



BILANCIO DI PREVISIONE 2017

- 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 dimostrativa del presunto risultato di amministrazione



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE					
ENTRATE CENTRO DI COSTO "ODCEC"					
Denominazione	Residui attivi presunti al 31/12/2016	Previsioni iniziali dell'anno 2016	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2017	Previsioni di cassa per l'anno 2017
	a	b	c	d=b+/-c	e
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	-	483.013,89	0,00	0,00	0,00
FONDO CASSA INIZIALE	-	1.215.920,63	0,00	0,00	0,00
A.1 ENTRATE CORRENTI	434.720,00	2.646.788,00	74.722,00	2.721.510,00	2.645.670,00
A.1.1 Contributi Ordinari	307.720,00	2.408.288,00	41.222,00	2.449.510,00	2.372.470,00
A.1.1.1 Contributo annuale Albo	300.000,00	2.215.608,00	57.242,00	2.272.850,00	2.250.000,00
A.1.1.2 Contributo annuale Elenco Speciale	7.000,00	32.150,00	0,00	32.150,00	31.000,00
A.1.1.3 Contributo annuale STP	720,00	4.800,00	4.320,00	9.120,00	0,00
A.1.1.4 Contributo ammissione Albo	0,00	63.000,00	-10.500,00	52.500,00	0,00
A.1.1.5 Contributo ammissione Elenco Speciale	0,00	630,00	0,00	630,00	0,00
A.1.1.6 Contributo ammissione STP	0,00	2.100,00	-840,00	1.260,00	1.470,00
A.1.1.7 Tassa ammissione Tirocinanti	0,00	90.000,00	-9.000,00	81.000,00	90.000,00
A.1.2 Entrate per Diritti di Segreteria	115.000,00	193.500,00	43.000,00	236.500,00	233.500,00
A.1.2.1 Emissione certificati	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00
A.1.2.2 Liquidazione parcelle	35.000,00	10.000,00	-7.000,00	3.000,00	10.000,00
A.1.2.3 Diritti di segreteria da FPC	25.000,00	80.000,00	-20.000,00	60.000,00	55.000,00
A.1.2.4 Diritti di segreteria tessere	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
A.1.2.5 Diritti di segreteria sigilli	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
A.1.2.6 Diritti gestione morosità	55.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	35.000,00
A.1.2.7 Diritti di segreteria Aste Immobiliari	0,00	60.000,00	70.000,00	130.000,00	130.000,00
A.1.3 Rendite varie	2.500,00	15.000,00	-4.200,00	10.800,00	12.500,00
A.1.3.1 Interessi attivi postali	0,00	300,00	0,00	300,00	500,00
A.1.3.2 Proventi finanziari su titoli	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00
A.1.3.3 Interessi attivi bancari	2.500,00	11.700,00	-1.200,00	10.500,00	12.000,00
A.1.4 Proventi diversi	9.500,00	30.000,00	-5.300,00	24.700,00	27.200,00
A.1.4.1 Rimborso costo tessere	0,00	4.000,00	-1.500,00	2.500,00	3.000,00
A.1.4.2 Proventi diversi	0,00	6.000,00	200,00	6.200,00	6.200,00
A.1.4.3 Prov. derivanti dalle prest. di serv.	9.500,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
A.1.4.4 Rimborso costo sigilli	0,00	10.000,00	-4.000,00	6.000,00	8.000,00
A.1.4.5 Contributi per attività formativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 "ODCEC"	434.720,00	2.646.788,00	74.722,00	2.721.510,00	2.645.670,00



ENTRATE CENTRO DI COSTO "OCC"					
Denominazione	Residui attivi presunti al 31/12/2016	Previsioni iniziali dell'anno 2016	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2017	Previsioni di cassa per l'anno 2017
	a	b	c	d=b+/-c	e
A.3 ENTRATE CORRENTI	5.000,00	100.338,76	62.061,24	162.400,00	94.060,00
A.3.1 Contributi Ordinari	0,00	37.331,56	-37.331,56	0,00	0,00
A.3.1.1 Contributo annuale Albo	0,00	37.331,56	-37.331,56	0,00	0,00
A.3.2 Entrate per Diritti di Segreteria	5.000,00	59.007,20	90.992,80	150.000,00	86.660,00
A.3.2.1 Spese avvio procedimento	0,00	5.600,00	1.060,00	6.660,00	6.660,00
A.3.2.2 Compensi	5.000,00	53.407,20	89.932,80	143.340,00	80.000,00
A.3.3 Rendite varie	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00
A.3.3.1 Interessi attivi bancari	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00
A.3.4 Proventi diversi	0,00	4.000,00	8.000,00	12.000,00	7.000,00
A.3.4.1 Ricavi attività formativa	0,00	4.000,00	8.000,00	12.000,00	7.000,00
A.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4.1 Cessione beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI "OCC"	5.000,00	100.338,76	62.061,24	162.400,00	94.060,00
C.1 PARTITE DI GIRO "ODCEC +OCC"	300.000,00	1.610.000,00	165.000,00	1.775.000,00	1.500.000,00
Riepilogo dei Titoli					
Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "ODCEC"					
Entrate Correnti	434.720,00	2.646.788,00	74.722,00	2.721.510,00	2.645.670,00
Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "ODCEC"	434.720,00	2.646.788,00	74.722,00	2.721.510,00	2.645.670,00
Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "OCC"					
Entrate Correnti	5.000,00	100.338,76	62.061,24	162.400,00	94.060,00
Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "OCC"	5.000,00	100.338,76	62.061,24	162.400,00	94.060,00
TOTALE ENTRATE FINALI	439.720,00	2.747.126,76	136.783,24	2.883.910,00	2.739.730,00
Riepilogo partite di giro	300.000,00	1.610.000,00	165.000,00	1.775.000,00	1.350.000,00
UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	739.720,00	4.357.126,76	301.783,24	4.658.910,00	4.089.730,00



