



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

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

PREMESSA

Il rendiconto della gestione 2014 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 2014, 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 2013.

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 un avanzo finanziario netto di competenza dell'esercizio 2014 pari a € 59.274,58.

Da subito va evidenziato che l'avanzo finanziario netto 2014 risulta determinato, con riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio 2014 integrato con le variazioni deliberate nel corso dello stesso esercizio, da quanto segue:

- Maggiori entrate nette per complessivi € 13.000,00 circa, determinate principalmente da maggiori entrate contributive a carico degli iscritti (€ 9.320,00) e da maggiori recuperi di spese (€ 3.654,00);
- Minori uscite nette per complessivi € 46.000,00 circa, principalmente per minori competenze del personale (€ 15.359,23), dall'utilizzo – per finanziamento di altre voci di spesa – del fondo di riserva ex art. 13 Reg. Contabilità (€ 10.054,55), accantonamento del TFR – parte vincolata dell'Avanzo (€ 9.859,95), minori spese per funzionamento uffici (€ 5.709,06) e da minori uscite per acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 4.946,22).

Nel prosieguo della presente relazione si darà conto delle principali variazioni rispetto alle previsioni definitive accertate.

Entrate

Il totale delle entrate accertate, al netto delle partite di giro di € 250.397,92, ammonta a € **374.357,21** ed è costituito esclusivamente da:

Entrate correnti: tali entrate evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari a € **13.352,21**.

Le entrate correnti sono costituite per la gran parte da Entrate contributive accertate in € **350.190,00**.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

Le Entrate relative a particolari gestioni risultano accertate per € **2.312,00** evidenziando uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **888,00** dovuto essenzialmente a inferiori proventi da liquidazione parcelle.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali risultano accertate per € **14.336,21** ed evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **733,79**. Si ricorda che il Servizio di Cassa dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso per il periodo dal 1° gennaio 2013 al 31 dicembre 2016 è presso Banca Gruppo Monte Paschi ex Antonveneta. Il rendimento delle giacenze bancarie è pari al tasso Euribor a 3 mesi aumentato di 3,00 punti percentuali.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per € **4.419,00** ed evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **3.654,00** dovuto a maggiori recuperi spese sigillo per maggiori iscritti rispetto alle previsioni iniziali e al rimborso costo spillette con logo del CNDCEC.

Le partite di giro accertate in **entrata** sono pari a € **250.397,92** e sono esattamente in linea con le partite di giro impegnate in **uscita** di pari importo.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro) ammonta a € **315.082,63** (565.480,55-250.397,92), con uno scostamento positivo complessivo di € **50.122,37** rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (inclusa la quota del TFR maturata nel 2014 che costituisce avanzo vincolato).

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

➤ *Uscite per organi dell'ente:*

Sono state sostenute spese per € **6.765,14**.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

➤ *Oneri per il personale in attività:*

Per l'esercizio 2014 il costo del personale preventivato ha registrato un'economia di spesa a consuntivo pari ad **€ 15.359,23**.

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

Evidenziano uno scostamento positivo di **€ 4.946,22** rispetto alle previsioni iniziali.

➤ *Uscite per funzionamento di uffici:*

Tale categoria ha registrato un'economia di gestione totale di **€ 5.709,06**.

➤ *Trasferimenti passivi:*

Il valore prevalente è costituito dai contributi che vengono corrisposti annualmente all'ADCEC delle Tre Venezie per € 13.520,00.

➤ *Oneri tributari:*

Trattasi dell'Irap a carico dell'Ente, determinata sul costo del personale, si registra uno scostamento positivo di **€ 927,86**.

➤ *Uscite non classificabili in altre voci:*

Trattasi dei contributi e oneri straordinari pari ad **€ 20.000,00** corrisposti all'ADCEC di Treviso a sostegno delle attività dell'Associazione, rappresentate essenzialmente da attività formative a favore degli iscritti.

➤ *Accantonamento al TFR:*

Dal punto di vista finanziario non vi è stata alcuna corresponsione, salvo l'Anticipo Irpef 11%. La quota di TFR di competenza dell'esercizio andrà costituita con incremento corrispondente dell'avanzo vincolato.

➤ *Uscite in conto capitale*

Nell'esercizio 2014 è stato deliberato l'acquisto di nuovi computer per un investimento di circa **€ 4.200,00**.



