



---

ASSOCIAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLE TRE VENEZIE

---

## **Bilancio di esercizio**

dal 1 agosto 2014  
al 31 luglio 2015

**BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/07/2015**

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                                  | <b>31/07/2015</b> | <b>31/07/2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>ATTIVO</b>  |                   |                   |
| <b>A) Crediti verso soci:</b>                              |                   |                   |
| per versamenti ancora dovuti                               | -                 | -                 |
| parte già richiamata                                       | -                 | -                 |
| <b>Totale crediti verso soci (A)</b>                       | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>B) Immobilizzazioni:</b>                                |                   |                   |
| I Immobilizzazioni immateriali:                            |                   |                   |
| Costi d'acquisto e costi capitalizzati                     | 148.941           | 148.941           |
| Ammortamenti accantonati                                   | -113.605          | -94.551           |
| Svalutazioni operate                                       | -                 | -                 |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                 | <b>35.336</b>     | <b>54.390</b>     |
| II Immobilizzazioni materiali:                             |                   |                   |
| Costi d'acquisto e costi capitalizzati                     | 36.989            | 36.989            |
| Ammortamenti accantonati                                   | -36.689           | -36.489           |
| Svalutazioni operate                                       | -                 | -                 |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                   | <b>300</b>        | <b>500</b>        |
| III Immobilizzazioni finanziarie:                          |                   |                   |
| Crediti:   |                   |                   |
| crediti esigibili entro esercizio successivo               | -                 | -                 |
| crediti esigibili oltre esercizio successivo               | -                 | -                 |
| <b>Totale crediti</b>                                      | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Altre immobilizzazioni finanziarie                         | 360               | 360               |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                 | <b>360</b>        | <b>360</b>        |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                         | <b>35.996</b>     | <b>55.250</b>     |
| <b>C) Attivo circolante:</b>                               |                   |                   |
| I Rimanenze:   |                   |                   |
| Totale rimanenze   | -                 | -                 |
| II Crediti:  |                   |                   |
| Crediti esigibili entro esercizio successivo               | 124.765           | 23.583            |
| Crediti esigibili oltre esercizio successivo               | -                 | -                 |
| <b>Totale crediti</b>                                      | <b>124.765</b>    | <b>23.583</b>     |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz. |                   |                   |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobil. | -                 | -                 |
| IV Disponibilità liquide:                                  |                   |                   |
| Totale disponibilità liquide                               | 445.025           | 563.143           |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                        | <b>569.790</b>    | <b>586.726</b>    |
| <b>D) Ratei e risconti:</b>                                |                   |                   |
| Ratei e risconti   | 6.726             | 7.465             |
| <b>Totale ratei e risconti (D)</b>                         | <b>6.726</b>      | <b>7.465</b>      |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                       | <b>612.512</b>    | <b>649.441</b>    |

**PASSIVO**

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| <b>A) Patrimonio netto:</b>               |         |         |
| I Capitale                                | -       | -       |
| II Riserva da soprapprezzo azioni         | -       | -       |
| III Riserve di rivalutazione              | -       | -       |
| IV Riserva legale                         | -       | -       |
| V Riserve statutarie                      | -       | -       |
| VI Riserva azioni proprie in portafoglio  | -       | -       |
| VII Altre riserve distintamente indicate: |         |         |
| riserva straordinaria facoltativa         | 383.435 | 379.953 |
| varie altre riserve                       | 150.000 | 150.000 |
| Totale altre riserve                      | 533.435 | 529.953 |
| VIII Utili (Perdite) portati a nuovo:     | -       | -       |
| IX Utile (Perdita) d'esercizio:           | -       | -       |



