

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO

CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

Premessa

Il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed evidenzia un avanzo di gestione di Euro 59.146 contro Euro 66.920 dell'esercizio precedente.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si rinvia espressamente alla relazione del Presidente per l'illustrazione degli aspetti gestionali ed organizzativi nonché per il contesto istituzionale di riferimento.

Nella Nota Integrativa che segue sono analizzati gli aspetti economico finanziari relativi all'esercizio in esame.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei Bilanci dell'Ordine nei vari esercizi.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali

I costi con utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo ed ammortizzati secondo piani di ammortamento definiti in coerenza con la durata residua di utilizzo.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in base all'utilizzo, alla destinazione ed alla durata economico-tecnica dei cespiti, secondo il criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto essere ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- mobili e arredi: 12%
- attrezzature: 20%
- sistema telefonico: 20%

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono costituite dall'investimento in fondi obbligazionari e da un'assicurazione stipulata con la compagnia Allianz a copertura del Fondo TFR dipendenti.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che tiene conto dell'effettivo stato di recuperabilità delle varie posizioni creditorie.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2018 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Riconoscimento proventi e ricavi

I ricavi sono rappresentati essenzialmente dalle quote di iscrizione e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Iscrizione spese ed oneri

Le spese e gli oneri sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza temporale

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE POSTE PATRIMONIALI DEL BILANCIO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali presentano un saldo di € 22.115 e sono così costituite:

Variazioni	Oneri pluriennali	Altre immobilizzaz. immateriali	Totale
SITUAZIONE INIZIALE:			
Saldo all'1.1.2018:			
Costo storico	11.340	39.402	50.742
Fondo ammortamento	-3.613	-16.419	-20.032
Valore netto all'1.1.2018	7.727	22.983	30.710
MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO:			
Acquisizioni	1.073	0	1.073
Storno costo storico	-1.681	-5.368	-7.049
Ammortamenti	-2.146	-7.522	-9.668
Storno fondo ammortamento	1.681	5.368	7.049
SITUAZIONE FINALE:			
Costo storico	10.732	34.034	44.766
Fondo ammortamento	-4.078	-18.573	-22.651
Saldo netto al 31/12/2018	6.654	15.461	22.115

Il saldo al 31 dicembre 2018 delle altre immobilizzazioni risulta così costituito:

Marchio “Ordine degli Ingegneri”	€	1.180
Targhe e insegne	€	136
Spese elezioni Consiglio	€	14.145

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono indicate nell’attivo patrimoniale per un importo complessivo netto di Euro 11.027 così costituito:

Variazioni	Attrezzature	Sistema telefonico	Macchine ufficio elett.	Mobili e arredi	Totale
SITUAZIONE INIZIALE:					
Saldo all'1.1.2018:					
Costo storico	11.933	35.438	54.233	43.037	144.641
Fondo ammortamento	-11.271	-34.998	-51.816	-35.653	-133.738
Valore netto all'1.1.2018	662	440	2.417	7.384	10.903
MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO:					
Acquisizioni	0	0	4.307	0	4.307
Ammortamenti	-221	-440	-2.543	-979	-4.183
SITUAZIONE FINALE:					
Costo storico	11.933	35.438	58.540	43.037	148.948
Fondo ammortamento	-11.492	-35.438	-54.359	-36.632	-137.921
Saldo netto al 31/12/2018	441	0	4.181	6.405	11.027

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono così composte:

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Fondo dotazione Camera di Mediazione	€	10.000	€	10.000	€ -
Deposito titoli - Banca Popolare di Sondrio	€	199.997	€	199.997	€ -
Polizza assicurativa per investimento TFR	€	349.375	€	364.124	-€ 14.749
Totale	€	559.372	€	574.121	-€ 14.749

L'importo del fondo di dotazione per la Camera di Mediazione corrisponde all'importo stanziato per l'avviamento dell'ente, dotato di autonomia organizzativa e contabile.

I depositi titoli non presentano variazioni e sono rappresentati dalla quota di un fondo obbligazionario della Banca Popolare di Sondrio sottoscritta nel 2016. Si precisa che il valore di mercato al 31 dicembre 2018 non è inferiore al costo di acquisto ed ammonta ad Euro 200.956.

