



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

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO PREVISIONALE 2014**

PREMESSA

La redazione del bilancio di previsione per l'anno 2014 è stata effettuata prendendo in esame la situazione economico-finanziaria dell'anno in corso riferita alla data del 30 ottobre 2013, integrata da una "proiezione a finire" dei dati al 31.12.2013; ciò ha portato all'elaborazione di un pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2013. 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 2014 rispetto al 2013, 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 2013

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 31.10.2013: quest'ultimo ha recepito il conto previsionale 2013, approvato dall'Assemblea, gli assestamenti effettuati nel corso dell'anno nonché quelli ulteriormente previsti fino al 30 novembre 2013, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità per poter deliberare assestamenti di bilancio.

Il riepilogo della gestione di competenza al 30.10.2013, 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	381.345,00	- 29.500,00	351.845,00	359.059,81	354.923,65	4.136,16	7.214,81
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	381.345,00	- 29.500,00	351.845,00	359.059,81	354.923,65	4.136,16	7.214,81

DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	impegnate (B)	pagate	da pagare	
USCITE							
CORRENTI	366.000,00	74.761,90	440.761,90	317.306,77	316.772,41	534,36	- 123.455,13
IN CONTO CAPITALE	10.500,00	9.826,94	20.326,94	19.159,08	15.682,08	3.477,00	- 1.167,86
TOTALE USCITE	376.500,00	84.588,84	461.088,84	336.465,85	332.454,49	4.011,36	- 124.622,99

Il rendiconto finanziario pre-consuntivo analitico 2013 è riportato in allegato in uno con il bilancio previsionale 2014.

In ordine al pre-consuntivo 2013 si segnala l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione per € 117.238,84. L'applicazione dell'Avanzo è stata operata essenzialmente per il finanziamento:

- del contributo straordinario a favore degli iscritti per l'assorbimento parziale del contributo 2013 al Consiglio Nazionale (€ 67.400,00);
- di minori entrate correnti per il venir meno del recupero del costo della dipendente in comando presso la Corte d'Appello di Venezia (€ 35.500,00);
- di spese in conto capitale e di uscite non ricorrenti.

* * * * *

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2014 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2013;
- ✓ entità delle quote associative per il 2014: il Consiglio dell'Ordine ha deliberato il contributo annuale di iscrizione all'Albo come segue:
 - per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione € 200,00;
 - per gli iscritti con anzianità d'iscrizione superiore ai 5 anni € 420,00;
 - per gli iscritti all'Elenco Speciale € 300,00.
- ✓ verifica delle singole voci di uscita;

- ✓ esistenza di un avanzo di amministrazione accumulato al 31 dicembre 2012 per totali € 501.018,53. Detraendo da tale importo il Fondo Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti, pari a € 77.749,70 al 31 dicembre 2012, risultava un avanzo di amministrazione disponibile di € 423.268,83.

Considerato che il pre-consuntivo 2013 evidenzia un avanzo di gestione stimato in € 309.154,28 (al netto dell'accantonamento di competenza al TFR) è stato predisposto un bilancio previsionale per il 2014 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 sulla base delle indicazioni del Consiglio Nazionale.

Il bilancio previsionale 2014 riporta come raffronto quello relativo al pre-consuntivo 2013.

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

Entrate

➤ Entrate per contributi ordinari (€ 333.970,00)

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

QUOTE ASSOCIATIVE		QUOTA NETTA		
QUOTA ORDINARIA COMPR. EL. SPECIALE		333.970		
UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE		1.500		
PRATICANTI		5.400		
TOTALE		340.870		
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE		N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'		1201	270,00	324.270,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'		137	50,00	6.850,00
ELENCO SPECIALE		14	150,00	2.100,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE		15	50,00	750,00
TOTALE		1367		333.970,00
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 31.12.2013		205.050.00		

➤ Entrate per redditi e proventi patrimoniali (€ 15.070,00)

- Si riferiscono quasi esclusivamente ai proventi per interessi attivi sul c/c di Tesoreria il cui servizio, per il periodo dal 1° gennaio 2014 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

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 (€ 8.300,00)**

- Si segnala che tali uscite registrano una considerevole diminuzione rispetto alla previsione iniziale per l'anno 2013.

➤ **Oneri per il personale (€ 160.950,00)**

- I costi del personale sono stati stimati mantenendo i valori sostanzialmente in linea con il 2013.

➤ **Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 40.913,45)**

- Per il 2014 non si prevedono variazioni significative.

➤ **Uscite per funzionamento uffici (€ 62.550,00)**

- **Affitti e spese condominiali**: la previsione di spesa, rispetto all'anno 2013, registra solo l'aumento stimato in base all'indice Istat.

➤ **Uscite per prestazioni istituzionali (€ 15.125,00)**

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

➤ **Trasferimenti passivi (€ 17.690,00)**

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

➤ **Uscite non classificabili in altre voci (€ 30.246,55)**

- Comprende il contributo a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso (€ 20.000,00) essenzialmente a copertura di costi di struttura previsti per il 2014 e il Fondo di Riserva costituito ai sensi dell'art. 13 del Regolamento di Contabilità (€ 10.246,55).

➤ **Uscite in conto capitale (€ 4.230,00)**

- Nulla da segnalare.

Partite di giro

Sono relative a:

- ritenute erariali e trattenute sindacali 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 2014;
- rimborsi di somme pagate per conto terzi.

* * *

Il bilancio di previsione per il 2014 presenta quindi complessivamente:

Entrate correnti	€ 361.005,00
Entrate in Conto Capitale	€ 0,00
Partite di giro	€ 256.150,00

Totale Entrate	€ 617.155,00
Uscite correnti	€ 356.775,00
Uscite in Conto Capitale	€ 4.230,00
Partite di giro	€ 256.150,00

Totale Uscite	€ 617.155,00

E quindi un pareggio di bilancio.

* * *

Il preventivo economico 2014, che evidenzia i Proventi e i Costi secondo la competenza economica, si riassume nei seguenti valori:

Proventi	€ 361.005,00
Costi	€ 356.775,00
Avanzo economico	€ 4.230,00

Totale a pareggio	€ 361.005,00

* * *

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 2014.
- 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 2013.
- f) Tabella di confronto tra pre-consuntivo finanziario 2013 e bilancio previsionale finanziario 2014.

Treviso, 06.11.2013

Il Consigliere Tesoriere
(Dott. Gianluca Pivato)