

COLLEGIO GEOMETRI E GEOMETRI LAUREATI

DI MONZA E BRIANZA

Sede legale: Via G. Ferrari 39

20052 MONZA (MI)

C.F. 94606270158

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

Premessa

Il Bilancio che si presenta è stato redatto in conformità al dettato degli art. 2423 e seguenti del Codice Civile ed è stato redatto in *forma abbreviata* ai sensi dall'articolo 2435-bis del Codice Civile. Il Collegio è esonerato della Relazione sulla gestione degli Amministratori non sussistendo quanto previsto ai punti 3) e 4) dell'art. 2428 codice civile. Il Bilancio al 31 dicembre 2018 è redatto in unità di Euro, è presentato in forma comparata e ove necessario è stato riclassificato per adeguarlo al disposto della normativa vigente.

Nei casi in cui l'applicazione della normativa relativa alla redazione del Bilancio in forma abbreviata è risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta sono state inserite le opportune note a completamento. L'esercizio 2018 si è chiuso con un disavanzo economico di Euro 21.498,65 Prima di procedere al commento delle singole voci esposte nel bilancio riporto di seguito i dati essenziali esposti nell'ultimo bilancio approvato in data 26/04/2018 della controllata G.M.B. S.R.L. Si comunica che dalla bozza di bilancio approvata dal Cda della controllata si legge che l'esercizio 2018 si dovrebbe chiudere con una modesta perdita.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0
B) Immobilizzazioni	2.102

C) Attivo circolante	82.068
D) Ratei e risconti	120
Totale attivo	84.290

PASSIVO:

A) Patrimonio Netto	
Capitale sociale	10.000
Riserve	145.086
Utili/Perdite portati a nuovo	-143.229
Utile/Perdita dell'esercizio	3.670
C) Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	29.132
D) Debiti	15.926
E) Ratei e risconti	23.705
Totale passivo	84.290

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	172.785
B) Costi della produzione	-167.600
C) Proventi e oneri finanziari	-311
Imposte sul reddito	-1.204
Utile/Perdita dell'esercizio	3.670

Principi di redazione

Il bilancio è stato redatto secondo i principi indicati all'art. 2423-bis del Codice Civile.

La valutazione delle singole voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Per quanto concerne le rappresentazioni contabili, è data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni e degli eventi da rilevare piuttosto che alla loro forma giuridica. Gli

eventuali proventi sono inclusi solo se effettivamente realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente a tale data.

Criteri di valutazione

-Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. La quota di ammortamento è determinata sulla base della loro utilità residua.

-Immobilizzazioni materiali ed ammortamenti

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. I costi di manutenzione aventi efficacia conservativa sono imputati a conto economico nell'esercizio stesso in cui sono stati sostenuti; quelli a efficacia pluriennale aventi carattere incrementativi della vita utile del bene e/o della sua utilità nel tempo sono capitalizzati e seguono a tutti gli effetti i movimenti del bene principale cui esse si riferiscono. Gli ammortamenti tecnici sono determinati adottando quale riferimento le aliquote di ammortamento indicate.

-Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte al costo di acquisto specifico, eventualmente svalutate qualora il valore delle stesse al termine dell'esercizio risulti durevolmente inferiore a quello iscritto.

-Crediti

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo.

-Trattamento di fine rapporto

Tale posta è iscritta secondo quanto previsto dall'art. 2120 C.C. e dalla normativa vigente in materia, al netto degli utilizzi.

-Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

-Ratei e risconti

Il principio della competenza economica delle poste positive e negative del reddito d'esercizio a cavallo fra due o più esercizi è realizzato per mezzo dell'iscrizione di ratei e risconti attivi e passivi in bilancio.

-Riconoscimento dei Ricavi

I proventi derivanti dalle quote degli iscritti e dalle altre prestazioni di servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

-Imposte sul reddito

L'IRAP è stata pagata nell'esercizio secondo le aliquote e le norme vigenti.

Variazione nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo.

