

**CENTRO DOCUMENTAZIONE CGIL BIELLA**

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO  
AL 31/12/2017**

**CENTRO DOCUMENTAZIONE CGIL BIELLA  
Via LAMARMORA 4 - 13900 BIELLA**

## **Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2017**

### **PREMESSA**

Il Bilancio relativo all'esercizio che si è chiuso al 31 dicembre 2017 si compone dei seguenti documenti:

- 1) Nota Integrativa.
- 2) Stato Patrimoniale definito secondo il criterio espositivo della liquidità crescente
- 3) Conto Economico o Rendiconto di Gestione
- 4) Relazione dei Sindaci Revisori

Lo schema dello Stato Patrimoniale è stato, come consuetudine, predisposto tenuto conto di quanto riportato dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile e lo schema del Rendiconto Gestionale o Conto Economico, è stato elaborato allo scopo di evidenziare le dinamiche interne nell'ambito degli oneri e dei proventi.

La Nota Integrativa del presente Bilancio ha inoltre la funzione di illustrare il contenuto dello stesso.

### **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 Gestionale sono espressi come in contabilità in centesimi di euro;
- i dati della Nota Integrativa sono espressi anch'essi in centesimi di euro;
- ad ogni voce, sono indicati, per consentire un confronto, i saldi dell'anno precedente: 2016

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio chiuso al 31.12.2017 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 continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci 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 in coerenza con il principio di competenza.

L'applicazione del principio di prudenza, ha comportato la valutazione individuale degli elementi che compongono le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra spese certe e ricavi incerti (in quanto potrebbero non realizzarsi).

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).

I proventi sono stati quindi considerati di competenza dell'esercizio se e quando sono stati realizzati e gli oneri sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a proventi di competenza.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite e degli eventuali impegni relativi all'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

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

## **IMMOBILIZZAZIONI**

### ***Materiali***

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio, anche in questo caso, si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA per noi completamente indetraibile.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono calcolate sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- macchinari, apparecchiature – attrezzature varie: 15%
- apparecchiature elettroniche, hardware 33%
- mobili e arredi: 15%

Nell'esercizio, in cui il cespite viene acquisito, l'ammortamento può essere ridotto forfettariamente della metà, se acquistato nella seconda parte dell'anno, in considerazione del minor deperimento subito dei beni e nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Le spese di manutenzione di natura straordinaria non vengono capitalizzate e ammortizzate sulla base delle aliquote relative al cespite cui si riferiscono, perché tutte le spese di manutenzione di natura sia straordinaria che ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo, in quanto ogni anno nel Bilancio Preventivo viene stanziato un importo la cui gestione è in capo all' Economato.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni, qualora effettuate, trovano il loro limite massimo nel valore d'uso oggettivamente determinato.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## **CREDITI**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, al valore presunto di realizzo, è ottenuto, se del caso, mediante apposito fondo rischi svalutazione crediti, contenuto nella voce "Fondo rischi e spese future" tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

## **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Le giacenze di contante e quelle determinate presso i conti correnti intrattenuti con Istituti di Credito, sono iscritte al valore nominale per la loro reale consistenza.

## **DEBITI**

Sono rilevati al loro valore nominale.

## **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, del regolamento vigente, 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.

L'entità del debito maturato varia da dipendente a dipendente non solo per effetto del calcolo sulle remunerazioni e rivalutazioni di ciascuno, ma anche per effetto delle scelte individualmente effettuate sulla previdenza integrativa.

## **FONDI**

### **Fondi Ammortamento**

Fondi per ammortamento costi beni materiali e immateriali acquistati.

## **PROVENTI E ONERI**

La rilevazione degli oneri e dei proventi avviene nel rispetto dei principi della competenza temporale e della prudenza. Pertanto i proventi vengono rilevati solo se realizzati alla data della situazione economico-patrimoniale al 31/12/2017 mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura della stessa.

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

## **IMPOSTE**

L'IRAP è rilevata nei costi del personale ed è calcolata sugli importi relativi alle retribuzioni, alle collaborazioni ed ai compensi per prestazioni occasionali. Non esistono pagamenti Irap su attività commerciale in quanto la stessa è in misura molto ridotta.

