Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di ANCONA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021

Preventivo Finanziario Gestionale

Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finaziaria

Preventivo Economico

Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto

al Termine dell'Esercizio 2020

Relazione del Consigliere Tesoriere

Relazione del Collegio dei Revisori

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ANCONA

PARTE I - ENTRATE

Anno 2021

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	Avanzo di amministrazione iniziale presunto		*€ 177.926,35*		*€ 185.767,25*	
	Fondo iniziale di cassa presunto					*€ 213.260,24*
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI					
1.1.1	*Contributi ordinari*		183.725,00	2.020,00	185.745,00	185.745,00
1.1.2	*Tassa prima iscrizione*		3.250,00	250,00	3.500,00	3.500,00
1.1.3	*Tassa iscrizione Praticanti*		6.250,00	-1.250,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI		**193.225,00**	**1.020,00**	**194.245,00**	**194.245,00**
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI					
1.2.3	*Diritti di segreteria da terzi*	1.800,00	8.000,00	-4.500,00	3.500,00	3.500,00
	TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	**1.800,00**	**8.000,00**	**-4.500,00**	**3.500,00**	**3.500,00**
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI					
1.3.2	*Proventi liquidazione Parcelle*		200,00		200,00	200,00
1.3.3	*Proventi rilascio certificati*		15,00		15,00	15,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		**215,00**		**215,00**	**215,00**
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI					
1.9.1	*Interessi attivi su depositi e conti correnti*		40,00	-40,00		
	TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		**40,00**	**-40,00**		
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
1.11.2	*proventi diversi*		50,00		50,00	50,00
	TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		**50,00**		**50,00**	**50,00**

PARTE I - ENTRATE

Anno 2021

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**1.800,00**	**201.530,00**	**-3.520,00**	**198.010,00**	**198.010,00**
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	*Ritenute Erariali*	2.500,00	17.000,00		17.000,00	17.000,00
3.1.2	*Ritenute Previdenziali ed Assistenziali*	1.000,00	7.500,00		7.500,00	7.500,00
3.1.3	*Ritenute Fiscali Autonomi*	500,00	2.000,00	500,00	2.500,00	2.500,00
3.1.8	*Quote di Competenza del CNDCEC*		99.905,00	-2.855,00	97.050,00	97.050,00
3.1.12	*IVA Split Payment*	1.100,00	8.000,00	-1.000,00	7.000,00	7.000,00
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**5.100,00**	**134.405,00**	**-3.355,00**	**131.050,00**	**131.050,00**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**5.100,00**	**134.405,00**	**-3.355,00**	**131.050,00**	**131.050,00**
	Riepilogo Complessivo dei Titoli					
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	1.800,00	201.530,00	-3.520,00	198.010,00	198.010,00
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	5.100,00	134.405,00	-3.355,00	131.050,00	131.050,00
	Totale	***6.900,00***	***335.935,00***	***-6.875,00***	***329.060,00***	***329.060,00***
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	**6.900,00**	**335.935,00**	**-6.875,00**	**329.060,00**	**329.060,00**
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale		**3.000,00**		**3.000,00**	
	Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale					**3.000,00**
	TOTALE GENERALE	**6.900,00**	**338.935,00**	**-6.875,00**	**332.060,00**	**332.060,00**

