



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Ancona

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di ANCONA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018

Preventivo Finanziario Gestionale

Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria

Preventivo Economico

Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto

al Termine dell'Esercizio 2017

Relazione del Consigliere Tesoriere

Relazione del Collegio dei Revisori

Ancona 30 novembre 2017

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

PARTE I - ENTRATE

Anno 2018

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2017	Previsioni iniziali dell'anno 2017	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2018	Previsioni di cassa per l'anno 2018
	<i>Avanzo di amministrazione iniziale presunto</i>		€ 237.760,18		€ 239.346,74	
	<i>Fondo iniziale di cassa presunto</i>					€ 303.543,78
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI					
1.1.1	<i>Contributi ordinari</i>		180.805,00	220,00	181.025,00	181.025,00
1.1.2	<i>Tassa prima iscrizione</i>		6.250,00	-2.250,00	4.000,00	4.000,00
1.1.3	<i>Tassa iscrizione Praticanti</i>		6.250,00	250,00	6.500,00	6.500,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI		193.305,00	-1.780,00	191.525,00	191.525,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI					
1.2.3	<i>Diritti di segreteria da terzi</i>		3.000,00	4.000,00	7.000,00	7.000,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		3.000,00	4.000,00	7.000,00	7.000,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI					
1.3.1	<i>Diritti di segreteria</i>		1.000,00	-1.000,00		
1.3.2	<i>Proventi liquidazione Parcelle</i>		500,00		500,00	500,00
1.3.3	<i>Proventi rilascio certificati</i>		100,00		100,00	100,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		1.600,00	-1.000,00	600,00	600,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI					
1.9.1	<i>Interessi attivi su depositi e conti correnti</i>	100,00	300,00	-200,00	100,00	100,00
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	100,00	300,00	-200,00	100,00	100,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
1.11.2	<i>proventi diversi</i>		100,00	-50,00	50,00	50,00
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		100,00	-50,00	50,00	50,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

PARTE I - ENTRATE

Anno 2018

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2017	Previsioni iniziali dell'anno 2017	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2018	Previsioni di cassa per l'anno 2018
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	100,00	198.305,00	970,00	199.275,00	199.275,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	<i>Ritenute Erariali</i>	1.900,00	15.000,00		15.000,00	15.000,00
3.1.2	<i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i>	1.100,00	8.000,00		8.000,00	8.000,00
3.1.8	<i>Quote di Competenza del CNDCEC</i>		99.775,00	-455,00	99.320,00	99.320,00
3.1.12	<i>IVA Split Payment</i>	513,20		9.201,00	9.201,00	9.201,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	3.513,20	122.775,00	8.746,00	131.521,00	131.521,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	3.513,20	122.775,00	8.746,00	131.521,00	131.521,00
	<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	100,00	198.305,00	970,00	199.275,00	199.275,00
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	3.513,20	122.775,00	8.746,00	131.521,00	131.521,00
	Totale	3.613,20	321.080,00	9.716,00	330.796,00	330.796,00
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	3.613,20	321.080,00	9.716,00	330.796,00	330.796,00
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale		8.895,00	-1.895,00	7.000,00	
	Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale					7.000,00
	TOTALE GENERALE	3.613,20	329.975,00	7.821,00	337.796,00	337.796,00

PARTE II - USCITE

Anno 2018

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2017	Previsioni iniziali dell'anno 2017	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2018	Previsioni di cassa per l'anno 2018
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI					
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE					
1.1.1	Indennità e rimborsi ai Consiglieri		1.500,00		1.500,00	1.500,00
1.1.2	Assicurazioni Consiglieri		6.500,00		6.500,00	6.500,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		8.000,00		8.000,00	8.000,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO					
1.2.1	Stipendi		75.000,00		75.000,00	75.000,00
1.2.3	Oneri Previdenziali ed Assistenziali	2.500,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00
1.2.4	Indennità Trattamento Fine Rapporto		300,00		300,00	300,00
1.2.5	Spese per Corso Addestramento Personale		300,00		300,00	300,00
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	2.500,00	95.600,00		95.600,00	95.600,00
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI					
1.3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni		200,00	-100,00	100,00	100,00
1.3.4	Uscite di rappresentanza		500,00	-100,00	400,00	400,00
1.3.5	Aggiornamento e formazione professionale		6.000,00	-2.200,00	3.800,00	3.800,00
1.3.6	Spese per consulenze (consulenza del lavoro - sicurezza - privacy)	1.000,00	4.000,00	500,00	4.500,00	4.500,00
1.3.7	Spese legali		7.000,00		7.000,00	7.000,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	1.000,00	17.700,00	-1.900,00	15.800,00	15.800,00
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI					
1.4.1	Affitto e spese condominiali		32.000,00	500,00	32.500,00	32.500,00
1.4.2	Servizi di pulizia		5.000,00	500,00	5.500,00	5.500,00
1.4.3	Servizi telefonici	500,00	3.000,00	500,00	3.500,00	3.500,00
1.4.4	Servizi fornitura energia e altre utenze	500,00	5.000,00	500,00	5.500,00	5.500,00
1.4.5	Servizi postali		1.500,00	-1.000,00	500,00	500,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

