

ENTRATA

Capitolo			Residui Attivi presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza dell'Anno 2021			Previsioni di cassa per l'anno 2021
Codice	N.	Denominazione			Variazioni		Somme risultanti	
					In aumento	In diminuzione		
		Fondo Iniziale di cassa presunto						27.335,00
ENI		Titolo I - Entrate Correnti						
ENI	1	Cat. 1 - Entrate contributive a carico degli iscritti						
ENI	1.1	Contributi iscritti Albo ed Esp.Contabili ≥ 36 anni - anzianità > 4 anni		52.750,00			52.750,00	48.000,00
ENI	1.2	Contributi iscritti Albo ed Esp.Contabili ≥ 36 anni - anzianità < 4 anni		600,00			600,00	600,00
ENI	1.3	Contributi iscritti Albo ed Esp.Contabili ≥ 36 anni - 1° Iscrizione		400,00			400,00	400,00
ENI	1.4	Contributi iscritti Albo ed Esperti Contabili < 36 anni i - anzianità > 4 anni		1.290,00	210,00		1.500,00	1.500,00
ENI	1.5	Contributi iscritti Albo ed Esperti Contabili < 36 anni i - anzianità < 4 anni		1.505,00	245,00		1.750,00	1.750,00
ENI	1.6	Contributi iscritti Albo ed Esperti Contabili < 36 - 1° iscrizione		860,00	140,00		1.000,00	1.000,00
ENI	1.7	Contributi iscritti Elenco Speciale		1.000,00			1.000,00	1.000,00
ENI	1.8	Contributi iscritti morosi anni 2019 e precedenti	16.656,00	-			-	8.328,00
ENI	1.9	Iscrtti morosi anno 2020					-	-
ENI	1.10	Soc. tra Prof		320,00			320,00	320,00
ENI	1	Totale Categoria I	16.656,00	58.725,00	595,00	-	59.320,00	62.898,00
ENI	2	Cat. 2 - Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali						
ENI	2.1	Contributi iscritti a corsi universitari, di aggiornamento, ecc					-	-
ENI	2.2	Contributi di terzi per iniziative culturali ed aggiornamento professionale		2.837,00		2.837,00	-	-
ENI	2.3	Contributi corsi di formazione Esami di Stato					-	-
ENI	2	Totale Categoria II	-	2.837,00	-	2.837,00	-	-
ENI	3	Cat. 3 - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni						
ENI	3.1	Diritti di segreteria		2.278,00			2.278,00	2.278,00
ENI	3.2	Diritti di approvazione parcelle		-			-	-
ENI		Totale Categoria III	-	2.278,00	-	-	2.278,00	2.278,00
ENI	9	Cat. 9 - Redditi e proventi patrimoniali						
ENI	9.1	Interessi attivi su depositi e conti correnti		10,00			10,00	10,00
ENI	9.2	Diritti di approvazione parcelle					-	-
ENI	9	Totale Categoria IX	-	10,00	-	-	10,00	10,00
ENI	10	Cat. 10 - Poste correttive e compensative di uscite correnti						

ENTRATA

Capitolo			Residui Attivi presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza dell'Anno 2021			Previsioni di cassa per l'anno 2021
Codice	N.	Denominazione			Variazioni		Somme risultanti	
					In aumento	In diminuzione		
ENI	10.1	Diritti di segreteria per accreditamento eventi		-			-	-
ENI	10.2	Contributi CNDCEC		-			-	-
ENI	10.3	Rimborsi da parte del CNDCEC		5.000,00	5.000,00		-	-
ENI	10.4	Recuperi da parte del CNDCEC		-			-	-
ENI	10	Totale Categoria IX	-	5.000,00	-	5.000,00	-	-
ENI	11	Cat. 11 - Entrate non classificabili in altre voci						
ENI	11.1	Recuperi e rimborsi					-	-
ENI	11.2	Rimborso forfettario spese di segreteria su quote rimborsi					-	-
ENI	11.3	IVA a credito					-	-
ENI	11.4	Recuperi da parte del CNDCEC					-	-
ENI	11	Totale Categoria IX	-	-	-	-	-	-
		Totale Titolo I	16.656,00	68.850,00	595,00	7.837,00	61.608,00	65.186,00
ENII		Titolo II - Entrate in Conto Capitale						
ENII	3	Cat. 3 - Entrate per depositi cauzionali						
ENII	3.1	Entrate per Depositi Cauzionale attivi					-	-
		Totale Categoria III	-	-	-	-	-	-
		Totale Titolo II	-	-	-	-	-	-
ENIII		Titolo III - Partite di giro						
ENIII	1	Cat. 1 - Entrate aventi natura di partite di giro						
ENIII	1.1	Quote riscosse per conto del Consiglio Nazionale		32.045,00	595,00		31.450,00	31.450,00
ENIII	1.2	Ritenute erariali di redditi di lavoro dipendente		30,00			30,00	30,00
ENIII	1.3	Voucher INPS Lavoro Accessorio		-			-	-
ENIII	1.4	Ritenute erariali di redditi di lavoro autonomo		-			-	-
ENIII	1.5	Altre ritenute erariali		-			-	-
ENIII	1.6	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	174,00	1.123,00			1.123,00	1.297,00
ENIII	1.7	IVA Split Payment	520,00	4.600,00			4.600,00	5.120,00
ENIII	1.8	Depositi cauzionali					-	-
ENIII	1.9	Quote riscosse per conto del CNRAG					-	-
ENIII	1.10	Altre partite di giro					-	-

