



**CONF SERVIZI**  
CISPEL Lombardia

# **BILANCIO CONSUNTIVO 2022**



## SOMMARIO

<b>ORGANI</b>	<b>2</b>
<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO</b>	<b>3</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>6</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>8</b>
<b>CONTO ECONOMICO-COMMERCIALE</b>	<b>11</b>
<b>CONTO ECONOMICO - ISTITUZIONALE</b>	<b>13</b>
<b>SCHEDE DI LETTURA: I COSTI</b>	<b>16</b>
1. Acquisto materie prime	17
2. Costi per servizi	17
3. Costi per godimento di beni e servizi	17
4. Costi del personale	17
5. Organi	17
6. Attività	17
6.1 Attività formativa	18
6.2 Comunicazione ed eventi	19
6.3 Comitato di settore	19
6.4 Attività istituzionali	20
6.5 Attività di servizio a favore degli associati	20
7. Oneri finanziari, ammortamenti e imposte e tasse	21
8. Accantonamenti	21
<b>SCHEDE DI LETTURA: I RICAVI</b>	<b>23</b>
1. Contributi associativi	24
2. Contributi straordinari	24
3. Ricavi diversi	24
4. Proventi finanziari	25
5. Proventi straordinari	25
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>25</b>
<b>RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI</b>	<b>26</b>

### Il Presidente

Alessandro Russo - CAP HOLDING SPA

### I Vicepresidenti

Renato Acquistapace - FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO SRL (vicario)

Enrico Boerci - BRIANZACQUE SRL

Laura Elena Cinquini - CEM AMBIENTE SPA

### I Consiglieri

Renato Acquistapace - FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO SRL

Pierluigi Arrara - SASOM SRL

Gianantonio Arnoldi - FNM SPA

Elena Alda Bardelli - GAIA SERVIZI SRL

Lorella Alda Bigatti - NUOVENERGIE E TELERISCALDAMENTO SRL

Enrico Boerci - BRIANZACQUE SRL

Piero Bonasegale - AMAGA SPA

Loredana Bracchitta - AEB SPA

Paolo Giuseppe Busnelli - ACIQNUE SPA

Massimiliano Ghizzi - TEA SPA

Eva Karin Imparato - PAVIA ACQUE SCARL

Alessandro Lanfranchi - PADANIA ACQUE SPA

Giuseppe Negri - SOCIETÀ ACQUA LODIGIANA SRL

Sara Pasqualetti – AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI

Enrico Pezzoli - COMO ACQUA SRL

Lorena Ponti - AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL

Paolo Sabbioni - COGESER SPA

Alessandro Ramazzotti - AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE DI PERO

### Il Collegio dei Revisori

Anna Maria Allievi - Presidente

Angelo Magistro - Componente effettivo

Ugo Ottaviano Zanella - Componente effettivo

### Il Direttore Generale

Giuseppe Viola

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO**

<b>COSTI</b>	<b>CONSUNTIVO 2021</b>	<b>PREVENTIVO 2022</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
<b>ACQUISTO MATERIE PRIME</b>			
Cancelleria e materiale di consumo	2.066,55	3.000,00	2.632,01
Stampati e tipografiche	830,00	2.000,00	600,00
Acquisto beni per ufficio	189,00	2.000,00	129,16
Acquisto DPI/Sanificazioni	83,36	1.000,00	
Archivio Tremelloni		1.000,00	
Biblioteca aziendale	9.300,00	2.000,00	
<b>totale parziale</b>	<b>12.468,91</b>	<b>11.000,00</b>	<b>3.361,17</b>
<b>COSTI PER SERVIZI</b>			
Spese telefoniche	3.083,98	6.000,00	3.231,00
Fornitura energia elettrica	2.458,61	4.500,00	4.526,07
Abbonamenti giornali	435,00	2.000,00	369,99
Postali	245,46	500,00	170,85
Servizi informatici	19.358,00	30.000,00	18.634,32
Fotocopiatrice	1.861,39	3.000,00	2.111,86
Spese pulizie	3.855,00	5.000,00	3.930,00
Assicurazioni	11.961,79	13.000,00	12.156,29
Acquisto valori bollati		360,00	
Allarme e vigilanza	2.159,78	3.000,00	2.530,71
Collaborazioni	16.593,61	30.000,00	14.163,48
Manutenzioni	9.626,00	10.000,00	6.955,38
Progetto biblioteca	19.590,00	25.000,00	21.006,28
Oneri straordinari		2.000,00	
<b>totale parziale</b>	<b>91.228,62</b>	<b>134.360,00</b>	<b>89.786,23</b>
<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			
Spese condominiali	13.805,60	20.000,00	24.888,03
<b>totale parziale</b>	<b>13.805,60</b>	<b>20.000,00</b>	<b>24.888,03</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>			
Stipendi (Direzione, impiegati)	158.242,10	190.000,00	168.086,52
Oneri accessori (Inps, contributi obb.)	45.203,92	49.000,00	42.764,27
Quota TFR/Prev. comp.	17.256,98	25.000,00	22.485,31
Piano Welfare aziendale	10.323,79	15.000,00	14.202,69
Altri costi del personale (buoni pasto)	3.052,05	5.000,00	3.786,30
INAIL	757,58	1.500,00	893,05
Spese di viaggio e trasferta	642,00	4.000,00	426,60
<b>totale parziale</b>	<b>235.478,42</b>	<b>289.500,00</b>	<b>252.644,74</b>
<b>ORGANI</b>			
Giunta Esecutiva	21.150,00	30.000,00	25.924,00
Collegio Revisori dei Conti	5.772,50	7.500,00	6.882,02
Ufficio Presidenza (Presidente e Vicepres.)	33.997,76	38.000,00	34.062,44
Oneri (Inps L. 335)	9.447,82	12.000,00	11.090,09
Rimborsi organi associazione	314,87	5.000,00	130,00
<b>totale parziale</b>	<b>70.682,95</b>	<b>92.500,00</b>	<b>78.088,55</b>

