

## RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

### PREMESSA

Il rendiconto della gestione 2017 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 2017, 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 2016.

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

### **Rendiconto Finanziario gestionale**

La gestione dell'esercizio 2017 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 2017 pari a € 20.384,65, dovuto agli impegni di natura straordinaria di sistemazione di parte dei locali dell'Ordine.

#### **Entrate**

Il totale delle entrate accertate, al netto delle partite di giro di € 231.051,73, ammonta a € **366.083,42** ed è costituito esclusivamente da:

Entrate correnti: sono costituite per la gran parte da Entrate contributive accertate in € **358.040,00**.

Le Entrate relative a particolari gestioni risultano accertate per € **2.230,00**.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali risultano accertate per € **100,32** ed evidenziano uno scostamento negativo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **1.469,68**. Si ricorda che il Servizio di Cassa dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso dal 1° gennaio 2017 è affidato alla Cassa di Risparmio del Veneto – Gruppo Intesa San Paolo a seguito dell'indizione di regolare Bando di Gara. Il rendimento delle giacenze bancarie è pari al tasso Euribor a 3 mesi aumentato di 0,001 punti percentuali.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per € **2.060,00** ed evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € **224,00** 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 **€ 231.051,73** 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 **€ 386.468,07** (617.519,80-231.051,73), con uno scostamento positivo complessivo di **€ 37.341,91** rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (inclusa la quota del TFR maturata nel 2017 che costituisce avanzo vincolato).

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 2017 il costo del personale preventivato ha registrato un'economia di spesa a consuntivo pari ad **€ 3.249,77**.

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

Evidenziano uno scostamento positivo di **€ 7.147,73**.

➤ *Uscite per funzionamento di uffici:*

Tale categoria ha registrato un'economia di gestione totale di **€ 4.399,41**.

➤ *Trasferimenti passivi:*

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 **€ 15.609,00**, 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 **€ 22.000,00**.

➤ *Oneri tributari:*

Trattasi dell'Irap a carico dell'Ente, determinata sul costo del personale, si registra uno scostamento positivo di **€ 342,01**.

➤ *Uscite non classificabili in altre voci:*

Trattasi delle spese straordinarie per la manutenzione dei locali pari ad **€ 15.162,16**, del contributo all'Associazione Triveneta e campagna radiofonica per la tutela del titolo di Commercialista pari ad **€ 6.680,97** ed alla collaborazione in social media e communication 2.0 pari ad **€ 6.000,00**.

➤ *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 2017 le spese per investimento sono state pari a **€ 34.729,38** costituite per **€ 23.302,00** da nuovi arredi e la restante parte al rinnovo sito internet ed integrazioni software ed hardware.

**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 **€ 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>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Fondo Cassa	€ 0,00	€ 0,00
Servizio di Cassa (Monte dei Paschi di Siena)	€ 532.316,73	€ 513.899,81
<b>TOTALE</b>	<b>€ 532.316,73</b>	<b>€ 513.899,81</b>

Le variazioni intervenute in corso d'anno sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per **€ 601.329,49** e pagamenti per **€ 582.912,57** (compresi residui e partite di giro).

- I residui attivi (comprensivi delle partite di giro), di totali **€ 8.607,24** afferiscono essenzialmente a crediti per proventi per istruttoria pratiche, interessi su cauzioni nonché ad alcune quote di iscrizione 2017 parzialmente incassate nei primi mesi del 2018.
- I residui passivi (comprensivi delle partite di giro), di totali **€ 54.461,02** si compongono principalmente da spese di gestione ordinaria degli uffici, spese per il personale e trasferimenti passivi, di competenza del 2017 che hanno trovato realizzazione monetaria successiva nel 2018.
- 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 € 7.513,29 dell'Avanzo di esercizio 2017 tale che, a fine 2017, il fondo TFR di **€ 114.409,67** corrisponde ai diritti acquisiti dal personale sulla base del contratto collettivo e degli accordi sindacali.

Nel dettaglio le variazioni del fondo TFR risultano le seguenti:

Consistenza all'01/01/2017	€ 106.896,38
Adeguamento per quota 2017	€ 7.513,29
Consistenza al 31/12/2017	€ 114.409,67

\* \* \*

### **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 € **486.462,95** come di seguito dettagliato:

+ Totale delle entrate accertate	597.135,15
- Totale delle uscite impegnate	617.519,80
+/- variazioni residui iniziali	-390,00
Avanzo di Amministrazione al 01/01/2017	507.237,60
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2017</b>	<b>486.462,95</b>

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

<b>Parte vincolata</b>	€ 114.409,67
al trattamento di fine rapporto al netto delle anticipazioni	
Totale parte vincolata	<u><b>€ 114.409,67</b></u>
<b>Parte disponibile</b>	
Totale parte disponibile	<b>€ 372.053,28</b>
<u><b>Totale risultato di amministrazione al 31/12/2017</b></u>	<u><b>€ 486.462,95</b></u>

### **La Situazione Patrimoniale**

La Situazione Patrimoniale 2017 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 2017 ammontano in totale ad € **267.264,80** e figurano nello stato patrimoniale a valore **zero**, in quanto oggetto di ammortamento totale. Il valore delle immobilizzazioni acquisite nel 2017 è corrispondente, pertanto, a quanto imputato ad ammortamenti nelle specifiche voci B10 del Conto economico e corrisponde a € 34.729,38.

➤ *Immobilizzazioni finanziarie*

Sono costituite dall'investimento in una polizza assicurativa di quota del TFR dei dipendenti e risultano pari a € **61.955,22**.

➤ *Crediti*

I crediti al 31.12.2017 sono relativi a depositi cauzionali su affitti e correlati interessi e quote iscritti.

➤ *Disponibilità liquide*

Le disponibilità risultano pari a € **532.316,73** contro € 513.899,81 al 31.12.2016.

➤ *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 disavanzo economico di € **26.061,86** che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico.

**Il Conto Economico**

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un disavanzo economico di € **26.061,86**, quale risultanza di un margine operativo (perdita) di € -26.162,18, di proventi finanziari per € 100,32.

- Il “valore della produzione” comprende principalmente le quote di iscrizione.
- I costi per il personale ammontano a € 150.737,81, 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, 27 marzo 2018

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