

CONSIGLIO NAZIONALE DEGLI INGEGNERI

Sede in Roma Via XX SETTEMBRE 5
Codice fiscale 80057570584
Partita IVA 02118841002

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2018

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste ed indicate nella Relazione sulla Gestione nella premessa del paragrafo relativo alla gestione economica finanziaria e agli articoli del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consiglio Nazionale degli Ingegneri, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario del C.N.I., nonché ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sociale, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Criteri di Iscrizione e di valutazione degli elementi finanziari

ENTRATE

La movimentazione delle entrate si attua attraverso le fasi dell'accertamento, della riscossione e del versamento.

In particolare, le entrate sono rilevate nel momento in cui danno luogo ad atti di accertamento, a fronte dei quali si iscrive, come competenza dell'esercizio finanziario, l'ammontare del credito che viene a scadenza entro l'anno.

Le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese di riscossione e di altri eventuali elementi negativi (spese) ad esse connesse.

Ogni entrata iscritta in bilancio è specificata secondo la natura, la causa e gli effetti che produce, seguendo la medesima classificazione cui è improntata la struttura del preventivo finanziario.

USCITE

La movimentazione delle uscite si attua attraverso le fasi dell'impegno, della liquidazione, dell'ordinazione e del pagamento.

Le uscite sono rilevate al momento in cui danno luogo ad atti di impegno, che presuppongono, di norma, il perfezionamento di una obbligazione giuridica, vincolando il C.N.I. al pagamento di una determinata somma a favore di uno o più creditori.

Tutte le uscite sono state quindi iscritte in bilancio nel loro importo integrale, senza alcuna riduzione delle correlative entrate.

L'iscrizione in bilancio presuppone che l'uscita sia ben specificata secondo la natura, la causa e l'effetto che produce: questo principio di specificazione segue la classificazione adottata per la redazione del preventivo finanziario.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteria di valutazione adottati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono state completamente ammortizzate nell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono state completamente ammortizzate nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile per quanto applicabili.

Le partecipazioni di cui si prevede la cessione o la dismissione entro l'esercizio successivo vengono classificate nell'attivo circolante tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono stati iscritti al loro corrispondente valore nominale, in quanto allo stato attuale non è stata ravvisata alcuna svalutazione da operare, ad eccezione dei crediti verso clienti che sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dal C.N.I. con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

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 alla chiusura dell'esercizio 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.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno del C.N.I. nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Dati sull'occupazione

L'organico medio del CNI, ripartito per livello funzionale, ha subito, rispetto al precedente esercizio, una variazione quantitativa come evidenzia la tabella che segue.

Qualifiche Organiche	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
IX (C4/C5)	4	4	0
VIII (C3)	3	0	+3
VII (C1/C2)	1	4	-3
VI (B2/B3)	4	1	+3
V (B1)	2	4	-2
IV (A2)	0	0	0
III (A1)	0	0	0
Totale unità	14	13	+1

Rendiconto Generale – Analisi delle variazioni al Bilancio di previsione intervenute nell'esercizio

Il bilancio di previsione approvato dal Consiglio nella seduta del 27.12.2017 e la sola variazione intervenuta nel corso, descritta nella tabella che segue, è stata approvata nella seduta CNI del 10.10.2018.

Si rinvia, quanto alle motivazioni a base delle variazioni, sia al contenuto del verbale della seduta sopra richiamata, sia alla relazione del Tesoriere allegata alla variazione suddetta; gli atti richiamati sono entrambe pubblicati nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale.

