

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPAN

PARTE I - ENTRATE

Anno 2016

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni iniziali dell'anno 2015	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2016	Previsioni di cassa per l'anno 2016
	<i>Avanzo di amministrazione iniziale presunto</i>		€ 79.409,49		€ 88.299,62	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
1.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI					
1.1.1	<i>Contributi ordinari</i>	40.102,43	76.415,00	-455,00	75.960,00	116.062,43
1.1.3	<i>Tassa prima iscrizione Praticanti</i>	1.100,00	3.750,00	750,00	4.500,00	5.600,00
1.1.4	<i>Contributi annuali Elenco Speciale</i>	5.294,00	5.405,00	-2.175,00	3.230,00	8.524,00
	TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	46.496,43	85.570,00	-1.880,00	83.690,00	130.186,43
1.3	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI					
1.3.2	<i>Proventi liquidazione Parcelle</i>	798,73	1.200,00	-1.200,00		798,73
1.3.3	<i>Proventi rilascio certificati</i>		500,00	-200,00	300,00	300,00
1.3.5	<i>Proventi rilascio Sigillo</i>		350,00		350,00	350,00
	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	798,73	2.050,00	-1.400,00	650,00	1.448,73
1.10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI					
1.10.2	<i>Proventi rimborsi spese</i>	40,00	6.000,00		6.000,00	6.040,00
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	40,00	6.000,00		6.000,00	6.040,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	47.335,16	93.620,00	-3.280,00	90.340,00	137.675,16
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	<i>Ritenute Erariali</i>		4.100,00		4.100,00	4.100,00
3.1.2	<i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i>		2.500,00		2.500,00	2.500,00
3.1.7	<i>Contributi a favore Consiglio Nazionale</i>	26.000,00	44.850,00	520,00	45.370,00	71.370,00
3.1.8	<i>Rimborsi di somme pagate per conto terzi</i>		2.000,00		2.000,00	2.000,00

PARTE I - ENTRATE

Anno 2016

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni iniziali dell'anno 2015	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2016	Previsioni di cassa per l'anno 2016
	TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	26.000,00	53.450,00	520,00	53.970,00	79.970,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	26.000,00	53.450,00	520,00	53.970,00	79.970,00
	<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	47.335,16	93.620,00	-3.280,00	90.340,00	137.675,16
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	26.000,00	53.450,00	520,00	53.970,00	79.970,00
	Totale	73.335,16	147.070,00	-2.760,00	144.310,00	217.645,16
	TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	73.335,16	147.070,00	-2.760,00	144.310,00	217.645,16
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale		19.065,00	-19.065,00		
	TOTALE GENERALE	73.335,16	166.135,00	-21.825,00	144.310,00	217.645,16

PARTE II - USCITE

Anno 2016

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni iniziali dell'anno 2015	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2016	Previsioni di cassa per l'anno 2016
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI					
1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE					
1.1.1	<i>Rimborsi ai Consiglieri</i>		5.000,00		5.000,00	5.000,00
1.1.2	<i>Assicurazioni Consiglieri</i>		1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00
	TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		6.000,00	1.000,00	7.000,00	7.000,00
1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO					
1.2.1	<i>Stipendi ed altri assegni fissi al personale</i>		23.150,00		23.150,00	23.150,00
1.2.3	<i>Oneri Previdenziali ed Assistenziali</i>		6.850,00		6.850,00	6.850,00
1.2.4	<i>Indennità Trattamento Fine Rapporto</i>	1.800,00	2.150,00		2.150,00	3.950,00
	TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	1.800,00	32.150,00		32.150,00	33.950,00
1.3	USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI					
1.3.3	<i>Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico</i>		500,00		500,00	500,00
1.3.4	<i>Uscite di rappresentanza</i>		3.000,00		3.000,00	3.000,00
1.3.5	<i>Spese di manutenzione imp. e macch.</i>		700,00		700,00	700,00
1.3.6	<i>Canoni di assistenza e licenze software</i>		3.500,00	500,00	4.000,00	4.000,00
1.3.7	<i>Spese diverse non classificabili</i>		1.100,00	-100,00	1.000,00	1.000,00
1.3.8	<i>Onorari e compensi professionali</i>		750,00		750,00	750,00
1.3.9	<i>Spese acquisto Sigilli</i>		350,00		350,00	350,00
	TOTALE USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI		9.900,00	400,00	10.300,00	10.300,00
1.4	USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI					
1.4.1	<i>Spese di locazione immobile</i>		23.500,00	-12.400,00	11.100,00	11.100,00
1.4.2	<i>Servizi di pulizia</i>	500,00	2.700,00		2.700,00	3.200,00
1.4.3	<i>Servizi telefonici e internet</i>	200,00	1.500,00		1.500,00	1.700,00
1.4.4	<i>Servizi fornitura energia</i>	200,00	1.500,00		1.500,00	1.700,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPAN

PARTE II - USCITE

Anno 2016

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni iniziali dell'anno 2015	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2016	Previsioni di cassa per l'anno 2016
1.4.5	<i>Servizi postali</i>	100,00	1.000,00		1.000,00	1.100,00
1.4.6	<i>Cancelleria e stampati</i>	100,00	800,00		800,00	900,00
1.4.7	<i>Spese condominiali</i>	400,00	1.600,00	-400,00	1.200,00	1.600,00
1.4.8	<i>Spese noleggio beni mobili</i>		300,00		300,00	300,00
	TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	1.500,00	32.900,00	-12.800,00	20.100,00	21.600,00
1.5	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI					
1.5.1	<i>Spese convegni-studi e formazione</i>	1.800,00	10.000,00		10.000,00	11.800,00
	TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.800,00	10.000,00		10.000,00	11.800,00
1.6	TRASFERIMENTI PASSIVI					
1.6.5	<i>Ad Associazioni ed Enti Diversi</i>		300,00	500,00	800,00	800,00
	TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI		300,00	500,00	800,00	800,00
1.7	ONERI FINANZIARI					
1.7.1	<i>Spese e commissioni bancarie e postali</i>		700,00		700,00	700,00
1.7.2	<i>Interessi passivi su mutui</i>		1.250,00	-1.200,00	50,00	50,00
1.7.3	<i>Spese riscossione tassa annuale Esattoria</i>		100,00		100,00	100,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI		2.050,00	-1.200,00	850,00	850,00
1.8	ONERI TRIBUTARI					
1.8.1	<i>Imposte, tasse, ecc.</i>		240,00		240,00	240,00
1.8.2	<i>Irap dipendenti</i>	300,00	2.000,00		2.000,00	2.300,00
1.8.4	<i>Tributi vari</i>	500,00	500,00		500,00	1.000,00
	TOTALE ONERI TRIBUTARI	800,00	2.740,00		2.740,00	3.540,00
	TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	5.900,00	96.040,00	-12.100,00	83.940,00	89.840,00

