



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

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2009

PREMESSA

Il rendiconto della gestione 2009 è stato predisposto in relazione ai contenuti del D.P.R. n. 696/79 e tenuto conto del “Regolamento di amministrazione e contabilità” adottato con delibera del 24 gennaio 2008 dal Consiglio dell’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso.

Il presente rendiconto generale 2009, ai sensi del TITOLO II Capo III del Regolamento di amministrazione e contabilità, si compone dei seguenti documenti:

- *Conto del bilancio, costituito dal Rendiconto Finanziario Decisionale e Gestionale;*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa e relazione sulla gestione;*
- *Situazione amministrativa, ove è riportata la destinazione dell’avanzo di amministrazione.*

Il rendiconto **finanziario gestionale** è redatto per capitoli e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto a quello **finanziario decisionale** redatto per categorie.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale comprende le Entrate di competenza dell’esercizio – accertate, rimosse e da riscuotere; le Uscite di competenza – impegnate, pagate e da pagare; i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quello corrente.

Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione sono stati redatti con riferimento alle disposizioni applicabili del Codice Civile. Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale risultano in forma comparativa e riportano le corrispondenti voci relative al periodo 2008.

I valori di seguito riportati sono espressi in unità di euro.



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

Rendiconto Finanziario gestionale

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate evidenzia il disavanzo finanziario dell'esercizio 2009 pari a € 47.978.

Entrate

Il totale delle entrate accertate, al netto delle partite di giro di € 279.108, ammonta a € 365.705 ed è costituito quasi esclusivamente da Entrate correnti: tali entrate evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari a € 175.

Le entrate correnti sono costituite per la gran parte da Entrate contributive accertate in € 318.665 ed evidenziano uno scostamento negativo, tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari a € 3.595.

A fine 2009, per quanto concerne la morosità degli iscritti, non vi sono quote da incassare.

Al fine di conseguire un regolare adempimento nel versamento delle quote contributive, l'Ordine ha continuato ad applicare un sistema sanzionatorio con addebito di penali contributive che trovano collocazione nel bilancio fra le "entrate non classificabili in altre voci".

In relazione all'esigibilità dei crediti si evidenzia che si è proceduto allo stralcio di crediti pregressi per € 2.600 relativi a cancellazioni di iscritti e una minore riscossione per € 140 per trasferimenti ad altri Ordini in corso d'anno che hanno comportato il pagamento pro quota del contributo annuale.

Le Entrate relative a particolari gestioni risultano accertate per € 19.001 evidenziando uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 3.751 dovuto principalmente ai maggiori proventi per la liquidazione parcelle.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali risultano accertate per € 7.586 ed evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 16.484, dovuto a minori interessi attivi in relazione alla diminuzione dei tassi di interesse e delle giacenze bancarie medie. Si ricorda che Veneto Banca S.p.A. è risultata aggiudicataria del Servizio di Cassa dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso per il periodo dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2012.



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

Veneto Banca S.p.A. in relazione agli impegni assunti nei confronti dell'Ordine ha corrisposto anche per l'anno 2009 un contributo di € 2.500.

Il rendimento delle giacenze bancarie è pari al tasso Euribor a 3 mesi aumentato di 0,25 punti percentuali.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per € **11.756** ed evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **9.206**.

L'entità di tale voce è in buona parte determinata dal recupero del costo della dipendente in comando presso la Corte d'Appello di Venezia e costituisce un residuo attivo.

Si precisa che il periodo di durata del comando è 16.09.2009-15.09.2010.

Le Entrate non classificabili in altre voci risultano accertate per € **5.797** e sono riferite a penali su quote contributive e rimborsi dal Consiglio Nazionale per spese di trasferta dei Consiglieri sostenute dall'Ordine.

Sono state alienate immobilizzazioni tecniche per € 400, che trovano collocazione tra le Entrate in conto capitale.

Le partite di giro accertate in **entrata** sono pari a € **279.109** e contro le partite di giro impegnate in **uscita** pari a € **279.289**.

La differenza determinata in € 180 è relativa ad una quota pagata in più al Consiglio Nazionale rispetto al dovuto e che verrà rimborsata dallo stesso nel corso del 2010.

Tale importo, pertanto, costituisce un residuo attivo che trova collocazione nel capitolo "recuperi e rimborsi".

