

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2018

FISAC C.G.I.L. del TRENTO

codice fiscale 96052060223

Struttura e contenuto del bilancio

Il Bilancio relativo all'esercizio che si è chiuso il 31 dicembre 2018 si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato Patrimoniale
- 2) Rendiconto della Gestione
- 3) Nota Integrativa

Lo schema di Stato Patrimoniale è stato predisposto tenendo conto di quanto richiesto dagli articoli 2424 e 2424bis del Codice Civile, con alcune modifiche ed aggiustamenti in considerazione della peculiarità dell'attività della struttura, mentre lo schema del Rendiconto della Gestione è stato elaborato allo scopo di informare i terzi sull'attività posta in essere dalla FISAC nell'adempimento della missione istituzionale e di rappresentare in sintesi le modalità con le quali sono state acquisite ed impiegate le risorse nello svolgimento della propria attività.

La Nota Integrativa costituisce parte integrante del presente Bilancio ed ha la funzione di illustrare il contenuto dello stesso, fornendo tutte le informazioni utili per una sua corretta interpretazione.

Criteri di formazione

Il Bilancio di esercizio è stato redatto e viene presentato con gli importi espressi in centesimi di euro. In particolare:

- ❖ lo Stato Patrimoniale ed il Rendiconto della Gestione sono predisposti in centesimi di euro.
- ❖ i dati della Nota Integrativa sono espressi in unità di euro

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.

Qualora ritenuto opportuno per agevolare una migliore comprensione e consentire il confronto delle risultanze dell'anno 2018 con quelle dell'esercizio precedente, si è provveduto – se del caso – ad una riclassificazione degli importi dello scorso anno.

Criteri di valutazione

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

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.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

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 incassi o pagamenti.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio sono di seguito integralmente elencati.

Immobilizzazioni

Immateriali (non presenti)

Sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo dell'IVA che – per, effetto della natura e dell'attività svolta dalla Categoria, è indetraibile – ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi, calcolati in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica, a partire dall'esercizio in cui i costi sono sostenuti.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti, sono ammortizzati in un periodo di quattro esercizi (aliquota 25%).

Le spese sostenute per manutenzione, riparazione, trasformazione ed ammodernamento degli immobili sono ammortizzate in un periodo di cinque esercizi (aliquota 20%).

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo dell'IVA - che, per effetto della natura e dell'attività svolta dalla Categoria, è indetraibile – e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento, che vengono alimentati sulla base del piano di ammortamento prestabilito in quote costanti e sistematiche.

Le quote di ammortamento sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- terreni e fabbricati: 3%
- macchinari/apparecchi/attrezzature varie: 15%
- impianti di allarme e di ripresa: 30%
- macchine elettroniche d'ufficio: 20%
- mobili: 12%
- arredi: 15%
- automezzi: 25%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito, ed è disponibile e pronto per l'uso, l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà, in considerazione del minor deperimento subito dai beni e nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Finanziarie (non presenti)

Le eventuali partecipazioni in strutture e società controllate, collegate ed altre, iscritte tra le Immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di sottoscrizione o di acquisto e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Categoria.

Eventuali crediti finanziari immobilizzati, rappresentati da depositi cauzionali per contratti di locazione, sono iscritti al valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di presunto realizzo.

Le altre immobilizzazioni finanziarie, se presenti, sono costituite da disponibilità liquide vincolate per la motivazione che le ha originate, o per la destinazione che è stata deliberata in merito, come meglio precisato nel prosieguo del presente documento.

Crediti

Sono iscritti al loro valore nominale, mentre il corrispondente fondo rettificativo 'Fondo Rischi su crediti', se esistente, è iscritto fra le passività. La rappresentazione dei crediti nello Stato Patrimoniale, tra le Immobilizzazioni Finanziarie o nell'Attivo circolante, è avvenuta considerando le varie caratteristiche dei crediti stessi, al fine di effettuare una diversa esposizione in base non solo alla natura del credito, ma anche del debitore e della scadenza.

Disponibilità liquide

Le giacenze di contante, valori bollati e quelle detenute presso istituti di credito sotto forma di conti correnti o depositi sono iscritte al valore nominale, per la loro reale consistenza, così come risulta dai documenti opportunamente riconciliati.

Ratei e risconti/Costi e ricavi anticipati

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono a quote di componenti economici, comuni a più esercizi, che maturano in funzione del tempo e la cui manifestazione finanziaria risulta posticipata o anticipata rispetto all'esercizio di competenza economica.

