



BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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

Allegati:

- Allegato A: Relazione programmatica del Presidente
- Allegato B: Relazione del Tesoriere
- Allegato C: Pianta organica del personale in servizio
- Allegato D: Tabella riassuntiva del presunto risultato di amministrazione

Assemblea degli Iscritti nell'Albo
e nell'Elenco Speciale
22/25 novembre 2013



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE					
A) ENTRATE					
Denominazione	Residui attivi presunti al 31/12/2013	Previsioni iniziali dell'anno 2013	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2014	Previsioni di cassa per l'anno 2014
	a	b	c	d=b+/-c	e
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	-	229.369,79	0,00	0,00	0,00
FONDO CASSA INIZIALE	-	614.181,65	0,00	0,00	0,00
A.1 ENTRATE CORRENTI	508.900,00	2.428.980,00	13.730,00	2.442.710,00	2.331.010,00
A.1.1 Contributi Ordinari	392.000,00	2.248.268,00	-558,00	2.247.710,00	2.178.950,00
A.1.1.1 Contributo annuale Albo	380.000,00	2.060.858,00	4.002,00	2.064.860,00	2.000.000,00
A.1.1.2 Contributo annuale Elenco Speciale	12.000,00	27.060,00	0,00	27.060,00	24.000,00
A.1.1.3 Contributo annuale STP	0,00	0,00	0,00	1.110,00	1.110,00
A.1.1.4 Contributo ammissione Albo	0,00	69.300,00	-6.300,00	63.000,00	63.000,00
A.1.1.5 Contributo ammissione Elenco Speciale	0,00	1.050,00	-420,00	630,00	420,00
A.1.1.6 Contributo ammissione STP	0,00	0,00	0,00	1.050,00	420,00
A.1.1.7 Tassa ammissione Tirocinanti	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	90.000,00
A.1.2 Entrate per Diritti di Segreteria	66.000,00	92.712,00	288,00	93.000,00	74.060,00
A.1.2.1 Emissione certificati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.1.2.2 Liquidazione parcelle	36.000,00	9.712,00	288,00	10.000,00	23.000,00
A.1.2.3 Diritti di segreteria da FPC	30.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	49.000,00
A.1.2.4 Diritti di segreteria tessere	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	380,00
A.1.2.5 Diritti di segreteria sigilli	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.680,00
A.1.3 Rendite varie	50.000,00	44.000,00	14.000,00	58.000,00	36.000,00
A.1.3.1 Interessi attivi postali	0,00	500,00	-200,00	300,00	300,00
A.1.3.2 Proventi finanziari su titoli	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
A.1.3.3 Interessi attivi bancari	0,00	1.500,00	-800,00	700,00	700,00
A.1.3.4 Interessi e spese su Mav	50.000,00	32.000,00	15.000,00	47.000,00	25.000,00
A.1.4 Proventi diversi	900,00	44.000,00	0,00	44.000,00	42.000,00
A.1.4.1 Rimborso costo tessere	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
A.1.4.2 Proventi diversi	900,00	10.000,00	0,00	10.000,00	8.000,00
A.1.4.3 Prov. derivanti dalle prest. di serv.	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
A.1.4.4 Rimborso costo sigilli	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
A.1.4.5 Contributi per attività formativa	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
A.2 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2.1 Vendita partecipazioni societarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2.2 Assunzione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	508.900,00	2.428.980,00	13.730,00	2.442.710,00	2.331.010,00
A.3 PARTITE DI GIRO	330.000,00	1.837.000,00	23.000,00	1.860.000,00	1.750.000,00
UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	-	-	-180.306,00	180.306,00	
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	838.900,00	4.265.980,00	217.036,00	4.483.016,00	4.081.010,00



