



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI TREVISO**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010**

Signori Colleghi,

in data 04 novembre 2009 il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Treviso ha approvato il progetto del Bilancio di Previsione relativo all'anno 2010, comunicandolo a questo Collegio congiuntamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, il tutto secondo quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato il 24 gennaio 2008.

Il Bilancio di Previsione è coerente con la dimensione dell'Ente e con la prospettiva futura attività dello stesso, basandosi sui seguenti principali elementi:

- L'esame del pre-consuntivo 2009 redatto con riferimento alla data del 15.10.2009;
- La determinazione di entrate e di uscite in coerenza con le determinazioni del Consiglio e sulla base di ragionevoli prospettive;
- La previsione, anche per il prossimo esercizio, di un disavanzo di gestione, resa possibile dall'esistenza (e quindi dall'utilizzo) di un avanzo accumulato nel tempo e comprensivo del disavanzo in corso di formazione.

In particolare, il Bilancio di Previsione recepisce l'avanzo netto accumulato al 31.12.2008 dalle precedenti gestioni per un importo, al netto del TFR, di complessivi € 361.326,27.

A fronte di un disavanzo atteso di € 92.008,59 e della necessaria variazione attesa sul TFR di competenza, l'avanzo accumulato nel tempo si abbasserebbe, al 31.12.2009, a poco più di € 250.000,00 (stima di € 251.317,40).

Il **Rendiconto Generale Previsionale** dell'esercizio 2010 si compone e corredda, inoltre, dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario gestionale 2010;

- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico 2010;
- Pianta organica del personale dipendente;
- Tabella di confronto tra pre-consuntivo finanziario 2009 e bilancio previsionale finanziario per il 2010;
- Relazione illustrativa del Tesoriere.

Il preventivo economico presenta un **Disavanzo Economico** stimato, di competenza dell'esercizio 2010, di **€ 39.940,00**; maggiore del disavanzo preventivo economico stimato lo scorso anno in € 11.140,00 e determinato come segue:

<i>Valori espressi in Euro</i>	
PROVENTI:	
50.1 - Contributi a carico degli iscritti	327.410,00
50.3 - Proventi liquidazione parcelle e certificati	20.300,00
50.9 - Interessi su depositi e su cauzioni	8.070,00
50.10 - Proventi per rimborsi compensativi	22.530,00
50.11 - Altri recuperi e rimborsi	0,00
TOTALE PROVENTI	378.310,00
COSTI:	
70.1 - Assicurazione e compensi Consiglieri	12.900,00
70.2 - Costi per il personale in attività di servizio	156.600,00
70.3 - Costi per beni di consumo e servizi	38.400,00
70.4 - Costi per funzionamento uffici	63.000,00
70.5 - Costi per tutela professionale e ufficio stampa	17.500,00
70.6 - Costi per trasferimenti passivi	21.850,00
70.8 - Costi per oneri tributari	10.000,00
70.12 - Costi per quota TFR	8.000,00
80.1 - Costi straordinari - Contributo ADCEC	80.000,00
80.3 - Accantonamenti diversi	10.000,00
TOTALE COSTI	418.250,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO PREVISIONALE 2010	(39.940,00)

Sulla base di un raffronto ai valori previsionali e a quelli aggregati registrati nel pre-consuntivo 2009, i Revisori richiamano l'attenzione sul fatto che il bilancio previsionale 2010 prevede un contributo straordinario a favore dell'Associazione di € 80.000,00. Il bilancio preventivo economico per il 2010 evidenzia inoltre minori costi del personale in servizio per € 21.400,00 e un recupero di costi per una dipendente dislocata "in comando" per € 21.000,00

con un beneficio economico complessivo ricollegabile al personale dipendente per € 42.400,00; tra le uscite non sono più previsti contributi straordinari per tirocinanti e nuovi iscritti (pari ad € 25.000,00 nel 2009) mentre viene mantenuto il capitolo di spesa per la tutela professionale e l'ufficio stampa per € 17.500,00.

In dettaglio, i raffronti con il previsionale 2009 e il pre-consuntivo dell'anno ancora in corso fanno emergere quanto segue:

ECONOMICO - RAFFRONTO PREVISIONALE 2010 / PREVISIONALE 2009

Valori espressi in €uro

	Previs. 2010	Previs. 2009	Δ - Diff.
PROVENTI:			
Totale Proventi	378.310,00	365.130,00	13.180,00
COSTI:			
70.1 - Assicurazione e compensi Consiglieri	12.900,00	7.130,00	5.770,00
70.2 - Costi per il personale in attività	156.600,00	178.000,00	(21.400,00)
70.3 - Costi per beni di consumo e servizi	38.400,00	43.700,00	(5.300,00)
70.4 - Costi per funzionamento uffici	63.000,00	61.100,00	1.900,00
70.5 - Costi per tutela pr. e uffici stampa	17.500,00	17.500,00	---
70.6 - Costi per trasferimenti passivi	21.850,00	29.500,00	(7.650,00)
70.8 - Costi per oneri tributari	10.000,00	12.000,00	(2.000,00)
70.12 - Costi per quota TFR	8.000,00	10.000,00	(2.000,00)
80.1 - Costi straordinari	80.000,00	25.000,00	55.000,00
80.3 - Accantonamenti diversi	10.000,00	10.000,00	---
TOTALE COSTI	418.250,00	393.930,00	(24.320,00)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO A RAFFRONTO	(39.940,00)	(28.800,00)	(11.140,00)