|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Utili (Perdite) d'esercizio                                 | -26.488        | 3.482          |
| Copertura parziale perdita d'esercizio                      | -              | -              |
| <b>IX Utile (Perdita) residua</b>                           | <b>-26.488</b> | <b>3.482</b>   |
| <b>Totale patrimonio netto (A)</b>                          | <b>506.947</b> | <b>533.435</b> |
| <b>B) Fondi per rischi ed oneri:</b>                        |                |                |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri (B)</b>                 | <b>21.000</b>  | <b>18.411</b>  |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato</b>   |                |                |
| <b>Totale trattamento fine rapp. lavoro subordinato (C)</b> | -              | -              |
| <b>D) Debiti:</b>   |                |                |
| Debiti esigibili entro esercizio successivo                 | 84.004         | 92.632         |
| Debiti esigibili oltre esercizio successivo                 | -              | -              |
| <b>Totale debiti (D)</b>                                    | <b>84.004</b>  | <b>92.632</b>  |
| <b>E) Ratei e risconti:</b>                                 |                |                |
| Ratei e risconti  | 561            | 4.963          |
| <b>Totale ratei e risconti (E)</b>                          | <b>561</b>     | <b>4.963</b>   |
| <b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>                               | <b>612.512</b> | <b>649.441</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                       |                |                |
| <b>Rischi assunti dall'impresa:</b>                         |                |                |
| Fideiussioni:   |                |                |
| a imprese controllate                                       | -              | -              |
| a imprese collegate   | -              | -              |
| a imprese controllanti                                      | -              | -              |
| a imprese controllate da controllanti                       | -              | -              |
| a altre imprese   | -              | -              |
| <b>Totale fideiussioni</b>                                  | -              | -              |
| Avalli:   |                |                |
| a imprese controllate                                       | -              | -              |
| a imprese collegate   | -              | -              |
| a imprese controllanti                                      | -              | -              |
| a imprese controllate da controllanti                       | -              | -              |
| a altre imprese   | -              | -              |
| <b>Totale avalli</b>  | -              | -              |
| Altre garanzie personali:                                   |                |                |
| a imprese controllate                                       | -              | -              |
| a imprese collegate   | -              | -              |
| a imprese controllanti                                      | -              | -              |
| a imprese controllate da controllanti                       | -              | -              |
| a altre imprese   | -              | -              |
| <b>Totale altre garanzie personali</b>                      | -              | -              |
| Garanzie reali:   |                |                |
| a imprese controllate                                       | -              | -              |
| a imprese collegate   | -              | -              |
| a imprese controllanti                                      | -              | -              |
| a imprese controllate da controllanti                       | -              | -              |
| a altre imprese   | -              | -              |
| <b>Totale garanzie reali</b>                                | -              | -              |
| Altri rischi:   |                |                |
| crediti ceduti pro solvendo                                 | -              | -              |
| altri   | -              | -              |
| <b>Totale altri rischi</b>                                  | -              | -              |
| <b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>                   | -              | -              |
| Impegni assunti dall'impresa:                               |                |                |
| impegni assunti dall'impresa                                | -              | -              |
| <b>Totale impegni assunti dall'impresa</b>                  | -              | -              |
| Beni di terzi presso l'impresa:                             |                |                |
| merci in conto lavorazione                                  | -              | -              |
| beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato       | -              | -              |
| beni presso l'impresa in pegno o cauzione                   | -              | -              |



|  |   |   |
|--|---|---|
| altro  | - | - |
| <b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b> | - | - |
| Altri conti d'ordine:                        |   |   |
| altri conti d'ordine                         | - | - |
| <b>Totale altri conti d'ordine</b>           | - | - |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                 | - | - |