PARTE II - USCITE

Anno 2018

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2017	Previsioni iniziali dell'anno 2017	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2018	Previsioni di cassa per l'anno 2018
1.4.6	Cancelleria e stampati		2.000,00	-500,00	1.500,00	1.500,00
1.4.7	Assicurazione RCT		1.000,00	-150,00	850,00	850,00
1.4.8	Assistenza e manutenzione informatica		8.000,00	1.500,00	9.500,00	9.500,00
1.4.9	Manutenzione locali		1.000,00	-100,00	900,00	900,00
1.4.10	Spese varie		1.000,00	300,00	1.300,00	1.300,00
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	1.000,00	59.500,00	2.050,00	61.550,00	61.550,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI					
1.5.2	Spese per attività istituzionali		8.000,00	725,00	8.725,00	8.725,00
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		8.000,00	725,00	8.725,00	8.725,00
1.7	ONERI FINANZIARI					
1.7.1	Spese e commissioni bancarie		1.000,00	400,00	1.400,00	1.400,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI		1.000,00	400,00	1.400,00	1.400,00
1.8	ONERI TRIBUTARI					
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	26,00	1.900,00	-200,00	1.700,00	1.700,00
1.8.2	Irap dipendenti	850,00	6.500,00		6.500,00	6.500,00
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	876,00	8.400,00	-200,00	8.200,00	8.200,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	5.376,00	198.200,00	1.075,00	199.275,00	199.275,00
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE					
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE					
2.2.1	Acquisto Mobili ed Impianti		3.000,00		3.000,00	3.000,00
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio		3.000,00		3.000,00	3.000,00
2.2.3	licenze Software		1.000,00		1.000,00	1.000,00

PARTE II - USCITE

Anno 2018

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2017	Previsioni iniziali dell'anno 2017	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2018	Previsioni di cassa per l'anno 2018
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		7.000,00		7.000,00	7.000,00
2.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI					
2.3.1	<i>Partecipazioni</i>		2.000,00	-2.000,00		
	TOTALE PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI		2.000,00	-2.000,00		
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		9.000,00	-2.000,00	7.000,00	7.000,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	<i>Ritenute Erariali</i>	1.900,00	15.000,00		15.000,00	15.000,00
3.1.2	<i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i>	1.100,00	8.000,00		8.000,00	8.000,00
3.1.8	<i>Quote di Competenza del CNDCEC</i>		99.775,00	-455,00	99.320,00	99.320,00
3.1.12	<i>IVA Split Payment</i>	513,20		9.201,00	9.201,00	9.201,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	3.513,20	122.775,00	8.746,00	131.521,00	131.521,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	3.513,20	122.775,00	8.746,00	131.521,00	131.521,00
	<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	5.376,00	198.200,00	1.075,00	199.275,00	199.275,00
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		9.000,00	-2.000,00	7.000,00	7.000,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	3.513,20	122.775,00	8.746,00	131.521,00	131.521,00
	Totale	8.889,20	329.975,00	7.821,00	337.796,00	337.796,00
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	8.889,20	329.975,00	7.821,00	337.796,00	337.796,00
	TOTALE GENERALE	8.889,20	329.975,00	7.821,00	337.796,00	337.796,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Codice	ENTRATE	Anno 2018		Anno 2017	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	191.525,00	191.525,00	193.305,00	193.305,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	7.000,00	7.000,00	3.000,00	3.000,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	600,00	600,00	1.600,00	1.600,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	100,00	100,00	300,00	300,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	50,00	50,00	100,00	100,00
	A) TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	199.275,00	199.275,00	198.305,00	198.305,00
3.1	C) TITOLO III - PARTITE DI GIRO	131.521,00	131.521,00	122.775,00	122.775,00
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	330.796,00	330.796,00	321.080,00	321.080,00
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	7.000,00		8.895,00	
	Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale		7.000,00		8.895,00
	TOTALE A PAREGGIO	337.796,00	337.796,00	329.975,00	329.975,00

Codice	USCITE	Anno 2018		Anno 2017	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	95.600,00	95.600,00	95.600,00	95.600,00
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	15.800,00	15.800,00	17.700,00	17.700,00
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	61.550,00	61.550,00	59.500,00	59.500,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	8.725,00	8.725,00	8.000,00	8.000,00
1.7	ONERI FINANZIARI	1.400,00	1.400,00	1.000,00	1.000,00
1.8	ONERI TRIBUTARI	8.200,00	8.200,00	8.400,00	8.400,00
	A1) TITOLO I - USCITE CORRENTI	199.275,00	199.275,00	198.200,00	198.200,00
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
2.3	PARTICIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI			2.000,00	2.000,00
	B1) TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	7.000,00	7.000,00	9.000,00	9.000,00
3.1	C1) TITOLO III - PARTITE DI GIRO	131.521,00	131.521,00	122.775,00	122.775,00
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	337.796,00	337.796,00	329.975,00	329.975,00
	TOTALE A PAREGGIO	337.796,00	337.796,00	329.975,00	329.975,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2018		Anno 2017	
	COMPETENZ	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Saldo di parte corrente (A-A1)			105,00	105,00
Situazione finanziaria (A-A1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza)			105,00	105,00
Saldo movimenti in c/capitale (B-B1)	-7.000,00	-7.000,00	-9.000,00	-9.000,00
Indebitamento/Accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza)-(A1+B1)	-7.000,00	-7.000,00	-8.895,00	-8.895,00
Avanzo/Disavanzo di competenza previsto (A+B+C) - (A1+B1+C1)	-7.000,00	-7.000,00	-8.895,00	-8.895,00

