



# **Confservizi**

**il sindacato d'impresa per i servizi pubblici**

**PIEMONTE - VALLE D'AOSTA**

## **BILANCIO CONSUNTIVO**

**31.12.2023**

## NOTA ILLUSTRATIVA RELAZIONE DI MISSIONE

Nell'ordinamento italiano è stata recepita la "Riforma Contabile" in attuazione della direttiva europea 2013/34 con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.Lgs n.139/15. Il suddetto decreto integra e modifica il codice civile che contiene le norme generali per la redazione del bilancio d'esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione riconducibili alle Società (Libro V - Titolo V del c.c.).

Vicversa per le Associazioni (Libro I Titolo II c.c.) non risulta un espresso obbligo normativo di adeguamento. In merito si precisa che l'Associazione, compatibilmente con la natura e le caratteristiche proprie di ente no profit, ha tenuto conto di tali innovazioni normative nella redazione del bilancio, del rendiconto finanziario e della nota illustrativa.

Si richiama infine che la nostra Associazione, in quanto associazione di categoria, non risulta allo stato soggetta alla nuova disciplina del "Codice del Terzo Settore" (d.Lgs. 117/2017).

Pertanto si è ritenuto opportuno, ove possibile, dare evidenza nella presente nota illustrativa delle informazioni richieste dal D.M. 5.3.2020 (GU 18.4.2020 n. 102).

Il bilancio al 31 dicembre 2023 è stato redatto conformemente alle norme civilistiche e, ove applicabile, a quanto previsto dal principio contabile ETS - OIC 35.

In particolare la predisposizione del bilancio d'esercizio è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli art. 2423 (redazione del bilancio), 2423 bis (Principi di redazione del bilancio) e 2426 (criteri di valutazione) del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili

Il bilancio rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

La presente Nota Illustrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di bilancio. Inoltre la presente Nota Illustrativa assume la funzione di relazione di missione, in quanto illustra, da un lato, le poste di bilancio e dall'altro lato, l'andamento economico e finanziario dell'Associazione nonché le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Oltre a tali "clausole generali" il bilancio rispetta i principi generali di bilancio degli enti non profit quali:

- Comprensibilità.
- Imparzialità.
- Significatività.
- Prudenza.
- Prevalenza della sostanza sulla forma (ossia la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto).
- Comparabilità e coerenza.
- Verificabilità della informazione.
- Il principio del costo.

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della Associazione; si è seguito il principio della prudenza e competenza, fermo restando che la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- si è indicato esclusivamente l'avanzo realizzato alla data di chiusura dell'esercizio;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- alcune voci (es. crediti verso associati) ricadrebbero sotto più voci dello schema di bilancio (es. crediti verso collegate e crediti verso clienti). Pertanto l'iscrizione dell'elemento dell'attivo che ricadrebbe sotto più voci è stata effettuata nella voce più rilevante rispetto alle esigenze conoscitive degli utilizzatori del bilancio (nel caso di specie all'interno della voce crediti verso clienti).

Il bilancio è stato sottoposto al Collegio Revisori dei Conti per le relative considerazioni, si rinvia all'attinente relazione.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Le voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione associativa.

Si è ritenuto di seguire, per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

## IMMOBILIZZAZIONI

### Immobilizzazioni immateriali.

#### *Criteri di valutazione*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Detto ammortamento è stato calcolato a quote costanti (nella fattispecie con un coefficiente del 20%), determinato secondo il presunto periodo stimato di utilizzazione futura, e comunque entro periodi non superiori a quelli previsti dal codice civile.

### Immobilizzazioni materiali

#### *Criteri di valutazione*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo dei costi accessori. Le quote di ammortamento sono calcolate sistematicamente a partire dall'esercizio di entrata in funzione dei beni ed i coefficienti applicati, ritenuti congrui considerando sia il deperimento fisico (senescenza) che economico (obsolescenza) in base alla durata utile residua dei singoli cespiti.

