



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FORLÌ

Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di previsione per l'anno 2021

I sottoscritti Barbara Baldoni, Presidente, Franco Chiarini e Giovanni Bratti, Revisori Effettivi, in osservanza dell'art. 24 del D.Lgs. 139/2005 e del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ordine con propria deliberazione, provvedono a redigere la relazione al bilancio preventivo per l'esercizio 2021.

Il citato bilancio risulta composto dai seguenti elaborati:

- 1) Preventivo finanziario gestionale;
- 2) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) preventivo economico.

Accompagnano il bilancio di previsione i sotto elencati documenti previsti dall'art.6 del Regolamento:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere;
- Pianta organica;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

Le somme iscritte nel bilancio relative alle entrate che si prevede di accertare e le uscite che si prevede di impegnare sono state ripartite con chiarezza e correttezza in titoli, categorie e capitoli e forniscono la dimostrazione del pareggio finanziario e dell'equilibrio economico.

Il bilancio sottoposto all'esame del Collegio appare, quindi, correttamente impostato e corredato di tutti i documenti previsti.

I Revisori, esaminato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2021 previsto dal

Consigliere Tesoriere, rilevano e verificano quanto segue.

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2021, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I: Entrate correnti</i>	€ 145.890,00	<i>Titolo I: Uscite correnti</i>	€ 145.890,00
<i>Titolo III: Parte di giro</i>	€ 101.265,00	<i>Titolo III: Parte di giro</i>	€ 101.265,00
<i>Totale</i>	€ 247.155,00	<i>Totale</i>	€ 247.155,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	€ 247.155,00	<i>Totale complessivo spese</i>	€ 247.155,00

2. Verifica dell'equilibrio corrente

L'equilibrio corrente è assicurato come segue:

Entrate titolo I	€ 145.890,00	
Entrate titolo II	€ -	
Entrate titolo III	€ -	
Totale entrate correnti		€ 145.890,00
Spese correnti titolo I		€ 145.890,00
Differenza parte corrente (A)		€ -
Quota capitale amm.to mutui		€ -
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		€ -
Quota capitale amm.to altri prestiti		€ -
Totale quota capitale (B)		€ -
Differenza (A) - (B)		€ -

ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni del 2020:

	Previsioni 2021	Previsioni 2020
1.1. ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI		
1.1.1. Contributi ordinari iscritti Albo	132.940,00	133.860,00
1.1.2. Contributi ridotti iscritti Albo	2.640,00	2.720,00
1.1.3. Tassa di prima iscrizione	200,00	200,00
1.1.4. Contributi ordinari iscritti elenco speciale	600,00	680,00
1.1.5. Contributi ordinari STP	1.610,00	1.380,00

1.1.12. Tassa prima iscrizione praticanti	2.250,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI	140.240,00	140.340,00
1.3. QUOTE DI PARTECIP. DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		
1.3.1. Diritti di segreteria	500,00	500,00
1.3.2. Proventi da liquid. Parcelle	0,00	0,00
1.3.3. Proventi rilascio certificati	100,00	100,00
TOTALE QUOTE DI PARTECIP. DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	600,00	600,00
1.8. ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI		
1.8.2. proventi segreteria OCC Comm. Forlì-Cesena	5.000,00	10.000,00
TOTALE ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.000,00	10.000,00
1.9. REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		
1.9.1. Interessi attivi su depositi di c/c	50,00	50,00
TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	50,00	50,00
1.10 POSTE CORRETTIVE E COMPENS. DI USCITE CORRENTI		
1.10.1. Recupero e rimborsi	0,00	0,00
TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENS. DI USCITE CORRENTI	0,00	0,00
<u>TOTALE ENTRATE CORRENTI</u>	<u>145.890,00</u>	<u>145.990,00</u>

Le entrate correnti, pari ad € 145.890,00, sono state previste in base ad elementi attendibili di seguito illustrati.

- **Entrate per contributi degli iscritti.**

a) Tassa iscrizione ordinaria per gli iscritti che al 31/12/2020 abbiano compiuto i 36 anni di età.

E' stata calcolata in € 360,00 di cui € 230,00 trattenuta dall'Ordine ed € 130,00 destinata al Consiglio Nazionale, per un n. 578 iscritti ed importo complessivo di competenza dell'ordine iscritta fra le entrate correnti di € 132.940,00.

b) Tassa iscrizione ordinaria per gli iscritti che al 31/12/2020 non abbiano già compiuto i 36 anni di età.