ENTRATA

Capitolo			Residui Attivi presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza dell'Anno 2021			Previsioni di cassa per l'anno 2021
Codice	N.	Denominazione			Variazioni		Somme risultanti	
					In aumento	In diminuzione		
ENIII	1	Totale Categoria I	694,00	37.798,00	-	595,00	37.203,00	37.897,00
		Totale Titolo III	694,00	37.798,00	-	595,00	37.203,00	37.897,00
		Riepilogo dei Titoli						
ENI		Titolo I	16.656,00	68.850,00	595,00	7.837,00	61.608,00	65.186,00
ENII		Titolo II	-	-	-	-	-	-
ENIII		Titolo III	694,00	37.798,00	-	595,00	37.203,00	37.897,00
		Totale delle Entrate	17.350,00	106.648,00	595,00	8.432,00	98.811,00	103.083,00
		Fondo cassa iniziale						27.335,00
		Avanzo amministrazione						-
		Totale Generale	17.350,00	106.648,00	595,00	8.432,00	98.811,00	130.418,00
		Disavanzo di competenza						
		Disavanzo di cassa						
		Totale a pareggio	17.350,00	106.648,00	595,00	8.432,00	98.811,00	130.418,00

SPESA

Capitolo			Residui Passivi presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza dell'Anno 2021		Previsioni di cassa per l'anno 2021	
Codice	N.	Denominazione			Variazioni			Somme risultanti
					in aumento	in diminuzione		
SPI		TITOLO I - USCITE CORRENTI						
SPI	1	Cat. 1 - Uscite per gli organi dell'Ente						
SPI	1.1	Rimborsi spese viaggi istituzionali ai Consiglieri		-	1.000,00		1.000,00	
SPI	1.2	Rimborsi spese ai Revisori					-	
SPI		Totale Categoria I	-	-	1.000,00	-	1.000,00	
SPI	2	Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio						
SPI	2.1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale		13.900,00	5.800,00		19.700,00	
SPI	2.2	Contributi previdenziali ed assicurativi (azienda)		3.000,00	1.500,00		4.500,00	
SPI	2.3	Premi INAIL (2019)		50,00	50,00		100,00	
SPI	2.4	Indennità di Trattamento di Fine Rapporto					-	
SPI	2.5	Imposta di rivalutazione del TFR					-	
SPI	2.6	Spese lavoro accessorio e formazione					-	
SPI	2.7	Altri costi sicurezza dipendenti					-	
SPI	2	Totale Categoria II	-	16.950,00	7.350,00	-	24.300,00	
SPI	3	Cat. 3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi						
SPI	3.1	Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni					-	
SPI	3.2	Cancelleria, stampati e materiale di consumo		520,00			520,00	
SPI	3.3	Carte e valori bollati		238,00			238,00	
SPI	3.4	Spese postali e telegrafiche		50,00			50,00	
SPI	3.5	Spese gestione sito internet		3.000,00			3.000,00	
SPI	3.6	Canoni aggiornamento software e procedure telematiche		6.570,00			6.570,00	
SPI	3.7	Consulenze professionali ed altre collaborazioni, recupero crediti		4.995,00			4.995,00	
SPI	3.8	Spese servizi amministrativi e contabili		1.580,00			1.580,00	
SPI	3.9	Spese di assicurazione					-	
SPI	3.10	Spese amministrative diverse					-	
SPI	3	Totale Categoria III	-	16.953,00	-	-	16.953,00	
SPI	4	Cat. 4 - Uscite per funzionamento uffici						
SPI	4.1	Locazione		6.000,00			6.000,00	
SPI	4.2	Spese condominiali		720,00			720,00	
SPI	4.3	Spese pulizia sede		1.537,00			1.537,00	
SPI	4.4	Energia elettrica	65,00	1.068,00			1.133,00	
SPI	4.5	Spese telefoniche	100,00	1.200,00			1.300,00	
SPI	4.6	Servizio acquedotto					-	
SPI	4.7	Gas					-	
SPI	4.8	Manutenzione ordinaria immobili (DI TERZI)		488,00			488,00	