Per tutti i beni acquistati nel corso dell'esercizio gli ammortamenti sono stati calcolati con aliquote ridotte del 50%, in quanto si ritiene che questo approccio valutativo rappresenti correttamente la residua vita utile dei cespiti.

Dal punto di vista civilistico le aliquote sono le seguenti:

- |                         |     |
|-------------------------|-----|
| – fabbricati            | 3%  |
| – arredamento           | 12% |
| – macchine/attrezzature | 20% |

Il valore delle immobilizzazioni materiali non è comprensivo delle spese sostenute per mantenerle in efficienza, onde garantirne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originaria, e quelle sostenute per porre riparo a guasti e rotture; tali spese vengono tutte considerate a carico del conto economico nell'esercizio in cui sono effettuate.

#### *Commento*

La variazione delle immobilizzazioni materiali è rappresentata nel prospetto sottostante:

Descrizione	Importo
Costo storico	456.695,90
Fondo Ammortamento	(305.149,75)
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>151.546,15</b>
Incrementi dell'esercizio Gruppo continuità € 1.061,40 Condizionatori € 4.623,80	5.685,20
Eliminazione cespiti dismessi (condizionatori)	(12.412,20)
Decremento fondo ammortamento	(12.412,20)
Ammortamento dell'esercizio	17.850,53
<b>Costo storico</b>	<b>449.968,90</b>
<b>Fondo Ammortamento</b>	<b>(310.588,08)</b>
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>139.380,82</b>

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Crediti

#### Criteria di valutazione

I crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo senza l'applicazione del costo ammortizzato.

In particolare il criterio del costo ammortizzato e la connessa attualizzazione non è stata applicata nei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in virtù del fatto che i costi di transizione, le commissioni pagate tra le parti e le differenze tra valore iniziale e a scadenza sono di scarso rilievo.

Infine si precisa che è stato stanziato un apposito fondo di svalutazione, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori.

#### Commento

Tale voce pari ad euro 25.241,71 risulta così articolata:

Descrizione	Importo
Verso associati v/associati fatture da emettere € 7.000,00 v/associati fatture emesse € 2.210,00 v/associati contributi associativi € 7.980,00	17.190,00
Crediti tributari	6.452,78
Verso altri	10.490,43
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>(8.891,50)</b>
<b>TOTALE</b>	<b>25.241,71</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Criteria di valutazione

Le attività finanziarie sono valutate in base al controvalore lordo sostenuto dall'Associazione.

#### Commento

Tale voce pari ad euro 196.404,00 è relativa ai titoli detenuti in portafoglio per l'acquisto di BTP con scadenza 30/05/2024.

**Disponibilità liquide***Criteria di valutazione*

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

*Commento*

Il saldo di euro 445.866,14 rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio, in dettaglio:

Descrizione	Importo
Depositi bancari	445.812,39
Denaro in cassa	28,10
Valori bollati	25,65

**RATEI E RISCONTI ATTIVI***Criteria di valutazione*

I ratei e i risconti sono costituiti da quote di costo o di ricavo comuni a due o più esercizi, portate a rettifica dei rispettivi conti per il necessario rispetto del principio della competenza temporale.

*Commento*

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti attivi	913,34
Aruba pec € 21,49	
Bpoint contabilità € 244,87	
Iubenda sito internet € 73,20	
Caroselling sito internet € 465,16	
NAS € 33,57	
ENI utenza gas € 75,05	

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Le voci del passivo dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

**PATRIMONIO NETTO***Criteria di valutazione*

Il Patrimonio Netto rappresenta i mezzi propri dell'Associazione ed espone in apposite voci il capitale e le riserve, nonché il risultato dell'esercizio.

*Commento*

Il patrimonio netto è pari a € 579.845,39 (€ 562.037,12 nel precedente esercizio).

