



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Ancona

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di ANCONA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

Preventivo Finanziario Gestionale

Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria

Preventivo Economico

Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto

al Termine dell'Esercizio 2019

Relazione del Consigliere Tesoriere

Relazione del Collegio dei Revisori

Ancona, 29 novembre 2019

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

PARTE I - ENTRATE

Anno 2020

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
	<i>Avanzo di amministrazione iniziale presunto</i>		€ 170.535,36		€ 177.926,35	
	<i>Fondo iniziale di cassa presunto</i>					€ 198.466,01
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI					
1.1.1	<i>Contributi ordinari</i>		183.325,00	400,00	183.725,00	183.725,00
1.1.2	<i>Tassa prima iscrizione</i>		3.500,00	-250,00	3.250,00	3.250,00
1.1.3	<i>Tassa iscrizione Praticanti</i>		5.250,00	1.000,00	6.250,00	6.250,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI		192.075,00	1.150,00	193.225,00	193.225,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI					
1.2.3	<i>Diritti di segreteria da terzi</i>	2.000,00	7.000,00	1.000,00	8.000,00	8.000,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	2.000,00	7.000,00	1.000,00	8.000,00	8.000,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI					
1.3.2	<i>Proventi liquidazione Parcelle</i>		500,00	-300,00	200,00	200,00
1.3.3	<i>Proventi rilascio certificati</i>		15,00		15,00	15,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		515,00	-300,00	215,00	215,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI					
1.9.1	<i>Interessi attivi su depositi e conti correnti</i>	40,00	50,00	-10,00	40,00	40,00
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	40,00	50,00	-10,00	40,00	40,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
1.11.2	<i>proventi diversi</i>		50,00		50,00	50,00
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		50,00		50,00	50,00

PARTE I - ENTRATE

Anno 2020

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	2.040,00	199.690,00	1.840,00	201.530,00	201.530,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	<i>Ritenute Erariali</i>	2.500,00	17.000,00		17.000,00	17.000,00
3.1.2	<i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i>	1.000,00	7.500,00		7.500,00	7.500,00
3.1.3	<i>Ritenute Fiscali Autonomi</i>			2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.1.8	<i>Quote di Competenza del CNDCEC</i>		99.905,00		99.905,00	99.905,00
3.1.12	<i>IVA Split Payment</i>	1.500,00	9.000,00	-1.000,00	8.000,00	8.000,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	5.000,00	133.405,00	1.000,00	134.405,00	134.405,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	5.000,00	133.405,00	1.000,00	134.405,00	134.405,00
	<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	2.040,00	199.690,00	1.840,00	201.530,00	201.530,00
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	5.000,00	133.405,00	1.000,00	134.405,00	134.405,00
	Totale	7.040,00	333.095,00	2.840,00	335.935,00	335.935,00
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	7.040,00	333.095,00	2.840,00	335.935,00	335.935,00
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale		4.000,00	-1.000,00	3.000,00	
	Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale					3.000,00
	TOTALE GENERALE	7.040,00	337.095,00	1.840,00	338.935,00	338.935,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

PARTE II - USCITE

Anno 2020

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI					
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE					
1.1.2	<i>Assicurazioni Consiglieri</i>		7.000,00		7.000,00	7.000,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		7.000,00		7.000,00	7.000,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO					
1.2.1	<i>Stipendi</i>		78.800,00	1.200,00	80.000,00	80.000,00
1.2.3	<i>Oneri Previdenziali ed Assistenziali</i>	2.500,00	20.500,00	300,00	20.800,00	20.800,00
1.2.4	<i>Indennità Trattamento Fine Rapporto</i>		350,00	50,00	400,00	400,00
1.2.5	<i>Spese per Corso Addestramento Personale</i>		300,00	30,00	330,00	330,00
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	2.500,00	99.950,00	1.580,00	101.530,00	101.530,00
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI					
1.3.1	<i>Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni</i>		100,00		100,00	100,00
1.3.4	<i>Uscite di rappresentanza</i>		400,00		400,00	400,00
1.3.5	<i>Aggiornamento e formazione professionale</i>		3.000,00	1.000,00	4.000,00	4.000,00
1.3.6	<i>Spese per consulenze (consulenza del lavoro - sicurezza - privacy)</i>	1.000,00	8.690,00	310,00	9.000,00	9.000,00
1.3.7	<i>Spese legali</i>		8.200,00	800,00	9.000,00	9.000,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	1.000,00	20.390,00	2.110,00	22.500,00	22.500,00
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI					
1.4.1	<i>Affitto e spese condominiali</i>		23.500,00		23.500,00	23.500,00
1.4.2	<i>Servizi di pulizia</i>		5.500,00		5.500,00	5.500,00
1.4.3	<i>Servizi telefonici</i>	500,00	3.500,00	-500,00	3.000,00	3.000,00
1.4.4	<i>Servizi fornitura energia e altre utenze</i>	500,00	5.500,00	-1.500,00	4.000,00	4.000,00
1.4.5	<i>Servizi postali</i>		500,00		500,00	500,00
1.4.6	<i>Cancelleria e stampati</i>		1.500,00		1.500,00	1.500,00