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE					
USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"					
Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2016	Previsioni iniziali dell'anno 2016	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2017	Previsioni di cassa per l'anno 2017
	a	b	c	d=b+/-c	e
B.1 USCITE CORRENTI	698.600,00	2.471.467,24	70.116,32	2.541.583,56	2.288.507,56
B.1.1 Spese per il personale	566.000,00	987.120,00	7.480,00	994.600,00	937.600,00
B.1.1.1 Stipendi	91.000,00	742.000,00	4.000,00	746.000,00	729.000,00
B.1.1.2 Contributi Previdenziali e Assistenziali	43.500,00	186.000,00	-8.000,00	178.000,00	170.000,00
B.1.1.3 Quota Indennità Fine Rapporto	430.000,00	55.000,00	5.000,00	60.000,00	30.000,00
B.1.1.4 Altre spese del personale	1.500,00	3.520,00	6.480,00	10.000,00	8.000,00
B.1.1.5 Imposta sostitutiva su TFR	0,00	600,00	0,00	600,00	600,00
B.1.2 Spese funzionamento ufficio	68.100,00	614.601,00	45.199,00	659.800,00	629.000,00
B.1.2.1 Affitto	1.000,00	73.000,00	27.000,00	100.000,00	100.000,00
B.1.2.2 Spese condominiali	5.000,00	37.095,00	-7.095,00	30.000,00	27.000,00
B.1.2.3 Illuminazione e riscaldamento	4.000,00	35.800,00	13.200,00	49.000,00	44.000,00
B.1.2.4 Spese manutenzione uffici	20.000,00	78.500,00	12.300,00	90.800,00	80.000,00
B.1.2.5 Postali e telefoniche	2.000,00	47.800,00	1.200,00	49.000,00	44.000,00
B.1.2.6 Cancelleria e stampati	3.000,00	18.700,00	2.300,00	21.000,00	17.000,00
B.1.2.7 Spese fotocopiatrice-fax	3.500,00	17.000,00	10.000,00	27.000,00	26.000,00
B.1.2.8 Spese manutenz e riparaz macch d' ufficio	5.000,00	20.000,00	-3.000,00	17.000,00	18.000,00
B.1.2.9 Spese consegne e di trasporto	200,00	7.500,00	-2.500,00	5.000,00	5.000,00
B.1.2.10 Vidimazioni e formalità legali	0,00	3.500,00	3.500,00	7.000,00	6.000,00
B.1.2.11 Assicurazioni	0,00	14.000,00	-4.000,00	10.000,00	9.000,00
B.1.2.12 Consulenze e Prestazioni Professionali	3.000,00	21.000,00	3.000,00	24.000,00	18.000,00
B.1.2.13 Collaborazione di personale non dipendente	7.000,00	68.706,00	-1.706,00	67.000,00	95.000,00
B.1.2.14 Spese esercizio CED	10.000,00	32.000,00	13.000,00	45.000,00	40.000,00
B.1.2.15 Servizio protocollo e conserv. documentale	0,00	45.000,00	3.000,00	48.000,00	35.000,00
B.1.2.16 Consulenze legali	4.400,00	90.000,00	-20.000,00	70.000,00	65.000,00
B.1.2.17 Delegazione tribunali	0,00	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00
B.1.3 Comunicazione e Pubblicazioni	20.500,00	164.367,00	-31.867,00	132.500,00	111.500,00
B.1.3.1 Stampa pubblicaz.	0,00	10.000,00	-2.500,00	7.500,00	7.500,00
B.1.3.2 Allestim. spedizioni, recapiti	1.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	7.000,00
B.1.3.3 Stampa Albo e spedizione	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
B.1.3.4 Sito web	5.000,00	73.667,00	-28.667,00	45.000,00	37.000,00
B.1.3.5 Italia Oggi	12.000,00	37.000,00	0,00	37.000,00	33.000,00
B.1.3.6 Ufficio Stampa	2.500,00	29.300,00	700,00	30.000,00	27.000,00
B.1.3.7 Visure Camerali	0,00	1.400,00	-1.400,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI (da riportare)	654.600,00	1.766.088,00	20.812,00	1.786.900,00	1.678.100,00



