



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

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO PREVISIONALE 2018**

All'Assemblea degli Iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso,

PREMESSA

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 6, lett. b, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità. La redazione del bilancio di previsione per l'anno 2018 è stata effettuata prendendo in esame il pre-consuntivo relativo all'intero esercizio 2017 elaborato sulla base del rendiconto finanziario gestionale dell'anno in corso (riferito alla data del 16 ottobre 2017), integrato da una proiezione dei dati al 31.12.2017. La proiezione 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. Sono stati quindi esaminati i singoli capitoli al fine di valutarne l'adeguatezza, confermando o variando il relativo stanziamento per il 2018, in relazione alle valutazioni, indirizzi e decisioni operate dal Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso.

BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2017

Il pre-consuntivo è stato redatto sulla base del rendiconto finanziario gestionale aggiornato al 16.10.2017: quest'ultimo ha recepito il conto previsionale 2017, approvato dall'Assemblea del 28 novembre 2016, gli assestamenti effettuati nel corso dell'anno nonché quelli ulteriormente prevedibili fino al 30 novembre 2017, termine ultimo previsto dal Regolamento di Contabilità per poter deliberare assestamenti di bilancio.

Il riepilogo della gestione di competenza al 16.10.2017, 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	355.265,00	3.023,00	358.288,00	360.614,18	356.454,18	4.160,00	2.326,18
IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	355.265,00	3.023,00	358.288,00	360.614,18	356.454,18	4.160,00	2.326,18
DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			SCOSTAMENTI (B-A)
	iniziali	variazioni	definitive (A)	impegnate (B)	pagate	da pagare	
USCITE							
CORRENTI	353.038,92	33.248,16	386.287,08	243.776,84	240.868,16	2.908,68	- 142.510,24
IN CONTO CAPITALE	2.226,08	37.608,58	39.834,66	30.748,46	30.748,46	-	- 9.086,20
TOTALE USCITE	355.265,00	70.856,74	426.121,74	274.525,30	271.616,62	2.908,68	- 151.596,44

* * * * *

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

La redazione del bilancio previsionale per l'anno 2017 si è basata sui seguenti principali elementi:

- ✓ esame del pre-consuntivo 2017;
- ✓ determinazione quote associative per il 2018.

Il Consiglio dell'Ordine, in considerazione:

- delle quote di contributo a carico degli iscritti per l'anno 2018 deliberate dal Consiglio Nazionale e comunicate con l'Informativa n. 53 del 25.10.2017 (€ 130,00 per gli iscritti che abbiano compiuto i 36 anni di età al 31 dicembre 2017 ed € 65,00 per tutti gli altri iscritti);
- della volontà di differenziare la quota di contributo in favore dell'Ordine di Treviso sulla base dell'età anagrafica e dell'anzianità di iscrizione;
- della previsione del numero di iscritti;
- delle economie di gestione da considerarsi oramai "acquisite";

ha deliberato il contributo annuale di iscrizione all'Albo per il 2018 come segue:

- per gli iscritti che abbiano compiuto i 36 anni € 390,00;
 - per gli iscritti oltre i 5 anni di anzianità di iscrizione e fino al compimento dei 36 anni € 325,00;
 - per gli iscritti fino a 5 anni di anzianità di iscrizione e fino al compimento dei 36 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 2016 per totali € 507.237,60, di cui € 106.896,38 vincolato al pagamento del Fondo

Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti ed € 400.341,22 di avanzo di amministrazione disponibile.

Il bilancio previsionale per il 2018 presenta un pareggio tra entrate e uscite e non prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione disponibile, 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 (€ 365.705,00)

- Si riporta di seguito tabella esplicativa delle entrate previste dalle quote associative:

