



ASSOCIAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLE TRE VENEZIE

Bilancio di esercizio

dal 1 agosto 2017
al 31 luglio 2018



BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/07/2018

STATO PATRIMONIALE	31/07/2018	31/07/2017
ATTIVO		
A) Crediti verso soci:		
per versamenti ancora dovuti	-	-
parte già richiamata	-	-
Totale crediti verso soci (A)	-	-
B) Immobilizzazioni:		
I Immobilizzazioni immateriali:		
Costi d'acquisto e costi capitalizzati	91.788	193.253
Ammortamenti accantonati	-32.100	-138.284
Svalutazioni operate	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	59.688	54.969
II Immobilizzazioni materiali:		
Costi d'acquisto e costi capitalizzati	36.989	36.989
Ammortamenti accantonati	-36.989	-36.889
Svalutazioni operate	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	-	-
III Immobilizzazioni finanziarie:		
Crediti:		
crediti esigibili entro esercizio successivo	-	-
crediti esigibili oltre esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	360	360
Totale immobilizzazioni finanziarie	360	360
Totale immobilizzazioni (B)	60.048	55.329
C) Attivo circolante:		
I Rimanenze:		
Totale rimanenze	-	-
II Crediti:		
Crediti esigibili entro esercizio successivo	139.361	208.565
Crediti esigibili oltre esercizio successivo	-	-
Totale crediti	139.361	208.565
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobil.	-	-
IV Disponibilità liquide:		
Totale disponibilità liquide	291.310	273.983
Totale attivo circolante (C)	430.671	482.548
D) Ratei e risconti:		
Ratei e risconti	23.577	19.549
Totale ratei e risconti (D)	23.577	19.549
TOTALE ATTIVO	514.296	557.426

PASSIVO

A) Patrimonio netto:		
I Capitale	-	-
II Riserva da soprapprezzo azioni	-	-
III Riserve di rivalutazione	-	-
IV Riserva legale	-	-
V Riserve statutarie	-	-
VI Altre riserve distintamente indicate:		
riserva straordinaria facoltativa	263.680	361.765
varie altre riserve	150.000	150.000
Totale altre riserve	413.680	511.765
VIII Utili (Perdite) portati a nuovo:	-	-
IX Utile (Perdita) d'esercizio:		
Utili (Perdite) d'esercizio	1.066	-98.085
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-



IX Utile (Perdita) residua	1.066	-98.085
Totale patrimonio netto (A)	414.746	413.680
B) Fondi per rischi ed oneri:		
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	-	-
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato		
Totale trattamento fine rapp. lavoro subordinato (C)	-	-
D) Debiti:		
Debiti esigibili entro esercizio successivo	94.240	143.237
Debiti esigibili oltre esercizio successivo	-	-
Totale debiti (D)	94.240	143.237
E) Ratei e risconti:		
Ratei e risconti	5.310	509
Totale ratei e risconti (E)	5.310	509
TOTALE PASSIVO NETTO	514.296	557.426

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione:		
1) Ricavi vendite e prestazioni	232.667	219.050
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	451.327	468.011
contributi in conto esercizio	-	-
Totale altri ricavi e proventi	451.327	468.011
Totale valore della produzione (A)	683.994	687.061
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime sussidiarie di consumo e merci	12.081	10.880
7) per servizi	608.897	644.701
8) per godimento di beni di terzi	-	-
9) per il personale:	-	-
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	-
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni:	-	-
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	18.358	16.152
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	-	100
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazione crediti attivo circolante e disponib.liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.358	16.252
11) Variazioni delle rimanenze	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	42.165	108.225
Totale costi della produzione (B)	681.501	780.058
Differenza tra valore e costi produzione (A - B)	2.493	-92.997
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) Proventi da partecipazione in: imprese controllate	-	-



imprese collegate	-	-
altre imprese	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da controllanti	-	-
da altri crediti	-	-
Totale altri proventi fin. da crediti iscritti in immob.	-	-
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	7	23
Totale proventi diversi dai precedenti	7	23
Totale altri proventi finanziari	7	23
17) Interessi e oneri finanziari:		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
altri interessi e oneri finanziari	-	90
Totale interessi e oneri finanziari	-	90
17-bis Utili e perdite su cambi:		
Utili e perdite su cambi	-	193
Totale proventi e oneri finanz. (15 + 16 - 17 + - 17 bis)	7	126
D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie:		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	-	-
c) di titoli attivo circolante non partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	-	-
c) di titoli attivo circolante non partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni		=
Totale rettifiche valore attivita' finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.500	-92.871
20) Imposte sul reddito d'esercizio		
imposte correnti	1.434	3.857
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
Imposte relative a esercizi precedenti	-	1.357
Totale imposte sul reddito d'esercizio	1.434	5.214
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.066	-98.085



