



BILANCIO DI PREVISIONE 2021

- 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 2021

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE CENTRO DI COSTO "ODCEC"

Denominazione	Residui attivi presunti al 31/12/2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	a	b	c	d=b+/-c	e
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE PRESUNTO	-	1.328.512,09		1.942.578,65	
FONDO CASSA INIZIALE PRESUNTO	-	1.744.674,82			2.284.246,08
1.1 ENTRATE CORRENTI	950.616,29	2.952.690,00	-314.824,76	2.637.865,24	2.723.220,00
1.1.1 Entrate Contributive	288.538,07	2.531.340,00	-78.060,00	2.453.280,00	2.517.520,00
1.1.1.1 Contributo annuale Albo	278.383,68	2.362.020,00	-61.860,00	2.300.160,00	2.370.000,00
1.1.1.2 Contributo annuale Elenco Speciale	8.351,05	35.220,00	-420,00	34.800,00	30.000,00
1.1.1.3 Contributo ammissione Albo	0,00	45.150,00	-3.150,00	42.000,00	42.000,00
1.1.1.4 Contributo ammissione Elenco Speciale	0,00	1.050,00	-630,00	420,00	420,00
1.1.1.5 Tassa ammissione Tirocinanti	0,00	58.500,00	-13.500,00	45.000,00	45.000,00
1.1.1.7 Contributo ammissione STP	0,00	3.150,00	-1.050,00	2.100,00	2.100,00
1.1.1.8 Contributo annuale STP	1.803,34	26.250,00	2.550,00	28.800,00	28.000,00
1.2.2 Entrate per Diritti di Segreteria	646.109,67	396.932,00	-230.193,76	166.738,24	187.853,00
1.2.2.3 Liquidazione parcelle	29.560,84	200,00	2.800,00	3.000,00	3.000,00
1.2.2.5 Diritti di segreteria da FPC	55.008,21	70.000,00	-15.000,00	55.000,00	70.000,00
1.2.2.6 Diritti di segreteria tessere	0,00	316,00	-79,00	237,00	237,00
1.2.2.7 Diritti di segreteria sigilli	0,00	616,00	0,00	616,00	616,00
1.2.2.8 Diritti segreteria da certificati	0,00	300,00	200,00	500,00	500,00
1.2.2.9 Diritti di segreteria Aste Immobiliari	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00
1.2.2.10 Diritti gestione morosità	53.292,70	40.000,00	0,00	40.000,00	33.000,00
1.2.2.12 Compensi OCC	508.247,92	280.000,00	-213.114,76	66.885,24	80.000,00
1.2.2.13 Diritti di segreteria attestati iscrizione	0,00	2.500,00	-2.000,00	500,00	500,00
1.2.3 Rendite varie	15.968,55	900,00	100,00	1.000,00	1.000,00
1.2.3.1 Interessi attivi bancari	197,79	900,00	100,00	1.000,00	1.000,00
1.2.3.5 Interessi attivi su Mav	15.770,76	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.7 Interessi attivi postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Proventi diversi	0,00	23.518,00	-6.671,00	16.847,00	16.847,00
1.2.5.1 Proventi diversi	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00
1.2.5.2 Rimborso costo tessere	0,00	2.684,00	-671,00	2.013,00	2.013,00
1.2.5.4 Rimborso sigillo professionale	0,00	3.234,00	0,00	3.234,00	3.234,00
1.2.5.5 Prov. derivanti dalle prest. di serv.	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
1.2.5.8 Rimborso costo attestati iscrizione	0,00	7.500,00	-6.000,00	1.500,00	1.500,00
4.1 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1 Assunzione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.2 Vendita partecipazioni societarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI "ODCEC"	950.616,29	2.952.690,00	-314.824,76	2.637.865,24	2.723.220,00

ENTRATE CENTRO DI COSTO "CONSIGLIO DI DISCIPLINA"

Denominazione	Residui attivi presunti al 31/12/2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	a	b	c	d=b+/-c	e
4.2 ENTRATE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1 Entrate Contributive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1.1 Contributo annuale Albo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.2 Entrate per Diritti di Segreteria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.2.1 Spese avvio procedimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.2.2 Diritti segreteria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.3 Rendite varie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.3.1 Interessi attivi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.5 Proventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.5.2 Proventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.1 Cessione beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI "CONSIGLIO DISCIPLINA"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 PARTITE DI GIRO "ODCEC +DISCIPLINA"	220.758,73	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00
Riepilogo dei Titoli					
Riepilogo dei Titoli Centro di Costo "ODCEC"					
Entrate Correnti	950.616,29	2.952.690,00	-314.824,76	2.637.865,24	2.723.220,00
Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO DI COSTO "ODCEC"	950.616,29	2.952.690,00	-314.824,76	2.637.865,24	2.723.220,00
Riepilogo dei Titoli Centro di Costo "CONSIGLIO DISCIPLINA"					
Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO DI COSTO "DISCIPLINA"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	950.616,29	2.952.690,00	-314.824,76	2.637.865,24	2.723.220,00
Riepilogo partite di giro	220.758,73	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00
UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	1.171.375,02	4.702.690,00	-314.824,76	4.387.865,24	4.473.220,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"

Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	a	b	c	d=b+/-c	e
1.1 USCITE CORRENTI	811.052,00	2.150.034,00	-291.627,00	1.858.407,00	1.847.652,55
1.1.2 Spese per il personale	635.104,00	875.500,00	-10.200,00	865.300,00	862.904,55
1.1.2.1 Stipendi	0,00	525.000,00	-7.700,00	517.300,00	517.300,00
1.1.2.2 Contributi Previdenziali e Assistenziali	35.008,01	151.000,00	700,00	151.700,00	155.000,00
1.1.2.3 Altre spese del personale	419,08	12.500,00	-1.000,00	11.500,00	10.000,00
1.1.2.4 Quota dell'esercizio per adeguamento TFR	513.768,50	52.000,00	-2.000,00	50.000,00	30.000,00
1.1.2.6 Imposta sostitutiva su TFR	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.500,00
1.1.2.7 Stipendi OCC	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
1.1.2.8 Contributi Previdenziali e Assistenziali OCC	326,22	3.000,00	-100,00	2.900,00	2.500,00
1.1.2.9 Quota dell'esercizio per adeguamento TFR OCC	2.604,55	1.000,00	-100,00	900,00	2.604,55
1.1.2.10 Fondo Risorse Decentrate	82.977,64	119.000,00	0,00	119.000,00	134.000,00
1.1.3 Spese funzionamento ufficio	156.436,56	781.980,00	-171.623,00	610.357,00	614.848,00
1.1.3.1 Spese condominiali	1.667,00	18.600,00	-1.956,00	16.644,00	15.000,00
1.1.3.2 Illuminazione e riscaldamento	3.312,25	28.050,00	-3.250,00	24.800,00	22.000,00
1.1.3.3 Spese manutenzione uffici	10.585,04	73.600,00	-8.120,00	65.480,00	56.000,00
1.1.3.4 Postali e telefoniche	5.068,00	31.600,00	-6.800,00	24.800,00	22.000,00
1.1.3.5 Cancelleria e stampati	168,78	11.300,00	-800,00	10.500,00	8.200,00
1.1.3.6 Spese fotocopiatrice-fax	0,00	13.350,00	2.110,00	15.460,00	15.460,00
1.1.3.7 Locomozioni	82,00	5.500,00	-1.600,00	3.900,00	3.900,00
1.1.3.8 Vidimazioni e formalità legali	670,31	8.000,00	1.100,00	9.100,00	8.000,00
1.1.3.9 Assicurazioni	0,00	10.700,00	320,00	11.020,00	11.020,00
1.1.3.10 Collaborazione di personale non dipendente	7.120,22	85.000,00	33.500,00	118.500,00	115.000,00
1.1.3.11 Manutenz. ordinaria e riparaz macch d' ufficio	6.130,50	8.500,00	-1.042,00	7.458,00	7.458,00
1.1.3.12 Spese servizio CED	35.180,70	100.000,00	-13.000,00	87.000,00	90.000,00
1.1.3.14 Consulenze e Prestazioni Professionali	17.192,15	66.000,00	-4.875,00	61.125,00	66.000,00
1.1.3.15 Legali	19.289,40	44.030,00	-7.670,00	36.360,00	39.000,00
1.1.3.18 Affitto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.19 Servizio protocollo e conserv. documentale	109,07	64.600,00	20.000,00	84.600,00	84.600,00
1.1.3.21 Compensi Gestori della Crisi OCC	49.861,14	212.150,00	-179.750,00	32.400,00	50.000,00
1.1.3.22 Assicurazioni OCC	0,00	1.000,00	210,00	1.210,00	1.210,00
1.1.5 Comunicazione e Pubblicazioni	4.335,00	135.500,00	-19.750,00	115.750,00	124.900,00
1.1.5.1 Stampa rivista e pubblicaz.	1.300,00	12.400,00	1.200,00	13.600,00	10.000,00
1.1.5.2 Allestim. spedizioni, recapiti	0,00	4.500,00	-750,00	3.750,00	3.500,00
1.1.5.3 Stampa Albo e spedizione	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1.1.5.4 Ufficio Stampa	0,00	30.000,00	-20.000,00	10.000,00	28.000,00
1.1.5.5 Sito web	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	45.000,00
1.1.5.6 Visure Camerali	0,00	600,00	800,00	1.400,00	1.400,00
1.1.5.7 Italia Oggi	3.035,00	38.000,00	-1.000,00	37.000,00	37.000,00
TOTALE USCITE CORRENTI (da riportare)	795.875,56	1.792.980,00	-201.573,00	1.591.407,00	1.602.652,55

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"

Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	a	b	c	d=b+/-c	e
TOTALE USCITE CORRENTI (riporto)	795.875,56	1.792.980,00	-201.573,00	1.591.407,00	1.602.652,55
1.1.6 Assemblee Manifestazioni e Convegni	15.006,44	223.154,00	-91.154,00	132.000,00	160.000,00
1.1.6.1 Organizzazione Assemblee Iscritti	6.695,70	15.000,00	25.000,00	40.000,00	40.000,00
1.1.6.2 Org. Corsi Formazione Professionale Continua	4.539,74	135.154,00	-101.154,00	34.000,00	50.000,00
1.1.6.4 Manifestazioni	854,00	53.000,00	-30.000,00	23.000,00	20.000,00
1.1.6.6 E-Learning	2.917,00	20.000,00	15.000,00	35.000,00	50.000,00
1.1.9 Contributi Associativi	0,00	52.000,00	1.000,00	53.000,00	53.000,00
1.1.9.7 Contributo Fondazione TELOS	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
1.1.9.8 Contributo Uniprof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.9.9 Contributo Osservatorio Conciliazione	0,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00
1.1.9.10 Contributo I.G.S.	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
1.1.12 Poste correttive e compensative	170,00	1.400,00	100,00	1.500,00	1.500,00
1.1.12.1 Rimborsi a Iscritti Albo ed Elenco Speciale	170,00	300,00	100,00	400,00	400,00
1.1.12.8 Rimborsi a Iscritti Tirocinanti	0,00	300,00	0,00	300,00	300,00
1.1.12.9 Rimborsi ad Ordini Professionali	0,00	300,00	0,00	300,00	300,00
1.1.12.3 Altri rimborsi	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00
1.1.13 Altre Spese	36.135,84	336.157,00	-26.948,76	309.208,24	323.445,05
1.1.13.1 Altri oneri	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	500,00
1.1.13.3 Spese su Mav/PagoPA	0,00	9.000,00	100,00	9.100,00	9.100,00
1.1.13.4 Rappresentanza e omaggi	2.523,36	13.000,00	-2.437,76	10.562,24	12.000,00
1.1.13.5 Spese e commissioni bancarie	10,06	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
1.1.13.6 Abbonamenti giornali, riviste e inserzioni	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00
1.1.13.8 Oneri su mutui	0,00	138.357,00	-6.811,00	131.546,00	131.545,05
1.1.13.9 Costo tessere	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00
1.1.13.14 Imposte, tasse, tributi	33.602,42	165.800,00	-17.800,00	148.000,00	161.300,00
1.1.13.17 Costo sigilli	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
1.1.14 Fondo Riserva per spese impreviste	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	30.000,00
1.1.14.1 Fondo riserva spese impreviste	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
1.1.14.2 Fondo speciale rinnovi contrattuali	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
1.1.14.3 Fondo rischi legali	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
1.2 USCITE IN CONTO CAPITALE	5.046,01	218.979,00	-9.189,00	209.790,00	210.989,97
1.2.1.1 Mobili e arredi	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	1.200,00
1.2.1.2 Macchine e Attrezzature d' ufficio	0,00	21.300,00	0,00	21.300,00	20.000,00
1.2.1.3 Ristrutturazione sede ed impianti tecnologici	4.314,01	30.000,00	-10.000,00	20.000,00	22.500,00
1.2.1.4 Software applicativi	732,00	30.000,00	-6.000,00	24.000,00	24.000,00
1.2.1.10 Rimborso mutui	0,00	136.479,00	6.811,00	143.290,00	143.289,97
TOTALE USCITE FINALI "ODCEC"	852.233,85	2.704.670,00	-327.764,76	2.376.905,24	2.381.587,57

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE CENTRO DI COSTO "CONSIGLIO DI DISCIPLINA"