PARTE II - USCITE

Anno 2020

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
1.4.7	Assicurazione RCT		1.000,00		1.000,00	1.000,00
1.4.8	Assistenza e manutenzione informatica		10.750,00	250,00	11.000,00	11.000,00
1.4.9	Manutenzione locali		500,00		500,00	500,00
1.4.10	Spese varie		1.300,00	200,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	1.000,00	53.550,00	-1.550,00	52.000,00	52.000,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI					
1.5.2	Spese per attività istituzionali		9.000,00	-500,00	8.500,00	8.500,00
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		9.000,00	-500,00	8.500,00	8.500,00
1.7	ONERI FINANZIARI					
1.7.1	Spese e commissioni bancarie		1.400,00		1.400,00	1.400,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI		1.400,00		1.400,00	1.400,00
1.8	ONERI TRIBUTARI					
1.8.1	Imposte, tasse, ecc.	10,00	1.700,00	100,00	1.800,00	1.800,00
1.8.2	Irap dipendenti	900,00	6.700,00	100,00	6.800,00	6.800,00
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	910,00	8.400,00	200,00	8.600,00	8.600,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	5.410,00	199.690,00	1.840,00	201.530,00	201.530,00
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE					
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE					
2.2.1	Acquisto Mobili ed Impianti		1.000,00		1.000,00	1.000,00
2.2.2	Acquisto Macchine Ufficio		2.000,00	-1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.2.3	licenze Software		1.000,00		1.000,00	1.000,00
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		4.000,00	-1.000,00	3.000,00	3.000,00

PARTE II - USCITE

Anno 2020

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2019	Previsioni iniziali dell'anno 2019	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2020	Previsioni di cassa per l'anno 2020
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		4.000,00	-1.000,00	3.000,00	3.000,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	<i>Ritenute Erariali</i>	2.500,00	17.000,00		17.000,00	17.000,00
3.1.2	<i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i>	1.000,00	7.500,00		7.500,00	7.500,00
3.1.3	<i>Ritenute Fiscali Autonomi</i>			2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.1.8	<i>Quote di Competenza del CNDCEC</i>		99.905,00		99.905,00	99.905,00
3.1.12	<i>IVA Split Payment</i>	1.500,00	9.000,00	-1.000,00	8.000,00	8.000,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	5.000,00	133.405,00	1.000,00	134.405,00	134.405,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	5.000,00	133.405,00	1.000,00	134.405,00	134.405,00
	<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	5.410,00	199.690,00	1.840,00	201.530,00	201.530,00
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		4.000,00	-1.000,00	3.000,00	3.000,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	5.000,00	133.405,00	1.000,00	134.405,00	134.405,00
	Totale	10.410,00	337.095,00	1.840,00	338.935,00	338.935,00
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	10.410,00	337.095,00	1.840,00	338.935,00	338.935,00
	TOTALE GENERALE	10.410,00	337.095,00	1.840,00	338.935,00	338.935,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Codice	ENTRATE	Anno 2020		Anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	193.225,00	193.225,00	192.075,00	192.075,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	8.000,00	8.000,00	7.000,00	7.000,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	215,00	215,00	515,00	515,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	40,00	40,00	50,00	50,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	50,00	50,00	50,00	50,00
	A) TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	201.530,00	201.530,00	199.690,00	199.690,00
3.1	C) TITOLO III - PARTITE DI GIRO	134.405,00	134.405,00	133.405,00	133.405,00
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	335.935,00	335.935,00	333.095,00	333.095,00
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	3.000,00		4.000,00	
	Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale		3.000,00		4.000,00
	TOTALE A PAREGGIO	338.935,00	338.935,00	337.095,00	337.095,00

