

## RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2025

Care Colleghe e Colleghi,

il bilancio consuntivo del nostro Ordine è redatto secondo lo schema contabile ed i principi previsti dal Regolamento di contabilità proposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ed approvato dal nostro Consiglio.

Lo schema contabile adottato è quello tipico degli Ordini professionali di piccole dimensioni ed è strutturato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

Le entrate e le uscite sono suddivise in:

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

L'esercizio finanziario 2025 chiude con un **avanzo di amministrazione pari ad € 98.729,96 che già considera le variazioni attive e passive derivanti dai** residui attivi e passivi dell'anno precedente e dell'anno 2025.

\*\*\* \*\*

Si passa ora all'analisi delle voci che compongono il bilancio, tutte espresse in euro:

### **FONDO CASSA INIZIALE AL 01.01.2025**

La consistenza di cassa ad inizio esercizio, composta dalle disponibilità liquide di banca, cassa contanti e cassa Organismo Composizione Crisi era pari ad € 97.130,85.

### **ENTRATE-RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA**

#### TITOLO I Entrate Correnti

*Entrate contributive a carico degli iscritti € 103.900,00.*

Si tratta delle quote contributive a carico degli iscritti previste per il 2025.

Nella posta contabile sono stati contabilizzati:

|                                      |               |                   |
|--------------------------------------|---------------|-------------------|
| Quota iscrizione Elenco Speciale     | 800,00        |                   |
| Quota iscrizione < ai 36 anni di età | 6.600,00      |                   |
| Quota iscrizione STP                 | 3.150,00      |                   |
| Quota iscrizione ordinarie           | 91.700,00     |                   |
| Quota iscrizione nuovi iscritti      | 650,00        |                   |
| Quota iscrizione tirocinanti         | 1.000,00      |                   |
|                                      | <u>Totale</u> | <u>103.900,00</u> |

Si ricorda che il Consiglio ha deliberato per il 2025 le seguenti quote, comprensive di quanto da trasferire al



Consiglio Nazionale:

- Iscrizione ordinaria e STP € 500,00
- Iscrizione all'elenco speciale € 350,00
- Iscrizione fino a 35 anni di età € 350,00
- Tassa iscrizione tirocinanti € 200,00
- Tassa iscrizione tirocinanti anno integrativo sezione A € 100,00

Sulla tassa di iscrizione dei praticanti non è dovuto il contributo al Consiglio Nazionale.

*Entrate per iniziative culturali e aggiornamento professionale € 3.042,00.*

Trattasi delle quote di iscrizione incassate per il corso di formazione dedicato ai Delegati alla vendita, finalizzato al mantenimento dell'iscrizione dei professionisti negli elenchi ex art. 179-ter disp. att. c.p.c., organizzato dall'Ordine su delega del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

*Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni € 230,00.*

Si tratta di entrate riguardanti i diritti di segreteria € 180,00 ed i proventi derivanti da liquidazioni parcelle per € 50,00.

*Redditi e Proventi Patrimoniali € 44,34.*

Trattasi degli interessi attivi maturati sulle somme giacenti in c/c.

*Poste correttive e compensazioni di uscite correnti € 955,08.*

La voce ricomprende il contributo richiesto agli iscritti per la partecipazione degli ospiti all'evento conviviale organizzato dall'Ordine, tenutosi a dicembre ed il recupero d'imposte.

*Organismo di composizione della crisi da sovraindebitamento € 10.593,05.*

La voce ricomprende i compensi previsti per l'accesso alla procedura € 3.400,00, la quota delle indennità spettanti all'OCC e le indennità liquidate in favore dei gestori della crisi € 7.193,05.

*Trasferimenti correnti da parte di altri Enti Pubblici*

La voce è relativa ai Contributi straordinari del CNDCEC a supporto dell'attività istituzionale dell'Ordine per € 5.840,00, a supporto dell'attività del DPO per € 700,00, quale contributo economico a titolo di ristoro oneri FPC per € 1.704,35.

