

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Trento e Rovereto



BILANCIO PREVENTIVO
ANNO 2016



*Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Trento e Rovereto*

**RELAZIONE DEL TESORIERE
AL BILANCIO PREVENTIVO 2016**

SOMMARIO

PREMESSA.....	2
BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA.....	3
A) BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO-GESTIONALE.....	4
ENTRATE.....	4
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI.....	5
TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	6
TITOLO III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO.....	6
USCITE.....	7
TITOLO I – USCITE CORRENTI.....	8
TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE.....	9
TITOLO III – USCITE PER PARTITE DI GIRO.....	9
B) PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.....	10
C) BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO IN FORMA ABBREVIATA.....	10

**PREMESSA**

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

il bilancio di previsione per il 2016 è stato predisposto dal sottoscritto Tesoriere rag. Maurizio Maffei, con l'ausilio del Collega dott. Francesco Cortelletti e la ratifica del Consiglio Direttivo, avvenuta in data 21/10/2015.

A norma dell'ordinamento professionale (art. 19, co. 1, D. Lgs. n. 139 del 28/06/2005), Il Consiglio Direttivo sottopone all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti il Bilancio Preventivo 2016 entro il mese di novembre.

Dall'esercizio 2005 il nostro Ordine ha deciso di adottare la contabilità finanziaria in parallelo alla contabilità economica, come previsto e indicato in successione:

Dall'art. 1 Comma 3 della Legge n. 208 del 25 giugno 1999 (soggetti interessati);

Dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato del 16 gennaio 2001 (applicabilità agli Ordini) e dalla Circolare del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti del 29 marzo 2001 (conferma applicabilità agli Ordini locali);

Dai "Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" emanati dall'apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2001), seguiti dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 ("Regolamento concernente l'Amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70")

E' stato inoltre recepito il Regolamento di Amministrazione e di Contabilità "standard" per gli Ordini locali su incarico del Consiglio Nazionale, la cui versione definitiva, verificata dalla Ragioneria generale dello Stato, era stata approvata nel febbraio 2003.

Tale "Regolamento di Contabilità e di Amministrazione" è stato approvato dal nuovo Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento e Rovereto nella seduta del 27 febbraio 2008, per disciplinare le procedure amministrative ed i documenti di bilancio.

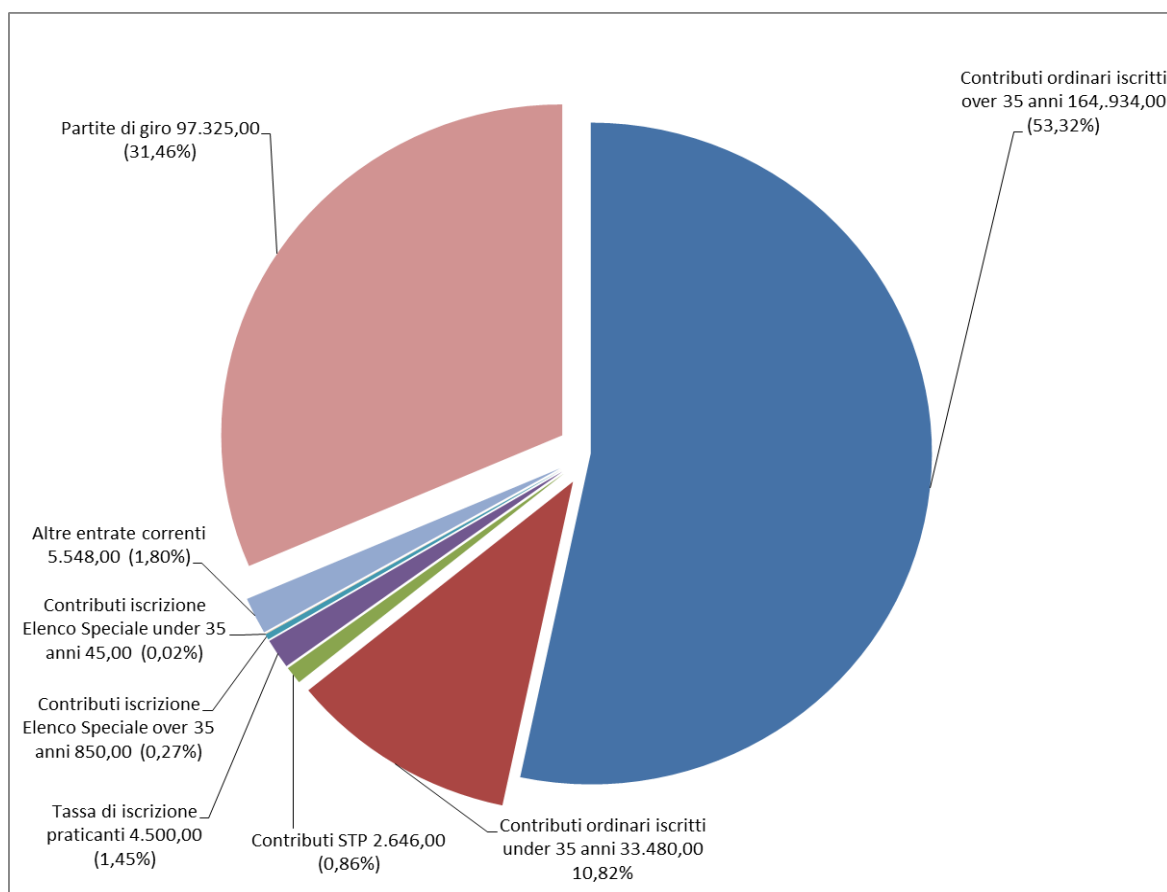
**BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA**

