



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

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO PREVISIONALE 2012**

PREMESSA

La redazione del bilancio di previsione per l'anno 2012 è stata effettuata prendendo in esame la situazione economico-finanziaria dell'anno in corso fissata alla data del 27 ottobre 2011 integrata da una proiezione dei dati al 31.12.2011 volta alla costruzione di un pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2011, che ha tenuto in considerazione le entrate e gli impegni di spesa previsti entro l'anno, sulla base di preventivi già acquisiti nonché delle previsioni per spese di ordinaria amministrazione (quali spese postali, spese telefoniche, spese di energia elettrica, affitti) calcolabili sulla scorta di elementi contabili caratteristici della gestione.

Successivamente sono stati esaminati i capitoli di probabile conferma e variazione per il 2012, rispetto al 2011, in relazione ai programmi del Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso.

Con riferimento a tale premessa, si espone quanto segue.

BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2011

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 27.10.2011: quest'ultimo ha recepito sia il conto previsionale 2011, approvato dall'Assemblea, che i pochi assestamenti effettuati nel corso dell'anno.

Non sono previste ulteriori significative variazioni da qui fino al 30 novembre 2011, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità.

Il riepilogo della gestione di competenza al 27.10.2011, con riferimento alle previsioni ed alle somme accertate, è il seguente:

| DESCRIZIONE | PREVISIONI | | | SOMME ACCERTATE | | | SCOSTAMENTI (B-A) |
|-------------------|------------|------------|----------------|-----------------|------------|------------|----------------------|
| | iniziali | variazioni | definitive (A) | accertato (B) | incassato | da incass. | |
| ENTRATE | | | | | | | |
| CORRENTI | 371.990,00 | - | 371.990,00 | 357.524,54 | 356.489,54 | 1.035,00 | - 14.465,46 |
| IN CONTO CAPITALE | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE ENTRATE | 371.990,00 | - | 371.990,00 | 357.524,54 | 356.489,54 | 1.035,00 | - 14.465,46 |

| DESCRIZIONE | PREVISIONI | | | SOMME IMPEGNATE | | | SCOSTAMENTI (B-A) |
|-------------------|------------|------------|----------------|-----------------|------------|-----------|----------------------|
| | iniziali | variazioni | definitive (A) | impegnate (B) | pagate | da pagare | |
| USCITE | | | | | | | |
| CORRENTI | 359.946,00 | - 3.970,00 | 355.976,00 | 243.650,29 | 243.398,29 | 252,00 | - 112.325,71 |
| IN CONTO CAPITALE | 11.500,00 | 3.970,00 | 15.470,00 | 3.837,68 | 3.837,68 | - | - 11.632,32 |
| TOTALE USCITE | 371.446,00 | - | 371.446,00 | 247.487,97 | 247.235,97 | 252,00 | - 123.958,03 |

Il rendiconto finanziario pre-consuntivo analitico 2011 è riportato in allegato in uno con il bilancio previsionale 2012.

* * * * *

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2012 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2011;
- ✓ entità delle quote associative per le diverse tipologie di iscritti, come stabilite dal Consiglio dell'Ordine anche in considerazione della riduzione, deliberata dal Consiglio Nazionale, del contributo da versare allo stesso per il 2012 (che passa per ciascun Iscritto all'Albo da € 180,00 a € 162,00). Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di ridurre il contributo annuale di iscrizione all'Albo per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione dagli attuali € 300,00 a € 250,00, di mantenere invariata la quota di € 450,00 per gli iscritti con anzianità d'iscrizione superiore ai 5 anni e di aumentare la quota associativa per gli iscritti all'Elenco Speciale portandola dagli attuali € 220,00 a € 300,00. Il Consiglio dell'Ordine ha altresì deliberato di concedere un contributo straordinario alla Scuola Formazione Tirocinanti finalizzato alla riduzione del costo di iscrizione a carico dei tirocinanti;
- ✓ verifica delle singole voci di uscita;

- ✓ esistenza di un avanzo di amministrazione accumulato al 31 dicembre 2010 per totali € 394.550,76. Detraendo da tale importo il Fondo Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti, pari a € 61.186,18 al 31 dicembre 2010, risultava un avanzo di amministrazione disponibile di € 333.364,58.

Considerato che il pre-consuntivo 2011 evidenzia un avanzo di gestione stimato in € 43.319,21 (parte del quale, circa € 10.000,00, dovrà essere vincolata per la quota del Fondo Trattamento di Fine Rapporto maturato nel 2011), che dovrebbe determinare un maggior avanzo di amministrazione disponibile, è stato predisposto un bilancio previsionale per il 2012 di sostanziale equilibrio (avanzo per € 3.464,00), nel rispetto dei vincoli posti dal "Regolamento di Amministrazione e di contabilità" adottato dal Consiglio dell'Ordine con delibera del 24 gennaio 2008 sulla base delle indicazioni del Consiglio Nazionale.

Il bilancio previsionale 2012 riporta come raffronto quello relativo al pre-consuntivo 2011.

Posto quanto sopra, si redige la seguente relazione illustrativa delle principali voci di entrata e di uscita.

