

2

RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO PATRIMONIALE



Relazione del Tesoriere sul Conto consuntivo 2023

A norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, si sottopone, all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale, il Conto consuntivo 2023.

Nella redazione del Conto consuntivo riguardante l'esercizio 2023 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione e, in particolare, si è avuto cura di osservare il principio della competenza economico/temporale dei proventi e degli oneri. La stesura è stata eseguita comparando i dati dell'esercizio 2022 con quelli dell'esercizio 2023. In merito alle voci del rendiconto economico viene, inoltre, fornito un prospetto evidenziante il Conto consuntivo 2022, il Conto consuntivo 2023, il Conto preventivo 2023 e lo scostamento tra Conto preventivo e Conto consuntivo 2023.

Il Conto consuntivo 2023, che viene oggi presentato, chiude con un avanzo di esercizio per un importo di € 243.426,94.

RENDICONTO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale al 31.12.2023 evidenzia le seguenti risultanze nelle voci di attivo e passivo Patrimoniale.

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Nel seguente prospetto vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

DESCRIZIONE	SITUAZIONE AL 31/12/2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SITUAZIONE AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali				
Software	€ 17.086,71		4.270,00	12.816,71
Editoria	€ 0,01			0,01
Spese Digitalizzazione Tirocinio	€ 0,00	201.300,00	40.260,00	161.040,00
Oneri pluriennali nuova sede	€ 143.294,20		27.624,57	115.669,63
Totali	€ 160.380,92	201.300,00	72.154,57	289.526,35
Immobilizzazioni materiali				
Mobili e arredi	€ 206.711,64	7.435,52		214.147,16
Elaboratori e macchine ufficio	€ 190.434,79	20.814,18	41.612,68	169.636,29
Attrezzature	€ 7.747,99			7.747,99
Impianti e sistemi	€ 218.219,76			218.219,76
Beni ufficio	€ 600,42			600,42
Totali	€ 623.714,60	28.249,70	41.612,68	610.351,62
Totali generali	€ 784.095,52	229.549,70	113.767,25	899.877,97



RENDICONTO PATRIMONIALE

Gli incrementi delle immobilizzazioni immateriali si riferiscono al progetto di transizione digitale proposto all'Assemblea in sede di approvazione del Conto consuntivo 2021. Nel corso del 2023 si è conclusa la digitalizzazione del Tirocinio e si sono poste le basi per l'evoluzione di tutta l'infrastruttura sulla quale verterà la modernizzazione dell'Ordine. L'investimento capitalizzato, per la quale si è proceduto ad accendere un conto specifico tra le immobilizzazioni immateriali, subirà un processo di ammortamento a quote costanti in cinque anni a decorrere dall'esercizio 2023.

I decrementi delle immobilizzazioni immateriali attengono solo all'ordinario processo di ammortamento in conto, in applicazione del quale la quota di ammortamento viene portata in diretta diminuzione del costo da ammortizzare.

L'incremento nelle immobilizzazioni materiali riguarda l'acquisto di nuovi beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente dell'Ente, la cui utilità economica si estende oltre i limiti di un esercizio, i cui ammortamenti sono rilasciati nel Rendiconto economico e accolti nei fondi rispettivamente accesi per ogni categoria di immobilizzazione materiale.

Il decremento indicato nelle immobilizzazioni materiali si riferisce alla dismissione di alcuni dispositivi informatici totalmente ammortizzati.

Fideiussioni

L'importo di € 75.000,00 si riferisce alla Fideiussione n. FDI 256299/19 ed è stato versato come garanzia su apposito conto corrente vincolato della Banca Popolare di Sondrio nell'ambito del contratto di locazione firmato in data 10/09/2018 con decorrenza 01/01/2019.

Investimento per Fondo Assistenza

In bilancio figura una disponibilità finanziaria, pari a € 9.095,90, dedicata alla assistenza degli iscritti, presso l'istituto di credito BPM:

c/c attivo presso Banca BPM..... € 9.095,90

Nel corso del 2024 si provvederà ad allineare il saldo di tale conto corrente dedicato alle risultanze del Fondo Assistenza presente fra le riserve vincolate.

Investimento per il Fondo del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) del Personale dipendente

L'ulteriore disponibilità finanziaria, pari a complessivi € 470.649,81, rappresenta una riserva di liquidità dedicata alla copertura degli accantonamenti non monetari al Fondo TFR del Personale dipendente:
c/c attivo presso Banca BPM..... € 470.649,81

Si evidenzia che alla data del 31/12/2023 l'importo del fondo TFR del Personale dipendente, esposto nel passivo patrimoniale, ammonta a € 438.809,19. Nel corso del 2024 verrà riallineato con apposito giroconto l'importo di questo conto bancario con le risultanze del fondo poiché i bonifici di liquidazione dei TFR, per uniformità di procedura, sono stati disposti dal conto operativo.

