



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

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

PREMESSA

Il rendiconto della gestione 2015 è stato predisposto in base 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 2015, 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 comprensiva della 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 e nota integrativa (comprensiva della relazione sulla gestione) sono stati redatti con riferimento alle disposizioni del Codice Civile.

Il conto economico e lo stato patrimoniale risultano in forma comparativa e riportano le corrispondenti voci relative al periodo 2014.

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 2015 pari a **€ 21.310,39**.

Da subito va evidenziato che l'avanzo finanziario del 2015 risulta determinato, con riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio 2015, da quanto segue:

- **maggiori entrate nette** per complessivi € 11.200,00 circa determinate principalmente da maggiori entrate contributive a carico degli iscritti dovute alle maggiori iscrizioni rispetto alle previsioni iniziali (€ 10.450,00);
- **minori uscite nette** per complessivi € 10.000,00 circa, principalmente per.
minori uscite per:
 - competenze del personale (€ 10.837,52)
 - spese per funzionamento uffici (€ 6.084,81);
 - accantonamento del TFR – parte vincolata dell'Avanzo (€ 7.347,16)
 - utilizzo – per finanziamento di altre voci di spesa – del fondo di riserva ex art. 13 Reg. Contabilità (€ 6.923,55),maggiori uscite per:
 - acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 7.794,83);
 - trasferimenti passivi (€ 4.388,00);
 - acquisizione di immobilizzazioni tecniche (€ 10.512,19).

Parte delle uscite (spese per investimento e uscite non ricorrenti) sono state finanziate con l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione non vincolato in essere al 31.12.2014.

In ordine alle "partite di giro" la variazione negativa tra previsioni iniziali e quelle entrate-accertate / uscite-impegnate (€ 77.534,32) è dovuta essenzialmente al "rimborso" della quota (pari a € 50,00 ciascuno) versata in più rispetto a quanto definitivamente richiesto dal Consiglio Nazionale per l'anno 2014 (€ 100,00 anziché € 150,00). Il "rimborso" agli iscritti, eseguito nel 2015, è intervenuto mediante corrispondente riduzione del dovuto per la quota di iscrizione per l'anno 2015.

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



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

Entrate

Il totale delle entrate accertate, al netto delle partite di giro di € 145.215,68, ammonta a € **360.155,64** ed è costituito esclusivamente da:

Entrate correnti: sono costituite per la gran parte da Entrate contributive accertate in € **339.765,00**.

Le Entrate relative a particolari gestioni risultano accertate per € **1.474,00**.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali risultano accertate per € **13.337,08** ed evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **1.732,92**. 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 € **2.041,00** ed evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **830,00** 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 € **145.215,68** e sono esattamente pari alle partite di giro impegnate in **uscita**.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro) ammonta a € **338.845,25** (484.060,93-145.215,68), con uno scostamento positivo complessivo di € **44.183,75** rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (inclusa la quota del TFR maturata nel 2015 che costituisce avanzo vincolato).



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 in via definitiva:

➤ *Oneri per il personale in attività:*

Per l'esercizio 2015 il costo del personale preventivato ha registrato un'economia di spesa a consuntivo pari ad **€ 10.987,52**.

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

Evidenziano uno scostamento positivo di **€ 6.855,17**.

➤ *Uscite per funzionamento di uffici:*

Tale categoria ha registrato un'economia di gestione totale di **€ 6.084,81**.

➤ *Trasferimenti passivi:*

Il valore prevalente è costituito dai contributi che vengono corrisposti annualmente in base al numero degli iscritti all'ADCEC delle Tre Venezie e alla Conferenza Triveneta per **€ 15.191,00** oltre che al contributo in favore dell'Unione Giovani Dottori Commercialisti di Treviso per **€ 5.000,00**.

➤ *Oneri tributari:*

Trattasi dell'Irap a carico dell'Ente, determinata sul costo del personale, si registra uno scostamento positivo di **€ 951,50**.