### CONTO ECONOMICO

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>A) Valore della produzione:</b>                     |                |                |
| 1) Ricavi vendite e prestazioni                        | 191.600        | 223.735        |
| 2),3) Variazioni rimanenze prodotti e lavori in corso: | -              | -              |
| 2) Variazioni rimanenze prodotti                       | -              | -              |
| 3) Variazioni lavori in corso su ordinazione           | -              | -              |
| 4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni      | -              | -              |
| 5) Altri ricavi e proventi:                            |                |                |
| ricavi e proventi diversi                              | 397.030        | 391.073        |
| contributi in conto esercizio                          | -              | -              |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>                  | <b>397.030</b> | <b>391.073</b> |
| <b>Totale valore della produzione (A)</b>              | <b>588.630</b> | <b>614.808</b> |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>B) Costi della produzione:</b>                            |                |                |
| 6) per materie prime sussidiarie di consumo e merci          | 8.913          | 17.329         |
| 7) per servizi   | 468.486        | 499.516        |
| 8) per godimento di beni di terzi                            | -              | -              |
| 9) per il personale:   |                |                |
| a) salari e stipendi   | 21.434         | 2.622          |
| b) oneri sociali   | 6.609          | 786            |
| c) trattamento di fine rapporto                              | 768            | 229            |
| d) trattamento quiescenza e simili                           | -              | -              |
| e) altri costi   | -              | -              |
| <b>Totale costi per il personale</b>                         | <b>28.811</b>  | <b>3.637</b>   |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni:                             |                |                |
| a) ammortamento immobilizzazioni immateriali                 | 19.054         | 19.054         |
| b) ammortamento immobilizzazioni materiali                   | 200            | 881            |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | -              | -              |
| d) svalutazione crediti attivo circolante e disponib.liquide | -              | -              |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>                    | <b>19.254</b>  | <b>19.935</b>  |
| 11) Variazioni delle rimanenze                               | -              | -              |
| 12) Accantonamenti per rischi                                | -              | -              |
| 13) Altri accantonamenti                                     | 21.000         | 18.411         |
| 14) Oneri diversi di gestione                                | 56.993         | 44.130         |
| <b>Totale costi della produzione (B)</b>                     | <b>603.457</b> | <b>602.958</b> |

|   |                |               |
|---|----------------|---------------|
| <b>Differenza tra valore e costi produzione (A - B)</b> | <b>-14.827</b> | <b>11.850</b> |
|---|----------------|---------------|

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>                         |          |          |
| 15) Proventi da partecipazione in:                             |          |          |
| imprese controllate  | -        | -        |
| imprese collegate  | -        | -        |
| altre imprese  | -        | -        |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>                       | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 16) Altri proventi finanziari:                                 |          |          |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:                 |          |          |
| da imprese controllate   | -        | -        |
| da imprese collegate   | -        | -        |
| da controllanti  | -        | -        |
| da altri crediti   | -        | -        |
| <b>Totale altri proventi fin.da crediti iscritti in immob.</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |
| b),c) titoli iscritti in immob. non partic. e tit.att.circ.:   | -        | -        |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni                   | -        | -        |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante                   | -        | -        |
| d) proventi diversi dai precedenti:                            |          |          |
| da imprese controllate   | -        | -        |
| da imprese collegate   | -        | -        |



|  |                |               |
|--|----------------|---------------|
| da imprese controllanti  | -              | -             |
| da altre   | 144            | 9.726         |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>                    | <b>144</b>     | <b>9.726</b>  |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>                          | <b>144</b>     | <b>9.726</b>  |
| 17) Interessi e oneri finanziari:                                |                |               |
| verso imprese controllate  | -              | -             |
| verso imprese collegate  | -              | -             |
| verso imprese controllanti                                       | -              | -             |
| altri interessi e oneri finanziari                               | 172            | 173           |
| <b>Totale interessi e oneri finanziari</b>                       | <b>172</b>     | <b>173</b>    |
| 17-bis Utili e perdite su cambi:                                 |                |               |
| Utili e perdite su cambi   | -              | -             |
| <b>Totale proventi e oneri finanz. (15 + 16 - 17 + - 17 bis)</b> | <b>-28</b>     | <b>9.553</b>  |
| <b>D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie:</b>         |                |               |
| 18) Rivalutazioni:   |                |               |
| a) di partecipazioni   | -              | -             |
| b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni            | -              | -             |
| c) di titoli attivo circolante non partecipazioni                | -              | -             |
| <b>Totale rivalutazioni</b>                                      | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| 19) Svalutazioni:  |                |               |
| a) di partecipazioni   | -              | -             |
| b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni            | -              | -             |
| c) di titoli attivo circolante non partecipazioni                | -              | -             |
| <b>Totale svalutazioni</b>                                       | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>Totale rettifiche valore attivita' finanziarie (18 - 19)</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>                         |                |               |
| 20) Proventi:  |                |               |
| plusvalenze da alienazioni                                       | -              | -             |
| differenza da arrotondamento all'unita' di Euro                  | -              | -             |
| altri proventi   | 16.035         | 6.761         |
| <b>Totale proventi</b>   | <b>16.035</b>  | <b>6.761</b>  |
| 21) Oneri:   |                |               |
| minusvalenze da alienazioni                                      | -              | -             |
| imposte relative esercizi precedenti                             | -              | -             |
| differenza da arrotondamento all'unita' di Euro                  | 1              | 1             |
| altri oneri  | 10.067         | 4.168         |
| <b>Totale oneri</b>  | <b>10.067</b>  | <b>4.169</b>  |
| <b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>              | <b>5.968</b>   | <b>2.592</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>   | <b>-8.887</b>  | <b>23.995</b> |
| 22) Imposte sul reddito d'esercizio                              |                |               |
| imposte correnti   | 17.601         | 20.513        |
| imposte differite  | -              | -             |
| imposte anticipate   | -              | -             |
| proventi (oneri) al reg.consolidato fiscale/trasparenza fisc     | -              | -             |
| <b>Totale imposte sul reddito d'esercizio</b>                    | <b>17.601</b>  | <b>20.513</b> |
| <b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                        | <b>-26.488</b> | <b>3.482</b>  |