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI					
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE					
1.1.2	*Assicurazioni Consiglieri*		7.000,00	-200,00	6.800,00	6.800,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		**7.000,00**	**-200,00**	**6.800,00**	**6.800,00**
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO					
1.2.1	*Stipendi*		80.000,00		80.000,00	80.000,00
1.2.3	*Oneri Previdenziali ed Assistenziali*	2.500,00	20.800,00		20.800,00	20.800,00
1.2.4	*Indennità Trattamento Fine Rapporto*		400,00		400,00	400,00
1.2.5	*Spese per Corso Addestramento Personale*		330,00	-80,00	250,00	250,00
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	**2.500,00**	**101.530,00**	**-80,00**	**101.450,00**	**101.450,00**
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI					
1.3.1	*Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubbllicazioni*		100,00		100,00	100,00
1.3.4	*Uscite di rappresentanza*		400,00	-200,00	200,00	200,00
1.3.5	*Aggiornamento e formazione professionale*		4.000,00	-3.000,00	1.000,00	1.000,00
1.3.6	*Spese per consulenze (consulenza del lavoro - sicurezza - privacy)*	1.000,00	9.000,00	-1.500,00	7.500,00	7.500,00
1.3.7	*Spese legali*		9.000,00	3.500,00	12.500,00	12.500,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	**1.000,00**	**22.500,00**	**-1.200,00**	**21.300,00**	**21.300,00**
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI					
1.4.1	*Affitto e spese condominiali*		23.500,00	1.200,00	24.700,00	24.700,00
1.4.2	*Servizi di pulizia*		5.500,00	500,00	6.000,00	6.000,00
1.4.3	*Servizi telefonici*	500,00	3.000,00	-200,00	2.800,00	2.800,00
1.4.4	*Servizi fornitura energia e altre utenze*	500,00	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	3.000,00
1.4.5	*Servizi postali*		500,00	-290,00	210,00	210,00
1.4.6	*Cancelleria e stampati*		1.500,00		1.500,00	1.500,00

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
1.4.7	*Assicurazione RCT*		1.000,00	-200,00	800,00	800,00
1.4.8	*Assistenza e manutenzione informatica*		11.000,00		11.000,00	11.000,00
1.4.9	*Manutenzione locali*		500,00	-150,00	350,00	350,00
1.4.10	*Spese varie*		1.500,00	-500,00	1.000,00	1.000,00
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	**1.000,00**	**52.000,00**	**-640,00**	**51.360,00**	**51.360,00**
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI					
1.5.2	*Spese per attività istituzionali*		8.500,00	-1.500,00	7.000,00	7.000,00
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		**8.500,00**	**-1.500,00**	**7.000,00**	**7.000,00**
1.7	ONERI FINANZIARI					
1.7.1	*Spese e commissioni bancarie*		1.400,00	100,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI		**1.400,00**	**100,00**	**1.500,00**	**1.500,00**
1.8	ONERI TRIBUTARI					
1.8.1	*Imposte, tasse, ecc.*		1.800,00		1.800,00	1.800,00
1.8.2	*Irap dipendenti*	900,00	6.800,00		6.800,00	6.800,00
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	**900,00**	**8.600,00**		**8.600,00**	**8.600,00**
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	**5.400,00**	**201.530,00**	**-3.520,00**	**198.010,00**	**198.010,00**
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*		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		**3.000,00**		**3.000,00**	**3.000,00**

PARTE II - USCITE

Anno 2021

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		**3.000,00**		**3.000,00**	**3.000,00**
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	*Ritenute Erariali*	2.500,00	17.000,00		17.000,00	17.000,00
3.1.2	*Ritenute Previdenziali ed Assistenziali*	1.000,00	7.500,00		7.500,00	7.500,00
3.1.3	*Ritenute Fiscali Autonomi*	500,00	2.000,00	500,00	2.500,00	2.500,00
3.1.8	*Quote di Competenza del CNDCEC*		99.905,00	-2.855,00	97.050,00	97.050,00
3.1.12	*IVA Split Payment*	1.100,00	8.000,00	-1.000,00	7.000,00	7.000,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**5.100,00**	**134.405,00**	**-3.355,00**	**131.050,00**	**131.050,00**
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**5.100,00**	**134.405,00**	**-3.355,00**	**131.050,00**	**131.050,00**
	Riepilogo Complessivo dei Titoli					
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	5.400,00	201.530,00	-3.520,00	198.010,00	198.010,00
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		3.000,00		3.000,00	3.000,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	5.100,00	134.405,00	-3.355,00	131.050,00	131.050,00
	Totale	***10.500,00***	***338.935,00***	***-6.875,00***	***332.060,00***	***332.060,00***
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	**10.500,00**	**338.935,00**	**-6.875,00**	**332.060,00**	**332.060,00**
	TOTALE GENERALE	**10.500,00**	**338.935,00**	**-6.875,00**	**332.060,00**	**332.060,00**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Codice	ENTRATE	Anno 2021		Anno 2020	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	194.245,00	194.245,00	193.225,00	193.225,00
1.2	ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	3.500,00	3.500,00	8.000,00	8.000,00
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	215,00	215,00	215,00	215,00
1.9	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI			40,00	40,00
1.11	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	50,00	50,00	50,00	50,00
	A) TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**198.010,00**	**198.010,00**	**201.530,00**	**201.530,00**
3.1	C) TITOLO III - PARTITE DI GIRO	131.050,00	131.050,00	134.405,00	134.405,00
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	**329.060,00**	**329.060,00**	**335.935,00**	**335.935,00**
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	3.000,00		3.000,00	
	Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale		3.000,00		3.000,00
	TOTALE A PAREGGIO	**332.060,00**	**332.060,00**	**338.935,00**	**338.935,00**