Depositi bancari e postali

Il saldo dei conti correnti bancari riconciliati, ed esistenti presso BPM e Banca Popolare di Sondrio, al termine dell'esercizio 2023, ammontano a complessivi € 1.607.815,69.

2

RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO PATRIMONIALE

Crediti verso iscritti ed enti terzi

I crediti verso gli iscritti e gli enti terzi alla data del 31/12/2023 sono pari a € 384.343,21 di cui:
€ 228.349,74 per quote verso gli iscritti non ancora incassate;
€ 155.993,47 per contributi dovuti da Enti terzi già fatturati.

In conformità al principio universale della prudenza, nelle poste del passivo è presente un fondo svalutazione crediti, alimentato da un accantonamento che rispecchia la natura dei due differenti crediti, per un valore complessivo pari a € 202.184,90. In particolare, per le posizioni relative a crediti verso sospesi e/o ex iscritti, quali soggetti cancellati per procedimenti disciplinari, alla data del 31/12/2023 il fondo ammonta a complessivi € 179.857,44, per i crediti riferiti a posizioni di enti terzi ammonta a € 22.327,46.

Ratei e risconti attivi, fatture da emettere e somme da incassare

I risconti attivi sono relativi a quote di costi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri. In particolare, riguardano canoni di licenze software e altri servizi e prestazioni professionali, rinviati ai futuri esercizi pro rata temporis, per complessivi a € 6.971,23. Le fatture da emettere e le somme da incassare risultano così suddivise:

€ 39.613,00 per il recupero di oneri e diritti di segreteria da soggetti terzi e per le entrate correlate alla Cena di Gala;
€ 27.998,48 per l'attività svolta dall'Organismo di Composizione della Crisi di Impresa;
€ 50.000,00 nei confronti della Fondazione Dottori Commercialisti di Milano per competenze del 2017.

Cassa e valori

L'importo di € 484,60 corrisponde al saldo liquido esistente in cassa, riconciliato ed esistente a fine esercizio.

Crediti diversi e Anticipi a fornitori

L'importo dei crediti diversi ammonta a € 7.931,11, di cui € 754,55 correlato alla gestione dei dipendenti, € 2.966,00 per liquidazione IVA annuale, € 4.079,97 per conguaglio a credito dell'imposta sostitutiva sul TFR ed € 130,59 per liquidazione Inail. Gli anticipi a fornitori sono pari a € 12.626,79 e rappresentano crediti nei confronti di fornitori per versamenti di somme di denaro a fronte dei quali non si sono ancora ricevuti i beni e i servizi oggetto della fornitura, precedendo il ciclo finanziario quello economico, che avrà manifestazione negli esercizi successivi, o per sfasamenti correlati alle ordinarie tempistiche di registrazione dei documenti ricevuti a fine anno.

PASSIVITÀ

Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali

I Fondi ammortamento cespiti al 31/12/2023 sono descritti nel prospetto che segue:

	SITUAZIONE AL 31/12/2023
Fondo ammortamento mobili e arredi	€ 124.072,72
Fondo ammortamento attrezzature	€ 4.403,66
Fondo ammortamento elaboratori e macchine ufficio	€ 126.547,46
Fondo ammortamento impianti e sistemi	€ 197.006,86
Fondo ammortamento altri beni	€ 600,42
Totali	€ 452.631,12

Le quote di ammortamento relative all'anno 2023 sono state calcolate tenendo conto del deperimen-



RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO PATRIMONIALE

to ordinario dei cespiti; tali quote di ammortamento alimentano i relativi fondi di ammortamento. Gli importi degli ammortamenti e le percentuali utilizzate sono le seguenti:

Mobili e arredi	aliq. amm.to 12%	€	20.352,15
Attrezzature	aliq. amm.to 20%	€	802,64
Elaboratori e macchine d'ufficio	aliq. amm.to 20%	€	18.839,76
Impianti e sistemi	aliq. amm.to 20%, 30%	€	41.902,71
Altri beni e software	aliq. amm.to 20%	€	4.270,00
Oneri pluriennali nuova sede	aliq.amm.to 11,11%	€	27.624,57
Spese digitalizzazione Tirocinio	aliq.amm.to 20%	€	40.260,00
Totale		€	154.051,83

Si rammenta che gli oneri «nuova sede» sono ammortizzati secondo la durata del contratto di locazione stipulato in data 10/09/2018 con decorrenza 01/01/2019 e solo per il primo periodo contrattuale (2019-2027).

