



## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

- 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

Assemblea degli Iscritti nell'Albo  
e nell'Elenco Speciale  
24/28 novembre 2017



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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

### **PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE**



| PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE                  |                                             |                                       |                   |                                                |                                        |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| ENTRATE CENTRO DI COSTO "ODCEC"                    |                                             |                                       |                   |                                                |                                        |
| Denominazione                                      | Residui attivi<br>presunti al<br>31/12/2017 | Previsioni iniziali<br>dell'anno 2017 | Variazioni        | Previsioni di<br>competenza per<br>l'anno 2018 | Previsioni di cassa<br>per l'anno 2018 |
|                                                    | a                                           | b                                     | c                 | d=b+/-c                                        | e                                      |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE                 | -                                           | 630.549,65                            | 0,00              | 0,00                                           | 0,00                                   |
| FONDO CASSA INIZIALE                               | -                                           | 1.324.595,82                          | 0,00              | 0,00                                           | 0,00                                   |
| <b>A.1 ENTRATE CORRENTI</b>                        | <b>434.720,00</b>                           | <b>2.721.510,00</b>                   | <b>-10.040,00</b> | <b>2.711.470,00</b>                            | <b>2.657.730,00</b>                    |
| <b>A.1.1 Contributi Ordinari</b>                   | <b>307.720,00</b>                           | <b>2.449.510,00</b>                   | <b>8.160,00</b>   | <b>2.457.670,00</b>                            | <b>2.417.230,00</b>                    |
| A.1.1.1 Contributo annuale Albo                    | 300.000,00                                  | 2.272.850,00                          | 2.090,00          | 2.274.940,00                                   | 2.250.000,00                           |
| A.1.1.2 Contributo annuale Elenco Speciale         | 7.000,00                                    | 32.150,00                             | -50,00            | 32.100,00                                      | 31.000,00                              |
| A.1.1.3 Contributo annuale STP                     | 720,00                                      | 9.120,00                              | 5.280,00          | 14.400,00                                      | 0,00                                   |
| A.1.1.4 Contributo ammissione Albo                 | 0,00                                        | 52.500,00                             | 0,00              | 52.500,00                                      | 52.500,00                              |
| A.1.1.5 Contributo ammissione Elenco Speciale      | 0,00                                        | 630,00                                | 420,00            | 1.050,00                                       | 1.050,00                               |
| A.1.1.6 Contributo ammissione STP                  | 0,00                                        | 1.260,00                              | 420,00            | 1.680,00                                       | 1.680,00                               |
| A.1.1.7 Tassa ammissione Tirocinanti               | 0,00                                        | 81.000,00                             | 0,00              | 81.000,00                                      | 81.000,00                              |
| <b>A.1.2 Entrate per Diritti di Segreteria</b>     | <b>115.000,00</b>                           | <b>236.500,00</b>                     | <b>-15.000,00</b> | <b>221.500,00</b>                              | <b>201.000,00</b>                      |
| 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                                   | 3.000,00                              | 0,00              | 3.000,00                                       | 2.500,00                               |
| A.1.2.3 Diritti di segreteria da FPC               | 25.000,00                                   | 60.000,00                             | 30.000,00         | 90.000,00                                      | 65.000,00                              |
| 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                                        | 130.000,00                            | -60.000,00        | 70.000,00                                      | 80.000,00                              |
| A.1.2.8 Diritti di segreteria attestati iscrizione | 0,00                                        | 0,00                                  | 15.000,00         | 15.000,00                                      | 15.000,00                              |
| <b>A.1.3 Rendite varie</b>                         | <b>2.500,00</b>                             | <b>10.800,00</b>                      | <b>-1.500,00</b>  | <b>9.300,00</b>                                | <b>10.300,00</b>                       |
| A.1.3.1 Interessi attivi postali                   | 0,00                                        | 300,00                                | 0,00              | 300,00                                         | 300,00                                 |
| A.1.3.2 Proventi finanziari su titoli              | 0,00                                        | 0,00                                  | 0,00              | 0,00                                           | 0,00                                   |
| A.1.3.3 Interessi attivi bancari                   | 2.500,00                                    | 10.500,00                             | -1.500,00         | 9.000,00                                       | 10.000,00                              |
| <b>A.1.4 Proventi diversi</b>                      | <b>9.500,00</b>                             | <b>24.700,00</b>                      | <b>-1.700,00</b>  | <b>23.000,00</b>                               | <b>29.200,00</b>                       |
| A.1.4.1 Rimborso costo tessere                     | 0,00                                        | 2.500,00                              | 0,00              | 2.500,00                                       | 3.000,00                               |
| A.1.4.2 Proventi diversi                           | 0,00                                        | 6.200,00                              | -5.700,00         | 500,00                                         | 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                                        | 6.000,00                              | -1.000,00         | 5.000,00                                       | 5.000,00                               |
| A.1.4.5 Contributi per attività formativa          | 0,00                                        | 0,00                                  | 0,00              | 0,00                                           | 0,00                                   |
| A.1.4.6 Rimborso costo attestati iscrizione        | 0,00                                        | 0,00                                  | 5.000,00          | 5.000,00                                       | 5.000,00                               |
| <b>A.2 ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>               | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                            |
| 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                                   |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI "ODCEC"</b>               | <b>434.720,00</b>                           | <b>2.721.510,00</b>                   | <b>-10.040,00</b> | <b>2.711.470,00</b>                            | <b>2.657.730,00</b>                    |



| PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE                     |                                       |                                    |                    |                                          |                                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|
| ENTRATE CENTRO DI COSTO "OCC"                         |                                       |                                    |                    |                                          |                                     |
| Denominazione                                         | Residui attivi presunti al 31/12/2017 | Previsioni iniziali dell'anno 2017 | Variazioni         | Previsioni di competenza per l'anno 2018 | Previsioni di cassa per l'anno 2018 |
|                                                       | a                                     | b                                  | c                  | d=b+/-c                                  | e                                   |
| <b>A.3 ENTRATE CORRENTI</b>                           | <b>200,00</b>                         | <b>162.400,00</b>                  | <b>-91.900,00</b>  | <b>70.500,00</b>                         | <b>70.400,00</b>                    |
| A.3.1 Contributi Ordinari                             | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00                                |
| A.3.1.1 Contributo annuale Albo                       | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00                                |
| A.3.2 Entrate per Diritti di Segreteria               | 0,00                                  | 150.000,00                         | -90.000,00         | 60.000,00                                | 60.000,00                           |
| A.3.2.1 Spese avvio procedimento                      | 0,00                                  | 6.660,00                           | -6.660,00          | 0,00                                     | 0,00                                |
| A.3.2.2 Compensi                                      | 0,00                                  | 143.340,00                         | -83.340,00         | 60.000,00                                | 60.000,00                           |
| A.3.3 Rendite varie                                   | 200,00                                | 400,00                             | 0,00               | 500,00                                   | 400,00                              |
| A.3.3.1 Interessi attivi bancari                      | 200,00                                | 400,00                             | 0,00               | 500,00                                   | 400,00                              |
| A.3.4 Proventi diversi                                | 0,00                                  | 12.000,00                          | -2.000,00          | 10.000,00                                | 10.000,00                           |
| A.3.4.1 Ricavi attività formativa                     | 0,00                                  | 12.000,00                          | -2.000,00          | 10.000,00                                | 10.000,00                           |
| <b>A.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                  | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                         |
| A.4.1 Cessione beni                                   | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00                                |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI "OCC"</b>                    | <b>200,00</b>                         | <b>162.400,00</b>                  | <b>-91.900,00</b>  | <b>70.500,00</b>                         | <b>70.400,00</b>                    |
| <b>C.1 PARTITE DI GIRO "ODCEC +OCC"</b>               | <b>300.000,00</b>                     | <b>1.775.000,00</b>                | <b>-75.000,00</b>  | <b>1.700.000,00</b>                      | <b>1.450.000,00</b>                 |
| Riepilogo dei Titoli                                  |                                       |                                    |                    |                                          |                                     |
| Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "ODCEC" |                                       |                                    |                    |                                          |                                     |
| Entrate Correnti                                      | 434.720,00                            | 2.721.510,00                       | -10.040,00         | 2.711.470,00                             | 2.657.730,00                        |
| Entrate in c/capitale                                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00                                |
| TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "ODCEC"  | 434.720,00                            | 2.721.510,00                       | -10.040,00         | 2.711.470,00                             | 2.657.730,00                        |
| Riepilogo dei Titoli Centro di Responsabilità "OCC"   |                                       |                                    |                    |                                          |                                     |
| Entrate Correnti                                      | 200,00                                | 162.400,00                         | -91.900,00         | 70.500,00                                | 70.400,00                           |
| Entrate in c/capitale                                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00                                |
| TOTALE ENTRATE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "OCC"    | 200,00                                | 162.400,00                         | -91.900,00         | 70.500,00                                | 70.400,00                           |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>                          | <b>434.920,00</b>                     | <b>2.883.910,00</b>                | <b>-101.940,00</b> | <b>2.781.970,00</b>                      | <b>2.728.130,00</b>                 |
| Riepilogo partite di giro                             | 300.000,00                            | 1.775.000,00                       | -75.000,00         | 1.700.000,00                             | 1.450.000,00                        |
| UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE                       | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00               | 0,00                                     | 0,00                                |
| <b>TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE</b>                     | <b>734.920,00</b>                     | <b>4.658.910,00</b>                | <b>-176.940,00</b> | <b>4.481.970,00</b>                      | <b>4.178.130,00</b>                 |



| PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE                   |                                              |                                       |                   |                                                |                                        |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"                      |                                              |                                       |                   |                                                |                                        |
| Denominazione                                       | Residui passivi<br>presunti al<br>31/12/2017 | Previsioni iniziali<br>dell'anno 2017 | Variazioni        | Previsioni di<br>competenza per<br>l'anno 2018 | Previsioni di cassa per<br>l'anno 2018 |
|                                                     | a                                            | b                                     | c                 | d=b+/-c                                        | e                                      |
| <b>B.1 USCITE CORRENTI</b>                          | <b>728.900,00</b>                            | <b>2.541.583,56</b>                   | <b>-53.925,44</b> | <b>2.487.658,12</b>                            | <b>2.003.023,13</b>                    |
| <b>B.1.1 Spese per il personale</b>                 | <b>566.000,00</b>                            | <b>994.600,00</b>                     | <b>-2.165,00</b>  | <b>992.435,00</b>                              | <b>790.000,00</b>                      |
| B.1.1.1 Stipendi                                    | 91.000,00                                    | 746.000,00                            | -2.565,00         | 743.435,00                                     | 633.000,00                             |
| B.1.1.2 Contributi Previdenziali e Assistenziali    | 43.500,00                                    | 178.000,00                            | -1.600,00         | 176.400,00                                     | 151.000,00                             |
| B.1.1.3 Quota Indennità Fine Rapporto               | 430.000,00                                   | 60.000,00                             | 4.100,00          | 64.100,00                                      | 0,00                                   |
| B.1.1.4 Altre spese del personale                   | 1.500,00                                     | 10.000,00                             | -2.000,00         | 8.000,00                                       | 6.000,00                               |
| B.1.1.5 Imposta sostitutiva su TFR                  | 0,00                                         | 600,00                                | -100,00           | 500,00                                         | 0,00                                   |
| <b>B.1.2 Spese funzionamento ufficio</b>            | <b>68.100,00</b>                             | <b>659.800,00</b>                     | <b>-47.300,00</b> | <b>612.500,00</b>                              | <b>571.000,00</b>                      |
| B.1.2.1 Affitto                                     | 1.000,00                                     | 100.000,00                            | -76.500,00        | 23.500,00                                      | 23.000,00                              |
| B.1.2.2 Spese condominiali                          | 5.000,00                                     | 30.000,00                             | -7.000,00         | 23.000,00                                      | 21.000,00                              |
| B.1.2.3 Illuminazione e riscaldamento               | 4.000,00                                     | 49.000,00                             | -19.000,00        | 30.000,00                                      | 31.000,00                              |
| B.1.2.4 Spese manutenzione uffici                   | 20.000,00                                    | 90.800,00                             | 19.200,00         | 110.000,00                                     | 85.000,00                              |
| B.1.2.5 Postali e telefoniche                       | 2.000,00                                     | 49.000,00                             | -14.000,00        | 35.000,00                                      | 29.000,00                              |
| B.1.2.6 Cancelleria e stampati                      | 3.000,00                                     | 21.000,00                             | 2.000,00          | 23.000,00                                      | 17.000,00                              |
| B.1.2.7 Spese fotocopiatrice-fax                    | 3.500,00                                     | 27.000,00                             | -4.000,00         | 23.000,00                                      | 24.000,00                              |
| B.1.2.8 Spese manutenz e riparaz macch d' ufficio   | 5.000,00                                     | 17.000,00                             | -7.000,00         | 10.000,00                                      | 9.000,00                               |
| B.1.2.9 Spese consegne e di trasporto               | 200,00                                       | 5.000,00                              | 0,00              | 5.000,00                                       | 5.000,00                               |
| B.1.2.10 Vidimazioni e formalità legali             | 0,00                                         | 7.000,00                              | 0,00              | 7.000,00                                       | 5.000,00                               |
| B.1.2.11 Assicurazioni                              | 0,00                                         | 10.000,00                             | -1.000,00         | 9.000,00                                       | 7.000,00                               |
| B.1.2.12 Consulenze e Prestazioni Professionali     | 3.000,00                                     | 24.000,00                             | 11.000,00         | 35.000,00                                      | 34.000,00                              |
| B.1.2.13 Collaborazione di personale non dipendente | 7.000,00                                     | 67.000,00                             | -2.000,00         | 65.000,00                                      | 95.000,00                              |
| B.1.2.14 Spese esercizio CED                        | 10.000,00                                    | 45.000,00                             | 41.000,00         | 86.000,00                                      | 73.000,00                              |
| B.1.2.15 Servizio protocollo e conserv. documentale | 0,00                                         | 48.000,00                             | 0,00              | 48.000,00                                      | 48.000,00                              |
| B.1.2.16 Consulenze legali                          | 4.400,00                                     | 70.000,00                             | 10.000,00         | 80.000,00                                      | 65.000,00                              |
| B.1.2.17 Delegazione tribunali                      | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00              | 0,00                                           | 0,00                                   |
| <b>B.1.3 Comunicazione e Pubblicazioni</b>          | <b>20.500,00</b>                             | <b>132.500,00</b>                     | <b>36.800,00</b>  | <b>169.300,00</b>                              | <b>130.800,00</b>                      |
| B.1.3.1 Stampa pubblicaz.                           | 0,00                                         | 7.500,00                              | 1.800,00          | 9.300,00                                       | 9.300,00                               |
| B.1.3.2 Allestim. spedizioni, recapiti              | 1.000,00                                     | 8.000,00                              | -3.000,00         | 5.000,00                                       | 3.500,00                               |
| 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                                     | 45.000,00                             | 35.000,00         | 80.000,00                                      | 62.000,00                              |
| B.1.3.5 Italia Oggi                                 | 12.000,00                                    | 37.000,00                             | 3.000,00          | 40.000,00                                      | 29.000,00                              |
| B.1.3.6 Ufficio Stampa                              | 2.500,00                                     | 30.000,00                             | 0,00              | 30.000,00                                      | 27.000,00                              |
| B.1.3.7 Visure Camerali                             | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00              | 0,00                                           | 0,00                                   |
| <b>TOTALE USCITE CORRENTI ( da riportare )</b>      | <b>654.600,00</b>                            | <b>1.786.900,00</b>                   | <b>-12.665,00</b> | <b>1.774.235,00</b>                            | <b>1.491.800,00</b>                    |



| PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE                    |                                              |                                       |                   |                                                |                                        |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| USCITE CENTRO DI COSTO "ODCEC"                       |                                              |                                       |                   |                                                |                                        |
| Denominazione                                        | Residui passivi<br>presunti al<br>31/12/2017 | Previsioni iniziali<br>dell'anno 2017 | Variazioni        | Previsioni di<br>competenza per<br>l'anno 2018 | Previsioni di cassa per<br>l'anno 2018 |
|                                                      | a                                            | b                                     | c                 | d=b+/-c                                        | e                                      |
| <b>TOTALE USCITE CORRENTI (riporto)</b>              | <b>654.600,00</b>                            | <b>1.786.900,00</b>                   | <b>-12.665,00</b> | <b>1.774.235,00</b>                            | <b>1.491.800,00</b>                    |
| <b>B.1.4 Assemblee Manifestazioni e Convegni</b>     | <b>25.000,00</b>                             | <b>199.000,00</b>                     | <b>59.000,00</b>  | <b>258.000,00</b>                              | <b>168.000,00</b>                      |
| B.1.4.1 Organizzazione Assemblee Iscritti            | 5.000,00                                     | 15.000,00                             | -7.000,00         | 8.000,00                                       | 8.000,00                               |
| B.1.4.2 Org. Corsi per la Formazione Continua        | 10.000,00                                    | 110.000,00                            | 40.000,00         | 150.000,00                                     | 100.000,00                             |
| B.1.4.3 Organizzazione Eventi culturali              | 6.000,00                                     | 44.000,00                             | 6.000,00          | 50.000,00                                      | 35.000,00                              |
| B.1.4.4 Formazione a distanza                        | 4.000,00                                     | 30.000,00                             | 20.000,00         | 50.000,00                                      | 25.000,00                              |
| <b>B.1.5 Contributi Enti</b>                         | <b>30.000,00</b>                             | <b>92.000,00</b>                      | <b>-67.000,00</b> | <b>25.000,00</b>                               | <b>25.000,00</b>                       |
| B.1.5.1 Contributo Fondazione TELOS                  | 30.000,00                                    | 60.000,00                             | -37.000,00        | 23.000,00                                      | 23.000,00                              |
| B.1.5.2 Contributo Uniprof                           | 30.000,00                                    | 30.000,00                             | -30.000,00        | 0,00                                           | 0,00                                   |
| 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>B.1.7 Altre Spese</b>                             | <b>19.300,00</b>                             | <b>382.283,56</b>                     | <b>-33.260,44</b> | <b>349.023,12</b>                              | <b>316.823,13</b>                      |
| B.1.7.1 Abbonamenti giornali, riviste e inserzioni   | 300,00                                       | 1.000,00                              | 0,00              | 1.000,00                                       | 500,00                                 |
| B.1.7.2 Spese di rappresentanza                      | 1.000,00                                     | 12.000,00                             | -2.000,00         | 10.000,00                                      | 10.000,00                              |
| B.1.7.3 Interessi finanziamento acquisto sede        | 0,00                                         | 156.907,56                            | -5.884,44         | 151.023,12                                     | 151.023,13                             |
| B.1.7.4 Commissioni incassi Mav/PagoPA               | 1.700,00                                     | 16.500,00                             | -2.500,00         | 14.000,00                                      | 12.000,00                              |
| 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                                         | 3.000,00                              | -2.000,00         | 1.000,00                                       | 0,00                                   |
| B.1.7.7 Imposte, tasse, tributi                      | 15.000,00                                    | 182.876,00                            | -20.876,00        | 162.000,00                                     | 133.500,00                             |
| 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                                       | 3.000,00                              | 0,00              | 3.000,00                                       | 2.800,00                               |
| <b>B.1.8 Poste correttive e compensative</b>         | <b>0,00</b>                                  | <b>1.400,00</b>                       | <b>0,00</b>       | <b>1.400,00</b>                                | <b>1.400,00</b>                        |
| 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>B.1.9 Uscite non classificabili in altre voci</b> | <b>0,00</b>                                  | <b>80.000,00</b>                      | <b>0,00</b>       | <b>80.000,00</b>                               | <b>0,00</b>                            |
| 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                                         | 50.000,00                             | 0,00              | 50.000,00                                      | 0,00                                   |
| <b>B.2 USCITE IN CONTO CAPITALE</b>                  | <b>21.000,00</b>                             | <b>179.926,44</b>                     | <b>43.885,44</b>  | <b>223.811,88</b>                              | <b>193.926,44</b>                      |
| B.2.1 Mobili, Macchine e Attrezzature d' ufficio     | 6.000,00                                     | 18.000,00                             | 2.000,00          | 20.000,00                                      | 36.000,00                              |
| B.2.2 Ristrutturazione sede ed impianti tecnologici  | 0,00                                         | 6.000,00                              | 34.000,00         | 40.000,00                                      | 5.000,00                               |
| B.2.3 Software applicativi                           | 15.000,00                                    | 38.000,00                             | 2.000,00          | 40.000,00                                      | 35.000,00                              |
| B.2.4 Rimborso mutuo acquisto sede                   | 0,00                                         | 117.926,44                            | 5.885,44          | 123.811,88                                     | 117.926,44                             |
| <b>TOTALE USCITE FINALI "ODCEC"</b>                  | <b>749.900,00</b>                            | <b>2.721.510,00</b>                   | <b>-10.040,00</b> | <b>2.711.470,00</b>                            | <b>2.196.949,57</b>                    |



| PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE                             |                                              |                                       |                    |                                                |                                        |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| USCITE CENTRO DI COSTO "OCC"                                  |                                              |                                       |                    |                                                |                                        |
| Denominazione                                                 | Residui passivi<br>presunti al<br>31/12/2017 | Previsioni iniziali<br>dell'anno 2017 | Variazioni         | Previsioni di<br>competenza per<br>l'anno 2018 | Previsioni di cassa per<br>l'anno 2018 |
|                                                               | a                                            | b                                     | c                  | d=b+/-c                                        | e                                      |
| <b>B.3 USCITE CORRENTI</b>                                    | <b>6.320,00</b>                              | <b>160.900,00</b>                     | <b>-90.900,00</b>  | <b>70.000,00</b>                               | <b>76.200,00</b>                       |
| <b>B.3.1 Spese per il personale</b>                           | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                           | <b>10.000,00</b>   | <b>10.000,00</b>                               | <b>10.000,00</b>                       |
| B.3.1.1 Stipendi                                              | 0,00                                         | 0,00                                  | 7.500,00           | 7.500,00                                       | 7.500,00                               |
| B.3.1.2 Contributi Previdenziali e Assistenziali              | 0,00                                         | 0,00                                  | 1.800,00           | 1.800,00                                       | 1.800,00                               |
| B.3.1.3 Quota Indennità Fine Rapporto                         | 0,00                                         | 0,00                                  | 700,00             | 700,00                                         | 700,00                                 |
| B.3.1.4 Altre spese del personale                             | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00               | 0,00                                           | 0,00                                   |
| B.3.1.5 Imposta sostitutiva su TFR                            | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00               | 0,00                                           | 0,00                                   |
| <b>B.3.2 Spese funzionamento ufficio</b>                      | <b>6.320,00</b>                              | <b>159.400,00</b>                     | <b>-100.100,00</b> | <b>59.300,00</b>                               | <b>65.500,00</b>                       |
| B.3.2.1 Affitto                                               | 0,00                                         | 6.000,00                              | 0,00               | 6.000,00                                       | 6.000,00                               |
| B.3.2.2 Spese condominiali                                    | 0,00                                         | 800,00                                | 0,00               | 800,00                                         | 800,00                                 |
| B.3.2.3 Illuminazione e riscaldamento                         | 1.500,00                                     | 1.000,00                              | -600,00            | 400,00                                         | 800,00                                 |
| B.3.2.4 Spese manutenzione uffici                             | 1.000,00                                     | 2.000,00                              | -1.000,00          | 1.000,00                                       | 700,00                                 |
| B.3.2.5 Postali e telefoniche                                 | 670,00                                       | 600,00                                | 400,00             | 1.000,00                                       | 600,00                                 |
| B.3.2.6 Cancelleria e stampati                                | 100,00                                       | 700,00                                | -500,00            | 200,00                                         | 600,00                                 |
| B.3.2.7 Spese fotocopiatrice-fax                              | 50,00                                        | 1.000,00                              | -400,00            | 600,00                                         | 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                                         | 100,00                                | 0,00               | 100,00                                         | 100,00                                 |
| B.3.2.10 Vidimazioni e formalità legali                       | 0,00                                         | 200,00                                | 0,00               | 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                                     | 26.000,00                             | -26.000,00         | 0,00                                           | 24.000,00                              |
| B.3.2.18 Compensi Gestori della Crisi                         | 0,00                                         | 120.000,00                            | -72.000,00         | 48.000,00                                      | 30.000,00                              |
| <b>B.3.7 Altre Spese</b>                                      | <b>0,00</b>                                  | <b>1.500,00</b>                       | <b>-800,00</b>     | <b>700,00</b>                                  | <b>700,00</b>                          |
| 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                                         | 1.500,00                              | -800,00            | 700,00                                         | 700,00                                 |
| B.3.7.8 Oneri bancari                                         | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00               | 0,00                                           | 0,00                                   |
| <b>B.4 USCITE IN CONTO CAPITALE</b>                           | <b>0,00</b>                                  | <b>1.500,00</b>                       | <b>-1.000,00</b>   | <b>500,00</b>                                  | <b>1.500,00</b>                        |
| B.4.1 Mobili, Macchine e Attrezzature d' ufficio              | 0,00                                         | 1.500,00                              | -1.000,00          | 500,00                                         | 1.500,00                               |
| B.4.3 Software applicativi                                    | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00               | 0,00                                           | 0,00                                   |
| <b>TOTALE USCITE FINALI "OCC"</b>                             | <b>6.320,00</b>                              | <b>162.400,00</b>                     | <b>-91.900,00</b>  | <b>70.500,00</b>                               | <b>77.700,00</b>                       |
| <b>C. 1 PARTITE DI GIRO "Odcec + Occ"</b>                     | <b>550.000,00</b>                            | <b>1.775.000,00</b>                   | <b>-75.000,00</b>  | <b>1.700.000,00</b>                            | <b>1.400.000,00</b>                    |
| <b>Riepiloghi dei Titoli</b>                                  |                                              |                                       |                    |                                                |                                        |
| <b>Riepiloghi dei Titoli Centro di Responsabilità "ODCEC"</b> |                                              |                                       |                    |                                                |                                        |
| Uscite correnti                                               | 728.900,00                                   | 2.541.583,56                          | -53.925,44         | 2.487.658,12                                   | 2.003.023,13                           |
| Uscite in c/capitale                                          | 21.000,00                                    | 179.926,44                            | 43.885,44          | 223.811,88                                     | 193.926,44                             |
| <b>TOTALE USCITE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "ODCEC"</b>    | <b>749.900,00</b>                            | <b>2.721.510,00</b>                   | <b>-10.040,00</b>  | <b>2.711.470,00</b>                            | <b>2.196.949,57</b>                    |
| <b>Riepiloghi dei Titoli Centro di Responsabilità "OCC"</b>   |                                              |                                       |                    |                                                |                                        |
| Uscite correnti                                               | 6.320,00                                     | 160.900,00                            | -90.900,00         | 70.000,00                                      | 76.200,00                              |
| Uscite in c/capitale                                          | 0,00                                         | 1.500,00                              | -1.000,00          | 500,00                                         | 1.500,00                               |
| <b>TOTALE USCITE FINALI CENTRO RESPONSABILITA' "OCC"</b>      | <b>6.320,00</b>                              | <b>162.400,00</b>                     | <b>-91.900,00</b>  | <b>70.500,00</b>                               | <b>77.700,00</b>                       |
| <b>TOTALE USCITE FINALI</b>                                   | <b>756.220,00</b>                            | <b>2.883.910,00</b>                   | <b>-101.940,00</b> | <b>2.781.970,00</b>                            | <b>2.274.649,57</b>                    |
| <b>Riepilogo partite di giro</b>                              | <b>550.000,00</b>                            | <b>1.775.000,00</b>                   | <b>-75.000,00</b>  | <b>1.700.000,00</b>                            | <b>1.400.000,00</b>                    |
| <b>TOTALE USCITE COMPLESSIVE</b>                              | <b>1.306.220,00</b>                          | <b>4.658.910,00</b>                   | <b>-176.940,00</b> | <b>4.481.970,00</b>                            | <b>3.674.649,57</b>                    |
| Risultato gestione di competenza finanziaria                  | -                                            | -                                     | -                  | -                                              | -                                      |
| Risultato gestione di cassa                                   | -                                            | -                                     | -                  | -                                              | 503.480,43                             |
| <b>Totale generale</b>                                        | <b>1.306.220,00</b>                          | <b>4.658.910,00</b>                   | <b>-176.940,00</b> | <b>4.481.970,00</b>                            | <b>4.178.130,00</b>                    |



