

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Gentili Colleghi e Colleghe,

il Bilancio di Previsione dell'anno 2024 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ancona è composto dai seguenti documenti:

- a) Preventivo finanziario gestionale;
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) Preventivo economico,

ed è corredato da:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere, dove vengono fornite anche le informazioni in merito alla pianta organica del personale come stabilito dall'art. 6, comma 2, punto c), del Regolamento di amministrazione e contabilità;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato finale di amministrazione dell'anno 2023.

I sottoscritti Revisori, Dott.ssa Serenella Spaccapaniccia, Dott.ssa Cristina Lunazzi, Rag. Fabio Gobbi hanno potuto riscontrare che i documenti

acquisiti rispondono alle previsioni di cui agli artt. 5, 6 e 7 del “Regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali di piccole dimensioni” suggerito dal CNDCEC ed approvato dal nostro Ordine con delibera del Consiglio in data 18.01.2008 come di seguito esposto.

a) Rispetto dei principi di redazione del bilancio

Il Collegio dei Revisori ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi stabiliti di: unità, annualità, universalità, integrità, veridicità ed attendibilità e del pareggio di bilancio, come previsto dagli artt. 10, 11 e 12 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

b) Verifica degli equilibri generali di bilancio

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di Competenza e di Cassa 2024, risulta come segue:

		COMPETENZA	CASSA
	<i>ENTRATE</i>		
TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	225.690,00	225.690,00
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.608,00	21.608,00
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	153.700,00	153.700,00
	TOTALE ENTRATE PERIODO	440.998,00	440.998,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	21.072,00	
	UTILIZZO AVANZO DI CASSA		21.072,00
	TOTALE BILANCIO	422.070,00	422.070,00
	<i>USCITE</i>		
TITOLO I	SPESE CORRENTI	225.690,00	225.690,00
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	42.680,00	42.680,00
TITOLO III	USCITE PER PARTITE DI GIRO	153.700,00	153.700,00
	TOTALE BILANCIO	422.070,00	422.070,00

Gestione di competenza

Le entrate previste di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 225.690,00 (Titolo I), contro previsioni di uscite di parte corrente, escluse le partite di giro, per € 225.690,00 (Titolo I), determinando, quindi, un saldo a pareggio in termini di competenza. È stato pertanto rispettato l'equilibrio di gestione indicato dall'art.12, comma 2, del Regolamento di Contabilità.

Sono previste entrate in conto capitale pari ad € 21.608,00 a seguito dello smobilizzo della polizza Allianz, in base ad un prudenziale valore di riscatto, da utilizzare per liquidare e pagare il TFR della dipendente che andrà in pensione dal 01.01.2024.

La gestione in conto capitale (Titolo II) evidenzia un saldo negativo di € 21.072,00 a fronte di uscite previste di € 42.680,00, di cui € 39.680,00 per il pagamento di TFR e indennità similari per la dipendente in pensione dal 01.01.2024 ed € 3.000,00 per acquisizioni di immobilizzazioni tecniche.

Il disavanzo di competenza previsto è, quindi, pari a complessivi € 21.072,00 coperto utilizzando l'avanzo di amministrazione presunto dell'anno 2023.

Gestione di cassa

Le entrate di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 225.690,00 (Titolo I), contro uscite di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, per € 225.690,00, determinando, quindi, un saldo a pareggio di parte corrente della gestione di cassa.

Sono previste entrate in conto capitale pari ad € 21.608,00 a seguito dello smobilizzo della polizza Allianz, in base ad un prudenziale valore di riscatto, da utilizzare per liquidare e pagare il TFR della dipendente che andrà in pensione dal 01.01.2024.

Le uscite di cassa previste per la gestione in conto capitale (Titolo II) sono pari ad € 42.680,00, di cui € 39.680,00 per il pagamento di TFR e indennità similari per la dipendente in pensione dal 01.01.2024 ed € 3.000,00 per

acquisizioni di immobilizzazioni tecniche.