PREVENTIVO ECONOMICO

	2018	2017	
	Totali	Totali	differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	199.125,00	197.905,00	1.220,00
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio			
- vari	50,00	100,00	-50,00
- contributi c/esercizio			
Totale valore della produzione (A)	199.175,00	198.005,00	1.170,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci			
7) per servizi	61.775,00	60.900,00	875,00
8) per godimento beni di terzi	32.500,00	32.000,00	500,00
9) per il personale			
a) salari e stipendi	75.000,00	75.000,00	
b) oneri sociali	20.000,00	20.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	5.000,00	300,00	4.700,00
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	300,00	300,00	
Totale costi per il personale	100.300,00	95.600,00	4.700,00
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.234,37	5.047,32	187,05
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.439,58	3.117,15	322,43
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.673,95	8.164,47	509,48
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Accantonamenti ai fondi per oneri			
14) Oneri diversi di gestione	2.900,00	3.200,00	-300,00
Totale Costi della produzione (B)	206.148,95	199.864,47	6.284,48
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-6.973,95	-1.859,47	-5.114,48
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari			
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			
d) proventi diversi dai precedenti	100,00	300,00	-200,00
17) Interessi e altri oneri finanziari			
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	100,00	300,00	-200,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie	400,00		400,00
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
19) Svalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Totale rettifiche di valore (18-19)	400,00	0,00	400,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	-6.473,95	-1.559,47	-4.914,48
24) Imposte dell'esercizio	6.500,00	6.500,00	0,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-12.973,95	-8.059,47	-4.914,48

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)

Fondo cassa iniziale	327.470,04
+ Residui attivi iniziali	2.313,86
- Residui passivi iniziali	81.802,20
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	247.981,70
+ Entrate già accertate nell'esercizio	311.541,89
- Uscite già impegnate nell'esercizio	261.612,97
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	297.910,62
+ Entrate presunte per il restante periodo	4.480,00
- Uscite presunte per il restante periodo	63.043,88
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 da applicare al bilancio dell'anno 2018	239.346,74



RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Illustrissimi Colleghi,

il bilancio di previsione 2018 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base dello schema di “Regolamento di amministrazione e contabilità per gli Ordini locali di piccole dimensioni”, già approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato e dal Ministero vigilante nel febbraio 2003 e suggerito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Tale regolamento è stato adottato dal nostro Ordine con delibera del Consiglio del 18/01/2008 e, per quanto non espressamente previsto, rinvia, ove compatibili, alle norme contenute nel Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70 (D.P.R. 27/02/2003 n. 97).

Il bilancio di previsione del 2018 è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico.

Il bilancio di previsione è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017 (all'inizio dell'esercizio 2018);
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Per quanto riguarda la pianta organica del personale, il cui accompagnamento al bilancio di previsione in esame è previsto dall'art. 6, comma 2, punto c), del Regolamento di amministrazione e contabilità, le informazioni relative vengono fornite direttamente nel prosieguo della presente relazione.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento sopra citato.



Nella redazione del bilancio sono rispettati i seguenti principi:

- Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;
- Unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle uscite;
- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Universalità: tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

Per quanto riguarda in particolare **il Preventivo finanziario gestionale**, si fa presente anzitutto quanto segue:

- è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa;
- per ciascun capitolo è indicato l'ammontare dei residui presunti al termine dell'esercizio 2017, delle previsioni iniziali dell'anno 2017, delle variazioni rispetto a quelle di competenza 2017, delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2018;
- nelle colonne riguardanti la gestione delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2018 sono iscritte come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2017 (all'inizio dell'esercizio 2018) pari a euro 239.346,74 ed il presunto fondo di cassa al 01/01/2018 pari ad euro 303.543,78.

Entrando quindi nel dettaglio, le previsioni delle entrate e delle uscite sono state determinate come di seguito specificato:

ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI

Contributi ordinari: l'importo previsto di euro 181.025,00 è stato ottenuto:

- ❖ tenendo conto della delibera del Consiglio del 06/11/2017 che ha stabilito di lasciare invariate tutte le quote rispetto all'esercizio precedente;



- ❖ prendendo a riferimento il numero degli iscritti al 31/10/2017;
- ❖ ipotizzando n. 15 nuovi iscritti per il 2018.

Il risultato complessivo è riepilogato nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	N. PREVISTO	QUOTA 2017	IMPORTO
1.1.1. CONTRIBUTI ORDINARI			
NUOVI ISCRITTI PRESUNTI	15	50,00	750,00
ISCRITTI ORD. 31/10 anno prec.	676	250,00	169.000,00
PRESUNTE CANCELLAZIONI fine anno	-4	-250,00	-1.000,00
QUOTE RIDOTTE UNDER 35 31/10	103	50,00	5.150,00
STP ISCRITTE 31/10	7	250,00	1.750,00
NUOVE STP PRESUNTE	1	250,00	250,00
QUOTE SOCI STP ISCRITTI ALTRI ORDINI	9	250,00	2.250,00
ISCRITTI ELENCO SPECIALE	25	115,00	2.875,00
TOTALE	832		181.025,00

L'importo complessivo di euro 181.025,00, come sopra determinato, risulta essere in linea con la previsione dell'anno precedente (euro 180.805,00).

Le quote sopra indicate non comprendono la quota di contribuzione dovuta al Consiglio Nazionale da tutti gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale e la cui riscossione è delegata agli Ordini locali. A tale riguardo, si evidenzia che per il 2018 il Consiglio Nazionale ha deliberato in data 18/10/2017 di lasciare invariate le quote rispetto al 2017, differenziando quindi la quota in base all'età del professionista con lo stesso criterio adottato dal nostro Ordine, e precisamente:

- euro 65,00 per i professionisti iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2017 non abbiano compiuto i 36 anni di età (*under 35*);
- euro 130,00 per tutti gli altri iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale nonché per le S.T.P. .