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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

### **PREVENTIVO ECONOMICO**



| Preventivo Economico                                                                       | 2018                | 2017                | Differenza         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>A) Valore della produzione:</b>                                                         |                     |                     |                    |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:                                               | 2.739.170,00        | 2.836.010,00        | -96.840,00         |
| 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:                                                                | 42800,00            | 47.900,00           | -5.100,00          |
| <b>Totale valore della produzione (A):</b>                                                 | <b>2.781.970,00</b> | <b>2.883.910,00</b> | <b>-101.940,00</b> |
| <b>B) Costi della produzione:</b>                                                          |                     |                     |                    |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:                                  | 150.700,00          | 133.000,00          | 17.700,00          |
| 7) per servizi:                                                                            | 936.600,00          | 991.400,00          | -54.800,00         |
| 8) per godimento di beni di terzi:                                                         | 53.300,00           | 136.800,00          | -83.500,00         |
| <b>9) per il personale:</b>                                                                | <b>1.002.435,00</b> | <b>994.600,00</b>   | <b>7.835,00</b>    |
| a) salari e stipendi:                                                                      | 750.935,00          | 746.000,00          | 4.935,00           |
| b) oneri sociali:                                                                          | 178.200,00          | 178.000,00          | 200,00             |
| c) trattamento di fine rapporto:                                                           | 64.800,00           | 60.000,00           | 4.800,00           |
| d) trattamento di quiescenza e simili:                                                     | -                   | -                   | -                  |
| e) altri costi:                                                                            | 8.500,00            | 10.600,00           | -2.100,00          |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>                                                    | <b>75.971,45</b>    | <b>52.131,42</b>    | <b>23.840,03</b>   |
| a) ammortamento delle immobilizz. immateriali:                                             | 40.477,76           | 22.184,30           | 18.293,46          |
| b) ammortamento delle immobilizz. materiali:                                               | 35.493,69           | 29.947,12           | 5.546,57           |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni:                                              | -                   | -                   | -                  |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide: | -                   | -                   | -                  |
| <b>11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>12) accantonamento per rischi:</b>                                                      | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>13) altri accantonamenti:</b>                                                           | <b>80.000,00</b>    | <b>80.000,00</b>    | <b>0,00</b>        |
| <b>14) oneri diversi di gestione:</b>                                                      | <b>165.100,00</b>   | <b>188.776,00</b>   | <b>-23.676,00</b>  |
| <b>Totale costi della produzione (B):</b>                                                  | <b>2.464.106,45</b> | <b>2.576.707,42</b> | <b>-112.600,97</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B):</b>                               | <b>317.863,55</b>   | <b>307.202,58</b>   | <b>10.660,97</b>   |



| Preventivo Economico                                                                                                                      | 2018              | 2017              | Differenza       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>                                                                                                    |                   |                   |                  |
| 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:                                                                                                   | 169.523,12        | 177.907,56        | -8.384,44        |
| <b>Totale Proventi ed oneri finanziari (C):</b>                                                                                           | <b>169.523,12</b> | <b>177.907,56</b> | <b>-8.384,44</b> |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>                                                                                   |                   |                   |                  |
| 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                                                                                              |                   |                   |                  |
| <b>Totale delle rettifiche (D):</b>                                                                                                       | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>         |
| <b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>                                                                                                  |                   |                   |                  |
| 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                                              |                   |                   |                  |
| <b>Totale delle partite straordinarie (E):</b>                                                                                            | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>         |
| <b>Risultati prima delle imposte</b>                                                                                                      | <b>148.340,43</b> | <b>129.295,02</b> | <b>19.045,41</b> |
| Imposte sul reddito dell'esercizio:                                                                                                       |                   |                   | -                |
| <b>24) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO:</b>                                                                                                | <b>148.340,43</b> | <b>129.295,02</b> | <b>19.045,41</b> |



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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

### **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**



### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| ENTRATE                                          | ANNO 2018           |                     | ANNO 2017           |                     |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                  | Competenza          | Cassa               | Competenza          | Cassa               |
| A.1.1 + A.3.1 Contributi Ordinari                | 2.457.670,00        | 2.417.230,00        | 2.449.510,00        | 2.372.470,00        |
| A.1.2 + A.3.2 Entrate per Diritti di Segreteria  | 281.500,00          | 261.000,00          | 386.500,00          | 320.160,00          |
| A.1.3 + A.3.3 Rendite varie                      | 9.800,00            | 10.700,00           | 11.200,00           | 12.900,00           |
| A.1.4 + A.3.4 Proventi diversi                   | 33.000,00           | 39.200,00           | 36.700,00           | 34.200,00           |
| <b>A1) + A3) Totale entrate correnti</b>         | <b>2.781.970,00</b> | <b>2.728.130,00</b> | <b>2.883.910,00</b> | <b>2.739.730,00</b> |
| <b>A2) + A4) Totale entrate c/capitale</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>C1) Partite di giro</b>                       | <b>1.700.000,00</b> | <b>1.450.000,00</b> | <b>1.775.000,00</b> | <b>1.350.000,00</b> |
| <b>(A1+A2+C1) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE</b>     | <b>4.481.970,00</b> | <b>4.178.130,00</b> | <b>4.658.910,00</b> | <b>4.089.730,00</b> |
| Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totali a pareggio</b>                         | <b>4.481.970,00</b> | <b>4.178.130,00</b> | <b>4.658.910,00</b> | <b>4.089.730,00</b> |