Si riporta una breve sintesi delle risultanze patrimoniali ed economiche al 31 dicembre 2018 della Camera di Mediazione:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Esercizio al 31.12.2018	Esercizio al 31.12.2017
IMMOBILIZZAZIONI		
- Materiali	3.451	4.437
ATTIVO CIRCOLANTE		
- <i>CREDITI</i>	59	49
- <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	12.096	6.958
RATEI E RISCONTI	382	382
TOTALE ATTIVO	15.988	11.826
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Esercizio al 31.12.2018	Esercizio al 31.12.2017
PATRIMONIO NETTO		
I- Fondo di dotazione	10.000	10.000
II- Utili (Perdite) degli esercizi precedenti	0	278
V- Utili (Perdite) dell'esercizio	-3.149	-4.641
DEBITI	7.856	5.999
RATEI E RISCONTI	1.281	189
TOTALE PASSIVO E NETTO	15.988	11.825

CONTO ECONOMICO	Esercizio al 31.12.2018	Esercizio al 31.12.2017
RICAVI		
Indennità di mediazione	0	3.300
Corsi aggiornamento mediatori	8.852	1.207
Quota iscrizione albo arbitri	120	150
Altri ricavi	401	286
TOTALE RICAVI	9.373	4.943
COSTI		
Compenso mediatori	-400	-1.250
Compenso docenti	-3.383	0
Servizi amministrativi e logistici	-6.425	-7.834
Ammortamenti	-986	-493
Oneri diversi di gestione	-1.312	-4
Proventi ed oneri finanziari	-16	-3
Imposte	0	0
Risultato dell'esercizio	-3.149	-4.641

Per la Camera di Mediazione è stata prevista l'erogazione di un contributo alla gestione pari al disavanzo dell'esercizio (Euro 3.149). Esso risulta evidenziato in bilancio nello stato patrimoniale tra i debiti esigibili entro i 12 mesi e nel conto economico tra i costi, alla voce 1.2i) costi per erogazioni e contributi diversi.

Il saldo esposto verso la compagnia assicurativa Allianz corrisponde alla liquidità accantonata a fronte del debito maturato verso i dipendenti per TFR e presenta la seguente movimentazione:

Polizza assicurativa per investimento TFR	Movimentazione esercizio 2018
Ammontare all'1/1/2018	€ 364.124
Dedotto:	
rimborso TFR liquidato a dipendenti dimissionari 2018	-€ 32.479
ritenute su erogazione TFR	-€ 596
storno differenza su accantonamento 2017	-€ 102
Incrementi per:	
versamenti da effettuare per quote TFR di competenza	€ 8.684
proventi finanziari	€ 9.744
Totale	€ 349.375

Il saldo presenta un importo superiore rispetto al debito verso i dipendenti per TFR in quanto sono stati corrisposti negli anni precedenti acconti ai dipendenti per l'importo di Euro 26.237 di cui non è stato richiesto il rimborso alla compagnia Allianz.

Crediti

Presentano la seguente movimentazione:

Crediti esigibili entro 12 mesi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Crediti verso iscritti	€	179.728	€	138.183	€ 41.545
- dedotto fondo svalutazione	-€	90.481	-€	90.481	€ -
<u>Altri crediti:</u>					
Acconti a fornitori	€	3.243	€	3.178	€ 65
Crediti per note di accredito da ricevere	€	1.871	€	720	€ 1.151
Crediti verso enti previdenziali	€	-	€	76	-€ 76
Crediti verso Erario	€	408	€	-	€ 408
Depositi cauzionali	€	153	€	153	€ -
Crediti verso altri	€	6.303	€	16.806	-€ 10.503
Totale	€	101.225	€	68.635	€ 32.590

Il saldo dei crediti verso iscritti pari a complessivi Euro 179.728 è riferito a quote di iscrizione ancora da incassare relative all'anno 2018 (Euro 101.871) ed agli anni 2014, 2015, 2016 e 2017 per complessivi Euro 77.857.

A garanzia dei rischi di inesigibilità delle quote non riscosse è stato iscritto in bilancio un fondo svalutazione di complessivi Euro 90.481. Non sono stati effettuati nell'esercizio ulteriori accantonamenti al fondo ritenendo l'importo accantonato negli esercizi precedenti adeguato in relazione alla copertura dei potenziali rischi di insolvenza.

Disponibilità liquide

La composizione e la variazione dell'esercizio risulta dal seguente prospetto.

Disponibilità liquide	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Cassa	€	602	€	790	-€ 188
Banche c/c	€	1.081.752	€	809.391	€ 272.361
Paypal	€	11.085	€	2.776	€ 8.309
Carta prepagata	€	1.297	€	362	€ 935
Totale	€	1.094.736	€	813.319	€ 281.417

Ratei e risconti

Sono così composti:

Ratei e risconti attivi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Ratei attivi	€	413	€	361	€ 52
Risconti attivi	€	12.398	€	15.711	-€ 3.313
Totale	€	12.811	€	16.072	-€ 3.261

I ratei attivi sono interamente costituiti da interessi attivi su titoli di competenza dell'esercizio.