Immobilizzazioni immateriali: Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 1.721, sono spese sostenute per adeguamento del software alle nuove normative in tema di protezione dei dati personali. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate con un'aliquota del 33,33% per Euro 4.576.

Immobilizzazioni materiali: si riepiloga di seguito la composizione e variazione della voce:

	Costo	Fondo				Fondo		
	storico	Ammort.	Residuo	incred	Ammort.	Ammort.	Residuo	
		31/12/17	31/12/17	/decrem.	2018	31/12/18	31/12/18	.%
Mobili e arredi	7.274	-5.013	2.261	0	-478	-5.491	1.783	12%
Macch. elettr. Ufficio	32.418	-25.096	7.322	0	-3.022	-28.118	4.300	20%
Impianti	2.346	-2.346	0	0	0	-2.346	0	15%
Altri beni	3.871	-3.871	0	0	0	-3.871	0	20%
TOTALI	45.909	-36.326	9.583	0	-3.500	-39.826	6.083	

Immobilizzazioni finanziarie: l'importo rappresenta quanto versato all'Associazione Libere Professioni Intellettuali Monza e Brianza (A.L.P.I) a titolo di quota di partecipazione al Fondo di dotazione in sede di costituzione, ed alla società G.M.B. srl a socio unico a titolo di versamento per la costituzione e a titolo di versamento soci in conto capitale.

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono rappresentati altresì gli investimenti effettuati dal Collegio di parte della liquidità costituitasi con gli avanzi degli esercizi precedenti.

Non sono intervenute variazioni nell'anno 2018:

	31/12/2018	Variazioni	31/12/2017
Partecipazione A.L.P.I	3.000	0	3.000
Partecipazione G.M.B. srl	155.000	0	155.000
BTP 01AG2027 2,05%	50.000	0	50.000
TOTALI	208.000	0	208.000

I titoli detenuti sono costituiti da Euro 50.000 investiti in BTP con scadenza il 01 agosto 2027 tasso 2,05% cedola semestrale.

Di seguito si riportano le informazioni relative alla società controllata G.M.B. srl a socio unico ed all' A.L.P.I con riferimento all'ultimo bilancio approvato:

	Capitale sociale / Fondo dotazione	Patrimonio Netto	Utile o perdita	Quota possesso	Valore bilancio
G.M.B srl a socio unico	10.000	15.527	3.670	100%	155.000
A.L.P.I.	18.000	16.764	-415	17%	3.000
TOTALI					158.000

I dati riportati relativi all'Associazione A.L.P.I sono riferiti al bilancio 2011, ultimo approvato.

E' ancora in corso di definizioni con gli altri ordini professionali partecipanti il futuro di tale associazione.

Crediti: il totale delle posizioni creditorie è così costituito:

Entro 12 mesi	31/12/2018	Variazioni	31/12/2017
Crediti V/iscritti	76.038	15.172	60.866
Crediti V/Cassa Geometri	7.203	1.420	5.783
Crediti verso altri	958	435	523
TOTALI	84.199	17.027	67.172

Negli ultimi anni stanno aumentando notevolmente gli iscritti morosi delle quote dovute al Collegio.

Le azioni bonarie intraprese nei confronti dei colleghi morosi al momento non hanno avuto risultati positivi.

Il consiglio, come annunciato nella precedente Assemblea, ha affidato il recupero dei suddetti crediti all'Agenzia delle Entrate per la riscossione a mezzo cartelle esattoriali. Nel corso del primo semestre del 2019 si potranno avere i primi riscontri di tale modalità di recupero dei crediti verso gli iscritti.

Solo allora si potrà stimare con precisione se e in che misura sussistano nella voce esposta in bilancio crediti di dubbia esigibilità. Al momento i crediti sono iscritti al netto di un Fondo svalutazione per Euro 1.470 che è stato utilizzato nell'esercizio per Euro 3.270.

