



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

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO PREVISIONALE 2013**

PREMESSA

La redazione del bilancio di previsione per l'anno 2013 è stata effettuata prendendo in esame la situazione economico-finanziaria dell'anno in corso e riferita alla data del 31 ottobre 2012, integrata da una "proiezione a finire" dei dati al 31.12.2012, e finalizzata all'elaborazione di un pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2012. La "proiezione a finire" 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 e affitti).

Successivamente sono stati esaminati i capitoli di probabile conferma e variazione per il 2013, rispetto al 2012, in relazione alle valutazioni operate dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso.

Con riferimento a tale premessa, si espone quanto segue.

BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2012

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 31.10.2012: quest'ultimo ha recepito sia il conto previsionale 2012, approvato dall'Assemblea, che i pochi assestamenti effettuati nel corso dell'anno.

Non sono previste ulteriori significative variazioni fino al 30 novembre 2012, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità.

Il riepilogo della gestione di competenza al 31.10.2012, con riferimento alle previsioni ed alle somme accertate e impegnate, è il seguente:

DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	accertato (B)	incassato	da incass.	
ENTRATE							
CORRENTI	399.034,00	-	399.034,00	387.320,36	368.173,60	19.146,76	- 11.713,64
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	399.034,00	-	399.034,00	387.320,36	368.173,60	19.146,76	- 11.713,64

DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	impegnate (B)	pagate	da pagare	
USCITE							
CORRENTI	384.070,00	47.000,00	431.070,00	278.544,56	278.544,56	-	- 152.525,44
IN CONTO CAPITALE	11.500,00		11.500,00	5.897,93	5.897,93	-	- 5.602,07
TOTALE USCITE	395.570,00	47.000,00	442.570,00	284.442,49	284.442,49	-	- 158.127,51

Il rendiconto finanziario pre-consuntivo analitico 2012 è riportato in allegato in uno con il bilancio previsionale 2013.

* * * * *

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2013 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2012;
- ✓ 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 2013 (che si riduce, per ciascun Iscritto all'Albo ed all'Elenco Speciale, da € 162,00 del 2012 a € 150,00 per il 2013). Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato, conseguentemente, di ridurre il contributo annuale di iscrizione all'Albo come segue:
 - per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione dagli attuali € 250,00 a € 200,00;
 - per gli iscritti con anzianità d'iscrizione superiore ai 5 anni dagli attuali € 450,00 a € 420,00;
 - di mantenere invariata, rispetto al 2012, la quota associativa per gli iscritti all'Elenco Speciale a € 300,00.
- ✓ verifica delle singole voci di uscita;
- ✓ esistenza di un avanzo di amministrazione accumulato al 31 dicembre 2011 per totali € 474.203,49. Detraendo da tale importo il Fondo Trattamento di Fine

Rapporto dei dipendenti, pari a € 69.498,91 al 31 dicembre 2011, risultava un avanzo di amministrazione disponibile di € 404.704,58.

Considerato che il pre-consuntivo 2012 evidenzia un avanzo di gestione stimato in € 4.048,65 (al netto dell'accantonamento di competenza al TFR) è stato predisposto un bilancio previsionale per il 2013 di sostanziale equilibrio (avanzo per € 4.845,00), 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 2013 riporta come raffronto quello relativo al pre-consuntivo 2012.

Posto quanto sopra, si illustrano di seguito le 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		327.910		
UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE		1.500		
PRATICANTI		5.400		
TOTALE		334.810		
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE		N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'		1178	270,00	318.060,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'		137	50,00	6.850,00
ELENCO SPECIALE		15	150,00	2.250,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE		15	50,00	750,00
TOTALE		1345		327.910,00
CATEGORIA QUOTE		A FAVORE ORDINE	AL C.N.	TOT. A CARICO ISCRITTI
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'		270,00	150,00	420,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'		50,00	150,00	200,00
ELENCO SPECIALE		150,00	150,00	300,00
CONTRIBUTO AL CONSIGLIO NAZIONALE PER ISCRITTI AL 31.12.2012			201.750.00	

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 250 a 200 euro;
- contributo Iscritti con anzianità d'iscrizione oltre i 5 anni da 450 a 420 euro;
- contributo iscritti Elenco speciale invariato 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 31.12.2013, rispetto al termine dell'ultima proroga, 31.12.2012.

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 (€ 17.900,00)**

- Si segnala che tali uscite registrano una diminuzione rispetto all'anno 2012.

➤ **Oneri per il personale (€ 157.100,00)**

- I costi del personale sono stati stimati mantenendo i valori sostanzialmente in linea con il 2012.

➤ **Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 34.920,00)**

- Per il 2013 non si prevedono variazioni significative.

➤ **Uscite per funzionamento uffici (€ 71.500,00)**

- **Affitti e spese condominiali**: la previsione di spesa, rispetto all'anno 2012, registra solo l'aumento stimato in base all'indice Istat.

➤ **Trasferimenti passivi (€ 17.580,00)**

- Il trasferimento più significativo è riferito al contributo a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle Tre Venezie.

➤ **Uscite non classificabili in altre voci (€ 45.000,00)**

- **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 previsti per il 2013.

➤ **Uscite in conto capitale (€ 10.500,00)**

- 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 € 150,00 per iscritto per l'anno 2013;
- rimborsi di somme pagate per conto terzi.

* * *

Il bilancio di previsione per il 2013 presenta quindi complessivamente:

Entrate correnti	€ 381.345,00
Entrate in Conto Capitale	€ 0,00
Partite di giro	€ 251.850,00

Totale Entrate	€ 633.195,00
Uscite correnti	€ 366.000,00
Uscite in Conto Capitale	€ 10.500,00
Partite di giro	€ 251.850,00

Totale Uscite	€ 628.350,00

E quindi un avanzo di **€ 4.845,00**.

* * *

Il preventivo economico 2013, che evidenzia i Proventi e i Costi secondo la competenza economica, si riassume nei seguenti valori:

Proventi	€ 381.345,00
Costi	€ 366.000,00
Avanzo economico	€ 15.345,00

Totale a pareggio	€ 381.345,00



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

- a) Preventivo finanziario gestionale 2013.
- 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 2013.
- f) Tabella di confronto tra pre-consuntivo finanziario 2012 e bilancio previsionale finanziario 2013.

Treviso, 5.11.2012

Il Consigliere Tesoriere
(Dott. Gianluca Pivato)