Fondi per rischi ed oneri

Tenuto conto della specificità della struttura sindacale e degli obiettivi istituzionali della stessa, i Fondi rischi e spese future sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza, o entrambi.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese o passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti.

Fondo TFR (non presente)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed al regolamento del personale della Cgil, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare finanziatori, strutture, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. Sono rilevati al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Proventi ed Oneri

La rilevazione degli oneri e dei proventi avviene nel rispetto dei principi della competenza temporale e della prudenza. La determinazione del risultato di gestione implica un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione tra proventi ed oneri.

I proventi e gli oneri sono rappresentati secondo la loro area di riferimento.

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri tributari da assolvere, in applicazione della normativa fiscale vigente.

STATO PATRIMONIALE

Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2018
5.304

Saldo al 31.12.2017
5.304

Variazioni

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Macchine d'ufficio, impianti, attrezzature, automezzi

Tale voce ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti variazioni:

Descrizione	VALORE LORDO				FONDO AMMORTAMENTO				Valore netto 31.12.18
	Valore 31.12.17	Incres. eserc.	Decres. eserc.	Valore 31.12.18	Saldo 31.12.17	Amm.ti eserc.	Decres. eserc.	Saldo 31.12.18	
Macchine d'ufficio	4.718			4.718	3.594	473		4.067	651
Impianti/Attrezzature	586			586	586			586	0
Totale	5.304			5.304	4.180	473		4.653	651

Nessuna variazione rispetto al 2017.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Saldo al 31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
44.356	42.425	1.931

Si forniscono le seguenti informazioni relative ai crediti vantati.

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017
Crediti verso conto consortile	37.000	36.433
Crediti verso strutture	2.000	0
Crediti verso personale	0	0
Crediti per contributi sindacali	5.356	5.992
Crediti diversi	0	0
Totale	44.356	42.425

Crediti verso conto consortile

La voce, pari ad euro 37.000, si riferisce ai saldi bancari attivi della categoria all'interno del conto corrente consortile (c/c 03/731761 presso la Cassa Rurale di Trento), opportunamente riconciliati in base alle cifre indicate nella nota integrativa allegata al bilancio della Cgil del Trentino.

Crediti verso strutture

La voce si riferisce al contributo straordinario da Cgil del Trentino pari ad euro 2.000 che verrà incassato nel 2019

Crediti verso personale (non presenti)

La voce, pari ad euro 0, risulta composta da:

- per prestiti a personale 0
- per anticipi stipendi/missioni a personale 0

Crediti verso aziende/enti per contributi sindacali

La voce, pari ad euro 5.356 si riferisce alle quote di iscrizione sindacale a favore della categoria incassate nei primi mesi del 2019, ma riferite all'esercizio 2018

Crediti diversi

La voce, pari ad euro 0, risulta composta da:

- altri crediti 0

Con riferimento a dette partite creditorie, si segnala la presenza di un apposito fondo rischi su crediti per far fronte alle problematiche di natura finanziaria (**se esistente**).

Disponibilità liquide

<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Saldo al 31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
1.297	1.349	(52)

Descrizione	al 31/12/2018	al 31/12/2017
Cassa e valori bollati	343	356
Depositi bancari	954	993
Depositi postali		
Totale	1.297	1.349

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI ATTIVI/COSTI ANTICIPATI

<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Saldo al 31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
391	1.800	(1409)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria. Non sussistono, al 31.12.2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce si riferisce all'acquisto delle agende 2019 per gli iscritti Fisac pagate anticipatamente ma di competenza dell'esercizio successivo.

Passivo

Patrimonio netto

<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Saldo al 31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
27.669	27.669	0

Il Patrimonio Netto ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Valore 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valore 31.12.2018
Patrimonio netto	27.669	0	0	27.669
Totale	27.669	0	0	27.669

Pur non essendo obiettivo primario della Categoria il conseguimento di risultati gestionali positivi, gli avanzi di gestione incrementano il Patrimonio e favoriscono il raggiungimento degli obiettivi statutari.

Il risultato di gestione dell'esercizio 2017 di eur 3.129 è stato destinato ad incremento del Fondo Spese Contenzioso per eur 1.028 e alla creazione del Fondo Spese Congressuali per eur 2.100.

Il risultato di gestione dell'esercizio 2018 è pari ad eur 947. Verrà proposto di destinare tale somma all'incremento del Fondo Spese Future per far fronte ai prossimi esercizi con maggiore tranquillità.