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

B) USCITE

Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2013	Previsioni iniziali dell'anno 2013	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2014	Previsioni di cassa per l'anno 2014
	a	b	c	d=b+/-c	e
B.1 USCITE CORRENTI	544.395,00	2.284.927,00	24.192,00	2.309.119,00	2.148.039,00
B.1.1 Spese per il personale	422.200,00	833.760,00	63.020,00	896.780,00	815.600,00
B.1.1.1 Stipendi	70.000,00	625.000,00	50.000,00	675.000,00	670.000,00
B.1.1.2 Contributi Previdenziali e Assistenziali	37.000,00	150.000,00	9.000,00	159.000,00	140.000,00
B.1.1.3 Quota Indennità Fine Rapporto	312.000,00	50.000,00	4.000,00	54.000,00	0,00
B.1.1.4 Altre spese del personale	3.200,00	8.180,00	0,00	8.180,00	5.000,00
B.1.1.5 Imposta sostitutiva su TFR	0,00	580,00	20,00	600,00	600,00
B.1.2 Spese funzionamento ufficio	81.800,00	572.605,00	8.095,00	580.700,00	576.000,00
B.1.2.1 Affitto	8.000,00	88.000,00	1.000,00	89.000,00	90.000,00
B.1.2.2 Spese condominiali	8.500,00	37.800,00	1.700,00	39.500,00	38.500,00
B.1.2.3 Illuminazione e riscaldamento	1.500,00	31.000,00	6.000,00	37.000,00	36.000,00
B.1.2.4 Spese manutenzione uffici	22.000,00	76.000,00	3.000,00	79.000,00	75.000,00
B.1.2.5 Postali e telefoniche	2.500,00	60.000,00	3.500,00	63.500,00	63.000,00
B.1.2.6 Cancelleria e stampati	800,00	14.000,00	4.000,00	18.000,00	18.000,00
B.1.2.7 Spese fotocopiatrice-fax	0,00	15.000,00	1.000,00	16.000,00	16.000,00
B.1.2.8 Spese manutenz e riparaz macch d' ufficio	4.500,00	15.000,00	5.000,00	20.000,00	21.000,00
B.1.2.9 Locomozioni	0,00	9.000,00	-1.000,00	8.000,00	8.000,00
B.1.2.10 Vidimazioni e formalità legali	0,00	6.000,00	-4.000,00	2.000,00	2.000,00
B.1.2.11 Assicurazioni	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00
B.1.2.12 Consulenze e Prestazioni Professionali	2.000,00	25.300,00	-4.100,00	21.200,00	21.000,00
B.1.2.13 Collaborazione di personale non dipendente	0,00	26.405,00	3.595,00	30.000,00	30.000,00
B.1.2.14 Spese esercizio CED	2.000,00	44.600,00	-15.100,00	29.500,00	29.500,00
B.1.2.15 Servizio protocollo	0,00	0,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
B.1.2.16 Consulenze legali	30.000,00	110.000,00	-20.000,00	90.000,00	90.000,00
B.1.2.17 Delegazione tribunali	0,00	2.500,00	2.500,00	5.000,00	5.000,00
B.1.3 Comunicazione e Pubblicazioni	10.940,00	122.200,00	6.500,00	128.700,00	128.200,00
B.1.3.1 Stampa pubblicaz.	500,00	14.000,00	-8.000,00	6.000,00	6.000,00
B.1.3.2 Allestim. spedizioni, recapiti	0,00	10.000,00	-5.000,00	5.000,00	4.500,00
B.1.3.3 Stampa Albo e spedizione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.1.3.4 Sito web	1.000,00	29.000,00	20.000,00	49.000,00	45.000,00
B.1.3.5 Italia Oggi	7.000,00	36.000,00	0,00	36.000,00	40.000,00
B.1.3.6 Ufficio Stampa	2.440,00	30.500,00	-500,00	30.000,00	30.000,00
B.1.3.7 Visure Camerali	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00	2.700,00
TOTALE USCITE CORRENTI (da riportare)	514.940,00	1.528.565,00	77.615,00	1.606.180,00	1.519.800,00