La composizione di tale voce, le variazioni intervenute nell'esercizio e il dettaglio della voce sono le seguenti:

	valore di inizio esercizio	incrementi	valore di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'ente	552.405,42	9.631,70	562.037,12
Avanzo (disavanzo) di gestione portato a nuovo	9.631,70	17.808,27	17.808,27
<b>TOTALE</b>	<b>562.037,12</b>	<b>8.176,57</b>	<b>579.845,39</b>

## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

### Criteria di valutazione

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in virtù delle vigenti norme e del rispettivo CCNL. Il fondo corrisponde al totale delle indennità maturate alla data di chiusura dell'esercizio.

### Commento

Il fondo accantonato ammonta a € 121.751,40 e rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione a favore dei dipendenti al 31/12/2023.

Fondo TFR	Importo
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>111.713,14</b>
TFR erogato nell'esercizio	-
Imposta sostitutiva 2023	(376,80)
Accantonamento 2023	10.415,06
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>121.751,40</b>

L'utilizzo del fondo si riferisce all'imposta sostitutiva versata all'erario sulla quota di rivalutazione del TFR.

## DEBITI

### Criteria di valutazione

I debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi sono iscritti al loro valore nominale. In particolare il criterio del costo ammortizzato e la connessa attualizzazione non è stata applicata nei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in virtù del fatto che i costi di transizione, le commissioni pagate tra le parti e le differenze tra valore iniziale e a scadenza sono di scarso rilievo.

### Commento

Si precisa che tutti i debiti hanno durata inferiore ai 12 mesi.

I debiti liquidabili entro l'esercizio successivo sono valutati al loro valore nominale.

La voce ammonta a € 93.297,39 così dettagliata:

Descrizione	Importo
Verso fornitori fatture ricevute € 1.830,92 fatture da ricevere € 75.431,81	77.262,73
Tributari Irpef dipendenti e collaboratori € 5.492,47 Ritenute d'acconto € 543,17	6.035,64
Verso istituti di previdenziali e assistenziali	7.627,60

INPS € 7.433,00 INAIL € 104,60 INPS autonomi € 90,00	
Altri debiti Carta credito € 1.468,71 FASI OPEN € 745,50 Diritti CCIAA € 32,00 Bolli titoli € 125,21	2.371,42

In relazione ai debiti “verso istituti di previdenza e assistenziali” ed ai “tributari”, si precisa che sono stati pagati regolarmente nelle scadenze prefissate nel corso dell’anno 2024 mediante apposito F24.

#### RATEI E RISCONTI PASSIVI

##### *Criteria di valutazione*

I ratei e i risconti sono costituiti da quote di costo o di ricavo comuni a due o più esercizi, portate a rettifica dei rispettivi conti per il necessario rispetto del principio della competenza temporale.

##### *Commento*

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ratei passivi Dipendenti (ferie, permessi e 14 <sup>^</sup> )	12.911,83

#### COMMENTO ALLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

##### *Criteria di valutazione*

I ricavi e i costi per servizi sono riconosciuti al momento di effettuazione del servizio e sono rilevati secondo il principio della competenza economica, con l’eventuale iscrizione dei relativi ratei e risconti.

#### **PROVENTI**

I proventi della associazione possono essere così riepilogabili:

Descrizione	Importo
Contributi associativi (voce - ricavi delle vendite e delle prestazioni)	327.509,00
Formazione a catalogo e cfa Fonservizi (voce - ricavi delle vendite e delle prestazioni)	113.547,00
Contributi c/esercizio (voce - ricavi delle vendite e delle prestazioni)	27.000,00
Altri ricavi e proventi (voce - altri ricavi e proventi)	1.196,09
Proventi finanziari (voce - proventi da disponibilità liquide)	1.750,00

I componenti positivi legati all’attività dell’Associazione traggono origine principalmente dalle quote associative annuali versate dagli associati, dagli introiti dell’attività di natura commerciale (attraverso la gestione dei corsi di formazione e delle attività correlate) e dall’attività di supporto e assistenza alle aziende nella presentazione dei piani formativi finanziati dal Fondo Interprofessionale Fonservizi.

Non risultano proventi figurativi pertanto non risulta applicabile la valutazione al fair value.

