ORDINE CONSULENTI DEL LAVORO

PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023

RELAZIONE DEL TESORIERE
BILANCIO PREVENTIVO 2023

Ordine dei Consulenti del Lavoro di Treviso

Relazione al Bilancio di Previsione 2023

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

per l'esercizio finanziario 2023 il Tesoriere ha predisposto la bozza del bilancio di previsione in conformità a quanto previsto dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dei Consigli Provinciali dei Consulenti del Lavoro.

Sono stati determinati i capitoli e le voci per l'esercizio 2023 sulla base di quanto è stato programmato dal Consiglio considerando quanto segue:

- *Ripristino della quota di iscrizione all'ordine, del 2020, per l'anno 2023; la riduzione della quota di iscrizione all'Ordine era stata richiesta dalla precedente Consigliatura all'Ordine Nazionale e concessa per il biennio 2021/2022;*
- *Organizzazione di corsi di formazione di qualità e percorsi formativi specialistici gratuiti per gli iscritti al fine anche del conseguimento dei crediti formativi obbligatori;*
- *Organizzazione di percorso formativo di qualità ai praticanti;*
- *Erogazione formazione specifica ai componenti delle varie Commissioni come supporto al loro funzionamento.*

Il bilancio preventivo, in provvisorio disavanzo, rappresenta una struttura sostenibile e, recependo le indicazioni del CNO e del Tesoriere nazionale, il Consiglio ritiene di utilizzare l'avanzo di amministrazione potenziando e continuando a garantire un'adeguata formazione obbligatoria di qualità agli iscritti attuali e futuri. In via prudenziale, visto l'incertezza economica e l'effetto inflazione, sono stati previsti aumenti ai costi relativi all'acquisto di beni e servizi. Sono stati previsti aumenti per l'organizzazione di convegni, visto che la maggioranza di questi si dovrà tenere in presenza.

Si è **redatto il bilancio preconsuntivo 2022** sulla base del rendiconto finanziario della gestione ed aggiornato al 31/10/2022, dal quale è emerso che:

- C'è stata una riduzione dei costi per gli spostamenti di consiglieri dovuta alla riduzione degli eventi al livello nazionale e regionale e al fatto che è stata data preferenza agli incontri a distanza anziché che a quelli in presenza;
- diversi percorsi formativi si sono tenuti a distanza diminuendo significativamente gli esborsi previsti per la loro organizzazione;
- altre voci di costo, che erano state inserite prudenzialmente, non si sono manifestate o sono state minori;

Quanto sopra esposto porta il preconsuntivo 2022 ad un minore utilizzo dell'avanzo di amministrazione previsto nel bilancio preventivo 2022.

Movimentazione dell'avanzo di amministrazione previsionale e

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

L'avanzo di amministrazione a fine 2021 era pari ad euro 265.402,92

Avanzo presunto 2022	**€**	**239.421,61**
Parte vincolata TFR (al 31.12.2022)	€	37.156,30
Parte vincolata Org. Convegni	€	20.000,00
Parte disponibile presunta 2022	€	182.265,31
Utilizzo avanzo di amministrazione 2023 ipotizzabile	**€**	**-37.028,80**

Dalla somma risulta che l'avanzo di amministrazione previsto a fine 2023 è di 202.392,81 euro dal quale andrà tolta la parte vincolata (TFR e Organizzazione convegni)

Anche in caso di importanti errori di previsione o rilevanti spese non previste, l'equilibrio finanziario dell'ente rimane rispettato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2023 si è basata sui seguenti principali elementi:

- esame del preconsuntivo 2022;
- determinazione delle voci di entrata;
- verifica delle singole voci di uscita.

È stato predisposto il bilancio previsionale per il 2023 nel rispetto dei vincoli posti dal "**Regolamento di Amministrazione e di contabilità**" adottato dal Consiglio dell'Ordine sulla base delle indicazioni del Consiglio Nazionale.