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

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 nel presente 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.

La situazione patrimoniale dell'Ente risulta determinata in particolare dai seguenti elementi:

- La consistenza della cassa e delle disponibilità bancarie a fine esercizio ammontano a € **561.162,44**: tale consistenza è giacente, esclusivamente, presso l'istituto titolare del servizio di cassa.

Disponibilità liquide	31/12/2014	31/12/2013
Fondo Cassa	€ 0,00	€ 1.175
Servizio di Cassa (Monte dei Paschi di Siena)	€ 561.162	€ 479.872
TOTALE	€ 561.162	€ 481.047

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € **627.038,55** e pagamenti per € **546.923,44** (compresi residui e partite di giro).

- I residui attivi (comprensivi delle partite di giro), di totali € **8.505,18**. I residui afferiscono essenzialmente a crediti per interessi attivi bancari e interessi su cauzioni.
- I residui passivi (comprensivi delle partite di giro), di totali € **83.325,00**, si compongono principalmente dal debito (€ 70.050,00) nei confronti degli iscritti per il rimborso della quota, pari a € 50,00 ciascuno, versata in più rispetto a quanto definitivamente richiesto dal Consiglio Nazionale (€ 150,00 contro € 100,00). Tale debito verrà "rimborsato" agli



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

iscritti mediante corrispondente riduzione del dovuto per la quota di iscrizione deliberata per l'anno 2015. La parte rimanente dei residui passivi ricomprende principalmente il rateo ferie dei dipendenti (€ 5.416,49) e il conguaglio 2014 dei contributi al Consiglio Nazionale per l'anno 2014 (€ 5.712,00).

- I dati relativi al personale sono i seguenti: n. 1 dipendente con funzioni apicali cat. C5, n. 1 dipendente cat. C2, n. 1 dipendente cat. C1 e n. 1 dipendente cat. B2. Relativamente al personale dipendente è stato appostato nel conto economico un importo di € 7.497,83 tale che a fine 2014, il fondo di anzianità di **€ 92.396,61** corrisponde ai diritti acquisiti dal personale sulla base del contratto collettivo e degli accordi sindacali, al netto delle anticipazioni già corrisposte per € 7.330.

Nel dettaglio le variazioni del fondo TFR risultano le seguenti:

Consistenza all'01/01/2014	€ 85.039
Adeguamento per quota 2014	€ 7.358
Consistenza al 31/12/2014	€ 92.397

*** * ***

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 competenza che in conto residui, alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a **€ 486.342,62** come di seguito dettagliato:

Totale delle entrate accertate	624.755
- Totale delle uscite impegnate	565.480
+/- variazioni residui iniziali	245



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

Avanzo di Amministrazione al 01/01/2014	426.823
Risultato di amministrazione al 31/12/2014	486.343

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata	€ 92.397
al trattamento di fine rapporto al netto delle anticipazioni	
Totale parte vincolata	<u>€ 92.397</u>
Parte disponibile	
Totale parte disponibile	€ 393.946
<u>Totale risultato di amministrazione al 31/12/2014</u>	<u>€ 486.343</u>

La Situazione Patrimoniale

La Situazione Patrimoniale 2014 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 2014 ammontano in totale ad € **218.511** e figurano nello stato patrimoniale a valore **zero**, in quanto oggetto di ammortamento totale. Il valore delle immobilizzazioni acquisite nel 2014 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 € **53.280**.

➤ *Crediti*

I crediti al 31.12.2014 sono relativi a depositi cauzionali su affitti e correlati interessi.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

➤ *Disponibilità liquide*

Le disponibilità risultano pari a **€ 561.162** contro € 481.047 al 31.12.2013.

➤ *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 avanzo economico di **€ 55.233** che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di **€ 55.233**, quale risultanza di un margine operativo (utile) di € 59.866,67, di proventi finanziari per € 15.049,16, di oneri straordinari netti e altro per € 19.682,62.

- Il “valore della produzione” comprende principalmente le quote di iscrizione.
- I costi per il personale ammontano a € 163.226,76.
- I costi per godimento di beni di terzi sono rappresentati dai canoni di locazione e relativi oneri condominiali ove ha la sede l’Ordine.
- 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.



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

* * *

Treviso, 2 aprile 2014

F.to Il Consigliere Tesoriere
(Dott. Gianluca Pivato)