CONTO	GESTIONE DI COMPETENZA		
DESCRIZIONE	P R E V I S I O N I		
a	Previsione Iniziale 2018 b	Variazioni c	Previsione definitiva 2018 d = (b + c)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	652.780,00	0,00	652.780,00
ENTRATE CORRENTI	8.113.500,00	-200.000,00	7.913.500,00
Contributi Ordinari	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Contributi da Ordini (accertati)	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Altre entrate	1.003.500,00	0,00	1.003.500,00
Interessi attivi	2.000,00	0,00	2.000,00
Servizi agli iscritti (UNI)	51.500,00	0,00	51.500,00
Crediti per imposte	0,00	0,00	0,00
Diritti per istruttoria accreditamento biennale provider	438.500,00	0,00	438.500,00
Diritti per istruttoria accreditamento corsi	511.500,00	0,00	511.500,00
Proventi diversi	1.110.000,00	-200.000,00	910.000,00
Indennizzi vari	0,00	0,00	0,00
Diversi (sopravv. da Ordini)	10.000,00	0,00	10.000,00
Straordinari (p.m. Entrate da Dip Prot Civile sisma)	900.000,00	0,00	900.000,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00
Entrate da Congresso Nazionale	200.000,00	-200.000,00	0,00
Poste correttive delle entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Poste correttive per conversione EURO	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN C/CAPITALE	10.000,00	0,00	10.000,00
Vendita mobili e attrezzature	10.000,00	0,00	10.000,00
Vendita altre immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	600.000,00	0,00	600.000,00
Erario c/ ritenute e Contributi	580.000,00	0,00	580.000,00
Rimborsi e diversi	20.000,00	0,00	20.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	9.376.280,00	-200.000,00	9.176.280,00

CONTO	GESTIONE DI COMPETENZA		
DESCRIZIONE	P R E V I S I O N I		
a	Previsione Iniziale 2018	Variazioni	Previsione definitiva 2018
a	b	c	d = (b + c)
USCITE CORRENTI	8.317.760,00	-200.000,00	8.117.760,00
SPESE PER IL PERSONALE	1.122.400,00	0,00	1.122.400,00
Stipendi	401.000,00	0,00	401.000,00
Contributi Previdenziali e Assistenziali	133.000,00	0,00	133.000,00
Quota Indennità di Fine Rapporto	53.100,00	0,00	53.100,00
Oneri tributari sul costo del personale "IRAP"	51.300,00	0,00	51.300,00
Fondo di Ente per i trattamenti accessori	322.000,00	0,00	322.000,00
Addestramento e formazione (art. 12 CCNL 2002)	20.000,00	0,00	20.000,00
Buoni pasto e spese varie personale	30.000,00	0,00	30.000,00
Assicurazioni infortunistica	19.000,00	0,00	19.000,00
Fondo di riserva ex art. 18 DPR 97/2003	33.000,00	0,00	33.000,00
Personale con contratti flessibili	60.000,00	0,00	60.000,00
SPESE FUNZIONAMENTO UFFICI	1.765.000,00	0,00	1.765.000,00
Cancelleria e stampati	40.000,00	0,00	40.000,00
Postali e servizi consegna	35.000,00	0,00	35.000,00
Telefoniche, connettività, fibra, rete ed apparati	40.000,00	0,00	40.000,00
Affitto, spese condominiali, riscaldamento, NU, illuminazione	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Manutenzioni ordinarie uffici e rip. attr.re	80.000,00	0,00	80.000,00
Assicurazioni	5.000,00	0,00	5.000,00
Consulenze e prestazioni professionali e Collegio dei Revisori	235.000,00	0,00	235.000,00
Software gestionali	10.000,00	0,00	10.000,00
Sopravvenienze	20.000,00	0,00	20.000,00
Oneri finanziari, oneri diversi di gestione e spese varie (bolli, consegne, pronto soccorso)	25.000,00	0,00	25.000,00
Consulenza segreteria esteri e traduzioni	0,00	0,00	0,00
Oneri fiscali	275.000,00	0,00	275.000,00
Media (giornali-riviste-radio-TV) e spese di pubblicità	0,00	0,00	0,00
SPESE FUNZIONAMENTO ORGANI	1.460.000,00	0,00	1.460.000,00
Spese telefoniche mobili – traffico voce e dati	12.000,00	0,00	12.000,00
Costi ed assicurazioni apparati telefonici e telematici	28.000,00	0,00	28.000,00
Assicurazioni per i Consiglieri	22.000,00	0,00	22.000,00
Indennità di presenza	750.000,00	0,00	750.000,00
Oneri previdenziali e contributivi su indennità	60.000,00	0,00	60.000,00
Spese trasferte trasporti pernottamenti e varie sedute CNI	220.000,00	0,00	220.000,00
Spese trasferte trasporti pernottamenti e varie attività istituzionali della carica	155.000,00	0,00	155.000,00
Spese comuni ed indivisibili funz. Organo	63.000,00	0,00	63.000,00
IVA su indennità	150.000,00	0,00	150.000,00