Attività svolta sempre nello spirito associativo.

La voce “contributi c/esercizio” si riferisce alle seguenti voci:

- contributo Fonservizi € 8.000,00
- contributo Utilitatis € 15.000,00
- contributo Confservizi Cispel Liguria € 4.000,00

La voce “altri ricavi e proventi” si riferisce alle seguenti voci:

- arrotondamenti/sopravvenienze € 212,56
- bonus Trenitalia € 37,00
- Rimborso da concordato ARAL € 946,53

La voce “proventi finanziari” si riferisce alle cedole di interessi maturati sui titoli.

### **ONERI**

Gli oneri della associazione possono essere così riepilogabili:

Descrizione	Importo	Importo
Spese generali	16.785,30	
Spese amministrative	10.581,13	
Prestazioni professionali	17.931,44	
Spese per attività istituzionale	87.827,33	
Formazione a catalogo e cfa Fonservizi	78.125,60	
Organi istituzionali	47.482,57	
<b>Totale costi per servizi</b>		<b>258.733,37</b>
<b>Totale Costi per il personale e direttore</b>		<b>156.562,61</b>
<b>Totale Ammortamenti</b>		<b>18.210,13</b>
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>		<b>8.531,64</b>
<b>Totale Oneri finanziari</b>		<b>1.031,07</b>

Nella voce “organi istituzionali” sono compresi i compensi del presidente, giunta esecutiva e collegio revisori.

Si evidenziano i costi sostenuti per gli Organi associativi compresi di oneri sociali:

- Giunta Esecutiva € 11.331,52
- Presidente € 30.004,00
- Collegio Revisori € 4.440,80
- Oneri sociali € 1.706,25

Nella voce “attività istituzionale” sono compresi i costi sostenuti per la gestione dell’attività tipica dell’Associazione.

La forza lavoro occupata dall’Associazione durante l’esercizio 2023 è stata la seguente:

- n. 2 impiegate a tempo indeterminato
- n. 1 quadro a tempo indeterminato assunto con incarico di Direttore

Nella voce “formazione a catalogo e cfa Fonservizi” sono compresi i costi dell’attività di natura commerciale svolta a favore degli associati e l’attività di supporto e assistenza alle aziende associate per favorire i finanziamenti per la formazione continua previsti dal Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale FONSERVIZI.

Nella voce “oneri diversi di gestione” sono rappresentati gli oneri non riconducibili alla gestione caratteristica nel dettaglio:

- acquisto beni, attrezzature, arredi per complessivi € 2.409,92
- acquisto hardware e software per complessivi € 3.181,53
- arrotondamenti € 8,05
- abbonamenti quotidiani € 495,86
- oneri indeducibili € 1.436,28
- contributo economico per attività istituzionale a Confservizi Sardegna € 1.000,00

Non risultano oneri figurativi pertanto non risulta applicabile la valutazione al fair value.

La voce “oneri finanziari” si riferisce agli oneri bancari.

## GESTIONE TRIBUTARIA

### *Criteria di valutazione*

Le imposte dirette di competenza del periodo sono calcolate in base ad una previsione prudente dell'onere fiscale riferibile all'intero periodo, determinato in conformità alle disposizioni in vigore e tenendo conto delle esenzioni applicabili.

La voce accoglie, per semplicità espositiva, anche l'Imu e le altre tasse.

### *Commento*

Sono state iscritte le imposte e tasse di competenza dell'esercizio:

- IRAP € 4.157,00
- IRES € 1.713,00
- IMU € 2.754,00
- TASSA RIFIUTI € 1.501,00

## RENDICONTO GESTIONALE – Schema rendiconto gestionale decreto ministeriale n. 39 del 5 marzo 2020

Di seguito lo schema di sintesi del prospetto economico previsto dal principio contabile ETS- OIC 35, rimandando a quanto indicato nella presente nota illustrativa per le relative spiegazioni:

ONERI E COSTI	2023	2022	PROVENTI E RICAVI	2023	2022
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>			<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	327.509,00	325.509,00
2) Servizi	240.801,93	194.133,89	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	113.547,00	64.846,00
4) Personale	156.562,61	166.040,82	4) Erogazioni liberali	-	-
5) Ammortamenti	18.210,13	17.577,79	5) Proventi del 5 per mille	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	6) Contributi da soggetti privati	27.000,00	22.000,00
7) Oneri diversi di gestione	8.531,64	8.616,38	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-	8) Contributi da enti pubblici	-	-
			9) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	1.196,09	6.455,54
			11) Rimanenze finali	-	-
<b>Totale</b>	<b>424.106,31</b>	<b>386.368,88</b>	<b>Totale</b>	<b>469.252,09</b>	<b>418.810,54</b>
			<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale</b>	<b>45.145,78</b>	<b>32.441,66</b>
<b>B) Costi e oneri da attività diverse</b>			<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Servizi	-	-	2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
4) Personale	-	-	4) Contributi da enti pubblici	-	-
5) Ammortamenti	-	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-	7) Rimanenze finali	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-			
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>Avanzo/disavanzo attività diverse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>			<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri	-	-	3) Altri proventi	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>			<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>		
1) Su rapporti bancari	1.031,07	169,61	1) Da rapporti bancari	-	-
2) Su prestiti	-	-	2) Da altri investimenti finanziari	1.750,00	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	3) Da patrimonio edilizio	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	4) Da altri beni patrimoniali	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	5) Altri proventi	-	-
6) Altri oneri	-	-			
<b>Totale</b>	<b>1.031,07</b>	<b>169,61</b>	<b>Totale</b>	<b>1.750,00</b>	<b>-</b>
			<b>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>718,93</b>	<b>- 169,61</b>
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>			<b>E) Proventi di supporto generale</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Servizi	17.931,44	12.053,83	2) Altri proventi di supporto generale	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-			
4) Personale	-	-			
5) Ammortamenti	-	-			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-			
7) Altri oneri	-	-			
<b>Totale</b>	<b>17.931,44</b>	<b>12.053,83</b>	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>443.068,82</b>	<b>398.592,32</b>	<b>Totale proventi e ricavi</b>	<b>471.002,09</b>	<b>418.810,54</b>
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	27.933,27	20.218,22
			Imposte	10.125,00	10.586,52
			<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	<b>17.808,27</b>	<b>9.631,70</b>
<b>Costi figurativi</b>			<b>Proventi figurativi</b>		
1) da attività di interesse generale	-	-	1) da attività di interesse generale	-	-
2) da attività diverse	-	-	2) da attività diverse	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ALTRE INFORMAZIONI E FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non risultano presenti:

- garanzie e accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'Associazione;
- patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare;
- strumenti finanziari derivati.

*Proventi ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124.*

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota illustrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si precisa che non risulta tale fattispecie per l'anno 2023.

Si dichiara che il presente bilancio è conforme alle scritture contabili e alle risultanze dei libri sociali, che le stesse riflettono con correttezza tutte le operazioni poste in essere dall'Associazione.

Si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale.

## RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Si invitano gli Associati ad approvare il bilancio così come presentato e approvato dalla Giunta Esecutiva in data 08/05/2024 e si propone di destinare il risultato dell'esercizio pari a € 17.808,27 a Riserva Statutaria così come previsto dallo Statuto all'art. 21 comma 2.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>I. Immateriali</i>			
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	359,60	-359,60
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-</b>	<b>359,60</b>	<b>-359,60</b>
<i>II. Materiali</i>			
terreni e fabbricati	129.282,72	144.112,86	-14.830,14
impianti e macchinari	1.917,69	3.209,76	-1.292,07
mobili e macchine ufficio	8.180,41	4.223,53	3.956,88
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>139.380,82</b>	<b>151.546,15</b>	<b>-12.165,33</b>
<i>III. Finanziarie</i>			
altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>139.380,82</b>	<b>151.905,75</b>	<b>-12.524,93</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>I. Rimanenze</i>			
<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>II. Crediti</i>			
verso associati	8.298,50	60.410,30	-52.111,80
tributari	6.452,78	-	6.452,78
verso altri	10.490,43	6,92	10.483,51
<b>Totale crediti</b>	<b>25.241,71</b>	<b>60.417,22</b>	<b>-35.175,51</b>
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
titoli	196.404,00	-	196.404,00
<b>Totale attività finanziarie</b>	<b>196.404,00</b>	<b>-</b>	<b>196.404,00</b>
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
depositi bancari e postali	445.812,39	553.285,87	-107.473,48
denaro e valori in cassa	53,75	95,36	-41,61
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>445.866,14</b>	<b>553.381,23</b>	<b>-107.515,09</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>667.511,85</b>	<b>613.798,45</b>	<b>53.713,40</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
ratei attivi	-	-	-
risconti attivi	913,34	282,43	630,91
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>913,34</b>	<b>282,43</b>	<b>630,91</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>807.806,01</b>	<b>765.986,63</b>	<b>41.819,38</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>PASSIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>			
<i>I. Fondo di dotazione dell'ente</i>	-	-	-
<i>II. Patrimonio vincolato</i>			
riserve statutarie	-	-	-
riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-	-
riserve vincolate destinate da terzi	-	-	-
<i>III. Patrimonio libero</i>			
riserve di utili o avanzi di gestione	562.037,12	552.405,42	9.631,70
altre riserve	-	-	-
<i>IV. Avanzo/disavanzo d'esercizio</i>			
avanzo dell'esercizio	17.808,27	9.631,70	8.176,57
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>579.845,39</b>	<b>562.037,12</b>	<b>17.808,27</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			
<b>Totale fondi rischi e oneri (B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>121.751,40</b>	<b>111.713,14</b>	<b>10.038,26</b>
<b>D) DEBITI</b>			
debiti verso fornitori	77.262,73	60.994,91	16.267,82
debiti tributari	6.035,64	7.411,81	-1.376,17
debiti vs.istituti previdenziali	7.627,60	7.367,00	260,60
altri debiti	2.371,42	1.855,80	515,62
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>93.297,39</b>	<b>77.629,52</b>	<b>15.667,87</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
ratei passivi	12.911,83	14.606,85	-1.695,02
risconti passivi	-	-	-
<b>Totale ratei e risconti passivi (D)</b>	<b>12.911,83</b>	<b>14.606,85</b>	<b>-1.695,02</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>807.806,01</b>	<b>765.986,63</b>	<b>41.819,38</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
contributi associativi	327.509,00	325.509,00	2.000,00
formazione a catalogo e cfa fonservizi	113.547,00	64.846,00	48.701,00
Altri ricavi e proventi			
sopravvenienze attive	199,99	-	199,99
contributi c/esercizio	27.000,00	22.000,00	
proventi diversi	996,10	6.455,54	-5.459,44
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>469.252,09</b>	<b>418.810,54</b>	<b>45.441,55</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
per servizi			
spese generali	16.785,30	17.756,53	-971,23
spese amministrative	10.581,13	12.247,84	-1.666,71
prestazioni professionali	17.931,44	12.053,83	5.877,61
spese per attività istituzionale	87.827,33	75.622,64	12.204,69
formazione a catalogo e cfa fonservizi	78.125,60	41.331,95	36.793,65
organi istituzionali	47.482,57	47.174,93	307,64
per il personale			
costi del personale e direttore	156.562,61	166.040,82	-9.478,21
ammortamenti e svalutazioni			
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	359,60	579,20	-219,60
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.850,53	16.998,59	851,94
altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
svalutazione dei crediti e delle disponibilità liquide	-	-	-
oneri diversi di gestione	8.531,64	8.616,38	-84,74
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>442.037,75</b>	<b>398.422,71</b>	<b>43.615,04</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>27.214,34</b>	<b>20.387,83</b>	<b>1.826,51</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
interessi su titoli	1.750,00	-	1.750,00
oneri finanziari	- 1.031,07	169,61	-1.200,68
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>718,93</b>	<b>169,61</b>	<b>549,32</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA</b>			
rivalutazioni	-	-	-
svalutazioni	-	-	-
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>27.933,27</b>	<b>20.218,22</b>	<b>2.375,83</b>
imposte sul reddito dell'esercizio	10.125,00	10.586,52	-461,52
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.808,27</b>	<b>9.631,70</b>	<b>8.176,57</b>