➤ *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.



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

➤ *Uscite in conto capitale*

Nell'esercizio 2015 si segnala l'acquisto del nuovo server per un investimento di circa **€ 8.000,00**.

Nota integrativa, comprensiva della relazione sulla gestione

La nota integrativa, comprensiva della relazione sulla gestione, prevista dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità, viene riassunta nel presente unico documento illustrativo delle informazioni di natura tecnico-contabile dell'andamento della gestione dell'Ordine, degli eventuali 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 **€ 527.732,83**: tale consistenza è giacente, esclusivamente, presso l'istituto titolare del servizio di cassa.

Disponibilità liquide	31/12/2015	31/12/2014
Fondo Cassa	€ 0,00	€ 0
Servizio di Cassa (Monte dei Paschi di Siena)	€ 527.733	€ 561.162
TOTALE	€ 527.733	€ 561.162

Le variazioni intervenute in corso d'anno sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per **€ 502.801,30** e pagamenti per **€ 536.230,91** (compresi residui e partite di giro).

- I residui attivi (comprensivi delle partite di giro), di totali **€ 11.075,20** afferiscono essenzialmente a crediti per interessi attivi bancari e interessi su cauzioni.



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

- I residui passivi (comprensivi delle partite di giro), di totali **€ 30.895,02**, si compongono principalmente da spese di consulenza legale e ufficio stampa.

- 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 vincolato un importo di € 7.347,16 dell'Avanzo di esercizio 2015 tale che, a fine 2015, il fondo TFR di **€ 99.743,77** corrisponde ai diritti acquisiti dal personale sulla base del contratto collettivo e degli accordi sindacali, al netto delle anticipazioni già corrisposte per € 7.330,00.

Nel dettaglio le variazioni del fondo TFR risultano le seguenti:

Consistenza all'01/01/2015	€ 92.396
Adeguamento per quota 2015	€ 7.347
Consistenza al 31/12/2015	€ 99.743

*** * ***

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 **€ 507.913,01** come di seguito dettagliato:

Totale delle entrate accertate	505.371
- Totale delle uscite impegnate	484.060
+/- variazioni residui iniziali	260
Avanzo di Amministrazione al 01/01/2015	486.342
Risultato di amministrazione al 31/12/2015	507.913



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

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata	€ 99.744
al trattamento di fine rapporto al netto delle anticipazioni	
Totale parte vincolata	<u>€ 99.744</u>
Parte disponibile	
Totale parte disponibile	€ 408.169
<u>Totale risultato di amministrazione al 31/12/2015</u>	<u>€ 507.913</u>

La Situazione Patrimoniale

La Situazione Patrimoniale 2015 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 2015 ammontano in totale ad € **229.024** e figurano nello stato patrimoniale a valore **zero**, in quanto oggetto di ammortamento totale. Il valore delle immobilizzazioni acquisite nel 2015 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 € **56.423**.

➤ *Crediti*

I crediti al 31.12.2015 sono relativi a depositi cauzionali su affitti e correlati interessi.

➤ *Disponibilità liquide*

Le disponibilità risultano pari a € **527.733** contro € 561.162 al 31.12.2014.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

➤ *Fondo TFR*

Si rinvia a quanto già esposto nella nota integrativa.

➤ *Debiti*

I debiti comprendono principalmente quelli verso fornitori e i debiti per ratei del personale dipendente.

La Situazione Patrimoniale chiude con un avanzo economico di € 17.366,44 che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di € 17.366,44, quale risultanza di un margine operativo (utile) di € 22.852,23, di proventi finanziari per € 14.254,21, di oneri straordinari netti e altro per € 19.740,00.

- Il “valore della produzione” comprende principalmente le quote di iscrizione.
- I costi per il personale ammontano a € 159.494, compreso l'accantonamento dell'esercizio al TFR.
- 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, 01 aprile 2015

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