



# **Confservizi**

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

**PIEMONTE - VALLE D'AOSTA**

## **BILANCIO CONSUNTIVO**

**31.12.2014**

## NOTA ILLUSTRATIVA

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio 2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Il bilancio al 31 dicembre 2014 è stato redatto conformemente alle norme civilistiche e quanto previsto dal documento del Tavolo tecnico "QUADRO SISTEMATICO PER LA PREPARAZIONE E LA PRESENTAZIONE DEL BILANCIO DEGLI ENTI NON PROFIT" (appresso abbreviato in QUADRO SISTEMATICO) nonché dal PRINCIPIO CONTABILE OIC DEGLI ENTI NO PROFIT n. 1 e n. 2 ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Illustrativa.

Il presente 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. 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;
- 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 fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- 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. In merito il QUADRO SISTEMATICO conferma il criterio adottato da Confservizi, precisando che: *"i bilanci degli ENP (enti no profit) dovrebbero, anche laddove siano presenti norme cogenti, essere redatti secondo il principio della competenza economica. I bilanci redatti per competenza economica risultano i più adatti a fornire informazioni in merito al reale stato di salute dell'azienda, con riferimento alla situazione patrimoniale – finanziaria ed a quella economica."*
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

Il bilancio è stato sottoposto al Collegio Revisori dei Conti; per le osservazioni si rinvia alla relativa relazione.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione non sono variati rispetto all'anno precedente.

### **Immobilizzazioni immateriali**

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**

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.

### **Crediti**

Sono stati valutati al presumibile valore di realizzo. È stato stanziato allo scopo un apposito fondo di svalutazione, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori.

### **Debiti**

Sono iscritti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### **Fondo trattamento fine rapporto**

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.

**Ricavi delle prestazioni di servizi**

I ricavi delle prestazioni di servizi rispettano il principio della competenza.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio della competenza.

**IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Importo
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>2.286,90</b>
Acquisizioni dell'esercizio	-
Utilizzi/storni e giroconti	-
Ammortamento dell'esercizio	653,40
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>1.630,50</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Importo
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>419.770,87</b>
Acquisizioni dell'esercizio (fotocopiatrice, pc)	6.475,99
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamento dell'esercizio	12.360,32
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>426.246,86</b>

**ATTIVO CIRCOLANTE****Crediti**

Tale voce pari ad euro 125.042,97 risulta così articolata:

Descrizione	Importo
Verso clienti	121.924,50
Tributari	1.380,00
Verso altri	1.738,47

Per l'esercizio 2014 è sorto un credito a titolo IRAP che sarà compensato con l'acconto di giugno 2015.

La voce "crediti v/altri" riguarda il credito verso INFRATO per il rimborso della quota di competenza per l'utilizzo comune dell'autoclave per € 190,85; l'acconto versato nel 2013 ad un fornitore per € 800,00 per cui è stato depositato nel 2014 il decreto ingiuntivo al Giudice di Pace, ed una nota di credito da ricevere da un fornitore estero per € 696,00.

**Titoli**

Tale voce pari ad euro 308.488,00 risulta così articolata.

Descrizione	Importo
Obbligazioni	88.488,00
Buono di risparmio	30.000,00
Prestito obbligazionario	190.000,00

Nel corso dell'esercizio è stato estinto completamente l'investimento riferito al GPM Monetario.

Non si riscontrano, attesa la natura dell'asset in portafoglio, perdite durevoli di valore, conseguentemente è stato iscritto al costo specifico.

**Disponibilità liquide**

Il saldo di euro 91.515,48 rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio, in dettaglio:

Descrizione	Importo
Depositi bancari	91.292,76
Denaro in cassa	210,82
Valori bollati	11,90

**RATEI E RISCONTI**

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti attivi Media.ki hosting e licenza back office sito internet € 539,32 Osra licenza programma contabilità € 210,30 Siries manutenzione estintori € 25,57 Aruba posta pec € 4,75	779,94
Ratei passivi Smat consumo acqua € 30,39 Vodafone spese telefoniche € 94,21 Eni consumo gas € 628,44 Gas-energia contratto manutenzione caldaia € 10,03 Dipendenti (ferie, permessi e 14 <sup>^</sup> ) € 6.379,41	7.142,48

**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto ammonta a € 515.180,38 e presenta un incremento di € 9.865,13 dovuto alla destinazione a riserva statutaria dell'avanzo di gestione dell'esercizio precedente.