L'importo complessivo da incassare relativamente a tale voce risulterebbe essere di euro 99.320,00 ed è stato indicato nel Titolo III - Partite di giro e risulta così determinato:



**3.1.8 QUOTE DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO
NAZ.**

ISCRITTI ORDINARI-CANC.+STP+ELENCO SPEC.	705	130,00	91.650,00
QUOTE RIDOTTE	118	65,00	7.670,00
TOTALE			99.320,00

Tenuto conto di quanto sopra, la quota complessiva (Ordine + Consiglio Nazionale) dovuta dagli iscritti per il 2018 sarà la seguente:

- euro 115,00 per i soggetti *under 35* (Albo o Elenco speciale);
- euro 245,00 per gli iscritti all'Elenco Speciale non *under 35*;
- euro 380,00 per tutti gli altri iscritti.

Tassa prima iscrizione: l'importo di euro 4.000,00 – diminuito di euro 2.250,00 rispetto al 2017 - è stato ottenuto moltiplicando il numero previsto di nuovi iscritti per la quota 2018 che il Consiglio ha deliberato di confermare in euro 250,00. Nello specifico è stato così determinato:

1.1.2 TASSA PRIMA ISCRIZIONE

NUOVI ISCRITTI PRESUNTI	15	250,00	3.750,00
NUOVE STP PRESUNTE	1	250,00	250,00
TOTALE	16		4.000,00

Il numero dei nuovi iscritti è stato stimato, prudenzialmente, considerando il dato in corso di formazione 2017, ritenendolo più attendibile del *trend* storico che comunque si riporta qui di seguito:

- 14 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2017;
- 27 nuove iscrizioni nel 2016;
- 21 nuove iscrizioni nel 2015;
- 26 nuove iscrizioni nel 2014;
- 19 nuove iscrizioni nel 2013;



- 18 nuove iscrizioni nel 2012.

Tassa iscrizione praticanti: l'importo di euro 6.500,00 – aumentato di € 250,00 rispetto al 2017 - è stato ottenuto moltiplicando il numero previsto di iscrizione di nuovi praticanti, pari a 26, per la quota 2018 che il Consiglio ha deliberato di confermare in euro 250,00. Il numero dei nuovi praticanti è stato stimato valutando in diminuzione il dato in corso di formazione 2017; si riporta di seguito il *trend* storico:

- 27 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2017;
- 41 nuove iscrizione nel 2016;
- 39 nuove iscrizioni nel 2015;
- 39 nuove iscrizioni nel 2014;
- 35 nuove iscrizioni nel 2013;
- 55 nuove iscrizioni nel 2012.

ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI

Diritti di segreteria da terzi: tale entrate nasce inizialmente a seguito di delibera assunta dal Consiglio nel 2016 con la quale si stabilì di prevedere un diritto di segreteria di euro 150,00 per la presentazione di richieste accreditamento eventi FPC a pagamento da parte di soggetti terzi; nel corso del 2017, con delibera del 03/04/2017, il Consiglio ha deciso di aumentare tali diritti ad euro 250,00 per ogni richiesta di accreditamento evento FPC a pagamento per gli iscritti, equiparandoli a quelli minimi del Regolamento FPC nazionale (art. 12 comma 5), in modo da non creare disparità fra gli accreditamenti di cui all'art 12 (eventi organizzati dai soggetti autorizzati dal Consiglio Nazionale tramite l'apposita procedura) e quelli di cui all'art 8 Regolamento FPC (eventi Ordine territoriale in cooperazione con soggetti esterni). L'importo previsto per il 2018 di euro 7.000,00 – aumentato di € 4.000,00 rispetto al 2017 - è stato ottenuto moltiplicando il numero previsto di eventi a pagamento pari a 28 per il diritto unitario sopra indicato di euro 250,00. La previsione sul numero eventi a pagamento è stata effettuata conteggiando gli eventi a pagamenti avvenuti nel periodo 01/01/2017 – 31/10/2017.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI



Diritti di segreteria: prudenzialmente, non sono state previste entrate riguardanti tale voce, considerati i mancati incassi avvenuti finora nel 2017.

Proventi liquidazione parcelle: il Consiglio ha deliberato di lasciare invariati per il 2018 i diritti dovuti nella misura del 2% per importi fino a euro 150.000,00 e del 1% per importi oltre euro 150.000,00 (diritto minimo: euro 100,00). L'importo di euro 500,00 è stato lasciato invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente a seguito della progressiva riduzione di tale entrata per effetto dell'abrogazione della Tariffa Professionale intervenuta dal 24/01/2012 ad opera del D.L. 24/01/2012 n. 1 (cosiddetto "Decreto Liberalizzazioni").

Proventi rilascio certificati: poiché il Consiglio ha deliberato di lasciare invariato per il 2018 il diritto di euro 15,00 per il rilascio di certificati agli iscritti e di euro 50,00 per il rilascio di certificati ai non iscritti, l'importo di euro 100,00 è stato lasciato invariato rispetto al 2017.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Interessi attivi su depositi e conti correnti: è stato previsto un importo di euro 100,00 per gli interessi attivi lordi liquidati dall'Istituto Cassiere. Tale importo è stato ridotto ulteriormente di euro 200,00 rispetto all'esercizio precedente, tenuto conto dell'andamento di mercato del parametro di riferimento che determina la remunerazione prevista nell'offerta risultata aggiudicataria della gara per il triennio 01/07/2015 - 30/06/2018 (euribor 3M + 0,35%).