Denominazione	Residui passivi presunti al 31/12/2020	Previsioni iniziali dell'anno 2020	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2021	Previsioni di cassa per l'anno 2021
	a	b	c	d=b+/-c	e
4.1 USCITE CORRENTI	50.196,00	248.020,00	12.940,00	260.960,00	230.260,00
4.1.2 Spese per il personale	42.161,51	134.000,00	-21.500,00	112.500,00	94.000,00
4.1.2.1 Stipendi	0,00	80.000,00	-15.000,00	65.000,00	65.000,00
4.1.2.2 Contributi Previdenziali e Assistenziali	8.806,77	24.000,00	-4.000,00	20.000,00	20.000,00
4.1.2.3 Altre spese del personale	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00
4.1.2.4 Quota dell'esercizio per adeguamento TFR	8.841,61	9.000,00	-2.000,00	7.000,00	3.000,00
4.1.2.6 Imposta sostitutiva su TFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.2.10 Fondo Risorse Decentrate	24.513,13	21.000,00	-1.000,00	20.000,00	6.000,00
4.1.3 Spese funzionamento ufficio	4.912,89	103.820,00	35.640,00	139.460,00	128.060,00
4.1.3.1 Spese condominiali	465,00	4.400,00	-2.550,00	1.850,00	1.250,00
4.1.3.2 Illuminazione e riscaldamento	0,00	4.200,00	-2.200,00	2.000,00	2.000,00
4.1.3.3 Spese manutenzione uffici	834,25	14.400,00	-1.400,00	13.000,00	10.000,00
4.1.3.4 Postali e telefoniche	283,04	3.400,00	1.200,00	4.600,00	4.000,00
4.1.3.5 Cancelleria e stampati	0,00	1.000,00	-500,00	500,00	500,00
4.1.3.6 Spese fotocopiatrice-fax	0,00	1.650,00	200,00	1.850,00	1.850,00
4.1.3.7 Locomozioni	0,00	0,00	200,00	200,00	200,00
4.1.3.8 Vidimazioni e formalità legali	0,00	0,00	1.700,00	1.700,00	1.500,00
4.1.3.9 Assicurazioni	0,00	0,00	3.260,00	3.260,00	3.260,00
4.1.3.10 Collaborazione di personale non dipendente	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	31.500,00
4.1.3.11 Manutenz. ordinaria e riparaz macch d' ufficio	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
4.1.3.15 Legali	3.330,60	39.970,00	30,00	40.000,00	36.500,00
4.1.3.18 Affitto	0,00	34.800,00	200,00	35.000,00	35.000,00
4.1.13 Altre Spese	3.121,60	10.200,00	-1.200,00	9.000,00	8.200,00
4.1.13.4 Rappresentanza e omaggi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.13.5 Spese e commissioni bancarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.13.14 Imposte, tasse, tributi	3.121,60	10.200,00	-1.200,00	9.000,00	8.200,00
4.2 USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1.1 Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1.2 Macchine e Attrezzature d' ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1.4 Software applicativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE FINALI "CONSIGLIO DISCIPLINA"	50.196,00	248.020,00	12.940,00	260.960,00	230.260,00
4.1 PARTITE DI GIRO "ODCEC+DISCIPLINA"	610.612,60	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	1.650.000,00
Riepiloghi dei Titoli					
Riepiloghi dei Titoli Centro di Costo "ODCEC"					
Uscite correnti	847.187,84	2.485.691,00	-318.575,76	2.167.115,24	2.170.597,60
Uscite in c/capitale	5.046,01	218.979,00	-9.189,00	209.790,00	210.989,97
TOTALE USCITE FINALI CENTRO DI COSTO "ODCEC"	852.233,85	2.704.670,00	-327.764,76	2.376.905,24	2.381.587,57
Riepiloghi dei Titoli Centro di Costo "CONSIGLIO DISCIPLINA"					
Uscite correnti	50.196,00	248.020,00	12.940,00	260.960,00	230.260,00
Uscite in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE FINALI CENTRO DI COSTO "DISCIPLINA"	50.196,00	248.020,00	12.940,00	260.960,00	230.260,00
TOTALE USCITE FINALI	902.429,85	2.952.690,00	-314.824,76	2.637.865,24	2.611.847,57
Riepilogo partite di giro	610.612,60	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	1.650.000,00
TOTALE USCITE COMPLESSIVE	1.513.042,45	4.702.690,00	-314.824,76	4.387.865,24	4.261.847,57
Risultato gestione di competenza finanziaria	-	-	-	-	-
Risultato gestione di cassa	-	-	-	-	211.372,43
Totale generale	1.513.042,45	4.702.690,00	-314.824,76	4.387.865,24	4.473.220,00



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

PREVENTIVO ECONOMICO

PREVENTIVO ECONOMICO

Preventivo Economico	2021	2020	Differenza
A) Valore della produzione:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:	2.620.018,24	2.928.272,00	-308.253,76
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:	17.847,00	24.418,00	-6.571,00
Totale valore della produzione (A):	2.637.865,24	2.952.690,00	-314.824,76
B) Costi della produzione:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:	16.000,00	17.300,00	-1.300,00
7) per servizi:	956.735,24	1.200.354,00	-243.618,76
8) per godimento di beni di terzi:	53.494,00	57.800,00	-4.306,00
9) per il personale:	977.800,00	1.009.500,00	-31.700,00
a) salari e stipendi:	592.300,00	615.000,00	-22.700,00
b) oneri sociali:	174.600,00	178.000,00	-3.400,00
c) trattamento di fine rapporto:	57.900,00	62.000,00	-4.100,00
d) Fondo Risorse Decentrate:	139.000,00	140.000,00	1.000,00000
e) altri costi:	14.000,00	14.500,00	-500,00
10) ammortamenti e svalutazioni:	61.000,00	68.000,00	-7.000,00
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali:	13.000,00	27.000,00	14.000,00
b) ammortamento delle immobilizz. materiali:	48.000,00	41.000,00	7.000,00
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	80.000,00	-
14) oneri diversi di gestione:	142.500,00	160.400,00	-17.900,00
Totale costi della produzione (B):	2.287.529,24	2.593.354,00	-305.824,76
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B):	350.336,00	359.336,00	-9.000,00

Preventivo Economico	2021	2020	Differenza
C) Proventi e oneri finanziari:			
15) proventi da partecipazioni:	-	-	-
16) altri proventi finanziari:	-	-	0,00
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		-	
17) interessi e altri oneri finanziari:	131.546,00	138.357,00	-6.811,00
Totale Proventi ed oneri finanziari (C)	131.546,00	138.357,00	-6.811,00
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	218.790,00	220.979,00	-2.189,00
Imposte sul reddito dell'esercizio:	70.000,00	70.000,00	-
24) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO:	148.790,00	150.979,00	-2.189,00