SPESA

Capitolo			Residui Passivi presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza dell'Anno 2021		Previsioni di cassa per l'anno 2021	
Codice	N.	Denominazione			Variazioni			Somme risultanti
					in aumento	in diminuzione		
SPI	4.9	Manutenzione macchine d'ufficio					-	-
SPI	4	Totale Categoria IV	165,00	11.013,00	-	-	11.013,00	11.178,00
SPI	5	Cat. 5 - Uscite per prestazioni istituzionali						
SPI	5.1	Spese per la promozione e tutela della professione					-	-
SPI	5.2	Formazione Professionale di interesse generale					-	-
SPI	5.3	Formazione Professionale Specialistica		3.500,00	115,00		3.615,00	3.615,00
SPI	5.4	Formazione Professionale Specialistica (finanziata dall'avanzo)					-	-
SPI	5.5	Aggiornamento e stampa annuale Albo					-	-
SPI	5	Totale Categoria V	-	3.500,00	115,00	-	3.615,00	3.615,00
SPI	7	Cat. 7 - Oneri finanziari						
SPI	7.1	Spese e commissioni bancarie		348,00			348,00	348,00
SPI	7.2	Interessi passivi					-	-
SPI	7	Totale Categoria VII	-	348,00	-	-	348,00	348,00
SPI	8	Cat. 8 - Oneri tributari						
SPI	8.1	IVA a debito					-	-
SPI	8.2	IRAP	6.178,00	1.860,00			1.860,00	8.038,00
SPI	8.3	Imposte e tasse comunali (TARI)		125,00			125,00	125,00
SPI	8.4	Imposta di registro		60,00			60,00	60,00
SPI	8.5	Imposte e tasse diverse	1.000,00					1.000,00
SPI	8	Totale Categoria VIII	7.178,00	2.045,00	-	-	2.045,00	9.223,00
SPI	9	Cat. 9 - Poste correttive e compensative di entrate correnti						
SPI	9.1	Poste correttive e compensative di entrate correnti		7.837,00				
SPI		Totale Categoria IX	-	7.837,00	-	-	-	-
SPI	10	Cat. 10 - Uscite non classificabili in altre voci						
SPI	10.1	Fondo di riserva					300,00	300,00
SPI	10.2	Fondo crediti di dubbia esigibilità		8.170,00				
SPI	10	Totale Categoria X	-	8.170,00	-	-	300,00	300,00
SPI	12	Cat. 12 - Accantonamento al Fondo TFR						

SPESA

Capitolo			Residui Passivi presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza dell'Anno 2021		Previsioni di cassa per l'anno 2021	
Codice	N.	Denominazione			Variazioni			Somme risultanti
					in aumento	in diminuzione		
SPI	12.1	Accantonamento al Fondo TFR	5.332,00	1.634,00		1.634,00	6.966,00	
SPI	12	Totale Categoria XII	5.332,00	1.634,00	-	-	1.634,00	6.966,00
		Totale Titolo I	12.675,00	68.450,00	8.465,00	-	61.208,00	73.883,00
		Totale Uscite Correnti	12.675,00	68.450,00	8.465,00	-	61.208,00	73.883,00
SPII		Titolo II - Uscite in Conto Capitale						
SPII1		Cat. 1 - Acquisizioni di beni di uso durevole e opere immobiliari						
SPII1.1		Manutenzioni straordinarie su immobili non di proprietà				-	-	
		Totale Categoria I	-	-	-	-	-	
SPII2		Cat. 2 - Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche						
SPII2.1		Acquisto di attrezzature informatiche		100,00		100,00	100,00	
SPII2.2		Acquisto di attrezzature minute				-	-	
SPII2.3		Acquisto di mobili e arredi		300,00		300,00	300,00	
		Totale Categoria II	-	400,00	-	-	400,00	
SPII3		Cat. 3 - Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche						
SPII3.1		Uscite per Depositi Cauzionali				-	-	
SPII3.2		Quote Fondazione Nazionale Commercialisti				-	-	
		Totale Categoria III	-	-	-	-	-	
		Totale Titolo II	-	400,00	-	-	400,00	