I risconti attivi sono rappresentati da quote di spese di gestione del sito internet, spese di assicurazione, canoni di manutenzione ed assistenza software e altri servizi di competenza del prossimo esercizio.

Patrimonio netto

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita nell'esercizio dalle singole poste che compongono il patrimonio netto.

Voce	Saldo inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio	Incrementi	Decrementi	Saldo a fine esercizio
Fondo di dotazione dell'ente	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ 10.000
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 16.165	€ -	€ -	€ -	€ 16.165
Riserve accantonate negli esercizi precedenti	€ 458.808	€ 66.920	€ 1	€ -	€ 525.729
Riserve per arrotondam. in Euro	€ 1	€ -	€ -	€ -	€ 6
Risultato gestionale esercizio in corso	€ 66.920	-€ 66.920	€ -	€ -	€ 59.146
Totale patrimonio	€ 551.894	€ -	€ 1	€ -	€ 611.046

Si segnala che nel corso dell'esercizio l'Ordine non ha ricevuto liberalità caratterizzate da vincoli di scopo.

Non essendo nota l'entità del fondo di dotazione versato alla costituzione dell'Ente avvenuta nel 1928, l'importo iscritto in bilancio è stato stimato in complessivi Euro 10.000.

Fondi per rischi e oneri

Ammontano complessivamente a Euro 190.319 e presentano la seguente movimentazione:

Variazioni	Fondo spese dematerializz. documenti	Fondo spese realizzaz. piattaforma deposito doc.	Fondo spese attrezzature e-learning	Fondo spese sostegno iniz. Commissioni	Fondo spese onorificenze iscritti	Totale
SITUAZIONE INIZIALE:						
Saldo all'1.1.2018	50.000	35.360	40.000	6.000	0	131.360
Dedotto:						
Utilizzi dell'esercizio	0	-244	-797	0	0	-1.041
Incrementi:						
Accantonamenti dell'esercizio	0	0	0	0	60.000	60.000
Saldo al 31/12/2018	50.000	35.116	39.203	6.000	60.000	190.319

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo T F R	Movimentazione esercizio 2018
Ammontare all'1/1/2018	€ 337.887
Decrementi per:	
utilizzo per dipendenti dimissionari	-€ 34.062
Incrementi per:	
accantonamento quota a carico dell'esercizio	€ 19.313
Totale	€ 323.138

Il fondo accantonato copre integralmente le indennità maturate dal personale dipendente in forza all'Ordine che al 31/12/2018 era di 6 unità lavorative.

Debiti

Nel prospetto che segue viene riportato il dettaglio dei debiti.

Debiti esigibili entro 12 mesi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Debiti verso banche	€	-	€	41	-€ 41
Debiti verso fornitori	€	37.394	€	57.686	-€ 20.292
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	€	144.174	€	126.061	€ 18.113
Debiti tributari	€	21.808	€	34.374	-€ 12.566
Debiti verso enti previdenziali	€	24.505	€	26.282	-€ 1.777
Altri debiti:					
CNI per saldo contributo	€	110.825	€	27.225	€ 83.600
Camera Mediazione per contributo gestione	€	3.149	€	4.362	-€ 1.213
FOIM per contributo copertura perdite	€	206.806	€	134.508	€ 72.298
Contributi Dottorati	€	10.084	€	10.084	€ -
Allianz per polizza integrazione TFR	€	8.828	€	9.972	-€ 1.144
Personale per TEP e fondo incentivazione	€	66.406	€	55.000	€ 11.406
Personale per TFR	€	34.062	€	-	€ 34.062
Erogazioni opere umanitarie	€	6.000	€	6.000	€ -
Altri	€	2.342	€	657	€ 1.685
Totale	€	676.383	€	492.252	€ 184.131

Ratei e risconti

Ratei e risconti passivi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Ratei passivi	€	-	€	44	-€ 44
Risconti passivi	€	400	€	323	€ 77
Totale	€	400	€	367	€ 33

I risconti passivi sono interamente costituiti da quote versate anticipatamente dagli iscritti ma di competenza del prossimo esercizio.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi e ricavi da attività tipiche

I contributi per l'iscrizione all'Albo ammontano ad Euro 1.820.600, sono indicati al netto delle quote abbonate o non dovute per un importo di Euro 34.888 e presentano una diminuzione di Euro 11.950 rispetto all'esercizio precedente.

