



# **Confservizi**

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

**PIEMONTE - VALLE D'AOSTA**

## **BILANCIO CONSUNTIVO**

### **31.12.2019**

## NOTA ILLUSTRATIVA

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.).

Vicerversa 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 risulta avviato l'iter di riforma del "Terzo Settore". Nonostante il decreto legislativo denominato "Codice del Terzo settore" sia una norma molto articolata e complessa, e non poteva essere forse altrimenti data la numerosità ed eterogeneità dei soggetti coinvolti, si può prevedere che la nostra Associazione, in quanto associazione di categoria, non sarà allo stato soggetta alla nuova disciplina.

Peraltro si richiama che è stato pubblicato in G.U. n. 102 del 18 aprile 2020 il decreto 5 marzo 2020 recante la modulistica da adottare per la redazione del bilancio degli enti del Terzo settore, a valere per i bilanci chiusi al 31.12.2021, che pone particolare attenzione tra l'altro al principio di competenza. Principio che è già adottato dalla nostra Associazione.

Il bilancio al 31 dicembre 2019 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, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Illustrativa.

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.

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. 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.;
- 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 osservazioni si rinvia alla relativa 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.

#### *Commento*

Nel corso del 2019 risulta un incremento riferito all'aggiornamento di alcune funzionalità del sito internet dell'Associazione per € 700,00 dedotto il fondo ammortamento di € 798,80.

### Immobilizzazioni materiali

#### *Criteria 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	443.067,25
Fondo Ammortamento	- 292.476,68
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>150.590,57</b>
Incrementi dell'esercizio (smart tv)	2.305,99
Eliminazione cespiti dismessi	- 6.448,30
Decremento fondo ammortamento	- 6.445,29
Ammortamento dell'esercizio	- 12.983,09
<b>Variazione dell'esercizio</b>	<b>- 4.142,31</b>
<b>Costo storico</b>	<b>438.924,94</b>
<b>Fondo Ammortamento</b>	<b>- 299.014,48</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>139.910,46</b>

### Titoli

#### *Criteria di valutazione*

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate in base al costo sostenuto dall'Associazione. I titoli detenuti in portafoglio sono degli investimenti duraturi e sono quindi iscritti nello schema di stato patrimoniale previsto dall'art. 2424 c.c. nel gruppo III – Immobilizzazioni Finanziarie, voce 3) altri titoli. L'Associazione non detiene partecipazioni in altre società o enti.

*Commento*

Le variazioni intercorse delle immobilizzazioni finanziarie sono riferite alla vendita totale dei titoli in portafoglio e possono essere così riepilogabili:

<b>titoli</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>variazioni</b>
fondo liquidità	-	69.294,06	-
<b>TOTALE</b>	-	<b>69.294,06</b>	<b>- 69.294,06</b>

Si evidenzia che la vendita dei titoli in portafoglio ha prodotto una perdita pari a € 2.785,76, iscritta come onere finanziario nel conto economico.

**ATTIVO CIRCOLANTE****Crediti***Criteri 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 80.502,37 risulta così articolata:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Verso clienti v/associati fatture da emettere € 22.160,00 v/associati fatture emesse € 27.340,20 v/associati contributi associativi € 35.680,00	85.180,20
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	- <b>8.891,50</b>
Verso altri	4.213,67
<b>TOTALE</b>	<b>80.502,37</b>

La voce "crediti v/altri" si riferisce alle seguenti voci: INFRATO rimborso quota competenza per utilizzo comune autoclave (€ 195,70), contributo da Fonservizi (€ 3.000) credito imposta sostitutiva TFR (€ 25,97), note credito da fornitori (€ 992,10).

