



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

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**

PREMESSA

La redazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 è stata effettuata prendendo in esame il pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2015 elaborato sulla base del rendiconto finanziario gestionale dell'anno in corso (riferito alla data del 31 ottobre 2015), integrato da una "proiezione a finire" dei dati al 31.12.2015. 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 di entrata e di spesa a finire (quali spese postali, spese telefoniche, spese di energia elettrica e affitti).

Successivamente sono stati esaminati i singoli capitoli al fine di valutarne la conferma o variazione per il 2016 rispetto al 2015, in relazione alle valutazioni, indirizzi e decisioni 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 2015

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 31.10.2015: quest'ultimo ha recepito il conto previsionale 2015, approvato dall'Assemblea del 28 novembre 2014, gli assestamenti effettuati nel corso dell'anno nonché quelli ulteriormente prevedibili fino al 30 novembre 2015, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità per poter deliberare assestamenti di bilancio.

Il riepilogo della gestione di competenza al 31.10.2015, 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	348.950,00	-	348.950,00	350.499,44	348.959,44	1.540,00	1.549,44
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	348.950,00	-	348.950,00	350.499,44	348.959,44	1.540,00	1.549,44

DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	impegnate (B)	pagate	da pagare	
USCITE							
CORRENTI	346.720,00	13.500,00	360.220,00	243.790,79	220.537,68	23.253,11	- 116.429,21
IN CONTO CAPITALE	2.230,00	9.950,00	12.180,00	11.068,27	10.386,66	681,61	- 1.111,73
TOTALE USCITE	348.950,00	23.450,00	372.400,00	254.859,06	230.924,34	23.934,72	- 117.540,94

* * * * *

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2016 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2015;
- ✓ entità delle quote associative per il 2016.

Il Consiglio dell'Ordine, in considerazione:

- delle quote di contributo a carico degli iscritti deliberate dal Consiglio Nazionale (€ 130,00 per gli iscritti con più di 35 anni di età e € 65,00 per gli iscritti fino a 35 anni);
- della volontà di differenziare, come per gli anni precedenti, la quota di contributo in favore dell'Ordine di Treviso sulla base dell'anzianità di iscrizione allo stesso;
- della previsione del numero di iscritti;
- delle economie di gestione da considerarsi oramai "acquisite";

ha deliberato il contributo annuale di iscrizione all'Albo come segue:

- per gli iscritti con anzianità d'iscrizione superiore ai 5 anni con più di 35 anni € 390,00;
 - per gli iscritti con anzianità d'iscrizione superiore ai 5 anni fino a 35 anni € 325,00;
 - per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione con più di 35 anni € 165,00;
 - per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione fino a 35 anni € 100,00;
 - per gli iscritti all'Elenco Speciale € 300,00;
 - per le STP € 390,00.
-
- ✓ verifica delle singole voci di uscita;
 - ✓ esistenza di un avanzo di amministrazione accumulato al 31 dicembre 2014 per totali € 486.342,62. Detraendo da tale importo il Fondo Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti, pari a € 92.396,61 al 31 dicembre 2014, risultava un avanzo di amministrazione disponibile di € 393.946,01.

Considerato che il pre-consuntivo 2015 evidenzia, alla data odierna, un lieve avanzo di gestione (al netto dell'accantonamento di competenza al TFR), è stato predisposto un bilancio previsionale per il 2016 a pareggio, nel rispetto dei vincoli posti dal "Regolamento di Amministrazione e di contabilità" adottato dal Consiglio dell'Ordine con delibera del 24 gennaio 2008.

Posto quanto sopra, si illustrano di seguito le principali voci di entrata e di uscita.