Uscite

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro) ammonta a € **413.503** (692.792-279.289), con uno scostamento complessivo di € **21.518** rispetto alle uscite preventivate in via definitiva.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

Si espongono qui di seguito i capitoli di spesa oggetto di scostamenti significativi rispetto a quanto preventivato:

➤ *Uscite per organi dell'ente:*

Non presenta scostamenti di rilievo.

➤ *Oneri per il personale in attività:*

Per l'esercizio 2009 il costo del personale preventivato ha registrato un'economia di spesa a consuntivo pari ad **€ 4.990**.

➤ *Oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi:*

Lo scostamento di **€ 5.367** trae origine da economie di spesa che interessano tutti i capitoli in tale categoria.

➤ *Uscite per funzionamento di uffici:*

Tale categoria ha registrato un'economia di gestione totale di **€ 5.446** principalmente relativa a minori spese di pulizia, servizi telefonici e asporto rifiuti.

➤ *Uscite per prestazioni istituzionali*

Non presenta scostamenti di rilievo.

➤ *Trasferimenti passivi:*

Non presenta scostamenti di rilievo.

➤ *Oneri tributari:*

Non presenta scostamenti di rilievo. Trattasi dell'Irap a carico dell'Ente e determinata sul costo del personale.

➤ *Uscite non classificabili in altre voci:*

La voce afferisce a contributi e oneri straordinari rispettivamente pari ad € 32.000 (di cui € 25.000 per un contributo straordinario per nuovi iscritti e tirocinanti) e ad € 22.200 (riguardanti i lavori di sistemazione della sede dell'Ordine).



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

➤ *Accantonamento al TFR:*

Era stato previsto un accantonamento di **€ 10.000**. Dal punto di vista finanziario non vi è stata alcuna corresponsione, salvo l'Anticipo Irpef 11%, registrando, pertanto, un'economia di gestione di **€ 9.826**.

Uscite in conto capitale

➤ *Acquisizione di immobilizzazioni tecniche e di beni di uso durevole:*

L'economia di gestione totale è di **€ 1.189**. Lo scostamento è determinato da minori spese nei diversi capitoli che partecipano a tale categoria. Gli investimenti hanno riguardato principalmente l'acquisto di mobili per ufficio (€ 10.392) e software/hardware (€ 12.994).

Nota integrativa e Relazione sulla gestione

La nota integrativa e la relazione sulla gestione, previste dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità, vengono riassunte in un unico documento illustrativo delle informazioni di natura tecnico-contabile dell'andamento della gestione dell'Ordine, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema ritenuti utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare illustrano i seguenti principali dati:

- La consistenza della cassa e delle disponibilità bancarie a fine esercizio ammontano a **€ 481.602** : tale consistenza è giacente, quasi esclusivamente, presso l'istituto titolare del servizio di cassa (€ 479.876); il fondo cassa, gestito dal cassiere economo ai sensi dell'art. 38 del R.A.C. a fine anno era di € 1.726.



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

Disponibilità liquide	31/12/2009	31/12/2008
Fondo Cassa	€ 1.726	€ 1.357
Servizio di Cassa (Veneto Banca)	€ 479.876	€ 526.887
TOTALE	€ 481.602	€ 528.244

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 639.580 e pagamenti per € 686.222 (compresi residui e partite di giro).

- I residui attivi di totali **€ 15.536** sono costituiti principalmente da crediti per deposito cauzionale per € 2.635 e dal credito verso la Corte d'Appello di Venezia per la dipendente in comando per € 9434. I restanti residui afferiscono essenzialmente a crediti per interessi attivi bancari e interessi su cauzioni.
- I residui passivi di totali **€ 115.471** afferiscono principalmente a debiti correnti, iscritti tra le uscite correnti per debiti v/fornitori per € 49.529, congruaggio quota al Consiglio Nazionale per € 6.480 (pagati a gennaio 2010) e a contributi erariali e previdenziali di competenza 2009 versati nel 2010 per € 13.838.
- I dati relativi al personale sono i seguenti: n. 1 dipendente con funzioni apicali cat. C5, n. 2 dipendente cat. C2, n. 1 dipendenti cat. C1 e n. 1 dipendenti cat. B2. Relativamente al personale dipendente è stato appostato nel conto economico un importo di € 8.355 tale che a fine 2009, il fondo di anzianità di € 79.274, corrisponda ai diritti acquisiti dal personale sulla base del contratto collettivo e degli accordi sindacali, al netto delle anticipazioni già corrisposte per € 7.330.



