



CONTO CONSUNTIVO 2018

Relazione del Tesoriere sul Conto consuntivo 2018

A norma dell'Ordinamento professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, si sottopone, all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti all'Albo ed all'Elenco Speciale, il Conto Consuntivo 2018.

Nella redazione del Conto consuntivo riguardante l'esercizio 2018 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione e, in particolare, si è avuto cura di osservare il principio della competenza economico/temporale dei proventi e degli oneri.

La stesura è stata eseguita comparando i dati dell'esercizio 2017 con quelli dell'esercizio 2018.

In merito alle voci di conto economico viene inoltre fornito un prospetto evidenziante il conto consuntivo 2017, il conto preventivo 2018, il conto consuntivo 2018 e lo scostamento tra preventivo e consuntivo 2018.

Il Conto consuntivo 2018, che viene oggi presentato, chiude con un avanzo di esercizio per un importo di € 338.275,29.

RENDICONTO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale al 31.12.2018 evidenzia le seguenti risultanze:

Investimento per Fondo Assistenza, Investimento per il Fondo del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) del Personale dipendente.

Per la prima posizione, in bilancio figura una disponibilità finanziaria, pari ad € 16.494,23, dedicata alla assistenza degli iscritti, presso l'istituto di credito BPM.

Per la seconda posizione, in bilancio risulta l'ulteriore disponibilità finanziaria, pari a complessivi € 297.119,48, destinata a garanzia del Fondo TFR del Personale dipendente, così suddivisa:

C/c attivo presso IW BANK	€ 276.653,01
C/c attivo presso Banca BPM (Agenzia di Corso di Porta Vittoria - Milano):	€ 20.466,47

Al fine di valutarne la congruità, si evidenzia che alla data del 31/12/2018 l'importo del fondo TFR del Personale dipendente, esposto nel passivo patrimoniale, ammonta ad € 345.883,95. Nel corso del 2019 si provvederà all'incremento dei conti correnti bancari dedicati, al fine di allineare le poste.

Depositi bancari e postali

Il saldo dei conti correnti bancari riconciliati, ed esistenti presso BPM (Agenzia di Corso di Porta Vittoria - Milano), Banca Popolare di Sondrio (Agenzia di Via Colonna - Milano), al termine dell'esercizio 2018, ammontano a complessivi € 1.514.009,83.

Immobilizzi

Le immobilizzazioni materiali e immateriali hanno avuto i seguenti andamenti come descritti nel prospetto allegato.

Descrizione	situazione al 31/12/2017	incrementi	decrementi	situazione al 31/12/2018
Immobilizzazioni materiali				
Impianti specifici di comunicazione e dati	€ 10.995,33			10.995,33
Impianto spec. di archivio	€ 33.606,88			33.606,88
Impianti elettrici	€ 26.691,64			26.691,64
Mobili e arredi	€ 289.800,67			289.800,67
Elaboratori e macchine ufficio	€ 160.627,76	27.517,10		188.144,86
Attrezzature	€ 81.067,67			81.067,67
Impianto di condizionamento locale CED	€ 2.760,00			2.760,00
Beni ufficio	€ 9.980,06			9.980,06
Totali	€ 615.530,01	27.517,10		643.047,11
Immobilizzazioni immateriali				
Software	€ 5.166,91	18.830,70	11.204,98	12.792,63
Testata Rivista Dottori Commercialisti	€ 0,01			0,01
Altre immobilizzazioni immateriali	€ 371,44		264,79	106,65
Ristrutturazione nuova sede	€	64.493,60		64.493,60
Totali	€ 5.538,36	83.324,30	11.469,77	77.392,89
Totali generali	€ 621.068,37	110.841,40	11.469,77	720.440,00



Crediti verso iscritti ed enti terzi

I crediti verso gli iscritti e gli enti terzi alla data del 31/12/2018 sono pari a € 601.645,36 di cui € 358.606,60 per quote verso gli iscritti non ancora incassate e € 243.038,76 per contributi dovuti da Enti terzi.

Si è deliberata la costituzione di un fondo svalutazione crediti per le posizioni relative a crediti verso ex iscritti, quali soggetti cancellati o sospesi per procedimenti disciplinari; alla data del 31/12/2018 il fondo ammonta a complessivi € 93.937,44. È in corso la valutazione dell'idonea procedura di riscossione.

Risconti attivi e fatture da emettere

I risconti attivi per canoni di manutenzione, canoni di licenze software, assicurazioni, spese telefoniche e oneri inerenti il personale di competenza dell'anno 2019 ammontano a € 44.824,29.