QUOTE ASSOCIATIVE		QUOTA NETTA	
QUOTA ORDINARIA COMPR. EL. SPECIALE		355.105	
UNA TANTUM 1^ ISCRIZIONE		2.500	
PRATICANTI		8.100	
TOTALE		365.705	
CATEGORIA QUOTE	A FAVORE ORDINE	AL C.N.	TOT. A CARICO ISCRITTI
Oltre il compimento dei 36 anni	260,00	130,00	390,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	260,00	65,00	325,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	35,00	65,00	100,00
ELENCO SPECIALE	170,00	130,00	300,00
STP	260,00	130,00	390,00
ENTRATE PER ORDINE DI TREVISO			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
Oltre il compimento dei 36 anni	1280	260,00	332.800,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	51	260,00	13.260,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	116	35,00	4.060,00
ELENCO SPECIALE	15	170,00	2.550,00
STP	6	260,00	1.560,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	25	35,00	875,00
TOTALE	1493		355.105,00
ENTRATE PER CONSIGLIO NAZIONALE			
PREVISIONE ENTRATE PER CATEGORIA DI QUOTE	N° ISCRITTI PREV.	QUOTA	IMPORTO TOTALE
Oltre il compimento dei 36 anni	1280	130,00	166.400,00
MAGGIORE DI 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	51	65,00	3.315,00
FINO A 5 ANNI DI ANZIANITA'+fino a 36 anni	116	65,00	7.540,00
ELENCO SPECIALE	15	130,00	1.950,00
STP	6	130,00	780,00
NUOVE ISCRIZIONI PREVISTE	25	65,00	1.625,00
TOTALE	1493		181.610,00

➤ **Entrate per particolari gestioni (diritti di segreteria) (€ 2.150,00)**

- Si riferiscono a diritti di segreteria per istruttorie di pratiche: rilascio certificati, richieste smart card, business key, tesserini.

Uscite

➤ **Uscite per gli organi dell'Ente (€ 14.300,00)**

- Trattasi principalmente di uscite per rimborso di spese per attività istituzionali.

➤ **Oneri per il personale (€ 138.435,00)**

- Trattasi degli oneri a carico dell'Ordine per la gestione del personale dipendente, tenuto conto della pianta organica che accompagna la presente relazione.

➤ **Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (€ 51.355,75,75)**

- Le voci principali sono le seguenti:
 - manutenzione e assistenza software computer e macch.uff. € 17.500,00
 - organizzazione convegni e Assemblee € 11.000,00
 - spese tenuta libri paga € 5.000,00
 - spese consulenza legale € 5.000,00
- Per il 2018 non si prevedono variazioni significative.

➤ **Uscite per funzionamento uffici (€ 63.200,00)**

- Comprende principalmente il costo per affitti (€ 41.000,00) relativi a n. 2 rapporti di locazione dei locali della sede dell'Ordine e le relative spese condominiali

➤ **Uscite per prestazioni istituzionali (€ 26.000,00)**

- Trattasi di spese per l'attività per la tutela della professione e ufficio stampa e collaborazioni in social media.

➤ **Trasferimenti passivi (€ 45.215,00)**

- Il trasferimento più significativo riguarda il contributo annuale a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso pari a € 23.000,00.
- L'ulteriore significativo trasferimento è il contributo a favore dell'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle Tre Venezie, pari ad € 14.650,00.

➤ **Uscite non classificabili in altre voci (€ 8.468,17)**

- Lo stanziamento è rappresentato dal Fondo di Riserva costituito ai sensi dell'art. 13 del Regolamento di Contabilità.

➤ **Uscite in conto capitale (€ 2.226,08)**

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 al compimento dei 36 anni e € 130,00 per gli altri iscritti;
- rimborsi di somme pagate per conto terzi.

*** * ***

Il bilancio di previsione per il 2018 può quindi riassumersi in forma aggregata come segue:

Entrate correnti	€	369.200,00
Entrate in Conto Capitale	€	0,00
Partite di giro	€	244.490,00

Totale Entrate	€	613.690,00
Uscite correnti	€	366.973,92
Uscite in Conto Capitale	€	2.226,08
Partite di giro	€	244.490,00

Totale Uscite	€	613.690,00

e quindi in pareggio di bilancio.

*** * ***

Il preventivo economico 2018, che evidenzia i Proventi e i Costi secondo la competenza economica, si riassume nei seguenti valori:

Proventi	€	369.200,00
Costi	€	366.973,92
Avanzo economico	€	2.226,08

Totale a pareggio	€	369.200,00

* * *

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 2018.
- 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 2017.

Treviso, 02.11.2017

Il Consigliere Tesoriere
(rag. Paola Collatuzzo)