Il disavanzo di cassa previsto è, quindi, pari a complessivi € 21.072,00 risultando coincidente con il disavanzo prospettico di competenza.

Come evidenziato nel prospetto generale riassuntivo della gestione finanziaria e nella relazione del Tesoriere, in conformità alle disposizioni del Regolamento di contabilità:

- il disavanzo prospettico di cassa verrà coperto mediante l'utilizzo di parte del fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2024, pari ad € 167.073,73;
- il disavanzo prospettico di competenza verrà coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto al 01.01.2024 di € 172.435,49.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023 da applicare al bilancio dell'anno 2024, pari ad € 172.435,49, trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023 predisposta dal Tesoriere e verificata dal Collegio.

c) Valutazione in ordine all'attendibilità delle entrate ed alla congruità e coerenza delle uscite previste

Il Collegio, sulla base delle verifiche effettuate, riscontra che le entrate e le uscite sono previste con la maggiore precisione possibile, in un'ottica di prudenza e si fondano sull'analisi della dinamica storica delle voci di entrata e di spesa dell'Ordine, nonché sulla base della prevedibile evoluzione della gestione, rappresentata nei programmi e progetti descritti nelle Relazioni del Presidente e del Tesoriere.

Dalla verifica effettuata è emerso, inoltre, che gli stanziamenti relativi alle previsioni definitive per l'anno in corso tengono conto delle variazioni intervenute fino alla data di predisposizione del documento.

Previsioni di parte corrente esercizio finanziario 2024

Per le entrate stanziare nel bilancio di previsione 2024, il Collegio osserva

quanto segue:

- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.1. - *Entrate contributive*, sono state determinate tenendo conto delle quote 2024 deliberate in data 06/11/2023 dal Consiglio che, alla luce del numero di iscritti al 16/10/2023 e considerando le previsioni di nuove iscrizioni e cancellazioni sulla base delle medie storiche, ha stabilito di ridurre di € 40,00 le quote a carico degli iscritti ordinari e dei soci di STP iscritti ad altri ordini, di € 20,00 le quote a carico dei nuovi iscritti e degli iscritti under 35 ordinari ed elenco speciale, di € 15,00 le quote degli iscritti nell'elenco speciale a quota intera. Il Consiglio ha inoltre deliberato di aumentare di € 10,00 la quota di competenza delle STP.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.2 – *Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali*, è un capitolo di entrate istituito a seguito della delibera assunta dal Consiglio in data 22.01.2016 che richiede un diritto di segreteria a coloro che presentano la richiesta di accreditamento di eventi a pagamento.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.3 – *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*, ed in particolare la voce “diritti di segreteria” per i proventi da liquidazione parcelle e rilascio certificati, il Consiglio ha deliberato di lasciare invariati tali valori rispetto all'anno precedente.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.7.1 - *Contributo straordinario attività istituzionale*: è stato previsto un importo di euro 16.120,00, determinato sulla base dell'informativa del C.N.D.C.E.C. n. 135/2023 del 31/10/2023. Si tratta di un contributo *una tantum* di € 60,00 per ciascun iscritto sulla base del numero degli iscritti al 31/12/2022. L'erogazione avverrà in tre quote annuali da € 20,00 cadauna a partire dall'anno 2024. Ogni quota annuale sarà erogata in n. 2 tranches dello stesso importo, mediante compensazione con i contributi annuali di competenza degli anni 2024,

2025 e 2026 dovuti dagli Ordini territoriali.

- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.7.2 - *Contributo straordinario DPO*: è stato previsto un importo di euro 1.500,00, determinato sulla base dell'informativa del C.N.D.C.E.C. n. 135/2023 del 31/10/2023. Tale contributo *una tantum*, ammonta a euro 4.500,00 per Ordini con iscritti compresi tra 500 e 1.500, sulla base del numero degli iscritti al 31/12/2022. L'erogazione avverrà in tre quote annuali a partire dall'anno 2024 mediante compensazione con i contributi annuali di competenza degli anni 2024, 2025 e 2026 dovuti dagli Ordini Territoriali.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.9 – *Redditi e proventi patrimoniali*, non sono state previste entrate in detta voce, stante l'andamento del mercato di riferimento, tiene conto del tasso di interesse attivo riconosciuto dalla banca aggiudicataria della gara per l'affidamento del servizio di tesoreria.

Sul lato delle spese, il Collegio osserva che gli stanziamenti di bilancio delle uscite, come relazionato dal Tesoriere, tengono conto dei programmi e delle delibere assunte dal nostro Consiglio.

In particolare osserviamo quanto segue:

- Uscite di cui al Titolo I, Capitolo 1.2 - *Oneri per il personale in attività di servizio*, lo stanziamento rispetto al 2023 risulta diminuito stante le previsioni fornite dallo studio di consulenza del lavoro di cui si avvale l'Ordine che ha considerato la circostanza del rientro dalla maternità di una dipendente ed il pensionamento di un'altra.
- Uscite di cui al titolo I, Capitolo 1.4.8 – *Assistenza e manutenzione informatica*, il Consiglio ha stanziato la somma di euro 20.000,00, superiore di € 3.000,00 rispetto al 2023. L'importo è stato aumentato, oltre che per il presunto aumento dei servizi di cui sopra, anche per la potenziale implementazione di servizi extra sull'APP di prossima realizzazione, che sarà concessa in uso gratuito ed esclusivo agli iscritti

al nostro Ordine.

Per quanto sopra il Preventivo 2024 evidenzia rispetto al Preventivo 2023 minori entrate di parte corrente e minori uscite di parte corrente per Euro 9.560,00 pur rispettando e mantenendo l'equilibrio della gestione imposta dall'art. 12 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Previsioni per investimenti esercizio finanziario 2024

Sul lato degli investimenti in conto capitale è stata prevista una spesa complessiva di € 3.000,00 così ripartita:

- Acquisto di immobilizzazioni tecniche per € 3.000,00 di cui € 1.000,00 per acquisto di mobili ed impianti, € 1.000,00 per l'acquisto di nuove macchine per ufficio, € 1.000,00 per acquisto di eventuali software necessari per lo svolgimento dell'attività amministrativa.

È prevista inoltre una uscita in conto capitale di € 39.680,00 per pagamento indennità di anzianità e similare per la dipendente in pensione dal 1^o gennaio 2024.

d) Pianta organica

Il Collegio riscontra che la Relazione del Tesoriere espone le informazioni di cui all'art. 6, comma 2, punto c), del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità.

* * * * *

Sulla base delle verifiche e degli accertamenti esperiti, il Collegio ritiene di aver acquisito sufficienti elementi per esprimere un giudizio positivo sulla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Conclusioni

Il Collegio, in considerazione di quanto sopra, ritenuto che:

- il bilancio è stato redatto nel rispetto delle norme di legge e del Regolamento di amministrazione e contabilità;
- non sono emersi dall'esame del bilancio di previsione del 2024 rilievi di carattere tecnico;

- le previsioni di entrata e di spesa risultano coerenti, congrue ed attendibili anche rispetto ai programmi stabiliti dal Consiglio dell'Ordine;
- viene rispettato il pareggio di bilancio;
- il bilancio di previsione e l'unita relazione del Tesoriere assicurano la leggibilità e la conoscenza delle previsioni di entrata e di spesa,

ESPRIME

parere favorevole in merito all'approvazione della proposta di bilancio di previsione 2024.

Un sentito ringraziamento anche a tutti voi per l'attenzione.

Ancona, lì 10.11.2023

F.to Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Serenella Spaccapaniccia

Dott.ssa Cristina Lunazzi

Rag. Fabio Gobbi

