

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE **DELL'ANNO 2024**

Egregi colleghi e gentili colleghe,

Il bilancio di previsione 2024 è stato redatto tenendo conto sia dei principi contabili dettati dal D.P.R. 27 Febbraio 2003 n. 97, sia di quanto previsto nel regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dei Consigli provinciali, adottato con delibera dal Consiglio nazionale dell'Ordine e vigente dal 01/01/1999.

Proprio l'art. 2 di tale regolamento prevede che il bilancio di previsione annuale sia sottoposto all'approvazione dell'Assemblea generale degli iscritti all'Albo entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui si riferisce il preventivo, per renderlo esecutivo.

Lo stesso è stato redatto dal Tesoriere e presentato al Consiglio dell'Ordine per la necessaria delibera di approvazione nel corso della riunione tenutasi in data 20 novembre 2023; è stato consegnato per l'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria. Il monitoraggio delle voci di bilancio ordinariamente effettuato in corso d'anno, sia per quanto riguarda le poste di entrata che le poste di spesa, contribuisce alla formulazione di una previsione che, ferma restando la necessità di raggiungere il pareggio finanziario, consente di soddisfare le esigenze istituzionali, per quanto possibile con efficienza ed economicità, nonché di programmare attività diverse nel corso dell'anno. Pertanto, i dati economici e finanziari esposti nel preventivo del 2024 sono indicati tenendo conto dei valori realizzati nel corso del 2023 e dei presumibili importi che risulteranno al termine dell'esercizio in corso.

Documenti

Il bilancio di previsione è composto dai seguenti documenti:

- a) preventivo finanziario gestionale;
- b) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023.

Al bilancio di previsione vengono inoltre allegati:

- la presente relazione del Tesoriere;
- la relazione del Collegio dei Revisori

E' inoltre accompagnato dalla Relazione programmatica del Presidente del Consiglio provinciale.

Principi adottati

I principi fondamentali adottati nella redazione del bilancio sono:

- **UNITA'**: l'unità elementare del bilancio è rappresentata dal capitolo di entrata o di spesa;
- **ANNUALITA'**: l'unità temporale della gestione è l'anno finanziario che decorre dal 1° gennaio al 31 dicembre, pertanto tutte le entrate e le uscite sono riferibili all'anno solare in esame e non ad altri esercizi;
- **UNIVERSALITA'**: la gestione finanziaria è unica com'è unico il bilancio di previsione. Esso comprende la totalità delle operazioni che danno luogo a rilevazioni contabili di natura finanziaria;

- **COMPETENZA:** le voci di bilancio sono formulate in termini finanziari di competenza atte a raggiungere gli obiettivi di indirizzo fissati nella relazione previsionale e programmatica del Consiglio dell'Ordine;

- **VERIDICITA' e CORRETTEZZA:** le previsioni di entrate e uscite sono sostenute da analisi fondate su idonei parametri di riferimento, nel rispetto della continuità e delle reali condizioni di operato dell'attività del nostro Ente;

- **PRUDENZA:** tutte le voci sono iscritte dopo attenta valutazione, tenendo conto delle tendenze derivanti dai consuntivi degli esercizi precedenti e considerando i possibili eventi che si manifesteranno nel prossimo anno. L'iscrizione di un apposito fondo di riserva fra le uscite, ammontante a Euro 9.451,00=, è stato effettuato proprio in virtù del principio della prudenza, per far fronte a possibili fatti non preventivabili;

- **PUBBLICITA' e TRASPARENZA:** le previsioni sono leggibili e dimostrabili ed è assicurata a chi di diritto la conoscenza dei contenuti di bilancio;

- **PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO:** viene rispettato il pareggio di bilancio mediante l'utilizzo parziale dell'avanzo di gestione degli anni precedenti.

L'evoluzione delle voci di bilancio ordinariamente effettuata in corso d'anno, sia per quanto riguarda le poste di entrata che le poste di spesa, contribuisce alla formulazione di una previsione che, ferma restando la necessità di raggiungere il pareggio finanziario, consente di soddisfare le esigenze istituzionali, per quanto possibile con efficienza ed economicità, nonché di programmare attività diverse nel corso dell'anno.