Le fatture e rimborsi da emettere, ammontano a € 110.945,00 per recupero oneri e diritti di segreteria a soggetti terzi e a € 43.147,41 per l'Organismo Composizione della Crisi di Impresa.

Cassa e valori

L'importo di € 182,48 corrisponde al saldo liquido esistente in cassa, riconciliato ed esistente a fine esercizio.

Crediti diversi

L'importo di € 2.234,69 si riferisce ad anticipi a fornitori e al credito verso dipendenti per anticipo di oneri inerenti il trasporto pubblico.

Quote di ammortamento e Fondi ammortamento

Le quote di ammortamento relative all'anno 2018 sono state calcolate tenendo conto del deperimento ordinario dei cespiti; tali quote di ammortamento alimentano i relativi fondi di ammortamento secondo i seguenti prospetti.

Gli importi degli ammortamenti e le percentuali utilizzate sono le seguenti:

Fondi ammortamento

Gli ammortamenti rilevati sono i seguenti:

■ mobili e arredi	aliq. amm.to 12%	€ 6.052,12
■ attrezzature	aliq. amm.to 20%	€ 7.607,21
■ elaboratori e macchine d'ufficio	aliq. amm.to 20%	€ 16.826,87
■ impianti e macchinari	aliq. amm.to 20%	€ 299,14
■ altri beni e software	aliq. amm.to 15%-20%-33,33%	€ 12.125,73
Totale		€ 42.911,07

I Fondi ammortamenti cespiti al 31/12/2018 sono descritti nel prospetto che segue:

Descrizione	situazione al 31/12/2018
Fondo impianti specifici di comunicazione	€ 7.110,15
Fondo beni diversi	€ 5.782,05
Fondo impianti specifici di archivio rotante	€ 33.606,88
Fondo impianti elettrici	€ 26.691,64
Fondo mobili e arredi	€ 266.282,10
Fondo attrezzature	€ 80.024,90
Fondo Impianto di condizionamento	€ 2.760,00
Fondo elaboratori e macchine ufficio	€ 127.898,50
Totali	€ 550.156,22



Fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) per il personale dipendente

È analiticamente esposto in bilancio. Nel Rendiconto economico è ricompreso l'accantonamento per il Fondo TFR del personale dipendente relativo all'anno 2018.

L'importo di competenza dell'anno 2018 ammonta a € 43.373,88 ed è stato calcolato in ossequio alla vigente normativa, sulla base dei prospetti predisposti dal consulente del lavoro, al netto dell'imposta sostitutiva.

Nel corso 2018 si è dato corso ad una erogazione di € 2.290,00 a titolo di anticipo a dipendenti.

Fondo TFR al 31.12.2017	Accantonamento 2018	Utilizzi 2018	Saldo Fondo TFR al 31.12.2018
306.500,07	42.373,88	2.990,00	345.883,95

Il personale in organico al 31/12/2018 risulta composto da 14 persone assunte con contratto a tempo indeterminato. Oltre al personale dipendente l'Ordine di avvale di tre persone tramite contratto di somministrazione lavoro a tempo determinato, destinate a funzioni specifiche: all'attività di funzionamento del Consiglio di Disciplina, comunicazione interna, ausilio alla Segreteria di Presidenza.

Fondi e riserve

Con riferimento ai fondi e riserve vincolate si evidenzia quanto segue:

Situazione riserve e fondi vincolati esistenti alla data del 01/01/2018

Alla data del 01/01/2018 esistevano riserve e fondi pari a complessivi € 641.431,17. Con l'assemblea di approvazione del consuntivo al 31/12/2017, tenutasi in data 19/04/2018, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 pari a € 456.755,02 è stato destinato integralmente al fondo vincolato tutela e valorizzazione attività Istituzionale.

Più precisamente, i fondi e le riserve vincolate, a seguito di tale delibera di approvazione, erano suddivisi come segue:

Fondo vincolato rinnovo sistema informatico	€ 66.239,07
Fondo vincolato sviluppo attività sul territorio	€ 96.503,44
Fondo vincolato rinnovo sede	€ 2.583,86
Fondo vincolato tutela e valorizzazione att. Istituzionale	€ 927.860,82
Fondo vincolato Borsa di Studio "Gino Bellini"	€ 5.000,00
Totale	€ 1.098.187,19

Ulteriore movimentazione riserve e fondi nel corso dell'esercizio 2018, situazione riserve e fondi alla data del 31/12/2018.

