

ELLEPI MB srl

Conto Economico Previsionale 2019 – 2020

NOVEMBRE 2019

Il presente documento è redatto dal Consiglio di Amministrazione della società Ellepi MB Srl unipersonale (di seguito Ellepi o Società) nell'ambito dell'informativa prevista dall'art. 22 dello statuto sociale, in linea con la normativa prevista in materia di società partecipate da pubbliche amministrazioni, con la finalità di sottoporre all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Monza e della Brianza (di seguito Ordine), socio unico della Società, una sintesi significativa della pianificazione economica e gestionale futura, redatta in coerenza con le linee di indirizzo ricevute dall'Ordine medesimo, nell'ambito dei più ampi poteri a quest'ultimo riconosciuti in materia di controllo analogo.

Il presente lavoro di programmazione economica consente di dotare la Società di uno strumento di Budget che prevede l'elaborazione di proiezioni economiche da verificare costantemente rispetto all'attività gestionale svolta, attraverso un'attività di monitoraggio periodico dei risultati.

Il presente documento contiene il conto economico preconsuntivo per l'anno 2019 e il conto economico previsionale per l'anno 2020, opportunamente confrontati con i dati economici consuntivi dell'anno 2018 e con il preventivo dell'anno 2019. Il documento rappresenta uno strumento gestionale e di supporto decisionale per l'analisi comparata delle dinamiche attese costi/ricavi.

Nel corrente anno è stata verificata la coerenza generale del piano di razionalizzazione e ottimizzazione dei rapporti, delle risorse e delle attività, programmato in sede di preventivo per il corrente anno 2019 come poi di fatto attuato nello svolgimento dei compiti affidati alla Società dall'Ordine e dalla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Monza e della Brianza (di seguito Fondazione).

La programmazione è stata impostata avendo a riferimento un orizzonte temporale di medio periodo, sia per ciò che attiene alla definizione delle linee di indirizzo strategico, sia per ciò che concerne la loro traduzione in obiettivi operativi.

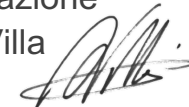


La struttura del Conto Economico Previsionale, rispetto al modello di Bilancio annuale, riporta uno specifico dettaglio in relazione ad alcune voci ritenute significative nella classificazione dei servizi, come verrà di seguito illustrato.

Si presenta, qui di seguito, il Conto Economico Previsionale e un commento sulle variazioni maggiormente rilevanti.

Monza, 11.11.2019

Il presidente del  
Consiglio di  
Amministrazione  
Alfonso Villa



# CONTO ECONOMICO

	rif.	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsunt. 2019	Differenza 2019-2018	Diff. % 2019-2018	Preventivo 2020	Differenza 2020-2019	Diff. % 2020-2019
A) Valore della Produzione									
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1	629.328	614.152	620.013	-9.315	-1,48%	666.200	46.187	7,45%
Altri ricavi e proventi vari	2	45.289	14.000	36.715	-8.574	-18,93%	10.000	-26.715	-72,76%
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>3</b>	<b>674.617</b>	<b>628.152</b>	<b>656.728</b>	<b>-17.889</b>	<b>-2,65%</b>	<b>676.200</b>	<b>19.472</b>	<b>2,97%</b>
B) Costi della Produzione									
6) Per materie prime, e prodotti finiti	4	31.357	29.000	22.695	-8.662	-27,62%	25.000	2.305	10,16%
7) Per servizi	5	202.941	204.894	229.659	26.718	13,17%	233.054	3.395	1,48%
a) Collaborazioni	6	78.712	78.755	78.755	43	0,05%	78.755	0	0,00%
b) Consulenza/manutenzioni/assistenza	7	68.473	76.000	86.903	18.430	26,92%	104.000	17.097	19,67%
d) Altri servizi	8	55.756	50.140	64.001	8.245	14,79%	50.300	-13.701	-21,41%
8) Per godimento di beni di terzi	9	189.559	189.053	190.859	1.300	0,69%	191.522	663	0,35%
9) Per il lavoro	10	124.847	111.393	125.000	153	0,12%	137.000	12.000	9,60%
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>548.704</b>	<b>534.340</b>	<b>568.213</b>	<b>19.509</b>	<b>3,56%</b>	<b>586.576</b>	<b>18.363</b>	<b>3,23%</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni									
a) Ammort. Immobilizzazioni immateriali	12	48.509	48.610	48.200	-309	-0,64%	48.200	0	0,00%
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	13	15.229	18.072	14.500	-729	-4,79%	15.000	500	3,45%
d) Svalutazione crediti attivo circolante	14	332			-332	-100,00%		0	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>		<b>64.070</b>	<b>66.682</b>	<b>62.700</b>	<b>-1.370</b>	<b>-2,14%</b>	<b>63.200</b>	<b>500</b>	<b>0,80%</b>
13) Accantonamento per rischi	15	23.750			-23.750	-100,00%		0	-
14) Oneri diversi di gestione	16	17.544	16.300	17.500	-44	-0,25%	17.500	0	0,00%
<b>Totale Costi della Produzione</b>		<b>654.068</b>	<b>617.322</b>	<b>648.413</b>	<b>-5.655</b>	<b>-0,86%</b>	<b>667.276</b>	<b>18.863</b>	<b>2,91%</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della Produzione</b>		<b>20.549</b>	<b>10.830</b>	<b>8.315</b>	<b>-12.234</b>	<b>-59,54%</b>	<b>8.924</b>	<b>609</b>	<b>7,32%</b>
C) Proventi e oneri finanziari									
17) Proventi e oneri finanziari	17	-343	45	30	373	-108,75%	30	0	0,00%
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>18</b>	<b>20.206</b>	<b>10.875</b>	<b>8.345</b>	<b>-11.861</b>	<b>-58,70%</b>	<b>8.954</b>	<b>609</b>	<b>7,30%</b>



