

Relazione del Tesoriere al bilancio di previsione 2021

Illustrissimi Colleghi,

il Conto Preventivo 2021 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base del “*Regolamento di amministrazione e contabilità dell’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Macerata e Camerino*” adottato dal nostro Consiglio dell’Ordine con delibera del 19.03.2008 e con decorrenza dal 1° gennaio 2008. Per quanto non espressamente previsto, il Regolamento adottato rinvia, ove compatibili, alle norme contenute nel Regolamento per l’amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70 (Dpr 27.02.2003 n 97).

Il Conto Preventivo del 2021 si compone dei seguenti documenti:

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

Il Conto Preventivo è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- *Relazione programmatica del Presidente;*
- *Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto all’inizio dell’esercizio 2021;*
- *Relazione del Collegio dei revisori.*

Con riferimento al documento denominato *Pianta organica del personale* previsto dal

punto c) comma 2 dell’art. 6 del Regolamento di Contabilità, le informazioni relative vengono fornite direttamente nella presente relazione.

Tel: 0733/230465

Mail: segreteria@odcec-maceratacamerino.it

Pec: segreteria@odcec.mc.legalmail.it

Ciascuno dei documenti di cui si compone il Conto Preventivo è stato redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento.

Il Preventivo finanziario gestionale è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

In particolare le previsioni di entrata sono state determinate dal Consiglio dell'Ordine tenendo conto del numero di iscritti e delle quote, suddivise per tipologia così come di seguito specificato:

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI – ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI

Contributi ordinari: è stato previsto un importo di euro 157.000,00 generato dalla moltiplicazione del numero degli iscritti rilevati alla data del 26/10/2020, n.628, per la quota di competenza dell'ente pari ad euro 250,00.

Tassa di prima iscrizione albo: è stato previsto un importo di euro 1.170,00 generato dalla moltiplicazione un ipotetico numero 15 nuovi iscritti per la quota una tantum di competenza dell'ente pari ad euro 78,00;

Entrate agevolate albo: è stato previsto un importo di euro 10.750,00 generato dalla moltiplicazione del numero di "giovani iscritti" rilevati alla data del 26/10/2020, n. 86, per la quota di competenza dell'ente ridotta pari ad euro 125,00; il criterio di individuazione della fascia "giovani iscritti" è lo stesso adottato anche dal Consiglio Nazionale per la quota di sua competenza, ovvero tutti coloro che non abbiano compiuto i 36 anni o li compiano nel corso dell'anno.

Quota elenco speciale: è stato previsto un importo di euro 2.070,00 generato dalla moltiplicazione del numero degli iscritti rilevati alla data del 26/10/2020, n.21 per la quota di competenza ordinaria dell'ente pari ad euro 90,00 e b.4 per quota agevolata pari ad € 45,00.

Quota iscrizione praticanti: è stato previsto un importo di euro 1.950,00 generato dalla moltiplicazione del numero di nuovi praticanti rilevati alla data del 26/10/2020, n. 15, per la quota di competenza dell'ente pari ad euro 130,00;

Contributi iscrizione STP: è stato previsto un importo di euro 2.500,00 generato dalla moltiplicazione di n. 10 STP iscritte all'albo alla data del 26/10/2020 per la quota di competenza dell'ente pari ad euro 250,00

Tel: 0733/230465

Mail: segreteria@odcec-maceratacamerino.it

Pec: segreteria@odcec.mc.legalmail.it

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI – QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL’ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI

Diritti di segreteria: è stato previsto un importo di euro 50,00 ipotizzando diritti vari di segreteria;

Proventi da liquidazione parcelle: è stato previsto un importo forfettario di euro 200,00, tenendo conto dell’attività di liquidazione delle parcelle operata dal Consiglio ed a seguito della quale viene applicata la percentuale dell’1% sulla somma liquidata;

Proventi rilascio certificati: è stato previsto un importo di euro 20,00 ipotizzando, sulla base dell’anno in corso, il rilascio di n. 4 certificati ad euro 5,00 cadauno;

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI – TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE ED ALTRI ENTI

Contributi da enti vari: è stato previsto un importo di euro 3.000,00 quale contributo AFOPROF per la gestione dell’Ente stesso e per contributi vari da parte di enti per la partecipazione nell’organizzazione di eventi formativi e/o sponsorizzazioni alle attività dell’Ordine.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI – REDDITI DA PROVENTI PATRIMONIALI

Interessi attivi su depositi e conti correnti: è stato previsto un importo di euro 50,00 quali interessi attivi sulle somme in giacenza sui conti correnti tenuti presso la UBI Banca.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

Recuperi e rimborsi: è stato previsto un importo di euro 30,00 quale allocazione per abbuoni e arrotondamenti attivi.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI – ENTRATE DA ATTIVITA’ DELL’ORGANISMO DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO (OCC)

Quote iscrizione gestori della crisi: è stato previsto un importo di euro 600,00 quale quota iscrizione all’organismo da parte gestori (4 gestori x € 150,00 di quota);

Proventi per attività di gestione dell’OCC: è stato previsto un importo di euro 9.200,00 quale proventi lordi da incassare sulla base delle procedure assegnate alla data del 26/10/2020.

Complessivamente, le entrate correnti del titolo 1° ammontano ad euro 188.590,00.

Fra le entrate del Titolo III° aventi natura di partite di giro sono stati iscritti euro 14.000,00 per

Tel: 0733/230465

Mail: segreteria@odcec-maceratacamerino.it

Pec: segreteria@odcec.mc.legalmail.it

ritenute erariali del personale dipendente, euro 8.000,00 per ritenute previdenziali ed assistenziali del personale dipendente, euro 600,00 per ritenute fiscali effettuate nei confronti di lavoratori autonomi, euro 91.520,00 per quota contributiva di competenza del Consiglio Nazionale ed euro 500,00 per rimborsi dagli iscritti per il realizzo di sigilli.

Per quanto attiene la quota contributiva a favore del CNDCEC, per l'anno 2021 la quota da riversare allo stesso è stata determinata in euro 130,00, con una riduzione ad euro 65,00 per gli iscritti di età inferiore a 36 anni alla data del 31.12.2020. Naturalmente sono stati iscritti, "a specchio", gli stessi importi fra le uscite del Titolo III° - partite di giro.