Il bilancio previsionale 2023 è riportato in raffronto quello del 2022.

Posto quanto sopra, si redige la seguente relazione illustrativa delle principali voci di entrata e di uscita.

Per l'esercizio finanziario 2023, il Consiglio ha deciso di proseguire con una politica di contenimento delle uscite per la gestione e di incremento di quelle per le prestazioni istituzionali, tenendo conto dell'andamento economico nazionale sulla base del DEF, e delle previsioni di inflazione come da comunicato dell'ISTAT al mese di ottobre 2022.

L'attività formativa istituzionale viene potenziata rispetto al 2022, sarà quindi svolta con un rilevante contributo derivante dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione formato in esercizi precedenti.

Resta confermata la volontà del Consiglio di impiegare le risorse disponibili per lo sviluppo e la promozione delle attività di categoria, nonché a garantire la formazione obbligatoria continua e percorsi gratuiti specialistici gratuiti per tutti gli iscritti.

Entrate

Per quanto riguarda le entrate, di seguito sono individuate le categorie e/o i capitoli di particolare rilievo:

- **01 001 – Contributi a carico degli iscritti per euro 118.721,20**

Si riporta di seguito tabella esplicativa dell'ammontare previsto per le quote associative:

QUOTE ASSOCIATIVE E CONTRIBUTI	QUOTA NETTA	SOGGETTI Cad. € 345
QUOTA ORDINARIA C.D.L.	100.050,00 €	n. 290
QUOTA ORDINARIA S.T.P.	7.590,00 €	n. 22
CONTRIBUTO PRATICANTI (NUOVI ISCRITTI)	4.000,00 €	
CORSO PRATICANTI	3.000,00 €	
CONTRIBUTI NUOVI ISCRITTI	4.081,20 €	
TOTALE CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	**118.721,20 €**	

Si evidenzia che:

le **quote di iscrizione sono modificate rispetto a quelle ridotte applicate per il 2021/2022**. Il contributo spettante al Consiglio Nazionale, attualmente quantificato in euro 190,00 sarà versato unitamente alla quota di appartenenza all'Ordine Provinciale indicando l'apposito codice nel mod. F24, ma non trova più collocazione all'interno del bilancio come partita di giro, in quanto direttamente riscosso dal C.N.O.

I praticanti previsti per il 2023, sulla base dei dati storici, sono 16 e pagano una quota d'iscrizione di euro 250,00. È in valutazione da parte del Consiglio, la modifica della quota di iscrizione al registro dei praticanti, con un meccanismo che spinga gli stessi ad una maggiore partecipazione ai percorsi formativi organizzati dal CPO.

- **01 002 – Entrate derivanti da vendita beni e prestazione sevizi per euro 3.000,00**

  Questo capitolo è costituito in ampia prevalenza dai diritti di segreteria per l'accreditamento di eventi, in applicazione del regolamento nazionale e della delibera dell'Ordine di Treviso che dispone una quota allineata a quella di tutti gli altri Ordini del Veneto.

- **03 001 – Entrate aventi natura di partite di giro per euro 22.005,00**

  Sono relative a ritenute erariali a carico del personale dipendente e di lavoratori autonomi, a contributi previdenziali, a ritenute sindacali nonché quote riscosse di competenza del Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro.

Uscite

Per quanto riguarda le uscite, di seguito sono individuate le categorie e/o i capitoli di spesa di particolare rilievo:

- **11 001 - Uscite per gli organi dell'Ente per euro 19.000,00**

La presente categoria è riferita alle spese assicurative e alle spese di funzionamento di tutti gli organi dell'Ordine, ovvero: Presidenza, Consiglio dell'Ordine, Collegio dei Revisori, Consiglio di Disciplina e Commissione di Certificazione. Rappresentano un leggero aumento del costo di funzionamento degli Organi dell'ente visto che nel corso del 2023 si prevede un incremento di incontri e spostamenti per eventi o riunioni in presenza. **Ricordo che consiglieri e revisori svolgono gratuitamente la loro funzione percependo solo dei rimborsi spese**.