CONTO	GESTIONE DI COMPETENZ		
	A		
	P R E V I S I O N I		
DESCRIZIONE	Previsione Iniziale 2018	Variazioni	Previsione definitiva 2018
a	b	c	d = (b + c)
COMUNICAZIONE E PROMOZIONE IMMAGINE	20.000,00	10.000,00	30.000,00
Promozione immagine	0,00	0,00	0,00
Media (Giornali, Riviste, Radio, TV) - Spese di Pubblicità	10.000,00	10.000,00	20.000,00
Comunicazione agli organi di Stampa e pubbli-redazionali	4.000,00	0,00	4.000,00
Eventi di comunicazione	0,00	0,00	0,00
Eventi di comunicazione e promozione immagine	6.000,00	0,00	6.000,00
ORG.MI RAPPRESENTATIVI DELLE PROFESSIONI TECNICHE	110.000,00	0,00	110.000,00
Contributi ad organismi rappresentativi delle professioni (RETE, CTI, UNI, PROSIEL)	90.000,00	0,00	90.000,00
Partecipazione ad organismi di rappresentanza e coordinamento comitati tecnici (RETE, CTI, UNI, PROSIEL)	20.000,00	0,00	20.000,00
CONVEGNI E MANIFESTAZIONI CULTURALI	321.500,00	-55.500,00	266.000,00
Spese e contributo Congresso Annuale	200.000,00	-55.500,00	144.500,00
Conferenze sulla Professione	0,00	0,00	0,00
Convegni e seminari di studio	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza	16.500,00	0,00	16.500,00
Fondo per attività Ordini/Federazioni/Consulte coorganizzate con il CNI	0,00	0,00	0,00
Conferenze, convegni e attività formative anche coorganizzate	105.000,00	0,00	105.000,00
ORGANISMI DI SUPPORTO ALL'ATTIVITA' DEL C.N.I.	1.070.000,00	0,00	1.070.000,00
Gruppi di lavoro	100.000,00	0,00	100.000,00
Attività squadre tecnici emergenza sisma	900.000,00	0,00	900.000,00
Spese Assemblee dei Presidenti	40.000,00	0,00	40.000,00
Comitato di presidenza A.d.P.	30.000,00	0,00	30.000,00
Gruppo di lavoro urbanistica - CeNSU	0,00	0,00	0,00
CENTRO NAZIONALE STUDI URBANISTICI	45.000,00	0,00	45.000,00
Centro Nazionale Studi Urbanistici	45.000,00	0,00	45.000,00
ALTRI ORGANISMI A SUPPORTO DELLA CATEGORIA	50.000,00	0,00	50.000,00
Altri organismi a supporto della categoria	50.000,00	0,00	50.000,00
INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLA PROFESSIONE	120.000,00	0,00	120.000,00
Adesione organismi int.li	75.000,00	0,00	75.000,00
Spese di funzionamento e missioni	45.000,00	0,00	45.000,00

CONTO	GESTIONE DI COMPETENZA		
DESCRIZIONE	P R E V I S I O N I		
a	Previsione Iniziale 2018	Variazioni	Previsione definitiva 2018
a	b	c	d = (b + c)
ALTRE SPESE – ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	42.860,00	15.000,00	57.860,00
Abbonamenti a giornali e riviste	42.860,00	15.000,00	57.860,00
SERVIZI E SUPPORTI INFORMATICI	170.000,00	0,00	170.000,00
Servizi informatici e sistemi informativi	90.000,00	0,00	90.000,00
Oneri per servizi piattaforma informatica Formazione	80.000,00	0,00	80.000,00
FONDO DI RISERVA	130.000,00	0,00	130.000,00
INIZIATIVE PLURIENNALI	1.000,00	0,00	1.000,00
Bilancio Sociale	1.000,00	0,00	1.000,00
FONDAZIONE	1.890.000,00	-169.500,00	1.720.500,00
Fondo di Gestione Fondazione	1.890.000,00	-169.500,00	1.720.500,00
AG. CERTIFICAZIONE VOLONTARIA COMPETENZE	0,00	0,00	0,00
Agenzia per la Certificazione Volontaria delle Competenze	0,00	0,00	0,00
USCITE IN CONTO CAPITALE	458.520,00	0,00	458.520,00
Ristrutturazione e/o riadeguamento sicurezza sede	40.000,00	0,00	40.000,00
Mobili e Attrezzature d'ufficio	25.000,00	40.000,00	65.000,00
Altri beni mobili	45.000,00	-30.000,00	15.000,00
Impianti Interni	35.000,00	-10.000,00	25.000,00
Progetto sito Web e servizi correlati	28.400,00	0,00	28.400,00
Iniziative strutturali a favore della categoria	285.120,00	0,00	285.120,00
Fondo di Dotazione Fondazione	0,00	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	600.000,00	0,00	600.000,00
Erario c/ ritenute e Contributi	580.000,00	0,00	580.000,00
Rimborsi e diversi	20.000,00	0,00	20.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	9.376.280,00	-200.000,00	9.176.280,00