| USCITE                                              | ANNO 2018           |                     | ANNO 2017           |                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                     | Competenza          | Cassa               | Competenza          | Cassa               |
| B.1.1 + B.3.1 Spese per il personale                | 1.002.435,00        | 800.000,00          | 994.600,00          | 937.600,00          |
| B.1.2 + B.3.2 Spese funzionamento ufficio           | 671.800,00          | 636.500,00          | 819.200,00          | 765.800,00          |
| B.1.3 Comunicazione e Pubblicazione                 | 169.300,00          | 130.800,00          | 132.500,00          | 111.500,00          |
| B.1.4 Assemblee Manifestazioni e Convegni           | 258.000,00          | 168.000,00          | 199.000,00          | 180.000,00          |
| B.1.5 Contributi Enti                               | 25.000,00           | 25.000,00           | 92.000,00           | 92.000,00           |
| B.1.7 + B.3.7 Altre Spese                           | 349.723,12          | 317.523,13          | 383.783,56          | 338.507,56          |
| B.1.8 Poste correttive e compensative               | 1.400,00            | 1.400,00            | 1.400,00            | 1.400,00            |
| B.1.9 Uscite non classificabili in altre voci       | 80.000,00           | 0,00                | 80.000,00           | 0,00                |
| <b>B1) + B3) Totale uscite correnti</b>             | <b>2.557.658,12</b> | <b>2.079.223,13</b> | <b>2.702.483,56</b> | <b>2.426.807,56</b> |
| <b>B2) + B4) Totale uscite c/capitale</b>           | <b>224.311,88</b>   | <b>195.426,44</b>   | <b>181.426,44</b>   | <b>169.426,44</b>   |
| <b>C1) Partite di giro</b>                          | <b>1.700.000,00</b> | <b>1.400.000,00</b> | <b>1.775.000,00</b> | <b>1.400.000,00</b> |
| <b>(B1+B2+C1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE</b>         | <b>4.481.970,00</b> | <b>3.674.649,57</b> | <b>4.658.910,00</b> | <b>3.996.234,00</b> |
| Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totali a pareggio</b>                            | <b>4.481.970,00</b> | <b>3.674.649,57</b> | <b>4.658.910,00</b> | <b>3.996.234,00</b> |

| RISULTATI DIFFERENZIALI                                                                                       | ANNO 2018          |                    | ANNO 2017          |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                               | Competenza         | Cassa              | Competenza         | Cassa              |
| <b>(A1+A3)-(B1+B3) Saldo di parte corrente</b>                                                                | <b>224.311,88</b>  | <b>648.906,87</b>  | <b>181.426,44</b>  | <b>312.922,44</b>  |
| (A1+ A3)-(B1+ B3)-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza)<br><b>Situazione finanziaria</b>             | <b>100.500,00</b>  | <b>530.980,43</b>  | <b>13.573,00</b>   | <b>145.069,00</b>  |
| <b>(A2+ A4)-(B2+ B4) Saldo movimenti in c/capitale</b>                                                        | <b>-224.311,88</b> | <b>-195.426,44</b> | <b>-181.426,44</b> | <b>-169.426,44</b> |
| (A1+A2-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) - (B1+ B2)<br><b>Indebitamento/Accreditamento netto</b> | <b>-123.811,88</b> | <b>335.553,99</b>  | <b>-167.853,44</b> | <b>-24.357,44</b>  |
| <b>(A1+A2+C1)-(B1+B2+C1) Avanzo/disavanzo di competenza previsto</b>                                          | <b>0,00</b>        | <b>503.480,43</b>  | <b>0,00</b>        | <b>93.496,00</b>   |



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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

**Allegato A**

### **RELAZIONE PROGRAMMATICA DEL PRESIDENTE**



*Gentili Colleghe e Colleghi,*

benvenuti all'odierna Assemblea degli Iscritti dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma - Circoscrizione dei Tribunali di Roma e Velletri.

Ho il piacere di sottoporre alla Vostra approvazione il bilancio di previsione annuale che indica, in forma sintetica, gli obiettivi generali e le modalità operative relative allo svolgimento dell'attività istituzionale previste per l'anno il 2018.

Il documento programmatico in esame è il primo approvato dal Consiglio in carica dopo le elezioni che hanno confermato alla guida dell'Ordine la squadra che fa capo alla lista *"Impegno per la professione"* nella quale ho avuto l'onore di ricoprire il ruolo di candidato presidente. La prospettiva di un'intera consiliatura davanti, unitamente alla conferma del direttore, vincitore del concorso che si è svolto nel corso del 2017, costituiscono condizioni per una programmazione che può tenere conto non solo delle attività dell'anno di riferimento ma anche dei successivi. E con questa impostazione il Consiglio ha individuato per il prossimo triennio quattro obiettivi che saranno in parte raggiunti già nel corso del 2018 e in parte nel corso dei due anni successivi.

Nello specifico gli obiettivi individuati riguardano:

1. il rinnovamento del sistema di comunicazione via web e l'ammodernamento del sistema informatico dell'ente;
2. l'incremento delle attività formative, tradizionali e a distanza, promosse e organizzate direttamente dall'Ordine o attraverso gli enti controllati;
3. la razionalizzazione degli impegni generati:
  - o dal servizio fornito agli Iscritti delegati alle vendite dei compendi pignorati nelle procedure di esecuzione immobiliare dal Tribunale di Roma;
  - o dall'Organismo di Composizione della Crisi da sovraindebitamento (OCC);
4. la diminuzione dei costi per le sedi dell'Ordine e per i contributi agli enti controllati.

Per quanto riguarda il primo punto, a dieci anni dal precedente investimento e tenuto conto dei progressi nell'utilizzo del web è stato previsto un primo stanziamento per la promozione di un progetto di durata biennale volto alla adozione di **nuovi applicativi web** che consentano una migliore interazione con gli iscritti e con il pubblico in generale. La sostituzione degli **apparati hardware** comporterà spese straordinarie in conto capitale che si esauriranno nel corso del 2018.

L'obiettivo di incrementare le **attività formative**, ha già indirizzato Consiglio nel 2017 nella riorganizzazione dei ruoli attribuiti all'Ordine e alla Fondazione Telos per la promozione e l'organizzazione delle iniziative. Il Consiglio dell'Ordine svolgerà l'attività regolamentare e di indirizzo, si occuperà



dell'accreditamento delle iniziative e del riconoscimento di esoneri e crediti, oltre a svolgere l'attività di controllo dell'assolvimento dell'obbligo formativo e della gestione di tutta la parte logistica.

La Fondazione Telos avrà un nuovo ruolo rispetto al passato e fornirà un apporto strategico in termini di programmazione e organizzazione operativa delle attività formative, individuando – in linea con gli obiettivi indicati dal Consiglio dell'Ordine – gli strumenti necessari allo scopo. A tal fine, sono stati chiamati a ricoprire la carica di presidente e di vice-presidente della Fondazione Telos, rispettivamente, Giovanni B. Calì, che ben conosce le problematiche della gestione dell'Ordine per esserne stato il Consigliere Segretario nella consiliatura 2013-2016, e Dorina Casadei, che ha operato in seno al Consiglio dell'Ordine quale responsabile della formazione professionale continua nella consiliatura 2008-2012.

Per agevolare il coordinamento tra le attività dell'Ordine e quelle della Fondazione Telos gli uffici di quest'ultima sono stati trasferiti nella sede principale dell'Ordine in Piazzale delle Belle Arti. Anche con questa nuova organizzazione resterà fondamentale il ruolo svolto dalle Commissioni Culturali, che cureranno un adeguato numero di eventi garantendo che il relativo livello qualitativo sia all'altezza delle esigenze formative degli Iscritti.

