

Relazione del Tesoriere al bilancio di previsione dell'anno 2024

Il bilancio di previsione dell'anno 2024 è stato redatto sulla base delle indicazioni del regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale. Esso è composto pertanto da:

- A. preventivo finanziario gestionale;
 - B. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
 - C. preventivo economico;
- e dai relativi allegati:
- a. relazione del tesoriere;
 - b. tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione.
 - c. relazione del Collegio dei Revisori;

A. PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale è stato redatto nella forma mista di competenza e di cassa;

Il preventivo di competenza segue il criterio della competenza finanziaria e rappresenta quindi gli stanziamenti di spesa e gli accertamenti di entrata previsti per l'anno 2024 a prescindere dall'effettivo pagamento o riscossione.

Il preventivo di cassa segue il criterio monetario delle entrate e delle uscite e rappresenta quindi la previsione di introiti ed esborsi dell'anno 2024, sia per crediti/debiti dell'anno stesso che per crediti/debiti degli anni precedenti.

Passando al commento delle principali voci di entrata e di uscita ed omettendo i commenti per i capitoli privi di stanziamento:

ENTRATE

Titolo I - Entrate correnti

Entrate contributive a carico degli iscritti

Le quote dovute dagli iscritti sono pari ad € 407.700,00 sulla base di una quota pro capite pari ad € 90,00.

La quota dovuta dai nuovi iscritti sarà invece pari ad € 45,00 con un appostamento in bilancio di € 4.500,00 sulla base di una stima di 100 nuovi iscritti nel 2024.

La quota dovuta è quindi invariata rispetto all'anno 2023.

Nella previsione di cassa sono attese entrate per € 473.210,00 in quanto l'Ordine intende porre in essere una intensa attività di riscossione anche coattiva delle quote pregresse, oltre ad una sensibilizzazione degli iscritti sulla necessità di pagamento puntuale delle quote dell'anno in corso; ciò in quanto il livello di morosità raggiunto compromette le attività dell'Ordine stesso e, in assenza di un'inversione di rotta, sarà necessario procedere ad una successiva variazione di bilancio con contrazione delle uscite e, di conseguenza, dei servizi agli iscritti.

Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Sono previste entrate di € 25.000,00 a titolo di rimborso per la partecipazione ai corsi di aggiornamento organizzati all'Ordine.

Redditi e proventi patrimoniali

Sono preventivate entrate per interessi attivi di € 500,00.

Poste correttive e compensative di uscite correnti

Ammontano ad € 2.500,00 e si riferiscono a rettifiche di uscite correnti.

Entrate non classificabili in altre voci

Sono state preventivate entrate di cassa per € 14.000,00 a titolo di contributo statale per l'estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" come da avviso 1.4.4 fondi PNRR. Il corrispondente accertamento in conto competenza è stato registrato nell'anno 2023.

Titolo II - Entrate in conto capitale

Non sono previste entrate in conto capitale.

Titolo III - Entrate per partite di giro

Sono state preventivate entrate derivanti da ritenute previdenziali, erariali, Iva su split payment e altre partite di giro per un totale di € 48.000,00.

USCITE

Titolo I - Uscite correnti

Uscite per gli organi dell'ente

Ammontano complessivamente ad € 69.000,00 e comprendono le indennità ed i gettoni di presenza per le riunioni del Consiglio Direttivo, delle Commissioni d'albo e del Collegio dei Revisori dei Conti ed i relativi rimborsi spese, la partecipazione a corsi e convegni, gli oneri per la partecipazione ai Consigli Nazionali. Includono i contributi previdenziali a carico dell'Ordine e l'Irap e le spese delle elezioni per il rinnovo degli Organi.

Oneri per il personale in attività di servizio

Sono preventivate spese per complessivi € 128.950,00 sulla base di una dotazione organica di 2 unità a tempo pieno dell'Area dei Funzionari e del ricorso straordinario ad un'unità di lavoro temporaneo dell'Area degli Assistenti per far fronte ad eventuali esigenze di carattere straordinario che dovessero verificarsi nell'anno 2024.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Sono stimate in complessivi € 50.000,00.

Si riferiscono a:

- consulenze legali riguardanti problematiche dell'Ordine e degli iscritti in merito all'esercizio della professione;
- consulenze amministrative attinenti alla regolare tenuta delle scritture contabili dell'Ordine, la redazione dei bilanci nonché la tenuta delle buste paga del personale dipendente e degli Organi Direttivi e di Controllo dell'Ordine;
- consulenze e servizi informatici necessari per il funzionamento delle attrezzature informatiche, con uno stanziamento di cassa maggiore di € 14.000,00 rispetto a quello in conto competenza in quanto l'impegno di spesa per la realizzazione dell'estensione Spid/Cie è stato impegnato e non pagato nel 2023.
- altre consulenze di varia natura;
- compensi per la riscossione delle quote, con un incremento dello stanziamento finalizzato all'attività di riscossione quote pregresse come meglio descritto nella parte iniziale della relazione.

