

## **RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026**

A norma dell'ordinamento professionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, si sottopone all'esame ed all'approvazione dell'assemblea, il conto preventivo per l'esercizio 2026, così come previsto dall'art. 19 comma 1 del Decreto Lgs. 139/2005.

Il suddetto preventivo, prima di essere presentato alla presente assemblea degli iscritti, è stato approvato dal consiglio dell'ordine e posto all'esame del revisore unico per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

Il preventivo 2026, approvato dal consiglio nella riunione del 30 ottobre 2025, si chiude con il pareggio di gestione.

Con l'applicazione dei principi di contabilità pubblica, l'approvazione del bilancio di previsione assume, nella sostanza, una funzione autorizzativa di spesa e, nella sua rappresentazione, lo schema di preventivo analizza ciascuna previsione sotto l'aspetto della competenza economica e della manifestazione numeraria.

In riferimento ai dati economici e finanziari esposti nel conto preventivo 2026 si è tenuto conto dei valori realizzati nel corso dell'esercizio 2025 fino alla data del 19/10/2025 e del presumibile ammontare che si assumerà al termine di questo esercizio.

Il bilancio preventivo, di natura prevalentemente finanziaria, è il documento programmatico delle attività che il Consiglio intende portare avanti nel corso del prossimo esercizio.

Per ciascuna voce del preventivo finanziario sono indicati:

1. L'ammontare presunto dei residui alla chiusura dell'esercizio 2025;
2. Le previsioni iniziali dell'anno 2025;
3. Le entrate che si prevedono di accertare e riscuotere, nonché le uscite che si prevede di impegnare e pagare nell'esercizio 2026, determinate con variazioni alle previsioni iniziali del 2026.

La suddivisione delle entrate e delle uscite non è stata variata in modo da garantire una corretta lettura e comparazione dei dati da un esercizio all'altro. Le entrate e le uscite dell'Ente sono suddivise in:

- a) Titoli, secondo la pertinenza finanziaria;
- b) Categorie, quale ulteriore specificazione dei titoli, secondo la natura economica;
- c) Capitoli, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e rendicontazione.

I titoli delle entrate sono:

- Titolo I – Entrate correnti;

- Titolo II – Entrate in conto capitale;
- Titolo III – Partite di Giro.

I titoli delle uscite sono:

- Titolo I – Uscite correnti;
- Titolo II – Uscite in conto capitale;
- Titolo III – Partite di Giro.

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che non costituiscono né debiti e né crediti per l'Ente. Nel nostro bilancio sono rappresentate dai contributi ordinari che l'Ente incassa dagli iscritti, per conto del Consiglio Nazionale, e riversa a quest'ultimo.

### ENTRATE

La voce più significativa delle entrate è rappresentata dal capitolo "E.1.1.1 – Contributi Ordinari" che sono stati stimati in € 98.358,00 per competenza nell'esercizio 2026 e in € 103.835,00 come previsione di cassa. Tale voce è la fonte principale di finanziamento per l'Ente ed è iscritta al netto della somma che andremo ad incassare e poi riversare al Consiglio Nazionale e che ritroviamo nelle Partite di Giro (conto E.3.1.4). Come già detto

Anche per il 2026 si confermano le quote di iscrizione dell'anno 2025 che si riportano di seguito:

| ALIQUOTE CONTRIBUTIVE 2025                                                                       |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Tassa di prima iscrizione all'Albo e all'Elenco Speciale e per i primi tre anni d'iscrizione     | 240,00 |
| Professionisti iscritti all'Albo che, al 31 dicembre 2025, non abbiano compiuto i 36 anni di età | 355,00 |
| Professionisti iscritti all'Albo che, al 31 dicembre 2025, abbiano più 36 anni di età            | 420,00 |
| Professionisti iscritti all'Elenco Speciale                                                      | 340,00 |
| STP (Società tra Professionisti) sola partita di giro al CNDCEC                                  | 190,00 |

La previsione sulle quote da riscuotere è stata fatta considerando il numero degli iscritti alla data di elaborazione di bilancio di previsione e le quote dovute per l'anno 2025.

Per maggior chiarezza si riportano in tabella le entrate contributive indicate nel bilancio di previsione 2026 e le entrate presunte:

|                              | N°  | Quota Unitaria |          |          | Totali Generali    |                    |                     |
|------------------------------|-----|----------------|----------|----------|--------------------|--------------------|---------------------|
|                              |     | Cassa          | CNDCEC   | Tot      | Cassa              | CNDCEC             | Tot                 |
| Iscritti Albo A)+B) >35 Anni | 337 | € 270,00       | € 150,00 | € 420,00 | <b>€ 90.990,00</b> | <b>€ 50.550,00</b> | <b>€ 141.540,00</b> |