Nel corso dell'anno 2018, il Consiglio ha ritenuto, di impiegare l'importo di € 200.000,00 per l'attività di formazione, mediante utilizzo del fondo vincolato tutela e valorizzazione attività Istituzionale.

A tale proposito si evidenzia che il suddetto impiego di € 200.000,00 è in linea con l'impostazione del bilancio di previsione approvato dall'assemblea per l'anno 2018, nell'ambito del quale erano previsti utilizzi per complessivi euro 600.000,00 di cui 500.000,00 a favore di attività istituzionale e servizi agli iscritti.

Pertanto i fondi e le riserve al 31/12/2018 risultano i seguenti:

Fondo vincolato rinnovo sistema informativo	€ 66.239,07
Fondo vincolato sviluppo attività sul territorio	€ 96.503,44
Fondo vincolato rinnovo sede	€ 2.583,86
Fondo vincolato tutela e valorizzazione attività Istituzionale	€ 727.860,82
Fondo vincolato Borsa di Studio "Gino Bellini"	€ 5.000,00
Totale	€ 898.187,19

Creditori

Tale voce ricomprende i debiti verso l'erario per € 69.160,38 e verso il Consiglio Nazionale per € 135.345,00 a congruaggio alla data del 31/12/2018.

La voce "Anticipi da iscritti" si riferisce agli incassi, per l'iscrizione all'Albo e al Registro dei tirocinanti, relativi all'annualità 2019 percepiti nel corso del 2018.

Fondo rischi per crediti

Dall'analisi generale delle varie posizioni creditorie, si è ritenuto di determinare per l'anno 2018 un prudenziale accantonamento a Fondo rischi per crediti pari a € 34.690,00 per le motivazioni sopra indicate.

Il fondo rischi per crediti alla data del 31/12/2018 ammonta complessivamente a € 159.156,26.



Fondo oneri

Tali oneri sono relativi al premio di produttività del personale dipendente per un totale di € 47.174,06.

Fornitori e fatture da ricevere

Il debito verso fornitori, per fatture ricevute alla data del 31/12/2018, ammonta a € 129.276,72, riferito interamente a fornitori di beni e servizi.

Il debito per fatture da ricevere alla data del 31/12/2018 ammonta a € 499.909,93 suddiviso come segue:

- Segreteria di Redazione Rivista ODCEC € 2.772,56
- Fornitori diversi di beni e servizi € 198.270,07
- Fornitori gestori OCC € 43.630,74
- Residuo compensi relatori anni precedenti € 255.246,5, di cui
 - € 63.430,41 per gli anni dal 2008 al 2011;
 - € 13.261,62 per l'anno 2012;
 - € 17.044,55 per l'anno 2013;
 - € 26.160,57 per l'anno 2014;
 - € 63.954,80 per l'anno 2015;
 - € 46.193,76 per l'anno 2016;
 - € 28.200,85 per l'anno 2017.

Debiti diversi

L'importo pari a € 38.189,62 si riferisce prevalentemente a debiti correlati ai dipendenti (debiti per INPS, INAIL, INPDAP, retribuzioni).

Ratei e risconti passivi

Sono stati calcolati in rigida applicazione del principio della competenza.

I ratei passivi ammontano a € 115.390,73 e si riferiscono a importi riguardanti il personale dipendente.

I risconti passivi si riferiscono a importi di competenza dell'esercizio 2019 relativi alla Tassa di iscrizione al Registro Tirocinanti che a decorrere dall'anno 2010 viene incassata una tantum all'inizio del periodo di tirocinio ed ammontano complessivamente a € 56.887,50.

RENDICONTO FINANZIARIO

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Avanzo di esercizio 2018	€	338.275
Oneri straordinari e sopravvenienze non monetarie	€	0
1. Avanzo di esercizio prima delle poste straordinarie	€	338.275

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti netti ai fondi	€	42.374
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€	42.911
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€	85.285

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€	-50.986
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€	-63.848
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€	-13.296
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€	36.029
Altre variazioni del capitale circolante netto	€	-166.364
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€	-258.465

Altre rettifiche

(Oneri fiscali sul personale)	€	14.839
Utilizzo dei fondi TFR	€	-2.990
Utilizzo fondo rischi e oneri dipendenti	€	-34.365