Rendiconto Finanziario

Il rendiconto finanziario, nel rispetto anche dei principi contabili per il bilancio di previsione e il rendiconto generale degli enti pubblici enunciati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, si compone dei seguenti documenti:

- il conto del bilancio
- lo stato patrimoniale
- il conto economico
- la nota integrativa.

Al rendiconto generale sono allegati:

- la situazione amministrativa
- la relazione sulla gestione
- la tabella riepilogativa dei residui attivi e passivi
- la relazione del Collegio dei Revisori.

Conto del bilancio – analisi sintetica dei risultati

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario, improntato sulla medesima classificazione del preventivo finanziario, riassume le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite.

In particolare, le fonti di finanziamento del CNI presentano al 31/12/2018 una consistenza generale delle entrate pari a Euro 8.437.967,73 così suddivise nei tre macro aggregati:

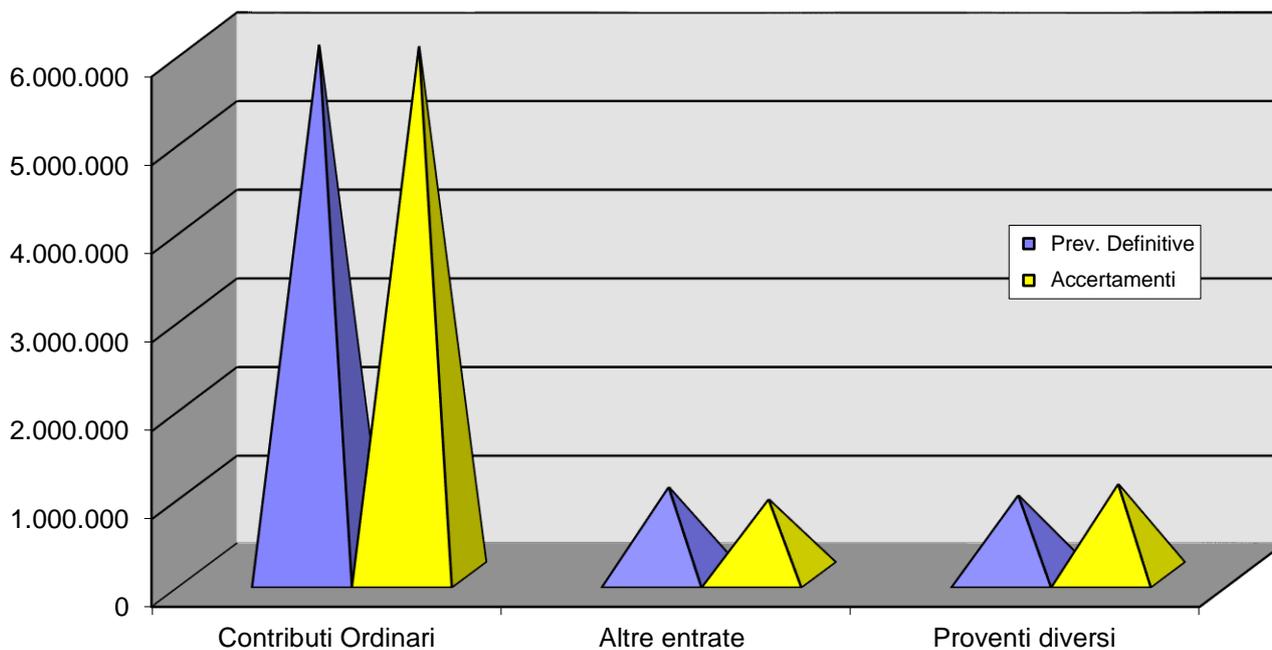
- ENTRATE CORRENTI	7.884.777,75
- ENTRATE IN C/CAPITALE	700,00
- PARTITE DI GIRO	552.489,98
TOTALE GENERALE	8.437.967,73