|                                             |    |          |          |          |                    |                    |                     |
|---------------------------------------------|----|----------|----------|----------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Iscritti Albo A)+B) <36 Anni                | 11 | € 305,00 | € 50,00  | € 355,00 | <b>€ 3.355,00</b>  | <b>€ 550,00</b>    | <b>€ 3.905,00</b>   |
| Iscritti Albo A)+B) Primi tre anni <36 Anni | 7  | € 190,00 | € 50,00  | € 240,00 | <b>€ 1.330,00</b>  | <b>€ 350,00</b>    | <b>€ 1.680,00</b>   |
| Iscritti Albo A)+B) Primi tre anni >35 Anni | 1  | € 90,00  | € 150,00 | € 240,00 | <b>€ 90,00</b>     | <b>€ 150,00</b>    | <b>€ 240,00</b>     |
| Iscritti Elenco Speciale A)+B) >35 Anni     | 18 | € 190,00 | € 150,00 | € 340,00 | <b>€ 3.420,00</b>  | <b>€ 2.700,00</b>  | <b>€ 6.120,00</b>   |
| STP                                         | 5  | € 40,00  | € 150,00 | € 190,00 | <b>€ 200,00</b>    | <b>€ 750,00</b>    | <b>€ 950,00</b>     |
| TOTALI a Bilancio di Previsione 2026        |    |          |          |          | <b>€ 99.385,00</b> | <b>€ 55.050,00</b> | <b>€ 154.435,00</b> |

#### PREVISIONE 2026

| NUOVI ISCRITTI | Cassa             | CNDCEC          | Tot               |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| N. 2> 35 Anni  | € 180,00          | € 300,00        | € 480,00          |
| N. 5 < 36 Anni | € 950,00          | € 250,00        | € 1.200,00        |
| <b>Tot.</b>    | <b>€ 1.130,00</b> | <b>€ 550,00</b> | <b>€ 1.680,00</b> |

Riguardo il capitolo “E.1.2.2 Quote e Contributi Aggiornamento Professionale”, la somma prevista € 6.000,00 tiene conto delle eventualità di ricevere contributi dai principali partner tecnici, quali seac, Sole24ore, Ipsoa, per la contribuzione all’organizzazione di corsi ed eventi di interesse per la categoria.

#### USCITE

Gli stanziamenti relativi alle uscite sono determinati in relazione alla programmazione delle attività che l’Ordine intende svolgere nell’esercizio 2026, e sono state valutate prendendo come punto di partenza i dati consuntivi alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Di seguito si fornisce un dettaglio in merito alle voci di spesa più rilevanti:

- Categoria U.1.2 “Oneri per il personale di servizio di attività” per € 35.500,00 come previsione di competenza e € 35.500,00 come previsione di cassa.

Come tutti sapete, il Nostro Ordine si avvale di due unità lavorative i cui compensi vengono determinati sulla base del vigente contratto collettivo nazionale. Dall’anno in corso il costo del personale dipendente si è stabilizzato perché si è regolarizzata la posizione delle due unità lavorative, e dal 2025 tutti gli importi spettanti vengono erogati mensilmente e conguagliati a fine anno. Si prevede di adottare lo stesso criterio per l’anno 2026.

- Categoria U.1.4 “Uscite per funzionamento uffici” per € 36.293,24 come previsione di competenza.

In questa categoria il capitolo di spesa più importante è rappresentato, come ben sappiamo, dalla voce 1.4.1 “Affitto e spese condominiali” che come ogni anno è stimata per € 14.900,00, e comprende le spese da sostenere per i canoni di locazione e le spese condominiali.

- Categoria U.1.5 “Uscite per prestazioni istituzionali” per € 8.000,00 come previsione di competenza e di cassa.

La categoria comprende le spese che si prevede di sostenere per l'erogazione del servizio agli iscritti di fruizione di formazione obbligatoria e non. L'unica voce presente nella categoria risulta essere “Aggiornamento Professionale iscritti”, tale voce è stata stimata partendo dall'importo speso per l'anno 2025, considerando la vasta offerta formativa gratuita e prevedendo la possibilità di introdurre quote di contributi degli iscritti per la partecipazione ad eventi che dovessero richiedere costi molto elevati.

- Categoria U.1.12 “Accantonamenti e fondi per il personale in attività” per € 14.800 di competenza ed € 92.683,31 di cassa. Lo scostamento tra la cassa e la competenza dipende principalmente, come ogni anno, dalla variazione nella voce 1.12.1 “Accantonamento al Fondo Trattamento di Fine Rapporto per Dipendenti”. Tale fondo evidenzia un residuo già previsto per gli anni precedenti ma accantonato e che sarà corrisposto in futuro alle dipendenti.

In conclusione, ritengo che il bilancio di previsione sia stato elaborato cercando di garantire agli iscritti i servizi necessari contenendo, ove possibile, le spese.

Invito i Colleghi ad esprimere eventuali osservazioni, chiedere chiarimenti necessari e successivamente ad approvare il bilancio di previsione per l'anno 2026.

Matera, 31/10/2025

Il Tesoriere

Francesca Montemurro