Fondo TFR per il personale dipendente

Il TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti al 31.12.2023. L'importo accantonato nel 2023 ammonta a € 41.842,86 ed è stato calcolato in ossequio alla vigente normativa al netto dell'imposta sostitutiva, mentre il debito complessivo per TFR presenta un saldo di € 438.809,19:

Fondo TFR al 31.12.2022	Accantonamento 2023	Utilizzi 2023	Saldo Fondo TFR al 31/12/2023
488.165,42	41.842,86	91.199,09	438.809,19

Il personale in organico al 31/12/2023 risulta composto da 10 dipendenti e 1 dirigente assunti con contratto a tempo indeterminato. Nel corso del 2023 sono andati in pensione 3 dipendenti di cui 1 al 31.12.2023, quindi il 2024 inizierà con un organico di 9 dipendenti e 1 dirigente.

Oltre al personale dipendente, l'Ordine si è avvalso di 7 persone tramite contratto di somministrazione lavoro chiamate in ausilio all'amministrazione, alla formazione, alla comunicazione interna, all'Albo, alla segreteria di disciplina e a supporto della segreteria di presidenza per l'organizzazione di iniziative istituzionali.

Riserve e Fondi

Con riferimento alle riserve e ai fondi vincolati si evidenzia quanto segue.

Situazione Riserve e Fondi vincolati esistenti alla data del 01/01/2023

Alla data del 01/01/2023 esistevano riserve solide e fondi dedicati pari a complessivi € 1.332.394,80. Con l'Assemblea di approvazione del Consuntivo al 31/12/2022, tenutasi in data 03/05/2023, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 pari a € 241.848,77 è stato interamente destinato al fondo vincolato attività istituzionale. Più precisamente, i fondi e le riserve vincolate, a seguito di tale delibera di approvazione, erano suddivisi come segue:

	IMPORTO
Fondo vincolato rinnovo sistema informatico	€ 38.911,07
Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	€ 220.359,30
Fondo vincolato rinnovo sede	€ 2.583,86
Fondo PA Digitale	€ 250.000,00
Fondo vincolato sviluppo attività sul territorio	€ 96.503,44
Fondo vincolato Attività Istituzionale	€ 950.885,90
Fondo vincolato Borsa di Studio «Gino Bellini»	€ 5.000,00
Fondo Assistenza	€ 10.000,00
Totale	€ 1.574.243,57

2

RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO PATRIMONIALE

Questi importi, accantonati nel patrimonio netto, rappresentano la solidità finanziaria e l'impegno dell'Ordine nel perseguire i suoi obiettivi a lungo termine

Ulteriore movimentazione riserve e fondi nel corso dell'esercizio 2023, situazione riserve e fondi alla data del 31/12/2023

I Fondi per rinnovo sistema informatico, impianti e sviluppo investimenti, a servizio dell'area di funzionamento, sono stati utilizzati per complessivi € 83.935,95.

Il Fondo PA Digitale istituito con l'approvazione del Conto consuntivo 2021 è stato utilizzato a copertura degli ammortamenti stanziati in bilancio relativi alla transizione digitale del Tirocinio per € 40.260,00.

I Fondi per le attività istituzionali sono stati utilizzati complessivamente per € 292.075,71, di cui € 123.036,18 sono specificatamente stati impiegati per l'area della formazione.

L'impiego dei fondi sopra richiamati risulta essere stato inferiore a quanto preventivato.

Il Consiglio ha, altresì, deliberato di utilizzare il Fondo Assistenza per complessivi € 560,00, a supporto di due posizioni di iscritti che ne hanno fatto richiesta ed è già stato stanziato in bilancio un accantonamento al fondo per reintegrarlo.

La tabella sotto riportata riepiloga il raffronto dell'utilizzo fondi nel Consuntivo e nel Preventivo:

	IMPIEGO FONDI PREVENTIVO	IMPIEGO FONDI CONSUNTIVO
Fondi area di funzionamento		
Fondo vincolato rinnovo sistema informatico	€ 100.000,00	38.911,07
Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti		45.024,88
Fondo PA Digitale	€ 250.000,00	40.260,00
Fondi area istituzionale		
Fondo vincolato Attività Istituzionale	€ 200.000,00	169.039,53
Fondo vincolato Attività Istituzionale per formazione	€ 193.000,00	123.036,18
Fondo Assistenza	€ 0,00	560,00
Totale	€ 643.000,00	416.831,66

Pertanto, i fondi e le riserve al 31/12/2023, dopo il recepimento contabile degli accantonamenti deliberati con l'approvazione del Consuntivo 2022 e l'utilizzo nella gestione del 2023, risultano i seguenti:

Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	€ 175.334,42
Fondo vincolato sviluppo attività sul territorio	€ 96.503,44
Fondo vincolato rinnovo sede	€ 2.583,86
Fondo PA Digitale	€ 209.740,00
Fondo vincolato Attività Istituzionale	€ 658.810,19
Fondo vincolato Borsa di Studio «Gino Bellini»	€ 5.000,00
Fondo Assistenza	€ 10.000,00
Totale	€ 1.157.971,91

Fondo rischi per crediti

Il Fondo rischi per crediti copre sia i rischi relativi ai crediti per quote di iscrizioni all'Albo che i rischi connessi ai crediti verso enti terzi.