Le previsioni di uscita sono state determinate dal Consiglio dell'Ordine tenendo conto di quanto di seguito specificato:

TITOLO I – USCITE CORRENTI – USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Rimborsi ai consiglieri: è stato iscritto un importo di euro 500,00 a copertura delle sole spese di trasferta a Roma dei consiglieri in occasione dell'assemblea annuale degli ordini;

Assicurazione consiglieri: è stato iscritto un importo di euro 5.100,00 per una polizza R.C.T. stipulata a copertura della responsabilità dei componenti il consiglio dell'ordine e dei componenti il consiglio di disciplina, nell'ambito del loro ruolo istituzionale;

TITOLO I – USCITE CORRENTI – ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

Stipendi ed altri assegni fissi al personale: è stato iscritto un importo di euro 59.000,00 a copertura degli stipendi per le due segretarie in forza a tempo indeterminato presso l'ordine;

Oneri previdenziali ed assistenziali: è stato iscritto un importo di euro 17.900,00, a copertura dei contributi previdenziali ed assistenziali dovuti per le segretarie in forza presso l'ordine;

Indennità trattamento di fine rapporto: è stato iscritto un importo di euro 5.800,00 per indennità di fine rapporto maturato a favore delle dipendenti in forza;

Spese per corso di addestramento personale: è stato iscritto un importo di euro 400,00 per corsi di addestramento professionale che dovranno essere frequentati dalle dipendenti;

Tel: 0733/230465

Mail: segreteria@odcec-maceratacamerino.it

Pec: segreteria@odcec.mc.legalmail.it

Buoni pasto dipendenti: è stato iscritto un importo di euro 780,00 a copertura dei buoni pasto che l'Ordine rilascerà a favore delle dipendenti in occasione dei rientri pomeridiani;

TITOLO I – USCITE CORRENTI – USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI

Spese tenuta albo: è stato iscritto un importo di euro 3.000,00 a copertura di spese diverse per la tenuta dell'albo ma soprattutto delle spese necessarie per la realizzazione dell'albo cartaceo;

Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico: è stato iscritto un importo di euro 1.800,00 a copertura di spese relative a toner, ricambi su stampanti ed al costo sostenuto per il noleggio delle fotocopiatrici e stampanti.

Uscite di rappresentanza: è stato iscritto un importo di euro 200,00 a copertura di spese diverse per omaggi, targhe e quant'altro per eventuali autorità, relatori, ecc., in occasione di collaborazioni, conviviali, inviti e convegni (spese per relatori che intervengono gratuitamente in manifestazioni e convegni);

Acquisto tesserini / smart-card – pec ordine e consiglio disciplina: è stato iscritto un importo di euro 1.400,00 a copertura della spesa necessaria per il rilascio del tesserino di riconoscimento, utile anche per la lettura e la registrazione dei crediti formativi, agli iscritti che non lo hanno ancora richiesto, e per la manutenzione delle pec degli organi dell'ordine e della disciplina; l'importo è stato aumentato rispetto all'esercizio precedente in vista del maggior utilizzo della pec in alternativa alla posta cartacea molto più onerosa;

Contributi verso enti/associazioni: è stato iscritto un importo di euro 4.000,00 per contributo all'Associazione Sferisterio ed altre iniziative anche benefiche.

TITOLO I – USCITE CORRENTI – USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI

Affitto e spese condominiali: è stato iscritto un importo di euro 24.500,00 a copertura delle spese di locazione della sede dell'ordine, l'importo è stato preventivato sulla base del nuovo accordo siglato nel corso del corrente anno 2020;

Servizi di pulizia: è stato iscritto un importo di euro 800,00 a copertura delle spese

periodiche di pulizia della sede dell'ordine e del vano scala;

Servizi telefonici: è stato iscritto un importo di euro 2.100,00 a copertura delle spese telefoniche sia per voce che per dati;

Servizi fornitura energia: è stato iscritto un importo di euro 1.380,00 a copertura delle spese di fornitura dell'energia elettrica;

Spese postali e valori bollati: è stato iscritto un importo di euro 600,00 a copertura delle spese per i servizi postali di raccomandate e francobolli necessarie per le normali corrispondenze e/o notifiche ad esclusione della convocazione delle assemblee degli iscritti;

Cancelleria e stampati: è stato iscritto un importo di euro 600,00 a copertura delle spese necessarie per l'approvvigionamento di carta, registri, classificatori, penne, matite e similari;

Manutenzioni e riparazioni: è stato iscritto un importo di euro 400,00 a copertura delle possibili manutenzioni e riparazioni delle attrezzature d'ufficio e per gli impianti dello stesso;

Canone assistenza software: è stato iscritto un importo di euro 10.000,00 a copertura delle costi per l'assistenza dei programmi: gestionale delle anagrafiche dell'Albo, contabilità, formazione e manutenzione del software di rete.

Nel corso degli ultimi mesi del corrente anno è stato implementato il servizio di riscossione a mezzo PagoPa ed è stata realizzata un'apposita area riservata agli iscritti sul sito dell'Ordine che consentirà agli stessi di accedere con agilità alla fase di pagamento e ricerca della quota di annuale di iscrizione, soprattutto a partire dal prossimo anno.

Assicurazione ufficio: è stato iscritto un importo di euro 500,00 a copertura delle spese necessarie per la polizza RCT stipulata con la compagnia Italiana Assicurazione – agenzia di Macerata, per la copertura di rischi presso la sede dell'Ordine;

Spese varie funzionamento ufficio: è stato iscritto un importo di euro 295,51 a copertura di spese minute e residuali per il funzionamento degli uffici dell'ordine, non altrove classificabili;

Fornitura servizio di riscaldamento: è stato iscritto un importo di euro 1.600,00 a copertura delle spese necessarie per il riscaldamento della sede dell'ordine, che saranno sostenute dalla proprietaria dello stabile e poi riaddebitate, in quanto l'impianto di riscaldamento è in comune con la stessa;

Spese utenza acqua sede: è stato iscritto un importo di euro 120,00 a copertura delle spese per l'utenza dell'acqua, che saranno sostenute dalla proprietaria dello stabile e poi riaddebitate;

Canone assistenza e mantenimento sito internet: è stato iscritto un importo di euro 1.300,00 a copertura delle spese necessarie per il mantenimento e l'organizzazione del sito internet dell'ordine;

Consulenza per assistenza normative Sicurezza - Privacy: è stato iscritto un importo di euro 2.500,00 a copertura delle spese necessarie per la consulenza di materia sicurezza lavoro, adempimenti in materia di privacy e medico competente;

Canone deposito vecchia documentazione: è stato iscritto un importo di euro 610,00 a copertura delle spese da corrispondere alla ditta Ercoletti per il deposito della vecchia documentazione ante unificazione dei due ordini;

TITOLO I – USCITE CORRENTI – USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Spese per la tutela professionale: è stato iscritto un importo di euro 3.200,00 a copertura delle spese necessarie per eventuali iniziative a tutela della categoria, comprese consulenze legali;

Organizzazione convegni: è stato iscritto un importo di euro 9.500,00 a copertura delle spese necessarie per l'organizzazione di convegni ed iniziative similari.