**TOTALE ENTRATE CORRENTI € 127.008,82**

### **TITOLO III Entrate per partite di giro**

La voce, che espone i valori già al netto di eventuali residui, comprende:



|                                           |           |                  |
|-------------------------------------------|-----------|------------------|
| Ritenute fiscali autonomi                 | 2.186,73  |                  |
| Erario c/Iva                              | 5.165,29  |                  |
| Trasferimenti al Consiglio Nazionale      | 42.850,00 |                  |
| IVA Split Payment                         | 3.724,91  |                  |
| Partite in sospeso                        | 488,00    |                  |
| Bollo su fatture                          | 78,00     |                  |
| <b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b> |           | <b>54.492,93</b> |

Viene qui ricompresa anche la parte di quota di iscrizione che il nostro Ordine deve devolvere al Consiglio Nazionale.

La quota è pari a euro 50,00 per gli iscritti con età fino ai 35 anni e ad euro 150,00 per gli iscritti con età superiore e per le Società tra professionisti (S.T.P.).

Non è dovuto il contributo per i praticanti.

**TOTALE ENTRATE (Titoli I + III) 181.501,75**

#### **ENTRATE-RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI**

La posta contabile comprende i residui attivi, ovvero le entrate accertate nel corso del 2024 e riscosse nell'anno 2025.

L'accertamento costituisce titolo giuridico per l'Ente che rimane creditore della correlativa entrata sino alla data di riscossione. Dette entrate sono caratterizzate da:

|                                                       |               |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Recuperi imposte (crediti fiscali)                    |               |               |
| Erario c/iva                                          | 468,00        |               |
| Trasferimenti al Consiglio Nazionale (residui attivi) | 150,00        |               |
|                                                       | <b>Totale</b> | <b>618,00</b> |

**TOTALE ENTRATE (competenza e residui) € 182.119,75**

#### **USCITE – PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA**

##### **TITOLO I Uscite Correnti**

*Uscite per gli organi dell'Ente € 1.433,84*

La voce comprende i costi legati alle polizze assicurative stipulate per la responsabilità civile dei componenti del Consiglio dell'Ordine e del Revisore € 681,27 e del Consiglio di disciplina € 752,57.

*Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi € 4.071,89.*

La posta ricomprensive la spesa sostenuta per l'evento conviviale tenutosi nel mese di dicembre €3.752,10 nonché il costo per la pubblicazione sul Cittadino dei necrologi dei colleghi scomparsi ed il costo per il servizio di conservazione archivio per complessivi € 319,79.



*Uscite per funzionamento uffici € 91.787,01.*

La voce è costituita principalmente dalla quota di iscrizione all'APPL Associazione dei Professionisti della Provincia di Lodi per la condivisione delle spese per il funzionamento dell'Ordine che ammonta a euro 39.926,30. La voce ricomprende, ad esempio, la spesa pro-quota per l'affitto dei locali della sede, i costi relativi alle utenze ed una quota di spese derivante dall'utilizzo di spazi riservati (Sala Consiglio) e di spazi comuni per l'organizzazione di convegni o per le riunioni delle commissioni.

È compresa, inoltre, quota parte della spesa per il personale di segreteria, contrattualizzato; il nostro Ordine non si avvale, infatti, di una pianta organica propria.

In questa voce sono inoltre comprese spese per servizi telefonici (costo caselle pec, prepagati per visure camerali, spese telefoniche) € 2.312,83, spese per assistenza software e hardware € 8.320,04, l'abbonamento per la gestione del sito Web € 854,00 ed i compensi contrattualizzati per la figura di ausilio all'attività dell'ordine € 37.440,00 oltre ad € 2.918,24 per servizi gestione privacy-DPO.

*Uscite per prestazioni istituzionali € 12.499,03.*

La voce comprende il costo della Convenzione riferita alla Formazione Professionale Continua stipulata tra l'Università Cattolica e gli Ordini territoriali di Piacenza, Cremona e Lodi, nonché il costo per l'attività formativa che viene espletata in favore degli iscritti da parte dell'Ordine, il tutto per un complessivo costo per la formazione di € 8.286,24.

Tutti gli eventi sono stati gratuiti per i partecipanti e sono stati accreditati ai fini del conteggio delle ore di formazione obbligatoria.