## Valore della Produzione

- Il Totale del Valore della Produzione (3) viene di seguito articolato nelle sue componenti fondamentali relative nella sostanza alle due attività svolte nei confronti principalmente di Ordine e Fondazione, riconducibili rispettivamente al *service agreement* e alla “messa a disposizione di spazi e strutture”. Come noto, la suddetta articolazione ha portato alla separazione delle attività anche ai fini IVA a decorrere dal 1° gennaio 2018.
- Il preconsuntivo 2019 risulta in linea generale coerente con il preventivo, fatto salvo un incremento di costi per servizi esterni sostenuti in relazione al corrispondente aumento di ricavi come evidenziato nella voce “altri servizi e proventi”.

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio sull’articolazione dei componenti positivi

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>A) Valore della produzione</b>				
Subaffitto spazi e spese di struttura - Ordine	107.618	107.618	108.571	108.800
Subaffitto spazi e spese di struttura - Fondazione	210.035	208.034	211.942	212.400
Contratto di servizi - Ordine	220.337	200.000	200.000	245.000
Contratto di servizi - Fondazione	91.338	98.500	99.500	100.000
Altri servizi e proventi	45.289	14.000	36.715	10.000
<b>Totale A) Valore della produzione</b>	<b>674.617</b>	<b>628.152</b>	<b>656.728</b>	<b>676.200</b>

## Costi per Servizi

Nella tabella di seguito riprodotta sono evidenziate le voci più rilevanti nell'ambito della macrovoce Costi per servizi (5).

In particolare si evidenzia che, rispetto al preconsuntivo 2019, nel preventivo 2020 le voci relative alle consulenze e manutenzioni/assistenza hardware e software subiscono un incremento in relazione all'adozione programmata del nuovo sistema di gestione dell'Albo professionale in prima battuta e, successivamente, delle nuove procedure legate alla gestione della formazione e degli eventi per l'intero sistema Ordine.

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>B 7 a) Collaborazioni</b>				
Collaborazioni tecniche	67.075	67.075	67.075	67.075
Collaborazioni amministrative	11.637	11.680	11.680	11.680
<b>B 7 a) Totale Collaboratori</b>	<b>78.712</b>	<b>78.755</b>	<b>78.755</b>	<b>78.755</b>
<b>B 7 b) Consulenza/manutenzione/assistenza</b>				
Consulenza/manutenzione/assistenza SW, HW e macch. ufficio	38.006	43.000	57.303	73.000
Servizi di conference call/rete/streaming/internet/telefoniche	11.499	11.000	10.550	11.000
Manutenzione/assistenza altri beni	18.968	22.000	19.050	20.000
<b>Totale B 7 b) Totale consulenza/manutenzione/assistenza</b>	<b>68.473</b>	<b>76.000</b>	<b>86.903</b>	<b>104.000</b>
<b>B 7 c) Altri servizi</b>				
Assicurazioni	7.140	7.140	7.300	7.300
Utenze/vigilanza/pulizia locali	34.170	31.000	34.501	31.000
Altre spese	14.446	12.000	22.200	12.000
<b>Totale B 7 c) Totale altri servizi</b>	<b>55.756</b>	<b>50.140</b>	<b>64.001</b>	<b>50.300</b>
<b>Totale B 7) Per Servizi</b>	<b>202.941</b>	<b>204.894</b>	<b>229.659</b>	<b>233.054</b>