- **11 002 - Oneri per il personale per euro 46.700,00**

I costi del personale sono costituiti dal costo della retribuzione, dagli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente. Sono state divise alcune voci, come il servizio sostitutivo di mensa e i compensi per il lavoro straordinario, che prima erano nel conto stipendi e altri assegni. Per questo motivo la voce è diminuita di euro 3.000,00. Allo stesso tempo è stata inserita la voce "Compensi per il lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttività" di cui al CCNL per euro 5.150,00. Sul conto servizio sostitutivo di mensa è stato previsto l'importo di 1.000,00 euro.

- **11 003 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi per euro 32.550,00**

Rappresentano i servizi necessari per il funzionamento dell'Ordine. Come si può vedere è stato praticato un aumento, su alcune voci di costo, di circa il 10% a fronte di un possibile aumento dei prezzi.

- **11 004 - Uscite per prestazioni istituzionali per euro 42.000,00**

Le spese per le attività formative sono aumentate rispetto all'anno precedente, perché il Consiglio vuole incrementare l'offerta formativa di qualità e perché lo svolgimento degli eventi in presenza richiede un maggior esborso per relatori e spese di utilizzo delle sale. Di conseguenza è stata aumentata la spesa previsionale del 2023 portandola da euro 20.000,00 ad euro 25.000,00. Per gli stessi motivi è stata aumentata la spesa per i corsi ai praticanti, portandola a 10.000,00 euro contro gli 8.000,00 stanziati nel 2022.

- **11 005 - Oneri finanziari per euro 600,00**

Capitolo riguardante spese e commissioni bancarie e postali.

- **11 007 - Oneri tributari per euro 3.900,00**

Trattasi del capitolo di spesa per imposte, tasse e tributi vari, quasi integralmente costituito da Irap sul costo del personale. Ad essi si aggiungono gli oneri conseguenti alla registrazione dei decreti ingiuntivi emessi per la riscossione dai colleghi morosi. Per il 2023 abbiamo stanziato 3.900,00 euro contro i 3.500,00 euro del 2022.

- **<u>11 010 - Uscite non classificabili in altre voci per euro 4.000,00</u>**

È stato previsto l'incremento del **fondo di riserva portandolo a € 4.000,00**, contenuto nel limite di cui all'art. 6 del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità che prevede che lo stesso possa arrivare fino ad un massimo del 5% della spesa corrente. Il fondo serve a coprire eventuali spese impreviste non postate a bilancio e, visto il momento di incertezza sul piano nazionale e internazionale, si è deciso di incrementarlo.

- **<u>12 001 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 10.000,00</u>**

Sono riconducibili ad investimenti in attrezzature informatiche. In particolare, le nuove poltrone della sala riunioni del CPO, un armadio, sostituzione di uno o più climatizzatori che sono fuori uso nella sede CPO.

- **<u>13 001 - Uscite aventi natura di partite di giro per euro 22.005,00</u>**

Sono relative a ritenute erariali a carico del personale dipendente e di lavoratori autonomi, contributi previdenziali, ritenute sindacali e partite in sospeso.

Il bilancio di previsione per il 2023 presenta quindi complessivamente:

Entrate correnti	€	121.721,20
Entrate in Conto Capitale	€	0,00
Partite di giro	€	22.005,00
Utilizzo Avanzo Gestione di anni precedenti	€	*37.028,80*
Totale Entrate	**€**	**180.755,00**
Uscite correnti	€	148.750,00
Uscite in Conto Capitale	€	10.000,00
Partite di giro	€	22.005,00
Totale Uscite	**€**	**180.755,00**

****

La presente relazione è accompagnata, dai seguenti documenti:

a) Preventivo Finanziario Gestionale anno 2023.