**Disponibilità liquide***Criteri di valutazione*

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

*Commento*

Il saldo di euro 503.997,40 rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio, in dettaglio:

Descrizione	Importo
Depositi bancari	503.841,71
Denaro in cassa	108,14
Valori bollati	27,55

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

#### *Criteria di valutazione*

I ratei e i risciotti 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	1.046,75
Aruba pec € 13,04	
Abbonamento webinar € 694,11	
Bpoint fatturasmart€ 186,82	
WP € 152,78	

### 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 € 541.631,08 (€ 540.975,50 nel precedente esercizio).

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

	<b>valore di inizio esercizio</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	<b>valore di fine esercizio</b>
Fondo di dotazione dell'ente	538.716,04	2.259,46		540.975,50
Avanzo (disavanzo) di gestione	2.259,46	655,58	2.259,46	655,58
<b>TOTALE</b>	<b>540.975,50</b>	<b>2.915,04</b>	<b>- 2.259,46</b>	<b>541.631,08</b>

### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

#### *Criteri 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 € 77.062,96 e rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione a favore dei dipendenti al 31/12/2019.

<b>Fondo TFR</b>	<b>Importo</b>
<b>Valore al 31/12/2018</b>	<b>68.163,71</b>
TFR erogato nell'esercizio	-
Imposta sostitutiva 2019	- 208,19
Accantonamento 2019	9.107,44
<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>77.062,96</b>

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

### DEBITI

#### *Criteri 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 € 90.553,42 così dettagliata:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Verso fornitori Per fatture ricevute € 33.931,64 Per fatture da ricevere € 30.195,37	64.127,01
Tributari Irap dipendenti e collaboratori € 5.391,77 Ritenute d'acconto € 788,18 IRAP saldo € 4.173,00 IRES saldo € 810,00 IMU saldo € 1.401,00 Liquidazione IVA a debito € 3.133,52	15.697,47
Verso istituti di previdenziali e assistenziali	7.179,57
Altri debiti	3.549,37

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 2020 mediante apposito F24.

La voce altri debiti è riconducibile ai debiti verso gestori carte di credito (€ 1.305,87), rimborso quote green book a Confservizi Liguria e Lombardia (€ 1.200), quota 4° trimestre assicurazione dipendenti (€ 745,50) e liquidazione compenso componente di Giunta (€ 298).

**RATEI E RISCONTI PASSIVI***Criteri 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:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Ratei passivi Dipendenti (ferie, permessi e 14 <sup>^</sup> ) € 18.286,72	18.286,72

**COMMENTO ALLE VOCI DI CONTO ECONOMICO***Criteri 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)	312.695,00
Formazione a catalogo e cfa Fonservizi (voce - ricavi delle vendite e delle prestazioni)	109.440,00
Proventi diversi (voce - altri ricavi e proventi)	26.798,04
Proventi finanziari (voce - proventi da disponibilità liquide)	4,23

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.

La voce "proventi diversi" si riferisce prevalentemente ai contributi economici ricevuti per l'attività istituzionale da parte di: Fonservizi, IREN e Utilitalia.

I proventi finanziari comprendono gli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario.

**ONERI**

Gli oneri della associazione possono essere così riepilogabili:

Descrizione	Importo	Importo
Spese generali	16.333,93	
Spese amministrative	15.996,95	
Prestazioni professionali	24.568,05	
Spese per attività istituzionale	77.225,59	
Formazione a catalogo e cfa Fonservizi	58.878,38	
Organi istituzionali	79.427,88	
<b>Totale costi per servizi</b>		<b>272.430,78</b>
<b>Totale Costi per il personale e direttore</b>		<b>137.061,87</b>
<b>Totale Ammortamenti</b>		<b>13.562,29</b>
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>		<b>10.064,84</b>
<b>Totale Oneri finanziari</b>		<b>3.241,51</b>

Nella voce "organi istituzionali" sono compresi i compensi del presidente, giunta esecutiva e collegio revisori e del collaboratore a supporto dell'attività di presidenza e direzione.