## **NOTA INTEGRATIVA**

### **AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 LUGLIO 2015**

Signori Associati,

il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa che ha la funzione di illustrazione ed integrazione di alcuni dati di bilancio.

Il Bilancio in presentazione è corredato dalla relazione annuale sull'attività svolta e dalla relazione del Collegio dei Revisori che unitamente ai componenti del Consiglio Direttivo assicurano il funzionamento delle attività dell'Associazione.

Il bilancio di esercizio è relativo al periodo 1 agosto 2014 – 31 luglio 2015 così come prescritto statutariamente. Vi segnaliamo, peraltro, come il presente bilancio sia redatto in conformità alle norme previste per i bilanci delle società commerciali, considerando tale rappresentazione maggiormente significativa rispetto a quella finanziaria.

#### **ANDAMENTO DELLA GESTIONE E RISULTATI**

L'anno 2014/15 si è chiuso con un disavanzo di € 26.488 dopo aver effettuato ammortamenti per complessivi €19.254 e stanziato imposte per € 17.601.=.

I risultati dell'esercizio vengono commentati nella relazione annuale sull'attività svolta.

#### **CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO**

Il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 luglio 2015, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi del primo comma dell'art. 2423 del Codice civile, corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità alle norme del Codice Civile, applicando i principi della prudenza e della competenza temporale ed economica, nonché il principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione che non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

Gli importi esposti nelle singole voci di bilancio risultano comparabili con quelli iscritti nel bilancio relativo all'esercizio precedente.

Il Bilancio di Esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in Euro arrotondati all'unità.

I dati della Nota Integrativa sono parimenti espressi in unità di Euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenute, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico. Non si sono verificati "casi eccezionali" che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui al quarto comma dell'art. 2423 e secondo comma dell'art. 2423-bis del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono conformi al disposto dell'art. 2426 del Codice civile.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo. Gli importi sono esposti al netto delle quote d'ammortamento. Trattandosi esclusivamente di costi pluriennali capitalizzati vengono calcolate in misura costante in relazione alla residua utilità futura.



I criteri di ammortamento adottati per la voce "altri oneri pluriennali" sono stati determinati in base all'ipotizzata durata di utilizzo stimata in cinque anni, l'aliquota pertanto applicata è del 20%.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettificato dai rispettivi fondi di ammortamento accumulati secondo i criteri più sotto precisati.

Ai sensi dell'art. 10 Legge 72/83 si precisa che sui cespiti iscritti a bilancio non sono state effettuate rivalutazioni monetarie o economiche, né deroghe ai criteri di valutazione ai sensi degli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile. L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene. Le eventuali spese "incrementative" vengono computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento di rendimento, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Gli ammortamenti imputati a conto economico sono calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti; nel primo esercizio di utilizzo del cespite, l'ammortamento è ridotto al 50% qualora tale approssimazione sia accettabile in quanto determinante differenze trascurabili rispetto a più puntuali criteri (basati su giorni o mesi di utilizzo).