Nel dettaglio, l'analisi delle componenti della gestione corrente consente di porre in evidenza la seguente ripartizione:

Entrate correnti	Prev. Definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Contributi Ordinari	6.000.000,00	5.983.225,00	4.614.082,00	1.369.143,00
Altre entrate	1.003.500,00	863.893,87	852.395,87	11.498,00
Proventi diversi	910.000,00	1.037.658,88	439.167,09	598.491,79
TOTALE	7.913.500,00	7.884.777,75	5.905.644,96	1.979.132,79

Le entrate correnti sono risultate leggermente inferiori rispetto alle ipotesi formulate in sede di bilancio di previsione per Euro 28.722,25. Il grafico sottostante consente di apprezzare tali differenze, ponendo a raffronto per ciascun raggruppamento di entrata, i dati previsionali e i dati rendicontati.

La gestione delle entrate correnti



Nella gestione in conto capitale si sono realizzate entrate per euro 700,00 per l'alienazione di un bene, a fronte di una ipotesi formulata in sede di bilancio di previsione di euro 10.000,00.

Nella tabella che segue si evidenzia, invece, l'andamento delle entrate per partite di giro:

Partite di giro	Prev. Definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Erario c/ritenute e contrib.	580.000,00	544.872,48	523.115,94	21.756,54
Rimborsi e diversi	20.000,00	7.617,50	7.617,50	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	600.000,00	552.489,98	530.733,44	21.756,54

Dal lato degli impieghi, le uscite complessive sono risultate pari ad Euro 8.428.301,01 così ripartite:

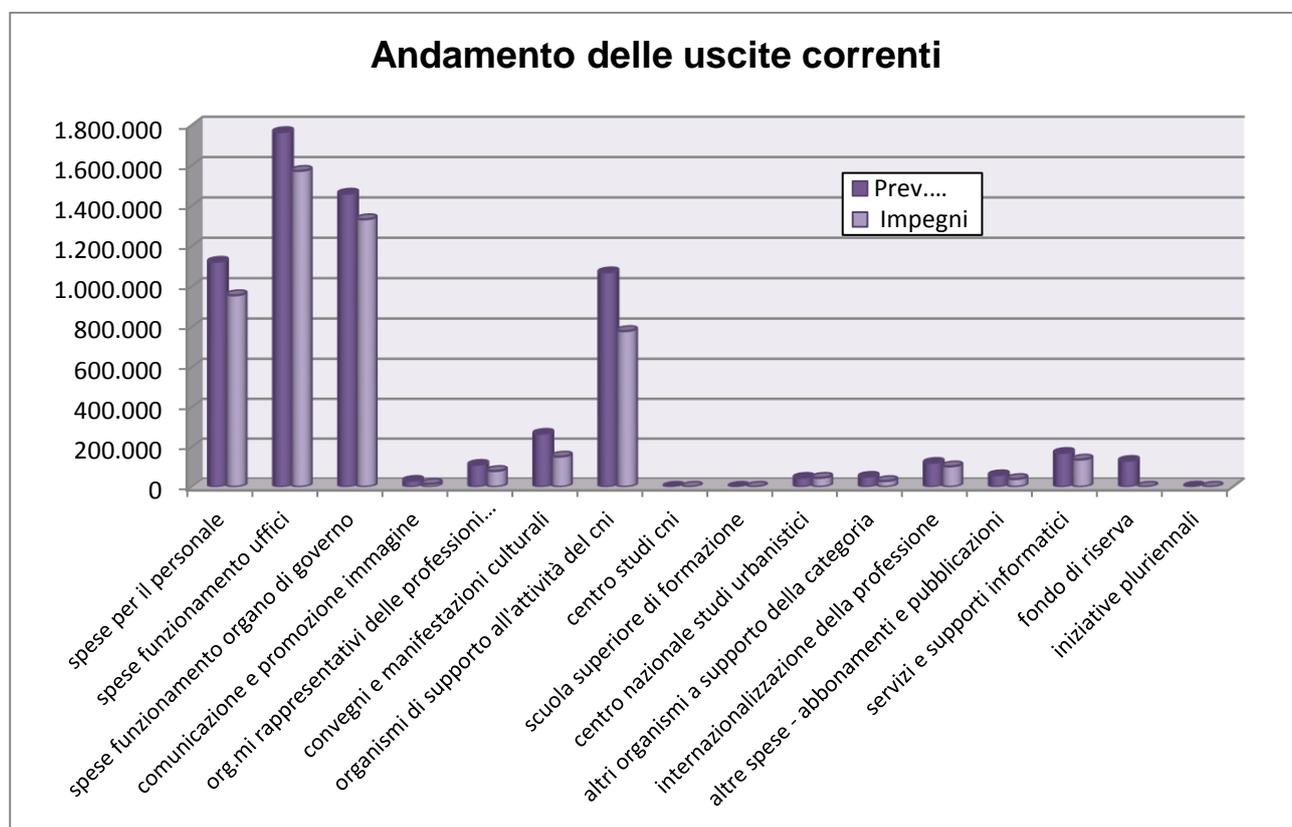
- USCTE CORRENTI	7.616.074,87
- USCITE IN C/CAPITALE	259.736,16
- PARTITE DI GIRO	552.489,98
TOTALE GENERALE	8.428.301,01