Treviso, 30.11.2022

Il Consigliere Tesoriere

ANNO 2023

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

		Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
Avanzo iniziale di amministrazione presunto			*264.694,35*		*239.421,61*	
01 001 0010	Contributi iscritti all'Albo		68.600,00	31.450,00	100.050,00	
01 001 0030	Contributi nuovi iscritti		3.081,20	1.000,00	4.081,20	
01 001 0041	Contributi praticanti nuovi iscritti		4.000,00		4.000,00	
01 001 0070	Contributi STP		4.900,00	2.690,00	7.590,00	
01 001 0080	Corso Praticanti		3.000,00		3.000,00	
01 001	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI		83.581,20	35.140,00	118.721,20	
01 002 0040	Diritti di Segreteria per accreditamento evento		2.000,00		2.000,00	
01 002 0070	Diritti commissione di certificazione, conciliazione e arbitrato		1.000,00		1.000,00	
01 002	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		3.000,00		3.000,00	
01	**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**		**86.581,20**	**35.140,00**	**121.721,20**	
03 001 0010	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente		7.100,00		7.100,00	
03 001 0020	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo		2.000,00		2.000,00	
03 001 0040	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti		3.300,00		3.300,00	
03 001 0060	Ritenute sindacali		205,00		205,00	
03 001 0080	Ritenute diverse		500,00		500,00	
03 001 0120	Quote di competenza del Consiglio Nazionale		1.900,00		1.900,00	
03 001 0230	Partite in sospeso		4.000,00	-2.000,00	2.000,00	
03 001 0240	IVA Split Payment		5.000,00		5.000,00	
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		24.005,00	-2.000,00	22.005,00	
03	**TITOLO III - PARTITE DI GIRO**		**24.005,00**	**-2.000,00**	**22.005,00**	
Riepilogo Complessivo dei Titoli						
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			86.581,20	35.140,00	121.721,20	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
TITOLO III - PARTITE DI GIRO			24.005,00	-2.000,00	22.005,00	
Totale			***110.586,20***	***33.140,00***	***143.726,20***	
	TOTALE ENTRATE		**110.586,20**	**33.140,00**	**143.726,20**	
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto		53.169,80		37.028,80	
	TOTALE GENERALE		**163.756,00**	**33.140,00**	**180.755,00**	

ANNO 2023

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

		Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
11 001 0010	Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri		1.000,00		1.000,00	
11 001 0020	Compensi, indennità e rimborsi alla Presidenza		1.200,00		1.200,00	
11 001 0030	Compensi, indennità e rimborsi al Collegio dei Revisori		500,00		500,00	
11 001 0035	Compensi, indennità e rimborsi Consiglio di Disciplina		500,00		500,00	
11 001 0036	Compensi, indennità e rimborsi Commissione di Certificazione		700,00		700,00	
11 001 0040	Assicurazione Consiglieri		6.200,00	200,00	6.400,00	
11 001 0500	Spese varie di funzionamento CPO		5.500,00	3.200,00	8.700,00	
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		15.600,00	3.400,00	19.000,00	
11 002 0010	Stipendi ed altri assegni fissi al personale		31.000,00	-3.000,00	28.000,00	
11 002 0030	Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttività			5.150,00	5.150,00	
11 002 0060	Servizio sostitutivo di mensa			1.000,00	1.000,00	
11 002 0070	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente		11.151,00	1.099,00	12.250,00	
11 002 0090	Corsi per personale dipendente		300,00		300,00	
11 002	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		42.451,00	4.249,00	46.700,00	
11 003 0020	Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie		1.000,00	100,00	1.100,00	
11 003 0040	Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti		6.000,00	600,00	6.600,00	
11 003 0060	Spese postali e spedizioni varie		500,00	100,00	600,00	
11 003 0070	Spese telefoniche e collegamenti telematici		3.000,00	300,00	3.300,00	
11 003 0090	Spese per l'energia elettrica, gas e acqua		1.500,00	200,00	1.700,00	
11 003 0120	Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software		5.000,00	500,00	5.500,00	
11 003 0130	Spese di pulizia locali Sede		1.500,00	150,00	1.650,00	
11 003 0200	Spese per affitto locali Sede		9.600,00		9.600,00	
11 003 0220	Spese varie beni e servizi		900,00	100,00	1.000,00	
11 003 0240	Servizio di vigilianza		1.500,00		1.500,00	
11 003	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI		30.500,00	2.050,00	32.550,00	
11 004 0030	Spese per la comunicazione e l'immagine della categoria		1.500,00	2.500,00	4.000,00	
11 004 0031	Compensi professionali per difesa professione		3.000,00		3.000,00	
11 004 0061	Spese organizzazione convegni		20.000,00	5.000,00	25.000,00	
11 004 0062	Spese corso praticanti		8.000,00	2.000,00	10.000,00	
11 004	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		32.500,00	9.500,00	42.000,00	
11 005 0020	Spese e commisioni bancarie e postali		600,00		600,00	
11 005	ONERI FINANZIARI		600,00		600,00	
11 007 0010	Imposte, tasse e trubuti vari		3.500,00	400,00	3.900,00	
11 007	ONERI TRIBUTARI		3.500,00	400,00	3.900,00	
11 010 0100	Fondo di riserva		2.000,00	2.000,00	4.000,00	