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2014/2015, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

In relazione agli ammortamenti effettuati si elencano di seguito le aliquote ordinarie applicate:

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| ATTREZZATURA VARIA            | 15% |
| MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE | 20% |

Il valore residuo dei beni, tenuto conto degli ammortamenti operati, risulta proporzionato alle residue possibilità di utilizzazione.

I beni di costo unitario esiguo suscettibili di autonoma utilizzazione sono ammortizzati per intero nell'esercizio qualora la loro utilità sia limitata nel tempo.

### **Crediti e debiti**

I crediti sono iscritti al valore nominale in quanto non si stimano perdite per inesigibilità.

I debiti sono esposti al loro valore nominale rappresentativo del valore di estinzione.

### **Cassa e banche**

Le giacenze di cassa e i crediti verso banche sono valutati al valore nominale.

### **Fondo rischi e oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

### **Ratei e risconti**

Sono calcolati in base al principio di competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione della durata temporale dell'esercizio.



## **Costi e ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e competenza con rilevazione degli eventuali ratei e r-sconti. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni.

## **ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI (B)**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Al 31 luglio 2015 ammontano a € 35.336 al netto delle rispettive quote di ammortamento per € 113.605.

| <b>Descrizione</b>    | <b>Valore<br/>31/7/2014</b> | <b>Incrementi<br/>esercizio</b> | <b>Decrementi<br/>esercizio</b> | <b>Amm.to<br/>esercizio</b> | <b>Valore<br/>31/7/2015</b> |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Sito web Comm. Veneto | 2.228                       | 0                               | 0                               | 1.570                       | 658                         |
| Sito web Associazione | 20.532                      | 0                               | 0                               | 15.074                      | 5.458                       |
| Organismo mediazione  | 7.230                       | 0                               | 0                               | 2.410                       | 4.820                       |
| Imm. in corso         | 24.400                      | 0                               | 0                               | 0                           | 24.400                      |
|                       | <b>54.390</b>               | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        | <b>19.054</b>               | <b>35.336</b>               |

Il costo storico è così composto:

| <b>Descrizione</b>    | <b>Costo storico</b> | <b>Fondo amm.</b> | <b>Valore netto</b> |
|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| Costi pluriennali     | 29.269               | 29.269            | 0                   |
| Sito web Comm. Veneto | 7.852                | 7.194             | 658                 |
| Sito web Associazione | 75.370               | 69.912            | 5.458               |
| Organismo mediazione  | 12.050               | 7.230             | 4.820               |
| Imm. in corso         | 24.400               | 0                 | 24.400              |
|                       | <b>148.941</b>       | <b>113.605</b>    | <b>35.336</b>       |

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono principalmente alle spese sostenute per l'acquisto delle licenze software in dotazione agli uffici di segreteria; alla realizzazione del sito dell'Associazione e del Giornale, alle spese sostenute per la costituzione dell'Organismo di mediazione; le immobilizzazioni in corso si riferiscono all'acconto pagato a fronte del Progetto ODCEC WEB per realizzazione del gestionale per l'attività Ordinistica. Tale progetto, portato a avanti dalla Conferenza degli Ordini dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili del Triveneto, è ancora in fase di realizzazione alla data di fine esercizio.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Al 31 luglio 2015 ammontano a € 300, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento che complessivamente ammontano a € 36.689.

| <b>Descrizione</b>              | <b>Valore<br/>31/7/2014</b> | <b>Incrementi<br/>esercizio</b> | <b>Decrementi<br/>esercizio</b> | <b>Amm.to<br/>esercizio</b> | <b>Valore<br/>31/7/2015</b> |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Macchine elettroniche d'ufficio | 500                         | 0                               | 0                               | 200                         | 300                         |
| Altri beni                      | 0                           | 0                               | 0                               | 0                           | 0                           |
|                                 | <b>500</b>                  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        | <b>200</b>                  | <b>300</b>                  |