Nella gestione corrente si è registrata un'economia di spesa, pari ad Euro 501.685,13 rispetto all'ipotesi previsionale, così come dettagliatamente evidenziato nella tabella che segue:

Uscite correnti	Prev. Definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare	Scostamento tra previsioni e impegni
Spese per il personale	1.122.400	1.095.672	956.532	139.140	26.728
Spese funzionamento uffici	1.765.000	1.676.366	1.572.972	103.393	88.634
Spese funzionamento organo di governo	1.460.000	1.427.539	1.333.296	94.243	32.461
Comunicazione e promozione immagine	30.000	14.843	14.477	366	15.157
Org.mi rappresentativi delle professioni tecniche	110.000	86.407	79.166	7.241	23.593
Convegni e manifestazioni culturali	266.000	176.221	151.523	24.698	89.779
Organismi di supporto all'attività del CNI	1.070.000	1.030.696	778.965	251.731	39.304
Centro studi CNI	0	0	0	0	0
Scuola superiore di formazione	0	0	0	0	0
Centro nazionale studi urbanistici	45.000	45.000	45.000	0	0
Altri organismi a supporto della categoria	50.000	50.000	29.000	21.000	0
Internazionalizzazione della professione	120.000	104.724	102.338	2.387	15.276
Altre spese – abbonamenti e pubblicazioni	57.860	39.616	39.122	494	18.244
Servizi e supporti informatici	170.000	148.492	136.639	11.853	21.508
Fondo di riserva	130.000	0	0	0	130.000
Iniziative pluriennali	1.000	0	0	0	1.000
Fondazione	1.720.500	1.720.500	1.576.671	143.829	0
Ag. Certificazione volontaria competenze	0	0	0	0	0
Totale	8.117.760	7.616.075	6.815.701	800.374	501.685

Le maggiori economie di spesa sono state conseguite nelle categorie “spese funzionamento uffici”, “convegni e manifestazioni culturali”, e nella categoria “fondo di riserva”.

Il grafico che segue consente di fotografare, per ciascun aggregato di spesa corrente, lo scostamento tra dati preventivi e consuntivi.



Anche nella gestione in conto capitale gli impegni di spesa complessivamente assunti nell'anno risultano essere significativamente più contenuti rispetto alle previsioni, facendo registrare un'economia di spesa pari ad Euro 198.783,84.

Si ricorda che in questa sezione figurano le spese sostenute per la ristrutturazione e/o per il riadeguamento della sicurezza della sede, per l'acquisto di mobili e attrezzature, impianti interni, progetti di digitalizzazione amministrativa, e per le iniziative strutturali a favore della categoria.