SPESA

Capitolo			Residui Passivi presunti alla fine dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza dell'Anno 2021		Previsioni di cassa per l'anno 2021	
Codice	N.	Denominazione			Variazioni			Somme risultanti
					in aumento	in diminuzione		
SPIII Titolo III - Partite di giro								
Cat. 1 - Uscite aventi natura di partite di giro								
SPIII1.1		Quote al Consiglio Nazionale		32.045,00	595,00	31.450,00	31.450,00	
SPIII1.2		Ritenute erariali di redditi di lavoro dipendente		30,00		30,00	30,00	
SPIII1.3		Voucher INPS Lavoro Accessorio				-	-	
SPIII1.4		Ritenute erariali di redditi di lavoro autonomo				-	-	
SPIII1.5		Altre ritenute erariali				-	-	
SPIII1.6		Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	174,00	1.123,00		1.123,00	1.297,00	
SPIII1.7		IVA Split Payment	520,00	4.600,00		4.600,00	5.120,00	
SPIII1.8		Depositi cauzionali				-	-	
SPIII1.9		Quote al CNDC				-	-	
SPIII1.10		Quote riscosse per conto del CNRAG				-	-	
SPIII1.11		Altre partite di giro				-	-	
Totale Categoria I			694,00	37.798,00	-	595,00	37.203,00	37.897,00
Totale Titolo III			694,00	37.798,00	-	595,00	37.203,00	37.897,00
Totale Titolo III			-	-	-	-	-	-
Riepilogo dei Titoli								
SPI		Titolo I	12.675,00	68.450,00	8.465,00	-	61.208,00	73.883,00
SPII		Titolo II	-	400,00	-	-	400,00	400,00
SPIII		Titolo III	694,00	37.798,00	-	595,00	37.203,00	37.897,00
Totale delle Uscite			13.369,00	106.648,00	8.465,00	595,00	98.811,00	112.180,00
Scoperto di cassa presente								
Disavanzo amministrazione								
Totale Generale			13.369,00	106.648,00	8.465,00	595,00	98.811,00	112.180,00
Avanzo di competenza								-
Avanzo di cassa								
Totale a pareggio			13.369,00	106.648,00	8.465,00	595,00	98.811,00	112.180,00

	ENTRATE PER CATEGORIA	Competenza	Cassa
	Fondo Iniziale di Cassa presunto		27.335,00
	Titolo I - Entrate Correnti		
ENI1	Cat. 1 - Entrate contributive a carico degli iscritti	59.320,00	62.898,00
ENI2	Cat. 2 - Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	-	
ENI3	Cat. 3 - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni	2.278,00	2.278,00
ENI9	Cat. 9 - Redditi e proventi patrimoniali	10,00	10,00
ENI10	Cat. 10 - Poste correttive e compensative di uscite correnti	-	-
ENI11	Cat. 11 - Entrate non classificabili in altre voci	-	-
	Totale Titolo I	61.608,00	65.186,00
	Titolo II - Entrate in conto capitale		
ENI11	Cat. 3 - Entrate per depositi cauzionali	-	-
	Totale Titolo II	-	-
	Titolo III -Partite di Giro		
ENI11	Cat. 1 - Entrate aventi natura di partite di giro	37.203,00	37.897,00
	Totale Titolo III	37.203,00	37.897,00
	Totale Entrate	98.811,00	103.083,00
	TOTALE GENERALE		130.418,00
	SPESE PER CATEGORIA	Competenza	Cassa
	Titolo I - Spese Correnti		-
SPI	Cat. 1 - Uscite per gli organi dell'Ente	1.000,00	1.000,00
SPI	Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di esercizio	24.300,00	24.300,00
SPI	Cat. 3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	16.953,00	16.953,00
SPI	Cat. 4- Uscite per funzionamento uffici	11.013,00	11.178,00
SPI	Cat. 5 - Uscite per prestazioni istituzionali	3.615,00	3.615,00
SPI	Cat. 7 - Oneri finanziari	348,00	348,00
SPI	Cat. 8 -Oneri tributari	2.045,00	9.223,00
SPI	Cat.9 - Poste correttive e compensative di entrate corenti	-	-
SPI	Cat. 10 - Uscite non classificabili in altre voci	300,00	300,00
SPI	Cat. 12 -Accantonamento al Fondo TFR	1.634,00	6.966,00
	Totale Titolo I	61.208,00	73.883,00
	Titolo II -Uscite in conto capitale		
SPII1	Cat.1 - acquisizioni di beni di uso durevole e opere immobiliari	-	-
SPII2	Cat.1 - acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	400,00	400,00
	Totale Titolo II	400,00	400,00
	Titolo III - Partite di Giro		
	Cat. 1 -Uscite aventi natura di partite di giro	37.203,00	37.897,00
	Totale Titolo III	37.203,00	37.897,00
	Totale Spese	98.811,00	112.180,00
	AVANZO /DISAVANZO DI CASSA		18.238,00