PARTE II - USCITE

Anno 2016

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni iniziali dell'anno 2015	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2016	Previsioni di cassa per l'anno 2016
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE					
2.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE					
2.2.2	<i>Acquisto Macchine Ufficio</i>		1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00
2.2.3	<i>Acquisto attrezzature varia e minuta</i>		1.000,00	-500,00	500,00	500,00
	TOTALE ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		2.000,00	500,00	2.500,00	2.500,00
2.6	RIMBORSI DI MUTUI					
2.6.1	<i>Rate di rimborso mutuo n.</i>		13.150,00	-9.753,00	3.397,00	3.397,00
	TOTALE RIMBORSI DI MUTUI		13.150,00	-9.753,00	3.397,00	3.397,00
	TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		15.150,00	-9.253,00	5.897,00	5.897,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
3.1.1	<i>Ritenute Erariali</i>		4.100,00		4.100,00	4.100,00
3.1.2	<i>Ritenute Previdenziali ed Assistenziali</i>		2.500,00		2.500,00	2.500,00
3.1.7	<i>Contributi a favore Consiglio Nazionale</i>	3.000,00	46.345,00	-975,00	45.370,00	48.370,00
3.1.8	<i>Somme pagate per conto terzi</i>		2.000,00		2.000,00	2.000,00
	TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	3.000,00	54.945,00	-975,00	53.970,00	56.970,00
	TOTALE TITOLO III - PARTITE DI GIRO	3.000,00	54.945,00	-975,00	53.970,00	56.970,00
	Riepilogo Complessivo dei Titoli					
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	5.900,00	96.040,00	-12.100,00	83.940,00	89.840,00
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		15.150,00	-9.253,00	5.897,00	5.897,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	3.000,00	54.945,00	-975,00	53.970,00	56.970,00
	Totale	8.900,00	166.135,00	-22.328,00	143.807,00	152.707,00

PARTE II - USCITE

Anno 2016

Codice	Descrizione	Residui presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni iniziali dell'anno 2015	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2016	Previsioni di cassa per l'anno 2016
	TOTALE USCITE COMPLESSIVE	8.900,00	166.135,00	-22.328,00	143.807,00	152.707,00
	Avanzo di amministrazione presunto				503,00	
	Avanzo di cassa presunto					64.938,16
	TOTALE GENERALE	8.900,00	166.135,00	-21.825,00	144.310,00	217.645,16

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2016)**

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - TRAPANI

Anno 2015

Fondo cassa iniziale	64.948,22
+ Residui attivi iniziali	55.035,38
- Residui passivi iniziali	46.428,73
= Avanzo di amministrazione iniziale	73.554,87
+ Entrate già accertate nell'esercizio	139.623,69
- Uscite già impegnate nell'esercizio	104.762,09
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	150,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	
= Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	108.566,47
+ Entrate presunte per il restante periodo	6.919,15
- Uscite presunte per il restante periodo	27.186,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2015 da applicare nel bilancio dell'anno 2016	88.299,62

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016 risulta così prevista	
Parte Vincolata	
Parte vincolata per nuove iscrizioni	19.509,75
Totale Parte Vincolata	19.509,75
Parte Disponibile	68.789,87
Totale Risultato di Amministrazione Presunto	88.299,62

1) Preventivo finanziario gestionale;

2) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015.

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

Il preventivo finanziario gestionale è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

In particolare **le previsioni di entrata** sono state determinate

in funzione delle esigenze finanziarie dell'Ordine, come segue:

Contributi annuali da iscritti all'Albo ed all' Elenco Speciale

Il Consiglio ha deliberato la determinazione delle seguenti quote annuali relative all'esercizio finanziario 2016 (non variate rispetto all'esercizio finanziario 2015):

- Quota annuale dovuta dagli iscritti all'Albo nati prima del 1978: € 350,00
- Quota annuale dovuta dagli iscritti all'Albo nati nel 1978 e anni successivi: € 280,00
- Quota annuale dovuta dagli iscritti all'Elenco Speciale: € 300,00

L'importo iscritto in bilancio, relativo ai "contributi ordinari", pari ad € 75.960,00, è stato determinato quindi in funzione del numero di iscritti all'Albo nati prima del 1978, pari a 314 considerando la previsione di numero 3 cancellazioni dal numero attuale (317- 3), di cui n. 0 nuove iscrizioni (quota a favore dell'Ordine pari ad € 220,00 cadauno), del numero previsto di iscritti all'Albo nati nell'anno 1978 e successivi, pari a 32, di cui n. 5 nuove iscrizioni (27+5) (quota a favore dell'Ordine pari ad € 215,00 cadauno).