Il costo storico è così composto:

| <b>Descrizione</b>              | <b>Costo storico</b> | <b>Fondo amm.</b> | <b>Valore netto</b> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| Macchine elettroniche d'ufficio | 32.589               | 32.289            | 300                 |
| Altri beni                      | 4.400                | 4.400             | 0                   |
|                                 | <b>36.989</b>        | <b>36.489</b>     | <b>300</b>          |





Con riferimento a quanto richiesto dal punto 6) dell'art. 2427 C.C., si precisa che al 31 luglio 2015 le immobilizzazioni materiali della società non risultano gravate da vincoli di ipoteca, o da altri privilegi.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Al 31 luglio 2015 ammontano ad € 360 e si riferiscono a 150 quote di capitale sociale di Eutekne srl a suo tempo sottoscritte.

### **ATTIVO CIRCOLANTE (C)**

---

#### **Crediti**

I crediti esposti tra le attività circolanti ammontano complessivamente ad € 116.765.

L'importo relativo alla voce "*crediti verso clienti*" risulta essere così composto:

| <u>Crediti verso clienti:</u>           | <b>31/7/2015</b> | <b>31/7/2014</b> |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso sponsor                   | 78.763           | 0                |
| Crediti verso utenti Portale Formazione | 2.917            | 0                |
| Crediti per attività OdM                | 3.409            | 49               |
|   | <hr/>            | <hr/>            |
|   | 85.089           | 49               |

La voce "crediti verso OdM" si riferisce alle spese di avvio procedura a copertura delle spese di segreteria dell'Organismo di Mediazione.

L'importo relativo alla voce "*crediti tributari*" risulta essere così composto:

| <u>Crediti tributari:</u> | <b>31/7/2015</b> | <b>31/7/2014</b> |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Credito IRAP              | 402              | 157              |
| Credito IRES              | 2.810            | 0                |
|                           | <hr/>            | <hr/>            |
|                           | 3.212            | 157              |

L'importo relativo alla voce "*crediti verso altri*" risulta essere così composto:

| <u>Crediti verso altri:</u>                      | <b>31/7/2015</b> | <b>31/7/2014</b> |
|--|------------------|------------------|
| Fornitori c/anticipi                             | 6.081            | 7.327            |
| Crediti verso Consiglio Nazionale per contributi | 8.000            | 0                |
| Altri crediti                                    | 22.333           | 16.050           |
|  | <hr/>            | <hr/>            |
|  | 36.414           | 23.377           |

La voce "altri crediti" si riferisce principalmente alla sponsorizzazione ottenuta da Visiotrade che consente di utilizzare le disponibilità di eurocrediti unicamente all'interno del circuito.

### **Disponibilità liquide**

Il denaro e gli altri valori in cassa alla data del 31/07/2015 ammontano ad € 547.

Le altre disponibilità ammontano a € 444.478 e corrispondono con le risultanze contabili dei saldi attivi temporanei relativi ai conti correnti ordinari di corrispondenza accesi presso banche, comprensivi degli interessi attivi maturati nell'esercizio ed opportunamente riconciliati con gli estratti conto forniti dagli Istituti di credito, oltre al saldo della carta di credito prepagata.



### **Ratei e risconti attivi**

I risconti attivi, pari a 6.717 euro, sono relativi alle assicurazioni, canoni di gestione informatica e a costi per la gestione del sito.

I ratei attivi, pari a 9 euro, sono relativi agli interessi attivi di conto corrente.

## **PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

### **PATRIMONIO NETTO (A)**

---

E' costituito dalla voce "Riserve" per € 533.435 e dal disavanzo dell'esercizio pari ad euro 26.488. Tali voci non necessitano di particolare ulteriore precisazione.

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)**

---

Il fondo rischi stanziato nell'esercizio, pari a € 21.000, consegue alla pretesa di Poste Italiane Spa che, con comunicazione notificata a giugno 2015, contesta all'Associazione di aver usufruito di tariffe agevolate per la spedizione del Commercialista Veneto senza possedere i requisiti di legge. Nonostante la pretesa sia infondata e in larga parte relativa ad annualità ormai prescritte, considerata l'incertezza interpretativa delle disposizioni di legge, anche alla luce del parere del legale che assiste l'Associazione, si ritiene di appostare il fondo rischi nella misura di circa il 50% di quanto richiesto.