Gli altri proventi e ricavi sono di seguito dettagliati:

Altri proventi e ricavi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Diritti liquidazione parcelle	€	2.434	€	2.841	-€ 407
Diritti di segreteria	€	1.141	€	976	€ 165
Recupero spese legali	€	334	€	802	-€ 468
Recupero spese esazione	€	4.528	€	5.148	-€ 620
Recupero costi ritardo pagamento quote	€	1.189	€	585	€ 604
Utilizzo fondo spese attrezzature e-learning	€	797	€	-	€ 797
Utilizzo fondo rischi contenzioso	€	-	€	24.050	-€ 24.050
Utilizzo fondo spese piattaforma deposito documenti	€	244	€	14.640	-€ 14.396
Altri proventi	€	562	€	205	€ 357
Sopravvenienze attive	€	47.088	€	4.327	€ 42.761
Totale	€	58.317	€	53.574	€ 4.743

Le sopravvenienze attive sono prevalentemente costituite dall'importo riveniente dalla transazione sottoscritta nel 2018 a definizione del contenzioso in corso con la proprietà dell'immobile condotto in locazione Neif Pergolesi Srl (Euro 27.316) e dal rimborso di spese condominiali connesso alla predetta definizione transattiva.

3) Proventi e ricavi da attività accessorie

I proventi e ricavi derivanti da gestioni commerciali accessorie sono di seguito esposti:

Proventi da gestioni accessorie	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Diritti di segreteria CFP	€	10.050	€	-	€ 10.050
Convenzioni con enti Cert'Ing	€	6.920	€	-	€ 6.920
Totale	€	16.970	€	-	€ 16.970

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

1.2) Servizi

1.2a) Prestazioni di servizi

Le prestazioni di servizi ammontano a Euro 151.424 contro Euro 211.153 dell'esercizio precedente, con una diminuzione di Euro 59.729. Sono analiticamente esposte nel prospetto seguente:

Servizi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni	
	31/12/2018		31/12/2017			
Servizi amministrativi e fiscali	€	12.298	€	12.298	€	-
Consulenze tecniche	€	250	€	24.050	-€	23.800
Consulenze del lavoro	€	12.688	€	12.688	€	-
Consulenza adeguamento GDPR	€	16.494	€	-	€	16.494
Consulenze e varie predisposizione gare	€	-	€	120	-€	120
Consulenze legali	€	3.961	€	1.269	€	2.692
Elaborazione paghe	€	10.248	€	10.248	€	-
Collaborazioni occasionali	€	200	€	-	€	200
Resp.servizio prevenzione e protezione	€	1.269	€	1.269	€	-
Addebito corsi e seminari da FOIM	€	-	€	39.651	-€	39.651
Addebito servizi generali da FOIM	€	37.820	€	39.404	-€	1.584
Spese predisposizione tessere	€	1.244	€	1.989	-€	745
Gestione e manutenzione sito Internet	€	12.088	€	11.275	€	813
Aggiornamento sito Internet	€	8.272	€	781	€	7.491
Spese piattaforma deposito documenti	€	244	€	14.640	-€	14.396
Pulizia uffici	€	17.188	€	20.340	-€	3.152
Manutenzioni varie	€	7.247	€	11.533	-€	4.286
Assistenza tecnica macchine ufficio	€	-	€	1.625	-€	1.625
Canone manutenzioni e utilizzo stampanti	€	2.639	€	569	€	2.070
Canone sistema antincendio	€	350	€	1.264	-€	914
Canone sistema allarme	€	1.589	€	2.693	-€	1.104
Canoni invio mail	€	3.538	€	1.220	€	2.318
Canoni software	€	1.797	€	2.227	-€	430
Totale	€	151.424	€	211.153	-€	59.729

1.2b) Organizzaz. Convegni, comunicazione e qualificazione

Le spese per organizzazione convegni, comunicazione e qualificazione ammontano complessivamente ad Euro 55.893, con una diminuzione rispetto al 2017 di Euro 10.956.