Il nostro Ordine in particolare si è avvalso della facoltà di predisporre il bilancio in forma abbreviata che si compone dei seguenti documenti:

- a) Bilancio Preventivo Finanziario-Gestionale;*
- b) Prospetto Riassuntivo della Gestione Finanziaria;*
- c) Bilancio Preventivo Economico in forma abbreviata;*
- d) Relazione Programmatica del Presidente;*
- e) Relazione del Tesoriere;*
- f) Relazione del Revisore.*

**A) BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO-GESTIONALE****Avanzo di amministrazione presunto iniziale (€ 260.000)**

L'importo dell'avanzo di Amministrazione presunto che si originerà al 01/01/2016, era stimabile, alla data del 30/09/2015 in € 260.000.-

ENTRATE**Residui attivi presunti iniziali (€ 3.694,00)**

I residui attivi presunti iniziali rappresentano le entrate di competenza dell'esercizio 2015 per le quali non si prevede l'incasso entro il 31/12/2015 e sono riconducibili alle entrate contributive a carico degli iscritti comprensive delle quote di competenza del CNDCEC e della Conferenza Permanente tra Odcec del Triveneto.

n. 8 quota iscritti sezione "A" over 35 anni.....	€	2.120,00
n. 1 quota iscritto sezione "A" under 35 anni.....	€	250,00
Interessi di mora e penalià.....	€	120,00
partite di giro (contributi CNDCEC e Associazione DCEC Tre Venezie) connesse.....	€	1.204,00

**TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI (previsione anno 2016) – (previsione iniziale anno 2015)****Entrate contributive a carico degli iscritti (€207.455) – (€218.630)**

Rappresentano la voce principale delle entrate complessive e sono al netto della quota di competenza richiesta dal CNDEC (€ 130 / € 65), dall'Associazione dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili delle Tre Venezie (€ 10 per l'abbonamento alla rivista "Il Commercialista Veneto") e dalla Conferenza Permanente dei Presidenti degli ODCEC delle Tre Venezie (€ 1).

Dal 2015 l'ODCEC di Trento ha modificato il criterio di determinazione delle quote annuali, abbandonando il principio di riduzione della quota legato all'anzianità di iscrizione all'Albo (primi 3 anni), per adottare il parametro dell'anzianità anagrafica (under o over 35 anni), in linea con quanto deliberato anche del CNDEC. Per il 2016 il Consiglio Nazionale ha confermato le quote di iscrizione già fissate per il 2015 pari ad € 130,00 per gli iscritti che al 31.12.2015 avessero già compiuto il 36° anno di età, ridotta ad € 65,00 per coloro che alla stessa data non lo avevano ancora compiuto.

