



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

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016**

**PREMESSA**

Il rendiconto della gestione 2016 è stato predisposto 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 2016, 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, riscosse 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 2015.

I valori di seguito riportati sono espressi senza arrotondamenti, così come esposti nei documenti del rendiconto.



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

**Rendiconto Finanziario gestionale**

La gestione dell'esercizio 2016 si è svolta nel segno della continuità con gli esercizi precedenti.

Non sono da rilevare fatti salienti che possano aver inciso negativamente sulla gestione complessiva.

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate evidenzia un disavanzo finanziario netto di competenza dell'esercizio 2016 pari a € 838,93, ossia un sostanziale pareggio. Tale importo rappresenta il definitivo impiego dell'avanzo di amministrazione, a fronte di una previsione di utilizzo di € 54.836,47.

**Entrate**

Il totale delle entrate accertate, al netto delle partite di giro di € 218.726,20, ammonta a € **369.863,27** ed è costituito esclusivamente da:

Entrate correnti: sono costituite per la gran parte da Entrate contributive da parte degli iscritti accertate in € **348.910,00**.

Le Entrate relative a particolari gestioni (liquidazione parcelle e rilascio certificati) risultano accertate per € **2.746,00**.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali, rappresentate unicamente da interessi su depositi e c/c, risultano accertate per € **12.095,27** ed evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **404,73**. 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 stato 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.

Dal 1° gennaio 2017 si è aggiudicata la gestione di Tesoreria, a seguito dell'indizione di regolare Bando di Gara, la Cassa di Risparmio del Veneto – Gruppo Intesa San Paolo.



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

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per **€ 1.988,00** ed evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a **€ 1.010,00** 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 **€ 218.726,20** 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 **€ 370.702,20** (589.428,40-218.726,20), con una riduzione complessiva di **€ 48.151,27** rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (a cui è da aggiungere la quota del TFR maturata nel 2016 per la quale è stata vincolata una corrispondente quota dell'avanzo di amministrazione).

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 2016 il costo del personale preventivato ha registrato un'economia di spesa a consuntivo pari ad **€ 7.183,88**.

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

Evidenziano una riduzione di **€ 9.868,11**.

➤ *Uscite per funzionamento di uffici:*

Tale categoria ha registrato un'economia di gestione totale di **€ 3.842,81**.

➤ *Trasferimenti passivi:*



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

in tale categoria confluiscono le voci di contributi che vengono corrisposti annualmente in base al numero degli iscritti all'ADCEC delle Tre Venezie e alla Conferenza Triveneta per **€ 15.422,00**, il contributo in favore dell'Unione Giovani Dottori Commercialisti di Treviso per **€ 5.000,00**, il contributo all'ADCEC di Treviso per l'attività relativa alla Formazione Professionale Continua per **€ 32.000,00**.

➤ *Oneri tributari:*

Trattasi dell'Irap a carico dell'Ente, determinata sul costo del personale, si registra una minore uscita di **€ 628,16**.

➤ *Uscite non classificabili in altre voci:*

Trattasi per la voce significativa dei contributi e oneri straordinari pari ad **€ 36.600,00** corrisposti all'ADCEC di Treviso per la realizzazione del Progetto Bureau Van Dijk.

➤ *Accantonamento al TFR:*

Dal punto di vista finanziario non vi è stata alcuna corresponsione, salvo l'Anticipo Irpef 17%. La quota di TFR di competenza dell'esercizio andrà costituita con incremento corrispondente dell'avanzo vincolato.

➤ *Uscite in conto capitale*

Nell'esercizio 2016 le spese per investimento sono state pari a **€ 3.511,77**.

### **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.



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

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 € **513.899,81**: tale consistenza è dal 01/01/2017 giacente, esclusivamente, presso l'istituto titolare del servizio di cassa (Cassa di Risparmio del Veneto).

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Fondo Cassa	€ 0,00	€ 0,00
Servizio di Cassa (Monte dei Paschi di Siena)	€ 513.899,81	€ 527.732,83
<b>TOTALE</b>	<b>€ 513.899,81</b>	<b>€ 527.732,83</b>

Le variazioni intervenute in corso d'anno sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € **586.473,09** e pagamenti per € **600.306,11** (compresi residui e partite di giro).

- I residui attivi (comprensivi delle partite di giro), di totali € **13.191,58** afferiscono essenzialmente a crediti per interessi attivi bancari, interessi su cauzioni nonché ad alcune quote di iscrizione 2016 parzialmente incassate nei primi mesi del 2017.
- I residui passivi (comprensivi delle partite di giro), di totali € **19.853,79** sono composti principalmente da spese di gestione ordinaria degli uffici e ufficio stampa, di competenza del 2016 che hanno trovato realizzazione monetaria nel 2017.
- 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 € 7.152,61 dell'Avanzo di amministrazione tale che, a fine 2016, il fondo TFR di € **106.896,38** 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.



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

Nel dettaglio le variazioni del fondo TFR risultano le seguenti:

Consistenza all'01/01/2016	€ 99.743,77
Adeguamento per quota 2016	€ 7.152,61
Consistenza al 31/12/2016	€ 106.896,38

\* \* \*

**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 € **507.237,60** come di seguito dettagliato:

+ Totale delle entrate accertate	588.589,47
- Totale delle uscite impegnate	589.428,40
+/- variazioni residui iniziali	163,52
Avanzo di Amministrazione al 01/01/2016	507.913,01
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2016</b>	<b>507.237,60</b>

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

<b>Parte vincolata</b>	
al trattamento di fine rapporto al netto delle anticipazioni	106.896,38
Totale parte vincolata	106.896,38
<b>Parte disponibile</b>	
Totale parte disponibile	€ 400.341,22
<b><u>Totale risultato di amministrazione al 31/12/2016</u></b>	<b><u>€ 507.237,60</u></b>



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

### **La Situazione Patrimoniale**

La Situazione Patrimoniale 2016 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 2016 ammontano in totale ad € **232.535,42** e figurano nello stato patrimoniale a valore **zero**, in quanto oggetto di ammortamento totale. Il valore delle immobilizzazioni acquisite nel 2016 è corrispondente, pertanto, a quanto imputato ad ammortamenti nelle specifiche voci B10 del Conto economico e corrisponde a € 3.511,77.

#### ➤ *Immobilizzazioni finanziarie*

Sono costituite dall'investimento in una polizza assicurativa di quota del TFR dei dipendenti e risultano pari a € **59.729,14**.

#### ➤ *Crediti*

I crediti al 31.12.2016 sono relativi a depositi cauzionali su affitti e correlati interessi e quote iscritti.

#### ➤ *Disponibilità liquide*

Le disponibilità risultano pari a € **513.899,81** contro € 527.732,83 al 31.12.2015.

#### ➤ *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.



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

La Situazione Patrimoniale chiude con un disavanzo economico di € 4.521,88 che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico.

*Il Conto Economico*

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un disavanzo economico di € 4.521,88, quale risultanza di un margine operativo (perdita) di € -17.697,21, di proventi finanziari per € 13.175,33.

- Il “valore della produzione” comprende principalmente le quote di iscrizione.
- I costi per il personale ammontano a € 146.079,99, 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.

\* \* \*

Treviso, 04 aprile 2016

F.to Il Consigliere Tesoriere  
(rag. Paola Collatuzzo)