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2021		ANNO 2020	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
1.1.1 Entrate Contributive	2.453.280,00	2.517.520,00	2.531.340,00	2.497.350,00
1.2.2 Entrate per Diritti di Segreteria	166.738,24	187.853,00	396.932,00	189.932,00
1.2.3 Rendite varie	1.000,00	1.000,00	900,00	900,00
1.2.5 Proventi diversi	16.847,00	16.847,00	23.518,00	23.518,00
1.1 Totale entrate correnti	2.637.865,24	2.723.220,00	2.952.690,00	2.711.700,00
4.1 Totale entrate c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Partite di giro	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.450.000,00
(1.1+4.1+5.1) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	4.387.865,24	4.473.220,00	4.702.690,00	4.161.700,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	4.387.865,24	4.473.220,00	4.702.690,00	4.161.700,00

USCITE	ANNO 2021		ANNO 2020	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
1.1.2 + 4.1.2 Spese per il personale	977.800,00	956.904,55	1.009.500,00	907.500,00
1.1.3 + 4.1.3 Spese funzionamento ufficio	749.817,00	742.908,00	885.800,00	643.800,00
1.1.5 Comunicazione e Pubblicazioni	115.750,00	124.900,00	135.500,00	107.500,00
1.1.6 Assemblee Manifestazioni e Convegni	132.000,00	160.000,00	223.154,00	209.000,00
1.1.9 Contributi Associativi	53.000,00	53.000,00	52.000,00	52.000,00
1.1.13 + 4.1.13 Altre Spese	318.208,24	9.700,00	346.357,00	339.356,39
1.1.12 Poste correttive e compensative	1.500,00	500,00	1.400,00	1.400,00
1.1.14 Fondo Riserva per spese impreviste	80.000,00	30.000,00	80.000,00	20.000,00
1.1 + 4.1 Totale uscite correnti	2.428.075,24	2.077.912,55	2.733.711,00	2.280.556,39
1.2 + 4.2 Totale uscite c/capitale	209.790,00	210.989,97	218.979,00	247.478,62
4.1 Partite di giro	1.750.000,00	1.650.000,00	1.750.000,00	1.400.000,00
(1.1+4.1+1.2+4.2+4.1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE	4.387.865,24	3.938.902,52	4.702.690,00	3.928.035,01
Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	4.387.865,24	3.938.902,52	4.702.690,00	3.928.035,01

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2021		ANNO 2020	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(1.1)-(1.1+4.1) Saldo di parte corrente	209.790,00	645.307,45	218.979,00	431.143,61
(1.1)-(1.1+4.1)-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) Situazione finanziaria	66.500,00	502.017,48	82.500,00	294.664,99
(4.1)-(1.2+4.2) Saldo movimenti in c/capitale	-209.790,00	-210.989,97	-218.979,00	-247.478,62
(1.1+4.1)-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) - (1.1+4.1+1.2+4.2) Indebitamento/Accreditamento netto	-143.290,00	291.027,51	-136.479,00	47.185,99
(1.1+4.1+5.1)-(1.1+4.1+2.2+4.2+4.1) Avanzo/disavanzo di competenza previsto	0,00	534.317,48	0,00	233.664,99



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Allegato A

RELAZIONE PROGRAMMATICA



Gentili Colleghe e Colleghi,

come noto sono stato nominato Commissario straordinario del Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Roma il 20 ottobre 2020, con l'incarico di curare la prosecuzione delle operazioni elettorali già avviate, nonché di provvedere all'ordinaria amministrazione e al disbrigo delle pratiche urgenti fino all'insediamento del nuovo Consiglio.

Le operazioni elettorali, tuttavia, sono state prima sospese per motivi di sicurezza dovuti all'acuirsi dei contagi Covid 19 nei mesi di ottobre e novembre 2020, e in seguito quale effetto della Ordinanza del Consiglio di Stato che, accogliendo l'istanza cautelare presentata con il ricorso di una iscritta dell'ODCEC di Pescara che denuncia l'assenza di previsioni a tutela delle minoranza nel regolamento elettorale, ha disposto la sospensione delle operazioni elettorali per il rinnovo dei Consigli degli Ordini e dei Collegi dei Revisori e rimesso ogni decisione di merito al TAR Lazio.

Pertanto, dopo aver disposto il bilancio provvisorio per i primi quattro mesi dell'anno, in ragione della mancata approvazione del bilancio preventivo 2021 da parte del Consiglio dell'Ordine e della previsione che lo svolgimento delle elezioni nei primi due mesi dell'anno avrebbe consentito al nuovo Consiglio di redigere il preventivo 2021, quest'ultima attività è rientrata nell'incarico affidato al Commissario straordinario.

Pertanto, ho ritenuto opportuno, ai fini della elaborazione del bilancio di previsione annuale confrontarmi con il direttore e i consulenti dell'Ordine, per sottoporre alla vostra approvazione un documento redatto, in sostanziale continuità con quelli degli anni precedenti.