I crediti sono interamente verso soggetti italiani e non vi sono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Disponibilità liquide: si riporta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità liquide

esposte in bilancio:

	31/12/2018	Variazioni	31/12/2017
Pop. Intra/Veneto Banca	0	-2.570	2.570
Banca Popolare di Sondrio	55.621	-31.453	87.074
BCC Brianza e laghi	2.852	-100	2.952
Cassa	492	-2.539	3.031
TOTALI	58.965	-36.662	95.627

Ratei e Risconti Attivi: accolgono una quota di costi assicurativi per Euro 2.489 e di canoni assistenza informatica per Euro 603 a titolo di risconto e una quota di interessi attivi maturati al 31/12 sui titoli in portafoglio di euro 374.

Patrimonio Netto: risulta costituito dal Fondo di dotazione spettante al Collegio di Monza e della Brianza a seguito del distacco dal Collegio di Milano, per Euro 70.000, e dagli avanzi economici di esercizio maturati sino al 31/12/2018 come di seguito riportato:

	31/12/18	increm.	Decrem.	31/12/17
Fondo dotazione	70.000	0	0	70.000
Avanzi/(Disav.) a nuovo	260.122	0	-13.452	273.574
Avanzi/(Disav.) esercizio	-21.499	0	-8.047	-13.452
TOTALI	308.623	0	-21.499	330.122

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'accantonamento di competenza, relativo all'unico dipendente in forza al Collegio, è di Euro 1.987 che, al netto dell'imposta di rivalutazione, pari ad Euro 84, determina un Fondo complessivo al termine dell'esercizio di Euro 23.958

Debiti: I debiti, scadenti entro l'esercizio successivo, sono così variati nell'esercizio:

Entro 12 mesi	31/12/2018	Variazioni	31/12/2017
Debitiv/fornitori	7.048	-7.132	14.180
Debiti v/istit. prev. erar.	10.821	2.112	8.709
Debiti diversi	1.505	-2.006	3.511
Debiti verso dipendenti	2.822	830	1.992
Contributo Fondazione Geometri	10.000	0	10.000
TOTALI	32.196	6.196	38.392

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono ai contributi previdenziali e assistenziali ed alle ritenute versati all'inizio del 2019.

I debiti diversi sono costituiti da debiti verso iscritti per Euro 1.076, da debiti verso "Carta Si" per Euro 429.

CONTO ECONOMICO

Si riepilogano di seguito le poste più significative che costituiscono il conto economico relativo al 2018:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	31/12/18
Contributi ordinari	272.755
Tassa prima iscr. Albo	3.105
Tassa prima iscr. Prat.	5.255
Trasferim. Cassa Previd.	10.472
TOTALE	291.587

2) Altri Ricavi e Proventi

	31/12/18
Contributi diversi	500
Liquidazione parcelle	300
Rimborsi vari e sopravv.	3.535
Utilizzo Fondo Sval. crediti	3.270
TOTALE	7.605

3) Costi per Servizi

	31/12/18
Compensi Indennità e Rimborsi	4.987
Emolumento organo di revisione	2.562
Spese varie attività istituzionali	3.016
Scuola attività culturali	32.144
Servizi Telefonici	2.993
Assicurazioni	3.410
Assistenza software e manutenzioni	6.398
Spese e commissioni bancarie	706
Convegni e Congressi	20.458
Prestazioni professionali	11.814
Prestazioni professionali collaboratori	27.914
Manifestazione anziani	18.300
TOTALE	134.702

4) Costi per godimento beni di terzi

	31/12/18
Utilizzo struttura G.M.B. srl	58.560
Noleggio macchine ufficio	3.317
TOTALE	61.877

5) Oneri diversi di gestione

	31/12/18
Acquisto materiale consumo	63
Uscite di rappresentanza	370
Spese postali e valori bollati	806
Cancelleria	1.148
Contributo Consiglio Nazionale	40.440
Imposte e tasse	46
Spese riscossione tassa annuale	1.904
Acquisto beni diversi	783
Timbri nuovi iscritti	452
Rimborsi vari	47
Sopravvenienze passive	3.270
TOTALE	49.329

Altre notizie integrative

Vi comunico che non sono stati erogati compensi, anticipazioni o crediti a nessun membro del Consiglio Direttivo. Non esistono altre partecipazioni possedute dal Collegio al di fuori di quelle già evidenziate in bilancio. Non sussistono debiti di durata residua superiore a cinque anni o debiti assistiti da garanzie reali su beni del Collegio.