Al riguardo si osservi il seguente prospetto:

Voci del Patrimonio Netto	Consistenza iniziale	Variazioni dell'esercizio		Consistenza finale
		Assegnazione del risultato	Avanzo (disavanzo) d'esercizio	
<b>Riserve statutarie</b>	505.315,25	9.865,13		515.180,38
<b>Avanzo (disavanzo) dell'esercizio</b>	9.865,13	(9.865,13)	11.924,64	11.924,64
<b>Totale</b>	<b>515.180,38</b>		<b>11.924,64</b>	<b>527.105,02</b>

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo accantonato ammonta a € 45.414,16 e rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione a favore dei dipendenti al 31/12/2014.

Fondo TFR	Importo
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>40.478,28</b>
TFR erogato nell'esercizio	-
Imposta sostitutiva 2014	(66,79)
Accantonamento 2014	5.002,67
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>45.414,16</b>

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

#### FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il fondo accantonato ammonta a € 64.583,00.

Fondo svalutazione crediti	Importo
<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>64.583,00</b>
Utilizzo fondo nell'esercizio	-
Accantonamento 2013	-
<b>Valore al 31/12/2014</b>	<b>64.583,00</b>

Nel corso dell'esercizio non si è proceduto ad effettuare accantonamenti in quanto il fondo è stato reputato congruo.

#### DEBITI

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.

Descrizione	Importo
Verso fornitori	9.240,56
Fatture da ricevere Eden Red € 152,82 Studio Frascinelli € 1.776,32 Asl To3 € 9.765,00 Ricoh € 93,27 Studio Scarrone € 942,72 Iren Mercato € 349,24 EGS Impianti € 1.098,00 Dott. Raia € 1.268,80 Mail box € 256,83 Studio Rostagno € 18.668,00	34.371,00
Tributari Irpaf dipendenti e collaboratori € 4.491,28 Ritenute d'acconto € 1.887,93 IVA dicembre € 4.388,66	10.767,87
Verso istituti di previdenziali e assistenziali	6.644,46
Altri debiti	7.776,04

La voce "altri debiti" si riferisce al rimborso spese viaggi 4° trimestre a favore del direttore dell'Associazione, alle spese sostenute con carta di credito nel mese di dicembre 2014, regolarmente pagati nel mese di gennaio 2015 e ad un accertamento ICI per gli anni 2009-2011.

Circa i debiti "verso istituti di previdenza e assistenziali" sono riferiti al mese di dicembre 2014 e sono stati versati regolarmente nel mese di gennaio 2015 mediante apposito F24.

## PROVENTI

Nella voce sono compresi i seguenti introiti.

Descrizione	Importo
Contributi associativi	267.244,00
Attività di servizi e progetti Fonservizi	95.956,08
Proventi finanziari	5.460,00
Proventi straordinari	19.170,26
Altri proventi	76,95

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. Attività svolta sempre nello spirito associativo.

I proventi finanziari comprendono gli interessi attivi maturati sul deposito bancario e sui titoli in portafoglio.

I proventi straordinari si riferiscono a contributi economici ricevuti da Fondazione Rubes Triva e Fonservizi e dall'estinzione totale l'investimento riferito al GPM Monetario.

#### ONERI

Nella voce sono compresi i seguenti costi.

Descrizione	Importo
Spese generali	16.089,35
Spese amministrative	13.535,82
Prestazioni professionali	7.296,10
Attività istituzionale	23.909,67
Attività di servizi e progetti Fonservizi	90.460,59
Organi istituzionali	73.437,34
Costi del personale e direttore	117.391,28
Ammortamenti	13.013,72
Oneri finanziari	576,89
Sopravvenienze passive	6.239,00
Oneri diversi di gestione	6.725,89

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

Nella voce "attività istituzionale" sono compresi i costi sostenuti per la gestione dell'attività tipica dell'Associazione.