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 LUGLIO 2018

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 2017 – 31 luglio 2018 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'esercizio 2017/18 si è chiuso con un avanzo di € 1.066 dopo aver effettuato ammortamenti per complessivi € 18.358 e stanziato imposte per € 1.434.

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 2018, 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 quinto 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. La posta ricomprende:



- costi pluriennali capitalizzati, i cui importi sono esposti al netto delle quote d'ammortamento calcolate in misura costante in relazione all'ipotizzata utilità futura che è stata stimata in cinque anni con applicazione quindi di una aliquota di ammortamento 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.

Nell'esercizio 2017/2018 non sono stati eseguiti ammortamenti in quanto i cespiti nell'esercizio precedente risultavano già interamente ammortizzati.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi di partecipazioni in altre società iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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.

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 risconti. 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 2018 ammontano a € 59.688 al netto delle rispettive quote di ammortamento per € 18.358.

Descrizione	Valore 31/7/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/7/2018
Costi pluriennali	5.952	0	0	1.488	4.464
Sito web Comm. Veneto	0	0	0	0	0
Sito web Associazione	0	0	0	0	0
Organismo mediazione	0	0	0	0	0
FPC 2.0	49.017	23.077	0	16.870	55.224
Imm. in corso	0	0	0	0	0
	54.969	23.077	0	18.358	59.688

Il costo storico è così composto:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Costi pluriennali	7.439	2.975	4.464
FPC 2.0	84.349	29.125	55.224
	91.788	32.100	59.688

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle spese sostenute per l'acquisto delle licenze software in dotazione agli uffici di segreteria ed alla realizzazione ed avvio del Portale della Formazione FPC 2.0, concluso nel precedente esercizio ed oggetto in questo esercizio di alcune implementazioni.

Immobilizzazioni materiali

Al 31 luglio 2018 le immobilizzazioni materiali risultano interamente ammortizzate.

Il costo storico è così composto:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Macchine elettroniche d'ufficio	32.589	32.589	0
Altri beni	4.400	4.400	0
	36.989	36.989	0

Con riferimento a quanto richiesto dal punto 6) dell'art. 2427 C.C., si precisa che al 31 luglio 2017 le immobilizzazioni materiali della società non risultano gravate da vincoli di ipoteca, o da altri privilegi.

Immobilizzazioni finanziarie

Al 31 luglio 2018 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 € 139.361 e sono così composti:

	31/7/2018	31/7/2017
Crediti verso clienti	44.625	109.171
Crediti tributari	40.918	29.074
Crediti verso altri	53.818	70.320



139.361 208.565

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

	31/7/2018	31/7/2017
Credito IRES	6.908	8.342
Credito IRAP	1.155	1.155
Credito IVA	32.855	19.514
<u>Erario c/ritenute subite</u>	<u>0</u>	<u>63</u>
	40.918	29.074

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

	31/7/2018	31/7/2017
Fornitori c/anticipi	3.431	12.004
Crediti diversi	35.484	49.316
Crediti v/ Consiglio Nazionale per contributi	13.000	9.000
<u>Caparre</u>	<u>1.904</u>	<u>0</u>
	53.818	70.320

La voce "crediti diversi" si riferisce per euro 17.933 alla sponsorizzazione ottenuta da Visiotrade che consente di utilizzare le disponibilità di eurocrediti all'interno del suo circuito e per euro 17.550 dai contributi dovuti dagli Ordini per il sostegno del Commercialista Veneto non ancora incassati alla data di chiusura dell'esercizio sociale ed in seguito regolarmente incassati.

Disponibilità liquide

Il denaro e gli altri valori in cassa alla data del 31/07/2018 ammontano ad € 522.

Le altre disponibilità ammontano a € 290.788 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 23.577 euro, sono relativi alle assicurazioni, canoni di gestione informatica e a costi per la gestione del sito.