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE					
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato		previsioni di competenza	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	27.335,00
TITOLO 1	Entrate correnti	16.656,00	previsione di competenza	68.850,00	61.608,00
			previsione di cassa	54.202,00	65.186,00
TITOLO 2	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00
TITOLO 3	Partite di Giro	694,00	previsione di competenza	37.798,00	37.203,00
			previsione di cassa	37.798,00	37.897,00
TOTALE TITOLI		17.350,00	previsione di competenza	106.648,00	98.811,00
			previsione di cassa	92.000,00	103.083,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		17.350,00	previsione di competenza	106.648,00	98.811,00
			previsione di cassa	92.000,00	130.418,00

BILANCIO DI PREVISIONE					
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESONTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	12.675,00	previsione di competenza	68.450,00	61.208,00
			previsione di cassa	50.809,00	73.883,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	400,00	400,00
			previsione di cassa	400,00	400,00
TITOLO 3	PARTITE DI GIRO	694,00	previsione di competenza	37.798,00	37.203,00
			previsione di cassa	37.798,00	37.897,00
	TOTALE TITOLI	13.369,00	previsione di competenza	106.648,00	98.811,00
				-	-
			previsione di cassa	89.007,00	112.180,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	13.369,00	previsione di competenza	106.648,00	98.811,00
				-	-
			previsione di cassa	89.007,00	112.180,00

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	27.335,00
1	Entrate correnti	16.656,00	61.608,00	78.264,00	65.186,00
2	Entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
3	Entrate per conto terzi e partite di giro	694,00	37.203,00	37.897,00	37.897,00
	TOTALE TITOLI	17.350,00	98.811,00	116.161,00	103.083,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	17.350,00	98.811,00	116.161,00	130.418,00

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	12.675,00	61.208,00	73.883,00	73.883,00
2	Spese In Conto Capitale		400,00	400,00	400,00
3	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	694,00	37.203,00	37.897,00	37.897,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	13.369,00	98.811,00	112.180,00	112.180,00
	SALDO DI CASSA				18.238,00

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2020**

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		12.847,00
Riscossioni	in c/competenza	92.000,00
	in c/residui	-
		92.000,00
Pagamenti	in c/competenza	89.007,00
	in c/residui	-
		89.007,00
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio:		15.840,00
Residui attivi	degli esercizi precedenti	16.656,00
	dell'esercizio	-
		16.656,00
Residui passivi	degli esercizi precedenti	12.675,00
	dell'esercizio	-
		12.675,00
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		19.821,00
Disavanzo		

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio N +1 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		6.966,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		8.170,00
.....	
.....	
al Fondo ripristino investimenti		
per i seguenti altri vincoli		
.....	
.....	
Totale parte vincolata		15.136,00
Parte disponibile		
avanzo non utilizzato		4.685,00
Totale parte disponibile		4.685,00
Totale Risultato di amministrazione		19.821,00



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
OLBIA E TEMPIO PAUSANIA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

DELLA CIRCOSCRIZIONE DEL TRIBUNALE DI TEMPIO PAUSANIA

PREVENTIVO 2021

RELAZIONE

Presentata dal Tesoriere Dott. Domenico Sotgiu

RELAZIONE DEL TESORIERE AL PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2021

Care Colleghe e cari Colleghi,

il nostro Ordine, per il primo anno redige il Bilancio di Previsione 2021, secondo le procedure di gestione e approvazione dei bilanci degli Enti Pubblici non economici in generale ed in ossequio a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo in data 21 aprile 2008.