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Proventi diversi: è stato previsto un importo di euro 50,00 – ridotto di euro 50,00 rispetto all'esercizio precedente - per entrate provenienti da causali diverse da quelle precedenti.

Complessivamente le Entrate correnti del Titolo I ammontano ad euro 199.275,00 e risultano incrementate di euro 970,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente.

TITOLO III – PARTITE DI GIRO

Per le entrate e le uscite delle partite di giro è previsto un importo complessivo di euro 131.521,00 relativo per euro 99.320,00 alla quota di contribuzione da incassare per conto del Consiglio Nazionale (di cui si è già riferito sopra nella parte relativa ai contributi ordinari), per euro 15.000,00 ed euro 8.000,00 rispettivamente alle ritenute erariali ed alle ritenute previdenziali/assistenziali effettuate sugli stipendi del personale dipendente, nonché



per euro 9.201,00 per iva split payment sulle fatture ricevute, in quanto a partire dal primo luglio 2017 gli Ordini professionali rientrano tra i destinatari della scissione dei pagamenti, pagando i fornitori al netto dell'iva, che viene versata dall'Ordine all'Erario entro il 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile.

USCITE

TITOLO I – USCITE CORRENTI

In generale, tutti gli importi sono stati determinati prendendo a riferimento gli impegni assunti alla data del 31/10/2017, assestati con le previsioni per la restante parte dell'anno, e considerando il costo dovuto all'Iva indetraibile conseguente alla natura di ente non commerciale dell'Ordine.

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Indennità e rimborsi ai consiglieri: è stato previsto un importo di euro 1.500,00 - rimasto invariato rispetto al 2017 - per il rimborso delle sole spese di parcheggio sostenute sia dai consiglieri che dai componenti del Consiglio di disciplina non residenti ad Ancona per l'espletamento del loro incarico istituzionale presso la sede dell'Ordine.

Assicurazioni ai consiglieri: è stato stanziato un importo di euro 6.500,00 - rimasto invariato rispetto al 2017 - per il pagamento della polizza R.C.T. stipulata dall'Ordine a copertura delle responsabilità dei consiglieri e dei componenti del Consiglio di disciplina per l'espletamento della loro attività istituzionale.

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

Stipendi: è stato stanziato un importo di euro 75.000,00 calcolato sulla base di quanto attualmente previsto dai singoli contratti relativi alle tre dipendenti in forza presso l'Ordine ed indicati più avanti nella parte relativa alle informazioni sulla pianta organica del personale. L'importo è rimasto invariato rispetto all'anno precedente, visto che alla data di redazione del presente preventivo non vi sono informazioni certe su eventuali aumenti contrattuali e non è previsto un aumento della pianta organica del personale.

Oneri previdenziali ed assistenziali: è stato previsto un importo di euro 20.000,00 a copertura dei contributi previdenziali ed assistenziali dovuti in base ai contratti relativi alle tre dipendenti attualmente in forza presso l'Ordine ed indicati più avanti nella parte relativa



alle informazioni sulla pianta organica del personale. L'importo è rimasto invariato rispetto all'anno precedente.

Indennità di trattamento di fine rapporto: a fronte di una quota annuale del T.F.R. che maturerà per circa euro 5.000,00 sulla base dei contratti relativi alle tre dipendenti attualmente in forza presso l'Ordine, è stato stanziato solamente un importo di euro 300,00 per il versamento dell'imposta sostitutiva sul T.F.R. La differenza di circa euro 4.700,00 verrà coperta, come già effettuato a partire dal bilancio di previsione dell'anno 2014, vincolando l'avanzo di amministrazione in sede di approvazione del Conto consuntivo 2017: a tale riguardo, si fa presente sin da ora che sono presenti idonee garanzie per la realizzazione di tale copertura in quanto la parte dell'avanzo di amministrazione disponibile risultante dall'ultimo Conto consuntivo approvato (relativo all'esercizio 2016) ammonta ad euro 203.089,92. Tale scelta risulta effettuata per ottenere un'importante riduzione delle uscite correnti (che altrimenti non si verificherebbe nel caso in cui per tale importo fosse previsto o il versamento a favore della apposita polizza TFR a suo tempo stipulata o l'effettuazione dell'impegno come residuo passivo).

Spese per corso addestramento personale: è stato iscritto un importo di euro 300,00 per i corsi di legge previsti per la formazione del personale, rimasto invariato rispetto al 2017.

USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni: è stato previsto un importo di euro 100,00 ridotto di euro 100,00 rispetto all'anno precedente.

Uscite di rappresentanza: è stato iscritto un importo di euro 400,00 - a copertura di eventuali spese per omaggi, targhe, pasti e quant'altro da sostenere in occasioni di incontri e attività istituzionali – ridotto di euro 100,00 rispetto all'anno precedente.

Aggiornamento e formazione professionale: è stato previsto l'importo di euro 3.800,00 per l'acquisizione di eventi che possano permettere agli iscritti di ottenere gratuitamente i crediti formativi e per l'organizzazione di eventuale altra attività formativa. Tale cifra è stata ridotta di euro 2.200,00 rispetto all'anno precedente, in quanto il Consiglio ha deciso di non sostenere, per l'anno 2018, la spesa per l'acquisto dei DVD per la trasmissione degli "eventi Map" (costo sostenuto 2017 euro 2.196,00), attualmente trasmessi sulle sedi di Ancona (sede), Fabriano ed Osimo; tale scelta è stata dettata da diversi fattori quali la



difficoltà oggettiva della nuova rilevazione automatizzata delle presenze per detti eventi, la scarsa frequenza degli stessi da parte degli Iscritti, la disponibilità per gli Iscritti di eventi e-learning fruibili gratuitamente, che rappresentano una valida e più comoda alternativa alla partecipazione agli “eventi Map”.