4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	€	-22.516
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€	142.579
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	€	-27.517
(Investimenti)	€	27.517
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	0
Immobilizzazioni immateriali	€	-83.325
(Investimenti)	€	83.325
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	0
Immobilizzazioni finanziarie	€	0
(Investimenti)	€	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€	2.963
(Investimenti)	€	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	2.963
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€	-107.879
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€	0
Accensione finanziamenti	€	0
Rimborso finanziamenti	€	0
Mezzi propri		
Utilizzo Fondi	€	-200.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€	-200.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€	-165.300
Valore che trova corrispondenza nella differenza dell'importo delle disponibilità liquide esistente al 1/1/2018 e al 31/12/2018		
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2018	€	1.679.492
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2018	€	1.514.192

Rendiconto Economico

Per quanto attiene al Rendiconto economico, si ritiene utile invece fornire alcune informazioni legate alle variazioni riscontrate tra il conto preventivo 2018 e il conto consuntivo 2018.

Variazioni intervenute nelle voci di costo:

Tra le spese di funzionamento

Le spese per il personale ammontano a € 851.823,17, importo che comprende anche gli oneri derivanti dalla contrattazione pubblica ed i relativi contributi previdenziali, nonché le spese connesse alla formazione del personale e gli oneri correlati.

Gli affitti passivi mostrano una maggiore spesa rispetto al preventivo per un importo pari a € 566,59.

Tale maggiore spesa trova giustificazione nelle maggiori spese di conduzione sostenute nel corso del 2018.

L'importo complessivo delle locazioni passive può essere suddiviso come segue: canone di locazione € 267.389,76, spese condominiali e oneri collegati € 43.176,83.

Con riferimento alle spese assicurative si evidenzia un risparmio dovuto al cambio di broker assicurativo e di una nuova polizza per l'Organismo Composizione Crisi e un'altra polizza Cyber Risk in ossequio alla normativa GDPR.

Spese postali, telefoniche e valori bollati, pari a € 32.244,66, mostrano un decremento nella voce complessiva di spesa di € 7.755,34 rispetto al preventivo di € 40.000,00. Il decremento è dovuto ad un sempre maggior utilizzo della posta certificata in luogo delle raccomandate.

Gli oneri per le prestazioni di servizi per attività operativa mostrano un incremento pari a € 32.963,95 dovuto alla introduzione di una nuova figura di un Legale Amministrativista e alla spesa per intermediazione relativamente alla nuova sede che si è deciso di spendere nell'anno.

La voce a consuntivo delle spese ufficio e amministrazione mostra un incremento pari a € 5.312,43 rispetto al preventivo.



Le spese per i software, aggiornamenti e manutenzione, mostrano un decremento di € 170.766,57 dovuto al rinvio dell'adozione della nuova piattaforma per la gestione dell'Albo, della Formazione, del Registro Tirocinanti e all'annullamento di spese per rinnovo del sistema informatico a causa dello spostamento di sede.

Gli ammortamenti cespiti subiscono un decremento di € 7.088,93 a seguito del completamento del piano di ammortamento di alcuni cespiti. Con riferimento alla voce relativa all'accantonamento al fondo rischi per crediti verso gli iscritti ed enti terzi, pari a € 34.690,00 si rinvia a quanto già illustrato al paragrafo "crediti verso gli iscritti ed enti terzi".

Le spese bancarie e gli oneri collegati ammontano a € 8.336,54 con un decremento di € 6.663,46 dovuto alle minori spese di gestione con l'introduzione degli Avvisi di Pagamento con PagoPA.

Spese istituzionali

Le spese per l'Assemblea degli iscritti è pari a € 12.734,17, e il decremento rispetto al preventivo trova giustificazione nella minor spesa sostenuta per la gestione delle assemblee e per gli oneri ad essa collegati.

La spesa per l'attività istituzionale pari a € 334.317,09 ha subito un incremento di € 114.317,09 rispetto al preventivo di € 220.000,00. La differenza è dovuta ad un incremento delle iniziative a favore degli iscritti e ai costi relativi ai gestori OCC.

Partecipazione a tavoli istituzionali: la spesa di € 27.822,00 è relativa a nuove iniziative avviate nell'anno 2018.

Relativamente alle spese per la redazione e stampa della rivista dei Dottori Commercialisti, edita da Giuffrè Editori, e per altre pubblicazioni sono stati sostenuti oneri inferiori per € 57.227,44 rispetto al preventivo 2018 poiché si è continuato a utilizzare maggiormente la diffusione dei prodotti editoriali tramite il sistema telematico e alla non onerosità del Comitato di Redazione della Rivista.

Con riferimento all'attività di formazione professionale continua si ricorda che tutte le iniziative in aula e tramite la formazione a distanza on line (e-learning), organizzate e promosse dall'Ordine di Milano, sono totalmente gratuite per gli iscritti.

