

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2019

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 2019 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 euro, senza cifre decimali. 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 31.12.2019 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 2019 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 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
1.842	651	1.191

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 31.12.19	
	Valore 31.12.18	Increment. eserc..	Decrem. eserc.	Valore 31.12.19	Saldo 31.12.18	Amm.ti eserc.	Decrem. eserc.		Saldo 31.12.19
Macchine d'ufficio	4.718	1.128		5.846	4.067	404		4.471	1.375
Impianti/Attrezzature	586	549		1.135	586	82		668	467
Totale	5.304			6.981	4.653	486		5.139	1.842

Nel 2019 si è proceduto con l'acquisto di: n.1 distruggi documenti tra gli impianti/attrezzature e n.1 pc portatile tra le macchine d'ufficio.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
43.543	44356	-813

Si forniscono le seguenti informazioni relative ai crediti vantati.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Crediti verso conto consortile	36.344	37.000
Crediti verso strutture	0	0
Crediti verso personale	10	0
Crediti per contributi sindacali	7.189	5.356
Crediti diversi	0	2.000
Totale	43.543	44.356

Crediti verso conto consortile

La voce, pari ad euro 36.344, 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 personale

La voce, pari ad euro 10, risulta composta da:

! per prestiti a personale (n.2 rate cellulare Guolo) per eur 10

Crediti verso aziende/lenti per contributi sindacali

La voce, pari ad euro 7.189 si riferisce alle quote di iscrizione sindacale a favore della categoria incassate nei primi mesi del 2020, ma riferite all'esercizio 2019

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

Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
1.107	1.297	-190

Descrizione	al 31/12/2019	al 31/12/2018
Cassa e valori bollati	145	343
Depositi bancari	962	954
Depositi postali		
Totale	1.107	1.297

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI/COSTI ANTICIPATI

<i>Saldo al 31.12.2019</i>	<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Variazioni</i>
500	391	109

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria. Non sussistono, al 31.12.2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce si riferisce a due acconti pagati per l'assemblea Nazionale Donne della Fisac Cgil di Rimini del 14 e 15 gennaio 2020.

Passivo

Patrimonio netto

<i>Saldo al 31.12.2019</i>	<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Variazioni</i>
27669	27669	0

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

Descrizione	Valore 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valore 31.12.2019
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.

L'intero risultato di gestione dell'esercizio 2018 è stato destinato ad incremento del Fondo Spese Future per eur 947.

Fondi per rischi e oneri

<i>Saldo al 31.12.2019</i>	<i>Saldo al 31.12.2018</i>	<i>Variazioni</i>
7.290	6.343	947

In dettaglio:

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Fondo Spese Formazione	0	0	0	0
Fondo Spese Congressuali	0	0	0	0
Fondo Contenzioso	1.472	0	0	1.472
Fondo Spese Future	4.871	947	0	5.818
Totale	6.343	947	0	7.290

! Il Fondo Contenzioso, istituito per far fronte ad eventuali oneri derivanti da cause legate all'attività istituzionale, nel corso dell'anno 2019 non ha subito variazioni.

! 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 947 derivante dalla destinazione del risultato d'esercizio 2018 all'incremento del Fondo stesso.

Debiti

Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
6.541	11.737	-5.196

Il saldo è così suddiviso:

Descrizione	Totale al 31/12/2019	Totale al 31/12/2018
Debiti verso strutture	2.336	1.742
Debiti verso personale	0	508
Debiti verso fornitori	2.744	8.851
Debiti tributari	0	0
Debiti verso istituti previd./sicurezza sociale	0	0
Debiti diversi	1.461	636
Totale	6.541	11.737

Debiti verso strutture

La voce, pari ad euro 2.336, risulta composta da:

- ! 2.336 debiti verso Cgil del Trentino per canalizzazione dei contributi sindacali di competenza 2019

Debiti verso personale

La voce, pari ad euro 0.

Debiti verso fornitori

La voce, per un totale pari ad eur 2.744, si riferisce a fatture di acquisto regolarmente saldate nell'esercizio successivo per eur 2.804 dedotte di eur 60 per una fattura Etl saldata sul conto della Edenred (tale scrittura è in corso di sistemazione con compensazione delle prossime fatture dei due fornitori) ed il residuo da compensazione è di eur 60.