Spese di comunicazione a mezzo stampa: è stato iscritto, un importo di euro 700,00 a copertura delle spese necessarie per eventuali iniziative pubblicitarie;

Spese per eventi di aggregazione iscritti: è stato iscritto un importo di euro 4.650,00 a copertura delle spese necessarie per la tradizionale cena conviviale di fine anno ed altre iniziative volte a promuovere le attività di aggregazione degli iscritti diverse dagli eventi formativi;

Costo per il coordinamento degli ordini regionale: è stato iscritto un importo di euro

1.600,00 a copertura del contributo di iscrizione all'Unione Regionale;

Uscite per la funzione disciplinare: è stato iscritto un importo di euro 300,00 a copertura delle spese necessarie per il funzionamento dell'organismo per la funzione disciplinare;

Quota adesione SAF: è stato iscritto un importo di euro 750,00 a copertura del contributo di iscrizione alla Scuola di Alfa Formazione MedioAdriatica a cui fa parte il nostro Ordine

TITOLO I – USCITE CORRENTI – USCITE PER ONERI FINANZIARI

Spese e commissioni c/c bancari e postali: è stato iscritto un importo di euro 200,00 a copertura delle spese e commissioni varie addebitate dalla UBI Banca per la tenuta di n. 1 conto corrente;

Interessi passivi: è stato iscritto un importo di euro 200,00 a copertura delle spese per interessi passivi maturandi su possibile utilizzo di un'anticipazione bancaria;

Spese riscossione tassa annuale: è stato iscritto un importo di euro 1.600,00 a copertura delle spese necessarie per la riscossione della tassa annuale a carico degli iscritti; il calcolo è stato effettuato sulla base delle tariffe stabilite dal contratto stipulato con la ISI Sviluppo Informatico con la quale è stato attivato il Nodo Pagamenti della P.A.

TITOLO I – USCITE CORRENTI – ONERI TRIBUTARI

Irap dipendenti: è stato iscritto un importo di euro 5.500,00 a copertura dell'irap dovuta sulle retribuzioni del personale dipendente;

Tributi vari: è stato iscritto un importo di euro 1.200,00 a copertura dei tributi a carico dell'Ordine, compresa la tassa smaltimento rifiuti.

TITOLO I – USCITE CORRENTI – USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTONOMO DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO (OCC)

Imposte attività dell'OCC: è stato iscritto un importo di euro 1.000,00 per garantire la copertura delle imposte dovute sul reddito prodotto dall'attività dell'organismo di composizione della crisi;

Assicurazione obbligatoria OCC: è stato iscritto un importo di euro 1.500,00 a copertura dell'assicurazione obbligatoria dell'Organismo;

Compensi ai gestori della crisi: è stato iscritto un importo di euro 4.249,00 quale

compenso a percentuale sul valore massimo delle procedure assegnate alla data del 26/10/2020;

Compensi al referente: è stato iscritto un compenso di euro 1.551,00 per l'attività svolta dal referente dell'Organismo;

Spese di pubblicità organismo OCC: è stato previsto un importo di € 1.500,00 per spese di pubblicità al fine di rendere nota ai terzi l'attività svolta dall'Organismo;

E' previsto un avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 2.204,49.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia sinteticamente, il saldo di parte corrente ed il risultato di amministrazione previsto per cassa.

Il preventivo economico pone a raffronto non solo le voci di contestuale rilevanza finanziaria ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria. Tale documento 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.

La pianta organica del personale in forza presso il nostro Ordine si compone, ad oggi, di n. 2 dipendenti con contratto a tempo indeterminato, part-time, comparto Enti Pubblici non economici, Livello C3, come da approvazione del CNDCEC del 4 aprile 2018.

Macerata, 28.10.2020

La Tesoreria
F.to Carla Carestia

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MACERATA E CAMERINO

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 |
|--------|--|---|------------------------------------|------------------|--|-------------------------------------|
| | <i>Avanzo di amministrazione iniziale presunto</i> | | € 251.996,07 | | € 269.917,66 | |
| 1 | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | | | |
| 1.1 | ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI | | | | | |
| 1.1.1 | <i>Contributi ordinari</i> | | 152.500,00 | 4.500,00 | 157.000,00 | 157.000,00 |
| 1.1.2 | <i>Tassa prima iscrizione Albo</i> | | 936,00 | 234,00 | 1.170,00 | 1.170,00 |
| 1.1.4 | <i>entrate agevolate albo</i> | | 11.375,00 | -625,00 | 10.750,00 | 10.750,00 |
| 1.1.5 | <i>Quota elenco speciale</i> | | 1.980,00 | 90,00 | 2.070,00 | 2.070,00 |
| 1.1.6 | <i>Quota iscrizione Praticanti</i> | | 2.600,00 | -650,00 | 1.950,00 | 1.950,00 |
| 1.1.8 | <i>Contributi iscrizione STP</i> | | 2.000,00 | 500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| | TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI | | 171.391,00 | 4.049,00 | 175.440,00 | 175.440,00 |
| 1.3 | QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI | | | | | |
| 1.3.1 | <i>Diritti di segreteria</i> | | 50,00 | | 50,00 | 50,00 |
| 1.3.2 | <i>Proventi liquidazione Parcelle</i> | | 200,00 | | 200,00 | 200,00 |
| 1.3.3 | <i>Proventi rilascio certificati</i> | | 20,00 | | 20,00 | 20,00 |
| | TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI | | 270,00 | | 270,00 | 270,00 |
| 1.6 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE | | | | | |
| 1.6.2 | <i>Contributi Enti vari</i> | | 5.000,00 | -2.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE | | 5.000,00 | -2.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 1.9 | REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | | | | |
| 1.9.1 | <i>Interessi attivi su depositi e conti correnti</i> | | 50,00 | | 50,00 | 50,00 |
| | TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | 50,00 | | 50,00 | 50,00 |
| 1.10 | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI | | | | | |
| 1.10.1 | <i>Recuperi e rimborsi</i> | | 30,00 | | 30,00 | 30,00 |

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 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI | | 30,00 | | 30,00 | 30,00 |
| 1.12 | ENTRATE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC | | | | | |
| 1.12.3 | <i>Quote iscrizione gestori della crisi</i> | | 600,00 | | 600,00 | 600,00 |
| 1.12.4 | <i>Proventi per attività di gestione dell'OCC</i> | | 9.200,00 | | 9.200,00 | 9.200,00 |
| | TOTALE ENTRATE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC | | 9.800,00 | | 9.800,00 | 9.800,00 |
| | TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | 186.541,00 | 2.049,00 | 188.590,00 | 188.590,00 |
| 3 | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1 | ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1.1 | <i>Ritenute Erariali</i> | | 14.000,00 | | 14.000,00 | 14.000,00 |
| 3.1.2 | <i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i> | | 8.000,00 | | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 3.1.3 | <i>Ritenute Fiscali Autonomi</i> | | 600,00 | | 600,00 | 600,00 |
| 3.1.9 | <i>Quota contributiva consiglio nazionale</i> | | 89.115,00 | 2.405,00 | 91.520,00 | 91.520,00 |
| 3.1.11 | <i>Realizzo sigilli</i> | | 500,00 | | 500,00 | 500,00 |
| | TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | 112.215,00 | 2.405,00 | 114.620,00 | 114.620,00 |
| | TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | 112.215,00 | 2.405,00 | 114.620,00 | 114.620,00 |
| | <i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i> | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | 186.541,00 | 2.049,00 | 188.590,00 | 188.590,00 |
| | TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | 112.215,00 | 2.405,00 | 114.620,00 | 114.620,00 |
| | Totale | | 298.756,00 | 4.454,00 | 303.210,00 | 303.210,00 |
| | TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE | | 298.756,00 | 4.454,00 | 303.210,00 | 303.210,00 |
| | | | | | | |