Infine, si evidenzia nella successiva tabella l'andamento delle uscite per partite di giro:

Partite di giro	Prev. Definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Erario c/ritenute e contributi	580.000,00	544.872,48	521.153,15	23.719,33
Rimborsi e diversi	20.000,00	7.617,50	7.617,50	0,00
TOTALE	600.000,00	552.489,98	528.770,65	23.719,33

Situazione dei residui per anno di formazione

Nelle tabelle in calce alla presente Nota (allegati n. 1 e n. 2) viene data evidenza della composizione dei residui attivi e passivi distinti per ammontare e per anno di formazione, raggruppati in ragione del capitolo di appartenenza. Per una lettura analitica è invece possibile consultare la tabella dei residui allegata al conto consuntivo.

Informazioni sulle voci di bilancio

Di seguito viene fornita un'analisi delle voci di bilancio, nel rispetto del contenuto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018 ammontano a Euro 0 (Euro 0 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 0 (Euro 0 alla fine dell'esercizio precedente).

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Saldo finale
Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	0	9.185	0	9.185	0
Attrezzature industriali e commerciali	0	23.617	0	23.617	0
Arrotondamento					
Totali	0	32.802	0	32.802	0

Impianti e macchinari

Si riferiscono principalmente all'acquisto di pc, di materiale informatico e di spese per l'adeguamento della rete. Sono state completamente ammortizzate nell'esercizio.

Attrezzature industriali e commerciali

Si riferiscono principalmente all'acquisto di mobili, arredi e materiale relativo ad audiovisivi e telefonia. Sono state completamente ammortizzate nell'esercizio.

Attivo circolante

Crediti

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti	39.600	8.080	47.680	47.680		
Crediti verso Ordini Provinciali	1.738.465	-129.971	1.608.494	1.608.494		
Crediti tributari	743	685	1.428	1.428		
Crediti verso altri	700.135	239.090	939.225	939.225		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.478.943	117.884	2.596.827	2.596.827		

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Italia	Europa	Resto del Mondo					Totale
Crediti verso clienti	47.680							47.680
Crediti verso Ordini Provinciali	1.608.494							1.608.494
Crediti tributari	1.428							1.428
Crediti verso altri	939.225							939.225
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.596.827							2.596.827

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti IRAP	743	743	0
Credito IVA	0	685	685
Totali	743	1.428	685

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	700.135	939.225	239.090
Depositi cauzionali in denaro	213.897	213.897	0
- altri	486.238	725.328	239.090
Totale altri crediti	700.135	939.225	239.090

La voce residuale "altri" si compone principalmente dei crediti vantati dal CNI verso la Protezione Civile, pari ad Euro 686.898,43, e di altri crediti di importi minori.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	668.445	-200.000	468.445
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	668.445	-200.000	468.445

Altri titoli

Il presente prospetto illustra la composizione della voce "Altri titoli", nonché la variazione intervenuta rispetto al precedente esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Titoli pronto contro termine	400.000	200.000	-200.000
Polizza TFR	268.445	268.445	0
Totali	668.445	468.445	-200.000

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.321.485	242.586	1.564.071
Denaro e altri valori in cassa	269	648	917
Totale disponibilità liquide	1.321.754	243.234	1.564.988

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 2.798.231 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio es.	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Avanzi (disavanzi) portati a nuovo	3.196.894		448.800			2.748.094
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	-448.801	448.801			50.137	50.137
Arrotondamento	2		2			
Totale patrimonio netto	2.748.095	448.801	448.802		50.137	2.798.231

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Altri fondi	125.471			-46.252	-46.252	79.219
Totale fondi per rischi e oneri	125.471			-46.252	-46.252	79.219

La voce accoglie il Fondo Miglioramento Efficienza Enti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del C.N.I. al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto lavoro	583.185	53.100			53.100	636.285

subordinato						
-------------	--	--	--	--	--	--

Debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Acconti	7.015	15.920	22.935	22.935		
Debiti verso fornitori		2.100	2.100	2.100		
Debiti tributari	126.727	-82.233	44.494	44.494		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		1.943	1.943	1.943		
Altri debiti	574.013	207.091	781.104	781.104		
Totale debiti	707.755	144.821	852.576	852.576		