Fondi per rischi e oneri

<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Saldo al 31.12.2017</i>	<i>Variazioni</i>
6.343	5.814	529

In dettaglio:

Descrizione	31.12.2017	Incrementi	Decrementi	31.12.2018
Fondo Spese Formazione	500	0	500	0
Fondo Spese Congressuali	0	2.100	2.100	0
Fondo Contenzioso	943	1.028	499	1.472
Fondo Spese Future	4.371	500	0	4.871
Totale	5.814	3.628	3.099	6.343

- Il Fondo Spese Formazione, il cui scopo era quello di garantire la copertura per spese di formazione dei dirigenti sindacali è stato azzerato nel 2018 ed il relativo importo girato al Fondo Spese Future ritenuto più adatto a far fronte ad oneri di carattere generale.

- Il Fondo Spese congressuali viene creato al fine di suddividere su più esercizi il costo relativo all'organizzazione del congresso provinciale o della conferenza di organizzazione. E' stato creato nel 2018, destinando a questo scopo una parte - pari ad euro 2.100 – del risultato gestionale del 2017. E' stato utilizzato, per lo stesso importo, a copertura parziale delle spese sostenute per il Congresso 2018.
- Il Fondo Contenzioso, istituito per far fronte ad eventuali oneri derivanti da cause legate all'attività istituzionale, nel corso dell'anno 2018 è stato incrementato con parte del risultato dell'esercizio 2017 (per eur 1.028,44) ed è stato utilizzato per eur 500 per la copertura di spese legali sostenute nell'esercizio.
- Il Fondo Spese future, la cui destinazione è quella di fronteggiare impegni straordinari, di carattere esclusivamente economico, che le attività istituzionali possono eventualmente generare, ha subito un incremento di eur 500 derivante dallo storno del Fondo Spese Formazione.

Debiti

Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variazioni
11.737	10.087	1.650

Il saldo è così suddiviso:

Descrizione	Totale al 31/12/2018	Totale al 31/12/2017
Debiti verso strutture	1.742	1.950
Debiti verso personale	508	0
Debiti verso fornitori	8.851	7.734
Debiti tributari	0	0
Debiti verso istituti previd./sicurezza sociale	0	0
Debiti diversi	636	403
Totale	11.737	10.087

Debiti verso strutture

La voce, pari ad euro 1.741, risulta composta da:

- 1.741 debiti verso Cgil del Trentino per canalizzazione dei contributi sindacali di competenza 2018
- 1 debiti verso Fondo Inca nazionale per quota 4% su contributi da prestazioni temporanee

Debiti verso personale

La voce, pari ad euro 508, si riferisce ai rimborsi spese, di dipendenti o collaboratori, di competenza dell'esercizio e regolarmente saldati nell'esercizio successivo

Debiti verso fornitori

La voce, pari ad euro 8.851, si riferisce a fatture di acquisto regolarmente saldate nell'esercizio successivo

Debiti diversi

La voce, pari ad euro 636, risulta composta da:

- 324 verso collaboratori per rimborsi spese di competenza del 2018, saldati nell'esercizio successivo
- 312 per spese sostenute con la carta di credito, addebitate dalla banca nel mese di gennaio 2019

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il rendiconto della Gestione è strutturato allo scopo di dare evidenza ai modi di acquisizione e impiego delle risorse nello svolgimento dell'attività. In particolare si distinguono:

Attività tipiche: accoglie, per competenza economica, le risultanze della gestione riferite alle singole movimentazioni concernenti l'attività istituzionale della Struttura

Attività accessorie: accoglie, per competenza economica, le risultanze dell'attività diversa da quella istituzionale, ma da questa derivante

Spese per il personale: accoglie i costi sostenuti, relativamente all'esercizio, per il personale dipendente e per i collaboratori

Attività di supporto generale: accoglie gli oneri non direttamente attribuibili ad attività specifiche, relativi essenzialmente ad oneri di struttura, di gestione delle sedi ed altri oneri di diversa e variegata tipologia

Altri oneri e proventi: accoglie gli oneri e proventi finanziari e patrimoniali oltre a ricomprendere gli ammontari di carattere straordinario.

ONERI

Oneri da attività tipiche

Totale Oneri

2018	2017	Variazioni
20.326	19.970	356

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Contributi a strutture e organismi diversi	6.397	6.434	(37)

- Contributi a strutture:

per ripiano bilanci	150	0	150
per reinsediamento			
per sedi straordinari	500	500	0
a Fondo Solidarietà/Malattia	340	300	40
quote canalizzate finalizzate	3.404	3.634	(230)
altri contributi a strutture			

- Ad organismi diversi

	2.003	2.000	3
--	-------	-------	---

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente dal contributo per il ripiano bilancio Cgil Nazionale per eur 150 e dalla diminuzione delle Quote canalizzate Cgil del Trentino per eur 230.