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 GENERALE | | 298.756,00 | 4.454,00 | 303.210,00 | 303.210,00 |

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 |
|--------|--|---|------------------------------------|------------------|--|-------------------------------------|
| 1 | TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | |
| 1.1 | USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | | | | |
| 1.1.1 | <i>Rimborsi ai Consiglieri</i> | | 600,00 | -100,00 | 500,00 | 500,00 |
| 1.1.2 | <i>Assicurazioni Consiglieri</i> | | 5.100,00 | | 5.100,00 | 5.100,00 |
| | TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | 5.700,00 | -100,00 | 5.600,00 | 5.600,00 |
| 1.2 | ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | | | | | |
| 1.2.1 | <i>Stipendi ed altri assegni fissi al personale</i> | | 59.000,00 | | 59.000,00 | 59.000,00 |
| 1.2.3 | <i>Oneri Previdenziali ed Assistenziali</i> | | 17.900,00 | | 17.900,00 | 17.900,00 |
| 1.2.4 | <i>Indennità Trattamento Fine Rapporto</i> | | 5.500,00 | 300,00 | 5.800,00 | 5.800,00 |
| 1.2.5 | <i>Spese per Corso Addestramento Personale</i> | | 400,00 | | 400,00 | 400,00 |
| 1.2.8 | <i>Buoni pasto dipendenti</i> | | 793,50 | -13,50 | 780,00 | 780,00 |
| | TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | | 83.593,50 | 286,50 | 83.880,00 | 83.880,00 |
| 1.3 | USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | | | | |
| 1.3.2 | <i>Spese tenuta Albo</i> | | 4.100,00 | -1.100,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 1.3.3 | <i>Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico</i> | | 1.800,00 | | 1.800,00 | 1.800,00 |
| 1.3.4 | <i>Uscite di rappresentanza</i> | | 200,00 | | 200,00 | 200,00 |
| 1.3.6 | <i>Acquisto tesserini/smart-card-pec ordine e consiglio disciplina</i> | | 1.000,00 | 400,00 | 1.400,00 | 1.400,00 |
| 1.3.7 | <i>Contributi verso enti/associazioni</i> | | 4.400,00 | -400,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| | TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | 11.500,00 | -1.100,00 | 10.400,00 | 10.400,00 |
| 1.4 | USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI | | | | | |
| 1.4.1 | <i>Affitto e spese condominiali</i> | | 25.440,00 | -940,00 | 24.500,00 | 24.500,00 |
| 1.4.2 | <i>Servizi di pulizia</i> | | 672,00 | 128,00 | 800,00 | 800,00 |
| 1.4.3 | <i>Servizi telefonici</i> | | 2.040,00 | 60,00 | 2.100,00 | 2.100,00 |
| 1.4.4 | <i>Servizi fornitura energia</i> | | 1.380,00 | | 1.380,00 | 1.380,00 |

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 |
|--------|---|---|------------------------------------|-----------------|--|-------------------------------------|
| 1.4.5 | <i>Servizi postali e valori bollati</i> | | 650,00 | -50,00 | 600,00 | 600,00 |
| 1.4.6 | <i>Cancelleria e stampati</i> | | 500,00 | 100,00 | 600,00 | 600,00 |
| 1.4.8 | <i>Manutenzioni e riparazioni</i> | | 400,00 | | 400,00 | 400,00 |
| 1.4.9 | <i>Canone assistenza software</i> | | 9.000,00 | 1.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 1.4.10 | <i>Assicurazione Ufficio</i> | | 500,00 | | 500,00 | 500,00 |
| 1.4.11 | <i>Spese varie funzionamento ufficio</i> | | 294,09 | 1,42 | 295,51 | 295,51 |
| 1.4.13 | <i>Fornitura servizio riscaldamento</i> | | 1.600,00 | | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 1.4.14 | <i>Spese utenze acqua sede</i> | | 120,00 | | 120,00 | 120,00 |
| 1.4.15 | <i>canone assistenza e mantenimento sito internet</i> | | 1.100,00 | 200,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| 1.4.16 | <i>consulenza per assistenza L. 626 - Privacy</i> | | 2.500,00 | | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 1.4.17 | <i>canone deposito vecchia documentazione</i> | | 610,00 | | 610,00 | 610,00 |
| | TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI | | 46.806,09 | 499,42 | 47.305,51 | 47.305,51 |
| 1.5 | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | | | | |
| 1.5.1 | <i>Spese per la tutela professionale</i> | | 3.200,00 | | 3.200,00 | 3.200,00 |
| 1.5.2 | <i>Organizzazione convegni</i> | | 8.350,00 | 1.150,00 | 9.500,00 | 9.500,00 |
| 1.5.3 | <i>Spese comunicazione a mezzo stampa</i> | | 700,00 | | 700,00 | 700,00 |
| 1.5.4 | <i>Spese per eventi di aggregazione iscritti</i> | | 4.200,00 | 450,00 | 4.650,00 | 4.650,00 |
| 1.5.5 | <i>Costo per coordinamento ordini regionale</i> | | 1.600,00 | | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 1.5.10 | <i>Uscite per la funzione disciplinare</i> | | 300,00 | | 300,00 | 300,00 |
| 1.5.11 | <i>Adesione SAF Medioadriatica commercialisti</i> | | 724,00 | 26,00 | 750,00 | 750,00 |
| | TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 19.074,00 | 1.626,00 | 20.700,00 | 20.700,00 |
| 1.7 | ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 1.7.1 | <i>Spese e commissioni c/c banc.e postali</i> | | 200,00 | | 200,00 | 200,00 |
| 1.7.2 | <i>Interessi passivi bancari</i> | | 200,00 | | 200,00 | 200,00 |
| 1.7.3 | <i>Spese riscossione tassa annuale</i> | | 1.200,00 | 400,00 | 1.600,00 | 1.600,00 |