Uscite per funzionamento uffici

Per complessivi € 35.000,00, si riferiscono alle consuete spese di funzionamento della sede dell'Ordine

Uscite per prestazioni istituzionali

Sono preventivate per un totale di € 163.260,00; includono l'attività formativa a favore degli iscritti, le spese per la rivista dell'Ordine, le quote spettanti alla Federazione Nazionale, calcolate sulla base degli iscritti presunti dell'anno 2024 e di una quota dovuta di € 17,00, le attività dei gruppi di lavoro/progetti/ricerca e l'erogazione di borse di studio. Per l'anno 2024 non è previsto nessuno stanziamento per la istituenda Federazione Regionale, in quanto si ritiene di rinviare agli anni successivi la sua eventuale costituzione in forma strutturata con autonomia patrimoniale.

Trasferimenti passivi

Non sono previsti stanziamenti per questa categoria di spesa.

Oneri finanziari

Si riferiscono, per complessivi € 13.700,00, alle commissioni bancarie e soprattutto agli interessi sul mutuo contratto per l'acquisto della sede. Poiché il mutuo è a tasso variabile e l'andamento dei tassi di interesse, già fortemente aumentati nel 2023, non sono previsti in discesa nel 2024, l'Ordine intende procedere ad una estinzione anticipata parziale di € 30.000,00, da attuarsi alla fine del I semestre 2024, al fine di iniziare a ridurre l'impatto degli interessi passivi.

Oneri tributari

Si riferiscono, per € 9.000,00, alle imposte dirette ed indirette sull'immobile di proprietà, alla Tassa di smaltimento rifiuti ed altri tributi minori.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Si prevedono uscite per € 2.000,00 per far fronte al rimborso di quote pagate in eccesso da parte degli iscritti.

Uscite non classificabili in altre voci

Riguardano lo stanziamento del fondo spese impreviste nei limiti disposti dal regolamento di contabilità.

Accantonamento al trattamento di fine rapporto

Lo stanziamento ammonta ad € 4.500,00 nel rispetto del C.C.N.L. Funzioni Centrali.

Titolo II - Uscite in conto capitale

Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Si riferiscono, per € 5.000,00, all'acquisto di mobili, arredi, impianti ed a piccoli lavori di ristrutturazione dell'immobile sede dell'Ordine.

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Si riferiscono, per € 2.000,00, ad acquisti di attrezzature e programmi informatici necessarie per l'ordinario funzionamento degli uffici.

Rimborsi di mutui

Si riferiscono, per € 30.000,00, alle quote capitale delle rate di mutuo scadenti nel 2024 e, per altri € 30.000,00, all'estinzione anticipata di cui si è fatto cenno sopra.

Titolo III - Uscite per partite di giro

Sono correlate alla corrispondente voce di entrate e si riferiscono principalmente al pagamento all'Erario, all'INPS delle relative ritenute operate e all'Iva su split payment.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E DELL'AVANZO DI CASSA

Il bilancio preventivo di competenza prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per € 125.755,00, comunque compatibile con l'ammontare complessivo presunto alla data del 31.12.2023 di € 230.444,21 (quale risulta dalla tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione).

Il bilancio preventivo di cassa prevede ugualmente un utilizzo del fondo cassa precedente per € 60.245,00, comunque compatibile con l'avanzo di cassa presunto al 31.12.2023 di € 81.836,89.

Dalla analisi degli utilizzi sopra descritti si evince con chiarezza come le morosità pregresse limitino l'attività dell'Ordine che, pur in presenza di un cospicuo avanzo di amministrazione, deve necessariamente limitare il suo impiego per evitare situazioni di sofferenza finanziaria, con l'auspicio che la programmata attività di riscossione produca i propri effetti e renda maggiormente utilizzabile l'avanzo negli anni successivi.

B. QUADRO GENERALE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro generale della gestione finanziaria riclassifica le voci del preventivo finanziario gestionale, in modo da esporre sinteticamente gli importi relativi alle entrate e alle uscite, così come previsto dal regolamento di contabilità.

C. PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico riclassifica le voci del preventivo finanziario gestionale secondo il principio della competenza economica, così come previsto dal regolamento di contabilità all'art.9.

Di seguito il prospetto di riconciliazione:

Prospetto di riconciliazione conto economico/rendiconto finanziario	
Avanzo (+) disavanzo (-) economico	- 78.755,00 €
- Spese in conto capitale	67.000,00 €
+ Ammortamenti	20.000,00 €
= Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	- 125.755,00 €

D. TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

La tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione con l'annessa tabella del fondo di cassa presunto mostra i passaggi attraverso i quali sono state ottenute le stime dell'avanzo d'amministrazione e del fondo di cassa da applicare al preventivo finanziario dell'anno 2024.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Nel rispetto dell'art. 12 del regolamento di contabilità si informa che la pianta organica del personale per il 2024 risulta composta da 2 posti in categoria C (ora Area dei Funzionari) a seguito della deliberazione 487/2021 del Consiglio Direttivo del 28 Ottobre 2021 che ha modificato il fabbisogno del Piano Triennale 2022/24.

La dotazione organica al 31 ottobre 2023 è di 2 unità di Area C (Area dei Funzionari) a tempo pieno.