Si sottolinea altresì che il Consiglio dell'Ordine, nella seduta consiliare del 21 ottobre 2015, ha provveduto a ridurre le quote annuali, di propria spettanza, per ogni iscritto in sezione "A", sezione "B" e sezione "STP" per l'importo di € 21,00.-

Considerato inoltre che nell'esercizio finanziario 2015 gli iscritti hanno beneficiato della riduzione per la maggior quota incassata nel 2014 (€ 50,00) – dovuta alla riduzione da € 150,00 ad € 100,00 della quota di competenza del CNDEC stabilita dal Commissario Straordinario - l'importo lordo della quota annua di iscrizione per l'anno 2016 è riepilogato nella seguente Tabella:

	<u>lordo 2015</u>	<u>lordo 2016</u>
n. 561 iscritti ordinari "over 35" per il 2016	€ 406,00	€ 435,00
n. 120 iscritti ordinari "under" 35 per il 2016 (di cui 15 nuove presunte iscriz.)	€ 326,00	€ 355,00
n. 17 iscritti all' Elenco Speciale "over 35" per il 2016	€ 140,00	€ 190,00
n. 1 iscritto all'Elenco Speciale "under 35" per il 2016	€ 70,00	€ 120,00
n. 25 praticanti tenuti al pagamento per il 2016	€ 180,00	€ 180,00

Altre entrate correnti (€4.548) – (€5.800)

Le altre entrate riguardano diritti di segreteria (€ 1.000), gli interessi attivi su depositi e c/c (€ 500) ed altri recuperi e rimborsi (€ 3.048). Tra le entrate correnti non sono state stimate previsioni con riguardo ai proventi per liquidazione parcelle alla luce dell'introduzione dei nuovi parametri di cui al D.M. 140/2012. E' stata rivista in diminuzione, rispetto alla previsione iniziale del 2015, l'entrata relativa agli "interessi attivi" sulla giacenza della liquidità in conseguenza della riduzione dei tassi di interesse praticati dall'Istituto



Bancario di riferimento. Nella capitolo relativo a "recuperi e rimborsi" sono stati previsti i rimborsi da parte del CNDCEC per la partecipazione di consiglieri e/o delegati agli incontri istituzionali, la quota di rimborso della quota di premio assicurativo inerente la copertura del rischio di dolo e colpa grave per i consiglieri ed alcuni membri del Consiglio di Disciplina ed altri rimborsi di minore importanza.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate in conto capitale (€ 0) – (€ 0)

Non si prevede alcuna entrata in conto capitale nel corso del 2016.

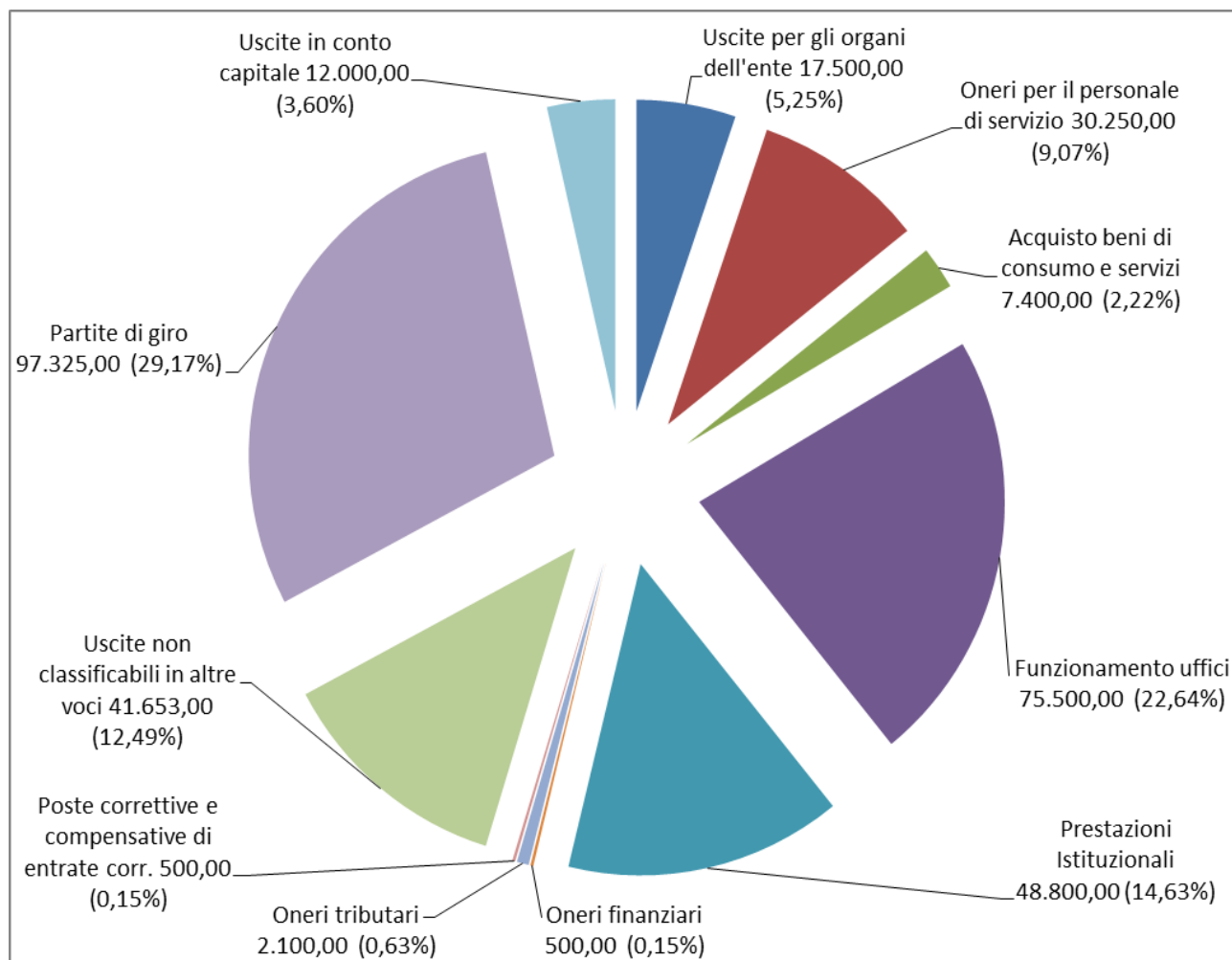
TITOLO III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Entrate aventi natura di partite di giro (€97.325) – (€66.461)