Codice	USCITE	Anno 2020		Anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	101.530,00	101.530,00	99.950,00	99.950,00
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	22.500,00	22.500,00	20.390,00	20.390,00
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	52.000,00	52.000,00	53.550,00	53.550,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	8.500,00	8.500,00	9.000,00	9.000,00
1.7	ONERI FINANZIARI	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00
1.8	ONERI TRIBUTARI	8.600,00	8.600,00	8.400,00	8.400,00
	A1) TITOLO I - USCITE CORRENTI	201.530,00	201.530,00	199.690,00	199.690,00
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.000,00	3.000,00	4.000,00	4.000,00
	B1) TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	3.000,00	3.000,00	4.000,00	4.000,00
3.1	C1) TITOLO III - PARTITE DI GIRO	134.405,00	134.405,00	133.405,00	133.405,00
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	338.935,00	338.935,00	337.095,00	337.095,00
	TOTALE A PAREGGIO	338.935,00	338.935,00	337.095,00	337.095,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2020		Anno 2019	
	COMPETENZ	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Saldo di parte corrente (A-A1)				
Situazione finanziaria (A-A1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza)				
Saldo movimenti in c/capitale (B-B1)	-3.000,00	-3.000,00	-4.000,00	-4.000,00
Indebitamento/Accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza)-(A1+B1)	-3.000,00	-3.000,00	-4.000,00	-4.000,00
Avanzo/Disavanzo di competenza previsto (A+B+C) - (A1+B1+C1)	-3.000,00	-3.000,00	-4.000,00	-4.000,00

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

PREVENTIVO ECONOMICO

	2020	2019	
	Totali	Totali	differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	201.440,00	199.590,00	1.850,00
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	50,00	
- contributi c/esercizio			
Totale valore della produzione (A)	201.490,00	199.640,00	1.850,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci			
7) per servizi	66.600,00	66.640,00	-40,00
8) per godimento beni di terzi	23.500,00	23.500,00	
9) per il personale			
a) salari e stipendi	80.000,00	78.800,00	1.200,00
b) oneri sociali	20.800,00	20.500,00	300,00
c) trattamento di fine rapporto	5.000,00	5.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	330,00	300,00	30,00
Totale costi per il personale	106.130,00	104.600,00	1.530,00
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.982,38	6.558,61	-576,23
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.429,98	4.790,16	2.639,82
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.412,36	11.348,77	2.063,59
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	3.100,00	2.900,00	200,00
Totale Costi della produzione (B)	212.742,36	208.988,77	3.753,59
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-11.252,36	-9.348,77	-1.903,59
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	40,00	50,00	-10,00
17) Interessi e altri oneri finanziari			
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	40,00	50,00	-10,00
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	400,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	-10.812,36	-8.898,77	-1.913,59
24) Imposte dell'esercizio	6.800,00	6.700,00	100,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-17.612,36	-15.598,77	-2.013,59

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020)

Fondo cassa iniziale	288.027,49
+ Residui attivi iniziali	8.940,53
- Residui passivi iniziali	123.574,35
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	173.393,67
+ Entrate già accertate nell'esercizio	346.168,13
- Uscite già impegnate nell'esercizio	288.991,51
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,30
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	230.569,99
+ Entrate presunte per il restante periodo	4.040,00
- Uscite presunte per il restante periodo	56.683,64
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 da applicare al bilancio dell'anno 2020	177.926,35



RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Illustrissimi Colleghi,

il bilancio di previsione 2020 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.

Il bilancio di previsione del 2020 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 2019 (all'inizio dell'esercizio 2020);
- 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 finanziaria 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 2019, delle previsioni iniziali dell'anno 2019 (escluse eventuali variazioni), delle variazioni fra le previsioni iniziali dell'anno precedente rispetto a quelle di competenza 2020, delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2020;
- nelle colonne riguardanti la gestione delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2020 sono iscritte come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2019 (all'inizio dell'esercizio 2020) pari a euro 177.926,35 ed il presunto fondo di cassa al 01/01/2020 pari ad euro 198.466,01.