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Attività politico-organizzativa	13.929	13.536	393

- Partecipazione convegni/congressi/manifestazioni	13.732	13.536	196
- Organizzazione convegni/congressi/manifestazioni			
- Viaggi e trasferte personale dipendente	197	0	197
- Viaggi e trasferte collaboratori			

- Riunioni organismi dirigenti
- Attività unitaria
- Altre spese per attività politico-organizzativa
- Accantonamento Fondo Spese Congressuali

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente da partecipazione incontri riguardanti i vari congressi delle categorie nel 2018.

Oneri da attività accessorie

Totale Oneri

2018	2017	Variazioni
14.205	12.621	1.584

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Spese per stampa e propaganda	13.616	12.621	995

- Stampati vari ed affissioni			
- Riviste e pubblicazioni	320		320
- Attività culturali e di informazione			
- Radio, TV, carta stampata, sito internet			
- Campagna tesseramento e proselitismo	12.898	12.291	607
- Pubblicità e propaganda	398	330	68
- Altre spese per stampa e propaganda			

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente da acquisto contratti eur 320, aumento costi campagna proselitismo eur 607 e aumento spese per inserzioni pubblicitarie per eur 68.

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Spese di formazione	589	0	589

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente da spese per corsi e seminari.

Spese per il personale

Totale Oneri

2018	2017	Variazioni
2.210	988	1.222

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Spese per il personale	2.211	988	1.223

- Spese pasti personale	1.028	988	40
- Altre spese a favore del personale	1.183		1.182

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente dalla polizza infortuni per eur 1.183.

Oneri di supporto generale

Totale Oneri

2018	2017	Variazioni
14.947	18.449	(3.502)

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Oneri di supporto generale	14.947	18.449	(3.502)
- Spese generali:	14.324	17.676	(3.352)
fitti passivi			
energia elettrica/acqua/riscaldamento	393	804	(411)
pulizie/condominio	2.392	2.156	236
telefoniche	1.685	2.373	(688)
postali	53		53
stampati/cancelleria	249	600	(351)
giornali/riviste/libri	230	299	(69)
assicurazioni	53	70	(17)
prestazioni da lavoro autonomo			
spese di rappresentanza			
leasing/locazione beni			
manutenzione/riparazione beni mobili	90	556	(466)
manutenzione/riparazione immobili			
spese per servizi comuni	9.179	10.818	(1.639)
attrezzatura varia e minuta/altre spese			
- Imposte e tasse:	150	61	89
tassa rifiuti	98	61	37
imposta registro	52		52
- Ammortamenti:	473	712	(239)

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente da minori spese servizi comuni per eur 1.639, minore spesa manutenzione mobili per eur 466, minori spese stampati/cancelleria per eur 351, minori spese telefoniche per eur 688 e minori spese energia elettrica/acqua/riscaldamento per eur 411.

Altri oneri

Totale Oneri

2018	2017	Variazioni
541	2.713	(2.172)

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Altri	541	2.713	(2.172)
- Oneri finanziari	321	214	107
- Oneri straordinari	220	2.499	(2.279)

Gli oneri straordinari del 2018 riguardano lo storno di spese sostenute nel 2017 con la carta di credito, per le quali non è stato possibile recuperare la relativa documentazione.

Si evidenzia una variazione di – 2.279 rispetto all'anno precedente, anno in cui si è proceduto alla sistemazione di alcune partite contabili arretrate.

PROVENTI

Proventi da attività tipiche

Totale Proventi

	2018	2017	Variazioni
	51.178	54.869	(3.691)

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

<i>Descrizione</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>Variazioni</i>
Proventi da attività tipiche	51.178	54.869	(3.691)
- Contributi sindacali	51.178	54.869	(3.691)

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente da minori contributi sindacali per eur 3.691 dovuti alla diminuzione degli iscritti (vedi in maniera particolare i vari piani esodi delle banche Abi ed in maniera minore anche nelle Casse Rurali).

Proventi da attività accessorie

Totale Proventi

	2018	2017	Variazioni
	2.000	3.000	(1.000)

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

<i>Descrizione</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>Variazioni</i>
Attività accessorie	2.000	3.000	(1.000)
- Contributi da strutture:			
straordinari da Cgil del Trentino	2.000	3.000	(1.000)

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente da minore contributo straordinario per eur 1.000.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto della gestione e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato della gestione dell'anno 2018 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.