Tale voce rappresenta le quote che l'ODCEC deve trasferire rispettivamente a:

C.N.D.C.E.C.	€ 130 / iscritto over 35 anni
C.N.D.C.E.C.	€ 65 / iscritto under 35 anni
Associazione DCEC delle Tre Venezie per la Rivista "Il Commercialista Veneto"	€ 10 / iscritto
Conferenza Permanente dei Presidenti degli ODCEC delle Tre Venezie	€ 1 / iscritto

oltre alle ritenute Erariali e previdenziali operate sui redditi di lavoro dipendente ed autonomo.

**USCITE****Residui passivi presunti iniziali (€24.625)**

I residui passivi presunti iniziali rappresentano le uscite di competenza dell'esercizio 2015 per le quali non si prevede il pagamento entro il 31/12/2015, ed in dettaglio:

Rimborsi a Consiglieri e Delegati	€	500,00
Costi connessi al personale	€	2.500,00
Spese per l'acquisto di beni e servizi	€	1.100,00
Spese per funzionamento uffici.....	€	1.725,00
Spese per prestazioni istituzionali.....	€	1.100,00
Irap e tributi vari	€	300,00
Altri oneri.....	€	15.900,00
Partite di giro (contributi CNDCEC e Associazione Tre Venezie connesse).....	€	1.500,00

**TITOLO 1 - USCITE CORRENTI (previsione anno 2016) – (previsione iniziale anno 2015)****Uscite per gli organi dell'Ente (€17.500) – (€22.000)**

La voce è composta dalle spese per funzionamento degli organi istituzionali ed in particolare dai rimborsi per spese di trasferta ai Consiglieri (€ 4.500), dagli oneri per il funzionamento del Comitato di Disciplina (€ 1.000) nonché dalla copertura assicurativa dei Consiglieri e dei componenti il Consiglio di Disciplina per responsabilità civile e colpa lieve, tutela legale, infortuni, e kasko (€ 12.000).

Si ricorda che per i Consiglieri non è previsto alcun compenso, gettone di presenza, né altra indennità per il loro mandato, a differenza di quanto avviene in Ordini e Collegi di altre professioni.

