

Relazione del Tesoriere al bilancio di previsione dell'anno 2023

Il bilancio di previsione dell'anno 2023 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 2023 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 2023, 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:

ENTRATE

Titolo I - Entrate correnti

Entrate contributive a carico degli iscritti

Le quote dovute dagli iscritti sono pari ad € 412.200,00 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 2023.

La quota dovuta è quindi invariata rispetto all'anno 2022.

Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Sono previste entrate di € 4.500,00 a titolo di rimborso per la partecipazione ai corsi di aggiornamento organizzati all'Ordine.

Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni

Non sono previste entrate in questa sezione.

Trasferimenti correnti da parte dello Stato

Non sono previste entrate in questa sezione.

Redditi e proventi patrimoniali

Non sono preventivate entrate per interessi attivi.

Poste correttive e compensative di uscite correnti

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

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 € 73.000,00 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, e gli oneri per la partecipazione ai Consigli Nazionali. Includono i contributi previdenziali a carico dell'Ordine e l'Irap.

Oneri per il personale in attività di servizio

Sono preventivate spese per complessivi € 127.800,00 sulla base di una dotazione organica di 2 unità a tempo pieno di area C e del ricorso straordinario ad un'unità di lavoro temporaneo di area B per far fronte ad eventuali esigenze di carattere straordinario che dovessero verificarsi nell'anno 2023.

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

Sono stimate in complessivi € 49.000,00.

Si riferiscono a:

- consulenze legali riguardanti problematiche dell'Ordine e degli iscritti in merito all'esercizio della professione;
- consulenze amministrative attinenti la 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;
- altre consulenze di varia natura;
- compensi per la riscossione delle quote.

Uscite per funzionamento uffici

Per complessivi € 38.700,00, si riferiscono alle consuete spese di funzionamento della sede. Lo stanziamento tiene conto degli aumenti del costo dell'energia.

Uscite per prestazioni istituzionali

Sono preventivate per un totale di € 159.110,00; includono l'attività formativa a favore degli iscritti, potenziata rispetto all'anno precedente, le spese per la rivista dell'Ordine, le quote spettanti alla Federazione Nazionale, calcolate sulla base degli iscritti presunti dell'anno 2023 e di una quota dovuta di € 17,00, le attività dei gruppi di lavoro/progetti/ricerca, l'erogazione di borse di studio nonché lo stanziamento a favore del Coordinamento Regionale della Lombardia.

Trasferimenti passivi

Non sono previsti stanziamenti per questa categoria di spesa.

Oneri finanziari

Si riferiscono, per € 8.900,00, alle commissioni bancarie ed agli interessi sul mutuo contratto per l'acquisto della sede. Si è tenuto conto dell'aumento dei tassi di interesse, verificatosi nel 2022 e che si protrarrà presumibilmente nel 2023.

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 € 3.500,00, 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 2023.

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 € 110.210,00, comunque compatibile con l'ammontare complessivo presunto alla data del 31.12.2022 di € 237.933,52 (quale risulta dalla tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione).

Il bilancio preventivo di cassa prevede ugualmente un utilizzo del fondo cassa precedente per € 90.066,00, comunque compatibile con l'avanzo di cassa presunto al 31.12.2022 di € 118.371,09.

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 (+) Diasavanzo (-) economico	-€ 86.710,00
- Spese in conto capitale	€ 38.500,00
+ Ammortamenti	€ 15.000,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	-€ 110.210,00

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 2023.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Nel rispetto dell'art. 12 del regolamento di contabilità si informa che la pianta organica del personale per il 2023 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 2022 è di 2 unità di Area C (Area dei Funzionari) a tempo pieno.