Spese per consulenze: l'uscita prevista di euro 4.500,00 si riferisce alle spese da sostenere per la gestione degli adempimenti amministrativi e fiscali del personale, per il medico legale, per il responsabile della Sicurezza sui luoghi di lavoro e per la gestione e aggiornamento della normativa relativa al trattamento dei dati personali. Tale previsione di spesa è stata incrementata di euro 500,00 rispetto all'anno precedente, sulla base di potenziali spese in relazione a nuovi adempimenti privacy decorrenti dal 2018 (figura del *Data protection officer*) .

Spese legali: l'importo iscritto di euro 7.000,00 - uguale a quello dell'esercizio precedente - è dovuto all'uscita prevista per il rinnovo, alle medesime condizioni, del contratto di assistenza legale stipulato per il rilascio di pareri a supporto dell'attività istituzionale dell'Ordine.

USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

Affitto e spese condominiali: l'importo previsto di euro 32.500,00 si riferisce alla spesa per l'affitto annuale della sede di Corso Stamira n. 16, operativa dal mese di giugno 2010. Lo stanziamento è stato incrementato di euro 500,00 rispetto al 2017, tenuto conto dell'adeguamento Istat.

Servizi di pulizia: è stato iscritto un importo di euro 5.500,00 calcolato sulla base del contratto attualmente in essere per tale servizio e considerando anche eventuali pulizie straordinarie che si rendessero necessarie in corso d'anno. Tale importo risulta incrementato di euro 500,00 rispetto al 2017.

Servizi telefonici: è stato iscritto un importo di euro 3.500,00, incrementato di euro 500,00 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente.

Servizi fornitura energia e altre utenze: è stato iscritto un importo di euro 5.500,00 per luce, acqua e gas incrementato di euro 500,00 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente.

Servizi postali: è stato iscritto un importo di euro 500,00 - ridotto di euro 1.000,00 rispetto all'anno precedente.



Cancelleria e stampati: è stato previsto un importo di euro 1.500,00 per l'approvvigionamento necessario a tale titolo, che risulta ridotto di euro 500,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente.

Assicurazione RCT: è stato previsto un importo di euro 850,00 per la stipula dell'assicurazione RCT relativa alla sede, stanziamento ridotto di euro 150,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente sulla base dell'effettivo costo della polizza.

Assistenza e manutenzione informatica: l'importo iscritto di euro 9.500,00 – aumentato di euro 1.500,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente - si riferisce per circa euro 4.500,00 alla spesa da sostenere per il canone annuo relativo al *software* adottato per gestire in maniera integrata l'Albo, la Formazione Professionale Continua ed il protocollo informatico, per circa euro 2.000,00 ai canoni annui del *software* relativo alla contabilità, gestione fatturazione elettronica, gestione iva *split payment*, per circa euro 1.000,00 al canone di manutenzione del portale Web dell'Ordine, per circa euro 500,00 per canone di assistenza/consumabili/copie della nuova multifunzione acquistata nel corso dell'anno 2017 (tale incremento è compensato dal decremento previsto nella sopra indicata voce di cancelleria e stampati), per circa euro 200,00 per canone del nuovo servizio *Multimail* che permette l'inoltro fino 5.000 mail giornalieri, per circa euro 750,00 per nuovo canone annuale Servizio PagoPA di attivazione 2018 e per euro 550,00 per eventuali ulteriori spese di assistenza e manutenzione informatica (chiamate tecnici, ecc.).

Manutenzione locali: è stata stanziata la somma di euro 900,00 - ridotta di euro 100,00 rispetto all'anno precedente.

Spese varie: a tale titolo è stato previsto un importo di euro 1.300,00 – aumentato di euro 300,00 rispetto all'anno precedente - a copertura di spese minute e residuali per il funzionamento degli uffici dell'Ordine non altrove classificabili.

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Spese per attività istituzionali: l'importo previsto è di euro 8.725,00 aumentato di euro 725,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente. Tale voce include: a) l'importo di circa euro 1.500,00 per l'affitto delle sale necessarie per lo svolgimento delle due assemblee annuali da tenersi obbligatoriamente per l'approvazione del bilancio preventivo e consuntivo; b) l'importo di euro 1.700,00 previsto per il rinnovo annuale del contratto di



distribuzione del Servizio di Posta Elettronica Certificata (PEC) “Sicurezza Postale” al fine di permettere a tutti gli iscritti di usufruire gratuitamente di tale servizio; c) l’importo di euro 1.700,00 stimato quale contributo annuale da versare all’Unione Regionale degli Ordini marchigiani; d) l’importo di euro 800,00 stimato quale contributo verso la SAF MedioAdriatica Commercialisti (somme vincolate dalla SAF a favore dell’istituzione di borse di studio); e) l’importo di euro 2.000,00 quale contributo verso l’associazione sportiva Ordine Dottori commercialisti Ancona; f) l’importo residuo per eventuali ulteriori spese da sostenere per attività istituzionali (acquisto di timbri per i nuovi iscritti e tessere professionali, iniziative a favore della categoria, uscite istituzionali, ecc.).

ONERI FINANZIARI

Spese e commissioni bancarie: è stato previsto un importo di euro 1.400,00 - incrementato di euro 400,00 rispetto all’esercizio precedente, per tenere conto delle commissioni transazioni PagoPa per l’incasso quote 2018.