Non sussistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo Stato

Patrimoniale. Nell'esercizio il numero medio dei dipendenti è stato di uno e di un collaboratore. Nel corso dell'esercizio un dipendente della società di servizi GMB srl è stato distaccato presso il Collegio. Non vi sono operazioni realizzate con parti correlate né accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale. Si riporta di seguito la tabella illustrativa delle risultanze finanziarie complessive rimandando al rendiconto finanziario la determinazione delle variazioni intervenute nell'anno sui singoli capitoli:

Descrizione	31/12/2018	Previsionale	variazioni sul previsionale	Variazione totale
Entrate Correnti	296.824	308.000	0	-11.176
Entrate in conto capitale	0	0	0	0
Partite di giro	48.687	28.000	0	20.687
Totale Entrate	345.511	336.000	0	9.511
Descrizione	31/12/2018	Previsionale	variazioni sul previsionale	Variazione totale
Uscite Correnti	307.618	303.250	30.000	25.632
Uscite in conto capitale	1.721	13.000	0	11.279
Partite di giro	48.687	28.000	0	-20.687
Totale Uscite	358.026	344.250	30.000	16.224
Avanzo(Disavanzo) di amministrazione	-12.515	-8.250	-30.000	25.735

Si riporta di seguito la tabella di raccordo fra la gestione dei residui attivi e passivi ed i crediti e debiti iscritti in bilancio per ammontare e per anno di formazione:

Residui Attivi	Anno di formazione	importo	da bilancio	Differenza
Crediti verso iscritti	2008	250	250	0
Crediti verso iscritti	2009	250	250	0
Crediti verso iscritti	2010	240	240	0
Crediti verso iscritti	2011	720	720	0
Crediti verso iscritti	2012	4.000	4.000	0
Crediti verso iscritti	2013	6.266	6.266	0
Crediti verso iscritti	2014	7.920	7.920	0
Crediti verso iscritti	2015	7.466	7.466	0
Crediti verso iscritti	2016	8.666	8.666	0
Crediti verso iscritti	2017	15.504	15.504	0
Crediti verso iscritti	2018	26.928	26.928	0
Crediti diversi	2018	256	256	0
Crediti verso Cassa di previdenza	2018	7.203	7.203	0
Fondo svalutaz. Crediti	2017	- 1.470	- 1.470	0
Totale		84.199	84.199	0

Residui Passivi	Anno di formazione	importo	da bilancio	Differenza
Debiti verso fornitori	2017	571	571	0
Debiti verso fornitori	2018	6.477	6.477	0
Debiti verso enti prev. Erario	2018	10.710	10.821	-111
Debiti verso iscritti	2012	30	30	0
Debiti verso iscritti	2018	1.046	1.046	0
Debiti verso Carta SI	2018	429	429	0
Debiti per ferie dipendenti	2018	0	2.822	-2.822
Contributo Fondazione geometri	2014	10.000	10.000	0
Totale		29.263	32.196	-2.933

Si comunica che l'importo totale dei corrispettivi spettanti al Revisore Legale per la revisione legale dei conti annuali ammonta ad Euro 2.000 oltre IVA e Cassa di Previdenza.

Il Revisore Legale non ha fornito altri servizi diversi rispetto la Revisione contabile.

Si propone di coprire il disavanzo economico dell'esercizio pari ad Euro 21.498,65 mediante utilizzo degli avanzi degli esercizi precedenti.

Il Tesoriere

(Claudio Stellato)