



ASSOCIAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLE TRE VENEZIE

Bilancio di esercizio

dal 1 agosto 2018
al 31 luglio 2019



BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/07/2019

	31/07/2019	31/07/2018
STATO PATRIMONIALE		
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	123.163	91.788
Ammortamenti accantonati	-50.457	-32.100
Svalutazioni operate	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	72.706	59.688
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)	73.066	60.048
C) Attivo circolante:		
I Rimanenze:		
Totale rimanenze	-	-
II Crediti:		
Crediti esigibili entro esercizio successivo	146.701	139.361
Crediti esigibili oltre esercizio successivo	-	-
Totale crediti	146.701	139.361
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobil.	-	-
IV Disponibilità liquide:		
Totale disponibilità liquide	255.743	291.310
Totale attivo circolante (C)	402.444	430.671
D) Ratei e risconti:		
Ratei e risconti	23.673	23.577
Totale ratei e risconti (D)	23.673	23.577
TOTALE ATTIVO	499.183	514.296

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	264.746	263.680
varie altre riserve	150.000	150.000
Totale altre riserve	414.746	413.680
VIII Utili (Perdite) portati a nuovo:	-	-
IX Utile (Perdita) d'esercizio:		
Utili (Perdite) d'esercizio	-32.707	1.066
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-



IX Utile (Perdita) residua	-32.707	1.066
Totale patrimonio netto (A)	382.039	414.746
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	111.778	94.240
Debiti esigibili oltre esercizio successivo	-	-
Totale debiti (D)	111.778	94.240
E) Ratei e risconti:		
Ratei e risconti	5.366	5.310
Totale ratei e risconti (E)	5.366	5.310
TOTALE PASSIVO NETTO	499.183	514.296
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione:		
1) Ricavi vendite e prestazioni	203.380	232.667
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	454.973	451.327
contributi in conto esercizio	-	-
Totale altri ricavi e proventi	454.973	451.327
Totale valore della produzione (A)	658.353	683.994
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime sussidiarie di consumo e merci	13.795	12.081
7) per servizi	615.398	608.897
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	18.358
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazione crediti attivo circolante e disponib.liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.358	18.358
11) Variazioni delle rimanenze	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	43.520	42.165
Totale costi della produzione (B)	691.071	681.501
Differenza tra valore e costi produzione (A - B)	-32.718	2.493
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	11	7
Totale proventi diversi dai precedenti	11	7
Totale altri proventi finanziari	11	7
17) Interessi e oneri finanziari:		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
altri interessi e oneri finanziari	-	-
Totale interessi e oneri finanziari	-	-
17-bis Utili e perdite su cambi:		
Utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanz. (15 + 16 - 17 + - 17 bis)	11	7
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)	-32.707	2.500
20) Imposte sul reddito d'esercizio		
imposte correnti	-	1.434
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
Imposte relative a esercizi precedenti	-	-
Totale imposte sul reddito d'esercizio	-	1.434
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-32.707	1.066



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 LUGLIO 2019

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 2018 – 31 luglio 2019 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 2018/19 si è chiuso con una perdita di euro 32.707 dopo aver effettuato ammortamenti per complessivi € 18.358. Non risultano da stanziare imposte.

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 2019, 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%;
- anticipi per immobilizzazioni immateriali relativi ad implementazioni strutturali e funzionali del portale FPC 2.0 che sono entrate in funzione all'inizio dell'esercizio in corso così come l'acquisto di un sistema CMP (Cross Media Publishing – Database Relazionale) per rendere più efficace ed efficiente il processo di formazione e pubblicazione dei materiali relativi ad ogni singolo evento formativo.

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 2018/2019 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 2019 ammontano a € 72.706 al netto delle rispettive quote di ammortamento per € 18.358.

Descrizione	Valore 31/7/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/7/2019
Costi pluriennali	4.464	0	0	1.488	2.976
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	55.224	0	0	16.870	38.354
Imm. in corso	0	31.376	0	0	31.376
	59.688	31.376	0	18.358	72.706

Il costo storico è così composto:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Costi pluriennali	7.439	4.463	2.976
FPC 2.0	84.348	45.994	38.354
Imm.ni in corso	31.376	0	31.376
	123.163	50.457	72.706

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle spese sostenute per l'acquisto delle licenze software in dotazione agli uffici di segreteria, alla realizzazione ed avvio del Portale della Formazione FPC 2.0, agli acconti per implementazioni del portale FPC 2.0 e per la realizzazione di un sistema CMP (Cross Media Publishing – Database Relazionale).