L'importo previsto in bilancio, relativamente agli iscritti all'Elenco Speciale, pari ad €. 3.230,00 scaturisce dalla previsione di n. 19 iscritti esistenti alla data di redazione del presente bilancio (quota a favore dell'Ordine pari ad € €. 170,00 cadauno). Non si prevedono nuove iscrizioni.

Proventi liquidazione parcelle

Tali proventi sono stati determinati prevedendo una tassa pari al 2% dell'importo totale delle parcelle sottoposte al visto dell'Ordine.

Riguardo alle modalità di pagamento è stato confermato quanto deliberato per l'esercizio 2009, e cioè che lo stesso avvenga al momento dell'apposizione del visto, sino a concorrenza di €. 2.000,00. Nel caso in cui tale tassa sia superiore ad € 2.000,00, il residuo importo potrà essere versato entro sei mesi dall'apposizione del visto.

In via prudenziale non è stata prevista nessuna entrata.

Proventi rilascio certificati

E' stata prevista una tassa per il rilascio di qualsiasi certificazione da parte dell'Ordine pari ad € 15,00.

In via prudenziale è stata prevista un'entrata pari ad €. 300,00.

Proventi rilascio Sigillo

E' stato previsto un contributo per il rilascio del Sigillo da parte dell'Ordine pari ad € 35,00.

In via prudenziale e sulla stima dei Sigilli rilasciati nel corso del presente esercizio, viene prevista un' entrata pari ad € 350,00.

Proventi finanziari

Non sono state previste entrate per interessi attivi di mora.

Recuperi e rimborsi vari

Nessuna previsione di entrata è stata prevista sul capitolo riguardante i contributi erogati dal Consiglio Nazionale per la partecipazione alla Conferenza annuale di categoria, si è in attesa di nuove deliberazioni da parte del Consiglio Nazionale.

Sono state previste invece entrate per "proventi rimborsi spese" pari ad €. 6.000,00, derivanti da contributi di terzi per la compartecipazione all'organizzazione di eventi formativi.

istituzionale ed in quanto ad € 2.000,00 ad assicurazione infortuni dei componenti il Consiglio ed il Collegio dei Revisori.

Oneri per il personale

Determinati per un totale di € 32.150,00 comprendono le retribuzioni, i contributi previdenziali e la quota di TFR per n. 1 dipendente.

Spese per acquisto di beni di consumo e di servizi

Ammontano ad € 10.300,00 e si riferiscono a spese previste per acquisto di materiale di consumo per € 500,00, ad uscite e spese di rappresentanza per € 3.000,00, a manutenzioni per € 700,00, a canoni di assistenza e licenze d'uso per € 4.000,00, a spese diverse per € 1.000,00, ad onorari e compensi professionali per €. 750,00 ed a spese per l'acquisto dei Sigilli richiesti dagli iscritti, per € 350,00.

Uscite per funzionamento uffici

Ammontano ad € 20.100,00 e riguardano canoni di locazione immobile, per € 11.100,00, a servizi di pulizia per € 2.700,00, a servizi telefonici e internet per € 1.500,00, a consumi di energia elettrica per € 1.500,00, servizi postali per € 1.000,00, cancelleria per € 800,00, spese condominiali per € 1.200,00 e spese noleggio estintori per € 300,00.

Uscite per prestazioni istituzionali

In tale capitolo di spesa è confluito esclusivamente lo stanziamento per l'organizzazione di eventi formativi che ammonta ad € 10.000,00.

Trasferimenti passivi

I trasferimenti passivi sono relativi alla quota di contributo dovuto all'Associazione Antiracket ed usura di Trapani pari a € 300,00 e alla quota di contributo alla partecipazione per la Scuola di alta formazione Regionale Dottori Commercialisti (S.A.F.) pari a € 500,00, quote stanziare in € 800,00.

Oneri Finanziari

- Acquisto di macchine per ufficio per € 2.000,00
- Acquisto di attrezzatura varia e minuta per € 500,00

Per rimborso rate di mutuo € 3.397,00.