Debiti diversi

La voce, pari ad eur 1.461, risulta composta da:

- ! 1.198 eur verso collaboratori per rimborsi spese di competenza del 2019, saldati nell'esercizio successivo
- ! 263 eur per spese sostenute con la carta di credito, addebitate dalla banca nel mese di gennaio 2020

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

2019	2018	Variazioni
17.590	20.326	-2.736

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Contributi a strutture e organismi diversi	5.444	6.397	-953
- Contributi a strutture:			
per ripiano bilanci	150	150	0
per reinsediamento			
per sedi straordinari	500	500	0
a Fondo Solidarietà/Malattia	322	340	-18
quote canalizzate finalizzate	3.472	3.404	68
altri contributi a strutture			
- Ad organismi diversi	1.000	2.003	-1.003

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente dalla diminuzione del contributo a strutture per eur 1.003 e dall'aumento delle Quote canalizzate Cgil del Trentino per eur 18.

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Attività politico-organizzativa	12.147	13.929	-1.782
- Partecipazione convegni/congressi/manifestazioni	12.083	13.732	-1.649
- Organizzazione convegni/congressi/manifestazioni			
- Viaggi e trasferte personale dipendente	64	197	-133
- 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 un risparmio sulle spese di partecipazione incontri nazionali/organismi dirigenti/coordinamenti vari.

Oneri da attività accessorie

Totale Oneri

2019	2018	Variazioni
13.321	14.205	-884

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Spese per stampa e propaganda	11.675	13.616	-1.941
- Stampati vari ed affissioni			
- Riviste e pubblicazioni	0	320	-320
- Attività culturali e di informazione			
- Radio, TV, carta stampata, sito internet			
- Campagna tesseramento e proselitismo	11.675	12.898	-1.223
- Pubblicità e propaganda	0	398	-398
- Altre spese per stampa e propaganda			

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente dall'azzeramento dei costi relativi alle spese acquisto riviste/pubblicazioni e spese stampa e propaganda e da un risparmio sui costi relativi al tesseramento e proselitismo per eur 1.223.

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Spese di formazione	1.646	589	1.057

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente dalle maggiori spese per corsi e seminari di formazione.

Spese per il personale

Totale Oneri

2019	2018	Variazioni
2.342	2.211	131

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Spese per il personale	2.342	2.211	131
- Spese pasti personale	1.033	1.028	5
- Altre spese a favore del personale	1.309	1.183	127

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente dalle spese varie a favore del personale per eur 127 (spese per assicurazione segreterie e sindaci prevista da Cgil).

Oneri di supporto generale

Totale Oneri

2019	2018	Variazioni
14.947	14947	-3.502

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Oneri di supporto generale	13.173	14.947	-1.774

- Spese generali:	12.586	14.324	-1.738
fitti passivi			
energia elettrica/acqua/riscaldamento	316	393	-77
pulizie/condominio	2.689	2.392	297
telefoniche	868	1.685	-817
postali	102	53	49
stampati/cancelleria	164	249	-85
giornali/riviste/libri	364	230	134
assicurazioni	29	53	-24
prestazioni da lavoro autonomo			
spese di rappresentanza			
leasing/locazione beni			
manutenzione/riparazione beni mobili	122	90	32
manutenzione/riparazione immobili			
spese per servizi comuni	7.905	9.179	-1.274
attrezzatura varia e minuta/altre spese	26	0	26
- Imposte e tasse:	101	150	-49
tassa rifiuti	89	98	-9
imposta registro	12	52	-40
- Ammortamenti:	486	473	13

La variazione rispetto all'anno precedente è originata principalmente da minori spese servizi comuni per eur 1.274 e minori spese telefoniche per eur 817. Per contro si registrano maggiori spese pulizia/condominio per eur 297 e maggiori spese per giornali/riviste/libri per eur 134.

Altri oneri

Totale Oneri

2019	2018	Variazioni
323	541	-218

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Altri	323	541	-218
- Oneri finanziari	323	321	2
- Oneri straordinari	0	220	-220

Gli oneri finanziari del 2019 sono perfettamente in linea con il dato dell'anno precedente. Nel 2019 non ci sono oneri straordinari.

PROVENTI

Proventi da attività tipiche

Totale Proventi

2019	2018	Variazioni
52.386	51.178	1.208

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
--------------------	-------------	-------------	-------------------

Proventi da attività tipiche

- Contributi sindacali	52.386	51.178	1.208
------------------------	--------	--------	-------

La variazione rispetto all'anno precedente è originata da maggiori contributi sindacali per eur 1.208 nonostante siano diminuiti gli iscritti Fisac principalmente per i piani esuberanti dei settori Abi e Cassa Rurali.

Proventi da attività accessorie

Totale Proventi

2019	2018	Variazioni
0	2000	-2000

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
--------------------	-------------	-------------	-------------------

0

- Contributi da strutture:			
straordinari da Cgil del Trentino	0	2.000	-2.000

La variazione rispetto all'anno precedente è originata dall'assenza del contributo straordinario della Cgil del Trentino per eur 2.000.

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 2019 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Totale Proventi:	52.386
Totale Costi:	46.895
Risultato di Gestione:	5.491