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE					
B) USCITE					
Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2013	Previsioni iniziali dell'anno 2013	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2014	Previsioni di cassa per l'anno 2014
	a	b	c	d=b+/-c	e
TOTALE USCITE CORRENTI (riporto)	514.940,00	1.528.565,00	77.615,00	1.606.180,00	1.519.800,00
B.1.4 Assemblee Manifestazioni e Convegni	15.000,00	190.000,00	19.500,00	209.500,00	185.000,00
B.1.4.1 Organizzazione Assemblee Iscritti	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
B.1.4.2 Org. Corsi per la Formazione Continua	15.000,00	122.000,00	29.500,00	151.500,00	140.000,00
B.1.4.3 Organizzazione Eventi culturali	0,00	63.000,00	-10.000,00	53.000,00	40.000,00
B.1.5 Contributi Enti	0,00	176.000,00	-92.000,00	84.000,00	84.000,00
B.1.5.1 Contributo Fondazione TELOS	0,00	119.000,00	-69.000,00	50.000,00	50.000,00
B.1.5.2 Contributo AMA	0,00	8.000,00	-8.000,00	0,00	0,00
B.1.5.3 Contributo Uniprof	0,00	45.000,00	-15.000,00	30.000,00	30.000,00
B.1.5.4 Contributo Osserv. sui conflitti e concil.	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
B.1.5.5 Contributo I.G.S.	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
B.1.7 Altre Spese	13.000,00	354.062,00	2.077,00	356.139,00	355.939,00
B.1.7.1 Abbonamenti giornali, riviste e inserzioni	0,00	700,00	500,00	1.200,00	1.000,00
B.1.7.2 Spese di rappresentanza	0,00	21.000,00	-6.000,00	15.000,00	15.000,00
B.1.7.3 Interessi finanziamento originario	0,00	177.783,00	-4.844,00	172.939,00	172.939,00
B.1.7.4 Commissioni incassi Mav	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00
B.1.7.5 Costo tessere	0,00	2.579,00	-79,00	2.500,00	2.500,00
B.1.7.6 Altri oneri	0,00	23.500,00	3.500,00	27.000,00	27.000,00
B.1.7.7 Imposte, tasse, tributi	12.000,00	90.000,00	19.000,00	109.000,00	109.000,00
B.1.7.8 Oneri bancari	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	5.500,00
B.1.7.9 Costo sigilli	1.000,00	15.000,00	-10.000,00	5.000,00	5.000,00
B.1.8 Poste correttive e compensative	1.455,00	6.300,00	-3.000,00	3.300,00	3.300,00
B.1.8.1 A Iscritti Albo ed Elenco Speciale	0,00	650,00	0,00	650,00	650,00
B.1.8.2 A Iscritti Praticanti	155,00	300,00	0,00	300,00	300,00
B.1.8.3 Ad Ordini Professionali	1.300,00	350,00	0,00	350,00	350,00
B.1.8.4 Altri rimborsi	0,00	5.000,00	-3.000,00	2.000,00	2.000,00
B.1.9 Uscite non classificabili in altre voci	0,00	30.000,00	20.000,00	50.000,00	0,00
B.1.9.1 Fondo riserva	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
B.1.9.2 Fondo speciale rinnovi contrattuali	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
B.1.9.3 Fondo rischi legali	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
B.2 USCITE IN CONTO CAPITALE	1.000,00	144.053,00	169.844,00	313.897,00	293.897,00
B.2.1 Mobili, Macchine e Attrezzature d' ufficio	1.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
B.2.2 Ristrutturazione sede ed impianti tecnologici	0,00	0,00	183.000,00	183.000,00	163.000,00
B.2.3 Software applicativi	0,00	17.000,00	-8.000,00	9.000,00	9.000,00
B.2.4 Rimborso mutui	0,00	97.053,00	4.844,00	101.897,00	101.897,00
B.2.5 Formazione a distanza	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE FINALI	545.395,00	2.428.980,00	194.036,00	2.623.016,00	2.441.936,00
B.3 PARTITE DI GIRO	400.000,00	1.837.000,00	23.000,00	1.860.000,00	1.600.000,00
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	945.395,00	4.265.980,00	217.036,00	4.483.016,00	4.041.936,00
Risultato gestione di competenza finanziaria	-	-	-	-	-
Risultato gestione di cassa	-	-	-	-	39.074,00
Totale generale	945.395,00	4.265.980,00	217.036,00	4.483.016,00	4.081.010,00



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

PREVENTIVO ECONOMICO



Preventivo Economico	2014	2013	Differenza
A) Valore della produzione:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:	2.340.710,00	2.340.980,00	-270,00
2) variazioni delle rimanenze di 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:	91.000,00	78.000,00	13.000,00
Totale valore della produzione (A):	2.431.710,00	2.418.980,00	12.730,00
B) Costi della produzione:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:	120.700,00	129.279,00	-8.579,00
7) per servizi:	772.400,00	843.705,00	-71.305,00
8) per godimento di beni di terzi:	133.500,00	127.100,00	6.400,00
9) per il personale:	896.780,00	833.760,00	63.020,00
a) salari e stipendi:	675.000,00	625.000,00	50.000,00
b) oneri sociali:	159.000,00	150.000,00	9.000,00
c) trattamento di fine rapporto:	54.000,00	50.000,00	4.000,00
d) trattamento di quiescenza e simili:	-	-	-
e) altri costi:	8.780,00	8.760,00	20,00
10) ammortamenti e svalutazioni:	60.564,44	36.942,93	23.621,51
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali:	5.903,70	12.624,54	
b) ammortamento delle immobilizz. materiali:	54.660,74	24.318,39	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni:	-	-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide:	-	-	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:	-	-	
12) accantonamento per rischi:	-	-	
13) altri accantonamenti:	50.000,00	30.000,00	20.000,00
14) oneri diversi di gestione:	139.300,00	119.800,00	19.500,00
Totale costi della produzione (B):	2.173.244,44	2.120.586,93	52.657,51
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B):	258.465,56	298.393,07	-39.927,51



