



Confservizi

il sindacato d'impresa per i servizi pubblici

PIEMONTE - VALLE D'AOSTA

BILANCIO CONSUNTIVO

31.12.2021

**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.).

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 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 2021 è stato redatto conformemente alle norme civilistiche e, ove applicabile, a quanto previsto dal principio contabile ETS - OIC 35.

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.
- 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.

Il perdurare dell'emergenza COVID ha influenzato in parte anche nel 2021 le attività associative. In particolare le riunioni e l'attività formativa sono state svolte quasi esclusivamente con modalità online.

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.

A seguito dei lavori di ristrutturazione effettuati nella sede associativa si è provveduto a rottamare/dismettere i cespiti iscritti nell'attivo non più destinati all'uso perché non funzionanti o rotti.

Commento

La variazione delle immobilizzazioni materiali è rappresentata nel prospetto sottostante:

Descrizione	Importo
Costo storico	441.123,38
Fondo Ammortamento	(311.479,47)
Saldo al 31/12/2020	129.643,91
Incrementi dell'esercizio Ristrutturazione € 53.057,80 Sedie uffici € 1.232,20	54.290,00
Eliminazione cespiti dismessi	(37.940,00)
Decremento fondo ammortamento	(36.833,74)
Ammortamento dell'esercizio	16.914,39
Costo storico	457.473,38
Fondo Ammortamento	(291.560,12)
Saldo al 31/12/2021	165.913,26

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 93.730,76 risulta così articolata:

Descrizione	Importo
Verso associati v/associati fatture da emettere € 46.250,00 v/associati fatture emesse € 12.927,00 v/associati contributi associativi € 32.757,00 rimborsi da associati € 5.490,00	97.424,00
Verso utenti e clienti	-
Verso enti pubblici	-
Verso soggetti privati per contributi	-
Verso enti della stese rete associativa	-
Verso altri enti del terzo settore	-
Verso imprese controllate	-
Verso imprese collegate	-
Crediti tributari	5.183,53
Da 5 per mille	-
Imposte anticipate	-
Verso altri	14,73
Fondo svalutazione crediti	(8.891,50)
TOTALE	93.730,76

Disponibilità liquide*Criteria di valutazione*

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Commento

Il saldo di euro 452.458,40 rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio, in dettaglio:

Descrizione	Importo
Depositi bancari	452.314,99
Denaro in cassa	117,76
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	1.561,68
Aruba pec € 17,15	
Abbonamento webinar € 696,00	
Bpoint contabilità € 219,96	
Sito internet € 164,39	
NAS € 16,64	
Manutenzione estintori € 32,74	
Licenza Firewall € 414,80	

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 € 552.405,42 (€ 547.070,30 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	541.631,08	5.439,22	547.070,30
Avanzo (disavanzo) di gestione portato a nuovo	5.439,22	5.335,12	5.335,12
TOTALE	547.070,30	10.774,34	552.405,42

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 € 97.030,33 e rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione a favore dei dipendenti al 31/12/2021.

Fondo TFR	Importo
Valore al 31/12/2020	86.349,90
TFR erogato nell'esercizio	-
Imposta sostitutiva 2021	(639,91)
Accantonamento 2021	11.320,34
Valore al 31/12/2021	97.030,33

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 € 49.003,61 così dettagliata:

Descrizione	Importo
Verso fornitori fatture ricevute € 2.740,16 fatture da ricevere € 30.480,11	33.220,27
Tributari Irfp dipendenti e collaboratori € 5.446,58 Ritenute d'acconto € 947,26 IRES € 372,00 Imposta sostitutiva TFR € 441,75	7.207,59
Verso istituti di previdenziali e assistenziali INPS € 7.292,00 INAIL € 9,92	7.301,92
Altri debiti Carta credito € 528,33 FASI OPEN € 745,50	1.273,83

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 2022 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 ^a) € 15.959,19 Utenze € 204,35	16.163,54

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)	309.542,00
Formazione a catalogo e cfa Fonservizi (voce - ricavi delle vendite e delle prestazioni)	93.900,00
Contributi c/esercizio (voce - ricavi delle vendite e delle prestazioni)	27.000,00
Altri ricavi e proventi (voce - altri ricavi e proventi)	8.680,00
Proventi finanziari (voce - proventi da disponibilità liquide)	5.512,95

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.