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

Nel dettaglio le variazioni del fondo TFR risultano le seguenti:

Consistenza all'01/01/2009	€ 70.919
Adeguamento per quota 2009	€ 8.529
- anticipo IRPEF 11%	- € 174
Consistenza al 31/12/2009	€ 79.274

* * *

Si ricorda che a gennaio 2010 è stato corrisposto, a maturazione dell'età pensionabile, il TFR di una dipendente inquadrata in qualifica funzionale C2.

Parte del TFR è stato pagato con utilizzo in quota parte dell'investimento nella polizza assicurativa per TFR dipendenti iscritta per € 61.398 all'attivo dello Stato Patrimoniale.

Situazione amministrativa

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 381.667 come di seguito dettagliato:

Totale delle entrate accertate	644.814
- Totale delle uscite impegnate	692.792
= Utilizzo avanzo di amministrazione anno 2009	47.978
+/- variazioni residui iniziali	- 2.601
Avanzo di Amministrazione al 01/01/2009	432.246
Avanzo di amministrazione al 31/12/2009	381.667



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

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata	
al trattamento di fine rapporto al netto delle anticipazioni	€ 79.274
 totale parte vincolata	 <u>€ 79.274</u>
 Parte disponibile	
Totale parte disponibile (fondi di accantonamento)	€ 302.393
 <u>Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2009</u>	 <u>€ 381.667</u>

La Situazione patrimoniale

La Situazione Patrimoniale 2009 evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

Si specificano di seguito le poste più significative.

➤ *Immobilizzazioni tecniche*

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali alla fine dell'esercizio 2009 ammontano in totale ad € 179.465 e figurano nello stato patrimoniale a valore **zero**, in quanto oggetto di ammortamento totale. Il valore delle immobilizzazioni acquisite nel 2009 è corrispondente, pertanto, a quanto imputato ad ammortamenti nelle specifiche voci B10 del Conto economico.

➤ *Immobilizzazioni finanziarie*

Sono costituite dall'investimento in una polizza assicurativa di quota del TFR dei dipendenti e risultano pari a € 61.398.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

➤ *Crediti*

I crediti al 31.12.2009 sono relativi principalmente al credito verso la Corte d'Appello di Venezia per la dipendente in comando (€ 9.434) e a depositi cauzionali su affitti e correlati interessi (€ 3.496).

➤ *Disponibilità liquide*

Le disponibilità risultano pari a € 481.602 contro € 528.244 al 31.12.2008.

➤ *Fondo TFR*

Si rinvia a quanto già esposto nella nota integrativa.

➤ *Debiti*

I debiti comprendono anche i debiti per ratei del personale dipendente.

La Situazione Patrimoniale chiude con un disavanzo economico di € 59.189, che trova esatta corrispondenza nel C.E. che segue.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un disavanzo economico di € 59.189, quale risultanza di un margine operativo (perdita) di € 9.940, di proventi finanziari per € 7.331, di oneri straordinari per € 56.580 di cui € 54.640 per contributi straordinari (€ 32.000) e per spese straordinarie per interventi presso la sede dell'Ordine (€ 22.200).

- Il "valore della produzione" comprende principalmente le quote di iscrizione.
- I costi per il personale ammontano a € 198.817. Il personale in forza al 31.12.2009 è composto da 5 dipendenti.
- I costi per godimento di beni di terzi sono rappresentati dai canoni di locazione e relativi oneri condominiali ove ha la sede l'Ordine.



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

- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni afferiscono alle acquisizioni dell'esercizio.
- I proventi finanziari sono conseguenti alla giacenza attiva presso l'Ente di Tesoreria.
- Gli oneri straordinari sono stati descritti precedentemente.

Si rinvia alla relazione del Presidente per le notizie in merito agli altri fatti di rilievo meritevoli di segnalazione.

Si propone la copertura del disavanzo dell'esercizio di € **59.189,39** mediante utilizzo per importo corrispondente della "**Riserva avanzo economico a nuovo**".

Treviso, 7 aprile 2010

*Il Consigliere Tesoriere
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
dott. Gianluca Pivato*