Immobilizzazioni materiali

Al 31 luglio 2019 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 associazione non risultano gravate da vincoli di ipoteca, o da altri privilegi.

Immobilizzazioni finanziarie

Al 31 luglio 2019 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 € 146.701 e sono così composti:



	31/7/2019	31/7/2018
Crediti verso clienti	28.283	44.625
Crediti tributari	45.390	40.918
Crediti verso altri	73.028	53.818
	<hr/>	<hr/>
	146.701	139.361

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

	31/7/2019	31/7/2018
Credito IRES	6.908	6.908
Credito IRAP	1.093	1.155
Credito IVA	37.389	32.855
Erario c/ritenute subite	0	0
	<hr/>	<hr/>
	45.390	40.918

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

	31/7/2019	31/7/2018
Fornitori c/anticipi	9.435	3.431
Crediti diversi	47.822	35.484
Crediti v/ Consiglio Nazionale per contributi	15.000	13.000
Caparre	771	1.904
	<hr/>	<hr/>
	73.028	53.319

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, per euro 29.639 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, e per euro 250 dai contributi associativi dovuti dagli Ordini, 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 31/07/2019 ammontano ad € 161.

Le altre disponibilità ammontano a € 255.582 e corrispondono con le risultanze contabili dei saldi attivi temporanei relativi ai conti correnti ordinari di corrispondenza accessi 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 23.673 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 € 414.746 che decurtate della perdita dell'esercizio 2018/2019 pari ad euro - 32.707, evidenziano un saldo al 31/07/2019 di euro 382.039. Tali voci non necessitano di particolare ulteriore precisazione.

DEBITI (D)

Al 31/07/2019 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 € 110.419 e comprende anche fatture, ricevute e note spese da ricevere per un importo pari ad € 71.240.

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 140 e dall'IVA c/vendite per euro 614.

Altri Debiti

La voce è così composta dal debito per spese da carta di credito per euro 605.

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 € 658.353.

Di seguito riportiamo gli aggregati dei quali si compone.

Ricavi delle prestazioni

I ricavi delle prestazioni conseguiti nel corso dell'esercizio ammontano complessivamente a € 203.380 e sono costituiti dalle seguenti voci:

	31/7/2019	31/7/2018
Sponsor	133.800	164.639
Iscrizioni corsi non associati	48.320	40.800
Concorso spese Giornate sulla neve	2.000	4.000
Portale FPC 2.0	15.913	10.639
Organismo di mediazione	3.347	4.445
Sopravvenienze attive	0	8.144
Totale ricavi delle prestazioni	203.380	232.667

Altri ricavi e proventi



Gli altri ricavi e proventi dell'esercizio ammontano complessivamente a € 454.973 e sono costituiti dalle seguenti voci:

	31/7/2019	31/7/2018
Quote associative	302.912	310.530
Iscrizione corsi associati	38.230	25.600
Contributi da Ordini per "Il Commercialista Veneto"	113.820	112.936
Sopravvenienze attive	11	2.261
Totale quote associative e contributi	454.973	451.327

La voce *Quote associative* rappresenta gli introiti complessivi conseguiti dai versamenti delle quote associative da parte dei singoli associati per l'anno 2018/2019, 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.

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 ed attrezzatura minuta.

Costi per servizi

Essi ammontano complessivamente a € 615.398 e sono così dettagliati:

Descrizione	31/7/2019	31/7/2018
Spese generali di gestione	46.055	70.783
Spese relative agli eventi	260.137	213.037
Spese relative Commercialista Veneto	123.432	117.029
Spese del Direttivo	33.143	35.599
Spese OdM	6.250	16.569
Spese segreteria	72.154	72.202
Spese informatiche e gestione sito	61.762	66.189
Spese di rappresentanza	2.099	2.489
Ufficio stampa	10.366	15.000
Complessivamente	615.398	608.897

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 € 43.520 ed includono euro 27.451 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

Non sono dovute imposte correnti.

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 perdita di esercizio di Euro 32.707 si propone la copertura mediante l'utilizzo del fondo di riserva straordinario.

Treviso, 25 ottobre 2019

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente
Fabio Marchetto