



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

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2012

PREMESSA

Il rendiconto della gestione 2012 è stato predisposto in relazione 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 2012, 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 e 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, rimosse 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, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione sono stati redatti con riferimento alle disposizioni applicabili del Codice Civile. Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale risultano in forma comparativa e riportano le corrispondenti voci relative al periodo 2011.

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



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

Rendiconto Finanziario gestionale

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate evidenzia un avanzo finanziario di competenza dell'esercizio 2012 pari a € 20.166,10.

Nel prosieguo della presente relazione si darà conto delle principali variazioni rispetto alle previsioni definitive accertate.

Da subito va evidenziato che l'avanzo finanziario 2012 risulta determinato in larga parte da eventi non ricorrenti o non prevedibili rispetto a quanto ipotizzato nel bilancio di previsione 2012, come di seguito schematizzato (importi in unità di €).

Entrate

Il totale delle entrate accertate, al netto delle partite di giro di € 283.230, ammonta a € 415.979 ed è costituito quasi esclusivamente da:

Entrate correnti: tali entrate evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari a € 16.945.

Le entrate correnti sono costituite per la gran parte da Entrate contributive accertate in € 357.370 ed evidenziano uno scostamento positivo, tra le previsioni definitive e le somme accertate, pari a € 2.436. A tale riguardo si evidenzia una significativa maggiore entrata pari a € 5.220 per incassi relativi alla tassa di iscrizione al Registro Tirocinio, che conferma anche per il 2012 un trend in crescita.

A fine 2012, per quanto concerne la morosità degli iscritti, restano da incassare n. 6 quote.

Le Entrate relative a particolari gestioni risultano accertate per € 8.506 evidenziando uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 3.006 dovuto essenzialmente a proventi da liquidazione parcelle.

Le Entrate relative a redditi e proventi patrimoniali risultano accertate per € 4.420 ed evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a € 350, dovuto agli interessi attivi maturati sulle giacenze bancarie medie. Si ricorda che il Servizio di Cassa dell'Ordine



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso per il periodo dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2012 è svolto da Veneto Banca S.p.A.. Quest'ultima, in relazione agli impegni assunti nei confronti dell'Ordine ha corrisposto anche per l'anno 2012 un contributo di € 2.500.

Il rendimento delle giacenze bancarie è pari al tasso Euribor a 3 mesi aumentato di 0,25 punti percentuali.

Le Entrate per poste correttive e compensative di uscite correnti risultano accertate per **€ 39.139** ed evidenziano uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari a **€ 10.609**.

L'entità di tale voce è determinata dal recupero del costo della dipendente in comando presso la Corte d'Appello di Venezia e costituisce un residuo attivo.

Si precisa che il periodo del comando si è concluso (a fronte di proroga) il 31.12.2012.

Le Entrate non classificabili in altre voci risultano accertate per **€ 4.042** e sono riferite a rimborsi dal Consiglio Nazionale per spese di trasferta dei Consiglieri anticipate dall'Ordine.

Le partite di giro accertate in **entrata** sono pari a **€ 263.958** e sono esattamente in linea con le partite di giro impegnate in **uscita** di pari importo.

Uscite

Il totale delle uscite impegnate (al netto delle partite di giro) ammonta a **€ 395.813** (659.771-263.958), con uno scostamento positivo complessivo di **€ 51.464** rispetto alle uscite preventivate in via definitiva (inclusa la quota del TFR maturata nel 2012 che costituisce avanzo vincolato).

Si espongono qui di seguito i capitoli di spesa oggetto di scostamenti significativi rispetto a quanto preventivato:

➤ *Uscite per organi dell'ente:*

Presenta uno scostamento positivo di **€ 5.309**.

➤ *Oneri per il personale in attività:*



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso

Per l'esercizio 2012 il costo del personale preventivato ha registrato un'economia di spesa a consuntivo pari ad **€ 5.425**.

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

Lo scostamento di **€ 8.197** trae origine da economie di spesa che interessano vari capitoli ma soprattutto le spese di consulenza legale e del lavoro.

➤ *Uscite per funzionamento di uffici:*

Tale categoria ha registrato un'economia di gestione totale di **€ 7.858**.

➤ *Trasferimenti passivi:*

Presenta uno scostamento positivo di **€ 766**.

➤ *Oneri tributari:*

Trattasi dell'Irap a carico dell'Ente, determinata sul costo del personale, si registra uno scostamento positivo di **€ 1.079**.

➤ *Uscite non classificabili in altre voci:*

La voce afferisce a contributi e oneri straordinari pari ad **€ 74.000** per il contributo straordinario all'ADCEC di Treviso a sostegno delle attività formative a favore degli iscritti e del progetto antiriciclaggio.

➤ *Accantonamento al TFR:*

Dal punto di vista finanziario non vi è stata alcuna corresponsione, salvo l'"Anticipo Irpef 11%". La quota di TFR di competenza dell'esercizio andrà a costituire parte dell'avanzo vincolato.