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 ONERI FINANZIARI | | 1.600,00 | 400,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 1.8 | ONERI TRIBUTARI | | | | | |
| 1.8.2 | <i>Irap dipendenti</i> | | 5.500,00 | | 5.500,00 | 5.500,00 |
| 1.8.4 | <i>Tributi vari</i> | | 1.000,00 | 200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |
| | TOTALE ONERI TRIBUTARI | | 6.500,00 | 200,00 | 6.700,00 | 6.700,00 |
| 1.14 | USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. OCC | | | | | |
| 1.14.9 | <i>Imposte attività OCC</i> | | 1.000,00 | | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 1.14.10 | <i>Assicurazione obbligatoria Organismo Composizione Crisi -</i> | | 1.000,00 | 500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 1.14.11 | <i>Compensi ai gestori della crisi</i> | | 4.000,00 | 249,00 | 4.249,00 | 4.249,00 |
| 1.14.12 | <i>Compensi al referente</i> | | 1.551,00 | | 1.551,00 | 1.551,00 |
| 1.14.13 | <i>Spese di pubblicità organismo OCC</i> | | 1.500,00 | | 1.500,00 | 1.500,00 |
| | TOTALE USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. OCC | | 9.051,00 | 749,00 | 9.800,00 | 9.800,00 |
| | TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI | | 183.824,59 | 2.560,92 | 186.385,51 | 186.385,51 |
| 3 | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1 | USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 3.1.1 | <i>Ritenute Erariali</i> | | 14.000,00 | | 14.000,00 | 14.000,00 |
| 3.1.2 | <i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i> | | 8.000,00 | | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 3.1.3 | <i>Ritenute Fiscali Autonomi</i> | | 600,00 | | 600,00 | 600,00 |
| 3.1.9 | <i>Quota contributiva consiglio nazionale</i> | | 89.115,00 | 2.405,00 | 91.520,00 | 91.520,00 |
| 3.1.11 | <i>Realizzo sigilli</i> | | 500,00 | | 500,00 | 500,00 |
| | TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | 112.215,00 | 2.405,00 | 114.620,00 | 114.620,00 |
| | TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | 112.215,00 | 2.405,00 | 114.620,00 | 114.620,00 |

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 |
|--------|---|---|------------------------------------|-----------------|--|-------------------------------------|
| | <i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i> | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | | 183.824,59 | 2.560,92 | 186.385,51 | 186.385,51 |
| | TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | 112.215,00 | 2.405,00 | 114.620,00 | 114.620,00 |
| | <i>Totale</i> | | 296.039,59 | 4.965,92 | 301.005,51 | 301.005,51 |
| | TOTALE USCITE COMPLESSIVE | | 296.039,59 | 4.965,92 | 301.005,51 | 301.005,51 |
| | Avanzo di amministrazione presunto | | 2.716,41 | | 2.204,49 | |
| | Avanzo di cassa presunto | | | | | 2.204,49 |
| | TOTALE GENERALE | | 298.756,00 | 4.454,00 | 303.210,00 | 303.210,00 |

| |
|---|
| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA |
|---|

| Codice | ENTRATE | Anno 2021 | | Anno 2020 | |
|--------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | COMPETENZA | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| 1.1 | ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI | 175.440,00 | 175.440,00 | 171.391,00 | 171.391,00 |
| 1.3 | QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI | 270,00 | 270,00 | 270,00 | 270,00 |
| 1.6 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE | 3.000,00 | 3.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 1.9 | REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| 1.10 | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 |
| 1.12 | ENTRATE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC | 9.800,00 | 9.800,00 | 9.800,00 | 9.800,00 |
| | A) TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | 188.590,00 | 188.590,00 | 186.541,00 | 186.541,00 |
| 3.1 | C) TITOLO III - PARTITE DI GIRO | 114.620,00 | 114.620,00 | 112.215,00 | 112.215,00 |
| | TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE | 303.210,00 | 303.210,00 | 298.756,00 | 298.756,00 |
| | TOTALE A PAREGGIO | 303.210,00 | 303.210,00 | 298.756,00 | 298.756,00 |

| Codice | USCITE | Anno 2021 | | Anno 2020 | |
|--------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | COMPETENZA | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| 1.1 | USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | 5.600,00 | 5.600,00 | 5.700,00 | 5.700,00 |
| 1.2 | ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | 83.880,00 | 83.880,00 | 83.593,50 | 83.593,50 |
| 1.3 | USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | 10.400,00 | 10.400,00 | 11.500,00 | 11.500,00 |
| 1.4 | USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI | 47.305,51 | 47.305,51 | 46.806,09 | 46.806,09 |
| 1.5 | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | 20.700,00 | 20.700,00 | 19.074,00 | 19.074,00 |
| 1.7 | ONERI FINANZIARI | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 1.8 | ONERI TRIBUTARI | 6.700,00 | 6.700,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| 1.14 | USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. OCC | 9.800,00 | 9.800,00 | 9.051,00 | 9.051,00 |
| | A1) TITOLO I - USCITE CORRENTI | 186.385,51 | 186.385,51 | 183.824,59 | 183.824,59 |
| 3.1 | C1) TITOLO III - PARTITE DI GIRO | 114.620,00 | 114.620,00 | 112.215,00 | 112.215,00 |
| | TOTALE USCITE COMPLESSIVE | 301.005,51 | 301.005,51 | 296.039,59 | 296.039,59 |
| | Avanzo di amministrazione presunto nell'anno | 2.204,49 | | 2.716,41 | |
| | Avanzo di cassa presunto nell'anno | | 2.204,49 | | 2.716,41 |
| | TOTALE A PAREGGIO | 303.210,00 | 303.210,00 | 298.756,00 | 298.756,00 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| RISULTATI DIFFERENZIALI | Anno 2021 | | Anno 2020 | |
|---|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | COMPETENZ | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| Saldo di parte corrente (A-A1) | 2.204,49 | 2.204,49 | 2.716,41 | 2.716,41 |
| Situazione finanziaria (A-A1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) | 2.204,49 | 2.204,49 | 2.716,41 | 2.716,41 |
| Saldo movimenti in c/capitale (B-B1) | | | | |
| Indebitamento/Accreditamento netto (A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza)-(A1+B1) | 2.204,49 | 2.204,49 | 2.716,41 | 2.716,41 |
| Avanzo/Disavanzo di competenza previsto (A+B+C) - (A1+B1+C1) | 2.204,49 | 2.204,49 | 2.716,41 | 2.716,41 |

PREVENTIVO ECONOMICO

PROVENTI

| Codice | Descrizione | Anno 2021 | Anno 2020 |
|----------------------------|---|--------------------|--------------------|
| 50.1.1 | Contributi annuali ordinari | 157.000,00 | 152.500,00 |
| 50.1.2 | Tassa prima iscrizione Albo | 1.170,00 | 936,00 |
| 50.1.4 | entrate agevolate albo | 10.750,00 | 11.375,00 |
| 50.1.5 | Quote elenco speciale | 2.070,00 | 1.980,00 |
| 50.1.6 | Quote iscrizione Praticanti | 1.950,00 | 2.600,00 |
| 50.1.8 | Quote iscrizione STP | 2.500,00 | 2.000,00 |
| <i>50.1</i> | <i>CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI</i> | <i>175.440,00</i> | <i>171.391,00</i> |
| 50.3.1 | Diritti di segreteria | 50,00 | 50,00 |
| 50.3.2 | Proventi liquidazione Parcelle | 200,00 | 200,00 |
| 50.3.3 | Proventi rilascio certificati | 20,00 | 20,00 |
| <i>50.3</i> | <i>QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI</i> | <i>270,00</i> | <i>270,00</i> |
| 50.6.2 | Contributi Enti vari | 3.000,00 | 5.000,00 |
| <i>50.6</i> | <i>TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE</i> | <i>3.000,00</i> | <i>5.000,00</i> |
| 50.9.1 | Interessi attivi su depositi e conti correnti | 50,00 | 50,00 |
| <i>50.9</i> | <i>REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</i> | <i>50,00</i> | <i>50,00</i> |
| 50.10.1 | Recuperi e rimborsi | 30,00 | 30,00 |
| <i>50.10</i> | <i>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI</i> | <i>30,00</i> | <i>30,00</i> |
| 50.13.3 | Quote iscrizione gestori della crisi | 600,00 | 600,00 |
| 50.13.4 | Proventi per attività di gestione dell'OCC | 9.200,00 | 9.200,00 |
| <i>50.13</i> | <i>PROVENTI DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON. DI OCC</i> | <i>9.800,00</i> | <i>9.800,00</i> |
| 50 | PROVENTI GESTIONE CORRENTE | 188.590,00 | 186.541,00 |
| TOTALE PROVENTI | | €188.590,00 | €186.541,00 |
| <i>DISAVANZO ECONOMICO</i> | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | | €188.590,00 | €186.541,00 |