Dopo un'attenta analisi delle varie posizioni, si è ritenuto di determinare per l'anno 2023 un prudentiale incremento del Fondo rischi per crediti con un accantonamento pari a € 20.000,00 esclusivamente dedicato a mitigare i rischi associati agli enti terzi. Non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento specifico per i crediti per le quote di iscrizione all'Albo in quanto la parte del fondo prevista a copertura di tale rischio si ritiene adeguata.



RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO PATRIMONIALE

Il fondo rischi per crediti alla data del 31/12/2023 ammonta complessivamente a € 202.184,90, di cui € 179.857,44 per crediti verso iscritti e € 22.327,46 per crediti verso enti terzi riferiti a contributi per convegni.

Fondo produttività e arretrati personale Dipendente/Dirigente

Tale fondo costituito nel corso del 2022, è stato utilizzato nel 2023 a copertura di somme contabilizzate e liquidate per produttività e arretrati di anni precedenti pari a complessivi euro 11.938,96. È stato poi incrementato per euro 53.400,00 a copertura del costo che dovrà essere sostenuto in occasione dei rinnovi della contrattazione collettiva, ormai scaduta.

Fondo Oneri e spese future Comitato Pari Opportunità

Tale fondo ammonta a € 4.011,34 e vi trovano allocazione impegni di spesa in favore del Comitato Pari Opportunità che avranno manifestazione finanziaria nel corso del 2024.

Debiti

Debiti verso fornitori e Fatture da ricevere

Il debito verso fornitori, per fatture ricevute alla data del 31/12/2023, ammonta a € 99.626,05.

Il debito per fatture ancora da ricevere alla data del 31/12/2023 ammonta a € 520.227,82 suddiviso come segue:

- fornitori diversi di beni e servizi	€ 365.460,34
- fornitori gestori OCC	€ 82.879,61
- residuo compensi relatori anni precedenti	€ 71.887,87 di cui:
	€ 25.836,07 per l'anno 2014; € 10.805,23 per l'anno 2015; € 21.730,43 per l'anno 2016; € 13.516,14 per l'anno 2017.

Altri debiti

Le altre poste di debito riguardano:

- i debiti verso l'Erario per € 57.599,06 per ritenute dipendenti e imposte, prevalentemente IVA,
- i debiti verso il Consiglio Nazionale per € 85.204,00 per il conguaglio delle quote 2023 degli iscritti,
- le anticipazioni ricevute a vario titolo dagli iscritti per complessivi € 8.380,00 (trattasi di iscrizioni all'Albo e al Registro dei tirocinanti relative all'annualità 2024 percepite nel corso del 2023) e
- debiti diversi per € 21.751,71, di cui relativi a debiti ordinari correlati alla gestione del personale (verso INPS, INPDAP, PERSEO e sindacati) per € 18.093,66.

Ratei passivi e Risconti passivi

Sono stati calcolati in rigida applicazione del principio della competenza.

I ratei passivi ammontano a € 187.879,86 e si riferiscono:

- per € 136.912,90 a oneri riguardanti la produttività del personale dipendente per l'anno 2023;
- per € 44.315,57 a residui ratei per l'anno 2021 e 2022 sempre a favore del personale dipendente;
- per € 6.651,39 alle competenze maturate al 31/12/2023 dal personale dipendente per ferie e permessi.

I risconti passivi ammontano complessivamente a € 57.400,00 e si riferiscono a importi di competenza dell'esercizio 2024 relativi alla quota di iscrizione al Registro Tirocinanti, che a decorrere dall'anno 2010 viene incassata una tantum all'inizio del periodo di tirocinio per la durata pluriennale di 18 mesi, e riscontato, pro rata temporis, per la quota parte eccedente la competenza dell'esercizio.

2

RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA N. 1: FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE DETERMINATO CON IL METODO INDIRETTO

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Avanzo di gestione 2023	€	243.427
Interessi passivi/(interessi attivi)	€	-3.560
Oneri non ordinari	€	0
1. Avanzo di gestione prima di interessi e oneri non ordinari	€	239.867
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	€	99.814
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€	154.052
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€	253.866
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	€	93.609
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€	25.947
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€	19.789
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€	10.688
Altre variazioni del capitale circolante netto	€	-84.090
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€	65.943
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	€	3.560
Oneri fiscali	€	-13.387
Utilizzo dei fondi oneri	€	-103.138
Utilizzo di fondi e riserve vincolati	€	-416.832
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	€	-529.797
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€	29.879
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	€	-28.250
(Investimenti)	€	28.250
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	0
Immobilizzazioni immateriali	€	-160.430
(Investimenti)	€	160.430
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	0
Immobilizzazioni finanziarie	€	0
(Investimenti)	€	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€	-21.788
(Investimenti)	€	21.788
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€	-210.468
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€	0
Accensione finanziamenti	€	0
Rimborso finanziamenti	€	0
Mezzi propri		
Utilizzo Fondi	€	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€	-180.589
Valore che trova corrispondenza nella differenza dell'importo delle liquidità liquide esistenti al 1/1/2023 e al 31/12/2023		
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2023	€	1.788.889
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023	€	1.608.300