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

- Giunta Esecutiva € 12.811,83
- Presidente € 44.399,55

- Collegio Revisori € 4.440,80
- Collaboratore a supporto attività Presidenza e Direzione € 17.775,70

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 2019 è stata la seguente:

- n. 2 impiegate a tempo indeterminato;
- n. 1 quadro a tempo indeterminato assunto con incarico di Direttore;
- n. 1 collaboratore (collaborazione coordinata e continuativa) utilizzato a supporto delle attività di Presidenza e Direzione dell'Associazione sino al 31/07/2019;
- n. 1 collaboratrice in forma autonoma utilizzata saltuariamente a supporto delle attività dell'Associazione.

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 e attrezzatura acquistata per adeguare i sistemi informatici e audiovisivi dell'Associazione, software, arredi e licenze informatiche per complessivi € 8.453,44;
- arrotondamenti € 21,74;
- acquisto quotidiani € 201,49;
- oneri indeducibili € 388,17;
- contributo economico per attività istituzionale a Confservizi Sardegna € 1.000,00.

La voce "oneri finanziari" si riferisce principalmente alla svalutazione iscritta a seguito della vendita dei titoli in portafoglio (€ 2.785,76) e oneri bancari (€ 455,75).

## **GESTIONE TRIBUTARIA**

### *Criteria di valutazione*

Le imposte dirette di competenza del periodo sono calcolate in base ad una previsione prudentiale 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 € 5.470,00
- IRES € 1.769,00
- IMU € 2.778,00
- TASSA RIFIUTI € 1.903,40

**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;
- accordi non risultanti dallo stato patrimoniale;
- strumenti finanziari derivati;
- proventi ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124.

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.

L'art. 24 del DL "rilancio" stabilisce che non è dovuto il versamento del saldo IRAP 2019 per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 250 milioni di euro, fattispecie nella quale rientra Confservizi. Prendendo a riferimento il principio OIC29, proprio delle società di capitali, questo non fa espresso riferimento a fatti che comportano, come nel caso dello stralcio del saldo IRAP 2019, un'insussistenza di debito di imposta per effetto di disposizioni successive alla chiusura dell'esercizio, giacché lo OIC29 concerne in prevalenza l'aggiornamento al "Fondo rischi ed oneri" per effetto di fatti giuridicamente posteriori alla chiusura contabile. Da questo punto di vista ed in via analoga per Confservizi, occorre ragionevolmente considerare che l'insussistenza del debito IRAP 2019 è fatto che di certo non incide in negativo sulla consistenza patrimoniale e sicuramente non compromette la continuità dell'Associazione. Ciò considerato tenuto conto della natura di componente positiva della fattispecie in esame si è ritenuto di iscrivere detta posta postiva nel corso dell'esercizio 2020.

Infine si deve sottolineare che a causa della recente vicenda di contagio epidemiologico da COVID-19 ad oggi è difficile poter fare delle stime su quale potrà essere l'impatto economico finanziario nei prossimi mesi. Al riguardo si richiama che l'Associazione ha a suo supporto risorse finanziarie adeguate alla struttura organizzativa ed in relazione alle attività formative ha ampliato l'offerta in modalità webinar.

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

Si invitano gli Associati ad approvare il bilancio così come presentato e approvato dalla Giunta Esecutiva in data 28/05/2020 e si propone di destinare il risultato dell'esercizio pari a € 655,58 a Riserva Statutaria così come previsto dallo Statuto all'art. 21 comma 2.

**STATO PATRIMONIALE  
ATTIVO**

	2019	2018	variazione
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>I. Immateriali</i>			
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.097,20	1.976,40	
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	2.097,20	1.976,40	120,80
<i>II. Materiali</i>			
terreni e fabbricati	133.397,76	144.054,84	- 10.657,08
impianti e macchinari	4.379,65	6.484,30	- 2.104,65
altri beni	2.133,05	51,43	2.081,62
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	139.910,46	150.590,57	- 10.680,11
<i>III. Finanziarie</i>			
con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
altri titoli	-	69.294,06	- 69.294,06
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-	69.294,06	- 69.294,06
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	142.007,66	221.861,03	- 79.853,37
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>I. Rimanenze</i>			
<b>Totale</b>	-	-	
<i>II. Crediti</i>			
verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	76.288,70	56.794,50	19.494,20
crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5,27	- 5,27
verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	4.213,67	5.430,98	- 1.217,31
<b>Totale</b>	80.502,37	62.230,75	
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
<b>Totale</b>	-	-	
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
depositi bancari e postali	503.841,71	376.230,28	127.611,43
denaro e valori in cassa	135,69	53,64	82,05
<b>Totale</b>	503.977,40	376.283,92	127.693,48
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	584.479,77	438.514,67	145.965,10
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	1.046,75	802,85	243,90
<b>TOTALE ATTIVO</b>	727.534,18	661.178,55	66.355,63

