassa prima iscrizione	0	10	10	77,47	775	8	-	775
TOTALI	726	13	739		246.965	737	86.970	159.995

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 agli Ordini locali. A tal riguardo si evidenzia che il Consiglio Nazionale, nella seduta del 20 ottobre 2022 con informativa n. 98, 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 31/12/2022 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 86.970 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 10 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. 10 nuovi iscritti.

Sulla base delle esperienze passate si prevede nel 2023 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 già dall'anno 2022 con l'insediamento del nuovo Direttivo della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Arezzo, ha ritenuto opportuno non procedere alla gestione in proprio di alcuni eventi formativi specifici, ma di occuparsi della sola formazione diretta che riguarda l'Organo di Composizione della Crisi. Pertanto, non essendo prevista questa formazione se non nell'anno 2024, in sede di questo Preventivo 2023 si è ritenuto opportuno non destinare alcuna somma a questa formazione e spostare qualche risorsa in più verso la Fondazione; per lo stesso motivo non sono stati previsti neanche i capitoli diretti di spesa.

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 2023 ad euro 10.000, comunque in leggero aumento rispetto a quanto preventivato per il 2021, ma più o meno in linea con le attività dell'anno 2022 ancora in corso.

ENTRATE DA INTERESSI ATTIVI DI CONTO CORRENTE

Il Consiglio dell'Ordine, a seguito di una trattativa intercorsa con la Banca Popolare di Cortona, è riuscito ad ottenere il riconoscimento di un tasso d'interesse, su giacenze attive, pari al 2% lordo annuo. Si è provveduto quindi a spostare quasi tutte le risorse attive sul conto corrente acceso presso la stessa Banca Popolare di Cortona. A partire

quindi dall'anno 2023 è stata inclusa tra le previsioni di cassa la somma pari ad euro 2.000,00 in più rispetto all'anno 2022.

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

A questo capitolo è stata inserita la somma di euro 14.000,00 che dovrebbe entrare nel corso del 2023, come previsione di incasso, a seguito della presentazione, per tramite della società esterna Unimatica-RGI Spa, la domanda di partecipazione all'avviso Pubblico • Misura 1.4.4 - Estensione dell'Utilizzo delle piattaforme d'Identità Digitali - SPID e CIE - Amministrazioni Pubbliche diverse da Comuni e Istituzioni Scolastiche - MAGGIO 2022 con somme stanziata dal PNRR M1C1 Investimento 1.4 per poter ottemperare all'obbligo di adeguamento dei propri standard informatici come dalle previsioni contenute nelle norme per la Transizione Digitale degli enti pubblici.

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 incassata dagli iscritti ma che dovrà essere riversata al Consiglio Nazionale nel corso dell'anno 2023. L'importo complessivo di euro 86.970 è stato determinato applicando la quota prevista di euro 130,00 per n. 654 posizioni (n. 636 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. 65 posizioni (n. 65 iscritti all'albo con quota ridotta).

USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Le uscite correnti previsionali per il 2023 sono state determinate prendendo a riferimento gli impegni assunti alla data del 30 settembre 2022, assestati con le previsioni di spesa per la restante parte dell'anno.

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

È stata prevista una previsione di spesa per complessivi euro 3.300,00, in leggero aumento rispetto al precedente esercizio in previsione di un aumento delle polizze assicurative a favore dei Consiglieri e dei membri dei Consigli di Disciplina.

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO

L'importo totale stanziato per euro 42.330,00 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. Si rileva la necessità di incremento rispetto al preventivo del precedente esercizio rappresentata dalla rivalutazione del Fondo TFR (o TFS) che si prevede in rialzo a causa dell'ingente aumento dell'inflazione e quindi dei tassi di rivalutazione.

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

Le uscite previste per tale categoria di spesa si attestano ad euro 22.315, con un incremento di euro 2.465 rispetto al preventivo dell'esercizio precedente. Nel dettaglio, si incrementa ad euro 8.965,00 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. Rimangono

invariate le altre previsioni di spesa.

USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

Le spese per il funzionamento degli uffici subiscono un incremento complessivo di euro 1.000 principalmente attribuibile all'aumento del canone di locazione per l'innalzamento della rivalutazione sul canone.

In questo capitolo si è inserita la previsione di spesa di € 14.000,00 per l'adeguamento strutturale alla Transizione digitale dell'Ordine; somme ottenute dalla presentazione della domanda per l'accesso ai Fondi del PNRR.

La previsione totale di euro 57.300,00 comprende la locazione ed il condominio della sede di piazza Guido Monaco per euro 28.000 ed euro 4.200,00 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, di euro 5.000,00 per 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 e di euro 14.000,00 quella relativa alla cosiddetta Transizione Digitale come sopra espresso.

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Viene portata ad euro 16.000,00, la previsione di spesa complessiva per le uscite per prestazioni istituzionali dell'Ordine per tramite della nostra Fondazione, in ragione dell'incremento e del mantenimento della "formazione a distanza", che consente di contenerne i costi complessivi per le sale congressi, le trasferte ed i compensi dei relatori. Tale formula, che nei due anni passati si è rivelata un'imprescindibile necessità in costanza dello stato pandemico in cui ci si è trovati, rimane per alcuni aspetti e per alcune occasioni, una convenienza non soltanto per i costi organizzativi ma anche per la capacità di intervento per tutti i nostri iscritti, riducendo per tutti i tempi di spostamento. D'altro canto però per non deprimere il proficuo scambio interpersonale che avviene tra colleghi con la formazione "in presenza", saranno ripresi alcuni eventi formativi in presenza; è per questo che le somme stanziare per formazione diretta pari ad euro 4.000,00 nel 2022, in previsione del fatto che il prossimo corso per formare e aggiornare gli iscritti in ambito O.C.C. verrà organizzato nel 2024, per il preventivo 2023, la metà di questa somma verrà comunque assegnata alla nostra Fondazione.

La voce più rilevante nel 2022, pari ad euro 11.000,00, passa quindi a 13.000,00 ed 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.

TRASFERIMENTI PASSIVI

Il capitolo, che accoglie le spese previsionali 2023 per complessivi euro 40.200; si è ridotto di euro 3.000,00 rispetto al 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 portata ad euro 30.000,00 la voce di spesa per il contributo dovuto alla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Arezzo utili a far fronte ai costi del personale dipendente, di cui si è dotata a partire dall'anno 2011; la somma è stata ridotta di euro 5.000 per la decisione di non avvalersi di collaborazioni esterne, attuando una politica di contenimento dei costi.

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 7.500,00 – 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 2.000,00 conseguente alla prospettiva di maggiori entrate previste per l'esercizio 2023 e già commentata nella relativa sezione del presente documento. 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 2022 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

Viene incrementata la previsione di spesa per l'imposta IRAP dovuta sulle retribuzioni corrisposte al dipendente per euro 50,00 rimangono invariate 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 2.950.

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 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 2023. L'importo complessivo di euro 86.970 è stato determinato, così come per la sezione entrate, applicando la quota prevista di euro 130,00 per n. 654 posizioni (n. 636 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. 65 posizioni (n. 65 iscritti all'albo con quota ridotta).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	euro	188.355,00
<u>TITOLO I - USCITE CORRENTI</u>	euro	<u>-188.355,00</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	86.970,00
<u>TITOLO III - PARTITE DI GIRO - USCITE</u>	euro	<u>86.970,00</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 31/12/2022 da applicare al bilancio dell'anno 2023, pari ad euro 325.572,94 trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2022 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 2023, 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 2023 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 2023 e i relativi allegati che lo compongono.

Arezzo, 20 ottobre 2022

Il Tesoriere
Lara Vannini