Codice	USCITE	Anno 2021		Anno 2020	
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	6.800,00	6.800,00	7.000,00	7.000,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	101.450,00	101.450,00	101.530,00	101.530,00
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	21.300,00	21.300,00	22.500,00	22.500,00
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	51.360,00	51.360,00	52.000,00	52.000,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	7.000,00	7.000,00	8.500,00	8.500,00
1.7	ONERI FINANZIARI	1.500,00	1.500,00	1.400,00	1.400,00
1.8	ONERI TRIBUTARI	8.600,00	8.600,00	8.600,00	8.600,00
	A1) TITOLO I - USCITE CORRENTI	**198.010,00**	**198.010,00**	**201.530,00**	**201.530,00**
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	B1) TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	**3.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**
3.1	C1) TITOLO III - PARTITE DI GIRO	131.050,00	131.050,00	134.405,00	134.405,00
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	**332.060,00**	**332.060,00**	**338.935,00**	**338.935,00**
	TOTALE A PAREGGIO	**332.060,00**	**332.060,00**	**338.935,00**	**338.935,00**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2021		Anno 2020	
	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	-3.000,00	-3.000,00
Indebitamento/Accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza)-(A1+B1)	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
Avanzo/Disavanzo di competenza previsto (A+B+C) - (A1+B1+C1)	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

PREVENTIVO ECONOMICO

	2021 Totali	2020 Totali	differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*	197.960,00	201.440,00	-3.480,00
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)	198.010,00	201.490,00	-3.480,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) *per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*			
7) *per servizi*	62.460,00	66.600,00	-4.140,00
8) *per godimento beni di terzi*	24.700,00	23.500,00	1.200,00
9) *per il personale*			
a) salari e stipendi	80.000,00	80.000,00	
b) oneri sociali	20.800,00	20.800,00	
c) trattamento di fine rapporto	4.500,00	5.000,00	-500,00
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	250,00	330,00	-80,00
Totale costi per il personale	105.550,00	106.130,00	-580,00
10) *Ammortamenti e svalutazioni*			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.096,86	5.982,38	-885,52
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.506,94	7.429,98	76,96
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.603,80	13.412,36	-808,56
11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidisrie, di consumo e merci*			
12) *Accantonamenti per rischi*			
13) *Accantonamenti ai fondi per oneri*			
14) *Oneri diversi di gestione*	2.600,00	3.100,00	-500,00
Totale Costi della produzione (B)	207.913,80	212.742,36	-4.828,56
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-9.903,80	-11.252,36	1.348,56
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	-40,00
17) *Interessi e altri oneri finanziari*			
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	0,00	40,00	-40,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) *Rivalutazioni:*			
a) di partecipazioni			
b) di imobilizzazioni finanziarie	400,00	400,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
19) *Svalutazioni:*			
a) di partecipazioni			
b) di imobilizzazioni 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)	-9.503,80	-10.812,36	1.308,56
24) *Imposte dell'esercizio*	6.800,00	6.800,00	0,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-16.303,80	-17.612,36	1.308,56