**STATO PATRIMONIALE**  
**PASSIVO**

	2019	2018	variazione
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>			
<i>I. Fondo di dotazione dell'ente</i>			
riserve statutarie	540.975,50	538.716,04	2.259,46
<i>IX. Avanzo (disavanzo) di gestione</i>	655,58	2.259,46	- 1.603,88
<b>Totale</b>	<b>541.631,08</b>	<b>540.975,50</b>	<b>655,58</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			
<b>Totale</b>	-	-	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>77.062,96</b>	<b>68.163,71</b>	<b>8.899,25</b>
<b>D) DEBITI</b>			
debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	64.127,01	26.188,67	37.938,34
debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	15.697,47	4.018,18	11.679,29
debiti vs. istituti previdenziali			
esigibili entro l'esercizio successivo	7.179,57	6.856,00	323,57
altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	3.549,37	1.350,54	2.198,83
<b>Totale</b>	<b>90.553,42</b>	<b>38.413,39</b>	<b>52.140,03</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>18.286,72</b>	<b>13.625,95</b>	<b>4.660,77</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>727.534,18</b>	<b>661.178,55</b>	<b>66.355,63</b>

## CONTO ECONOMICO

	2019	2018	variazione
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
contributi associativi	312.695,00	283.794,00	28.901,00
formazione a catalogo e cfa fonservizi	109.440,00	99.505,00	9.935,00
Altri ricavi e proventi			
proventi diversi	26.798,04	10.419,52	16.378,52
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>448.933,04</b>	<b>393.718,52</b>	<b>55.214,52</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
per servizi			
spese generali	16.333,93	23.529,45	- 7.195,52
spese amministrative	15.996,95	11.177,20	4.819,75
prestazioni professionali	24.568,05	13.104,17	11.463,88
spese per attività istituzionale	77.225,59	36.040,96	41.184,63
formazione a catalogo e cfa fonservizi	58.878,38	79.201,38	- 20.323,00
organi istituzionali	79.427,88	67.472,74	11.955,14
per il personale			
costi del personale e direttore	137.061,87	136.841,87	220,00
ammortamenti e svalutazioni			
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	579,20	219,60	
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.983,09	13.714,88	- 731,79
altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	
svalutazione dei crediti e delle disponibilità liquide	-	-	
oneri diversi di gestione	10.064,84	4.727,38	5.337,46
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>433.119,78</b>	<b>386.029,63</b>	<b>47.090,15</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>15.813,26</b>	<b>7.688,89</b>	<b>8.124,37</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
da titoli iscritti nelle disponibilità liquide	4,23	718,31	- 714,08
interessi e altri oneri finanziari	- 3.241,51	- 119,74	- 3.121,77
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 3.237,28</b>	<b>598,57</b>	<b>- 3.835,85</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:</b>			
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A – B +/- C +/- D)</b>	<b>12.575,98</b>	<b>8.287,46</b>	<b>4.288,52</b>
imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.920,40	6.028,00	5.892,40
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>655,58</b>	<b>2.259,46</b>	<b>- 1.603,88</b>