Oneri per il personale in attività di servizio (€30.250) – (€33.050)

Si riferiscono al contratto di lavoro a tempo indeterminato della dipendente Anna Nardelli ed ai compensi per lavoro dipendente della signora Francesca Dallacosta che, dal mese di maggio 2015, è in forza alla segreteria dell'Ordine con contratto di somministrazione lavoro che si concluderà nel mese di settembre 2016. Gli oneri, nel dettaglio, si suddividono in Stipendi per il personale a tempo indeterminato (€ 7.400,00), Oneri contributivi (€ 2.000,00), Oneri previdenziali ed Assistenziali (€ 50,00) ed in Oneri per il personale in somministrazione lavoro (€ 20.800,00).

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (€7.400) – (€3.000)

Sono le spese per la tenuta dell'Albo e la realizzazione dei sigilli (€ 500), le spese di rappresentanza (€ 2.000) e gli oneri di competenza dell'Agenzia Interinale per il contratto di somministrazione lavoro inerente la signora Francesca Dallacosta (€ 4.900)

Uscite per funzionamento uffici (€75.500) – (€77.000)

Rappresentano la voce più consistente delle uscite correnti e riguardano le spese per la locazione degli uffici e le spese condominiali (€ 52.000), le spese di pulizia (€ 4.000), i servizi telefonici e la linea ADSL (€ 1.500), le utenze per l'energia elettrica, l'acqua ed il riscaldamento (€ 2.500), i servizi postali (€ 4.000), la cancelleria e stampati (€ 1.500), l'assicurazione dell'ufficio (€ 1.000), la gestione del sito internet e l'acquisto degli indirizzi di PEC per gli iscritti (€ 5.500) e l'assistenza software/hardware con l'acquisto di piccole attrezzature elettroniche (€ 3.500).-

Uscite per prestazioni istituzionali (€48.800) – (€53.500)

Si riferiscono agli incarichi affidati dal Consiglio e sono principalmente costituiti da:

- Convenzione con la Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti S.c.a.r.l. per il supporto alla gestione praticanti, segreteria, progettazione/organizzazione FPC,



gestione crediti formativi e tenuta contabilità per conto	
dell'Ordine.....	€ 37.000,00
o Consulenza del Dott. Cortelletti per la tenuta della contabilità economica e finanziaria (€ 3.500), del rag. Renzo Bonazza per l'elaborazione dei cedolini paga, del modello 770 semplificato e della dichiarazione Irap Enti Pubblici (€ 300) nonché l'addetto stampa dott. Filippi (€ 2.000) e di altre eventuali prestazioni professionali (€ 1.500)....	€ 7.300,00
o Compenso a Trentino Riscossioni S.p.A. per il servizio di incasso e recupero coattivo delle quote	€ 4.500,00

Altre Uscite (€44.753) – (€35.880)

Fra le voci residuali di spesa troviamo le commissioni bancarie (€ 500), gli oneri tributari (€ 2.100), i rimborsi vari (€ 500) il fondo di riserva (€ 553), le quote associative (€ 500), gli altri oneri dovuti ad utilizzo sale e servizio buffet per convegni, adeguamento piano privacy, inviti a convegni (€ 7.500), gli arrotondamenti passivi (€ 100) e le spese per la promozione dell'immagine della categoria (€ 33.000). Per tale ultimo capitolo di spesa è stato previsto un incremento della spesa, rispetto all'esercizio precedente, nell'ordine di € 12.000,00 a fronte di una diversa progettazione dell'intervento. Nel 2016 infatti, alla tradizionale trasmissione televisiva inserita all'interno della rubrica "Entrata Libera" di RTTR, sarà affiancato un intervento radiofonico presso la stessa emittente e la pubblicazione sulle pagine di un quotidiano locale di articoli mirati ad approfondire tematiche economico-fiscali di attualità. L'onere da sostenere per l'intervento sulla stampa locale, avendo le caratteristiche di "onere non ripetitivo" sarà coperto con l'avanzo di amministrazione accertato ed approvato dall'Assemblea degli iscritti.

TITOLO B - USCITE IN CONTO CAPITALE

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche (€12.000) – (€5.000)

Nel 2016 si prevede l'acquisto di mobili ed impianti per un importo complessivo pari a € 3.000 e di Immobilizzazioni immateriali per € 9.000. L'investimento in immobilizzazioni immateriali interesserà l'acquisto della licenza software per la gestione integrata della tenuta dell'albo professionale e del protocollo informatico ex DPCM 3.12.2013.