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE					
USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"					
Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2016	Previsioni iniziali dell'anno 2016	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2017	Previsioni di cassa per l'anno 2017
	a	b	c	d=b+/-c	e
TOTALE USCITE CORRENTI (riporto)	654.600,00	1.766.088,00	20.812,00	1.786.900,00	1.678.100,00
B.1.4 Assemblee Manifestazioni e Convegni	25.000,00	197.000,00	2.000,00	199.000,00	180.000,00
B.1.4.1 Organizzazione Assemblee Iscritti	5.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	10.000,00
B.1.4.2 Org. Corsi per la Formazione Continua	10.000,00	112.000,00	-2.000,00	110.000,00	105.000,00
B.1.4.3 Organizzazione Eventi culturali	6.000,00	40.000,00	4.000,00	44.000,00	40.000,00
B.1.4.4 Formazione a distanza	4.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	25.000,00
B.1.5 Contributi Enti	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	92.000,00
B.1.5.1 Contributo Fondazione TELOS	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
B.1.5.2 Contributo Uniprof	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
B.1.5.3 Contributo Osserv. sui conflitti e concil.	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
B.1.5.4 Contributo I.G.S.	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
B.1.7 Altre Spese	19.000,00	364.979,24	17.304,32	382.283,56	337.007,56
B.1.7.1 Abbonamenti giornali, riviste e inserzioni	300,00	1.000,00	0,00	1.000,00	800,00
B.1.7.2 Spese di rappresentanza	1.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	10.000,00
B.1.7.3 Interessi finanziamento originario	0,00	162.514,24	-5.606,68	156.907,56	156.907,56
B.1.7.4 Commissioni incassi Mav	1.400,00	16.800,00	-300,00	16.500,00	16.500,00
B.1.7.5 Costo tessere	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00
B.1.7.6 Altri oneri	0,00	27.000,00	-24.000,00	3.000,00	3.000,00
B.1.7.7 Imposte, tasse, tributi	15.000,00	134.665,00	48.211,00	182.876,00	140.000,00
B.1.7.8 Oneri bancari	1.000,00	4.500,00	0,00	4.500,00	4.500,00
B.1.7.9 Costo sigilli	300,00	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	2.800,00
B.1.8 Poste correttive e compensative	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	1.400,00
B.1.8.1 A Iscritti Albo ed Elenco Speciale	0,00	300,00	0,00	300,00	300,00
B.1.8.2 A Iscritti Tirocinanti	0,00	300,00	0,00	300,00	300,00
B.1.8.3 Ad Ordini Professionali	0,00	300,00	0,00	300,00	300,00
B.1.8.4 Altri rimborsi	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00
B.1.9 Uscite non classificabili in altre voci	0,00	50.000,00	30.000,00	80.000,00	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	20.000,00	30.000,00	50.000,00	0,00
B.2 USCITE IN CONTO CAPITALE	8.000,00	175.320,76	4.605,68	179.926,44	167.926,44
B.2.1 Mobili, Macchine e Attrezzature d' ufficio	6.000,00	35.000,00	-17.000,00	18.000,00	20.000,00
B.2.2 Ristrutturazione sede ed impianti tecnologici	0,00	12.000,00	-6.000,00	6.000,00	5.000,00
B.2.3 Software applicativi	2.000,00	16.000,00	22.000,00	38.000,00	25.000,00
B.2.4 Rimborso mutui	0,00	112.320,76	5.605,68	117.926,44	117.926,44
TOTALE USCITE FINALI "ODCEC"	706.600,00	2.646.788,00	74.722,00	2.721.510,00	2.456.434,00



PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE					
USCITE CENTRO DI COSTO "OCC"					
Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2016	Previsioni iniziali dell'anno 2016	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2017	Previsioni di cassa per l'anno 2017
	a	b	c	d=b+/-c	e
B.3 USCITE CORRENTI	6.320,00	100.338,76	60.561,24	160.900,00	138.300,00
B.3.2 Spese funzionamento ufficio	6.320,00	98.568,76	60.831,24	159.400,00	136.800,00
B.3.2.1 Affitto	0,00	17.000,00	-11.000,00	6.000,00	6.000,00
B.3.2.2 Spese condominiali	0,00	2.405,00	-1.605,00	800,00	800,00
B.3.2.3 Illuminazione e riscaldamento	1.500,00	1.200,00	-200,00	1.000,00	800,00
B.3.2.4 Spese manutenzione uffici	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00
B.3.2.5 Postali e telefoniche	670,00	1.700,00	-1.100,00	600,00	600,00
B.3.2.6 Cancelleria e stampati	100,00	1.058,00	-358,00	700,00	600,00
B.3.2.7 Spese fotocopiatrici-fax	50,00	0,00	1.000,00	1.000,00	700,00
B.3.2.8 Spese manutenz e riparaz macch d' ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.2.9 Spese consegne e di trasporto	0,00	500,00	-400,00	100,00	100,00
B.3.2.10 Vidimazioni e formalità legali	0,00	500,00	-300,00	200,00	200,00
B.3.2.11 Assicurazioni	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
B.3.2.13 Collaborazione di personale non dipendente	3.000,00	25.000,00	1.000,00	26.000,00	24.000,00
B.3.2.18 Compensi Gestori della Crisi	0,00	47.205,76	72.794,24	120.000,00	100.000,00
B.3.7 Altre Spese	0,00	1.770,00	-270,00	1.500,00	1.500,00
B.3.7.2 Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.7.7 Imposte, tasse e tributi	0,00	1.770,00	-270,00	1.500,00	1.500,00
B.3.7.8 Oneri bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.4 USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
B.4.1 Mobili, Macchine e Attrezzature d' ufficio	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
B.4.3 Software applicativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE FINALI "OCC"	6.320,00	100.338,76	62.061,24	162.400,00	139.800,00
C. 1 PARTITE DI GIRO "Odcec + Occ"	550.000,00	1.610.000,00	165.000,00	1.775.000,00	1.400.000,00
Riepiloghi dei Titoli					
Riepiloghi dei Titoli Centro di Responsabilità "ODCEC"					
Uscite correnti	698.600,00	2.471.467,24	70.116,32	2.541.583,56	2.288.507,56
Uscite in c/capitale	8.000,00	175.320,76	4.605,68	179.926,44	167.926,44
TOTALE USCITE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "ODCEC"	706.600,00	2.646.788,00	74.722,00	2.721.510,00	2.456.434,00
Riepiloghi dei Titoli Centro di Responsabilità "OCC"					
Uscite correnti	6.320,00	100.338,76	60.561,24	160.900,00	138.300,00
Uscite in c/capitale	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE USCITE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "OCC"	6.320,00	100.338,76	62.061,24	162.400,00	139.800,00
TOTALE USCITE FINALI	712.920,00	2.747.126,76	136.783,24	2.883.910,00	2.596.234,00
Riepilogo partite di giro	550.000,00	1.610.000,00	165.000,00	1.775.000,00	1.400.000,00
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	1.262.920,00	4.357.126,76	301.783,24	4.658.910,00	3.996.234,00
Risultato gestione di competenza finanziaria	-	-	-	-	-
Risultato gestione di cassa	-	-	-	-	93.496,00
Totale generale	1.262.920,00	4.357.126,76	301.783,24	4.658.910,00	4.089.730,00



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

PREVENTIVO ECONOMICO



Preventivo Economico	2017	2016	Differenza
A) Valore della produzione:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:	2.836.010,00	2.698.126,76	137.883,24
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti:	0,00	-	-
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione:	0,00	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	0,00	-	-
5) altri ricavi e proventi:	47900,00	46.000,00	1.900,00
Totale valore della produzione (A):	2.883.910,00	2.744.126,76	139.783,24
B) Costi della produzione:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:	133.000,00	117.758,00	15.242,00
7) per servizi:	991.400,00	933.778,76	57.621,24
8) per godimento di beni di terzi:	136.800,00	134.500,00	2.300,00
9) per il personale:	994.600,00	987.120,00	7.480,00
a) salari e stipendi:	746.000,00	742.000,00	4.000,00
b) oneri sociali:	178.000,00	186.000,00	-8.000,00
c) trattamento di fine rapporto:	60.000,00	55.000,00	5.000,00
d) trattamento di quiescenza e simili:	-	-	-
e) altri costi:	10.600,00	4.120,00	6.480,00
10) ammortamenti e svalutazioni:	52.131,42	49.492,81	2.638,61
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali:	22.184,30	30.335,45	-8.151,15
b) ammortamento delle immobilizz. materiali:	29.947,12	19.157,36	10.789,76
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:	80.000,00	50.000,00	30.000,00
14) oneri diversi di gestione:	188.776,00	164.835,00	23.941,00
Totale costi della produzione (B):	2.576.707,42	2.437.484,57	139.222,85
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B):	307.202,58	306.642,19	560,39



Preventivo Economico	2017	2016	Differenza
C) Proventi e oneri finanziari:			
15) proventi da partecipazioni:	-	-	-
16) altri proventi finanziari:	-	3.000,00	-3.000,00
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		3.000,00	
17) interessi e altri oneri finanziari:	177.907,56	183.814,24	-5.906,68
Totale Proventi ed oneri finanziari (C):	177.907,56	180.814,24	-2.906,68
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	129.295,02	125.827,95	3.467,07
Imposte sul reddito dell'esercizio:			-
24) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO:	129.295,02	125.827,95	3.467,07



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2017		ANNO 2016	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
A.1.1 + A.3.1 Contributi Ordinari	2.449.510,00	2.372.470,00	2.445.619,56	2.394.470,00
A.1.2 + A.3.2 Entrate per Diritti di Segreteria	386.500,00	320.160,00	252.507,20	187.507,20
A.1.3 + A.3.3 Rendite varie	11.200,00	12.900,00	15.000,00	11.500,00
A.1.4 + A.3.4 Proventi diversi	36.700,00	34.200,00	34.000,00	29.000,00
A1) + A3) Totale entrate correnti	2.883.910,00	2.739.730,00	2.747.126,76	2.622.477,20
A2) + A4) Totale entrate c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
C1) Partite di giro	1.775.000,00	1.350.000,00	1.610.000,00	1.350.000,00
(A1+A2+C1) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	4.658.910,00	4.089.730,00	4.357.126,76	3.972.477,20
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	4.658.910,00	4.089.730,00	4.357.126,76	3.972.477,20

USCITE	ANNO 2017		ANNO 2016	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
B.1.1 Spese per il personale	994.600,00	937.600,00	987.120,00	893.600,00
B.1.2 + B.3.2 Spese funzionamento ufficio	819.200,00	765.800,00	713.169,76	692.610,76
B.1.3 Comunicazione e Pubblicazione	132.500,00	111.500,00	164.367,00	136.400,00
B.1.4 Assemblee Manifestazioni e Convegni	199.000,00	180.000,00	197.000,00	183.000,00
B.1.5 Contributi Enti	92.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00
B.1.7 + B.3.7 Altre Spese	383.783,56	338.507,56	366.749,24	363.499,24
B.1.8 Poste correttive e compensative	1.400,00	1.400,00	1.400,00	980,00
B.1.9 Uscite non classificabili in altre voci	80.000,00	0,00	50.000,00	0,00
B1) + B3) Totale uscite correnti	2.702.483,56	2.426.807,56	2.571.806,00	2.362.090,00
B2) + B4) Totale uscite c/capitale	181.426,44	169.426,44	175.320,76	167.320,76
C1) Partite di giro	1.775.000,00	1.400.000,00	1.610.000,00	1.400.000,00
(B1+B2+C1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE	4.658.910,00	3.996.234,00	4.357.126,76	3.929.410,76
Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	4.658.910,00	3.996.234,00	4.357.126,76	3.929.410,76

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2017		ANNO 2016	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A1-B1) Saldo di parte corrente	181.426,44	312.922,44	175.320,76	260.387,20
(A1-B1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) Situazione finanziaria	181.426,44	194.996,00	7.467,32	92.533,76
(A2-B2) Saldo movimenti in c/capitale	-181.426,44	-169.426,44	-175.320,76	-167.320,76
(A1+A2-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) - (A1+ B1) Indebitamento/Accreditamento netto	-117.926,44	31.175,24	-167.853,44	-74.787,00
(A1+A2+C1)-(B1+B2+C1) Avanzo/disavanzo di competenza previsto	0,00	93.496,00	0,00	43.066,44



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Allegato A

**RELAZIONE PROGRAMMATICA
DEL PRESIDENTE**



Gentili Colleghe e Colleghi,

il documento programmatico annuale ha lo scopo di individuare, in forma sintetica, gli obiettivi generali e le modalità operative relative allo svolgimento dell'attività istituzionale previste per l'anno di riferimento. In questa occasione, il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione si caratterizza per essere un bilancio preventivo redatto da un Consiglio direttivo in uscita, e, pertanto, necessariamente, non può prevedere particolari scelte politiche o gestionali ed è limitato a considerare la continuità di funzionamento dell'ente. Al Consiglio direttivo che si insedierà a gennaio, competeranno scelte che, eventualmente, potranno comportare aggiustamenti al bilancio preventivo, di cui naturalmente si darà conto ad aprile del prossimo anno in sede di approvazione del conto consuntivo 2016.

Ciò posto, mi sia concesso, ricordare i risultati delle elezioni dello scorso 4 novembre che hanno visto prevalere nettamente la squadra che mi onoro di rappresentare quale candidato presidente, che dunque lasciano immaginare un trend in continuità con l'attuale gestione ancorché nei dettagli formalizzata solo a seguito dell'insediamento del nuovo Consiglio.

Venendo ai contenuti del bilancio in approvazione desidero richiamare la vostra attenzione su tre temi che, sempre nell'ambito di una gestione ordinaria, risultano più significativi di altri:

- la normalizzazione di due nuove attività avviate nel 2016, vale a dire la gestione delle **crisi da sovraindebitamento attraverso l'apposito Organismo** creato dall'Ordine ai sensi della legge n. 3 del 2012 e lo svolgimento presso la sede dell'Ordine delle **aste immobiliari** delegate ai nostri Iscritti, attività entrambe svolte presso i **nuovi uffici dell'Ordine** siti in via Flaminia 328-330;
- le novità in materia di **formazione**, che riguarderanno gli Iscritti con l'introduzione della formazione a distanza con il **riconoscimento biometrico**, testata con ottimi risultati nell'anno in corso, e i tirocinanti con l'avvio dei **corsi di formazione sostitutivi della pratica** professionale ai sensi del Dpr 137 del 2012;
- l'ampliamento dell'Organico dell'ente con l'**assunzione tramite concorso pubblico di due ulteriori elementi** che andranno così a saturare la pianta organica dell'Ordine, che ricordo prevede ventidue unità.



Da un punto di vista tecnico evidenzio che **il bilancio dell'Ordine è articolato in più di un centro di costo** avendo scelto, già dallo scorso anno, di rappresentare autonomamente le voci di bilancio concernenti l'Organismo di Composizione della Crisi da sovraindebitamento (OCC).

Sul fronte dei **servizi digitali**, avviato nel 2016 lo "**Sportello digitale**" per la presentazione di istanze e autocertificazioni all'Ordine, nel corso del 2017 saranno implementate nuove funzioni che consentiranno di rendere sempre più agevole, e svincolato da limiti spaziotemporali, il rapporto con gli Iscritti. Ricordo inoltre che sul fronte interno della digitalizzazione dell'ente nel 2016 sono state implementate le procedure per la **fatturazione elettronica**, è stato cambiato il **sistema di protocollo elettronico** ed è stato attivato il servizio di **conservazione a norma**.

Attenzione sul fronte dei servizi digitali anche per i **nuovi tirocinanti** ai quali anche nel 2017 continuerà a essere attribuita una propria **casella di posta elettronica certificata**.

Rinviando dunque la determinazione di nuove iniziative alle prime sedute del Consiglio che si insedierà nel mese di gennaio, da ultimo, desidero rivolgere un ringraziamento ai Collaboratori e al personale dell'Ordine, ai Colleghi Revisori e ai Colleghi Consiglieri, e invitare tutti i presenti ad approvare il documento programmatico per il 2017.

IL PRESIDENTE
Mario Civetta



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

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>	6
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 per l'esercizio 2017 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 dal Consiglio del 17 ottobre 2016, 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 a fine esercizio 2016, nella seconda colonna (b) le previsioni iniziali dell'anno 2016, nella terza (c) le variazioni alla colonna b), nella quarta ($d = b \pm c$) le previsioni di competenza dell'anno 2017 e nell'ultima colonna (e) la previsione di cassa per l'anno 2017.

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 2.449.510,00 attribuiti al centro di costo ODCEC. Gli importi dei contributi di iscrizione all'Ordine per l'anno 2017 risultano essere i seguenti:

- contributo ammissione Albo/Elenco Speciale euro 210,00;
- contributo annuale ordinario degli Iscritti all'Albo euro 240,00;
- contributo annuale ordinario degli Iscritti all'Elenco Speciale euro 100,00;
- contributo annuale degli Iscritti all'Albo/Elenco Speciale con anzianità di iscrizione inferiore a 5 anni e meno di 36 anni di età al 31/12/2016 euro 50,00;
- contributo annuale degli Iscritti all'Albo/Elenco Speciale con più di 80 anni di età al 31/12/2016 euro 50,00;
- nessun contributo annuale dovuto all'Ordine dagli Iscritti all'Albo/Elenco Speciale con più di 90 anni di età al 31/12/2016;
- taxa ammissione tirocinanti euro 180,00.



Per quanto riguarda le Società tra Professionisti gli importi dei contributi sono:

- contributo di ammissione una tantum: euro 210,00
- contributo annuale di iscrizione: euro 240,00 per la STP ed euro 240,00 per ciascun socio non iscritto nell'Albo di Roma

2. Le **entrate per diritti di segreteria** del centro di costo ODCEC sono stimate in euro 236.500,00 in ragione della diminuzione di euro 20.000,00 del capitolo A.1.2.3 "Diritti di segreteria da FPC" e dell'aumento di euro 60.000,00 del capitolo A.1.2.7 "Diritti di segreteria Aste immobiliari".

Con riferimento a quest'ultimo capitolo, si ricorda che, a partire da settembre 2015, i giudici della IV sezione del Tribunale di Roma hanno indicato, nelle deleghe per la vendita dei compendi pignorati nelle esecuzioni immobiliari conferite ai Commercialisti iscritti nell'Albo di Roma, gli uffici dell'Ordine siti in Via Flaminia n.328-330 quale sede ove dovranno essere svolte le aste immobiliari; il Consiglio dell'Ordine, nella seduta del 19 ottobre 2015, pertanto, ha approvato il "Regolamento per la prenotazione delle sale e lo svolgimento delle aste" (aggiornato in data 04/10/2016), nel quale stabilisce che i delegati nominati potranno utilizzare le sale dell'Ordine al costo di euro 120,00 oltre Iva.

Le entrate per diritti di segreteria del centro di costo OCC ammontano ad euro 150.000,00: euro 6.660,00 nel capitolo A.3.2.1 "Spese avvio procedimento" ed euro 143.340,00 nel capitolo A.3.2.2 "Compensi". Le previsioni sono basate sulla media degli importi delle procedure attivate nel corso del 2016.

3. Le **rendite varie** del centro di costo ODCEC diminuiscono e raggiungono euro 10.800,00 in ragione della scelta di non procedere ad investimenti in titoli finanziari, poiché la giacenza media sul conto corrente intestato all'Ordine - come da Convenzione per la gestione del servizio di cassa - ha un rendimento maggiore di quello previsto per i Titoli di Stato.

Le rendite varie del centro di costo OCC ammontano ad euro 400,00 e si riferiscono ai soli interessi bancari attivi.

4. I **proventi diversi** del centro di costo ODCEC diminuiscono di euro 5.300,00 ed ammontano ad



euro 24.700,00 per una flessione nella richiesta di tessere di iscrizione e di sigilli.

Nel centro di costo OCC, i proventi diversi aumentano di euro 8.000,00 poiché si prevede un maggior ricorso ad attività formativa per i Gestori della Crisi.

Il **totale delle entrate finali** è di euro 2.883.910,00, superiori a quelle previste nel 2016 per euro 136.783,24.

Le **partite di giro** aumentano di euro 165.000,00 e raggiungono euro 1.775.000,00. Il Consiglio Nazionale, nella seduta del 12 ottobre 2016 – come da *Informativa n. 110/2016 del 18/10/2016* – ha deliberato di mantenere inalterata la quota di contribuzione dovuta per l'anno 2017 dagli Iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale, confermando i seguenti importi:

- €. 65,00 per i professionisti iscritti che, al 31/12/2016, non abbiano compiuto 36 anni di età
- €. 130,00 per tutti gli altri professionisti iscritti

Il **totale delle entrate complessive** è pertanto di euro 4.658.910,00.

5. La categoria **spese per il personale** rimane pressoché invariata ed ammonta ad euro 994.600,00.

6. Le **spese funzionamento ufficio**, centro di costo ODCEC, raggiungono euro 659.800,00 e il totale della categoria risulta aumentato di euro 45.199,00 per l'incremento del capitolo B.1.2.1 "Affitto" dovuto al costo della nuova sede per le Aste Immobiliari e relativi costi (capitolo B.1.2.3 "Illuminazione e riscaldamento" e capitolo B.1.2.4 "Spese manutenzione uffici").

Nel centro di costo OCC, le spese funzionamento ufficio aumentano di euro 60.831,24 per i compensi dovuti ai Gestori della Crisi (capitolo B.3.2.18) pari all'80% della categoria delle entrate A.3.2 "Entrate per diritti di segreteria".

7. La diminuzione della categoria **comunicazione e pubblicazioni**, del centro di costo ODCEC, di euro 31.867,00, è dovuto alla minore previsione del capitolo B.1.3.4 "Sito web".

8. La categoria **assemblee, manifestazioni e convegni**, centro di costo ODCEC, rimane invariata ed è pari ad euro 199.000,00.



9. I **contributi enti**, come per il 2016, sono pari ad euro 92.000,00.

10. La categoria **altre spese**, del centro di costo ODCEC, passa da euro 364.979,24 ad euro 382.283,56. La variazione più importante emerge nel capitolo B.1.7.7 “Imposte, tasse, tributi” per l’aumento di euro 48.211,00 dovuto alla diversa imputazione della Ta.Ri. (prevista per il 2016 nel capitolo B.1.7.6 “Altri oneri”) per euro 24.000,00 e per l’aumento delle imposte relative all’attività delle Esecuzioni Immobiliari per ulteriori euro 24.000,00.

La previsione per la stessa categoria del centro di costo OCC rimane invariata e risulta pari a euro 1.500,00.

11. Le **poste correttive e compensative**, centro di costo ODCEC, rimangono invariate, pari ad euro 1.400,00.

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 del centro di costo ODCEC **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), mentre le previsioni del “Fondo rischi legali” sono state prudenzialmente aumentate di euro 30.000,00, in ragione di potenziali contenziosi che potrebbero coinvolgere l’Ordine.

13. La categoria **uscite in conto capitale** ammonta ad euro 179.926,44. I capitoli che subiscono variazioni sono B.2.1 “Mobili, Macchine e Attrezzature d’ufficio” che diminuisce di euro 17.000,00 e il capitolo B.2.3 “Software applicativi” che aumenta di euro 22.000,00 per l’aggiornamento del software dell’anagrafica.

Nel centro di costo OCC, la previsione è di euro 1.500,00 per eventuale acquisto di nuovo hardware.



Il preventivo finanziario si chiude in pareggio in quanto le **uscite finali** (uscite correnti più uscite in conto capitale) ammontano ad euro 2.883.910,00, e le **partite di giro** ad euro 1.775.000,00, per **uscite complessive** pari ad euro 4.658.910,00, 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 2017 che, come indicato nel preventivo finanziario, **sarà finanziato esclusivamente dalle entrate di competenza**.

In sintesi, il preventivo economico del 2017, i cui importi sono raffrontati con quelli del 2016, può essere rappresentato come segue:

	2017	2016
Valore della produzione	2.883.910,00	2.744.126,76
Costi della produzione	<u>2.576.707,42</u>	<u>2.437.484,57</u>
Differenza	307.202,58	306.642,19
- Oneri finanziari	-177.907,56	-180.814,24
- Saldo delle partite straordinarie	0,00	0,00
- Imposte sul reddito dell'esercizio	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Risultato economico d'esercizio	<u><u>129.295,02</u></u>	<u><u>125.827,95</u></u>

Come si vede, il valore ed i costi della produzione presentano la stessa variazione, rispettivamente euro 139.783,24 ed euro 139.222,85, quindi il preventivo economico evidenzia un utile d'esercizio di euro 129.295,02 superiore rispetto all'utile previsto per l'esercizio 2016 di euro 3.467,07.

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



Avanzo finanziario	€.	0,00
Entrate correnti	€.	2.883.910,00
- Uscite correnti	€.	<u>-2.702.483,56</u>
Differenza	€.	181.426,44
- Ammortamenti	€.	-52.131,42
- Accantonamenti per rischi	€.	<u>0,00</u>
Risultato prima delle imposte	€.	129.295,02
- Imposte sul reddito d'esercizio	€.	<u>0,00</u>
UTILE D'ESERCIZIO	€.	<u><u>129.295,02</u></u>

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
Marina Benvenuti



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Allegato C

**PIANTA ORGANICA
DEL PERSONALE
IN SERVIZIO**



Il numero dei dipendenti alla data del 30/09/2016 è il seguente:

Dipendenti:

Dipendenti area C	n° 4
Dipendenti area B	n° 14
Dipendenti area B	n° 1 (Tempo Determinato)
Dirigente	<u>n° 1</u>
Totale	n° 20
	====

Collaboratori "non dipendenti": 4

- 3 somministrazioni lavoro per 12 mesi
- 1 tirocinio formativo dal 22/02/2016 al 21/02/2017



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Allegato D

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL
PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016 (INIZIO ESERCIZIO 2017)**

Fondo cassa iniziale	1.215.920,63
+ Residui attivi iniziali	718.830,31
- Residui passivi iniziali	-1.451.737,05
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	483.013,89
+ Entrate già accertate nell'esercizio	3.903.818,55
- Uscite già impegnate nell'esercizio	2.978.023,23
+/- 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	1.408.809,21
+ Entrate presunte per il restante periodo	250.000,00
- Uscite presunte per il restante periodo	1.150.000,00
+/- 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 31/12/16 da applicare al bilancio dell'anno 2017	508.809,21

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista:	
Parte vincolata	
Fondo manutenzione straordinaria Sede (delibera C.D 21/10/13)	120.000,00
Svalutazione crediti verso gli Iscritti	135.000,00
Adeguamento I.T.	50.000,00
Fondo rischi successione Rieti e Tivoli	100.000,00
Totale parte vincolata	405.000,00
Parte disponibile	
Utilizzo per la copertura del disavanzo 2017	0,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2017	103.809,21
Totale parte disponibile	0,00
Totale Risultato di amministrazione presunto	508.809,21