### **DEBITI (D)**

---

Al 31/7/2015 non sono presenti debiti scadenti oltre l'esercizio successivo. Inoltre, in riferimento a quanto previsto dall'art. 2427 C.C. al punto 6), si precisa che non sussistono posizioni passive con durata residua superiore a cinque anni. In merito alle singole voci di debito si rimanda alle osservazioni proposte di seguito.

#### **Debiti verso fornitori**

L'ammontare complessivo dei debiti verso fornitori è pari a € 55.864 e comprende anche fatture da ricevere per un importo pari ad € 39.613.

L'importo delle fatture da ricevere comprende € 15.324 a titolo di rimborso spese dovute nei confronti dei membri del Consiglio Direttivo e dell'Organismo di Mediazione.

La maggior parte dei debiti suindicati sono stati pagati nei primi mesi del nuovo esercizio.

#### **Debiti tributari**

Il dettaglio è così composto:

|                                  | <b>31/7/2015</b> | <b>31/7/2014</b> |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Debiti verso Erario per IVA      | 5.921            | 2.551            |
| Debiti IRES                      | 0                | 10.484           |
| Debiti verso Erario per ritenute | 160              | 63               |
|                                  | <hr/>            | <hr/>            |
|                                  | 6.081            | 13.098           |



### **Altri Debiti**

La voce è così composta:

- euro 12.465: debito verso i membri del Comitato di Redazione del Giornale per rimborsi spese a piè di lista;
- euro 1.927: debito verso i membri del Consiglio Direttivo per rimborsi spese a piè di lista;
- euro 671: debito verso professionista per restituzione quota per iscrizioni corsi.

### **Ratei e risconti passivi**

La voce risulta così composta:

- euro 3: ritenute su interessi attivi;
- euro 539: spese per gestione sito;
- euro 19: spese e oneri bancari.

## **CONTI D'ORDINE**

Al di fuori di quanto già evidenziato nello stato patrimoniale, non esistono beni o impegni che debbano essere rappresentati attraverso il sistema delle scritture degli impegni.

## **COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO**

### **VALORE DELLA PRODUZIONE (A)**

---

Il valore della produzione dell'esercizio ammonta ad € 580.630. Di seguito riportiamo gli aggregati dei quali si compone.

### **Ricavi delle prestazioni**

I ricavi delle prestazioni conseguiti nel corso dell'esercizio ammontano complessivamente a € 191.600 e sono costituiti dalle seguenti voci:

|  | <b>31/7/2015</b> | <b>31/7/2014</b> |
|--|------------------|------------------|
| Sponsor                                | 134.652          | 162.865          |
| Iscrizioni ai Corsi                    | 56.948           | 60.870           |
| <b>Totale ricavi delle prestazioni</b> | <b>191.600</b>   | <b>223.735</b>   |

### **Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi dell'esercizio ammontano complessivamente a € 391.073 e sono costituiti dalle seguenti voci:

|   | <b>31/7/2015</b> | <b>31/7/2014</b> |
|---|------------------|------------------|
| Quote associative                                   | 268.810          | 284.600          |
| Contributi da Ordini per "Il Commercialista Veneto" | 108.225          | 106.060          |
| Ricavi OdM  | 6.958            | 160              |
| Contributi Consiglio Nazionale                      | 8.000            | 0                |
| Portale della formazione                            | 5.000            | 0                |
| Altri proventi                                      | 37               | 253              |
| <b>Totale quote associative e contributi</b>        | <b>397.030</b>   | <b>391.073</b>   |



La voce *Quote Associative* rappresenta gli introiti complessivi conseguiti dai versamenti delle quote associative da parte dei singoli associati per l'anno 2014/2015 comprensivi delle quote versate dagli Ordini dei Dottori Commercialisti quali soci dell'Associazione.

La voce *Ricavi OdM* consegue all'addebito agli utenti delle spese di avvio procedura a copertura delle spese di segreteria dell'Organismo di Mediazione.