ANNO 2023

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

		Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
11 010	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		2.000,00	2.000,00	4.000,00	
11	**TITOLO I - USCITE CORRENTI**		**127.151,00**	**21.599,00**	**148.750,00**	
12 001 0030	Acquisto impianti e attrezzature		12.600,00	-2.600,00	10.000,00	
12 001	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		12.600,00	-2.600,00	10.000,00	
12	**TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE**		**12.600,00**	**-2.600,00**	**10.000,00**	
13 001 0010	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente		7.100,00		7.100,00	
13 001 0020	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo		2.000,00		2.000,00	
13 001 0040	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti		3.300,00		3.300,00	
13 001 0060	Ritenute sindacali		205,00		205,00	
13 001 0080	Ritenute diverse		500,00		500,00	
13 001 0120	Quote di competenza del Consiglio Nazionale		1.900,00		1.900,00	
13 001 0230	Partite in sospeso		4.000,00	-2.000,00	2.000,00	
13 001 0240	IVA Split Payment		5.000,00		5.000,00	
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		24.005,00	-2.000,00	22.005,00	
13	**TITOLO III - PARTITE DI GIRO**		**24.005,00**	**-2.000,00**	**22.005,00**	
Riepilogo Complessivo dei Titoli						
TITOLO I - USCITE CORRENTI			127.151,00	21.599,00	148.750,00	
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			12.600,00	-2.600,00	10.000,00	
TITOLO III - PARTITE DI GIRO			24.005,00	-2.000,00	22.005,00	
Totale			***163.756,00***	***16.999,00***	***180.755,00***	
	TOTALE USCITE		**163.756,00**	**16.999,00**	**180.755,00**	
	TOTALE GENERALE		**163.756,00**	**16.999,00**	**180.755,00**	

2022 - CONSIGLIO PROVINCIALE ORDINE CONSULENTI DEL LAVORO

Anno 2022 TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022

Fondo Cassa Iniziale	270.924,71
+ Residui Attivi Iniziali	10.170,92
- Residui Passivi Iniziali	15.692,71
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	265.402,92
+ Entrate accertate nell'esercizio	107.645,50
- Uscite impegnate nell'esercizio	107.946,81
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	265.101,61
+ Entrate presunte per il restante periodo	5.000,00
- Uscite presunte per il restante periodo	30.680,00
+/- 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 2022	**€ 239.421,61**

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
TFR AL 31/12/2022	37.156,30
CONVEGNI	20.000,00
Totale Parte Vincolata	**57.156,30**
Parte Disponibile	**182.265,31**
Totale Risultato di Amministrazione	**€ 239.421,61**