Entrate

Si riporta di seguito tabella esplicativa dell'ammontare previsto per le quote associative:

| QUOTE ASSOCIATIVE | QUOTA NETTA | | |
|--|-------------------|---------|------------------------|
| QUOTA ORDINARIA COMPR. EL. SPECIALE | 346.534 | | |
| UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE | 3.000 | | |
| PRATICANTI | 5.400 | | |
| TOTALE | 354.934 | | |
| PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE | N° ISCRITTI PREV. | QUOTA | IMPORTO TOTALE |
| MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA' | 1138 | 288,00 | 327.744,00 |
| FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA' | 160 | 88,00 | 14.080,00 |
| ELENCO SPECIALE | 15 | 138,00 | 2.070,00 |
| NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE | 30 | 88,00 | 2.640,00 |
| TOTALE | 1343 | | 346.534,00 |
| CATEGORIA QUOTE | A FAVORE ORDINE | AL C.N. | TOT. A CARICO ISCRITTI |
| MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA' | 288,00 | 162,00 | 450,00 |
| FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA' | 88,00 | 162,00 | 250,00 |
| ELENCO SPECIALE | 138,00 | 162,00 | 300,00 |
| CONTRIBUTO AL CONSIGLIO NAZIONALE PER ISCRITTI AL 31.12.2011 | | | 217.566,00 |

Si richiamano le variazioni deliberate in ordine alle quote di iscrizione; in particolare:

- contributo annuale Iscritti con anzianità d'iscrizione fino a 5 anni da 300 a 250 euro;

- contributo Iscritti con anzianità d'iscrizione oltre i 5 anni, contributo invariato a 450 euro;
- contributo iscritti Elenco speciale da 220 a 300 euro.

Le entrate comprendono la stima del rimborso dalla Corte di Appello di Venezia del costo per una dipendente in comando presso l'anzidetto Ente. Si precisa che il periodo di durata del comando è stato prorogato al 15.09.2012, rispetto al termine iniziale del 15.09.2010.

Uscite

Per quanto riguarda le uscite, di seguito sono individuate le categorie e/o i capitoli di spesa di particolare rilievo:

➤ Uscite per gli organi dell'Ente

- L'incremento è riconducibile ai maggiori costi stimati in relazione alle attività istituzionali per il rinnovo del Consiglio Nazionale e ai maggiori oneri assicurativi per la copertura dei rischi dell'attuale Consiglio dell'Ordine, in scadenza al 31.12.2012.

➤ Oneri per il personale

- I costi del personale sono costituiti dal costo della retribuzione, dagli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente nonché dal fondo integrativo di Ente.

➤ Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

- Per il 2012 si prevede l'incremento di alcuni capitoli di spesa in particolare: spese legali.

➤ Uscite per funzionamento uffici

- Affitti e spese condominiali: Riguarda la spesa prevista per l'affitto degli uffici dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in Treviso, Via Roma n. 20, costituita dalle seguenti due adiacenti unità (di complessivi ca mq 300):
 - Uffici già in affitto dalla Cassa Nazionale del Notariato. In futuro è previsto il rinnovo del contratto di locazione che, secondo la proprietà, risulta essere scaduto.
 - Uffici in affitto da privato dal mese di febbraio 2008: trattasi di locali adiacenti ai primi. Il contratto di affitto prevede una durata di anni 6, rinnovabile di 6 anni in 6 anni. Nell'ipotesi di formale rinnovo del contratto d'affitto con la Cassa del Notariato, verrà stipulato un nuovo contratto di durata corrispondente al primo e alle condizioni ora vigenti. Nel caso in cui ciò non avvenisse, il contratto d'affitto potrà essere disdetto anticipatamente.

➤ **Trasferimenti passivi**

- Trattasi del capitolo di spesa per contributi a favore principalmente dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle Tre Venezie.

➤ **Uscite non classificabili in altre voci**

- **Contributo straordinario a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso**: si riconferma un'uscita di carattere "straordinario" in favore dell'Associazione essenzialmente a copertura di costi di struttura ancora previsti per il 2012.
- **Contributo straordinario alla Scuola Formazione Tirocinanti**: finalizzato alla riduzione del costo d'iscrizione a carico dei tirocinanti.

➤ **Uscite in conto capitale**

- Sono riconducibili ai limitati investimenti previsti in immobilizzazioni tecniche.

Partite di giro

Sono relative a:

- ritenute erariali a carico dei dipendenti;
- ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti;
- ritenute fiscali lavoratori autonomi;
- riscossione del contributo annuale al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pari a € 162,00 per iscritto per l'anno 2012;
- rimborsi di somme pagate per conto terzi.

* * *

Il bilancio di previsione per il 2012 presenta quindi complessivamente:

| | |
|---------------------------|---------------------|
| Entrate correnti | € 399.034,00 |
| Entrate in Conto Capitale | € 0,00 |
| Partite di giro | € 268.666,00 |
| | ----- |
| Totale Entrate | € 667.700,00 |
| | |
| Uscite correnti | € 384.070,00 |
| Uscite in Conto Capitale | € 11.500,00 |
| Partite di giro | € 268.666,00 |
| | ----- |
| Totale Uscite | € 664.236,00 |

E quindi un avanzo di **€3.464,00**.

* * *

La presente relazione è accompagnata, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità dai seguenti documenti:

- a) Preventivo finanziario gestionale 2012;
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) Preventivo economico in forma abbreviata;
- d) Pianta organica del personale dipendente;
- e) Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione Presunto al termine dell'esercizio 2012;
- f) Tabella di confronto tra pre-consuntivo finanziario 2011 e bilancio previsionale finanziario 2012.

Treviso, 3.11.2011

Il Consigliere Tesoriere
(Dott. Gianluca Pivato)