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

**A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)**

<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>17.808</b>	<b>9.632</b>
Imposte sul reddito	10.125	10.587
Interessi passivi/interessi attivi/altri oneri finanziari (Dividendi)	-719	170
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>27.214</b>	<b>20.388</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	18.210	17.578
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>18.210</b>	<b>17.578</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	52.112	28.122
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	16.268	27.775
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-631	1.279
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-1.695	-1.557
Altre variazioni del capitale circolante netto	-16.160	5.838
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>49.893</b>	<b>61.458</b>
Altre rettifiche		
Altri oneri incassati/pagati	719	-170
(Imposte sul reddito pagate)	-11.501	-10.382
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	10.038	14.683
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-744</b>	<b>4.131</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>94.573</b>	<b>103.554</b>

**B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>-5.684</b>	<b>-2.631</b>
(Investimenti)	5.684	2.631
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Attività Finanziarie non immobilizzate</b>	<b>-196.404</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	196.404	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-202.088</b>	<b>-2.631</b>

**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	<b>-107.515</b>	<b>100.923</b>
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	<b>553.381</b>	<b>452.458</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>445.866</b>	<b>553.381</b>

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI DI CONFESERVI

Signori Associati,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Il Collegio Revisori dei Conti ha condotto l'attività di vigilanza e controllo durante l'anno 2023.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Confservizi Piemonte - Valle D'Aosta al 31/12/2023, che evidenzia un avanzo di euro 17.808,27. Tale bilancio è stato redatto conformemente alle norme civilistiche e, ove applicabile, a quanto previsto dal principio contabile ETS - OIC 35. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari.

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Associazione.

La situazione espressa dai dati di bilancio è integrata con le informazioni ed i dettagli contenuti nella Nota Illustrativa/Relazione di Missione nonché dal rendiconto finanziario.

Conformemente agli esercizi precedenti sono stati mantenuti gli stessi criteri di valutazione.

Detto bilancio si riassume come segue:

### STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni	139.380,82
Attivo circolante	667.511,85
Ratei e risconti attivi	913,34
<b>Totale attivo</b>	<b>807.806,01</b>
<hr/>	
Patrimonio netto	579.845,39
Fondo TFR	121.751,40
Debiti	93.297,39
Ratei e risconti passivi	12.911,83
<b>Totale passivo</b>	<b>807.806,01</b>

### CONTO ECONOMICO

Valore produzione	469.252,09
Costi produzione	442.037,75
Proventi/Oneri finanziari	718,93
Imposte esercizio	10.125,00
<b>Avanzo di gestione</b>	<b>17.808,27</b>

### RENDICONTO FINANZIARIO

#### DA MODIFICARE

a) Flusso finanziario della gestione reddituale	94.573,00
b) Flusso finanziario dell'attività di investimento	-202.088,00
c) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	<b>-107.515,00</b>

## 1) Attività di vigilanza

Il Collegio ha organizzato il proprio lavoro al fine di vigilare:

- sull'osservanza della legge e dello Statuto;
- sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- sull'adeguatezza della struttura organizzativa e contabile.

Nell'esercizio 2023 il Collegio rappresentato dalla figura del Presidente ha partecipato alle riunioni di Giunta Esecutiva e all'Assemblea dei Soci.

### Osservanza della legge e dello Statuto

La partecipazione alle riunioni di Giunta Esecutiva, le informazioni assunte, i controlli allo scopo eseguiti hanno consentito al Collegio di rilevare che l'Associazione opera nel rispetto delle leggi, dei regolamenti e dello Statuto.

