

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO

CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

Premessa

Il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, 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 23.225 contro Euro 3.277 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 31/12/2015 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.

Si segnala inoltre che come per lo scorso anno lo schema di bilancio adottato è conforme all'atto di indirizzo dell'Agenzia per le ONLUS di cui all'art 3 DPCM 21/3/2001 N° 329.

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 titoli di Stato, da un'assicurazione stipulata con la compagnia Allianz a copertura del Fondo TFR dipendenti, dalla partecipazione nella FOIM e nella Camera di Mediazione.

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.

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 2015 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 € 15.947 e sono così costituite:

Variazioni	Oneri pluriennali	Altre immobilizzaz. immateriali	Totale
SITUAZIONE INIZIALE:			
Saldo all'1.1.2015:			
Costo storico	1.682	51.556	53.238
Fondo ammortamento	-673	-24.564	-25.237
Valore netto all'1.1.2015	1.009	26.992	28.001
MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO:			
Acquisizioni	0	0	0
Ammortamenti	-336	-11.718	-12.054
SITUAZIONE FINALE:			
Costo storico	1.682	51.556	53.238
Fondo ammortamento	-1.009	-36.282	-37.291
Saldo netto al 31/12/2015	673	15.274	15.947

Il saldo al 31 dicembre 2015 delle altre immobilizzazioni risulta così costituito:

Marchio "Ordine degli Ingegneri"	€	2.425
Targhe e insegne	€	237
Costi utilizzo software	€	2.684
Spese elezioni Consiglio	€	9.928

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono indicate nell'attivo patrimoniale per un importo complessivo netto di € 18.222 così costituito:

Variazioni	Attrezzature	Sistema telefonico	Macchine ufficio elett.	Mobili e arredi	Totale
SITUAZIONE INIZIALE:					
Saldo all'1.1.2015:					
Costo storico	10.829	35.438	51.704	38.345	136.316
Fondo ammortamento	-10.502	-23.398	-43.256	-32.067	-109.223
Valore netto all'1.1.2015	327	12.040	8.448	6.278	27.093
MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO:					
Acquisizioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti	-327	-3.867	-3.192	-1.485	-8.871
SITUAZIONE FINALE:					
Costo storico	10.829	35.438	51.704	38.345	136.316
Fondo ammortamento	-10.829	-27.265	-46.448	-33.552	-118.094
Saldo netto al 31/12/2015	0	8.173	5.256	4.793	18.222

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono così composte:

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2015		31/12/2014		
Fondo vincolato FOIM	€	725.550	€	724.000	€ 1.550
Fondo dotazione Camera di Mediazione	€	10.000	€	10.000	€ -
Deposito titoli - Banca Popolare di Sondrio	€	98.270	€	187.200	-€ 88.930
Polizza assicurativa per investimento TFR	€	408.655	€	358.401	€ 50.254
Totale	€	1.242.475	€	1.279.601	-€ 37.126

Il saldo di Euro 725.550 è riferito all'ammontare complessivamente erogato alla FOIM per il sostenimento del piano di ristrutturazione degli uffici di Via Pergolesi ultimato nel 2014. Si sottolinea inoltre che tale operazione è conforme alla finalità di supporto finanziario alla FOIM che il nostro Ordine garantisce sin dalla costituzione di FOIM stessa, avvenuta, come noto, con apporto di disponibilità finanziaria a nostro integrale carico.

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 presentano una diminuzione di Euro 88.930 rappresentata dal rimborso di titoli di Stato avvenuto nell'esercizio. La differenza tra il valore di rimborso dei titoli e il valore di acquisto, al netto delle relative imposte, è stato evidenziato nel conto economico tra i proventi finanziari alla voce "Proventi finanziari su titoli".

Il saldo esposto verso la compagnia assicurativa Allianz corrisponde alla liquidità accantonata a fronte del debito maturato verso i dipendenti per TFR e presenta un incremento di Euro 50.254 interamente costituito dai versamenti effettuati per le quote di TFR di competenza dell'esercizio e dai proventi finanziari maturati sulla liquidità investita. 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 45.331 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
	31/12/2015		31/12/2014		
Crediti verso iscritti	€	191.648	€	204.511	-€ 12.863
- dedotto fondo svalutazione	-€	127.500	-€	100.000	-€ 27.500
<u>Altri crediti:</u>					
Acconti a fornitori	€	3.052	€	-	€ 3.052
Crediti per note di accredito da ricevere	€	-	€	16	-€ 16
Crediti verso Erario	€	-	€	25	-€ 25
Crediti verso enti previdenziali	€	105	€	41	€ 64
Depositi cauzionali	€	153	€	153	€ -
Crediti verso altri	€	3.156	€	1.503	€ 1.653
Totale	€	70.614	€	106.249	-€ 35.635

Il saldo dei crediti verso iscritti pari a complessivi Euro 191.648 è riferito a quote di iscrizione ancora da incassare relative all'anno 2015 (Euro 147.428) ed agli anni precedenti (Euro 44.220).