Con riferimento all'anno 2018, l'importo a consuntivo è pari a € 674.192,07 sostenuto per l'attività di formazione professionale.

L'attività di formazione professionale dell'Ordine ha portato ad organizzare nel corso dell'anno 2018 n. 311 Convegni gratuiti (per una offerta formativa di 250.561 crediti) organizzati e tenuti direttamente dalle Commissioni di Studio, tramite il coordinamento dei propri Presidenti, a stretto contatto con il Consiglio dell'Ordine e ad avere oggi 120 eventi formativi on line (per il tramite della iniziativa e learning "CONCERTO") che hanno permesso 67.910 CFP.

Gli oneri inerenti le stampe e le spedizioni di materiali e di circolari, hanno visto un incremento di € 1.044,34 rispetto al preventivo per spedizione raccomandate per soggetti per i quali è stato aperto un procedimento disciplinare.

Oneri Straordinari e Sopravvenienze pari a € 58.096,70 si riferiscono ad oneri per competenze di esercizi precedenti la cui definizione è avvenuta dopo l'approvazione del bilancio al 31/12/2017.

Proventi

Variazioni intervenute tra i proventi:

Quote di iscrizione

- Quota annuale Albo:

I proventi per la quota annuale di iscrizione al nostro Ordine, pari a € 2.241.755,28, mostrano una variazione negativa di € 10.319,72 rispetto al preventivo 2018. Tale differenza è dovuta ad un effetto derivante dai trasferimenti tra Ordini.

- Quota annuale Elenco Speciale:

Nel corso del 2018 risulta un minor incasso di € 110,00 rispetto al preventivo 2018.

- Quota annuale tirocinanti:

I proventi relativi alla quota annuale tirocinanti mostrano un incremento di € 28.662,50 per effetto del maggior numero di iscritti al registro nel corso del 2018.

- Quota nuovi iscritti:

L'importo relativo alla quota dei nuovi iscritti mostra un incremento di € 10.375,00.

- Quota annuale STP:

L'importo relativo alla quota delle Società tra professionisti è incrementato di € 24.810,00.

Si segnalano 20 nuove iscrizioni di società tra professionisti.

Rimborsi oneri e prestazioni di servizi

Entrambi mostrano delle variazioni positive:

I diritti relativi alle liquidazioni parcelle mostrano uno scostamento positivo di € 34.785,04 (€ 39.785,04 di consuntivo rispetto al preventivo di € 5.000,00).

I diritti da terzi per corsi Formazione professionale continua, che ammontano ad euro 170.549,02, sono riferibili ai diritti dovuti da enti terzi per i corsi da loro organizzati nell'anno 2018.

Proventi diversi

La voce altri proventi e rimborsi che ammontano a € 136.001,21 è dovuta a rimborsi non stimabili in fase di preventivo. In tale im-



porto sono ricompresi anche sopravvenienze attive per un importo di € 73.390,71 e rimborsi da parte degli iscritti, per il ritardato pagamento della tassa annuale di iscrizione, per € 55.355,00.

I proventi finanziari e i proventi per recupero costi mostrano invece un incremento di € 89.191,93 dovuto principalmente a rimborsi per la cena di gala per € 24.540,00 e € 72.901,23 per l'OCC.

Utilizzo Fondi

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato parzialmente utilizzato, per l'importo di € 200.000,00, il fondo vincolato per la tutela e valorizzazione attività Istituzionale, come meglio illustrato in precedenza.

Quota annuale di competenza del Consiglio Nazionale

A titolo informativo si evidenzia che non è presente né tra i proventi, né tra gli oneri, la quota parte destinata al Consiglio Nazionale ricompresa nella Tassa di iscrizione annuale, che viene incassata dall'Ordine territoriale competente e versata al Consiglio Nazionale. Nel corso dell'anno 2018 la tassa annuale richiesta (€ 130,00 ad iscritto, ridotta a € 65,00 per l'iscritto con minore anzianità di iscrizione all'Albo) dal Nostro Ordine, unitamente alla tassa annuale territoriale, per essere riversata al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili è stata pari a € 1.078.870,00.

Destinazione dell'avanzo

Il Consiglio dell'Ordine, come deliberato nella riunione del giorno 01/04/2019 propone di destinare l'intero avanzo derivante dal conto consuntivo 2018, pari a € 338.275,29 a Fondo rinnovo impianti e sviluppo investimenti.

Milano, 1/04/2019

Il Tesoriere
Nicola Frangi