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO (A)

E' costituito dalla voce "Riserve" per € 413.680 e dall'avanzo dell'esercizio pari ad euro 1.066. Tali voci non necessitano di particolare ulteriore precisazione.

DEBITI (D)

Al 31/07/2018 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 € 78.980 e comprende anche fatture da ricevere per un importo pari ad € 49.131.

L'importo delle fatture da ricevere comprende € 20.069 a titolo di rimborso spese dovute nei confronti dei membri del Consiglio Direttivo e € 9.687 a titolo di rimborso spese dovute nei confronti dei membri del Comitato di Redazione del Giornale.

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

Debiti tributari

La voce è composta da debiti verso Erario per ritenute per euro 53 e dall'IVA c/vendite per euro 5.681.

Altri Debiti

La voce è così composta:

- euro 3.970: debito verso i membri del Comitato di Redazione del Giornale per rimborsi spese a piè di lista;
- euro 3.929: debito verso i membri del Consiglio Direttivo per rimborsi spese a piè di lista;
- euro 1.627: debito per spese da carta di credito.

Risconti passivi

La voce si riferisce ai ricavi derivanti dal Portale della Formazione FPC 2.0.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE (A)

Il valore della produzione dell'esercizio ammonta ad € 683.994.

Si evidenzia che, al fine di una maggiore rappresentatività dell'attività commerciale, si è provveduto in questo esercizio a riclassificare alcune voci da "altri ricavi e proventi" a "ricavi delle prestazioni".

Di seguito riportiamo gli aggregati dei quali si compone.

Ricavi delle prestazioni

I ricavi delle prestazioni conseguiti nel corso dell'esercizio ammontano complessivamente a € 232.667 e sono costituiti dalle seguenti voci:

	31/7/2018	31/7/2017
Sponsor	164.639	138.339
Iscrizioni corsi non associati	40.800	80.711
Concorso spese Giornate sulla neve	4.000	0
Portale FPC 2.0	10.639	0
Organismo di mediazione	4.445	0
Sopravvenienze attive	8.144	0
Totale ricavi delle prestazioni	232.667	219.050



Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi dell'esercizio ammontano complessivamente a € 451.327 e sono costituiti dalle seguenti voci:

	31/7/2018	31/7/2017
Quote associative	310.530	295.880
Iscrizione corsi associati	25.600	0
Contributi da Ordini per "Il Commercialista Veneto"	112.936	147.605
Organismo di mediazione	0	8.069
Contributi Consiglio Nazionale	0	5.000
Portale della formazione	0	8.500
Sopravvenienze attive	2.261	2.957
Totale quote associative e contributi	451.327	468.011

La voce *Quote associative* rappresenta gli introiti complessivi conseguiti dai versamenti delle quote associative da parte dei singoli associati per l'anno 2017/2018 comprensivi delle quote versate dagli Ordini dei Dottori Commercialisti quali soci dell'Associazione.

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, a tutti i colleghi, del giornale "Il Commercialista Veneto", pari a 10 euro per iscritto. Nella stessa voce, lo scorso esercizio, era presente anche il contributo straordinario che ciascun Ordine, con l'esclusione di Bolzano, ha corrisposto a parziale copertura dei costi inerenti la campagna anti abusivismo sulla base di intercorsi accordi con la Conferenza Permanente dei Presidenti.

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 di cancelleria.

Costi per servizi

Essi ammontano complessivamente a € 608.897 e sono così dettagliati:

Descrizione	31/7/2018	31/7/2017
Spese generali di gestione	70.783	93.490
Spese relative agli eventi	213.037	228.186
Spese relative Commercialista Veneto	117.029	123.086
Spese del Direttivo	35.599	42.957
Spese OdM	16.569	18.992
Spese segreteria	72.202	60.498
Spese informatiche e gestione sito	66.189	62.436
Spese di rappresentanza	2.489	56
Ufficio stampa	15.000	15.000
Complessivamente	608.897	644.701

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:

Descrizione	Importo
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	18.358

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pari a complessivi € 42.165 ed includono euro 11.300 quale quota indetraibile dell'iva relativa ai costi promiscui oltre ad altre 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.

Imposte

Le imposte correnti comprendono IRES per € 1.434.

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.

In merito alla destinazione dell'avanzo di gestione di Euro 1.066.= si propone l'accantonamento al fondo di riserva straordinario.

Treviso, 22 ottobre 2018

Per il Consiglio Direttivo
Il Presidente
Fabio Marchetto