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 183.725,00 è stato ottenuto:

- ❖ tenendo conto della delibera del Consiglio del 08/11/2019 che ha stabilito di lasciare invariate tutte le quote rispetto all'esercizio precedente;
- ❖ prendendo a riferimento il numero degli iscritti al 31/10/2019;
- ❖ ipotizzando n. 12 nuovi iscritti per il 2020 e n. 1 nuova STP.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Il risultato complessivo è riepilogato nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	N. PREVISTO	QUOTA 2020	IMPORTO
1.1.1. CONTRIBUTI ORDINARI			
NUOVI ISCRITTI PRESUNTI	12	50,00	600,00
ISCRITTI ORD. 31/10 anno prec.	685	250,00	171.250,00
PRESUNTE CANCELLAZIONI fine anno	-8	-250,00	-2.000,00
QUOTE RIDOTTE UNDER 35 31/10	92	50,00	4.600,00
STP ISCRITTE 31/10	12	250,00	3.000,00
NUOVE STP PRESUNTE	1	250,00	250,00
QUOTE SOCI STP ISCRITTI ALTRI ORDINI	12	250,00	3.000,00
ISCRITTI ELENCO SPECIALE QUOTA INTERA	25	115,00	2.875,00
ISCRITTI ELENCO SPECIALE UNDER 35	3	50,00	150,00
TOTALE	834		183.725,00

L'importo complessivo di euro 183.725,00, come sopra determinato, risulta essere sostanzialmente in linea rispetto alla previsione dell'anno precedente (euro 183.325,00).

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 2020, il Consiglio Nazionale, con nota informativa n. 94 del 23/10/2019, ha deliberato la conferma delle precedenti quote, differenziandole 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 31/12/2019 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 è previsto in euro 99.905,00 ed è stato indicato nel Titolo III - Partite di giro e risulta così determinato:

3.1.8 QUOTE DI COMP. DEL CONSIGLIO NAZ.

ISCRITTI ORDINARI-CANC.+STP+ELENCO SPEC.	715	130,00	92.950,00
QUOTE RIDOTTE	107	65,00	6.955,00
	822		
TOTALE			99.905,00

Tenuto conto di quanto sopra, la quota complessiva (Ordine + Consiglio Nazionale) dovuta dagli iscritti per il 2020 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 3.250,00 – diminuito di euro 250,00 rispetto alla previsione 2019 - è stato ottenuto moltiplicando il numero previsto di nuovi Iscritti per la quota 2020 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	12	250,00	3.000,00
NUOVE STP PRESUNTE	1	250,00	250,00
TOTALE	13		3.250,00

Il numero dei nuovi Iscritti è stato stimato, prudenzialmente, considerando il minore di quelli risultanti dal *trend* storico più recente, che si riporta qui di seguito:

- 17 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2019;
- 12 nuove iscrizioni nel 2018;
- 14 nuove iscrizioni nel 2017;
- 27 nuove iscrizioni nel 2016;
- 21 nuove iscrizioni nel 2015;
- 26 nuove iscrizioni nel 2014;

Per quanto riguarda l'iscrizione di nuove STP, è stata stimata una nuova unità, con il medesimo criterio sopra indicato, facendo riferimento al seguente *trend* storico:

- 3 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2019;
- 2 nuove iscrizioni nel 2018;
- 1 nuova iscrizione nel 2017;



- 3 nuove iscrizioni nel 2016;

Tassa iscrizione praticanti: l'importo di euro 6.250,00 – aumentato di euro 1.000,00 rispetto alla previsione 2019 - è stato ottenuto moltiplicando il numero previsto di iscrizioni di nuovi praticanti, pari a 25, per la quota 2020 che il Consiglio ha deliberato di confermare in euro 250,00.

1.1.3 TASSA ISCRIZIONE PRATICANTI

NUOVI PRATICANTI PRESUNTI	25	250,00	6.250,00
---------------------------	----	--------	-----------------

Il numero dei nuovi praticanti è stato stimato prudenzialmente riducendo di una unità il minore di quelli risultanti dal trend storico più recente, che si riporta di seguito:

- 29 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2019;
- 26 nuove iscrizioni nel 2018;
- 33 nuove iscrizioni nel 2017 ;
- 41 nuove iscrizione nel 2016;
- 39 nuove iscrizioni nel 2015;
- 39 nuove iscrizioni nel 2014;

ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI

Diritti di segreteria da terzi: tale entrata riguarda principalmente il diritto di segreteria di euro 250,00 per ogni richiesta di accreditamento evento FPC a pagamento per gli Iscritti. Sono altresì previsti ulteriori diritti di segreteria per l'accREDITAMENTO di eventi FPC, che riguardano specifiche situazioni particolari, principalmente collegate o alla tardività della domanda o al numero dei partecipanti all'evento. Inoltre, dall'anno 2019, è stato predisposto apposito Regolamento per l'utilizzo della nuova sala formazione "*Loris Mancinelli*" presso la sede dell'Ordine; tale regolamento, consultabile sul sito istituzionale, prevede che qualora la sala venga richiesta da "soggetti terzi", individuabili in qualsiasi altro Ente e/o soggetto non iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ancona, sia previsto il versamento di un diritto di segreteria di € 150,00, al fine di rifondere le spese connesse all'istruttoria ed all'impiego del personale presente.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

L'importo previsto per il 2020 di euro 8.000,00 – aumentato di euro 1.000,00 rispetto alla previsione 2019 - è stato stimato valutando gli eventi a pagamento FPC e le richieste sala formazione avvenute nel periodo 01/01/2019 – 31/10/2019, nonché considerando una riduzione prudenziale.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI

Proventi liquidazione parcelle: il Consiglio ha deliberato di lasciare invariati per il 2020 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 200,00 è stato ridotto rispetto alla previsione dell'anno precedente (euro 500,00), stimando sulla base del dato accertato alla data del 31/10/2019.

Proventi rilascio certificati: il Consiglio ha deliberato di lasciare invariato per il 2019 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 stimato di euro 15,00, mantiene la previsione 2019, considerando che alla data del 31/10/19 non sono ancora state accertate somme per detta fattispecie.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Interessi attivi su depositi e conti correnti: è stato previsto un importo di euro 40,00 per gli interessi attivi lordi liquidati dall'Istituto Cassiere. Tale importo è stato ridotto ulteriormente rispetto all'esercizio precedente, tenuto conto dell'andamento di mercato del parametro di riferimento che determina la remunerazione prevista dalla convenzione di rinnovo con l'istituto Tesoriere per la gestione del servizio di Cassa 01.07.2018 / 30.06.2021 in 0,10 (zero virgola dieci) punti percentuali in aumento del tasso all'Euribor 3 mesi /360, con liquidazione degli interessi secondo il nuovo disposto dell'Art.17 bis del D.l.18 del 14-02-2016.

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

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



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Complessivamente le Entrate correnti del Titolo I ammontano ad euro 201.530,00 e risultano incrementate di euro 1.840,00 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 134.405,00 relativo per euro 99.905,00 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 17.000,00 ed euro 7.500,00 rispettivamente alle ritenute erariali ed alle ritenute previdenziali/assistenziali effettuate sugli stipendi del personale dipendente, per euro 2.000,00 alle ritenute fiscali lavoratori autonomi, nonché per euro 8.000,00 per iva split payment sulle fatture ricevute, in quanto, come noto, 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 31/10/2019, 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

Assicurazioni ai Consiglieri: stante l'importo già accertato e pagato per l'anno 2019 (euro 6.750,00), è stato stanziato un importo di euro 7.000,00 per il pagamento della polizza R.C.T. stipulata dall'Ordine a copertura delle responsabilità dei Consiglieri, dei Revisori 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 80.000,00, stimato mutuando le previsioni di spesa fornite dallo studio di consulenza del lavoro di cui si avvale l'Ordine. Si precisa che per l'anno 2020 è previsto un mutamento della pianta organica del personale.

Infatti, nel corso del 2019 una delle dipendenti ha richiesto una riduzione stabile dell'orario lavorativo, passando da 30 ore settimanali a 20 ore settimanali a decorrere dal 01/07/2019. Alla data di predisposizione della presente relazione sono in corso di espletamento le procedure necessarie all'assunzione a tempo determinato (7 mesi) a 12 ore settimanali di un nuovo dipendente, al fine di sopperire appunto alla riduzione di orario sopra indicata, applicando la procedura di avviamento a selezione pubblica presso il Centro per l'impiego. La scelta delle dodici ore settimanali è stata determinata in funzione dell'invarianza del costo del personale, considerato che il nuovo dipendente sarà inquadrato in cat. A2 (12 ore settimanali), mentre la dipendente alla quale è stata accordata la riduzione di orario ha inquadramento B3 (riduzione di 10 ore settimanali). Il leggero aumento dello stanziamento alla voce "Stipendi" non è pertanto dovuto alla nuova pianta organica, bensì ad un prudenziale incremento di spesa di circa 1,5% di detta voce, come anche consigliato nel budget di spesa fornito dallo Studio di consulenza del lavoro.