Partite di giro

Le partite di giro, il cui importo complessivo è pari ad € 53.970,00, iscritte sia tra le entrate che tra le uscite, si riferiscono ad incassi e pagamenti effettuati per conto terzi.

Vengono quindi considerate le ritenute erariali e previdenziali relative al personale dipendente, nonché, voce più rilevante, i contributi versati dagli iscritti e da riversare al Consiglio Nazionale, per € 45.375,00.

Il totale delle previsioni di uscita ammonta a complessivi € 143.807,00 di cui:

€. 83.940,00 per spese correnti,

€. 5.897,00 per spese in conto capitale,

€. 53.970,00 per partite di giro.

Riepilogo e conclusioni

Il confronto tra il totale entrate complessive € 144.310,00 ed il totale uscite complessive €. 143.807,00 presenta un avanzo di amministrazione presunto di euro 503,00.

Tenuto conto della presente relazione, si invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio preventivo relativo all'esercizio finanziario 2016.

Trapani, 29/10/2015

Per il Consiglio dell'Ordine

F.to Il Presidente (Dr. Sugameli Mario)

abbiamo ricevuto, come previsto dall'art.6 del Regolamento di amministrazione e contabilità, il Bilancio di previsione relativo all'esercizio 2016 composto dai documenti previsti dal suddetto Regolamento, approvati dal Consiglio dell'Ordine con delibera del 29/10/2015.

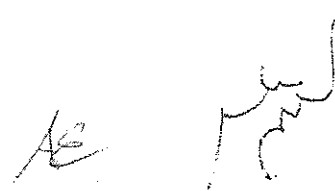
Abbiamo quindi preso in esame il Preventivo finanziario 2016 assieme alla Relazione del Consiglio dell'Ordine sul bilancio di previsione

Il Preventivo finanziario è stato formulato in termini di competenza e di cassa e riporta i residui attivi e passivi presunti al 31/12/2015 che di seguito riepiloghiamo:

RESIDUI ATTIVI		Importi in euro
Titolo I - Entrate correnti		47.335,16
Titolo II - Entrate in conto capitale		0
Titolo III - Partite di giro		26.000,00
TOTALE		73.335,16
RESIDUI PASSIVI		
Titolo I - Uscite correnti		5.900,00
Titolo II - Uscite in conto capitale		0
Titolo III - Partite di giro		3.000,00
TOTALE		8.900,00

Riguardo all'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2015 pari al € 88.299,62 si conferma la determinazione dello stesso sulla base delle risultanze contabili alla data di redazione del Bilancio e tenuto conto delle ulteriori entrate ed uscite presunte al 31/12/2015.

Vi confermiamo che tale avanzo di amministrazione presunto è correttamente riportato nella Tabella dimostrativa allegata al bilancio di previsione 2016 per gli importi che sinteticamente indichiamo come segue:



ENTRATE CORRENTI	90.340,00	137.570,16
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	53.970,00	79.970,00
TOTALE ENTRATE	144.310,00	217.540,16
SPESE CORRENTI	83.940,00	89.840,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	5.897,00	5.897,00
USCITE PER PARTITE DI GIRO	53.970,00	56.970,00
TOTALE USCITE	143.807,00	152.707,00
Avanzo di Cassa presunto		64.938,16
Avanzo di amministrazione presunto	503,00	
TOTALE A PAREGGIO	144.310,00	207.361,00

La Relazione del Consiglio dell'Ordine al Bilancio preventivo 2016 illustra ampiamente le assunzioni che hanno determinato le voci previste in termini di competenza e di cassa, per le quali abbiamo constatato la attendibilità quanto alle entrate, e la congruità in merito alle uscite, anche in relazione agli obiettivi fissati per l'esercizio 2016.

Per quanto sopra enunciato, i sottoscritti esprimono parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016.

Trapani, li 14/11/2015

Il Collegio dei revisori

Dr. Aldo Bassi

Rag. Esposito Alessandro

Rag. Nicola Montalbano