Nella voce "attività di servizi e progetti 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 svolta dal collaboratore dott. Sergio Bianchi.

#### ALTRI ONERI

Nella voce "oneri diversi di gestione" sono rappresentati gli oneri non riconducibili alla gestione caratteristica (acquisto beni e software non ammortizzati € 4.215,14, arrotondamenti € 44,83, acquisto quotidiani € 654,10, imposte indeducibili € 1.761,82 e donazioni a onlus € 50,00).

La voce "sopravvenienze passive" si riferisce ad un accertamento ICI per gli anni 2009-2011.

#### GESTIONE TRIBUTARIA

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

- IRAP € 3.059,00
- IMU € 2.787,00
- TASSA RIFIUTI € 1.461,00
- IRES non dovuta

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

Il bilancio al 31/12/2014 si chiude con un avanzo di esercizio pari a € 11.924,64, che si propone di destinare a Riserva Statutaria così come previsto dallo Statuto all'art. 21 comma 2.

Non esistono altre considerazioni da effettuare sui contenuti delle poste di bilancio e sui criteri di valutazione adottati. Le riflessioni ed i valori contenuti nei prospetti di bilancio e nella presente Nota Illustrativa sono conformi alle scritture contabili e riflettono con correttezza i fatti amministrativi così come si sono verificati.

## RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 predisposto ed approvato dalla Giunta Esecutiva in data 29/05/2015.

La situazione espressa dai dati di bilancio è integrata con le informazioni ed i dettagli contenuti nella Nota Illustrativa.

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

Detto bilancio si riassume come segue:

### STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni	€ 427.880,36
Attivo circolante	€ 525.046,45
Ratei e risconti attivi	€ 779,94
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 953.706,75</b>

Patrimonio netto	€ 527.105,02
Fondi ammortamento	€ 240.662,16
Fondo svalutazione crediti	€ 64.583,00
Fondo TFR	€ 45.414,16
Debiti	€ 68.799,93
Ratei e risconti passivi	€ 7.142,48
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 953.706,75</b>

### CONTO ECONOMICO

Proventi	€ 387.907,29
Oneri	€ 368.675,65
Imposte e tasse dell'esercizio	€ 7.307,00
<b>Avanzo di gestione</b>	<b>€ 11.924,64</b>

Il Collegio rappresentato dalla figura del Presidente ha partecipato alle riunioni di Giunta Esecutiva e garantisce che sono state effettuate le verifiche periodiche, che è stata constatata la regolare tenuta della contabilità e che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei vigenti principi contabili.

Le varie poste iscritte a bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Il Collegio prende atto che nella redazione del rendiconto è stato applicato il principio di prudenza.

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 dagli amministratori.

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 2014.

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 secondo le determinazioni che l'Assemblea dei Soci vorrà stabilire.

IL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Pierluigi BATTEZZATO

Roberto CODA

Salvatore RAIA

Torino, 26 giugno 2015.



# Confservizi

il sindacato d'impresa per i servizi pubblici

PIEMONTE - VALLE D'AOSTA

	2013	2014
<b>■ ATTIVO</b>		
<b><i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i></b>	<b>€ 2.286,90</b>	<b>€ 1.633,50</b>
costi pubblicità	€ 2.286,90	€ 1.633,50
programmi software (proprietà)	€ -	€ -
programmi software (licenze)	€ -	€ -
<b><i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i></b>	<b>€ 419.770,87</b>	<b>€ 426.246,86</b>
fabbricati	€ 337.611,98	€ 337.611,98
macchinari, impianti e attrezzature	€ 57.618,03	€ 64.094,02
mobili e arredi	€ 24.540,86	€ 24.540,86
<b><i>CREDITI</i></b>	<b>€ 84.869,88</b>	<b>€ 125.042,97</b>
verso clienti	€ 69.021,70	€ 121.924,50
tributari	€ 4.894,94	€ 1.380,00
verso altri	€ 10.953,24	€ 1.738,47
<b><i>TITOLI</i></b>	<b>€ 280.000,00</b>	<b>€ 308.488,00</b>
obbligazioni	€ -	€ 88.488,00
gpm monetario	€ 140.000,00	€ -
prestito obbligazionario	€ -	€ 190.000,00
buoni risparmio	€ 140.000,00	€ 30.000,00
<b><i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i></b>	<b>€ 105.479,31</b>	<b>€ 91.515,48</b>
depositi bancari	€ 105.229,15	€ 91.292,76
denaro in cassa	€ 245,26	€ 210,82
valori bollati	€ 4,90	€ 11,90
<b><i>RATEI E RISCONTI</i></b>	<b>€ 1.107,65</b>	<b>€ 779,94</b>
ratei	€ -	€ -
risconti	€ 1.107,65	€ 779,94
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 893.514,61</b>	<b>€ 953.706,75</b>