PREVENTIVO ECONOMICO

COSTI

| Codice | Descrizione | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-------------|---|------------------|------------------|
| 70.1.1 | Rimborsi ai Consiglieri | 500,00 | 600,00 |
| 70.1.2 | Assicurazioni Consiglieri | 5.100,00 | 5.100,00 |
| <i>70.1</i> | <i>COSTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE</i> | <i>5.600,00</i> | <i>5.700,00</i> |
| 70.2.1 | Stipendi ed altri assegni fissi al personale | 59.000,00 | 59.000,00 |
| 70.2.3 | Oneri Previdenziali ed Assistenziali | 17.900,00 | 17.900,00 |
| 70.2.4 | Indennità Trattamento Fine Rapporto | 5.800,00 | 5.500,00 |
| 70.2.5 | Spese per Corso Addestramento | 400,00 | 400,00 |
| 70.2.8 | Buoni pasto dipendenti | 780,00 | 793,50 |
| <i>70.2</i> | <i>ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</i> | <i>83.880,00</i> | <i>83.593,50</i> |
| 70.3.2 | Spese tenuta Albo | 3.000,00 | 4.100,00 |
| 70.3.3 | Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico | 1.800,00 | 1.800,00 |
| 70.3.4 | Uscite di rappresentanza | 200,00 | 200,00 |
| 70.3.6 | Acquisto tesserino/smart-card-pec ordine e consiglio disciplina | 1.400,00 | 1.000,00 |
| 70.3.7 | Contributi verso enti/associazioni | 4.000,00 | 4.400,00 |
| <i>70.3</i> | <i>USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO</i> | <i>10.400,00</i> | <i>11.500,00</i> |
| 70.4.1 | Affitto e spese condominiali | 24.500,00 | 25.440,00 |
| 70.4.2 | Servizi di pulizia | 800,00 | 672,00 |
| 70.4.3 | Servizi telefonici | 2.100,00 | 2.040,00 |
| 70.4.4 | Servizi fornitura energia | 1.380,00 | 1.380,00 |
| 70.4.5 | Servizi postali e valori bollati | 600,00 | 650,00 |
| 70.4.6 | Cancelleria e stampati | 600,00 | 500,00 |
| 70.4.8 | Manutenzioni e riparazioni | 400,00 | 400,00 |
| 70.4.9 | Canone assistenza software | 10.000,00 | 9.000,00 |
| 70.4.10 | Assicurazione Ufficio | 500,00 | 500,00 |
| 70.4.11 | Spese varie funzionamento ufficio | 295,51 | 294,09 |
| 70.4.13 | Fornitura servizio riscaldamento | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 70.4.14 | Spese utenza acqua sede | 120,00 | 120,00 |
| 70.4.15 | Canone assistenza e mantenimento sito internet | 1.300,00 | 1.100,00 |
| 70.4.16 | Consulenza per assistenza L.626 - Privacy | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 70.4.17 | Canone deposito vecchia documentazione | 610,00 | 610,00 |
| <i>70.4</i> | <i>USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</i> | <i>47.305,51</i> | <i>46.806,09</i> |
| 70.5.1 | Spese per la tutela professionali | 3.200,00 | 3.200,00 |
| 70.5.2 | Organizzazione convegni | 9.500,00 | 8.350,00 |
| 70.5.3 | Spese comunicazione a mezzo stampa | 700,00 | 700,00 |
| 70.5.4 | Spese per eventi di aggregazione iscritti | 4.650,00 | 4.200,00 |

PREVENTIVO ECONOMICO

COSTI

| Codice | Descrizione | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--------------------------|---|--------------------|--------------------|
| 70.5.5 | Costo per coordinamento ordini regionale | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 70.5.10 | Uscite per la funzione disciplinare | 300,00 | 300,00 |
| 70.5.11 | Adesione SAF Medioadriatica commercialisti | 750,00 | 724,00 |
| 70.5 | <i>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</i> | <i>20.700,00</i> | <i>19.074,00</i> |
| 70.7.1 | Spese e commissioni c/c banc.e postali | 200,00 | 200,00 |
| 70.7.2 | Interessi passivi bancari | 200,00 | 200,00 |
| 70.7.3 | Spese riscossione tassa annuale | 1.600,00 | 1.200,00 |
| 70.7 | <i>ONERI FINANZIARI</i> | <i>2.000,00</i> | <i>1.600,00</i> |
| 70.8.2 | Irap dipendenti | 5.500,00 | 5.500,00 |
| 70.8.4 | Tributi vari | 1.200,00 | 1.000,00 |
| 70.8 | <i>ONERI TRIBUTARI</i> | <i>6.700,00</i> | <i>6.500,00</i> |
| 70.14.9 | Imposte attività di OCC | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 70.14.10 | Assicurazione obbligatoria Organismo Composizione Crisi - OCC | 1.500,00 | 1.000,00 |
| 70.14.11 | Compensi ai gestori della crisi | 4.249,00 | 4.000,00 |
| 70.14.12 | Compensi al referente | 1.551,00 | 1.551,00 |
| 70.14.13 | Spese di pubblicità organismo OCC | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 70.14 | <i>USCITE DA ATTIVITA' DI ORGANISMO NON AUTON.DI OCC</i> | <i>9.800,00</i> | <i>9.051,00</i> |
| 70 | COSTI CORRENTI | 186.385,51 | 183.824,59 |
| 80.2.2 | Ammortamenti Mobili ed Impianti ed attrezzature | 614,62 | 800,62 |
| 80.2.3 | Ammortamenti Macchine Ufficio | 638,17 | 513,30 |
| 80.2.4 | Ammortamenti software | 438,40 | 678,40 |
| 80.2.5 | Ammortamento costi pluriennali diversi | 513,30 | 724,09 |
| 80.2 | <i>AMMORTAMENTI</i> | <i>2.204,49</i> | <i>2.716,41</i> |
| 80 | COSTI DIVERSI | 2.204,49 | 2.716,41 |
| TOTALE COSTI | | €188.590,00 | €186.541,00 |
| <i>AVANZO ECONOMICO</i> | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | | €188.590,00 | €186.541,00 |