Bilancio preventivo finanziario gestionale

Vengono qui di seguito commentati i titoli e le categorie con maggiore rilevanza per importo o significatività, rinviando al dettaglio dei singoli capitoli ulteriori elementi di conoscenza. In particolare i principali scostamenti, rispetto all'esercizio in corso, che si possono rilevare e la formazione dei principali componenti sono i seguenti:

ENTRATE

Titolo I – Entrate correnti

Contributi a carico degli iscritti ed Entrate derivanti dalle prestazioni di servizi

La principale voce che costituisce le entrate dell'Ente è riferita ai contributi degli iscritti all'Albo e all'elenco speciale (StP), stimati rispettivamente in Euro 105.024,00 ed Euro 3.410,00 per le quote annuali stabilite con apposita delibera dal Consiglio provinciale, ammontanti a Euro 310,00. Per memoria, ricordiamo che la quota di competenza richiesta ad ogni iscritto dal Consiglio Nazionale, ammontante a Euro 190,00, viene gestita direttamente dallo stesso per il tramite dell'incasso con modello F24.

Le altre voci previsionali del titolo derivanti dagli iscritti e dai praticanti sono riferite a:

- contributi per nuovi colleghi stimati in Euro 4.010,00
- contributi dai nuovi praticanti che si iscriveranno nel corso del 2024, stimati in Euro 5.724,00, con l'integrale versamento della quota d'iscrizione ammontante a Euro 56,00 che sarà valida per tutto il periodo di praticantato di 18 mesi ed il versamento di un contributo annuale di Euro 260,00;
- diritti di segreteria dovuti per il rilascio di certificati per Euro 50,00
- diritti per certificazioni contratti stimati per Euro 16.000,00
- recupero spese per diritti di opinamento parcelle per Euro 700,00

Redditi e proventi patrimoniali

L'Utilizzo di parte dei locali da parte dell'ANCL prevede introiti pari a € 6.600,00 per l'anno 2024.

Entrate non classificabili in altre voci e Trasferimenti correnti

Tale voce è stata prudenzialmente stimata, per il 2024, in Euro 1.000,00.

Titolo II – Entrate in conto capitale

Non sono previsti valori per tale voce per l'anno 2024

Titolo III - Entrate aventi natura di partite di giro

Sono riferite ai valori incassati dall'Ordine provinciale in nome e per conto di terzi relative alle quote dei nuovi iscritti preventivati a favore del Consiglio Nazionale.

USCITE

Titolo I – Uscite correnti

Anche le uscite dell'Ente sono state considerate in coerenza con i dati storici pregressi, tenendo conto anche degli eventuali costi eccezionali o delle modifiche da apportare per la nuova sede istituzionale.

Uscite per gli organi dell'Ente

Sono costituite dai rimborsi di spesa sostenuti per le trasferte dei componenti del Consiglio per la partecipazione ad assemblee, riunioni ed eventi istituzionali organizzati dal nazionale, regionale e/o da altri ordini provinciali, oltre che dall'assicurazione stipulata per la responsabilità civile connessa all'attività istituzionale dei Consiglieri e delle Commissioni di certificazione e del Consiglio di disciplina.

Oneri per il personale in attività di servizio

E' riferita alla previsione di spesa per la dipendente dell'Ordine.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Altra voce numericamente importante nelle uscite dell'Ente. Gli stanziamenti apportati ai vari capitoli sono conseguenti all'adeguamento di quella che, sulla base della documentazione e dei dati sino ad ora acquisiti, si prevede possa essere la spesa da sostenere nel corso dell'anno 2024 per i vari servizi, per l'affitto dei locali e per acquisti riferiti alla sede dell'Ordine e al corretto funzionamento della gestione operativa. Alcune voci sono state prudenzialmente incrementate per considerare possibili costi aggiuntivi necessari. Quali ad esempio le spese condominiali, le spese per la pulizia dei locali e le spese per assistenza software e macchine d'ufficio. Altre voci invece sono state diminuite perchè non previste per il 2024 quali facchinaggio, manutenzione impianti e affitto locali sede.