# Confservizi

il sindacato d'impresa per i servizi pubblici

PIEMONTE - VALLE D'AOSTA

	2013	2014
<b>PASSIVO</b>		
<i>PATRIMONIO NETTO</i>	€ 515.180,38	€ 527.105,02
riserve statutarie	€ 505.315,25	€ 515.180,38
avanzo (disavanzo) dell'esercizio	€ 9.865,13	€ 11.924,64
<i>FONDI AMMORTAMENTO</i>	€ 228.301,84	€ 240.662,16
fabbricati	€ 150.642,64	€ 160.845,52
macchinari, impianti e attrezzature	€ 54.832,22	€ 56.578,51
mobili e arredi	€ 22.826,98	€ 23.238,13
<i>FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	€ 40.478,28	€ 45.414,16
<i>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</i>	€ 64.583,00	€ 64.583,00
<i>DEBITI</i>	€ 38.933,13	€ 68.799,93
verso fornitori	€ 8.700,80	€ 9.240,56
fatture da ricevere	€ 16.504,64	€ 34.371,00
verso altri finanziatori	€ 104,00	€ 149,98
acconti	€ -	€ -
tributari	€ 6.430,27	€ 10.767,87
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 5.639,60	€ 6.644,46
altri debiti	€ 1.553,82	€ 7.626,06
<i>RATEI E RISCOINTI</i>	€ 6.037,98	€ 7.142,48
ratei	€ 6.037,98	€ 7.142,48
risconti	€ -	€ -
<b>TOTALE PASSIVO</b>	€ <b>893.514,61</b>	€ <b>953.706,75</b>



# Confservizi

il sindacato d'impresa per i servizi pubblici

PIEMONTE - VALLE D'AOSTA

	2013	2014
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<b>PROVENTI</b>	<b>€ 344.996,72</b>	<b>€ 387.907,29</b>
contributi associativi	€ 273.214,00	€ 267.244,00
attività di servizi e progetti fonservizi	€ 56.588,00	€ 95.956,08
proventi finanziari	€ 2.676,46	€ 5.460,00
proventi straordinari	€ 12.500,00	€ 19.170,26
altri proventi	€ 18,26	€ 76,95
<b>ONERI</b>	<b>€ 326.484,59</b>	<b>€ 368.675,65</b>
spese generali	€ 15.823,80	€ 16.089,35
spese amministrative	€ 9.379,45	€ 13.535,82
prestazioni professionali	€ 7.289,31	€ 7.296,10
attività istituzionale	€ 20.565,61	€ 23.909,67
attività di servizi e progetti fonservizi	€ 55.369,38	€ 90.460,59
organi istituzionali	€ 67.698,64	€ 73.437,34
costi del personale e direttore	€ 132.584,18	€ 117.391,28
ammortamenti	€ 13.999,04	€ 13.013,72
accantonamento fondo svalutazione crediti	€ -	€ -
oneri finanziari	€ 373,60	€ 576,89
sopravvenienze passive	€ 1.630,85	€ 6.239,00
oneri diversi di gestione	€ 1.770,73	€ 6.725,89
<b>IMPOSTE E TASSE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 8.647,00</b>	<b>€ 7.307,00</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 9.865,13</b>	<b>€ 11.924,64</b>