Preventivo Economico	2014	2013	Differenza
C) Proventi e oneri finanziari:			
15) proventi da partecipazioni:	-	-	-
16) altri proventi finanziari:	11.000,00	10.000,00	1.000,00
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	11.000,00	10.000,00	
17) interessi e altri oneri finanziari:	196.439,00	201.283,00	-4.844,00
Totale Proventi ed oneri finanziari (C):	185.439,00	191.283,00	-5.844,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18) rivalutazioni:	-	-	-
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
19) svalutazioni:	-	-	-
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Totale delle rettifiche (D):	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:			
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	-	-	-
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)	-	-	-
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui			
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui			
Totale delle partite straordinarie (E):	-	-	-
Risultati prima delle imposte	73.026,56	107.110,07	-34.083,51
Imposte sul reddito dell'esercizio:			-
24) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO:	73.026,56	107.110,07	-34.083,51



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2014		ANNO 2013	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
A.1.1 Contributi Ordinari	2.247.710,00	2.178.950,00	2.248.268,00	2.105.100,00
A.1.2 Entrate per Diritti di Segreteria	93.000,00	74.060,00	92.712,00	83.000,00
A.1.3 Rendite varie	58.000,00	36.000,00	44.000,00	34.000,00
A.1.4 Proventi diversi	44.000,00	42.000,00	44.000,00	44.000,00
A) Totale entrate correnti	2.442.710,00	2.331.010,00	2.428.980,00	2.266.100,00
B) Totale entrate c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Partite di giro	1.860.000,00	1.750.000,00	2.000.000,00	2.060.000,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	4.302.710,00	4.081.010,00	4.428.980,00	4.326.100,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	180.306,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	4.483.016,00	4.081.010,00	4.428.980,00	4.326.100,00

USCITE	ANNO 2014		ANNO 2013	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
B.1.1 Spese per il personale	896.780,00	815.600,00	833.760,00	716.580,00
B.1.2 Spese funzionamento ufficio	580.700,00	576.000,00	572.605,00	528.000,00
B.1.3 Comunicazione e Pubblicazione	128.700,00	128.200,00	122.200,00	110.000,00
B.1.4 Assemblee Manifestazioni e Convegni	209.500,00	185.000,00	190.000,00	165.000,00
B.1.5 Contributi Enti	84.000,00	84.000,00	176.000,00	163.000,00
B.1.7 Altre Spese	356.139,00	355.939,00	354.062,00	349.483,00
B.1.8 Poste correttive e compensative	3.300,00	3.300,00	6.300,00	5.300,00
B.1.9 Uscite non classificabili in altre voci	50.000,00	0,00	30.000,00	0,00
A 1) Totale uscite correnti	2.309.119,00	2.148.039,00	2.284.927,00	2.037.363,00
B 1) Totale uscite c/capitale	313.897,00	293.897,00	144.053,00	137.053,00
C 1) Partite di giro	1.860.000,00	1.600.000,00	2.000.000,00	1.900.000,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE	4.483.016,00	4.041.936,00	4.428.980,00	4.074.416,00
Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	4.483.016,00	4.041.936,00	4.428.980,00	4.074.416,00

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2014		ANNO 2013	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Saldo di parte corrente	133.591,00	182.971,00	144.053,00	228.737,00
(A-A1-Quote in c/cap.debiti finanziari in scadenza) Situazione finanziaria	31.694,00	81.074,00	57.000,00	77.911,00
(B-B1) Saldo movimenti in c/capitale	-313.897,00	-293.897,00	-144.053,00	-137.053,00
(A+B-Quote in c/capitale debiti finanziari in scadenza) - (A1+ B1) Indebitamento/Accreditamento netto	-282.203,00	-212.823,00	-92.439,00	-70.528,00
(A+B+C)-(A1+B1+C1) Avanzo/disavanzo di competenza previsto	-180.306,00	39.074,00	0,00	251.684,00



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Allegato A

**RELAZIONE PROGRAMMATICA
DEL PRESIDENTE**



Gentili Colleghe e Colleghi,

il documento programmatico annuale che portiamo alla Vostra attenzione, ha lo scopo di individuare, in forma sintetica, gli obiettivi generali e le modalità operative relative allo svolgimento dell'attività istituzionale previste per il 2014 ed è caratterizzato dall'essere il primo bilancio preventivo del Consiglio in carica.

Tenuto conto di questo aspetto, è opportuno sottolineare che il Consiglio dell'Ordine che ho l'onore di presiedere Vi propone, per l'approvazione, un bilancio che si pone in un'ottica di continuità con la gestione degli esercizi precedenti, distinguendosi, tuttavia, per alcuni significativi indirizzi sui quali mi soffermerò nel corso della presente relazione.