Naturalmente per quanto concerne le previsioni definitive 2020 ed i residui presunti al termine dell'esercizio precedente, si è dovuto procedere ad una "*tendenziale riconciliazione*", tra i dati di bilancio 2020 redatto ai sensi dell'art. 2423 del codice civile e quanto invece previsto dai principi della contabilità finanziaria.

Il bilancio di previsione è pertanto redatto nel rispetto dei principi:

- unità, integrità ed universalità;
- della veridicità;
- della congruità,
- dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- del pareggio di Bilancio

nonché nell'osservanza delle norme di Legge e del regolamento di amministrazione e contabilità.

Il bilancio di previsione, secondo quanto stabilito nell'art 5 del citato Regolamento di Contabilità, si compone dei seguenti documenti:

1. Preventivo Finanziario Gestionale;
2. Quadro Generale Riassuntivo della gestione finanziaria;
3. Preventivo Economico in forma abbreviata.

Per maggiore dettaglio si aggiungono, pur non previsti i seguenti documenti aggiuntivi:

4. Riepilogo generale delle Entrate e delle Spese;
5. Riepilogo generale delle Entrate e delle Spese di Cassa;

6. Riepilogo generale delle Entrate e delle Spese per Categoria.

Il bilancio di previsione è accompagnato da:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere tesoriere (la presente relazione);
- Pianta Organica (inclusa nella presente relazione);
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

Il bilancio di previsione 2021 è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori che ha predisposto la propria relazione accompagnatoria.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il bilancio di previsione 2021 presenta entrate di competenza per €. 61.608,00 (al netto delle partite di giro che ammontano ad €. 37.203,00) contro €. 68.850,00 dell'esercizio precedente e uscite per il medesimo importo, prevedendo il pareggio di competenza.

All'atto della redazione del bilancio 2021, l'Ordine non ha previsto l'applicazione dell'avanzo presunto di amministrazione 2020.

Il fondo cassa previsto alla data del 01.01.2021 è quello effettivamente scaturente dal tabulato del Banco di Sardegna di Olbia-Agenzia n.5, c/c nr. 70713696 intestato all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Tempio Pausania, alla data della redazione del presente bilancio oltre alla consistenza della Cassa Contanti.

ENTRATE

TITOLO 1 - Entrate Correnti

La categoria “**Entrate contributive a carico degli iscritti**” è costituita dalle contribuzioni degli iscritti con le variazioni rispetto alle stesse entrate previste per l’anno 2020.

Il totale degli iscritti è di n. 255 di cui **nr. 211** iscritti nella sez. A, con età uguale o superiore ai 36 anni e con anzianità superiore ai 4 anni, **n. 4** iscritti nella sez. A, con età uguale o superiore ai 36 anni e con anzianità inferiore ai 4 anni, **n. 2** come prima iscrizione con età uguale o superiore ai 36 anni , **n. 4** come prima iscrizione con età inferiore ai 36 anni, **n. 6** con età inferiore ai 36 anni e con anzianità superiore ai 4 anni, **n. 7** con età inferiore ai 36 anni e con anzianità inferiore ai 4 anni, n. **20** iscritti all’Elenco Speciale e n. **1** di Società tra Professionisti.

Per quanto riguarda i contributi ordinari, la quota di competenza al Consiglio Nazionale per l’anno 2021 non è variata rispetto all’anno precedente ed è pertanto rimasta fissata in € 130,00 per coloro che al 31/12/2020 avranno già compiuto 36 anni di età mentre il Consiglio Nazionale ha previsto una riduzione da €. 65,00 ad €. 30,00, per coloro che al 31/12/2020 non avranno ancora compiuto i 36 anni di età.

Le singole quote di competenza del nostro Ordine sono anch’esse rimaste invariate rispetto all’esercizio 2020.