Il Collegio per quanto concerne le proprie attività di verifica rileva che:

- l'ente persegue le finalità statutarie;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio.

In particolare, l'attività svolta dal personale dipendente, avvalendosi ove del caso di professionisti, consente allo stato attuale il rispetto delle norme che disciplinano il funzionamento degli Organi associativi, l'attività dell'Associazione, gli adempimenti fiscali e contributivi, nonché le raccomandazioni degli Organi istituzionali.

### Rispetto dei principi di corretta amministrazione

Nelle riunioni di Giunta Esecutiva sono analizzati, e sono oggetto di dibattito, le risultanze periodiche di gestione poste in raffronto con i piani, i budget e le previsioni aggiornate, nonché tutti gli aspetti relativi alle operazioni più significative.

Al Collegio non risultano operazioni di gestione manifestamente imprudenti, azzardate, in contrasto con le delibere assembleari e con gli interessi dell'Associazione e degli Associati.

Le delibere della Giunta Esecutiva sono eseguite con criteri di conformità.

Sotto il profilo operativo il Collegio ha assunto informazioni, ha esaminato il materiale utile, ha promosso incontri con il Presidente, il Direttore e i referenti dell'Associazione interessati.

### Adeguatezza della struttura organizzativa e contabile

Per quanto attiene il sistema amministrativo contabile, considerato per la sua capacità di rappresentare correttamente i fatti associativi, di garantire il tempestivo aggiornamento della contabilità associativa, la corretta tenuta dei libri, nonché l'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti fiscali e contributivi, non sono emerse criticità.

Il Collegio garantisce che sono state effettuate le verifiche periodiche, che è stata constatata la regolare tenuta della contabilità.

## 2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio al 31/12/2023

La Giunta Esecutiva ci ha fornito il bilancio, il rendiconto finanziario e la relativa nota illustrativa/relazione di missione.

Il Collegio ha promosso incontri con il Presidente, il Direttore e la struttura dell'Associazione per acquisire informazioni sulla predisposizione del bilancio d'esercizio:

- il sistema informativo è risultato sostanzialmente affidabile anche dai nostri controlli finalizzati a esprimere un giudizio sul bilancio dell'esercizio;
- non sono stati segnalati rilievi e irregolarità.

Il Collegio rileva che:

- gli schemi adottati sono adeguati e conformi in rapporto all'attività dell'Associazione;
- i principi contabili adottati, descritti nella nota illustrativa/Relazione di Missione, sono adeguati in relazione all'attività e alle operazioni poste in essere dall'Associazione;

- le varie poste iscritte a bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili;
- il bilancio corrisponde ai fatti e alle informazioni di cui il Collegio è a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli Organi istituzionali e dell'attività di vigilanza eseguita;
- la nota illustrativa/ relazione di missione è esauriente;
- per quanto a nostra conoscenza nella redazione del bilancio, non risultano deroghe alle norme di legge.

La revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Associazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Associazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ed è stato redatto conformemente alle norme civilistiche e, ove applicabile, a quanto previsto dal principio contabile ETS - OIC 35.

#### **Altre informazioni**

Per quanto di nostra competenza, possiamo attestare che:

- nel corso del 2023 e a tutt'oggi non sono pervenute al Collegio denunce;
- non risultano al Collegio operazioni atipiche o inusuali;
- nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo gestorio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Inoltre non risultano presenti:

- garanzie e accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'Associazione;
- patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare;
- strumenti finanziari derivati.

Infine nel corso della nostra attività di vigilanza non sono emerse omissioni, fatti censurabili o irregolarità tali da farne menzione nella presente relazione.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte degli Associati, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dalla Giunta Esecutiva.

Il Collegio dei Revisori concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dalla Giunta Esecutiva in nota illustrativa.

Torino, 15/05/2024

Il Collegio Revisori  
*Salvatore Raia (Presidente)*  
*Roberto Coda (Componente)*  
*Monica Tosini (Componente)*