1.2c) Spese di gestione

Le spese di gestione ammontano complessivamente a Euro 46.405, come risulta dal seguente dettaglio:

Spese di gestione	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Assicurazioni	€	4.634	€	4.519	€ 115
Spese postali	€	980	€	1.902	-€ 922
Spese telefoniche	€	14.592	€	15.233	-€ 641
Energia elettrica	€	4.160	€	4.151	€ 9
Spese stampa e invio circolari	€	-	€	804	-€ 804
Spese c/c bancari	€	3.551	€	3.445	€ 106
Spese bancarie MAV	€	-	€	10.972	-€ 10.972
Spese Equitalia per riscossione quote	€	6.907	€	6.269	€ 638
Spese PagoPA per riscossione quote	€	4.268	€	-	€ 4.268
IRAP lavoratori autonomi	€	1.099	€	3.020	-€ 1.921
Spese ristoranti / catering	€	2.710	€	4.432	-€ 1.722
Tassa rifiuti	€	2.676	€	5.723	-€ 3.047
Altre spese	€	828	€	1.122	-€ 294
Totale	€	46.405	€	61.592	-€ 15.187

1.2d) Oneri per funzionamento organi sociali

Gli oneri per il funzionamento degli organi sociali presentano un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 8.034 come risulta dal prospetto:

Oneri per funzionamento organi sociali	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Congresso nazionale	€	23.146	€	16.308	€ 6.838
Convocazione Assemblea annuale	€	504	€	820	-€ 316
Oneri per elezione Consiglio Ordine	€	7.072	€	7.072	€ -
Spese per Consiglio di Disciplina Territoriale	€	3.921	€	489	€ 3.432
Spese per part. Commissioni nazionali e CNI	€	6.868	€	8.721	-€ 1.853
Spese per part. Consulta Regionale	€	-	€	67	-€ 67
Totale	€	41.511	€	33.477	€ 8.034

1.2g) Oneri per giornale dell'Ingegnere

Ammontano a Euro 49.218 e presentano una riduzione di Euro 11.814 rispetto all'esercizio precedente.

1.2h) Oneri per rivista Ordine degli Ingegneri

Ammontano a Euro 31.200 e presentano un incremento di Euro 15.600 rispetto all'esercizio precedente.

1.2i) Costi per erogazioni e contributi diversi

I costi per erogazioni e contributi diversi ammontano a Euro 510.790 contro Euro 441.016 del 2017, come risulta dal prospetto seguente:

Costi per erogazioni e contributi diversi	Bilancio al 31/12/2018	Bilancio al 31/12/2017	Variazioni
Contributo CNI	€ 290.825	€ 289.225	€ 1.600
Consulta Regionale	€ -	€ 4.160	-€ 4.160
Contributo FOIM - copertura perdita es. 2017/8	€ 206.806	€ 134.508	€ 72.298
Contributo gestione Camera Mediazione anno 2017/8	€ 3.149	€ 4.362	-€ 1.213
Partecipazioni ad enti/associazioni:			
- Ente Nazionale Unificazione / Conv. CNI	€ 5.000	€ 4.185	€ 815
- UNI	€ 752	€ -	€ 752
- Comitato Elettrotecnico Italiano	€ 1.556	€ 1.556	€ -
- Conciliamo	€ 1.000	€ 1.000	€ -
- Uninfo	€ 1.202	€ 970	€ 232
- IPE	€ 500	€ 500	€ -
- INU	€ -	€ 550	-€ 550
Totale	€ 510.790	€ 441.016	€ 69.774

L'incremento dell'esercizio risulta principalmente dovuta alla previsione dell'erogazione di un maggior contributo alla FOIM a copertura delle perdite 2018.

Si riporta qui di seguito una breve sintesi delle risultanze patrimoniali ed economiche al 31 dicembre 2018 della FOIM:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Esercizio al 31.12.2018	Esercizio al 31.12.2017
IMMOBILIZZAZIONI		
- Immateriali	52.533	80.332
- Materiali	92.804	135.173
- Finanziarie	297.371	297.371
ATTIVO CIRCOLANTE		
- <i>CREDITI</i>	162.007	180.451
- <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	198.243	201.604
RATEI E RISCOINTI	14.030	10.871
TOTALE ATTIVO	816.988	905.802
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Esercizio al 31.12.2018	Esercizio al 31.12.2017
PATRIMONIO NETTO		
I - Fondo di dotazione	51.645	51.645
II - Patrimonio vincolato	725.550	725.550
III - Patrimonio libero	30.000	30.002
IV - Utili (Perdite) degli esercizi precedenti	-5.309	-5.309
V - Utili (Perdite) dell'esercizio	-206.806	-131.268
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO	48.467	83.769
DEBITI	145.756	125.274
RATEI E RISCOINTI	27.685	29.379
TOTALE PASSIVO E NETTO	816.988	909.042