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

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MACERATA E CAMERINO

Anno 2020

| | |
|--|-------------------|
| Fondo cassa iniziale | 245.505,33 |
| + Residui attivi iniziali | 39.924,47 |
| - Residui passivi iniziali | 78.297,24 |
| = Avanzo di amministrazione iniziale | 207.132,56 |
| + Entrate già accertate nell'esercizio | 295.234,76 |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio | 232.543,91 |
| +/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio | 94,25 |
| -/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio | |
| = Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio | 269.917,66 |
| + Entrate presunte per il restante periodo | 3.000,00 |
| - Uscite presunte per il restante periodo | 37.407,00 |
| +/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo | 0,00 |
| -/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo | 0,00 |
| = Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 da applicare nel bilancio dell'anno 2021 | 235.510,66 |

| | |
|---|-------------------|
| L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2021 risulta così prevista | |
| Parte Vincolata | |
| Utilizzo a copertura TFR dipendenti | 90.044,08 |
| Totale Parte Vincolata | 90.044,08 |
| Parte Disponibile | 145.466,58 |
| Totale Risultato di Amministrazione Presunto | 235.510,66 |

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

Gentilissimi Colleghi,

i sottoscritti revisori nominati con deliberazione dell'Assemblea ordinaria del 04.11.2016, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 139/2005:

- ricevuta in data 9.11.2020 la documentazione necessaria alla stesura del parere di competenza del Collegio dei Revisori in merito al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021 e relativi documenti allegati, ed acquisite dal personale dell'Ordine tutte le delucidazioni ed informazioni necessarie;
- verificato che i documenti acquisiti corrispondono a quanto previsto dagli artt. 5 e 6 del "Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Macerata e Camerino" adottato dal Consiglio dell'Ordine con delibera del 19.03.2008;

riportano di seguito il Parere di competenza dell'Organo di revisione alla proposta di Bilancio di Previsione 2021 e relativi documenti allegati.

Visto il regolamento di amministrazione e contabilità di cui sopra;

il Collegio dei revisori ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferite all'anno finanziario che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre 2021;

- UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica dell'Ordine o su idonei parametri di riferimento, nonché sulla prevedibile evoluzione della gestione;
- EQUILIBRIO CORRENTE: le previsioni di competenza relative alle uscite correnti non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza delle entrate correnti;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato.

| Quadro generale riassuntivo (dati in Euro) | | | |
|---|--------------|--|--------------|
| Entrate | | Uscite | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate correnti | € 188.590,00 | <i>Titolo I:</i> Uscite correnti | € 186.385,51 |
| <i>Sub-totale entrate correnti</i> | € 188.590,00 | <i>Sub-totale uscite correnti</i> | € 186.385,51 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate in conto capitale | € - | <i>Titolo II:</i> Uscite in conto capitale | € - |
| <i>Sub-totale entrate</i> | € 188.590,00 | <i>Sub-totale uscite</i> | € 186.385,51 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate partite di giro | € 114.620,00 | <i>Titolo III:</i> Uscite partite di giro | € 114.620,00 |
| TOTALE ENTRATE ... | € 303.210,00 | TOTALE SPESE ... | € 301.005,51 |
| | € - | Avanzo di amministrazione finale presunto 2021 | € 2.204,49 |
| Totale complessivo | € 303.210,00 | Totale complessivo | € 303.210,00 |

La tabella di cui sopra evidenzia come a livello previsionale emerga una differenza positiva fra le entrate e le uscite correnti, tenuto conto delle uscite previste in conto capitale (zero), la quale genererà un avanzo di amministrazione presunto di € 2.204,49 che potrà essere destinato al finanziamento della futura gestione.

Il Collegio dei Revisori ritiene:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2021

congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del consuntivo dell'esercizio 2019;
- delle risultanze del consuntivo provvisorio dell'esercizio 2020;
- della consistenza degli iscritti all'Ordine al 26.10.2020, così come motivato e giustificato nella relazione del Tesoriere al bilancio di previsione del 2021;
- di quanto esposto nella relazione del Tesoriere al bilancio di previsione 2021;

In relazione all'attività da espletare dall'Organismo di Composizione della Crisi, il Collegio rileva che le previsioni di entrate, ad oggi previste per € 9.800,00, dipendono in forte misura dal perfezionamento delle pratiche in corso e anche dai tempi delle procedure giudiziarie.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

il Collegio evidenzia che non sono previste spese per investimenti.

Dopo aver sottoposto i dati del Bilancio di Previsione 2021 ad accurati controlli e riclassificazioni, il Collegio ritiene di aver acquisito sufficienti elementi per esprimere un giudizio sulla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e del regolamento di contabilità;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021 e sui documenti allegati.

Macerata, li 13.11.2020

Il Collegio dei revisori

F.to Dott. Roberto Nardi

F.to Rag. Domenico Perugini

F.to Dott. Samuele Salvucci

***Relazione programmatica del Presidente
Al bilancio di previsione 2021***

Care Colleghe e Cari Colleghi,

In qualità di Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Macerata e Camerino ed a nome del Consiglio è con piacere che Vi porgo il benvenuto all'odierna Assemblea degli Iscritti, che si tiene ancora una volta in videoconferenza, per approvare il bilancio preventivo 2021.

L'anno che va a concludersi è il quarto e ultimo del mandato del Consiglio insediato il 9 gennaio 2017 e il bilancio presentato per la Vostra approvazione costituisce il documento contabile nel quale viene illustrata, in termini economici – finanziari, l'attività che il Consiglio dell'Ordine andrà a promuovere nell'anno 2021, in continuità e coerenza con le azioni già intraprese negli anni precedenti.

Sarà compito del Consiglio destinato ad insediarsi a seguito delle elezioni convocate per il prossimo 2 e 3 febbraio ad apportare, tramite lo strumento delle variazioni di bilancio, le modifiche che riterrà opportune. Anche per questo motivo la mia relazione non si soffermerà sui programmi futuri che saranno, appunto, compito del nuovo Consiglio al quale formulo sin da ora i miei migliori auguri di buon lavoro.

Il contenuto economico-finanziario del bilancio di previsione è illustrato nei dettagli dalla relazione del Tesoriere; qui si vuole solo dare indicazione che le quote per l'anno 2021 sono rimaste invariate, mantenendo la scelta di applicare le quote ridotte a tutti i colleghi con età anagrafica inferiore a 36 anni. Relativamente a questo punto, il Consiglio Nazionale ha ulteriormente diminuito l'importo del proprio contributo per gli iscritti di età inferiore a 36 anni, portandolo da € 65,00 a € 30,00 con comunicazione successiva all'approvazione da parte del nostro Consiglio del Conto Preventivo 2021. Mi auguro che analoga variazione in diminuzione venga apportata dal nuovo Consiglio dell'Ordine dando così continuità a quell'attenzione che è sempre stata data ai colleghi più giovani.