E' stata calcolata in € 105,00 di cui € 40,00 trattenuta dall'Ordine ed € 65,00 destinata al Consiglio Nazionale, per un n. 66 iscritti ed importo complessivo di competenza del nostro Ordine di € 2.640,00.

c) Tassa prima iscrizione all'Albo

E' stata calcolata in complessivi € 105,00 di cui € 40,00 per ciascun nuovo iscritto trattenuta dall'Ordine ed € 65,00 a favore del Consiglio Nazionale, per un totale di n. 5 nuovi iscritti ed importo complessivo di competenza del nostro ordine di € 200,00.

d) Tassa iscrizione elenco speciale

E' stata calcolata in € 40,00 per iscritto, in relazione a n. 15 iscritti, corrispondente alla quota di € 170,00, rettificata dalla componente destinata al Consiglio Nazionale prevista in € 130,00 per iscritto, per un totale di € 600,00 a favore del nostro Ordine.

e) Contributi ordinari STP

E' stata calcolata in € 230,00 per iscritto (n. 7), corrispondente alla quota di € 360,00, rettificata dalla componente destinata al Consiglio Nazionale prevista in € 130,00 per iscritto, per un totale di € 1.610,00 a favore del nostro Ordine.

f) Tassa iscrizione praticanti

Le somme totali previste ammontano ad € 2.250,00, calcolata su n. 15 nuove iscrizioni, preventivate sulla media dei tre anni precedenti, con quote di € 150,00 a favore del nostro Ordine.

• **Entrate per quote di partecipazione all'onere di particolari gestioni per € 600,00.**

Si tratta delle entrate previste a titolo di diritti di segreteria e rilascio certificati.

• **Entrate derivanti dalla prestazione di servizi per € 5.000,00.**

Si tratta delle entrate rappresentate dai proventi riconosciuti per l'attività di segreteria svolta a favore dell'OCC Romagna.

• **Entrate per Redditi e proventi patrimoniali per € 50,00.**

Si tratta della previsione degli interessi attivi sul conto corrente ordinario.

USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per interventi, confrontate con i dati delle previsioni 2020 è il seguente:

	Previsioni 2021	Previsioni 2020
1.1. USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		
1.1.1. Compensi, indennità e rimborsi Consiglieri	2.000,00	3.000,00

1.1.11. Assicurazioni Consiglieri	10.000,00	8.850,00
TOTALI USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	12.000,00	11.850,00
1.2. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		
1.2.1. Stipendi ed altri assegni fissi al personale	46.600,00	46.600,00
1.2.6. Oneri Previdenziali e Assistenziali	11.000,00	11.000,00
1.2.7. Irap su retribuzioni	4.000,00	4.000,00
1.2.31. Indennità di fine rapporto	4.000,00	4.000,00
TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	65.600,00	65.600,00
1.3. USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI		
1.3.1. Acquisto di libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	50,00	50,00
1.3.3. Acquisto di mat. di consumo e noleggio mater. tecnico	500,00	500,00
1.3.31. Consulente del lavoro	1.100,00	1.100,00
1.3.32. Servizio di contabilità	2.500,00	2.500,00
1.3.33 Prestazione di terzi	5.000,00	4.600,00
1.3.91. Altri oneri	3.000,00	1.800,00
TOTALE USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	12.150,00	10.550,00
1.4. USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI		
1.4.1. Affitto	17.300,00	17.200,00
1.4.2. Spese condominiali e manutenz.sede	3.700,00	3.000,00
1.4.3. Assicurazione immobile	1.000,00	1.000,00
1.4.5. servizi di pulizia	2.400,00	2.600,00
1.4.11. servizi telefonici	2.650,00	2.650,00
1.4.12 servizi postali	200,00	150,00
1.4.13 servizi forniti energia e riscald.	1.400,00	1.400,00
1.4.21 cancelleria e stampati	500,00	1.000,00
1.4.25 spese CED	8.100,00	8.000,00
1.4.26 Manut. Software e sito web	2.000,00	1.600,00
1.4.31 Manutenzione mobili e arredi	0,00	300,00
1.4.32 spese manut. Fotocopiatrice	0,00	200,00
1.4.41 Organizzaz. assemblea iscritti	2.000,00	2.000,00
TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	41.250,00	41.100,00
1.5 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		
1.5.1. Spese per la tutela professionale	3.800,00	4.000,00
1.5.11. Organizzazioni convegni	0,00	0,00
1.5.12 Corsi di preparazione	5.000,00	5.000,00
1.5.13 Corsi autoformazione	0,00	0,00
TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	8.800,00	9.000,00
1.6. TRASFERIMENTI PASSIVI		
1.6.1. Trasferimento fondazione ODCEC Forli-Cesena	0,00	0,00
1.6.12 Trasferimento al CODER	500,00	500,00
1.6.13 Traferimento al cup	100,00	100,00
TOTALE TRASFERIMENTI PASIVI	600,00	600,00
1.7 ONERI FINANZIARI	1.600,00	1.800,00
1.8. ONERI TRIBUTARI	2.000,00	2.500,00
1.9. POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	500,00	500,00
1.10. USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1.390,00	2.490,00
TOTALE USCITE CORRENTI	145.890,00	145.990,00