CONTO ECONOMICO	Esercizio al 31.12.2018	Esercizio al 31.12.2017
RICAVI		
Erogazione di Corsi Formazione	434.025	258.163
Riconoscimento CFP tramite terzi	14.380	193.136
Servizi iscritti per c/Ordine	0	32.501
Sub locazioni Sale Formazione - Servizi vari	63.300	79.611
Altri ricavi	28.164	9.793
TOTALE RICAVI	539.869	573.204
COSTI VARIABILI		
Costi e Progetti Professionisti e Servizi	-170.184	-108.069
COSTI FISSI		
Personale e Direzione	-251.662	-258.778
Servizi amministrativi e logistici	-135.515	-127.741
PRIMO MARGINE - DIFFERENZA TRA VALORE E		
COSTI DELLA PRODUZIONE	-17.492	78.616
Godimento di beni di Terzi	-180.088	-181.353
Ammortamenti e svalutazioni	-77.035	-94.744
Riaddebiti	67.846	68.946
Margine dopo i Contributi	-206.769	-128.535
Proventi ed oneri finanziari	-37	-43
Imposte	0	-2.690
Risultato dell'esercizio	-206.806	-131.268

A seguito del risultato negativo dell'esercizio, il Consiglio dell'Ordine ha assunto la decisione di erogare un contributo dell'importo di Euro 206.806 ad integrale copertura della perdita. Tale contributo, che verrà erogato nel corso del 2019, risulta esposto in bilancio tra i debiti esigibili entro i 12 mesi.

1.3) Godimento beni di terzi

Le spese per il godimento di beni di terzi presentano un incremento di Euro 3.215. Si riporta qui di seguito il dettaglio.

Godimento beni di terzi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Affitto e spese accessorie	€	221.094	€	219.130	€ 1.964
Affitto deposito	€	5.324	€	5.115	€ 209
Affitto aule da FOIM	€	9.760	€	5.594	€ 4.166
Canoni di leasing	€	1.457	€	4.581	-€ 3.124
Canoni utilizzo attrezzature FOIM	€	37.820	€	37.820	€ -
Totale	€	275.455	€	272.240	€ 3.215

1.4) Personale

Le spese per il personale presentano una riduzione di Euro 16.802 rispetto all'esercizio precedente. La variazione è dovuta al saldo tra la diminuzione del costo registrata per effetto delle dimissioni di un dipendente avvenuta ad aprile 2018 e per la riduzione delle ore di lavoro straordinario nonché dall'aumento dei costi per somministrazione di lavoro interinale e dell'incremento del fondo incentivazione per l'assorbimento parziale delle ore straordinarie non lavorate.

Personale	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2018		31/12/2017		
Stipendi lordi	€	224.122	€	231.635	-€ 7.513
Straordinari	€	7.153	€	17.196	-€ 10.043
Fondo incentivazione ex art. 36 CCNL	€	36.406	€	32.348	€ 4.058
Trattamento economico della professionalità	€	30.000	€	30.000	€ -
Stipendio lordo Direttore	€	50.000	€	50.000	€ -
Somministrazione di lavoro	€	86.092	€	77.545	€ 8.547
Contributi previdenziali e assicurativi	€	74.477	€	80.255	-€ 5.778
IRAP	€	24.469	€	28.651	-€ 4.182
Trattamento di fine rapporto	€	20.528	€	21.242	-€ 714
Oneri per buoni pasto	€	15.852	€	18.047	-€ 2.195
Assistenza sanitaria integrativa	€	3.315	€	3.570	-€ 255
Costo formazione dipendenti	€	2.726	€	1.226	€ 1.500
Altre spese personale	€	596	€	823	-€ 227
Totale	€	575.736	€	592.538	-€ 16.802

1.5) Ammortamenti e svalutazioni

Ammontano complessivamente a Euro 7.278 e presentano una diminuzione di Euro 7.873 rispetto al 2017.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria presenta un saldo attivo di Euro 10.905, costituita da interessi attivi bancari (Euro 171), interessi attivi su titoli (Euro 990) ed interessi sulla polizza Allianz (Euro 9.744).

Imposte sul reddito dell'esercizio

A seguito dello svolgimento di attività accessorie di natura commerciale, sono state calcolate imposte dovute sui proventi percepiti per tali attività, pari ad Euro 3.861.

Il presente bilancio consuntivo composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa rappresenta in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Milano, 17 maggio 2019

Il Tesoriere
Ing. Maurizio Vannucchi