A garanzia dei rischi di inesigibilità delle quote non riscosse è stato iscritto in bilancio un fondo svalutazione di complessivi Euro 127.500. L'incremento dell'esercizio di Euro 27.500 è rappresentato dalla differenza tra l'accantonamento stanziato in relazione alla copertura dei potenziali rischi di insolvenza (Euro 50.000) e l'utilizzo derivante dallo stralcio di tutti i crediti di dubbia esigibilità non ancora riscossi relativi agli anni antecedenti il 2014 (Euro 22.500).

Disponibilità liquide

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

Disponibilità liquide	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2015		31/12/2014		
Cassa	€	712	€	694	€ 18
Banche c/c	€	559.377	€	660.088	-€ 100.711
Paypal	€	7.841	€	-	€ 7.841
Carta prepagata	€	2.924	€	751	€ 2.173
Totale	€	570.854	€	661.533	-€ 90.679

Ratei e risconti

Sono così composti:

Ratei e risconti attivi	Bilancio al		Bilancio al		Variazioni
	31/12/2015		31/12/2014		
Ratei attivi	€	1.229	€	1.229	€ -
Risconti attivi	€	22.847	€	22.644	€ 203
Totale	€	24.076	€	23.873	€ 203

I ratei attivi sono interamente composti da interessi attivi su titoli di competenza dell'esercizio. I risconti attivi sono rappresentati da quote di spese di gestione del sito internet, quote associative, canoni di leasing, spese di assicurazione, spese telefoniche, canoni 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	€ 724.000	€ -	€ 31.550	€ -	€ 755.550
Riserve accantonate negli esercizi precedenti	€ 405.549	€ 3.277	€ -	-€ 1.550	€ 407.276
Riserve per arrotondam. in Euro	-€ 1	€ -	€ -	€ -	€ 2
Risultato gestionale esercizio in corso	€ 3.277	-€ 3.277	€ -	€ -	€ 23.225
Totale patrimonio	€ 1.142.825	€ -	€ 31.550	-€ 1.550	€ 1.196.053

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

Le voci del patrimonio netto sono state espresse sulla base allo schema di bilancio conforme alle linee guida dettate dall'agenzia delle ONLUS.

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.

In relazione a tale classificazione è stata inoltre operata la distinzione tra patrimonio libero e patrimonio vincolato. Il patrimonio libero è costituito dalla somma degli avanzi degli esercizi precedenti mentre il patrimonio vincolato è riferito alla disponibilità finanziaria erogata negli esercizi precedenti alla "Fondazione dell'Ordine degli Ingegneri di Milano" per la ristrutturazione della nuova sede di Via Pergolesi (Euro 725.550 di cui 1550 erogati nel 2015) e allo stanziamento dell'esercizio (Euro 30.000) destinato al sostenimento di spese programmate per l'esercizio in corso relative all'adeguamento e ammodernamento dei sistemi informatici e di comunicazione interna.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo T F R	Movimentazione esercizio 2015	
Ammontare all'1/1/2015	€	318.182
Incrementi per:		
accantonamento quota a carico dell'esercizio	€	26.361
versamento fondo pregresso dipendente	€	18.443
Totale	€	362.986

Il fondo accantonato copre integralmente le indennità maturate dal personale dipendente in forza all'Ordine che al 31/12/2015 era di 8 unità lavorative.

Debiti

Nel prospetto che segue viene riportato il dettaglio dei debiti.

Debiti esigibili entro 12 mesi	Bilancio al		Bilancio al	Variazioni
	31/12/2015		31/12/2014	
Debiti verso banche	€	452	€ 212	€ 240
Debiti verso fornitori	€	63.891	€ 101.685	-€ 37.794
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	€	209.662	€ 179.919	€ 29.743
Debiti tributari	€	13.907	€ 17.287	-€ 3.380
Debiti verso enti previdenziali	€	14.475	€ 15.203	-€ 728
Altri debiti:				
CNI per saldo contribuito	€	33.750	€ 306.825	-€ 273.075
Camera Mediazione per fondo dotazione	€	10.000	€ 10.000	€ -
Contributi Dottorati	€	10.084	€ 10.084	€ -
Allianz per polizza integrazione TFR	€	12.758	€ 12.134	€ 624
Erogazioni opere umanitarie	€	6.000	€ 6.000	€ -
Altri	€	5.497	€ 4.001	€ 1.496
Totale	€	380.476	€ 663.350	-€ 282.874

Ratei e risconti

Ratei e risconti passivi	Bilancio al 31/12/2015	Bilancio al 31/12/2014	Variazioni
Ratei passivi	€ 689	€ 689	-
Risconti passivi	€ 1.984	€ 1.304	€ 680
Totale	€ 2.673	€ 1.993	€ 680

I ratei passivi sono interamente rappresentati da quote di assicurazioni di competenza dell'esercizio. I risconti passivi sono prevalentemente costituiti da quote versate anticipatamente dagli iscritti ma di competenza del prossimo esercizio.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico espone in modo analitico le componenti reddituali che hanno interessato il bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2015 e non necessita di ulteriori commenti.

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, 24 maggio 2016

Il Tesoriere
Ing. Massimo Giuliani