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

- Contributi indennità COVID € 4.000,00
- Contributi c/esercizio € 23.000,00 (Fonservizi 8.000 – Utilitalia 9.000 – ANAV Piemonte 6.000)

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

- Rimborso danni condominio € 302,00
- Rimborso da concordato ARAL € 992,73
- rimborsi da associati € 7.320,00
- arrotondamenti/sopravvenienze € 65,27

I proventi finanziari comprendono quasi esclusivamente la plusvalenza realizzata nella vendita dei titoli.

ONERI

Gli oneri della associazione possono essere così riepilogabili:

Descrizione	Importo	Importo
Spese generali	16.117,76	
Spese amministrative	9.610,22	
Prestazioni professionali	39.394,85	
Spese per attività istituzionale	82.810,50	
Formazione a catalogo e cfa Fonservizi	51.733,94	
Organi istituzionali	60.174,52	
Totale costi per servizi		259.841,79
Totale Costi per il personale e direttore		146.402,62
Totale Ammortamenti		17.493,59
Totale Oneri diversi di gestione		4.771,28
Totale Oneri finanziari		920,68

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 € 17.341,45

- Presidente € 36.391,68
- Collegio Revisori € 4.440,80
- Oneri sociali € 2.000,59

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 2021 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, attrezzatura, arredi per complessivi € 1.635,78
- acquisto DPI € 63,98
- arrotondamenti € 8,40
- abbonamenti quotidiani € 71,94
- oneri indeducibili € 884,92
- contributo economico per attività istituzionale a Confservizi Sardegna € 1.000,00
- minusvalenza realizzata a seguito rottamazione cespite € 1.106,26

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 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 € 4.727,00
- IRES € 1.461,00
- IMU € 2.754,00
- TASSA RIFIUTI € 927,87

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 esplicazioni:

ONERI E COSTI	2021	2020	PROVENTI E RICAVI	2021	2020
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	309.542,00	310.877,00
2) Servizi	220.446,94	174.830,88	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	7.320,00	8.100,00
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	93.900,00	43.290,00
4) Personale	146.402,62	156.909,13	4) Erogazioni liberali	-	-
5) Ammortamenti	17.493,59	13.044,19	5) Proventi del 5 per mille	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	6) Contributi da soggetti privati	23.000,00	8.000,00
7) Oneri diversi di gestione	4.771,28	6.524,24	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-	8) Contributi da enti pubblici	4.000,00	216,00
			9) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	1.360,00	6.926,34
			11) Rimanenze finali	-	-
Totale	389.114,43	351.308,44	Totale	439.122,00	377.409,34
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale	50.007,57	26.100,90
B) Costi e oneri da attività diverse			B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
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	-	-			
Totale	-	-	Totale	-	-
			Avanzo/disavanzo attività diverse	-	-
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi			C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		
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	-	-
Totale	-	-	Totale	-	-
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi	-	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	920,68	1.119,44	1) Da rapporti bancari	5.512,95	0,60
2) Su prestiti	-	-	2) Da altri investimenti finanziari	-	-
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	-	-			
Totale	920,68	1.119,44	Totale	5.512,95	0,60
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	4.592,27	- 1.118,84
E) Costi e oneri di supporto generale			E) Proventi di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Servizi	39.394,85	12.041,84	2) Altri proventi di supporto generale	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-			
4) Personale	-	-			
5) Ammortamenti	-	-			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-			
7) Altri oneri	-	-			
Totale	39.394,85	12.041,84	Totale	-	-
Totale oneri e costi	429.429,96	364.469,72	Totale proventi e ricavi	444.634,95	377.409,94
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	15.204,99	12.940,22
			Imposte	9.869,87	7.501,00
			Avanzo/disavanzo d'esercizio	5.335,12	5.439,22
Costi figurativi			Proventi figurativi		
1) da attività di interesse generale	-	-	1) da attività di interesse generale	-	-
2) da attività diverse	-	-	2) da attività diverse	-	-
Totale	-	-	Totale	-	-

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 attesta che Confservizi ha ottenuto l'indennità per emergenza COVID per complessivi euro 4.000,00.