## Costi per materiale di consumo ed eventi (4)

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>B 6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</b>				
Acquisti materiale di consumo	4.302	5.000	4.502	5.000
Spese per eventi	27.055	24.000	18.193	20.000
<b>Totale B 6) MAT. PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</b>	<b>31.357</b>	<b>29.000</b>	<b>22.695</b>	<b>25.000</b>

## Costi per godimento beni di terzi (9)

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>B 8) Per godimento beni di terzi</b>				
affitti passivi	182.016	182.016	183.837	184.500
spese condominiali	4.200	3.050	3.050	3.050
noleggio impianti fotocopiatrice e telefono	2.487	2.487	2.472	2.472
spese manutenzione beni di terzi	855	1.500	1.500	1.500
<b>Totale B 8) spese godimento beni di terzi</b>	<b>189.559</b>	<b>189.053</b>	<b>190.859</b>	<b>191.522</b>

## Costi per il personale

Con riferimento alla voce relativa al Costo del lavoro (10) si evidenzia che nel preventivo 2020 è stato considerato l'importo relativo all'inserimento in organico di un dipendente aggiuntivo nella seconda metà dell'anno.

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>B 9) Per il Personale</b>				
Stipendi, contributi e TFR	124.847	111.393	125.000	137.000
<b>Totale B 9) Per il Personale</b>	<b>124.847</b>	<b>111.393</b>	<b>125.000</b>	<b>137.000</b>



# Ammortamenti

Di seguito la sintesi degli ammortamenti:

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>B 10) Ammortamenti e svalutazioni</b>				
ammortamento immobilizzazioni immateriali	48.509	48.610	48.200	48.200
ammortamento immobilizzazioni materiali	15.229	18.072	14.500	15.000
svalutazione crediti attivo circolante	332			
<b>Totale B 10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>64.070</b>	<b>66.682</b>	<b>62.700</b>	<b>63.200</b>

- Il dato relativo agli ammortamenti 2020 già tiene conto del rinnovo programmato delle dotazioni informatiche necessarie per mantenere in efficienza la struttura, con particolare riferimento all'acquisizione del nuovo server in sostituzione di quello attualmente in uso, non più performante, già inserito nel programma degli investimenti per il 2019 ma al momento attuale non ancora acquisito, nonché degli investimenti necessari per rinnovare l'allestimento delle nuove sale del primo piano e per mantenere in efficienza gli impianti.
- Il dato relativo agli ammortamenti 2020 tiene altresì conto del contributo in conto impianti pari ad euro 35.000 che la Società riceverà dall'Ordine in relazione agli investimenti come descritti al punto precedente.
- Il peso complessivo degli ammortamenti 2020 rispetto al consuntivo 2018 e al preconsuntivo 2019 evidenzia comunque una sostanziale stabilità di massima, in relazione al raggiunto completamento del processo di ammortamento di alcuni beni nell'esercizio 2018 e 2019.



## Accantonamenti

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>B 13) accantonamenti</b>				
accantonamento fondo rischi ed oneri	23.750	0	0	0
	0	0	0	0
<b>Totale B 10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>23.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gli accantonamenti effettuati nell'esercizio 2018 riguardano il fondo spese per rinnovo e mantenimento dello stato di efficienza degli impianti e per adeguamento statutario, spese al momento attuale non ancora sostenute. Il fondo verrà utilizzato nel momento in cui le relative spese saranno effettivamente sostenute.

## Oneri diversi di gestione

Di seguito la tabella riepilogativa degli Oneri diversi di gestione (14)

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>B 14) Per oneri diversi di gestione</b>				
Tasse comunali rifiuti e pubblicità	5.552	5.800	5.600	5.600
Spese postali, affrancature	777	1.500	900	900
Altre imposte indirette e spese varie	11.216	9.000	11.000	11.000
<b>Totale B 14) Per oneri diversi di gestione</b>	<b>17.544</b>	<b>16.300</b>	<b>17.500</b>	<b>17.500</b>

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito si riporta il dettaglio dei proventi e oneri finanziari (17). Si evidenzia che la riduzione degli interessi passivi nel 2018 e l'azzeramento a decorrere dal 2019 è legata all'avvenuta estinzione nel mutuo bancario nel corso dell'anno 2018.

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
C) 16) Interessi attivi	63	45	30	30
C) 17) Interessi passivi	406	0	0	0
<b>Totale C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>343</b>	<b>-45</b>	<b>-30</b>	<b>-30</b>