RENDICONTO ECONOMICO

Per quanto attiene al Rendiconto economico, si ritiene utile fornire alcune informazioni legate alle variazioni riscontrate tra il Conto preventivo 2023 e il Conto consuntivo 2023.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Le spese per il personale ammontano a € 1.087.265,07 importo che comprende anche gli oneri derivanti dalla contrattazione pubblica e i relativi contributi previdenziali, nonché le spese connesse alla formazione del personale e gli oneri correlati.

Gli affitti passivi della sede di via Pattari n. 6 ammontano a € 333.256,37, comprensivi dell'adeguamento Istat comunicato con data 3 marzo 2023 e delle spese accessorie. Si fa presente che il canone di locazione include anche le spese accessorie per un importo pari a € 25.000,00 annui e che solo qualora le stesse, in base ai consuntivi, risultassero superiori al 10% dell'importo stimato, verrà addebitato l'importo eccedente. A luglio 2023 è stato comunicato il conguaglio delle spese accessorie, condominiali e di riscaldamento, per € 5.310,81 relativo alla gestione 2022 e tale spesa è stata allocata tra le sopravvenienze passive.

Le spese assicurative ammontano a € 25.920,50 e si riferiscono alle polizze RC professionale per l'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento, Cyber Risk in ossequio alla normativa GDPR, RC patrimoniale per Consiglio dell'Ordine e Consiglio di Disciplina, tutela legale, infortuni, oltre a multirischi uffici che copre diverse aree quali incendi, furti, il rischio collegato all'utilizzo di apparecchiature elettroniche e la responsabilità civile.

Le spese postali, telefoniche, internet, dati, pari complessivamente a € 19.796,36, evidenziano un incremento rispetto al Preventivo 2023 per l'ingresso in questa voce del nuovo costo per il consumo dati del database del Tirocinio.

Gli oneri per le prestazioni di consulenze legali, amministrative, del lavoro e tecniche ammontano a € 141.663,03 in aumento rispetto al Preventivo 2023 per l'attività stragiudiziale svolta dal consulente legale per la procedura di selezione dei Consulenti dell'Ordine nel corso dell'ultimo trimestre del 2023 e per l'inserimento di un professionista esperto in materia del lavoro per la corretta applicazione ed esecuzione del nuovo contratto degli Enti pubblici.

Consulenza legale giuslavorista	€ 31.720,02
Consulenza in materia di privacy e GDPR	€ 10.150,38
Incarico Data Protection Officer (DPO)	€ 2.156,25
Incarico Amministratore di sistema	€ 21.960,00
Consulenza legale civilistica	€ 38.064,00
Consulenza legale amministrativista	€ 22.356,28
Consulenza del lavoro	€ 15.256,10

Le spese ufficio e gestione amministrativa ammontano a € 156.952,77 e rispetto al Conto preventivo evidenziano un decremento di € 23.047,23 principalmente per il costo relativo all'energia elettrica, che si è rivelato più contenuto di quanto inizialmente previsto per il 2023.

Le spese per software, aggiornamenti e manutenzione, pari complessivamente a € 243.319,55 hanno fatto registrare un lieve incremento rispetto a quanto preventivato. Tra queste, le spese sostenute per l'implementazione e adeguamento delle procedure informatiche (quali ad esempio il protocollo informatico e la piattaforma Teams per la gestione dei crediti formativi) e i lavori in sala corsi e negli uffici, pari a € 83.935,95, hanno trovato piena

2

RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO ECONOMICO

copertura nel Fondo rinnovo sistema informatico e nel Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti, il cui stanziamento per il 2023 era previsto complessivamente in € 100.000,00.

Gli ammortamenti vengono esposti in due voci distinte, per evidenziare la quota riferita alle spese di digitalizzazione del Tirocinio, per le quali ne è stata decisa la capitalizzazione. Visto l'importanza e la portata dell'intervento che consentiranno all'Ordine di distinguersi per innovazione, sebbene completamente coperte da una specifica riserva, vengono evidenziate tra gli investimenti durevoli distribuendo il costo su un arco temporale più lungo, anziché imputarlo tutto nell'anno in cui è stato contabilizzato. La riserva specifica verrà ridotta gradualmente nel corso dei cinque anni, per un importo pari alle quote di ammortamento rilevate nel Rendiconto economico.