	2019	2018
Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto		
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 656</b>	<b>€ 3.336</b>
Imposte sul reddito	€ 11.920	€ 6.062
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	€ 3.237	-€ 1.327
(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>€ 15.813</b>	<b>€ 8.072</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	€ 0	€ 0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 13.562	€ 13.239
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>€ 13.562</b>	<b>€ 13.239</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 19.494	-€ 99.441
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 37.938	€ 4.365
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 244	€ 14.831
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 4.661	-€ 330
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 3.745	-€ 1.547
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>€ 26.606</b>	<b>-€ 82.122</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-€ 3.237	€ 1.327
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 241	-€ 5.410
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	€ 8.899	€ 5.322
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>€ 5.421</b>	<b>€ 1.238</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>€ 61.402</b>	<b>-€ 59.573</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>-€ 2.882</b>	<b>-€ 6.344</b>
(Investimenti)	€ 2.882	€ 6.344
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-€ 121</b>	<b>€ 0</b>
(Investimenti)	€ 121	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 69.294</b>	<b>€ 150.000</b>
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 69.294	€ 150.000
<b>Attività Finanziarie non immobilizzate</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>€ 66.291</b>	<b>€ 143.656</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
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>€ 127.693</b>	<b>€ 84.083</b>
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	<b>€ 376.284</b>	<b>€ 82.566</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>€ 503.977</b>	<b>€ 166.649</b>

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

Signori Associati,

il Collegio Revisori dei Conti ha condotto l'attività di vigilanza e controllo durante l'anno 2019.

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Confservizi Piemonte - Valle D'Aosta al 31/12/2019, che evidenzia un avanzo di euro 655,58.

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 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 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	142.007,66
Attivo circolante	584.479,77
Ratei e risconti attivi	1.046,75
<b>Totale attivo</b>	<b>727.534,18</b>

Patrimonio netto	541.631,08
Fondo TFR	77.062,96
Debiti	90.553,42
Ratei e risconti passivi	18.286,72
<b>Totale passivo</b>	<b>727.534,18</b>

### CONTO ECONOMICO

Valore produzione	448.933,04
Costi produzione	433.119,78
Proventi/Oneri finanziari	- 3.237,28
Imposte esercizio	11.920,40
<b>Avanzo di gestione</b>	<b>655,58</b>

### RENDICONTO FINANZIARIO

a) Flusso finanziario della gestione reddituale	61.402,00
b) Flusso finanziario dell'attività di investimento	66.291,00
c) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	<b>127.693,00</b>

### **Sintesi e risultati dell'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 2019 il Collegio rappresentato dalla figura del Presidente ha partecipato alle riunioni di Giunta Esecutiva e all'Assemblea degli associati.

### **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.

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 della 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 gli altri referenti dell'Associazione di volta in volta 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.

### **Bilancio d'esercizio al 31/12/2019**

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

Il Collegio ha promosso incontri con il Presidente, il Direttore e gli altri referenti dell'Associazione di volta in volta interessati 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 in rapporto all'attività dell'Associazione;
- i principi contabili adottati, descritti nella nota illustrativa, 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 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 2019.

### **Altre informazioni**

Per quanto di nostra competenza, possiamo attestare che:

- nel corso del 2019 e a tutt'oggi non sono pervenute al Collegio denunce;
- non risultano al Collegio operazioni atipiche o inusuali.

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;
- accordi non risultanti dallo stato patrimoniale;
- strumenti finanziari derivati;
- proventi ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124.

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

Infine in relazione alla recente vicenda di contagio epidemiologico da COVID-19 si rimanda a quanto indicato nella nota illustrativa con particolare riferimento alla presenza di risorse finanziarie adeguate alla struttura organizzativa della associazione e dell'ampliamento dell'offerta delle attività formative in modalità webinar.

### **Conclusioni, osservazioni e proposte**

Alla luce di quanto riportato esprimiamo l'assenso, per quanto di nostra competenza, all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 accompagnato dalla Nota Illustrativa e dal Rendiconto finanziario come presentati dalla Giunta Esecutiva ed alla conseguente proposta di destinazione dell'avanzo formulata dalla Giunta medesima.

Terminata la verifica, i Revisori provvedono alla stesura del verbale ed alla successiva sottoscrizione.

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

Torino, 03.06.2020