Le **uscite correnti per complessivi € 145.890,00**, sono state previste secondo congruità e coerenza e si compendiano nelle voci già sopra dettagliate. In particolare si precisa che:

- **Uscite per gli organi dell'ente € 12.000,00**
Si tratta della previsione dei costi per l'assicurazione professionale dei consiglieri e del Consiglio di Disciplina, nonché dei rimborsi ai Consiglieri.
- **Uscite per oneri per il personale dipendente € 65.600,00**
Si tratta della spesa prevista per il personale dipendente relativamente a n. 2 impiegati.
- **Uscite per acquisto beni di consumo e servizi € 12.150,00**
Si tratta della previsione di spese per acquisto libri e riviste, acquisto di materiale di consumo, noleggio materiale tecnico, consulente del lavoro e servizi contabilità ed altri oneri generali residuali che non trovano allocazione in altre voci.
- **Uscite per spese per il funzionamento degli uffici € 41.250,00.**
Le voci principali sono da attribuire a spese per affitto e condominiali, per servizio CED e sito web (aggiornamenti ed implementazioni), per spese per servizi di pulizia, a spese per utenze, cancelleria e stampati e per organizzazione assemblee iscritti.
- **Uscite per prestazioni istituzionali € 8.800,00**
Trattasi di uscite relative a spese per la tutela professionale e spese per corsi di preparazione.
- **Uscite per Trasferimenti passivi pari ad € 600,00.**
Costituiscono le somme rimborsate al Coder e al Cup, enti di rappresentanza locale. Trattasi di rimborsi delle spese vive sostenute da tali associazioni.
- **Uscite per Oneri finanziari pari ad € 1.600,00.**
Sono stati previsti per la gestione del conto, nonché per le spese per l'incasso delle quote.
- **Uscite per Oneri tributari pari ad € 2.000,00.**
Sono stati previsti a titolo di oneri per imposte e tasse.
- **Uscite per Poste correttive e compensative di entrate correnti pari ad € 500,00.**
Si tratta della posta correttiva del rimborso spese al Presidente.

- **Uscite non classificabili in altre voci pari ad € 1.390,00.**

Si tratta del Fondo di riserva stanziato al fine di garantire l'equilibrio della gestione.

Risulta stanziato entro la misura massima del 3% del totale delle uscite correnti preventivate e pertanto entro il limite di cui all'art. 13 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

TITOLO III - ENTRATE E USCITE PARTITE DI GIRO

Trattasi di poste aventi natura di partite di giro, iscritte sia nella parte "entrate" che nella parte "uscite" del bilancio. Dette partite, risultano costituite principalmente da ritenute erariali e previdenziali e assistenziali derivanti dagli stipendi e/o parcelle dei professionisti, nonché dalle somme incassate dagli iscritti relativamente alla quota di competenza del Consiglio Nazionale a questi da riversarti

3.1 ENTRATE/USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	Previsioni 2020	Previsioni 2021
3.1.1. Ritenute erariali	9.000,00	9.000,00
3.1.2. Ritenute Previdenziali ed Assistenziali	5.000,00	5.000,00
3.1.3. Ritenute fiscali Autonomi	4.500,00	4.500,00
3.1.4. Ritenute diverse	150,00	150,00
3.1.8. Somme pagate per conto terzi	82.615,00	83.395,00
TOTALE ENTRATE/USCITE TITOLO III	101.265,00	102.045,00

TOTALE ENTRATE/USCITE COMPLESSIVE	247.155,00	248.035,00
--	-------------------	-------------------

* * *

Il preventivo economico si riassume nei seguenti valori:

	Preventivo 2021	Preventivo 2020
Valore della produzione	145.840,00	145.940,00
Costi della produzione	146.540,47	146.387,22
Differenza fra valori e costi della produzione	(700,47)	(447,22)
Proventi/oneri finanziari	50,00	50,00
Proventi/oneri straordinari	0,00	0,00
Risultato ante imposte	(650,47)	(397,22)
Imposte dell'esercizio	1.400,00	1.500,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(2.050,47)	(1.897,22)

Il Collegio ritiene che il bilancio di previsione sia redatto nel sostanziale rispetto dei principi di veridicità, di correttezza nel rispetto delle norme e del regolamento, di coerenza e congruità nelle relative quantificazioni finanziarie ed economiche.

Per quanto sopra esposto, verificata l'attendibilità delle entrate, nonché la congruità e la coerenza delle uscite rispetto ai programmi e agli indirizzi previsionali, i sottoscritti Revisori esprimono

parere favorevole

all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2021 nella stesura predisposta dal Consigliere Tesoriere.

Forlì, 3 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Barbara Baldoni

Dott. Franco Chiarini

Rag. Giovanni Bratti