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	7.015	22.935	15.920
Anticipi da clienti	7.015	22.935	15.920
Totale acconti	7.015	22.935	-15.920

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES	66.553	22.748	-43.805
Debito IRAP		4.502	4.502
Erario c.to IVA	5.341		-5.341
Erario c.to IVA Split payment	54.833	15.911	-38.922
Erario c.to ritenute IRPEF professionisti		1.333	1.333
Totale debiti tributari	126.727	44.494	-82.233

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti verso Inail		1.943	1.943
Totale debiti previd. e assicurativi		1.943	1.943

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	574.013	781.104	207.091
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci	75.831	70.380	-5.451
- altri	498.182	710.724	212.542
Totale Altri debiti	574.013	781.104	207.091

Il saldo riportato come altri debiti per euro 781.104 rappresenta i debiti verso fornitori Istituzionali.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

	Italia	Europa	Resto del Mondo						Totale
Acconti	22.935								22.935
Debiti verso fornitori	2.100								2.100
Debiti tributari	44.494								44.494
Debiti verso I.ti di pr.	1.943								1.943
Altri debiti	781.104								781.104
Totale debiti	852.576								852.576

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi			
Risconti passivi	304.636	-40.687	263.949
Totale ratei e risconti passivi	304.636	-40.687	263.949

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. Transitano in questo conto le quote dei diritti di segreteria per le autorizzazioni, già incassate nel corso dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	553.129	655.537	102.408	18,51
Altri ricavi e proventi	7.065.336	7.110.561	45.225	0,64
Totali	7.618.465	7.766.098	147.633	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono all'attività di formazione professionale continua.

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende, prevalentemente, le quote associative versate dagli Ordini Provinciali pari ad Euro 5.978.225,00

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	655.537
Totale	655.537

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.408	6.329	1.921	43,58
Per servizi	5.974.988	5.435.957	-539.031	-9,02
Per godimento di beni di terzi	860.027	950.867	90.840	10,56
Per il personale:				
a) salari e stipendi	642.626	688.933	46.367	7,22
b) oneri sociali	150.590	192.044	41.454	27,53
c) trattamento di fine rapporto	26.780	53.100	26.320	98,28
e) altri costi	89.684	98.247	8.563	9,55
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali				
b) immobilizzazioni materiali	65.951	32.802	-33.149	-50,26
Oneri diversi di gestione	45.239	40.867	-4.372	-9,66
Arrotondamento				
Totale	7.860.293	7.499.206	-361.087	

Il seguente prospetto evidenzia i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti per l'esercizio al 31/12/2018, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Descrizione	Compenso
Amministratori	749.998,98
Revisori dei Conti	61.045,06
Totale compensi	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Proventi finanziari – interessi su depositi bancari e postali	29.383
Oneri finanziari – interessi e altri oneri	3.511
Totale	25.872

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	201.626	41.001	20,34	242.627
Totali	201.626	41.001		242.627

I debiti IRES e IRAP sono stati indicati in misura corrispondente al rispettivo ammontare relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2018, tenuto conto delle dichiarazioni Unico ENC e IRAP che il CNI dovrà presentare.

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	567.044	
Onere fiscale teorico %	24%	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Imponibile IRES	567.044	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		136.091

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico (Irap contabilizzata sul segmento commerciale).

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	568.943	
Onere fiscale teorico %	4,82%	
Imponibile IRAP	568.943	
IRAP corrente per l'esercizio		27.423

L'IRAP, contabilizzata nel segmento istituzionale, è stata determinata sulla base del sistema retributivo, come evidenziato nella tabella che segue.

Descrizione	Valore	Imposte
Retribuzioni personale dipendente	744.561	
Compensi per co.co.co. e collaborazioni a progetto	186.182	
Totale imponibile IRAP	930.743	
Onere fiscale		8,5 %

Descrizione	Valore	Imposte
IRAP corrente per l'esercizio - istituzionale		79.113

Altre informazioni

Oneri finanziari iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che il CNi non ha assunto una partecipazione comportante la responsabilità illimitata in altre imprese.

ROMA, il 31.05.2019

IL CONSIGLIERE TESORIERE
(ing. Michele Lapenna)

IL PRESIDENTE
(ing. Armando Zambrano)