Con riferimento alla voce relativa all'accantonamento al fondo rischi per crediti verso gli iscritti ed enti terzi, pari a € 20.000,00 si rinvia a quanto già illustrato al paragrafo «Crediti verso gli iscritti ed enti terzi».

Le spese bancarie ammontano a € 11.432,64, in linea con quanto rilevato a Consuntivo 2022 anche se leggermente superiori rispetto a quanto stimato nel Conto preventivo.

SPESE DI ISTITUZIONALI

Assemblee iscritti e Spese per attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine

La spesa per le Assemblee degli iscritti e per Attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine ammonta a complessivi € 309.739,50, al di sotto di quanto disposto nel Conto preventivo 2023, formato in sostanziale continuità al Consuntivo 2022, che proponeva una spesa di € 350.000,00.

Per le assemblee degli iscritti la spesa del 2023 si è attestata a € 21.753,66.

La voce Spese per attività istituzionale, comunicazione tutela dell'immagine oltre ad accogliere tutte le spese inerenti alla comunicazione esterna, include anche i costi sostenuti per l'acquisto delle agende, per il Consiglio di Disciplina, per l'Associazione sportiva dilettantistica, quelli sostenuti in occasione delle premiazioni degli iscritti nel mese di dicembre presso il Teatro San Babila e in occasione della Cena di Gala 2023. Con riferimento a quest'ultimo evento istituzionale si evidenzia che gli oneri complessivamente registrati ammontano a € 49.814,32, a fronte di contributi specifici compensativi pari a € 32.175,00 classificati fra i proventi diversi. Trovano spazio in questa voce anche gli oneri connessi:

- alla Certificazione Carbon footprint (€ 19.669,45), tappa fondamentale per un Ente che vuole distinguersi per l'impegno e le azioni nella responsabilità sociale e nel rispetto dell'ambiente e
- al processo della Certificazione della Parità di Genere (€ 10.797,00), valore cardine dell'UE, diritto fondamentale e principio chiave del pilastro europeo dei diritti sociali.

Partecipazione Tavoli Istituzionali

Tale capitolo di spesa, per complessivi € 31.132,00, si riferisce agli oneri per la prosecuzione o l'avvio di «Tavoli di lavoro» a livello istituzionale, quali:

- CIRGIS - Centro Internazionale Ricerche Giuridiche Iniziative Scientifiche (progetto «Gli ambasciatori della cultura della legalità»);
- POLITECNICO DI MILANO - DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA GESTIONALE - Osservatorio Professioni e innovazione digitale;
- AMA - ARC MÉDITERRANÉEN DES AUDITEURS;
- UNI - ENTE ITALIANO DI NORMAZIONE;
- Istituto per il Governo Societario - IGS - ETS.

Oltre a questi, sono diversi gli accordi e le partnership promosse dall'Ordine nel 2023 con lo scopo di creare sinergie anche se non tutte trovano rappresentazione in questo capitolo di spesa,



RENDICONTO ECONOMICO

in quanto rientranti nelle spese per la formazione o nell'area dell'attività istituzionale, comunicazione e tutela immagine o perché non hanno impatto sul Rendiconto Consuntivo.

Tra le tante:

Oscar di Bilancio, riconoscimento di Ferpi dedicato alla rendicontazione finanziaria e non finanziaria; AICEC; AIPB; Cooperation Bancaire pour l'Europe - GEIE; Salone CSR dell'innovazione sociale; Università Cattolica per la XIII edizione del Master universitario di secondo livello in Diritto Tributario anno accademico 2023-2024; Partecipazione al Comitato Consultivo Tecnico dell'Osservatorio del Mercato Immobiliare.

Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento

In tale capitolo sono ricomprese le spese amministrative di funzionamento dell'OCC, nonché quelle riferite alle figure professionali di Referente Coordinatore, Gestori e UAR coinvolte in tale attività. La spesa sostenuta nel 2023 pari a € 107.858,47 (€ 109.896,76 nel precedente esercizio) è sempre correlata a quanto esposto nel corrispondente capitolo dei proventi.

L'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento è stato istituito presso il nostro Ordine con decreto del Ministero della Giustizia, in data 5 ottobre 2016 al numero progressivo 82 della Sezione A del Registro ministeriale degli Organismi autorizzati alla gestione della crisi da sovraindebitamento, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del Decreto Ministeriale 24 settembre 2014 n. 202, così come previsto dalla Legge 27 gennaio 2012, n. 3.

Editoria e Rivista Dottori Commercialisti

Il capitolo Editoria e Rivista Dottori Commercialisti accoglie le spese per la redazione della Rivista edita da Giuffrè Editori e per i Quaderni SAF, oltre ad altre pubblicazioni acquisite e messe a disposizione degli iscritti.

Formazione professionale continua

Con riferimento all'attività di formazione professionale continua si ricorda che tutte le iniziative in aula e fruibili nelle modalità e-learning e streaming, organizzate e promosse dall'Ordine di Milano, sono totalmente gratuite per gli iscritti.