	Previsionale	Preconsunt.	Δ
	2010	2009	Differenza
PROVENTI:			
Totale Proventi	378.310,00	356.855,77	21.454,23
COSTI:			
70.1 - Assicurazione e compensi Consiglieri	12.900,00	11.930,00	970,00
70.2 - Costi per il personale in attività	156.600,00	182.600,48	(26.000,48)
70.3 - Costi per beni di consumo e servizi	38.400,00	37.520,00	880,00
70.4 - Costi per funzionamento uffici	63.000,00	61.653,88	1.346,20
70.5 - Costi per tutela pr. e uffici stampa	17.500,00	17.160,00	340,00
70.6 - Costi per trasferimenti passivi	21.850,00	25.500,00	(3.650,00)
70.8 - Costi per oneri tributari	10.000,00	12.000,00	(2.000,00)
70.12 - Costi per quota TFR	8.000,00	10.000,00	(2.000,00)
80.1 - Costi straordinari	80.000,00	54.200,00	27.800,00
80.3 - Fondo riserva ex art. 13 Regolamento	10.000,00	10.000,00	----
Totale Costi	418.250,00	422.564,36	(2.314,36)
MOVIMENTI IN C/CAPITALE:			
Acquisto mobili e macchine ufficio	---	(11.000,00)	11.000,00
Acquisto software	(3.500,00)	(4.500,00)	1.000,00
Acquisto hardware	(2.000,00)	(8.800,00)	6.800,00
Spese per sito internet	(2.500,00)	(2.000,00)	(500,00)
Totale Movimenti in c/capitale	(8.000,00)	(26.300,00)	18.300,00
AVANZO (DISAVANZO) FINANZIARIO A RAFFRONTO	(47.940,00)	(92.005,59)	42.068,59

In forza degli investimenti in c/capitale per complessivi € 8.000,00 il **Disavanzo Finanziario** previsionale per il 2010 ammonta a complessivi € **47.940,00** a fronte di un disavanzo finanziario previsionale del 2009 di € **36.300,00** e di un pre-consuntivo atteso a fine anno 2009 di € **92.008,59**.

La pianta organica prevede il mantenimento in carico di n. **5** dipendenti, delle quali:

- **4** dipendenti collocate in area C, rispettivamente con qualifica funzionale C1 (1 dipendente), C2 (2 dipendenti) e C5 (1 dipendente);
- **1** dipendente collocata in area B, con qualifica funzionale B1.

Signori Consiglieri e Colleghi, sull'assunto che non è nostra competenza entrare nel merito delle scelte gestionali che competono esclusivamente al Consiglio, i Revisori ritengono attendibili le

previsioni dell'esercizio 2010 sulla base della struttura dell'Ente e della volontà manifestata dal Consiglio in ordine a taluni capitoli di spesa di natura straordinaria.

Tuttavia, tenuto conto:

- del previsto e voluto disavanzo finanziario, anche per il prossimo esercizio, per € 47.940,00;
- che tale disavanzo vede tra i costi una componente di € 80.000,00 per un contributo straordinario a favore dell'ADCEC, giustificato nella relazione come *"a sostegno delle attività formative a favore degli iscritti"*;
- che il disavanzo finanziario 2009 emergente dal pre-consuntivo (€ 92.008,59) risulta decisamente superiore (per € 55.708,59) a quello previsionale approvato per lo stesso esercizio 2009 (€ 36.300,00);
- che tale differenza troverebbe parziale giustificazione in:
 - a) minori entrate per € 8.274,23;
 - b) maggiori uscite in conto capitale per l'acquisto di beni duraturi (immobilizzazioni) per € 18.800,00;
 - c) maggiori uscite per variazioni nette al previsionale 2009 (e non ancora approvate dal collegio dei revisori) previste per € 16.800,00 (riferite a spese relative alla sistemazioni della sede);
 - d) maggiori uscite per spese degli organi dell'Ente per € 4.800,00 e maggiori costi del personale per € 4.600,48;
- che con il disavanzo programmato per il 2010 (€ 47.940,00), si registrerebbero disavanzi cumulati nell'ultimo triennio (2008-2010) per complessivi € 211.842,59;
- che tali disavanzi cumulati hanno assorbito quasi la metà dell'avanzo presente al 31.12.2007 (€ 504,139,00);

i revisori invitano caldamente il Consiglio:

- a relazionare ai colleghi chiamati in assemblea, sulla strategia di utilizzo del residuo avanzo accumulato fino al 31.12.2007 non solo sulla base delle ipotesi di spesa per il 2010 (così come già approvate dal Consiglio), ma anche su quelle future;
- a valutare, fin da subito, gli impatti della gestione economica e finanziaria dell'Ente sia nel breve che nel medio termine, adottando - se ritenuto opportuno - i provvedimenti necessari, soprattutto con specifico riferimento ai costi e al razionale impiego delle risorse accumulate negli anni.

Alla luce delle suesposte raccomandazioni, i revisori, non potendo

entrare nel merito delle scelte gestionali, evidenziano comunque che il Bilancio Finanziario Preventivo 2010 del nostro Ordine, come in sintesi riportato, risponde formalmente ai requisiti previsti dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, delle norme di legge e dell'Ordinamento professionale, e di una corretta contabilità verificata nel corso dell'anno.

Si rimanda pertanto all'esclusiva competenza dell'assemblea l'approvazione dello stesso Bilancio Finanziario Preventivo.

Il Collegio dei Revisori

dott. Sante Casonato

dott. Mario Conte

dott. Paolo Palma