ONERI TRIBUTARI

Imposte, tasse, ecc.: l’importo stanziato di euro 1.700,00 - ridotto di euro 200,00 rispetto alla previsione 2017 - si riferisce per euro 1.650,00 circa alla tassa comunale dovuta per lo smaltimento dei rifiuti e per la differenza alle ritenute d’imposta sugli interessi attivi.

Irap dipendenti: è stato iscritto un importo di euro 6.500,00 a copertura dell’Irap dovuta mensilmente sulle retribuzioni del personale dipendente. L’importo è rimasto invariato rispetto all’anno precedente.

Complessivamente le Uscite correnti del Titolo I ammontano ad euro 199.275,00 e risultano aumentate di euro 1.075,00 rispetto alla previsione dell’anno precedente.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Acquisto mobili ed impianti: è stato previsto, come per l’anno precedente, un importo di euro 3.000,00 per l’eventuale acquisto di mobili d’ufficio ed impianti.



Acquisto macchine ufficio: è stato previsto, come per l'anno precedente, un importo di euro 3.000,00 per l'eventuale acquisto di nuovi computer e/o altre macchine d'ufficio.

Licenze software: è stato previsto, come per l'anno precedente, un importo di euro 1.000,00 da destinare all'acquisto di eventuali *software* necessari per lo svolgimento dell'attività amministrativa.

PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI

Partecipazioni: non sono state stanziare somme, in quanto non sono attualmente previste uscite in tale ambito.

Complessivamente le Uscite in conto capitale del Titolo II ammontano ad euro 7.000,00.

La gestione complessiva delle entrate e delle uscite si chiude con un disavanzo di competenza e di cassa previsto in euro 7.000,00. Il disavanzo di competenza verrà coperto, come meglio precisato di seguito, tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto di euro 239.346,74 (determinato sulla base delle risultanze evidenziate nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017) mentre il disavanzo di cassa verrà coperto attraverso l'utilizzo del fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2018 pari a euro 303.543,78.

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia sinteticamente che il disavanzo di competenza di euro 7.000,00 deriva esclusivamente dal saldo negativo dei movimenti in conto capitale, di pari importo, in quanto la parte corrente risulta perfettamente a pareggio (entrate correnti pari a euro 199.275,00 ed uscite correnti pari a euro 199.275,00). A tale proposito si evidenzia quanto segue:

- Il pareggio di parte corrente rispetta l'equilibrio di gestione previsto dall'art. 12, comma 2, del Regolamento di Contabilità (la differenza fra la previsione delle entrate correnti e quella delle uscite correnti non può mai essere negativa a meno che non sia dovuta a spese *una tantum* da finanziare attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente accertato con l'approvazione del rendiconto da parte dell'assemblea);



➤ il saldo negativo di euro 7.000,00 relativo ai movimenti in conto capitale potrà essere finanziato correttamente attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 secondo quanto previsto dal combinato disposto dell'art. 12, comma 1, e dell'art. 15, comma 2, lett. a), del Regolamento di Contabilità che prevede l'utilizzo della parte libera dell'avanzo di amministrazione solo dopo che ne sia stato accertato l'ammontare con l'approvazione, da parte dell'Assemblea degli iscritti, del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso e subordinatamente alla effettiva realizzazione. Secondo tale articolo, infatti, l'eventuale utilizzo può essere effettuato per:

- a) il finanziamento di uscite in conto capitale;
- b) la copertura di uscite per rimborsi prestiti;
- c) il finanziamento di uscite correnti non ripetitive.

Tale impostazione (finanziamento delle uscite in conto capitale attraverso l'utilizzo degli avanzi di amministrazione degli anni precedenti) risponde alla logica, adottata anche in passato, di evitare qualsiasi aggravio alle quote dovute dagli iscritti per la copertura delle uscite in conto capitale che si rendessero necessarie.

In sintesi, il Preventivo finanziario gestionale per l'anno 2018 è stato predisposto, in condivisione con l'intero Consiglio, con l'obiettivo primario di non aumentare il contributo a carico degli iscritti, sebbene si operi in un contesto di costi prevalentemente fissi (circa l'83% delle uscite correnti è costituito da costi fissi rappresentati solamente da tre voci di spesa: 1) "Oneri per il personale in attività di servizio"; 2) "Uscite per funzionamento uffici"; 3) "Oneri tributari") ed un andamento tendenzialmente decrescente sia dei nuovi iscritti che dei praticanti.

Il preventivo economico è redatto in forma scalare ed abbreviata così come previsto dall'art. 9 del Regolamento di Contabilità che rinvia all'art. 2425 del codice civile.

Il preventivo economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione d'esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si



riferisce. Il disavanzo economico di euro 12.973,95, che potrà essere coperto dagli avanzi economici degli anni precedenti, è determinato come da seguente prospetto:

Entrate correnti presunte	199.275,00
Uscite correnti presunte	-199.275,00
Avanzo finanziario gestione corrente presunto	0,00
Sopravvenienze Attive presunte	0,00
Sopravvenienze Passive presunte	0,00
Quota accantonamento T.F.R. presunta (esclusa imp.sost.)	4.700,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali presunte	5.234,37
Ammortamento immobilizzazioni materiali presunte	3.439,58
Rivalutazione credito polizza T.F.R. presunta	400,00
Avanzo/Disavanzo economico presunto	-12.973,95

La pianta organica del personale in forza presso il nostro Ordine si compone, ad oggi, di:

- o n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B2, Enti pubblici non economici, a tempo pieno (36 ore);
- o n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B3, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (30 ore);
- o n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello A2, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (30 ore).