➤ *Uscite in conto capitale*

L'economia di gestione totale è di **€ 4.598**.



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

Nota integrativa e Relazione sulla gestione

La nota integrativa e la relazione sulla gestione, previste dall'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità, vengono riassunte in un unico documento illustrativo delle informazioni di natura tecnico-contabile dell'andamento della gestione dell'Ordine, dei 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 € **543.929**: tale consistenza è giacente, quasi esclusivamente, presso l'istituto titolare del servizio di cassa (€ 540.941); il fondo cassa, gestito dal cassiere economo ai sensi dell'art. 38 del R.A.C. a fine anno era di € 2.988.

Disponibilità liquide	31/12/2012	31/12/2011
Fondo Cassa	€ 2.988	€ 816
Servizio di Cassa (Veneto Banca)	€ 540.941	€ 486.849
TOTALE	€ 543.929	€ 487.665

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € **693.559** e pagamenti per € **637.295** (compresi residui e partite di giro).

- I residui attivi (comprensivi delle partite di giro), di totali € **30.012**, sono costituiti principalmente dal credito verso la Corte d'Appello di Venezia per la dipendente in comando (€ 20.691). I restanti residui afferiscono essenzialmente a crediti per interessi attivi bancari e interessi su cauzioni.



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

- I residui passivi (comprensivi delle partite di giro), di totali **€ 72.923**, si compongono principalmente di debiti correnti, per debiti v/fornitori per € 19.365 (pagati tra gennaio e febbraio 2013), al residuo contributo straordinario all'ADCEC per € 20.000, al residuo del contributo straordinario a favore della Scuola di formazione tirocinanti per € 6.000 e contributi Irpef e Inps del personale dipendente (versati a gennaio 2013) per € 10.419.
- 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 appostato nel conto economico un importo di € 8.250 tale che a fine 2012, il fondo di anzianità di **€ 77.749** corrisponde ai diritti acquisiti dal personale sulla base del contratto collettivo e degli accordi sindacali, al netto delle anticipazioni già corrisposte per € 7.330.

Nel dettaglio le variazioni del fondo TFR risultano le seguenti:

Consistenza all'01/01/2012	€ 69.499
Adeguamento per quota 2012	€ 8.250
Consistenza al 31/12/2012	€ 77.749

*** * ***

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 **€ 501.018** come di seguito dettagliato:



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

Totale delle entrate accertate	679.937
- Totale delle uscite impegnate	659.771
= Avanzo di amministrazione di competenza anno 2012	20.166
+/- variazioni residui iniziali	6.649
Avanzo di Amministrazione al 01/01/2012	474.203
Risultato di amministrazione al 31/12/2012	501.018

La composizione dell'avanzo di amministrazione è la seguente:

Parte vincolata	€ 77.749
al trattamento di fine rapporto al netto delle anticipazioni	
Totale parte vincolata	<u>€ 77.749</u>
 Parte disponibile	
Totale parte disponibile	€ 423.269
 <u>Totale risultato di amministrazione al 31/12/2012</u>	 <u>€ 501.018</u>

La Situazione Patrimoniale

La Situazione Patrimoniale 2012 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 2012 ammontano in totale ad € **195.670** e figurano nello stato patrimoniale a valore **zero**, in quanto oggetto di ammortamento totale. Il valore delle immobilizzazioni acquisite nel 2012 è corrispondente, pertanto, a quanto imputato ad ammortamenti nelle specifiche voci B10 del Conto economico.



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

➤ *Immobilizzazioni finanziarie*

Sono costituite dall'investimento in una polizza assicurativa di quota del TFR dei dipendenti e risultano pari a **€ 47.932**.

➤ *Crediti*

I crediti al 31.12.2012 sono relativi principalmente al credito verso la Corte d'Appello di Venezia per la dipendente in comando (€ 21.286) e a depositi cauzionali su affitti e correlati interessi.

➤ *Disponibilità liquide*

Le disponibilità risultano pari a **€ 543.929** contro € 487.665 al 31.12.2011.

➤ *Fondo TFR*

Si rinvia a quanto già esposto nella nota integrativa.

➤ *Debiti*

I debiti comprendono anche i debiti per ratei del personale dipendente.

La Situazione Patrimoniale chiude con un avanzo economico di **€ 19.845** che trova esatta corrispondenza nel Conto Economico.

Il Conto Economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di **€ 19.845**, quale risultanza di un margine operativo (utile) di € 90.844, di proventi finanziari per € 4.352, di oneri straordinari netti per € 75.351.

➤ Il “valore della produzione” comprende principalmente le quote di iscrizione.

➤ I costi per il personale ammontano a € 173.974.



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

- 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, 3 aprile 2013

F.to Il Consigliere Tesoriere
(Dott. Gianluca Pivato)