Oneri previdenziali ed assistenziali: è stato previsto un importo di euro 20.800,00 a copertura dei contributi previdenziali ed assistenziali dovuti in base ai contratti relativi dipendenti che saranno in forza presso l'Ordine nel 2020. Anche per la previsione di tale importo valgono le medesime considerazioni sopra riportate per la voce "Stipendi".

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 ai dipendenti che saranno in forza presso l'Ordine nel 2020, è stato stanziato in competenza e cassa solamente un importo di euro 400,00 per il versamento dell'imposta sostitutiva sul T.F.R. La differenza 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 2019: 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 2018) ammonta ad



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

euro 116.211,93. Tale scelta risulta effettuata per ottenere un contenimento 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 333,00 per gli eventuali corsi di legge previsti per la formazione del personale.

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, rimasto invariato rispetto al 2019.

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, rimasto invariato rispetto al 2019.

Aggiornamento e formazione professionale: è stato previsto l'importo di euro 4.000,00, aumentato di euro 1.000,00 rispetto alla previsione del 2019, per l'organizzazione di eventi che possano permettere agli Iscritti di ottenere gratuitamente i crediti formativi e per l'organizzazione di eventuale altra attività formativa. Il maggiore stanziamento è stato effettuato per rendere disponibili ulteriori risorse volte a migliorare ulteriormente l'offerta formativa annuale.

Spese per consulenze: l'uscita prevista di euro 9.000,00, sostanzialmente in linea con la previsione 2019 (euro 8.690,00) si riferisce alle spese da sostenere per la gestione degli adempimenti amministrativi e fiscali del personale, per il medico del lavoro, per il responsabile della Sicurezza sui luoghi di lavoro, per la gestione della privacy, per la gestione e consulenza in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza e per altre eventuali consulenze necessarie al fine di adempiere ad obblighi di Legge.

Spese legali: l'importo iscritto di euro 9.000,00 – aumentato di euro 800,00 rispetto alla previsione 2019 – riguarda l'uscita prevista per il contratto di assistenza legale che sarà stipulato per il rilascio di pareri a supporto dell'attività istituzionale dell'Ordine, nonché per ulteriori spese che si presume di poter sostenere per azioni ad intervento e difesa della Categoria.



USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

Affitto e spese condominiali: l'importo previsto di euro 23.500,00, rispecchia il medesimo stanziamento del 2019 e si riferisce: - alla spesa per l'affitto annuale della sede di Via I° Maggio n. 56, (euro 1.900,00 * 12 mesi = euro 22.800,00); - alla quota parte (50%) dell'imposta di registro sul contratto di locazione; - ad una stima forfetaria di spesa per potenziali oneri condominiali riguardanti illuminazione esterna, verde comune ed amministratore.

Servizi di pulizia: è stato iscritto un importo di euro 5.500,00, mantenuto invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente, riguardante il contratto in essere per la pulizia periodica dei locali e delle vetrate della sede dell'Ordine.

Servizi telefonici: è stato iscritto un importo di euro 3.000,00, ridotto di euro 500,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente, a seguito di riduzioni di spesa ottenute con l'operatore telefonico già in essere, a seguito di un richiesto aggiornamento dei contratti.

Servizi fornitura energia e altre utenze: è stato iscritto un importo di euro 4.000,00, ridotto di euro 1.500,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente. Riguarda la spesa per il servizio di fornitura di energia elettrica che provvede anche al riscaldamento ed al condizionamento della sede. La stima è stata effettuata sulla base di quanto già accertato al 31/10/2019 e di quanto si presume di impegnare entro al fine del 2019. Tale voce evidenzerebbe un'ulteriore potenziale economia ottenuta con lo spostamento nella nuova sede (oltre a quelle sulle voci riguardanti i canoni di locazione ed i rimborsi di parcheggio, quest'ultimi non più assegnati).

Servizi postali: è stato iscritto un importo di euro 500,00, mantenuto invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente.

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

Assicurazione RCT: è stato previsto un importo di euro 1.000,00, rimasto invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente, per la stipula dell'assicurazione RCT relativa alla sede.