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 05/05/2022 e si propone di destinare il risultato dell'esercizio pari a € 5.335,12 a Riserva Statutaria così come previsto dallo Statuto all'art. 21 comma 2.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	2021	2020	variazione
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I. Immateriali</i>			
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	938,80	1.518,00 -	579,20
Totale immobilizzazioni immateriali	938,80	1.518,00 -	579,20
<i>II. Materiali</i>			
terreni e fabbricati	159.713,04	122.740,68	36.972,36
impianti e macchinari	2.061,80	3.013,40 -	951,60
mobili e macchine ufficio	4.138,42	3.889,83	248,59
Totale immobilizzazioni materiali	165.913,26	129.643,91	36.269,35
<i>III. Finanziarie</i>			
altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	166.852,06	131.161,91	35.690,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I. Rimanenze</i>	-	-	-
Totale rimanenze	-	-	-
<i>II. Crediti</i>			
verso associati	88.532,50	67.933,50	20.599,00
tributari	5.183,53	7.187,35 -	2.003,82
verso altri	14,73	5.827,28 -	5.812,55
Totale crediti	93.730,76	80.948,13	12.782,63
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
titoli	-	94.288,80 -	94.288,80
Totale attività finanziarie	-	94.288,80 -	94.288,80
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
depositi bancari e postali	452.314,99	384.250,57	68.064,42
denaro e valori in cassa	143,41	165,38 -	21,97
Totale disponibilità liquide	452.458,40	384.415,95	68.042,45
Totale attivo circolante (C)	546.189,16	559.652,88 -	13.463,72
D) RATEI E RISCONTI			
ratei attivi	-	-	-
risconti attivi	1.561,68	1.048,13	513,55
Totale ratei e risconti attivi (D)	1.561,68	1.048,13	513,55
TOTALE ATTIVO	714.602,90	691.862,92	22.739,98

STATO PATRIMONIALE			
PASSIVO	2021	2020	variazione
A) PATRIMONIO NETTO:			
<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	547.070,30	541.631,08	5.439,22
altre riserve	-	-	-
<i>IV. Avanzo/disavanzo d'esercizio</i>			
avanzo dell'esercizio	5.335,12	5.439,22 -	104,10
Totale patrimonio netto (A)	552.405,42	547.070,30	5.335,12
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
Totale fondi rischi e oneri (B)	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	97.030,33	86.349,90	10.680,43
D) DEBITI			
debiti verso fornitori	33.220,27	24.483,70	8.736,57
debiti tributari	7.207,59	5.843,96	1.363,63
debiti vs. istituti previdenziali	7.301,92	7.219,00	82,92
altri debiti	1.273,83	884,54	389,29
Totale debiti (D)	49.003,61	38.431,20	10.572,41
D) RATEI E RISCONTI			
ratei passivi	16.163,54	20.011,52 -	3.847,98
risconti passivi	-	-	-
Totale ratei e risconti passivi (D)	16.163,54	20.011,52 -	3.847,98
TOTALE PASSIVO E NETTO	714.602,90	691.862,92	22.739,98

CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2021	2020	variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
contributi associativi	309.542,00	310.877,00 -	1.335,00
formazione a catalogo e cfa fonservizi	93.900,00	43.290,00	50.610,00
Altri ricavi e proventi			
sopravvenienze attive	1.342,73	4.173,00 -	2.830,27
contributi c/esercizio	27.000,00	216,00	
proventi diversi	7.337,27	18.853,34 -	11.516,07
Totale valore della produzione	439.122,00	377.409,34	34.928,66
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
per servizi			
spese generali	16.117,76	15.719,45	398,31
spese amministrative	9.610,22	9.375,72	234,50
prestazioni professionali	39.394,85	12.041,84	27.353,01
spese per attività istituzionale	82.810,50	63.488,38	19.322,12
formazione a catalogo e cfa fonservizi	51.733,94	29.395,45	22.338,49
organismi istituzionali	60.174,52	56.851,88	3.322,64
per il personale			
costi del personale e direttore	146.402,62	156.909,13 -	10.506,51
ammortamenti e svalutazioni			
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	579,20	579,20	-
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.914,39	12.464,99	4.449,40
altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
svalutazione dei crediti e delle disponibilità liquide	-	-	-
oneri diversi di gestione	4.771,28	6.524,24 -	1.752,96
Totale costi della produzione	428.509,28	363.350,28	65.159,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.612,72	14.059,06 -	30.230,34
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
plusvalenze vendita titoli	5.512,95	0,60	5.512,35
oneri finanziari	-	920,68 -	1.119,44 -
Totale proventi e oneri finanziari	4.592,27 -	1.118,84	3.472,23
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
rivalutazioni	-	-	-
svalutazioni	-	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	15.204,99	12.940,22 -	26.758,11
imposte sul reddito dell'esercizio	9.869,87	7.501,00	2.368,87
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	5.335,12	5.439,22 -	104,10

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

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

Utile (perdita) dell'esercizio	€ 5.335	€ 5.439
Imposte sul reddito	€ 9.870	€ 7.501
Interessi passivi/interessi attivi/altri oneri finanziari (Dividendi)	-€ 4.592	€ 1.119
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 10.613	€ 14.059
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	€ 0	€ 0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 17.494	€ 13.044
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 17.494	€ 13.044
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 20.599	€ 8.355
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 8.737	-€ 39.643
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 514	-€ 1
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 3.848	€ 1.725
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 8.289	-€ 11.426
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-€ 7.935	-€ 40.991
Altre rettifiche		
Altri oneri incassati/pagati	€ 4.592	-€ 1.119
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 8.506	-€ 17.355
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	€ 10.680	€ 9.287
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	€ 6.766	-€ 9.186
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 26.937	-€ 23.074

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	-€ 53.763	-€ 2.778
(Investimenti)	€ 53.763	€ 2.778
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 579	€ 579
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 579	€ 579
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0	€ 0
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 94.289	-€ 94.289
(Investimenti)	€ 0	€ 94.289
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 94.289	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€ 41.105	-€ 96.487

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
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 0	€ 0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€ 68.042	-€ 119.561
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 384.416	€ 503.977
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 452.458	€ 384.416

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

Signori Associati,

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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 2021.

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 Confeservi Piemonte - Valle D'Aosta al 31/12/2021, che evidenzia un avanzo di euro 5.335,12. 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 31/12/2021 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	166.852,06
Attivo circolante	546.189,16
Ratei e risconti attivi	1.561,68
Totale attivo	714.602,90
<hr/>	
Patrimonio netto	552.405,42
Fondo TFR	97.030,33
Debiti	49.003,61
Ratei e risconti passivi	16.163,54
Totale passivo	714.602,90

CONTO ECONOMICO

Valore produzione	439.122,00
Costi produzione	428.509,28
Proventi/Oneri finanziari	4.592,27
Imposte esercizio	9.869,87
Avanzo di gestione	5.335,12

RENDICONTO FINANZIARIO

a) Flusso finanziario della gestione reddituale	26.937,00
b) Flusso finanziario dell'attività di investimento	41.105,00
c) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	68.042,00

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 2021 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 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 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 31/12/2021

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 2021 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 2021 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;
- 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

Alla luce di quanto riportato esprimiamo l'assenso, per quanto di nostra competenza, all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2021 accompagnato dalla Nota Illustrativa/Relazione di Missione 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.

Torino, 18/05/2022

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