La spesa per la Formazione continua a pagamento, iscritta nella posta contabile per € 1.278,69 è riferita, invece, al contributo a copertura delle spese sostenute riconosciuto dall'Ordine alla Fondazione Nazionale Commercialisti per il corso di formazione a pagamento finalizzato al mantenimento dell'iscrizione dei professionisti negli elenchi ex art. 179-ter disp. att. c.p.c.

Sono inoltre comprese nella posta contabile le spese per l'acquisto di sigilli, timbri e tesserini € 15,86, le consulenze amministrative esterne e contrattualizzate € 2.918,24.

*Oneri finanziari € 1.213,21.*

Sono classificate nel conto le spese bancarie e di tesoreria per l'incasso dei Pago PA relativi alle quote annuali. Non abbiamo sostenuto interessi passivi in quanto il ns. Ordine non si avvale di anticipazioni di cassa.

*Oneri Tributari € 2.855,78*

Si tratta di oneri tributari dovuti dall'Ente per imposte Ires ed Irap conteggiate sul risultato economico dell'attività svolta dall'OCC e della formazione a pagamento.



*Organismo di composizione della crisi € 9.616,85.*

Trattasi del premio annuale della polizza di assicurazione € 841,70, degli onorari ai gestori delle crisi € 6.358,65, nonché delle spese pagate per il servizio di segreteria dell'Organismo € 2.416,50.

**TOTALE USCITE CORRENTI € 123.477,61**

### **TITOLO III Uscite per partite di giro**

La voce che espone i valori già al netto di eventuali residui, comprende:

|                                                 |           |                         |
|-------------------------------------------------|-----------|-------------------------|
| Ritenute fiscali autonomi                       | 2.186,73  |                         |
| Erario c/Iva                                    | 5.165,29  |                         |
| Trasferimenti al Consiglio Nazionale            | 42.850,00 |                         |
| Iva Split Payment                               | 3.724,91  |                         |
| Partite in sospeso                              | 488,00    |                         |
| Bollo su fatture                                | 78,00     |                         |
| <b><u>TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO</u></b> |           | <b><u>54.492,93</u></b> |

Per questa posta valgono le medesime considerazioni già espresse per la corrispondente voce rilevata nelle entrate.

**TOTALE USCITE – PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA € 177.970,54**

### **USCITE – PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI**

La posta contabile comprende i residui passivi, ovvero le somme impegnate negli esercizi passati che sono state pagate nell'esercizio 2025.

Dette uscite sono caratterizzate da:

|                                      |          |                        |
|--------------------------------------|----------|------------------------|
| Ritenute fiscali autonomi            | 941,89   |                        |
| Trasferimenti al Consiglio Nazionale | 400,00   |                        |
| Iva split payment                    | 1.159,41 |                        |
|                                      |          |                        |
|                                      | Totale   | <b><u>2.501,30</u></b> |

**TOTALE USCITE (competenza e residui) € 180.471,84**

\*\*\* \*\*



Il totale delle entrate comprensive dei residui incassati pari ad € 181.640,75 al netto delle uscite comprensive dei residui pagati pari ad € 178.516,83, genera un avanzo finanziario di competenza di € 3.123,92 che sommato al Fondo Cassa iniziale di € 97.130,85 genera un **avanzo di cassa di € 100.254,77** caratterizzato dalle disponibilità liquide di conto corrente, dalla cassa contanti e dalla cassa dell'Organismo Composizione Crisi.

Dall'avanzo di cassa, a cui vanno sommati i residui attivi (entrate accertate nel corso del 2025 ma non ancora riscosse) pari ad € 430,20 e sottratti i residui passivi (somme impegnate nel 2025 ma non ancora pagate) per € 1.955,01, si determina un **avanzo di amministrazione pari ad € 98.729,96.**

\*\*\* \*\*

Vi invito ad approvare il bilancio consuntivo per l'esercizio 2025 così come rappresentato nella presente relazione.

Lodi, lì 15 Aprile 2026

O.D.C.E.C. di Lodi

Il Tesoriere

Alice Trabattoni