# STATO PATRIMONIALE

## **ATTIVO:**

**IMMOBILIZZAZIONI- ATTIVO CIRCOLANTE- CREDITI- ATTIVITÀ FINANZIARIE-  
DISPONIBILITÀ LIQUIDE-RATEI E RISCONTRI- COSTI ANTICIPATI**

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2016 € 24.497,32

Saldo al 31.12.2017 **€ 24.497,32**

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

#### Macchine e impianti

Tale voce comprende impianti e macchinari ed apparecchi vari, ed ha subito, nel corso dell'esercizio 2016, le seguenti variazioni il valore a bilancio di € 10.412,18 è al netto delle alienazioni pari a di € 1.447,73

Costo storico	€	10.412,18
Ammortamento esercizi precedenti	€	10.231,84
Acquisizioni dell'esercizio	€	-
Ammortamento dell'esercizio corrente	€	180,34
<b>Valore netto al 31/12/2017</b>	<b>€</b>	<b>-</b>

#### Altri beni

Tale voce che rappresenta i mobili e gli arredi, nel corso dell'esercizio, ha subito le seguenti variazioni:

Costo storico	€	14.085,14
Ammortamento esercizi precedenti	€	13.245,14
Acquisizioni dell'esercizio	€	-
Ammortamento dell'esercizio corrente	€	720,00
<b>Valore netto al 31/12/2017</b>	<b>€</b>	<b>120,00</b>

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **CREDITI**

#### **Crediti verso strutture collegate e dipendenti**

Essi oltre a dividersi in crediti esigibili entro l'esercizio successivo e oltre l'esercizio successivo, si dividono anche in:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
crediti vs dipendenti	€ 0,00	€ 0,00
crediti diversi	€ 1.853,00	€ 8.595,21
<b>Totale</b>	<b>€ 1.853,00</b>	<b>€ 8.595,21</b>

I crediti diversi sono i crediti che il Centro Documentazione CGIL Biella ha nei confronti delle CGIL Biella

### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Denari e valori in cassa	€ 670,39	€ 525,52
Depositi bancari	€ 38.538,41	€ 25.911,05
<b>Totale</b>	<b>€ 39.208,80</b>	<b>€ 26.436,57</b>

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

Le disponibilità bancarie appartengono al c/c

**PASSIVO: PATRIMONIO NETTO- FONDI ACCANTONATI- DEBITI- RATEI E RISCOCONTRI  
PASSIVI- CONTI D'ORDINE**

**PATRIMONIO NETTO**

al 31.12.2016 € - 16.720,60  
al 31.12.2017 € - 27.753,73

DESCRIZIONE	2016	2017
patrimonio esistente	-€ 47.997,50	-€ 16.720,60
avanzo	€ 31.276,90	-€ 11.033,13
<b>Totale</b>	<b>-€ 16.720,60</b>	<b>-€ 27.753,73</b>

**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**

al 31.12.2016 € 54.512,61  
al 31.12.2017 € 0.00

Il fondo T.F.R. nel 2017 è 0 in quanto la dipendente del Centro è andata in pensione, il fondo è stato chiuso e l'importo netto lo si vede nei debiti verso personale.

**DEBITI**

al 31.12.2016 € 4.040,63  
al 31.12.2017 € 62.618,81

**Verso Fornitori**

al 31.12.2016 € 1,586,00  
al 31.12.2017 € 0,00

I "debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

**Debiti verso strutture collegate e verso altri**

I debiti verso personale sono la quota di TFR netto da versare alla dipendente che è andata in pensione il 31.12.2017.

DESCRIZIONE	2016	2017
Debiti vs personale	€ 0,00	€ 47.999,32
Debiti vs diversi altri	€ -	€ 28,00
debiti doversi vs CDLT	€ -	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 48.027,32</b>

I debiti verso il personale nel 2017 sono rappresentati dal TFR che è stato rateizzato con accordo in due anni.

### **Debiti tributari**

DESCRIZIONE	2016	2017
Debiti vs erario ritenute dip.	€ 903,65	€ 12.352,44
<b>Totale</b>	<b>€ 903,65</b>	<b>€ 12.352,44</b>

### **Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale**

DESCRIZIONE	2016	2017
Debiti vs INPS dipendenti	€ 1.393,00	€ 2.166,00
Debiti vs INPS collaboratori	€ 0,00	€ 0,00
Debiti vs INAIL	€ 147,56	€ 62,63
San Arti	€ 10,42	€ 10,42
<b>Totale</b>	<b>€ 1.550,98</b>	<b>€ 2.239,05</b>