Nell'ottica della continuità, è possibile leggere gli obiettivi generali ai quali è ispirato il preventivo in approvazione: maggiori servizi agli Iscritti, ulteriore accreditamento della Categoria presso il pubblico e le Istituzioni, contenimento dei costi. Confermate anche le scelte organizzative relative alla struttura, che ha abbondantemente superato la fase di integrazione tra gli uffici dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e il Collegio dei Ragionieri e appare adeguata rispetto alle esigenze del "nuovo" ente istituito a seguito della unificazione disposta dal Dlgs n. 139 del 2005.

Per quanto riguarda gli aspetti di natura più strettamente contabile mi permetto di rimandarvi alla analitica illustrazione del Tesoriere.

Desidererei invece soffermarmi su quegli indirizzi che, come accennavo, ritengo particolarmente significativi dell'approccio strategico adottato dal Consiglio dell'Ordine per impostare il proprio lavoro e sintetizzabile nella volontà di capitalizzare l'esperienza dei primi cinque anni di vita dell'Ordine dei Commercialisti più grande d'Italia per favorire un rapporto sempre più diretto con gli Iscritti, anche attraverso un maggiore utilizzo della tecnologia.



In questo senso vanno letti i dati che emergono già a una prima lettura del preventivo. La riduzione dei contributi agli Enti strumentali è dovuto non alla volontà di ridurre i servizi resi agli Iscritti ma alla scelta del Consiglio di gestire in maniera più diretta il rapporto con gli Iscritti.

L'aumento del budget stanziato per le voci relative ai servizi *web based* è volto a sviluppare applicativi che consentano agli Iscritti di interagire con gli uffici dell'Ordine in tempi più rapidi e senza la necessità di recarsi fisicamente presso gli sportelli delle segreterie. Mi riferisco in particolare alla possibilità di autocertificare i propri crediti formativi o di aggiornare i dati personali direttamente attraverso il sito web, alla ingegnerizzazione del servizio di mailing massivo anche attraverso le caselle di posta elettronica certificata. Un'attenzione particolare abbiamo deciso di riservare anche ai futuri professionisti, avviando lo studio per la realizzazione del "*libretto elettronico del tirocinio*" che al contempo semplificherà il lavoro degli uffici e farà risparmiare tempo sia al tirocinante sia al suo *dominus*.

Un'attenzione particolare merita la Formazione Professionale Continua per la quale pure sono previsti dei piccoli ma mirati investimenti per lo sviluppo di nuove iniziative di formazione a distanza ma anche per lo sviluppo di documenti di supporto allo svolgimento dell'attività professionale secondo una progettualità e una pianificazione di sistema condotta dalla Commissione "Attività Culturali".

Sempre in tema di Formazione è doveroso dare rilievo al contributo dei Colleghi componenti le Commissioni la cui dedizione e costanza consente all'Ordine di poter presentare un preventivo nel quale per una formazione di qualità offerta agli iscritti in più di 300 eventi gratuiti, i relativi costi sono riconducibili esclusivamente alla logistica, posto che i relatori intervengono tutti gratuitamente per spirito di colleganza.

Analogamente, va sottolineato che l'insediamento del Consiglio di Disciplina, oltre ad alcuni accorgimenti organizzativi, non comporterà alcuna spesa per l'Ordine posto, che come accade per i Consiglieri dell'Ordine, i componenti del nuovo organo di disciplina svolgono le proprie funzioni in maniera completamente gratuita.



Un'ultima puntualizzazione sento di dover fare con riferimento al contributo annuale che dovranno versare gli Iscritti e che rimane invariato sia nella quota relativa all'Ordine sia nella quota di spettanza del Consiglio Nazionale. Con riferimento a quest'ultima va ricordato che il Commissario Straordinario del Consiglio Nazionale ha disposto l'esercizio provvisorio per i primi quattro mesi del 2014, fissato il contributo al Consiglio Nazionale di importo analogo a quello versato nel 2013 e rimettendo al Consiglio che si insedierà nel corso del 2014 eventuali provvedimenti in merito alla rideterminazione dell'importo.

In conclusione, oltre ai doverosi ringraziamenti ai Collaboratori e al personale dell'Ordine, ai Colleghi Revisori e ai Colleghi Consiglieri, un ringraziamento particolare desidero rivolgere agli Iscritti che incontro ogni giorno, per l'attenzione che rivolgono alle attività Ordine e i cui suggerimenti tanto hanno contribuito alla stesura del documento programmatico che vi inviterei ad approvare.