L'anno 2020 che sta per concludersi è stato segnato profondamente dall'emergenza Covid-19; il nostro Paese sta ancora affrontando una tragedia sanitaria di dimensioni inimmaginabili con ripercussioni sociali ed economiche che dureranno a lungo.

Tutte le previsioni, sia sul mercato interno che internazionale, lasciano intravedere uno scenario di forte contrazione dell'economia che si estenderà ben oltre il breve periodo.

Le doverose misure di contenimento dell'epidemia hanno provocato un calo della produzione, un aumento della disoccupazione, nonostante il divieto di licenziamenti, e una conseguente caduta della domanda.

Anche per noi Commercialisti il 2020 è stato particolare e difficile, sia a livello personale che professionale, essendoci trovati ad operare in un contesto di forte difficoltà sanitaria ed economica.

Un pensiero particolare va a tutti i colleghi che a causa del Covid-19 hanno avuto perdite dei propri cari e a coloro che, colpiti dal virus o in quarantena, hanno dovuto chiudere lo studio con evidenti ed importanti disagi per il proprio lavoro.

Mi auguro che quanto prima il Parlamento approvi la giusta e doverosa misura, come richiesto anche dal nostro Consiglio Nazionale, “di sospensione per 30 giorni dei termini per gli adempimenti tributari, previdenziali e assistenziali, nonché per il compimento di qualsiasi atto dei procedimenti civili, penali, amministrativi, contabili e tributari, che scadono nei trenta giorni successivi all’inizio di una malattia conclamata da Covid-19 o di una quarantena fiduciaria o di un isolamento obbligatorio, naturalmente sia per quanto riguardante il professionista sia per quanto di interesse dei suoi clienti”.

Nei nostri studi abbiamo assunto misure idonee per contenere il rischio di contagio e abbiamo imparato a usare le varie piattaforme per le video conferenze ed altri strumenti informatici e, ove possibile, abbiamo attivato lo smart-working.

Come professionisti siamo rimasti sempre in prima linea quali punto di riferimento essenziale dei nostri clienti sempre più disorientati dalla mole di interventi normativi che si sono susseguiti a ritmo incessante e disordinato.

Abbiamo studiato innumerevoli provvedimenti, a volte pubblicati solo giorni dopo le anticipazioni con dirette Tv che lasciavano intendere azioni immediate e abbiamo dovuto fronteggiare le richieste dei clienti convinti che tutto fosse già operativo.

Abbiamo continuato a lavorare per cercare di rispettare tutte le scadenze anche nella consapevolezza che probabilmente una parte degli sforzi non si sarebbe tradotto in alcun introito e che sicuramente avremmo avuto difficoltà ad incassare anche i compensi delle prestazioni già eseguite.

Non aggiungo altro perché ognuno di noi è perfettamente consapevole di quanto ha fatto nel periodo emergenziale (e quanto ancora dovrà fare): lo facciamo perché siamo Commercialisti e la nostra etica professionale ci chiede di assistere e sostenere i nostri clienti.

Ovviamente tutta l'attività straordinaria dell'emergenza ha ritardato il normale sviluppo delle attività di studio e ha posto molti di noi in seria difficoltà per rispettare le scadenze previste per gli adempimenti fiscali. Purtroppo ben poco abbiamo avuto in cambio come ben sappiamo: negazione di indennizzi economici e proroghe di scadenze risibili. A fronte di ciò in molti uffici pubblici si continuava a lavorare in smart-working senza garantire la tempestività che ogni Pubblica Amministrazione dovrebbe garantire in momenti eccezionali come questi minando ulteriormente la fiducia di molti professionisti nelle Istituzioni, già messa ripetutamente a dura prova.

In questo momento di forte difficoltà la nostra categoria deve ritrovare l'entusiasmo per uno sguardo positivo sul futuro che ci attende perché l'emergenza finirà e le nostre competenze, che ci hanno permesso di affrontare il 2020, daranno un contributo fondamentale per la ripresa del Paese.

Per quanto riguarda il nostro Ordine, come già in premessa, ogni indicazione programmatica sarà cura del prossimo Consiglio che mi

auguro saprà continuare nel solco delle iniziative e dei contatti istituzionali già intrapresi, migliorandoli e aggiungendo un nuovo entusiasmo cercando di realizzare quanto necessario per favorire e ottimizzare l'attività degli iscritti svolgendo un ruolo di riferimento sul territorio.

Essere presenti sul territorio significa valorizzare ancor di più il nostro Organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento, instaurare rapporti proficui con enti ed istituzioni: nel corso del mandato che si va a concludere abbiamo collaborato ed agito su diversi fronti: con le nostre Università territoriali di Macerata e Camerino, con l'Agenzia delle Entrate sia locale che regionale, con gli Istituti Inps, Inail e Direzione del Lavoro. Nelle ultime settimane, come Presidente pro-tempore dell'Unione Regionale degli Ordini delle Marche, si sono avute riunioni con la nuova Presidenza della Regione Marche che ha inserito, per la prima volta, i Commercialisti nel "Comitato di indirizzo" riconoscendo così il ruolo e le competenze che ci contraddistinguono.

Non dimentico l'A.Fo.Prof. che ha avuto un ruolo importante nella formazione dei colleghi e dei tirocinanti organizzando corsi di primissimo livello. Ringrazio in particolare Andrea Fradeani e Andrea Cervellini per il lavoro, la passione e la competenza.

La SAF Scuola di Alta Formazione Medioadriatica, di cui il collega Giorgio Piergiacomi è il Presidente, svolge un'attività formativa specialistica di alto livello e riprenderà i corsi nel prossimo anno iniziando a Pesaro un corso sul nuovo codice della crisi di impresa di indubbio interesse per i colleghi.

Per concludere desidero porgere un vero e sentito ringraziamento a tutti i componenti del Consiglio che in questo mandato, difficile per tanti accadimenti, non hanno mai perso di vista l'obiettivo di operare nell'interesse dell'Ordine e dei suoi iscritti; al Collegio dei Revisori che con competenza ha vigilato; al Consiglio di Disciplina per il delicato compito svolto con imparzialità; al referente dell'OCC per la sua disponibilità e professionalità; ai componenti le Commissioni di Studio per il tempo prezioso dedicato ai colleghi; agli iscritti tutti per il sostegno, suggerimenti e critiche costruttive; alle segretarie Mirella e Monica per il loro lavoro sempre più complicato e difficile per la gestione amministrativa dell'Ordine.

Termino questo mio mandato portando con me la cosa più bella: l'incontro con tanti colleghi, amici e persone che hanno arricchito la mia vita, stimolato il mio pensiero ed aiutato in situazioni difficili.

Vi ringrazio per l'attenzione prestata e vi invito ad approvare il bilancio di previsione per l'anno 2021.

Macerata, li 14 dicembre 2020

La Presidente
F.to Rosaria Garbuglia