Dall'esame dei dati contabili che mi sono stati sottoposti ho accertato che l'Ente presenta una condizione finanziaria stabile e un considerevole avanzo di amministrazione consolidato, che scaturisce dalle economie che si sono registrate nella sua gestione nel corso degli anni e che denota un'ottima situazione.

Per tali ragioni, tenuto conto dei limiti imposti alla gestione commissariale e delle previsioni circa l'evoluzione dell'emergenza epidemiologica purtroppo ancora in atto che continua a impedire lo svolgimento di attività in presenza, ho ritenuto di proporre la riduzione del contributo annuale di iscrizione nell'albo e nell'elenco speciale.

La riduzione, naturalmente, è vincolata dall'esigenza di garantire il funzionamento dell'ente e la regolare erogazione dei servizi, e dunque sarà limitata a dieci euro, anche in previsione di possibili difficoltà a versare il contributo da parte di qualche iscritto che, pertanto si avvantaggerà della solidale puntualità nei versamenti da parte dei colleghi.

Passando all'indicazione degli obiettivi generali relativi allo svolgimento delle attività istituzionali previste per l'anno 2021, è necessario sottolineare come si tratti di una rappresentazione estremamente sintetica tenuto conto dei vincoli imposti alla gestione commissariale.



Innanzitutto, lo svolgimento delle operazioni elettorali per il rinnovo del Consiglio dell'Ordine e del Collegio dei Revisori, ancorché incerto nei tempi, costituirà l'impegno principale per il 2021. La decisione del TAR del Lazio, chiamato a pronunciarsi sul ricorso di una collega di Pescara che denuncia l'assenza di previsioni a tutela delle minoranze nel regolamento elettorale, è prevista per il mese di aprile 2021, ma il deposito delle motivazioni verosimilmente è atteso almeno per il mese di maggio, e solo a seguito di tale lettura sarà dato avere qualche indicazione in più circa il periodo di svolgimento delle elezioni.

Le attività formative a favore degli Iscritti saranno garantite dalle Commissioni consultive culturali dell'Ordine e dagli organi della Fondazione Telos, tutti già confermati a inizio anno per consentire un'adeguata programmazione.

In continuità con gli anni precedenti anche il supporto attraverso uno specifico contributo alla Fondazione Telos che svolge un ruolo strategico nella programmazione e coordinamento delle attività formative dell'Ordine. Per il prossimo anno saranno organizzati un numero minore di eventi formativi ma saranno trasformati in pacchetti e-learning attivabili dagli Iscritti in qualsiasi momento dal proprio computer o *tablet*.

L'Alta Formazione sarà ancora organizzata dalla "SAF" e la preparazione dei tirocinanti per l'esame di Stato, continuerà a far capo alla Scuola "Aldo Sanchini", anch'essa incardinata nella Fondazione Telos.

Nel rinviarvi alla relazione della tesoreria, per quanto riguarda la definizione dei criteri generali e particolari seguiti nelle previsioni di bilancio e a eventuali elaborati, contabili e statistici, atti a conferire maggiore chiarezza alle poste del bilancio, desidero rivolgere un ringraziamento ai Collaboratori e al personale dell'Ordine, ai Colleghi Revisori, ai componenti le Commissioni e invitare tutti i presenti ad approvare il documento programmatico per il 2021.

Il Commissario Straordinario
Gianpaolo Davide Rossetti



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

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>	6
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 2021 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, 16/10/2017 ed in data 18/06/2018.

Il Bilancio di Previsione, approvato dal Commissario Straordinario il 31 marzo 2021, 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 2020, nella seconda colonna (b) le previsioni iniziali dell'anno 2020, nella terza (c) le variazioni alla colonna b), nella quarta ($d = b \pm c$) le previsioni di competenza dell'anno 2021 e nell'ultima colonna (e) la previsione di cassa per l'anno 2021.

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 2.453.280,00 attribuiti al centro di costo ODCEC. In data 31/03/2021 il Commissario Straordinario ha disposto la riduzione di euro 10,00 per i contributi di iscrizione annuale nell'Albo, pertanto gli importi dei contributi di iscrizione e di ammissione nonché della tassa di ammissione nel Registro del tirocinio per l'anno 2021 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 ed all'Elenco Speciale euro 50,00 con anzianità di iscrizione inferiore a 5 anni e meno di 36 anni di età al 31/12/2020;
- contributo annuale degli Iscritti all'Albo euro 240,00 ed all'Elenco Speciale euro 100,00 con anzianità di iscrizione superiore a 5 anni e meno di 36 anni di età al 31/12/2020;



- contributo annuale degli Iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale euro 50,00 con più di 80 anni di età al 31/12/2020;
- nessun contributo annuale dovuto all'Ordine dagli Iscritti all'Albo/Elenco Speciale con più di 90 anni di età al 31/12/2020;
- tassa ammissione tirocinanti euro 180,00.