Il settore Alta Formazione sarà incentrato sulla Scuola di Alta Formazione, mentre il Settore Tirocinio continuerà a far capo alla Scuola "Aldo Sanchini", anch'essa incardinata nella Fondazione Telos e il cui corso di preparazione agli esami di Stato dal 2018 sarà riconosciuto anche quale corso di formazione sostitutivo del tirocinio come previsto dal Dpr 217 del 2012.

Per quanto riguarda il terzo obiettivo, i dati concernenti l'attività svolta nel 2017 per il servizio di ospitalità delle **aste immobiliari** delegate ai nostri Iscritti dal Tribunale di Roma e dal nostro **Organismo di Composizione delle Crisi** da sovraindebitamento hanno evidenziato una tendenza che lascia prevedere, salvo cambiamenti, una riduzione considerevole nel 2018.

In particolare, per quanto riguarda l'"Ufficio Aste", il minor numero di incarichi affidati ai nostri Iscritti dal Tribunale e l'avvio della fase sperimentale delle cosiddette "Aste telematiche" lasciano prevedere minori entrate nel corso del 2018 e, con riferimento all'Organismo di Composizione delle Crisi da sovraindebitamento, il primo anno di attività a regime ha consentito di mettere a fuoco il fenomeno del cosiddetto sovraindebitamento e delle reali possibilità per i soggetti interessati di attivare proficue procedure di esdebitazione.

In entrambi i casi per il 2018 si prevede una contrazione delle attività con conseguente rideterminazione delle risorse impiegate negli uffici e dell'utilizzo degli spazi.

Con riferimento all'ultimo obiettivo, la riorganizzazione logistica degli uffici dell'Ordine comporterà notevoli economie così come la rilevante riduzione dei contributi agli enti partecipati resa possibile dalle entrate generate per questi enti dai corsi a pagamento che sono stati proposti nel corso del 2017 e continueranno ad essere proposti nel 2018. Per quanto riguarda la Fondazione Telos, inoltre, va segnalato che con il trasferimento degli uffici presso la sede principale dell'Ordine sono diminuiti anche i costi di gestione.



Nel rinviarvi alla relazione del Consigliere tesoriere, 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 e Consiglieri, ai componenti le Commissioni e invitare tutti i presenti ad approvare il documento programmatico per il 2018.

IL PRESIDENTE  
Mario Civetta



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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

**Allegato B**

**RELAZIONE DEL TESORIERE**



## INDICE

|                                                         |          |
|---------------------------------------------------------|----------|
| <b>PREMESSA .....</b>                                   | <b>3</b> |
| <br><b>a) PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE.....</b>    | <b>3</b> |
| 1. <i>Contributi ordinari.....</i>                      | 3        |
| 2. <i>Diritti di segreteria .....</i>                   | 4        |
| 3. <i>Rendite varie .....</i>                           | 4        |
| 4. <i>Proventi diversi.....</i>                         | 5        |
| 5. <i>Spese per il personale.....</i>                   | 5        |
| 6. <i>Spese funzionamento ufficio .....</i>             | 5        |
| 7. <i>Comunicazione e pubblicazioni .....</i>           | 6        |
| 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> | 7        |
| 13. <i>Uscite in conto capitale .....</i>               | 7        |
| <br><b>b) PREVENTIVO ECONOMICO.....</b>                 | <b>7</b> |



## **PREMESSA**

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 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 16/10/2017.

Il Bilancio di Previsione, approvato dal Consiglio del 30 ottobre 2017, 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 2017, nella seconda colonna (b) le previsioni iniziali dell'anno 2017, nella terza (c) le variazioni alla colonna b), nella quarta ( $d = b +/ - c$ ) le previsioni di competenza dell'anno 2018 e nell'ultima colonna (e) la previsione di cassa per l'anno 2018.

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 2.457.670,00 attribuiti al centro di costo ODCEC. Gli importi dei contributi di iscrizione all'Ordine per l'anno 2018 risultano essere i seguenti:

- o contributo ammissione Albo/Elenco Speciale euro 210,00;
- o contributo annuale ordinario degli Iscritti all'Albo euro 240,00;
- o contributo annuale ordinario degli Iscritti all'Elenco Speciale euro 100,00;
- o contributo annuale degli Iscritti all'Albo/Elenco Speciale con anzianità di iscrizione inferiore a 5 anni e meno di 36 anni di età al 31/12/2017 euro 50,00;
- o contributo annuale degli Iscritti all'Albo/Elenco Speciale con più di 80 anni di età al 31/12/2017 euro 50,00;
- o nessun contributo annuale dovuto all'Ordine dagli Iscritti all'Albo/Elenco Speciale con più di 90 anni di età al 31/12/2017;
- o taxa ammissione tirocinanti euro 180,00.



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

- o contributo di ammissione una tantum: euro 210,00
- o 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 221.500,00 in ragione dell'aumento di euro 30.000,00 del capitolo A.1.2.3 "Diritti di segreteria da FPC", della diminuzione di euro 60.000,00 del capitolo A.1.2.7 "Diritti di segreteria Aste immobiliari" e della previsione di euro 15.000,00 per le entrate del nuovo capitolo A.1.2.8 "Diritti di segreteria attestati iscrizione".

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 60.000,00 riferite al capitolo A.3.2.2 "Compensi". Le previsioni sono basate sulla media degli importi delle procedure attivate nel corso del 2017.

3. Le **rendite varie** del centro di costo ODCEC diminuiscono e raggiungono euro 9.300,00 in ragione della diminuzione di euro 1.500,00 del capitolo A.1.3.3 "Interessi attivi bancari" non prevedendo di procedere ad investimenti in titoli finanziari, poichè 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 500,00 e si riferiscono ai soli interessi



bancari attivi.

4. I **proventi diversi** del centro di costo ODCEC diminuiscono di euro 1.700,00 ed ammontano ad euro 23.000,00 per una flessione nella richiesta di sigilli per euro 1.000,00, una diminuzione di euro 5.700,00 nel capitolo A.1.4.2 “Proventi diversi” e la previsione di euro 5.000,00 per le entrate del nuovo capitolo A.1.4.6 “Rimborso costo attestati iscrizione”.

Nel centro di costo OCC, i proventi diversi diminuiscono di euro 2.000,00 poiché si prevede un minore ricorso ad attività formativa per i Gestori della Crisi.

Il **totale delle entrate finali** è di euro 2.781.970,00, inferiori a quelle previste nel 2017 per euro 101.940,00.

Le **partite di giro** diminuiscono di euro 75.000,00 e raggiungono euro 1.700.000,00. Il Consiglio Nazionale, nella seduta del 18 ottobre 2017 – come da *Informativa n. 53/2017 del 25/10/2017* – ha deliberato di mantenere inalterata la quota di contribuzione dovuta per l’anno 2018 dagli Iscritti all’Albo e all’Elenco Speciale, confermando i seguenti importi:

- €. 65,00 per i professionisti iscritti che, al 31/12/2017, non abbiano compiuto 36 anni di età
- €. 130,00 per tutti gli altri professionisti iscritti

Il **totale delle entrate complessive** è pertanto di euro 4.481.970,00.