Di seguito si riporta il dettaglio delle singole quote per l’anno 2021 che sono così determinate:

Contributi iscritti Albo ed Esp.Contabili ≥ 36 anni - anzianità > 4 anni	211	380,00	80.180,00
Contributi iscritti Albo ed Esp.Contabili ≥ 36 anni - anzianità < 4 anni	4	280,00	1.120,00
Contributi iscritti Albo ed Esp.Contabili ≥ 36 anni - 1° Iscrizione	2	330,00	660,00
Contributi iscritti Albo ed Esperti Contabili < 36 anni i - anzianità > 4 anni	6	280,00	1.680,00
Contributi iscritti Albo ed Esperti Contabili < 36 anni i - anzianità < 4 anni	7	280,00	1.960,00
Contributi iscritti Albo ed Esperti Contabili < 36 - 1° iscrizione	4	280,00	1.120,00
Contributi iscritti Elenco Speciale	20	180,00	3.600,00
STP	1	450,00	450,00
TOATALE	255,00		90.770,00

Per quanto concerne la categoria **2 - “Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali”**, il Consiglio non essendo a conoscenza di eventuali contribuzioni da parte di terzi, non ha previsto alcuna entrata.

Nel corso dell'esercizio 2021 se ci dovessero essere contribuzioni di cui sopra, il Consiglio procederà ad adottare una variazione di bilancio, ai sensi dell'art. 14 del regolamento di Amministrazione e contabilità.

Per quanto concerne la categoria **3** - "**Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**", sono state previste entrate per diritti di Segreteria pari ad €. 2.278,00, confermando quanto previsto nelle previsioni definitive dell'anno 2020.

Per quanto concerne la categoria **4** - "**Redditi e proventi patrimoniali**", sono state previste entrate per interessi attivi su depositi e conti correnti pari ad €. 10,00, confermando quanto previsto nelle previsioni definitive dell'anno 2020.

Per quanto concerne la categoria **10** - "**Poste correttive e compensative di uscite correnti**", il Consiglio non essendo a conoscenza di eventuali contribuzioni da parte del Consiglio Nazionale, non ha previsto alcuna entrata. Nel corso dell'esercizio 2021 se ci dovessero essere contribuzioni di cui sopra, il Consiglio procederà ad adottare una variazione di bilancio, ai sensi dell'art. 14 del regolamento di Amministrazione e contabilità.

TITOLO 2 - Entrate in Conto Capitale

Non sono previste entrate relativamente a questo titolo.

TITOLO 3 - Partite di Giro

La voce di maggior rilievo pari ad €. 31.450,00 è rappresentata dalla quota che sarà riscossa dagli iscritti per conto del Consiglio Nazionale, previste in diminuzione da €. 65,00 ad €. 30,00 per coloro che al 31/12/2020 non avranno ancora compiuto i 36 anni di età ed €. 130,00 per quelli di età superiore i 36 anni.

Nelle altre poste indicate sono previste le trattenute erariali e previdenziali per il personale dipendente.

Nella voce Iva Split Payment è prevista l'entrata pari ad €. 4.600,00 che si genera all'atto dell'accettazione della fattura dei beni e servizi assoggettati ad IVA, che contemporaneamente avrà il controvalore nelle uscite quale impegno per il versamento da effettuare nei termini di legge.

Le partite di giro hanno uguale previsione di competenza di entrata e spesa come previsto dalla normativa.

SPESE***Uscite Correnti***

La previsione dei capitoli che si riferiscono alla categoria **1 - “Uscite per gli organi dell’Ente”** è prevista per un totale di €. 1.000,00, variata rispetto all’esercizio precedente e si riferisce ai rimborsi spese viaggio istituzionali ai Consiglieri chiamati a partecipare agli incontri di categoria a carattere nazionale e regionale.

Le spese previste nella categoria **2 - “Oneri per il personale in servizio”** comprendono le retribuzioni, gli assegni familiari, i contributi previdenziali e premi INAIL, per un totale di 24.300,00, in aumento di €. 7.350,00 rispetto ai 16.950,00 € dell’esercizio 2020, in quanto si è prevista l’assunzione di un dipendente part-time per 4 ore, 3 gg alla settimana, per 9 mesi.

Essi sono stimati in base alla pianta organica dei dipendenti in servizio all’ente, indicata di seguito come richiesto dal Regolamento (art. 6).

PIANTA ORGANICA 2021

POSIZIONE ECONOMICA	PROFILI PROFESSIONALE	PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO		PERSONALE A TEMPO DETERMINATO		TOTALE
		<i>Tempo pieno</i>	<i>Tempo Parziale</i>	<i>Tempo pieno</i>	<i>Tempo Parziale</i>	
A3	Impiegata		2		0	2

Le spese previste nella categoria **3 - “Uscite per l’acquisto beni di consumo e di servizi”** ammontano ad €. 16.953,00, invariati rispetto alle previsioni del precedente esercizio.

Le spese previste nella categoria **4 - “Uscite per funzionamento uffici”** ammontano ad €. 11.013,00 invariate rispetto all’esercizio precedente.