Si sottolinea che tutte le uscite in conto capitale per complessivi € 12.000,00, ai sensi dell'art. 15 comma 2 lett. a) del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ordine, sono finanziate interamente con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato ed approvato dall'Assemblea degli Iscritti.

TITOLO B - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Uscite aventi natura di partite di giro (€97.325) – (€66.461)



Tale voce è speculare a quella prevista nelle entrate per le quote di competenza del CNDEC e dell'Associazione DCEC delle Tre Venezie

B) PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Prospetto Riassuntivo della Gestione Finanziaria rappresenta il riepilogo delle entrate e delle uscite, con il conseguente equilibrio (parità) previsto dalla normativa degli Enti Pubblici Istituzionali e con le entrate correnti (€ 212.003) che, sommate all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione a copertura di spese correnti non ripetitive per euro 12.200 pareggia le uscite correnti (€ 224.203) come previsto dall'art. 12 comma 2 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente. E' stato ulteriormente utilizzato l'avanzo di Amministrazione accertato per l'importo di € 12.000,00 a finanziamento delle Uscite in Conto Capitale.

* * * * *

C) BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO IN FORMA ABBREVIATA

Il Bilancio Preventivo Economico pone a raffronto non solo i proventi ed i costi della gestione di esercizio, ma anche le poste di pertinenza economica che non hanno nello stesso esercizio la manifestazione finanziaria, nonché le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il Preventivo Economico si riferisce.

Ai sensi dell'art. 9, 2° comma del Regolamento di Contabilità del nostro Ordine, "Il Preventivo Economico è redatto in forma abbreviata comprendendo solo le voci di cui all'articolo 2425 del Codice Civile contrassegnate con le lettere maiuscole e con i numeri arabi, con l'unica eccezione per le spese del personale di cui alla voce B9 per le quali è necessario la specificazione delle voci contrassegnate dalle lettere minuscole"

Il Bilancio Preventivo economico prevede altresì il confronto tra i dati degli ultimi due esercizi, tuttavia la contrapposizione delle voci dei due esercizi non è particolarmente significativa, in quanto è il Bilancio Preventivo Finanziario che ha maggiore significato e valore nella normativa degli Enti Istituzionali.

La maggior parte delle voci previste, nei proventi e nei costi, hanno il medesimo importo del Bilancio Preventivo Finanziario di competenza, peraltro già chiaramente esplicitate in precedenza con l'eccezione degli ammortamenti civilistici e dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto da una parte (Preventivo Economico) ed alle uscite in conto capitale e dalle partite di giro dall'altra (Preventivo Finanziario).

RACCORDO FRA RISULTATO FINANZIARIO ED ECONOMICO



Nella seguente tabella vengono riassunte tutte le differenze riscontrate nelle varie voci fra quanto inserito nel Preventivo Economico e nel Preventivo Finanziario Gestionale, per dimostrare il collegamento esistente tra il risultato economico previsionale dell'esercizio 2016 (pari a – 20.121,69) ed il pareggio finanziario del 2016.

In particolare si può notare come il risultato economico dell'esercizio sia negativo rispetto il pareggio finanziario, in quanto le spese in conto capitale (€ 12.000) e le spese correnti non ripetitive (12.200) sono state finanziate con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e lo stazionamento del fondo di riserva (€ 553) è inferiore agli ammortamenti (€ 6.674,69) ed all'accantonamento al Fondo Trattamento di fine rapporto per lavoro dipendente (€ 1.800).

TABELLA DI RACCORDO	Conto Economico	Rendic. Finanziario	Risultato Economico
	Ricavi	Entrate accertate	-€ 20.121,69
Utilizzo Fondo rischi			
Sopravvenienze attive			
Utilizzo avanzo amministr.	€ 24.200,00		€ 24.200,00
	Costi	Uscite impegnate	
Ammortamenti	€ 6.674,69		€ 6.674,69
Accantonamento TFR	€ 1.800,00		€ 1.800,00
Fondo Riserva		-€ 553,00	-€ 553,00
Acquisto immob. materiali		-€ 12.000,00	-€ 12.000,00
PAREGGIO FINANZIARIO			€ 0,00

* * * * *

Concludo i commenti al Bilancio Preventivo invitando i colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti necessari e successivamente ad approvare il Bilancio Preventivo 2016 con i relativi allegati così come ratificati dal Consiglio Direttivo in data 21/10/2015.

Trento 12 novembre 2015