Entrate

➤ Entrate per contributi ordinari (€ 334.240,00)

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

QUOTE ASSOCIATIVE		QUOTA NETTA	
QUOTA ORDINARIA COMPR. EL. SPECIALE		334.240	
UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE		1.500	
PRATICANTI		5.400	
TOTALE		341.140	
CATEGORIA QUOTE		A FAVORE ORDINE	TOT. A CARICO ISCRITTI
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+oltre 35 anni		260,00	130,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 35 anni		260,00	65,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+oltre 35 anni		35,00	130,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 35 anni		35,00	65,00
ELENCO SPECIALE		170,00	130,00
STP		260,00	130,00
ENTRATE PER ORDINE DI TREVISO			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+oltre 35 anni	1202	260,00	312.520,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 35 anni	51	260,00	13.260,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+oltre 35 anni	35	35,00	1.225,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 35 anni	104	35,00	3.640,00
ELENCO SPECIALE	15	170,00	2.550,00
STP	2	260,00	520,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	15	35,00	525,00
TOTALE	1424		334.240,00
ENTRATE PER CONSIGLIO NAZIONALE			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+oltre 35 anni	1202	130,00	156.260,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 35 anni	51	65,00	3.315,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+oltre 35 anni	35	130,00	4.550,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 35 anni	104	65,00	6.760,00
ELENCO SPECIALE	15	130,00	1.950,00
STP	2	130,00	260,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	15	65,00	975,00
TOTALE	1424		174.070,00

➤ **Entrate per redditi e proventi patrimoniali (€ 12.570,00)**

- Si riferiscono quasi esclusivamente ai proventi per interessi attivi sul c/c di Tesoreria il cui servizio, per il periodo dal 1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2016, è svolto da Banca Monte dei Paschi di Siena. Il rendimento è pari all'Euribor a 3 mesi maggiorato di 3 punti di spread.

Uscite

➤ **Uscite per gli organi dell'Ente (€ 10.300,00)**

- Trattasi principalmente di uscite per rimborso spese.

➤ **Oneri per il personale (€ 136.435,00)**

- La variazione in diminuzione rispetto al dato stimato per l'esercizio 2015 è dovuta al minor orario di lavoro concordato con una dipendente.

➤ **Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 48.594,00)**

- Per il 2016 non si prevedono variazioni significative.

➤ **Uscite per funzionamento uffici (€ 60.900,00)**

- Comprende principalmente il costo per affitti e spese condominiali.

➤ **Uscite per prestazioni istituzionali (€ 15.250,00)**

- Trattasi della spesa per l'attività dell'addetto stampa.

➤ **Trasferimenti passivi (€ 55.416,00)**

- Il trasferimento più significativo riguarda il contributo annuale a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso pari a € 32.000,00 che, stante la sua natura ormai ricorrente, dal bilancio 2016 non viene più classificato tra le "Uscite non classificabili in altre voci".
- Ulteriore significativo trasferimento è il contributo a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle Tre Venezie, pari ad € 14.060,00.

➤ **Uscite non classificabili in altre voci (€ 8.450,00)**

- Il valore è riferito al Fondo di Riserva costituito ai sensi dell'art. 13 del Regolamento di Contabilità (€ 8.450,00).

➤ **Uscite in conto capitale (€ 2.230,00)**

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 € 65,00 per iscritto con età anagrafica fino a 35 anni e € 130,00 per iscritto con età anagrafica superiore ai 35 anni;
- rimborsi di somme pagate per conto terzi.

* * *

Il bilancio di previsione per il 2016 presenta quindi complessivamente come segue:

Entrate correnti	€ 357.575,00
Entrate in Conto Capitale	€ 0,00
Partite di giro	€ 221.392,00

Totale Entrate	€ 578.967,00
Uscite correnti	€ 355.345,00
Uscite in Conto Capitale	€ 2.230,00
Partite di giro	€ 221.392,00

Totale Uscite	€ 578.967,00

e quindi in pareggio di bilancio.

* * *

Il preventivo economico 2016, che evidenzia i Proventi e i Costi secondo la competenza economica, si riassume nei seguenti valori:

Proventi	€ 357.575,00
Costi	€ 355.345,00
Avanzo economico	€ 2.230,00

Totale a pareggio	€ 357.575,00

* * *

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

- a) Preventivo finanziario decisionale e gestionale 2016.
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.
- c) Preventivo economico.
- d) Pianta organica del personale dipendente.
- e) Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione Presunto al termine dell'esercizio 2015.

Treviso, 02.11.2015

Il Consigliere Tesoriere
(Dott. Gianluca Pivato)