Per quanto riguarda le uscite previste nella categoria **5 - “Uscite per prestazioni istituzionali”** si prevede una spesa per complessivi € 3.615,00, leggermente aumentata di € 115,00 rispetto all'esercizio precedente per quanto concerne la formazione specialistica professionale.

Nella categoria **7 - “Oneri Finanziari”** sono previste spese e commissioni bancarie per tenuta conto, per € 348,00, confermando quanto previsto nelle previsioni definitive dell'anno 2020.

Nella categoria **8 - “Oneri tributari”** è indicata l'imposta IRAP dovuta per imposte di esercizio per € 1.860,00. È evidenziata in tale tipologia di spesa anche una posta per imposte e tasse pari ad € 125,00, per il pagamento della TARI oltre € 60,00 per imposta di registro sulle locazioni, confermando quanto previsto nelle previsioni definitive dell'anno 2020.

Nella categoria **10 - “Uscite non classificabili in altre voci”**, è previsto un fondo di riserva sia di competenza che di cassa, pari ad € 300,00 per uscite imprevedute, così come indicato dall'articolo 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità vigente, al di sotto del 3 per cento del totale delle uscite correnti previste.

Nella categoria **12 - “Accantonamento al fondo di fine rapporto”** si riferisce alle quote previste a tale titolo per il personale in forza ed è previsto in € 1.634,00.

TITOLO 2 - Uscite in conto capitale

Nella categoria **2 - “Acquisizione di immobilizzazioni tecniche”** è prevista una spesa di € 400,00 per acquisto attrezzature informatiche e acquisto di mobili e arredi.

TITOLO 3 - Partite di Giro

Come per le entrate, la voce di maggior rilievo pari ad € 31.450,00 è rappresentata dalla quota che sarà pagata dagli iscritti e versata al Consiglio Nazionale, previste in diminuzione per € 595,00 rispetto alle previsioni definitive 2020, in quanto il Consiglio Nazionale ha previsto una diminuzione contributiva da € 65,00 ad € 30,00 per coloro che al 31/12/2020 non avranno ancora compiuto i 36 anni di età ed € 130,00 per quelli di età superiore i 36 anni.

Nelle altre poste indicate sono previste le trattenute erariali e previdenziali per il personale dipendente.

Nella voce Iva Split Payment è prevista l'uscita pari ad €. 4.600,00 che si genera all'atto dell'accettazione della fattura dei beni e servizi assoggettati ad IVA, che contemporaneamente avrà il controvalore nella parte entrate. Il preventivo finanziario riporta inoltre per ciascuna categoria l'importo dei residui attivi e passivi presunti alla fine dell'esercizio 2020.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Dal quadro generale riassuntivo vengono messi in evidenza i risultati differenziali e nello specifico:

- saldo di parte corrente pari ad €. 400,00;
- saldo movimenti in c/capitale di €. - 400,00;
- pareggio finale tra le entrate e le spese.

Per quanto concerne la cassa, vi è un disavanzo di competenza pari ad €. 9.097,00 coperto dal fondo cassa iniziale pari ad €. 27.335,00 con un saldo positivo finale pari ad €. 18.238,00.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico è redatto ai sensi dell'art. 2425 del codice civile.

Il conto economico offre la riclassificazione "civilistica" dei ricavi e dei costi già analiticamente commentati, con un'eccezione, nella parte riguardante il preventivo finanziario.

Secondo quanto previsto nell'art 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità vigente il preventivo è stato redatto in forma abbreviata.

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto a fine 2020

La tabella, allegato obbligatorio, è inserita per anticipare i dati presunti della chiusura dell'esercizio 2020.

Il dato finale da evidenziare in questa sede è l'avanzo di amministrazione finale presunto, pari ad €. 19.821,00 di cui €. 8.170,00 il sottoscritto Tesoriere propone di vincolare per la copertura di eventuali perdite per iscritti

morosi ed €. 6.966,00 per l'importo relativo al Fondo Trattamento di Fine rapporto per i dipendenti.

Conclusioni

La dotazione finanziaria proveniente dai precedenti esercizi, adeguata al presunto avanzo di gestione dell'esercizio 2020, consente con certezza la corretta gestione dei pagamenti e delle riscossioni per il 2021, Vi invito pertanto ad approvare il Bilancio Preventivo 2021 con i relativi allegati.

Il Tesoriere