5. La categoria **spese per il personale**, centro di costo ODCEC, rimane pressoché invariata ed ammonta ad euro 992.435,00. Nel centro di costo OCC, le spese per il personale ammontano a euro 10.000,00.

6. Le **spese funzionamento ufficio**, centro di costo ODCEC, raggiungono euro 612.500,00 e il totale della categoria risulta diminuito di euro 47.300,00 per la diminuzione del capitolo B.1.2.1 “Affitto” dovuta alla chiusura degli uffici siti in via Petrella, 4.

Nel centro di costo OCC, le spese funzionamento ufficio diminuiscono di euro 100.100,00 in ragione dei minori 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. L’aumento della categoria **comunicazione e pubblicazioni**, del centro di costo ODCEC, di euro 36.800,00, è dovuto alla maggior previsione del capitolo B.1.3.4 “Sito web” per aggiornamento del sito istituzionale.

8. La categoria **assemblee, manifestazioni e convegni**, centro di costo ODCEC, è pari ad euro 258.000,00, con un aumento di euro 59.000,00 dovuto ad una maggiore previsione per uno spostamento dalla categoria B.1.5 “Contributi Enti”. Gli Enti Uniprof e Fondazione Telos, dall’atto della loro costituzione, sono stati fondamentali per l’organizzazione degli eventi formativi e divulgativi e da quest’anno si prevede l’erogazione di quanto necessario per ogni evento organizzato affinché i contributi, che negli anni precedenti sono stati deliberati ed erogati, abbiano una diretta identificazione progettuale maggiormente intellegibile, mentre al capitolo contributi enti di cui al punto 9 saranno esposti i valori concernenti gli impegni che gli Enti prendono di anno in anno con l’Ordine per i servizi erogati agli iscritti a titolo gratuito e pertanto coperti da contributo.

9. I **contributi enti**, sono pari ad euro 25.000,00, con una diminuzione di euro 67.000,00 per quanto indicato al punto 8.

10. La categoria **altre spese**, del centro di costo ODCEC, passa da euro 382.283,56 ad euro 349.023,12. La variazione più importante emerge nel capitolo B.1.7.7 “Imposte, tasse, tributi” con una flessione di euro 20.876,00 dovuta alla diminuzione della Ta.Ri. (per la chiusura degli uffici di via Petrella) e per la diminuzione delle imposte relative all’attività delle Esecuzioni Immobiliari.

La previsione per la stessa categoria del centro di costo OCC risulta leggermente ridotta ed è pari a euro 700,00.

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, 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 223.811,88. Il capitolo interessato dalla maggior variazione è B.2.2 "Ristrutturazione sede ed impianti tecnologici" che aumenta di euro 34.000,00 per l'acquisto di nuove attrezzature.

Nel centro di costo OCC, la previsione è di euro 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 2.781.970,00, e le **partite di giro** ad euro 1.700.000,00, per **uscite complessive** pari ad euro 4.481.970,00, 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 2018 che, come indicato nel preventivo finanziario, **sarà finanziato esclusivamente dalle entrate di competenza**.

In sintesi, il preventivo economico del 2018, i cui importi sono raffrontati con quelli del 2017, può essere rappresentato come segue:



|                                      | <b>2018</b>              | <b>2017</b>              |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Valore della produzione              | 2.781.970,00             | 2.883.910,00             |
| Costi della produzione               | <u>2.464.106,45</u>      | <u>2.576.707,42</u>      |
| Differenza                           | 317.863,55               | 307.202,58               |
| - Oneri finanziari                   | -169.523,12              | -177.907,56              |
| - 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>148.340,43</u></u> | <u><u>129.295,02</u></u> |

Come si vede, il valore ed i costi della produzione presentano rispettivamente le seguenti variazioni: euro 101.940,00 ed euro 112.600,97, quindi il preventivo economico evidenzia un utile d'esercizio di euro 148.340,43 superiore rispetto all'utile previsto per l'esercizio 2017 di euro 19.045,41.

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

|                                   |           |                          |
|-----------------------------------|-----------|--------------------------|
| <b>Avanzo finanziario</b>         | <b>€.</b> | <b>0,00</b>              |
| Entrate correnti                  | €.        | 2.781.970,00             |
| - Uscite correnti                 | €.        | <u>-2.557.658,12</u>     |
| Differenza                        | €.        | 224.311,88               |
| - Ammortamenti                    | €.        | -75.971,45               |
| - Accantonamenti per rischi       | €.        | <u>0,00</u>              |
| Risultato prima delle imposte     | €.        | 148.340,43               |
| - Imposte sul reddito d'esercizio | €.        | <u>0,00</u>              |
| <b>UTILE D'ESERCIZIO</b>          | <b>€.</b> | <u><u>148.340,43</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 2018**

**Allegato C**

**PIANTA ORGANICA  
DEL PERSONALE  
IN SERVIZIO**



Il numero dei dipendenti alla data del 30/09/2017 è il seguente:

**Dipendenti:**

|                   |             |
|-------------------|-------------|
| Dipendenti area C | n° 4        |
| Dipendenti area B | n° 13       |
| Dirigente         | <u>n° 1</u> |
| Totale            | n° 18       |
|                   | ====        |

**Collaboratori “non dipendenti”: 2**

- o 1 somministrazioni lavoro per 6 mesi
- o 1 tirocinio formativo dall' 08/09/2017 al 07/03/2018



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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

**Allegato D**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL  
PRESUNTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017 (INIZIO ESERCIZIO 2018)**

|                                                                                                       |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Fondo cassa iniziale                                                                                  | 1.324.595,82  |
| + Residui attivi iniziali                                                                             | 731.290,27    |
| - Residui passivi iniziali                                                                            | -1.425.336,44 |
| = Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale                                                        | 630.549,65    |
| + Entrate già accertate nell'esercizio                                                                | 4.152.878,01  |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio                                                                 | 3.241.300,56  |
| +/- 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                             | 1.542.127,10  |
| + Entrate presunte per il restante periodo                                                            | 250.000,00    |
| - Uscite presunte per il restante periodo                                                             | 1.250.000,00  |
| +/- 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<br>31/12/17 da applicare al bilancio dell'anno 2018 | 542.127,10    |

|                                                                                            |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2018 risulta così prevista: |                   |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                     |                   |
| Fondo manutenzione straordinaria Sede (delibera C.D 21/10/13)                              | 100.000,00        |
| Svalutazione crediti verso gli Iscritti                                                    | 110.000,00        |
| Adeguamento I.T.                                                                           | 75.000,00         |
| Fondo rischi successione Rieti e Tivoli                                                    | 100.000,00        |
| Fondo rinnovi contrattuali                                                                 | 20.000,00         |
| <b>Totale parte vincolata</b>                                                              | <b>405.000,00</b> |
| <b>Parte disponibile</b>                                                                   |                   |
| Utilizzo per la copertura del disavanzo 2018                                               | 0,00              |
| Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2018                            | 137.127,10        |
| <b>Totale parte disponibile</b>                                                            | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale Risultato di amministrazione presunto</b>                                        | <b>542.127,10</b> |