In conclusione, desidero ringraziare sentitamente il precedente Tesoriere, il personale di Segreteria e tutti i Colleghi del Consiglio e del Collegio dei Revisori per la collaborazione manifestata, nonché tutti i Colleghi per l'attenzione prestata.

Ancona, 06 novembre 2017

Il Tesoriere

Dott. Simone Natalini



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Gentili Colleghi e Colleghe,

il Bilancio di Previsione dell'anno 2018 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;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato finale di amministrazione dell'anno 2017.

I sottoscritti Revisori, Rag. Stefano Poggiolini, Rag. Arianna Mazzanti, Dott.ssa Michela Marchegiani, 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 dall'art. 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 2018, risulta come segue:

		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATE		
TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	199.275,00	199.275,00
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	131.521,00	131.521,00
	TOTALE ENTRATE PERIODO	330.796,00	330.796,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7.000,00	
	UTILIZZO AVANZO DI CASSA		7.000,00
	TOTALE BILANCIO	337.796,00	337.796,00
	USCITE		
TITOLO I	SPESE CORRENTI	199.275,00	199.275,00
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	7.000,00	7.000,00
TITOLO III	USCITE PARTITE DI GIRO	131.521,00	131.521,00
	TOTALE BILANCIO	337.796,00	337.796,00

Gestione di competenza

Le entrate previste di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 199.275,00 (Titolo I), contro previsioni di uscite di parte corrente, escluse le partite di giro, per € 199.275,00 (Titolo I), determinando, quindi, un saldo a pareggio in termini di competenza. E' stato pertanto rispettato l'equilibrio di gestione indicato dall'art.12 comma 2 del Regolamento di Contabilità.

La gestione in conto capitale (Titolo II) evidenzia un saldo negativo di € 7.000,00 a fronte degli investimenti previsti, di € 7.000,00 per acquisizioni in immobilizzazioni tecniche.

Il disavanzo di competenza previsto è, quindi, pari a complessivi € 7.000,00.

Gestione di cassa

Le entrate di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 199.275,00 (Titolo I), contro uscite di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, per €

199.275,00, determinando, quindi, un saldo a pareggio di parte corrente della gestione di cassa.

Le uscite di cassa previste per la gestione in conto capitale (Titolo II) sono pari ad € 7.000,00.

Il disavanzo di cassa previsto è, quindi, pari a complessivi € 7.000,00 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 01.01.2018, pari ad € 303.543,78;
- il disavanzo prospettico di competenza verrà coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto al 01.01.2018 di € 239.346,74 che, anche tenuto in considerazione della parte vincolata per la copertura del Trattamento di fine rapporto (al 31/12/2016 pari ad € 35.891,78), trova comunque la totale copertura (l'avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2016 ammonta ad euro 203.089,92).

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017 da applicare al bilancio dell'anno 2018, pari ad € 239.346,74, trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017 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 2018

Per le entrate stanziare nel bilancio di previsione 2017, il Collegio osserva quanto segue:

- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.1. - *Entrate contributive*, sono state determinate tenendo conto delle quote 2018 deliberate in data 06/11/2017 dal Consiglio, rimaste invariate rispetto al 2017 ed applicate al numero degli iscritti al 31.10.2017 considerando le previsioni di nuove iscrizioni e cancellazioni sulla base delle medie storiche.
- 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 gennaio 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” è stato istituito a seguito della volontà del Consiglio di richiedere un diritto di segreteria agli iscritti che non utilizzeranno la tessera magnetica per rilevare la presenza in occasione di eventi formativi e, rispetto al Preventivo 2017, il Consiglio prudenzialmente non ha previsto alcun incasso per l'anno 2018.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.9 – *Redditi e proventi patrimoniali*, tiene conto del tasso di interesse attivo riconosciuto dalla banca aggiudicataria della gara per l'affidamento del servizio di tesoreria, che è stato ulteriormente ridotto rispetto alla convenzione iniziale.

Sul lato delle spese, il Collegio osserva che gli stanziamenti di bilancio delle uscite sono in linea con gli importi del 2017 e riflettono sostanzialmente i dati di preconsuntivo stimati per l'esercizio in corso oltre a rispecchiare l'andamento delle spese negli ultimi anni ed i programmi e le 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 2017 è rimasto invariato stante l'attuale pianta organica del personale e l'assenza di informazioni di eventuali aumenti contrattuali.

Per quanto sopra il Preventivo 2018 evidenzia rispetto al Preventivo 2017 maggiori entrate di parte corrente per Euro 970,00 e maggiori uscite di parte corrente per Euro 1.075,00 pur

rispettando e mantenendo l'equilibrio della gestione imposta dall'art.12 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Previsioni per investimenti esercizio finanziario 2018

Sul lato degli investimenti in conto capitale è stata prevista una spesa complessiva di € 7.000,00 così ripartita:

- Acquisto di immobilizzazioni tecniche riconfermando l'importo del 2017 di Euro 7.000,00 di cui € 3.000,00 per acquisto di mobili ed Impianti, € 3.000,00 per l'acquisto di nuove macchine per ufficio ed € 1.000,00 per acquisto di eventuali software necessari per lo svolgimento dell'attività amministrativa.

d) Pianta organica

Il Collegio riscontra che la Relazione del Tesoriere espone le informazioni di cui all'art. 6, c. 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 contabilità;
- non sono emersi dall'esame del bilancio di previsione del 2018 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 2018.

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

Ancona, lì 10 novembre 2017

Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani