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)

Fondo cassa iniziale	**207.008,81**
+ Residui attivi iniziali	21.778,45
- Residui passivi iniziali	47.703,42
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	**181.083,84**
+ Entrate già accertate nell'esercizio	324.056,44
- Uscite già impegnate nell'esercizio	266.821,62
+/- 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	**238.318,66**
+ Entrate presunte per il restante periodo	1.750,00
- Uscite presunte per il restante periodo	54.301,41
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 da applicare al bilancio dell'anno 2021	**185.767,25**

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Illustrissimi Colleghi,

il bilancio di previsione 2021 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 2021 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 2020 (all'inizio dell'esercizio 2021);
- 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 2020, delle previsioni iniziali dell'anno 2020 (escluse eventuali variazioni), delle variazioni fra le previsioni iniziali dell'anno 2020 rispetto a quelle di competenza 2021, delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2021;
- nelle colonne riguardanti la gestione delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2021 sono iscritte come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2020 (all'inizio dell'esercizio 2021) pari a euro 185.767,25 ed il presunto fondo di cassa al 01/01/2021 pari ad euro 213.260,24.

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 185.745,00 è stato ottenuto:

- tenendo conto della delibera del Consiglio del 04/11/2020 che ha stabilito di lasciare invariate tutte le quote di competenza dell'Ordine, rispetto all'esercizio precedente;
- prendendo a riferimento il numero degli iscritti al 31/10/2020;
- ipotizzando n. 12 nuovi iscritti per il 2021 e n. 2 nuove STP.

Il risultato complessivo è riepilogato nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	N. PREVISTO	QUOTA 2021	IMPORTO
1.1.1. CONTRIBUTI ORDINARI			
NUOVI ISCRITTI PRESUNTI	12	50,00	600,00
ISCRITTI ORD. 31/10 anno prec.	692	250,00	173.000,00
PRESUNTE CANCELLAZIONI fine anno	-8	-250,00	-2.000,00
QUOTE RIDOTTE UNDER 35 31/10	88	50,00	4.400,00
STP ISCRITTE 31/10	14	250,00	3.500,00
NUOVE STP PRESUNTE	2	250,00	500,00
QUOTE SOCI STP ISCRITTI ALTRI ORDINI	12	250,00	3.000,00
ISCRITTI ELENCO SPECIALE QUOTA INTERA	23	115,00	2.645,00
ISCRITTI ELENCO SPECIALE UNDER 35	2	50,00	100,00
TOTALE	**837**		**185.745,00**

L'importo complessivo di euro 185.745,00, come sopra determinato, risulta essere leggermente superiore rispetto alla previsione dell'anno precedente (euro 183.725,00).

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 2021, il Consiglio Nazionale, con nota informativa n. 128 del 30/10/2020, ha deliberato i contributi dovuti al Consiglio nazionale, differenziandoli in base all'età del professionista con lo stesso criterio adottato dal nostro Ordine e precisamente:

- euro 30,00 per i professionisti iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che al 31/12/2020 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.

Si evidenzia pertanto la riduzione del contributo dovuto dai soggetti "*under 35*" che passa da euro 65,00 per il 2020 ad euro 30,00 per il 2021.

L'importo complessivo da incassare relativamente a tale voce è previsto in euro 97.050,00 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.	723	130,00	93.990,00
QUOTE RIDOTTE	102	30,00	3.060,00
	825		
TOTALE			**97.050,00**

Tenuto conto di quanto sopra, la quota complessiva (Ordine + Consiglio Nazionale) dovuta dagli iscritti per il 2021 sarà la seguente:

- euro 80,00 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;
- euro 380,00 per le STP, più ulteriori euro 250,00 per ciascun socio della compagine sociale, detratto il numero dei soci iscritti all'ODCEC di Ancona.

Tassa prima iscrizione: l'importo di euro 3.500,00 – aumentato di euro 250,00 rispetto alla previsione 2020 - è stato ottenuto moltiplicando il numero previsto di nuovi Iscritti per la quota 2021 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	2	250,00	500,00
TOTALE	**14**		**3.500,00**

Il numero dei nuovi Iscritti è stato stimato, prudenzialmente, considerando le iscrizioni avute nel 2020 fino al 31/10/2020; si riporta di seguito il *trend* storico più recente:

- 12 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2020;
- 17 nuove iscrizioni nel 2019
- 12 nuove iscrizioni nel 2018;
- 14 nuove iscrizioni nel 2017;
- 27 nuove iscrizioni nel 2016;

Per quanto riguarda l'iscrizione di nuove STP, sono state stimate due nuove unità, con il medesimo criterio sopra indicato; il *trend* storico è il seguente:

- 2 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2020;
- 2 nuove iscrizioni nel 2019;

- 2 nuove iscrizioni nel 2018;
- 1 nuova iscrizione nel 2017;
- 3 nuove iscrizioni nel 2016;

Tassa iscrizione praticanti: l'importo di euro 5.000,00 – diminuito di euro 1.250,00 rispetto alla previsione 2020 - è stato ottenuto moltiplicando il numero previsto di iscrizioni di nuovi praticanti, pari a 20, per la quota 2021 che il Consiglio ha deliberato di confermare in euro 250,00.

1.1.3 TASSA ISCRIZIONE PRATICANTI

NUOVI PRATICANTI PRESUNTI	20	250,00	**5.000,00**

Il numero dei nuovi praticanti è stato stimato facendo una media fra il dato al 31/10/2020 ed il dato relativo al 2019 e riducendo prudenzialmente di due unità; si è ritenuto che il dato in corso di formazione 2020 sia influenzato dall'emergenza "Covid19" e che pertanto la previsione effettuata esclusivamente su detto dato potesse essere comunque sottostimata, visto il *trend* storico che si riporta di seguito:

- 13 nuove iscrizioni nel periodo 01/01-31/10/2020;
- 31 nuove iscrizioni nel 2019
- 26 nuove iscrizioni nel 2018;
- 33 nuove iscrizioni nel 2017 ;
- 41 nuove iscrizione nel 2016;

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.

L'importo previsto per il 2021 di euro 3.500,00 – diminuito di euro 4.500,00 rispetto alla previsione 2020 - è stato stimato valutando quello che presumibilmente potrà essere l'accertato relativo a detta voce nell'anno 2020. La riduzione relativa a tale entrata è connessa all'emergenza "*Covid19*", considerata l'impossibilità di effettuare eventi formativi "in aula"; in tale contesto, si riduce di molto la richiesta di accreditamento eventi, visto che lo stesso evento webinar / e-learning, accreditato da un Ordine, può essere divulgato a tutti gli Iscritti nazionali. E' prevedibile che, anche per il futuro, usciti dall'emergenza sanitaria, l'uso degli eventi formativi webinar / e-learning possa essere la soluzione maggiormente adottata.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI

Proventi liquidazione parcelle: il Consiglio ha deliberato di lasciare invariati per il 2021 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). E' stata mantenuta la previsione dell'anno precedente per euro 200,00.

Proventi rilascio certificati: il Consiglio ha deliberato di lasciare invariato per il 2021 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 2020.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Interessi attivi su depositi e conti correnti: non sono previste entrate in detta voce per l'anno 2021, considerando l'andamento di mercato del parametro di riferimento; la convenzione con l'istituto Tesoriere per la gestione del servizio di Cassa 01.07.2018 / 30.06.2021 prevede una remunerazione pari a 0,10 (zero virgola dieci) punti percentuali in aumento del

tasso all'Euribor 3 mesi / 360, con liquidazione degli interessi secondo il 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.

Complessivamente le Entrate correnti del Titolo I ammontano ad euro 198.010,00 e risultano diminuite di euro 3.520,00 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 131.050,00 relativo per euro 97.050,00 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 2.500,00 alle ritenute fiscali lavoratori autonomi, nonché per euro 7.000,00 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 31/10/2020, 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 2020 (euro 6.750,00), è stato stanziato un importo di euro 6.800,00 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, equivalente a quello stanziato per l'anno precedente, considerando le previsioni di spesa fornite dallo studio di consulenza del lavoro di cui si avvale l'Ordine, che ha considerato altresì l'aumento di orario attribuito dal mese di settembre 2020 alla dipendente in essere con contratto a tempo determinato (da 12 a 20 ore), nonché un probabile pensionamento di una dipendente nel 2021.

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 2021. 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 4.500,00 sulla base dei contratti relativi ai dipendenti che saranno in forza presso l'Ordine nel 2021, 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 2020: 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 2019) ammonta ad euro 125.839,97. 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 250,00 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 2020.

Uscite di rappresentanza: è stato iscritto un importo di euro 200,00, a copertura di eventuali spese per omaggi, targhe, pasti e quant'altro da sostenere in occasioni di incontri e attività istituzionali, ridotto di euro 200,00 rispetto allo stanziamento 2020, considerato che alla data del 31/10/2020 non sono ancora state impegnate somme a tal riguardo.

Aggiornamento e formazione professionale: è stato previsto l'importo di euro 1.000,00, ridotto di euro 3.000,00 rispetto alla previsione del 2020, 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. La riduzione di stanziamento è connessa alla situazione di emergenza sanitaria già sopra descritta in riferimento alle "Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali"; come si prevede una riduzione delle entrate per accreditamento eventi, viene altresì prevista una minore spesa correlata all'erogazione diretta di formazione professionale. A suffragio di detta scelta, si consideri che alla data del 31/10/2020 non sono state impegnate somme in detta categoria di spesa, mantenendo comunque un'adeguata offerta formativa gratuita agli Iscritti, nelle modalità di fruizione a distanza.

Spese per consulenze: l'uscita prevista di euro 7.500,00, ridotta di euro 1.500,00 rispetto alla previsione 2020 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 12.500,00 – aumentato di euro 3.500,00 rispetto alla previsione 2020 – riguarda l'uscita prevista per il contratto di assistenza legale per il

rilascio di pareri a supporto dell'attività istituzionale dell'Ordine, nonché per ulteriori spese legali previste nel 2021 per azioni rivolte alla tutela dell'Ordine e della Categoria.

USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

Affitto e spese condominiali: l'importo previsto di euro 24.700,00, aumentato di euro 1.200,00 rispetto allo stanziamento 2020, 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; - agli oneri condominiali del condominio in cui è posta la sede dell'Ordine ("*Condominio Centro direzionale Vignoni*"). L'incremento nello stanziamento di spesa è connesso a maggiori spese condominiali, come individuate nel preventivo fornito dall'amministratore.

Servizi di pulizia: è stato iscritto un importo di euro 6.000,00, incrementato di euro 500,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente, riguardante principalmente il contratto in essere per la pulizia periodica dei locali e delle vetrate della sede dell'Ordine. L'incremento di stanziamento riguarda potenziali spese di sanificazione locali.

Servizi telefonici: è stato iscritto un importo di euro 2.800,00, ridotto di euro 200,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente, sulla base dell'andamento di spesa del 2020.

Servizi fornitura energia e altre utenze: è stato iscritto un importo di euro 3.000,00, ridotto di euro 1.000,00 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 31/10/2020 ed evidenzia ulteriormente l'economia ottenuta in merito alle utenze con il cambio di sede.

Servizi postali: è stato iscritto un importo di euro 210,00, ridotto di euro 290,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente, sulla base dell'andamento di spesa dell'anno 2020.

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 800,00, ridotto di euro 200,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente, per la stipula dell'assicurazione RCT relativa alla sede.

Assistenza e manutenzione informatica: l'importo iscritto di euro 11.000,00 – invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente si riferisce alle spese 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; il *software* relativo alla contabilità, gestione fatturazione elettronica, gestione iva *split payment*, servizio di conservazione fatture PA; il canone di manutenzione del portale Web dell'Ordine; il canone di assistenza/consumabili/copie della stampante/fotocopiatrice multifunzione; il canone del servizio *Multimail;* il canone annuale del Servizio PagoPA (per incasso quote) che dai prossimi mesi sarà implementato con il nuovo servizio *Sportello WEbPa*, che permetterà altresì di gestire l'incasso di ogni altra entrata dell'Ordine (esempio diritti segreteria / iscrizioni / diritti accreditamento eventi / liquidazione parcelle, ecc.) tramite un'apposita sezione del nostro sito; ulteriori spese di assistenza e manutenzione informatica (chiamate tecnici, ecc.).

Manutenzione locali: è stata stanziata la somma di euro 350,00, ridotta di euro 150,00 rispetto all'anno precedente, per eventuali interventi tecnici sui locali della sede.

Spese varie: a tale titolo è stato previsto un importo di euro 1.000,00, ridotto di euro 500,00 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 7.000,00 diminuito di euro 1.500,00 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 (tale spese viene prudenzialmente preventivata ipotizzando che nel 2021 ritorni possibile l'organizzazione delle assemblee in presenza); 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 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 1.500,00, aumentato di euro 100,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente, per tenere conto degli oneri bancari in senso stretto e delle commissioni transazioni PagoPa per l'incasso quote. L'aumento previsto è connesso alle commissioni del nuovo servizio *Sportello WebPa*, in corso di implementazione.

ONERI TRIBUTARI

Imposte, tasse, ecc.: l'importo stanziato di euro 1.800,00, invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente, si riferisce alla tassa comunale dovuta per lo smaltimento dei rifiuti.

Irap dipendenti: è stato iscritto un importo di euro 6.800,00, invariato rispetto alla previsione dell'anno precedente, a copertura dell'Irap dovuta mensilmente sulle retribuzioni del personale dipendente. Come per le spese del personale, lo stanziamento è stato effettuato sulla base delle informazioni fornite dallo studio di consulenza del lavoro di cui si avvale l'Ordine e le ipotesi in precedenza descritte.

Complessivamente le Uscite correnti del Titolo I ammontano ad euro 198.010,00 e risultano diminuite di euro 3.520,00 rispetto alla previsione dell'anno precedente.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Si è ritenuto di mantenere invariati gli stanziamenti dell'anno precedente, come di seguito individuati.

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 185.767,25 (determinato sulla base delle risultanze evidenziate nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2020) mentre il disavanzo di cassa verrà coperto attraverso l'utilizzo del fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2021 pari a euro 213.260,24.

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 198.010,00 ed uscite correnti pari a euro 198.010,00). 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 31/12/2020 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 16.303,80, che potrà essere coperto dagli avanzi economici degli anni precedenti, è determinato come da seguente prospetto:

Entrate correnti presunte	198.010,00
Uscite correnti presunte	-198.010,00
Avanzo finanziario gestione corrente presunto	0,00
Sopravv. Attive presunte	0,00
Sopravv. Passive presunte	0,00
Quota accantonamento T.F.R. presunta (eslusa imp.sost.)	4.100,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali presunte	5.096,86
Ammortamento immobilizzazioni materiali presunte	7.506,94
Rivalutazione credito polizza T.F.R. presunta	400,00
Avanzo/Disavanzo economico presunto	-16.303,80

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).
- n.1 dipendente con contratto a tempo determinato in scadenza 01/12/2021, livello A2, Enti pubblici non economici, a tempo parziale (20 ore)

Come di consueto, desidero ringraziare sentitamente il personale di Segreteria e tutti i Colleghi del Consiglio e del Collegio dei Revisori per la collaborazione manifestata, nonché tutti gli Iscritti per il tempo che dedicheranno alla lettura del presente documento.

In ultimo, con l'approssimarsi della conclusione del mio mandato, mi sento di manifestare il mio orgoglio e soddisfazione per il prestigioso incarico che mi è stato affidato in questi anni, sperando che l'impegno, la passione per la Categoria ed il lavoro svolto possano essere stati apprezzati.

Ancona, 04 novembre 2020

Il Tesoriere
Dott. Simone Natalini

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Ancona

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Gentili Colleghi e Colleghe,

il Bilancio di Previsione dell'anno 2021dell'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 2020.

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 at-

tendibilità 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 2021, risulta come segue:

		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATE		
TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	198.010,00	198.010,00
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	131.050,00	131.050,00
	TOTALE ENTRATE PERIODO	**329.060,00**	**329.060,00**
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.000,00	
	UTILIZZO AVANZO DI CASSA		3.000,00
	TOTALE BILANCIO	**332.060,00**	**332.060,00**
	USCITE		
TITOLO I	SPESE CORRENTI	198.010,00	198.010,00
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.000,00	3.000,00
TITOLO III	USCITE PARTITE DI GIRO	131.050,00	131.050,00
	TOTALE BILANCIO	**332.060,00**	**332.060,00**

Gestione di competenza

Le entrate previste di parte corrente, escluse le partite di giro, sono pari ad € 198.010,00 (Titolo I), contro previsioni di uscite di parte corrente, escluse le partite di giro, per € 198.010,00 (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) evidenza un saldo negativo di € 3.000,00 a fronte degli investimenti previsti, di € 3.000,00 per acquisizioni in immobilizzazioni tecniche.
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 € 198.010,00 (Titolo I), contro uscite di cassa di parte corrente, escluse le partite di giro, per € 198.010,00, 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 01.01.2021, pari ad € 213.260,24;
- il disavanzo prospettico di competenza verrà coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto al 01.01.2021 di €.185.767,25 che, anche tenuto in considerazione della parte vincolata per la copertura del Trattamento di fine rapporto (al 31/12/2019 pari ad € 52.243,87), trova comunque la totale copertura (l'avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2019 ammonta ad euro 125.839,97).

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020 da applicare al bilancio dell'anno 2021, pari ad €.185.767,25, trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2020 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 2021

Per le entrate stanziate nel bilancio di previsione 2021, il Collegio osserva quanto segue:

- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.1. - *Entrate contributive*, sono state determinate tenendo conto delle quote 2021 deliberate in data 04/11/2020 dal Consiglio, rimaste invariate rispetto al 2020 ed applicate al numero degli iscritti al 31.10.2020 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" per i proventi da liquidazione parcelle e rilascio certificati il Consiglio ha deliberato di lasciare invariati tali valori rispetto all'anno precedente.
- Entrate di cui al Titolo I, Capitolo 1.9 – *Redditi e proventi patrimoniali*, non sono state previste entrate in detta voce, stante l'andamento del mercato di riferimento, 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 delle uscite, come relazionato dal Tesoriere, tengono conto dei programmi e delle 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 2020 risulta pressoché invariato stante le previsioni fornite dallo studio di consulenza del lavoro di cui si avvale l'Ordine.

Per quanto sopra il Preventivo 2021 evidenzia rispetto al Preventivo 2020 minori entrate di parte corrente e minori uscite di parte corrente per Euro 3.520,00 pur rispettando e mantenendo l'equilibrio della gestione imposta dall'art.12 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Previsioni per investimenti esercizio finanziario 2021

Sul lato degli investimenti in conto capitale è stata prevista una spesa complessiva di € 3.000,00 così ripartita:

- Acquisto di immobilizzazioni tecniche per Euro 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 2021 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 2021.

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

Ancona, lì 12.11.2020

Il Collegio dei Revisori

Rag. Stefano Poggiolini

Rag. Arianna Mazzanti

Dott.ssa Michela Marchegiani