L'organizzazione della formazione tecnica è affidata alla Fondazione dell'Ordine e conta in bilancio una spesa di € 380.000,00 corrispondente a quella deliberata nel Conto preventivo 2023. Rimane all'Ordine l'organizzazione della formazione che coinvolge la sfera politica e relazionale con le varie istituzioni, basata sulle opportunità che le evoluzioni del sistema Paese richiedono e, quindi, per sua stessa natura non programmabile ma di elevata rilevanza istituzionale.

Nell'anno 2023, l'importo a consuntivo sostenuto per l'attività di formazione professionale ammonta a € 166.746,18 (di cui 123.036,18 coperte dal Fondo specificatamente appostato), in aumento rispetto al 2022, ma inferiore rispetto al Preventivo 2023. L'organizzazione di un numero sempre maggiore di eventi istituzionali in aula ha comportato un incremento dei costi per l'utilizzo delle sale rispetto all'anno precedente.

Sulla piattaforma Concerto è stata comunque mantenuta la possibilità di fruire delle video lezioni on demand, valide per la formazione professionale.

Oneri straordinari

Gli oneri straordinari pari a € 64.905,91 si riferiscono principalmente a rettifiche correlate a fatture e oneri di competenza di anni precedenti, allo storno di ricavi proventi imputati per competenza in anni precedenti relativi a procedure OCC chiuse, ritirate o inammissibili, oltre che a rettifiche di quote connesse ai trasferimenti in altri Ordini.

PROVENTI

Quote di iscrizione

- Quota annuale Albo

2

RELAZIONE DEL TESORIERE

RENDICONTO ECONOMICO

I proventi per la quota annuale di iscrizione al nostro Ordine pari a € 2.447.983,59 si sono attestate a consuntivo a un valore inferiore rispetto al Preventivo 2023 per € 26.566,41, tuttavia rappresentano un incremento rispetto ai risultati del 2022 che si era chiuso registrando proventi da questa fonte pari a € 2.424.175,03.

- Quota annuale *Elenco Speciale*

In sostanziale conferma con quanto registrato nel 2022, i proventi delle quote annuali degli iscritti nell'Elenco Speciale nel corso del 2023 ammontano a € 17.600,00 (€ 17.910,00 nel precedente esercizio). A consuntivo si è registrato un importo inferiore di € 400,00 rispetto al Preventivo 2023.

- Quota annuale *tirocinanti*

I proventi relativi alla quota annuale tirocinanti, attestandosi a € 114.625,00, hanno superato le aspettative prudenzialmente previste per il 2023 per ben € 37.675,00. Anche se in lieve flessione rispetto al 2022, che aveva registrato proventi specifici per € 115.650,00, si conferma una tendenza di crescita rispetto ai valori pre-Covid.

- Quota *nuovi iscritti*

La voce si riferisce nel dettaglio alle quote riscosse da Collegi iscritti per la prima volta all'Albo. L'importo pari a € 86.595,00 mostra un incremento di € 13.095,00 rispetto al Preventivo e di € 8.150,00 rispetto a quanto registrato nel 2022, importante segnale di fiducia e sviluppo della professione.

- Quota *annuale STP*

L'importo relativo alla quota delle Società tra professionisti ha registrato un significativo incremento sia rispetto al Preventivo, per € 18.900,00, sia rispetto al Consuntivo 2022, per € 14.120,00. Si segnalano 24 nuove iscrizioni di società tra professionisti.

RIMBORSI ONERI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

I diritti relativi alle liquidazioni parcelle ammontano a € 6.496,10. Si rileva un decremento rispetto al Consuntivo 2022 di ben € 14.333,32, un calo, legato alle mutate condizioni di accesso alla pro-

cedura, in parte già previsto e inserito nel Conto preventivo per il 2023, il cui effettivo decremento, tuttavia, ha superato le stime, fissate in € 10.000,00.

I diritti da terzi per corsi di Formazione professionale continua ammontano a € 68.760,00 e sono riferibili ai diritti dovuti da enti terzi per i corsi da loro organizzati nell'anno 2023. Il decremento di € 31.240,00 rispetto al Preventivo è riconducibile agli eventi organizzati da enti terzi accreditati direttamente presso il Consiglio Nazionale.

ALTRI PROVENTI E RIMBORSI

La voce altri proventi e rimborsi, complessivamente pari a € 131.221,57, accoglie prevalentemente le sopravvenienze attive riferite a fornitori generici, alle procedure dell'OCC chiuse, ritirate o inammissibili, nonché ad alcune quote tirocinanti, iscritti, sponsorizzazioni e i contributi compensativi dei costi sostenuti per l'organizzazione della Cena di Gala.