IL PRESIDENTE

Mario Civetta



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Allegato B

RELAZIONE DEL TESORIERE



INDICE

PREMESSA	3
a) PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE.....	3
1. <i>Contributi ordinari.....</i>	3
2. <i>Diritti di segreteria</i>	4
3. <i>Rendite varie</i>	4
4. <i>Proventi diversi.....</i>	4
5. <i>Spese per il personale.....</i>	5
6. <i>Spese funzionamento ufficio</i>	5
7. <i>Comunicazione e pubblicazioni</i>	5
8. <i>Assemblee, manifestazioni e convegni</i>	5
9. <i>Contributi enti</i>	5
10. <i>Altre spese.....</i>	6
11. <i>Poste correttive e compensative</i>	6
12. <i>Uscite non classificabili in altre voci.....</i>	6
13. <i>Uscite in conto capitale</i>	6
b) PREVENTIVO ECONOMICO.....	7



PREMESSA

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2014 è stato redatto sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma approvato dal Consiglio Direttivo in data 11/10/2010, aggiornato in data 23/09/2013.

Il Bilancio di Previsione, approvato nella seduta del Consiglio del 21 ottobre 2013, è composto dal **preventivo finanziario**, dal **preventivo economico** e dal quadro **generale riassuntivo della gestione finanziaria**.

a) PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale riporta nella prima colonna (a) i residui attivi e passivi presunti di fine esercizio 2013, nella seconda colonna (b) le previsioni iniziali dell'anno 2013, nella terza (c) le variazioni alla colonna b), nella quarta ($d = b \pm c$) le previsioni di competenza dell'anno 2014 e nell'ultima colonna (e) la previsione di cassa per l'anno 2014.

Passando all'esame delle poste iscritte nel preventivo finanziario si segnala quanto segue.

1. Le **entrate per contributi ordinari** costituiscono la maggior parte delle entrate e sono stimate in euro 2.247.710,00. Gli importi dei contributi di iscrizione all'Ordine per l'anno 2014 risultano essere i seguenti:

- contributo ammissione Albo/Elenco Speciale euro 210,00;
- contributo annuale degli Iscritti all'Albo euro 372,00;
- contributo annuale degli Iscritti all'Elenco Speciale euro 232,00;
- contributo annuale degli Iscritti con anzianità di iscrizione inferiore a 5 anni e meno di 35 anni di età (32 per gli iscritti nella sezione B Esperti Contabili) al 1° gennaio 2014 euro 200,00;
- contributo annuale degli Iscritti con più di 80 anni di età al 1° gennaio 2014 euro 200,00;
- contributo annuale degli Iscritti con più di 90 anni di età al 1° gennaio 2014 euro 150,00 (corrispondente al solo contributo obbligatorio del Consiglio Nazionale);
- tassa ammissione tirocinanti euro 180,00.



In merito alla quota destinata al Consiglio Nazionale per l'anno 2014 si evidenzia che il Commissario Straordinario ha disposto l'esercizio provvisorio per il primo quadrimestre dell'anno, lasciando inalterato - come da *Informativa n. 12/13 dell'08/11/2013 del C.N.D.C.E.C.* - l'importo del contributo di spettanza del Consiglio stesso in euro 150,00 e rimettendo al Consiglio che si insedierà nel corso dell'anno 2014 l'eventuale conferma o la nuova determinazione dell'importo.

Inoltre, nella categoria sopraindicata, si segnalano due nuovi capitoli: A.1.1.3 "Contributo annuale STP" e A.1.1.6 "Contributo ammissione STP", rispettivamente con una previsione di euro 1.110,00 ed euro 1.050,00, per l'istituzione di una sezione speciale dell'Albo dedicata all'iscrizione delle Società tra Professionisti (STP), ai sensi del *Decreto Ministeriale dell' 8 febbraio 2013, n. 35 – Regolamento in materia di società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico, ai sensi dell'art. 10, comma 10, della Legge 12 novembre 2011, n. 138*. Gli importi da versare per l'iscrizione all'Ordine delle STP per l'anno 2014 risultano essere i seguenti:

- contributo di ammissione una tantum: euro 210,00
- contributo annuale di iscrizione: euro 222,00 per la STP (l'importo non comprende il contributo al Consiglio Nazionale che dovrà essere determinato dal Consiglio che si insedierà nel corso del 2014) ed euro 222,00 per ciascun socio non iscritto nell'Albo di Roma

2. Le **entrate per diritti di segreteria** rimangono pressoché invariate e ammontano ad euro 93.000,00.

3. Le **rendite varie** raggiungono euro 58.000,00. In particolare, nel capitolo A.1.3.4 "Interessi e spese su Mav", si evidenzia una variazione positiva di euro 15.000,00 dovuta all'aumento delle spese amministrative richieste agli Iscritti morosi a titolo di rimborso per il recupero del credito (delibera Consiglio Direttivo del 18/03/2013).

4. La categoria **proventi diversi** non prevede alcuna variazione e ammonta ad euro 44.000,00.



Il **totale delle entrate finali** è di euro 2.442.710,00, maggiori di quelle previste nel 2013 per euro 13.730,00.

Le **partite di giro** aumentano di euro 23.000,00 in ragione dell'aumento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali del personale dipendente.

Il **totale delle entrate complessive**, che include l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per euro 180.306,00 a copertura di spese straordinarie di manutenzione della Sede dell'Ordine, è di euro 4.483.016,00.

5. Le **spese per il personale** risultano aumentate di euro 63.020,00 in previsione dell'assunzione di nuove risorse tramite concorso pubblico al fine di integrare l'organico che risulta inferiore alla pianta organica approvata. La categoria passa da euro 833.760,00 ad euro 896.780,00.

6. Le **spese funzionamento ufficio** raggiungono euro 580.700,00. Le variazioni più rilevanti emergono nel capitolo B.1.2.14 "Spese esercizio CED", che diminuisce di euro 15.100,00 per lo spostamento delle spese relative al canone del Servizio Protocollo in apposito capitolo B.1.2.15, e nel capitolo B.1.2.16 "Consulenze legali" che diminuiscono di euro 20.000,00.

7. L'aumento della categoria **comunicazione e pubblicazioni**, di euro 6.500,00, è dovuto alla diminuzione della previsione dei capitoli B.1.3.1 "Stampa pubblicazioni" e B.1.3.2 "Allestimenti, spedizioni e recapiti", e all'aumento del capitolo B.1.3.4 "Sito web" in previsione dell'implementazione di nuove funzioni per incrementare l'interazione via web con gli Iscritti.

8. La categoria **assemblee, manifestazioni e convegni** aumenta del 10% circa e ammonta ad euro 209.500,00. La variazione più rilevante riguarda il capitolo B.1.4.2 "Organizzazione corsi per la Formazione Continua" che aumenta di euro 29.500,00 per sviluppo di nuove attività come la trasmissione in *streaming* di eventi *live* e per la produzione di nuovi corsi di autoapprendimento.

9. I **contributi enti** diminuiscono, rispetto alla previsione 2013, di euro 92.000,00 principalmente in ragione della variazione apportata al capitolo B.1.5.1 "Contributo Fondazione Telos" di euro 69.000,00 per un minor disavanzo rilevato nell'ultimo bilancio Telos approvato e per minori costi



di stampa della Rivista Telos che verrà digitalizzata. Il “Contributo Uniprof” diminuisce per euro 15.000,00, mentre viene eliminato il capitolo B.1.5.2 “Contributo AMA” per le dimissioni dall’Associazione AMA deliberate dal Consiglio dell’Ordine in data 23 settembre 2013.

10. La categoria **altre spese** passa da euro 354.062,00 ad euro 356.139,00, non riportando variazioni significative sul totale della categoria. Si sottolinea, comunque, la diminuzione della previsione nei capitoli B.1.7.5 “Costo tessere” e B.1.7.9 “Costo sigilli”, rispettivamente di euro 79,00 ed euro 10.000,00 dovuta alle minori richieste di rilascio di tessere e sigilli da parte degli Iscritti. La variazione più rilevante emerge nel capitolo B.1.7.7 “Imposte, tasse, tributi” per maggiori costi Irap (vedi punto 5) e per l’aumento dell’Imposta Municipale Propria (IMU) – *D.L. n.201/11 del 6 dicembre 2011 e successive modificazioni*.

11. Le **poste correttive e compensative** diminuiscono da euro 6.300,00 ad euro 3.300,00.

12. Come previsto dall’art. 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, al fine di garantire l’equilibrio della gestione dell’Ordine, nella categoria B.1.9 **uscite non classificabili in altre voci**, restano invariate le previsioni del “Fondo riserva per spese impreviste” di euro 20.000,00, il cui ammontare non supera il 3% del totale delle uscite correnti e del “Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso” di euro 10.000,00 per i presumibili oneri lordi connessi con i rinnovi del contratto di lavoro del personale dipendente (art. 14 stesso Regolamento). Si segnala, inoltre, la prudenziale istituzione di un nuovo capitolo di spesa: B.1.9.3 “Fondo rischi legali”, con una previsione di euro 20.000,00.

13. La voce **uscite in conto capitale** riporta una variazione nel capitolo B.2.2 “Ristrutturazione sede ed impianti tecnologici” aumentando da euro 144.053,00 ad euro 313.897,00, in previsione della sostituzione dell’impianto di condizionamento della Sede.



Il preventivo finanziario si chiude in pareggio in quanto le **uscite finali** (uscite correnti più uscite in conto capitale) ammontano ad euro 2.623.016,00, e le **partite di giro** ad euro 1.860.000,00, per **uscite complessive** pari ad euro 4.483.016,00, così come le **entrate complessive**.

b) PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico, redatto in conformità all'allegato 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, secondo lo schema di cui all'art. 2425 del codice civile, evidenzia il risultato economico di competenza previsto per l'esercizio 2014 che, come indicato nel preventivo finanziario, sarà finanziato dalle entrate di competenza e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per euro 180.306,00.

In sintesi, il preventivo economico del 2014, i cui importi sono raffrontati con quelli del 2013, può essere rappresentato come segue:

	2014	2013
Valore della produzione	2.431.710,00	2.418.980,00
Costi della produzione	<u>2.173.244,44</u>	<u>2.120.586,93</u>
Differenza	258.465,56	298.393,07
- Oneri finanziari	(185.439,00)	(191.283,00)
- Saldo delle partite straordinarie	0,00	0,00
- Imposte sul reddito dell'esercizio	0,00	0,00
Risultato economico d'esercizio	73.026,56	107.110,07
	=====	=====



Come si vede, nonostante l'aumento del valore e dei costi della produzione, rispettivamente euro 12.730,00 ed euro 52.657,51, il preventivo economico evidenzia un utile d'esercizio di euro 73.026,56, minore rispetto all'utile previsto per l'esercizio 2013 di euro 34.083,51.

La **riconciliazione** tra il risultato del preventivo finanziario, pari a zero, e del preventivo economico è la seguente:

Avanzo finanziario	€.	0,00
Entrate correnti	€.	2.442.710,00
- Uscite correnti	<u>(€.</u>	<u>2.259.119,00)</u>
Differenza	€.	183.591,00
- Ammortamenti	(€.	60.564,44)
- Fondo riserva spese impreviste	(€.	20.000,00)
- Fondo speciale rinnovi contrattuali	(€.	10.000,00)
- Fondo rischi legali	(€.	20.000,00)
- Accantonamento per rischi	<u>(€.</u>	<u>0,00)</u>
<u>Risultato prima delle imposte</u>	€.	73.026,56
- Imposte sul reddito d'esercizio	<u>(€.</u>	<u>0,00)</u>
UTILE D'ESERCIZIO	€.	73.026,56
		=====

Concludendo, si resta a Vostra disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si rendesse necessario e si invitano tutti i presenti, a nome del Consiglio, ad approvare il Bilancio di Previsione in tutte le sue parti, così come sottopostoVi.

IL CONSIGLIERE TESORIERE
Amedeo Donati



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Allegato C

**PIANTA ORGANICA
DEL PERSONALE
IN SERVIZIO**



Il numero dei dipendenti alla data del 30/09/2013 è il seguente:

Dipendenti:

Dipendenti area C	n° 3
Dipendenti area B	n° 13
Dirigente	<u>n° 1</u>
Totale	n° 17
	====

Collaboratori “non dipendenti”: 1 (somministrazione lavoro per 3 mesi)



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Allegato D

TABELLA RIASSUNTIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2013 (INIZIO ESERCIZIO 2014)**

Fondo cassa iniziale	614.181,65
+ Residui attivi iniziali	766.026,99
- Residui passivi iniziali	-1.150.838,85
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	229.369,79
+ Entrate già accertate nell'esercizio	4.073.041,00
- Uscite già impegnate nell'esercizio	3.302.369,00
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	1.000.041,79
+ Entrate presunte per il restante periodo	192.553,00
- Uscite presunte per il restante periodo	831.087,00
+/- 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 31/12/13 da applicare al bilancio dell'anno 2014	361.507,79

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2014 risulta così prevista:	
Parte vincolata	
manutenzione ordinaria e straordinaria Sede (delibera C.D.06/03/06)	90.885,20
manutenzione straordinaria Sede (delibera C.D.21/10/13)	100.000,00
utilizzo per manutenzione straordinaria Sede	-180.306,00
per rimborso di future rate mutuo (delibera C.D. 08/03/04)	100.000,00
Totale parte vincolata	110.579,20
Parte disponibile	
utilizzo per la copertura del disavanzo 2014	0,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2014	250.928,59
Totale parte disponibile	250.928,59
Totale Risultato di amministrazione presunto	361.507,79