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

Assistenza e manutenzione informatica: l'importo iscritto di euro 11.000,00 – aumentato di euro 250,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente - si riferisce per circa euro 5.300,00 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 750,00 per canone di assistenza/consumabili/copie della stampante/fotocopiatrice multifunzione, per circa euro 200,00 per canone del servizio *Multimail*, per circa euro 800,00 per canone annuale Servizio PagoPA, per circa euro 250,00 per servizio di conservazione fatture PA, e per il residuo per eventuali ulteriori spese di assistenza e manutenzione informatica (chiamate tecnici, ecc.).

Manutenzione locali: è stata stanziata la somma di euro 500,00, invariata rispetto all'anno precedente, per eventuali interventi tecnici sui locali della sede.

Spese varie: a tale titolo è stato previsto un importo di euro 1.500,00, aumentato di euro 200,00 rispetto alla previsione dell'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 8.500,00 diminuito di euro 500,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente. Tale voce include: a) l'importo di circa euro 1.700,00 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 circa 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 circa euro 1.700,00 stimato quale contributo annuale da versare all'Unione Regionale degli Ordini marchigiani; d) l'importo di circa euro 800,00 stimato quale contributo verso la SAF MedioAdriatica Commercialisti; e) l'importo di circa euro 1.000,00 quale eventuale contributo verso l'associazione sportiva dilettantistica Ordine Dottori commercialisti Ancona (subordinato all'effettiva deliberazione di stanziamento del Consiglio dell'Ordine



nell'anno 2020); f) l'importo residuo per ulteriori spese da sostenere per attività istituzionali (acquisto di timbri e tessere professionali per i nuovi Iscritti, iniziative a favore della categoria, uscite e rimborsi istituzionali, ecc.).

ONERI FINANZIARI

Spese e commissioni bancarie: è stato previsto un importo di euro 1.400,00, mantenuto invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente, per tenere conto degli oneri bancari in senso stretto e delle commissioni transazioni PagoPa per l'incasso quote.

ONERI TRIBUTARI

Imposte, tasse, ecc.: l'importo stanziato di euro 1.800,00, aumentato di euro 100,00, rispetto alla previsione dell'anno precedente, si riferisce alla tassa comunale dovuta per lo smaltimento dei rifiuti ed alle ritenute d'imposta sugli interessi attivi.

Irap dipendenti: è stato iscritto un importo di euro 6.800,00, con un aumento di stanziamento per euro 100,00, a copertura dell'Irap dovuta mensilmente sulle retribuzioni del personale dipendente. Lo stanziamento è stato effettuato sulla base delle informazioni fornite dallo studio di consulenza del lavoro di cui si avvale l'Ordine.

Complessivamente le Uscite correnti del Titolo I ammontano ad euro 201.530,00 e risultano aumentate di euro 1.840,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Acquisto mobili ed impianti: è stato previsto un importo di euro 1.000,00 per l'eventuale acquisto di mobili d'ufficio ed impianti.

Acquisto macchine ufficio: è stato previsto un importo di euro 1.000,00 per l'eventuale acquisto di nuovi computer e/o altre macchine d'ufficio.

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



Complessivamente le Uscite in conto capitale del Titolo II ammontano ad euro 3.000,00.

La gestione complessiva delle entrate e delle uscite si chiude con un disavanzo di competenza e di cassa previsto in euro 3.000,00. Il disavanzo di competenza verrà coperto, come meglio precisato di seguito, tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto di euro 177.926,35 (determinato sulla base delle risultanze evidenziate nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2019) mentre il disavanzo di cassa verrà coperto attraverso l'utilizzo del fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2020 pari a euro 198.466,01.

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia sinteticamente che il disavanzo di competenza di euro 3.000,00 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 201.530,00 ed uscite correnti pari a euro 201.530,00). 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 accertato con l'approvazione del rendiconto da parte dell'assemblea);
- il saldo negativo di euro 3.000,00 relativo ai movimenti in conto capitale potrà essere finanziato correttamente attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 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.

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 17.612,36, che potrà essere coperto dagli avanzi economici degli anni precedenti, è determinato come da seguente prospetto:

Entrate correnti presunte	201.530,00
Uscite correnti presunte	-201.530,00
Avanzo finanziario gestione corrente presunto	0,00
Sopravv. Attive presunte	0,00
Sopravv. Passive presunte	0,00
Quota accantonamento T.F.R. presunta (esclusa imp.sost.)	4.600,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali presunte	5.982,38
Ammortamento immobilizzazioni materiali presunte	7.429,98
Rivalutazione credito polizza T.F.R. presunta	400,00
Avanzo/Disavanzo economico presunto	-17.612,36

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

- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B3, Enti pubblici non economici, a tempo pieno (36 ore);
- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B3, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (20 ore);
- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato, livello B1, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (30 ore).