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

**al 31.12.2016 € 250,10**  
**al 31.12.2017 € 286,70**

*Sono quote di spese maturate, ma non ancora scadute nè pagate*



## CONTO ECONOMICO O RENDICONTO GESTIONALE

Il rendiconto gestionale è stato suddiviso in attività tipiche o istituzionali, attività accessorie legate all'attività istituzionale, attività finanziarie, attività straordinarie e altre come gli accantonamenti, le imposte, le tasse e gli ammortamenti

### ONERI E PROVENTI

Gli oneri e i proventi sono stati rappresentati per attività:

### ONERI E PROVENTI DA ATTIVITÀ TIPICHE (istituzionali)

#### Proventi

DESCRIZIONE	2016	2017
Contributi straordinari da CDLT	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Contributi da Fondazioni	€ 0,00	€ 6.000,00
Contributi da Enti locali	€ 67.857,00	€ 29.785,00
<b>Totale</b>	<b>€ 87.857,00</b>	<b>€ 55.785,00</b>

#### Oneri

DESCRIZIONE	2016	2017
Spese per il personale	€ 38.449,69	€ 41.644,10
Spese per attività polit./organizz.	€ 91,50	€ 95,50
Attività e progetti	€ 2.380,00	€ 9.320,00
prestazioni profess e lav autonomo	€ 0,00	€ 2.375,00
Spese generali	€ 10.726,54	€ 9.492,90
Spese per servizi	€ 2.857,04	€ 2.564,80
Contributi ad organismi diversi	€ 430,00	€ 130,00
<b>Totale</b>	<b>€ 54.934,77</b>	<b>€ 65.622,30</b>

- Nella voce costo del personale è compreso anche l'IRAP
- La voce spese generali comprende tutti i costi ripartiti per l'utilizzo delle strutture da parte del Centro Documentazione CGIL Biella (dal riscaldamento alle telefoniche alle manutenzioni...alla tari ecc ecc) e i costi propri come cancelleria , giornali ... ecc. ecc
- La voce spese per servizi comprende i costi per la gestione paghe , amministrativa, e di centralino
- I contributi da Enti e Fondazioni sono variabili in quanto, dipendono da progetti e rendicontazioni presentate, nonché dai tempi di pagamento, visto che gli introiti vengono registrati solo nel momento in cui si manifestano.
- Anche le attività per progetti variano di anno in anno per il motivo sopra citato.

#### Avanzo/disavanzo attività tipiche

al 31.12.2016 € 32.922,23  
al 31.12.2017 - € 9.837,30

## **AMMORTAMENTI**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Ammortamento attrezzature varie	€ 270,49	€ 180,34
Ammortamento macchine elett.	€ 430,60	€ 53,18
Ammortamento arredi	€ 728,64	€ 720,00
Ammortamento impianto allarme	€ 13,78	€ 13,78
	€ 0,00	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.443,51</b>	<b>€ 967,30</b>

Di cui già comprese nella tabella oneri

## **IMPOSTE E TASSE**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
TARI	€ 476,51	€ 659,97
IRAP	€ 392,00	€ 753,00
<b>Totale</b>	<b>€ 868,51</b>	<b>€ 1.412,97</b>

Tabella solo descrittiva in quanto questi costi sono già compresi nella tabella oneri all'interno delle varie voci

## **PROVENTI E ONERI DA ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
proventi finanziari	€ 4,16	€ 3,20
oneri finanziari	€ 205,98	€ 232,53
<b>Totale</b>	<b>-€ 201,82</b>	<b>-€ 229,33</b>

Le attività finanziarie-patrimoniali, rappresentano le spese sostenute e i ricavi conseguiti durante la gestione patrimoniale e finanziaria strumentale all'attività (investimenti e affitti/commiss. e spese).

## RIEPILOGO

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
totale ricavi	€ 87.861,16	€ 55.789,00
totale costi	€ 56.584,26	€ 66.822,13
<b>Totale</b>	<b>€ 31.276,90</b>	<b>-€ 11.033,13</b>

### **NOTIZIE PARTICOLARI- Numero dei dipendenti**

Il centro Documentazione CGIL Biella al 31.12.2017, ha un solo dipendente

### **Sicurezza**

Per quanto riguarda il D.Lgs 81/2008 in tema di salute e sicurezza sul lavoro, si precisa che il Centro documentazione CGIL Biella si è adeguato alla nuova disciplina.