Uscite per prestazioni istituzionali

Sono costituite principalmente da tre capitoli riferiti alle uscite per:

- **l'attività di convegnistica, formazione e per le assemblee**, rivolta a tutti i colleghi iscritti (e gratuitamente offerta agli stessi dall'Ordine) con l'obiettivo di promuovere e fornire eventi formativi qualitativamente e quantitativamente più che sufficienti a garantire un adeguato aggiornamento e formazione, nonché per ottemperare agli obblighi previsti dal regolamento nazionale sulla formazione professionale continua obbligatoria;

- le spese per gli adempimenti del Consiglio Territoriale di disciplina e di particolari commissioni o gruppi di lavoro.
- la partecipazione agli eventi di carattere nazionale, regionale e provinciale.

Oneri finanziari

Sono riferiti ai costi da sostenere per la gestione del conto corrente bancario, spese postali e alle commissioni dovute per l'incasso delle quote annuali degli iscritti.

Oneri tributari

In questa voce troviamo l'IRAP che l'Ente è tenuto a versare in base all'ammontare delle retribuzioni erogate, oltre ai tributi riferiti alla TARI, all'imposta di bollo e di registro.

Poste correttive e compensative di entrate correnti Trasferimenti passivi

Non sono previsti valori per tali voci per l'anno 2024.

Spese non classificabili in altre voci

Lo stanziamento è riferito al fondo di riserva per spese impreviste e ad eventuali spese legali

Titolo II – Uscite in conto capitale

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Per l'anno 2024 sono previste spese per il rinnovo delle dotazioni dell'ordine Provinciale, per il mobilio e le macchine d'ufficio, in quanto l'acquisizione non è stata completata nel corso del 2023.

Titolo III - Uscite aventi natura di partite di giro

Come già riferito a commento della paritetica voce delle Entrate, sono relative alle quote incassate dall'Ordine provinciale in nome e per conto di terzi e cioè quelle dovute al Consiglio nazionale per i nuovi iscritti preventivati.

Il preventivo finanziario gestionale riporta per ciascuna categoria l'importo alle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2024, come sinteticamente evidenziato nella seguente tabella relativa alle previsioni di competenza:

ENTRATE	Euro	USCITE	Euro
Titolo I – Entrate correnti	145.358,00	Titolo I -Uscite correnti	188.889,07
Titolo II – Entrate in conto capitale	0,00	Titolo II - Uscite in conto capitale	29.000,00
Titolo III – Partite di giro	<u>1.900,00</u>	Titolo III - Partite di giro	<u>1.900,00</u>
Totale complessivo Entrate	147.258,00	Totale complessivo Uscite	219.789,07
Utiliz. Avanzo di Competenza Presunto	<u>72.531,07</u>		
Totale a pareggio	<u>219.789,07</u>	Totale a pareggio	<u>219.789,07</u>

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023

Fondo Cassa Iniziale	218.757,91
+ Residui Attivi Iniziali	21.867,48
- Residui Passivi Iniziali	23.365,01
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	217.260,38
+ Entrate accertate nell'esercizio	179.463,07
- Uscite impegnate nell'esercizio	133.244,77
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-2.440,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	-438,38
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data del 31/10/2023	261.477,06
+ Entrate presunte per il restante periodo	4.204,00
- Uscite presunte per il restante periodo	130.863,91
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023	€ 134.817,15

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
F.do TFR al 31.10.2023	40.861,61
F.di per acc.ti diversi	1.329,25
Investimenti futuri	10.000,00
Totale Parte Vincolata	52.190,86
Parte Disponibile	82.626,29
Totale Risultato di Amministrazione	€ 134.817,15

Al termine di questa relazione vorrei ringraziare sentitamente tutti i componenti del Collegio dei Revisori per la collaborazione ed il continuo appoggio.

Un cortese ringraziamento va anche alla segretaria dell'Ordine per la sua fattiva e indispensabile collaborazione.

In conclusione vi invito ad esprimere il Vostro voto sul bilancio di previsione per l'anno 2024, così come proposto.

Genova, li _____

Il Consigliere Tesoriere
Vincenzo Boccellato