ORGANISMO DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

Analogamente a quanto illustrato in apposita voce nella parte relativa agli Oneri, si evidenziano le somme derivanti dalla gestione delle proposte di accordo presentate all'Organismo di Composizione della Crisi da Sovraindebitamento.

Il totale dei proventi registrati ammonta a € 134.994,04, in crescita rispetto al Preventivo 2023 e anche al Consuntivo 2022 ed è giustificato dall'aumento del numero delle procedure avviate e proseguite nel 2023.

Tali proventi devono essere letti in correlazione con i collegati oneri indicati nel capitolo delle spese istituzionali.

PROVENTI FINANZIARI E RECUPERO COSTI

I proventi finanziari e i proventi per recupero costi accolgono unicamente i rimborsi per servizi forniti agli iscritti.



RENDICONTO ECONOMICO

UTILIZZO FONDI

Nel corso dell'esercizio 2023, il Fondo vincolato attività istituzionale è stato parzialmente utilizzato, per complessivi € 292.075,71, di cui € 123.036,18 per l'attività di formazione, mentre i fondi Rinnovo Sistema Informatico e il Fondo Rinnovo impianti e sviluppo investimenti sono stati utilizzati rispettivamente per € 38.911,07 il primo e € 45.024,88 il secondo. Nel 2023 è stato anche utilizzato, per la prima volta il Fondo PA Digitale per € 40.260,00. Infine, è stato utilizzato il Fondo Assistenza per € 560,00.

QUOTA ANNUALE DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO NAZIONALE

A titolo informativo si evidenzia che non è presente né tra i proventi né tra gli oneri, il contributo destinato al Consiglio Nazionale, ricompreso nella quota di iscrizione annuale, che viene incassata dall'Ordine territoriale competente e versata al Consiglio Nazionale. Nel corso dell'anno 2023 la tassa annuale richiesta dal nostro Ordine (€ 130 a iscritto, ridotta a € 30 per l'iscritto con età inferiore ai 36 anni), unitamente alla tassa annuale territoriale, per essere riversata al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, è stata pari a € 1.159.450.

DESTINAZIONE DELL'AVANZO

L'analisi del Conto consuntivo 2023 dimostra che i costi correnti non coperti dai fondi e rimasti a carico del Rendiconto economico, rispetto al 2022 hanno registrato un aumento di solo il 2%. Ciò è dovuto all'effetto combinato della straordinaria inflazione, che ha pesato sui conti del 2023 in misura superiore al 2%, e in segno opposto del contenimento di alcune spese.

Quest'aumento degli oneri a carico dell'esercizio, per lo più oneri relativi all'area di funzionamento, è stato solo in parte assorbito dall'incremento dei proventi ordinari derivanti dalle quote di iscrizione, che hanno anche dovuto mitigare i minori proventi derivanti dai contributi per i corsi di Formazione Professionale Continua degli enti terzi accreditati direttamente dal Consiglio Nazionale.

La sempre maggiore complessità di gestione dell'Ente ci mette di fronte alla sfida di dover assorbire costi aggiuntivi, non solo legati all'incognita dell'inflazione, ed evidenzia al contempo l'importanza di gestire efficacemente le risorse in un contesto economico in evoluzione. L'impegno per il futuro deve quindi essere quello di mantenere un equilibrio tra la necessità di essere prudenti di fronte a potenziali aumenti dei costi e l'importanza di continuare a investire in modo strategico. Con l'obiettivo di continuare a garantire la più ambiziosa attività istituzionale al servizio degli iscritti e di supportare nuovi investimenti fondamentali per la crescita e il consolidamento della realtà del nostro Ordine, il Consiglio, come deliberato nella riunione del giorno 15/04/2024, vista la situazione fondi esistente al 31/12/2023, propone di destinare l'avanzo di gestione derivante dal Conto consuntivo 2023 pari a € 243.426,94, come di seguito illustrato:

	SITUAZIONE AL 31/12/2023	IMPEGNATI NEL CONTO PREVENTIVO 2024	SITUAZIONE PROSPETTICA AL NETTO DEGLI UTILIZZI NEL 2023	DESTINAZIONE AVANZO 2023
Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti	€ 175.334,42	-160.000	15.334,42	100.000,00
Fondo vincolato sviluppo attività sul territorio	€ 96.503,44		96.503,44	
Fondo vincolato rinnovo sede	€ 2.583,86		2.583,86	
Fondo PA Digitale	€ 209.740,00	-50.000	159.740,00	
Fondo vincolato Attività Istituzionale	€ 658.810,19	-380.000	278.810,19	143.426,94
Fondo vincolato Borsa di Studio «Gino Bellini»	€ 5.000,00		5.000,00	
Fondo Assistenza	€ 10.000,00		10.000,00	
TOTALE	€ 1.157.971,91	-590.000	567.971,91	243.426,94

Milano, 15 aprile 2024

Il Tesoriere
Emanuela Ardillo