La voce *Contributi da Ordini per "Il Commercialista Veneto"* rappresenta il contributo che ogni Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili del Triveneto, ha corrisposto all'Associazione per l'invio, ai singoli professionisti iscritti agli Ordini, del giornale "Il Commercialista Veneto". La contribuzione è pari a 10 euro per iscritto. Gli importi sono così dettagliati:

|                              | 31/7/2015 | 31/7/2014 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Ordine di Bassano del Grappa | 3.330     | 3.260     |
| Ordine di Belluno            | 1.910     | 1.850     |
| Ordine di Bolzano            | 6.380     | 6.170     |
| Ordine di Gorizia            | 1.510     | 1.490     |
| Ordine di Padova             | 16.348    | 15.840    |
| Ordine di Pordenone          | 4.400     | 4.330     |
| Ordine di Rovigo             | 2.370     | 2.280     |
| Ordine di Trento e Rovereto  | 6.680     | 6.570     |
| Ordine di Treviso            | 13.810    | 13.520    |
| Ordine di Trieste            | 3.470     | 3.430     |
| Ordine di Udine              | 7.630     | 7.730     |
| Ordine di Venezia            | 12.137    | 11.950    |
| Ordine di Verona             | 16.450    | 16.000    |
| Ordine di Vicenza            | 11.800    | 11.640    |
|                              | <hr/>     | <hr/>     |
|                              | 108.225   | 106.060   |

## **COSTI DELLA PRODUZIONE (B)**

---

### **Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci**

Per quanto riguarda questa voce si precisa che si tratta di acquisto cancelleria.

### **Costi per servizi**

Essi ammontano complessivamente a € 468.486 e sono così dettagliati:

| Descrizione                          | 31/7/2015 | 31/7/2014 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Spese generali di gestione           | 44.560    | 49.642    |
| Spese relative agli eventi           | 161.413   | 193.530   |
| Spese relative Commercialista Veneto | 96.743    | 114.720   |
| Spese del Direttivo                  | 24.454    | 30.710    |
| Spese OdM                            | 6.061     | 1.220     |
| Spese segreteria                     | 60.645    | 42.971    |
| Spese informatiche e gestione sito   | 56.965    | 49.371    |
| Spese di rappresentanza              | 1.545     | 2.208     |
| Ufficio stampa                       | 16.100    | 15.144    |
|                                      | <hr/>     | <hr/>     |
| Complessivamente                     | 468.486   | 499.516   |



### **Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali**

Quanto ai criteri di ammortamento utilizzati si rimanda al commento introduttivo. Qui si riporta un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

| <b>Descrizione</b>                              | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 19.054         |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali   | 200            |

### **Accantonamenti per rischi**

Lo stanziamento di € 21.000 è stato determinato in via prudenziale per far fronte al potenziale contenzioso con Poste Italiane Spa come precisato in sede di commento del Fondo Rischi ed Oneri.

### **Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 56.992 e comprendono le voci di costo non diversamente classificabili nell'ambito dei costi direttamente imputabili all'attività dell'Associazione.

### **Proventi ed Oneri finanziari**

Si tratta di interessi attivi dei conti correnti e, sul fronte degli oneri, degli interessi sulla liquidazione dell'IVA trimestrale.

### **Proventi ed Oneri straordinari**

I proventi straordinari appostati nella voce 20 del conto economico ammontano ad euro 16.035 e si riferiscono principalmente alla quota di iva deducibile derivante dalla rettifiche della detrazione sull'IVA dei costi promiscui del periodo gennaio-luglio 2014, effettuata in sede di dichiarazione annuale.

Gli oneri straordinari appostati alla voce 21 del conto economico ammontano complessivamente a euro 10.067 sono relativi a costi di competenza dell'esercizio precedente, nonché alla sistemazione dei saldi relative alle imposte.

### **Imposte**

Le imposte correnti comprendono l'IRES al 27,5% per € 14.741 e l'IRAP al 3,90% per € 2.860.

### **CONCLUSIONI**

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio di Esercizio e le informazioni quantitative ivi contenute corrispondono alle risultanze delle scritture contabili dell'Associazione.

Venezia Mestre, 13 novembre 2015

Per il Consiglio Direttivo

La Presidente  
Michela Colin