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA**

Si ricorda che sono in corso le procedure per l'assunzione di n.1 dipendente a tempo determinato (7 mesi), livello A2, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (12 ore).

In conclusione, desidero ringraziare sentitamente 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, 08 novembre 2019

Il Tesoriere

Dott. Simone Natalini



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Gentili Colleghi e Colleghe,

il Bilancio di Previsione dell'anno 2020 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 2019.

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 2020, risulta come segue:

		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATE		
TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	201.530,00	201.530,00
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	134.405,00	134.405,00
	TOTALE ENTRATE PERIODO	335.935,00	335.935,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.000,00	
	UTILIZZO AVANZO DI CASSA		3.000,00
	TOTALE BILANCIO	338.935,00	338.935,00
	USCITE		
TITOLO I	SPESE CORRENTI	201.530,00	201.530,00
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.000,00	3.000,00
TITOLO III	USCITE PARTITE DI GIRO	134.405,00	134.405,00
	TOTALE BILANCIO	338.935,00	338.935,00

Gestione di competenza

Le entrate previste di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 201.530,00 (Titolo I), contro previsioni di uscite di parte corrente, escluse le partite di giro, per € 201.530,00 (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 € 3.000,00 a fronte degli investimenti previsti.

Il disavanzo di competenza previsto è, quindi, pari a complessivi € 3.000,00.

Gestione di cassa

Le entrate di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 201.530,00 (Titolo I), contro uscite di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, per €

201.530,00, 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 € 3.000,00.

Il disavanzo di cassa previsto è, quindi, pari a complessivi € 3.000,00 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 01.01.2020, pari ad € 198.466,01.
- il disavanzo prospettico di competenza verrà coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 di € 177.926,35 che, anche tenuto in considerazione della parte vincolata per la copertura del Trattamento di fine rapporto, al 31/12/2018 pari ad € 47.181,74, trova comunque la totale copertura (l'avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2018 ammontava ad euro 116.211,93).

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 da applicare al bilancio dell'anno 2020, pari ad € 177.926,35, trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2019 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 2020

Per le entrate stanziare nel bilancio di previsione 2020, il Collegio osserva quanto segue:

- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.1. - *Entrate contributive*, sono state determinate tenendo conto delle quote 2020 deliberate in data 08/11/2019 dal Consiglio, rimaste invariate rispetto all'esercizio precedente, ed applicate al numero degli iscritti al 31.10.2019 considerando le previsioni di nuove iscrizioni e cancellazioni e come precisato nella relazione del Tesoriere
- 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. Inoltre dall'anno 2019 il Consiglio ha predisposto un Regolamento per l'utilizzo della nuova sala formazione presso la sede dell'Ordine che ha comportato un incremento delle previsioni di entrata di tale capitolo di Euro 1.000 rispetto alle previsioni dello scorso anno.
- Entrate di cui al Titolo I Capitolo 1.3 – *Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni*, è un capito di entrate relative ai proventi da “diritti di segreteria” per la liquidazione delle parcelle e rilascio certificati. Il Consiglio ha deliberato di lasciare invariate le tariffe rispetto al precedente anno stimando una riduzione di tale capitolo.
- 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.

Sul lato delle spese, il Collegio osserva che gli stanziamenti di bilancio riflettono sostanzialmente i dati di preconsuntivo stimati per l'esercizio in corso oltre all'andamento delle spese negli ultimi anni ed i programmi del nostro Consiglio e come dettagliatamente riportato nella relazione del Tesoriere.

Per quanto sopra il Preventivo 2020 evidenzia rispetto al Preventivo 2019 maggiori entrate di parte corrente per Euro 1.840,00 e maggiori uscite di parte corrente per Euro 1.840,00 rispettando e mantenendo l'equilibrio della gestione imposta dall'art.12 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Previsioni per investimenti esercizio finanziario 2020

Sul lato degli investimenti in conto capitale è stata previsione una spesa complessiva di € 3.000,00, di cui € 1.000,00 per acquisto di mobili ed Impianti, € 1.000,00 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 2020 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 2020.

Ancona, lì 12.11.2019

Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani