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

- 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 166.738,24 in ragione di un aumento di euro 200,00 del capitolo 1.2.2.8 "Diritti di segreteria da certificati", di un aumento di euro 2.800,00 del capitolo 1.2.2.3 "Liquidazione parcelle", della diminuzione di euro 15.000,00 del capitolo 1.2.2.5 "Diritti di segreteria da FPC", della diminuzione di euro 79,00 del capitolo 1.2.2.6 "Diritti di segreteria tessere", della diminuzione di euro 2.000,00 del capitolo 1.2.2.13 "Diritti di segreteria attestati iscrizione" e della diminuzione di euro 213.114,76 del capitolo 1.2.2.12 "Compensi OCC" in ragione della media degli importi delle procedure attivate nel corso del 2020.

Il venir meno dello svolgimento delle aste immobiliari delegate agli iscritti presso la sede dell'Ordine, per l'avvio della modalità di gestione telematica da parte del Tribunale di Roma, ha comportato l'azzeramento del capitolo 1.2.2.9 "Diritti di segreteria Aste immobiliari", a fronte di una previsione già ridotta a 3.000 euro nel 2020.

3. Le **rendite varie** del centro di costo ODCEC ammontano ad euro 1.000,00 in ragione dell'aumento di euro 100,00 del capitolo 1.2.3.1 "Interessi attivi bancari". Non si prevede di procedere ad investimenti in titoli finanziari.

4. I **proventi diversi** del centro di costo ODCEC diminuiscono di euro 6.671,00 ed ammontano ad euro 16.847,00 per un decremento nel rilascio delle tessere di euro 671,00 nel capitolo 1.2.5.2 e



per un decremento nella richiesta di attestati di iscrizione per euro 6.000,00 nel capitolo 1.2.5.8.

Il **totale delle entrate finali** è di euro 2.637.865,24, inferiore a quelle previste nel 2020 per euro 314.824,76.

Le **partite di giro** restano invariate ad euro 1.750.000,00.

Il Consiglio Nazionale, nella seduta del 30 ottobre 2020 – come da *Informativa n. 128/2020 del 30/10/2020* – ha deliberato la diminuzione della quota di contribuzione dovuta per l'anno 2021 dagli Iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale che non abbiano compiuto 36 anni di età al 31/12/2020.

Gli importi sono i seguenti:

- € 30,00 per i professionisti iscritti che, al 31/12/2020, non abbiano compiuto 36 anni di età;
- € 130,00 per tutti gli altri professionisti iscritti.

Il **totale delle entrate complessive** è pertanto di euro 4.387.865,24.

5. La categoria **spese per il personale** del centro di costo ODCEC diminuisce di euro 10.200,00 ed ammonta ad euro 865.300,00. Nel centro di costo CONSIGLIO DI DISCIPLINA la categoria spese per il personale ha una previsione di euro 112.500,00, con una diminuzione di euro 21.500,00 in ragione del pensionamento di una dipendente dell'Ufficio.

6. Le **spese funzionamento ufficio**, centro di costo ODCEC, raggiungono euro 610.357,00 ed il totale della categoria risulta diminuito di euro 171.623,00. Nel centro di costo CONSIGLIO DI DISCIPLINA la categoria spese funzionamento ufficio ha una previsione di euro 139.460,00, con un aumento di euro 35.640,00 per il ricorso a personale interinale in sostituzione del pensionamento di una dipendente.

7. La diminuzione della categoria **comunicazione e pubblicazioni**, del centro di costo ODCEC, di euro 19.750,00, è dovuta per lo più alla minore previsione del capitoli 1.1.5.4 "Ufficio Stampa".



8. La categoria **assemblee, manifestazioni e convegni**, centro di costo ODCEC, è pari ad euro 132.000,00, con una diminuzione di euro 91.154,00 conseguente a minori costi dovuti alla impossibilità di svolgere attività formative e manifestazioni in presenza.

9. I **contributi enti**, sono pari ad euro 53.000,00, con una previsione di incremento di euro 1.000,00 al capitolo 1.1.9.9 “Contributo Osservatorio Conciliazione”.

10. La categoria **altre spese**, del centro di costo ODCEC, passa da euro 336.157,00 ad euro 309.208,24. Le variazioni più importanti emergono nei capitoli 1.1.13.8 “Oneri su mutui” per acquisto sede con un decremento di euro 6.811,00 e 1.1.13.14 “Imposte, tasse, tributi” con una diminuzione di euro 17.800,00. Nel centro di costo CONSIGLIO DI DISCIPLINA la categoria altre spese ha un decremento di euro 1.200,00 al capitolo 4.1.13.14 “Imposte, tasse e tributi”.

11. Le **poste correttive e compensative**, centro di costo ODCEC sono pari ad euro 1.500,00.

12. Come previsto dall’art. 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, al fine di garantire l’equilibrio della gestione dell’Ordine, nella categoria 1.1.14 del centro di costo ODCEC **Fondi riserva per spese impreviste**, 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, 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), e del “Fondo rischi legali” sono pari ad euro 50.000,00, in ragione di potenziali contenziosi che potrebbero coinvolgere l’Ordine.

13. La categoria **uscite in conto capitale**, centro di costo ODCEC, ammonta ad euro 209.790,00. Il capitolo interessato dalla maggior variazione è 1.2.1.3 “Ristrutturazione sede ed impianti tecnologici” che diminuisce di euro 10.000,00.



Il preventivo finanziario si chiude in pareggio in quanto le **uscite finali** (uscite correnti più uscite in conto capitale) ammontano ad euro 2.637.865,24, e le **partite di giro** ad euro 1.750.000,00, per **uscite complessive** pari ad euro 4.387.865,24, 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 2021 che, come indicato nel preventivo finanziario, **sarà finanziato esclusivamente dalle entrate di competenza**.

In sintesi, il preventivo economico del 2020, i cui importi sono raffrontati con quelli del 2019, può essere rappresentato come segue:

	2021	2020
Valore della produzione	2.637.865,24	2.952.690,00
Costi della produzione	<u>2.287.529,24</u>	<u>2.593.354,00</u>
Differenza	350.336,00	359.336,00
- Oneri finanziari	-131.546,00	-138.357,00
- Saldo delle partite straordinarie	0,00	0,00
- Imposte sul reddito dell'esercizio	<u>-70.000,00</u>	<u>-70.000,00</u>
Risultato economico d'esercizio	<u><u>148.790,00</u></u>	<u><u>150.979,00</u></u>

Come si vede, il valore ed i costi della produzione presentano rispettivamente le seguenti variazioni: euro 314.824,76 ed euro 305.824,76, quindi il preventivo economico evidenzia un utile d'esercizio di euro 148.790,00.

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



Avanzo finanziario	€.	0,00
Entrate correnti	€.	2.637.865,24
- Uscite correnti	€.	<u>-2.428.075,24</u>
Differenza	€.	209.790,00
- Ammortamenti	€.	-61.000,00
- Accantonamenti per rischi	€.	<u>0,00</u>
Risultato economico	€.	<u>148.790,00</u>
UTILE D'ESERCIZIO	€.	<u>148.790,00</u>

Si evidenzia che il bilancio di previsione è stato redatto perseguendo l'equilibrio finanziario, pertanto non si prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020.

La **tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione** (allegato D) è predisposta allo scopo di determinare l'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2020 e le modalità di utilizzazione previste per l'anno 2021.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 ammonta a € 1.942.578,65. Il calcolo è stato fatto sommando algebricamente all'avanzo di amministrazione al 01/01/2020, le entrate e le uscite che risultano accertate e impegnate fino al 31/12/2020.

Si prevede di vincolare l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione come di seguito indicato:

- adeguamento I.T. per € 100.000,00;
- fondo per la manutenzione della Sede per € 200.000,00;
- fondo svalutazione crediti verso iscritti per € 200.000,00;
- fondo rischi contenziosi per € 100.000,00;
- fondo per rinnovi contrattuali per € 25.000,00;
- fondo pagamenti compensi Gestori OCC per € 329.138,55;
- fondo svalutazione crediti OCC per € 141.059,37.

La parte disponibile dell'avanzo è pari ad € 847.380,73.



Concludendo, e disponibile per qualsiasi ulteriore chiarimento tutti i presenti sono invitati ad approvare il Bilancio di Previsione in tutte le sue parti, così come proposto.

Il Commissario Straordinario

Giampaolo Davide Rossetti



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Allegato C

**PIANTA ORGANICA
DEL PERSONALE
IN SERVIZIO**



Il numero dei dipendenti alla data del 31/12/2020 è il seguente:

Dipendenti:

Dipendenti area C	n° 4
Dipendenti area B	n° 12
Dirigente	<u>n° 1</u>
Totale	n° 17
	====

Collaboratori “non dipendenti”: 2

- 1 somministrazione lavoro dal 01/01/2020 al 31/05/2020; dal 10/06/2020 al 31/12/2020
- 1 somministrazione lavoro dal 09/09/2020 al 31/12/2020



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Allegato D

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL
PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

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

Fondo cassa iniziale	1.926.812,32
+ Residui attivi iniziali	1.015.619,33
- Residui passivi iniziali	-1.592.755,99
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	1.349.675,66
+ Entrate già accertate nell'esercizio	4.530.823,48
- Uscite già impegnate nell'esercizio	3.941.959,63
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	35.996,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	40.035,14
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	1.942.578,65
+ Entrate presunte per il restante periodo	0,00
- Uscite presunte per il restante periodo	0,00
+/- 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 31/12/20 da applicare al bilancio dell'anno 2021	1.942.578,65

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2021 risulta così prevista:	
Parte vincolata	
Fondo manutenzione straordinaria Sede (delibera C.D 21/10/19)	151.322,00
Fondo manutenzione straordinaria Sede (nuovi infissi)	48.678,00
Svalutazione crediti verso gli Iscritti	200.000,00
Adeguamento I.T.	100.000,00
Fondo rischi contenziosi	100.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	25.000,00
Fondo pagamenti compensi gestori OCC	329.138,55
Fondo svalutazione crediti OCC	141.059,37
Totale parte vincolata	1.095.197,92
Parte disponibile	
Utilizzo per la copertura del disavanzo 2021	0,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2021	847.380,73
Totale parte disponibile	847.380,73
Totale Risultato di amministrazione presunto	1.942.578,65