<b>COSTI</b>	<b>CONSUNTIVO 2021</b>	<b>PREVENTIVO 2022</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
<b>ATTIVITÀ</b>			
Attività formativa	10.642,61	30.000,00	44.367,60
Comunicazione ed eventi	44.456,66	50.000,00	56.835,70
Comitati di settore	34.622,57	45.000,00	34.791,76
Spese attività istituzionali	30.307,71	40.000,00	58.735,48
Oneri (Inps L. 335)	1.969,00	3.000,00	1.536,00
Gara farmaci 2022-2023	46.912,40		
Attività di servizio c/associati area formativa	72.026,86	80.000,00	70.873,59
Attività di servizio c/associati area giuridico-amministrativa 2021	8.448,50		30.420,00
Attività di servizio c/associati area giuridico-amministrativa		24.000,00	36.785,83
<b>totale parziale</b>	<b>249.113,31</b>	<b>272.000,00</b>	<b>334.345,96</b>
<b>SPESE GENERALI</b>	<b>13,28</b>	<b>1.000,00</b>	<b>56,36</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>515,50</b>	<b>2.000,00</b>	<b>884,92</b>
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>30.971,41</b>	<b>35.000,00</b>	<b>32.040,79</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>53.450,18</b>	<b>55.000,00</b>	<b>59.869,92</b>
<b>FONDO DI RISERVA</b>		<b>22.000,00</b>	
<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>250.000,00</b>		<b>50.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE COSTI</b>	<b>1.007.728,18</b>	<b>934.360,00</b>	<b>925.966,67</b>

<b>RICAVI</b>	<b>CONSUNTIVO 2021</b>	<b>PREVENTIVO 2022</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
<b>CONTRIBUTI ASSOCIATIVI</b>			
Aziende servizio pubblico locale	474.476,00	478.360,00	478.474,00
Aler	17.012,00	17.000,00	17.012,00
Aziende servizi vari	91.926,00	87.000,00	87.026,00
Farmacie	147.066,00	149.100,00	149.268,00
<b>totale parziale</b>	<b>730.480,00</b>	<b>731.460,00</b>	<b>731.780,00</b>
<b>CONTRIBUTI STRAORDINARI</b>	<b>17.004,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>16.006,00</b>
<b>RICAVI PER ATTIVITÀ E RICAVI DIVERSI</b>			
Attività formativa	18.974,60	20.000,00	9.445,00
Comunicazione ed eventi	20.500,00	25.000,00	25.100,00
Gara farmaci 2022-2023	92.023,97		
Attività di servizio c/associati area formativa	106.679,00	100.000,00	93.280,00
Attività di servizio c/associati area giuridico-amministrativa	57.369,00	28.000,00	65.190,01
Biblioteca-CIRIEC-Economia Pubblica	39.086,02	12.400,00	12.366,61
Ricavi diversi	3.480,00	500,00	29.752,28
<b>totale parziale</b>	<b>338.112,59</b>	<b>185.900,00</b>	<b>235.133,90</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI E DA TITOLI DI INVESTIMENTO</b>	<b>5.939,94</b>	<b>5.000,00</b>	<b>22.294,24</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>13.031,24</b>	<b>2.000,00</b>	<b>421,79</b>
<b>TOTALE GENERALE RICAVI (1)</b>	<b>1.104.567,77</b>	<b>934.360,00</b>	<b>1.005.635,93</b>
<b>TOTALE GENERALE COSTI (2)</b>	<b>1.007.728,18</b>	<b>934.360,00</b>	<b>925.966,67</b>
<b>AVANZO (1-2)</b>	<b>96.839,59</b>	<b>0,00</b>	<b>79.669,26</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>1.104.567,77</b>	<b>934.360,00</b>	<b>1.005.635,93</b>

**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVITÀ			PASSIVITÀ		
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>752.109,05</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>1.020.854,49</b>
050	Immobilizzazioni immateriali	16.400,00	170	Capitale	78.350,98
05040	Altre immobilizzazioni immateriali	16.400,00	17010	Fondo di dotazione	78.350,98
050401035	Altre immobilizzazioni immateriali	12.000,00	230	Altre riserve	609.000,00
0504010A	Sito internet	9.500,00	23049	Altre riserve	609.000,00
050401530	F.do amm. altre immob. immateriali	-5.100,00	240	Utili (perdite) portati a nuovo	333.503,51
060	Immobilizzazioni materiali	735.709,05	24010	Utili esercizi prec	333.503,51
06010	Terreni e fabbricati	726.202,55	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>549.784,66</b>
06010101510	Fabbricati uso ufficio	785.083,85	260	Fondi per trattamento quiescenza	2.320,20
06010151510	Fondo amm. fabbricati	-58.881,30	26035	Fondi di pensione integrativi	2.320,00
06020	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	270	Fondi per imposte	50.649,79
06020102015	Attrezzatura specifica	4.328,36	27010	Fondi imposte e tasse	50.649,79
06020152020	Fondo amm. attrezzatura specifica	-4.328,36	280	Altri fondi per rischi e oneri	496.814,67
06025	Altri beni	9.506,50	280AA	Fondo ricerche e investimento	496.814,67
06025101010	Mobili e arredi	3.284,47	<b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>35.834,93</b>
06025101510	Hardware IT	23.919,07	300	Trattamento fine rapporto	35.834,93
06025151010	Fondo amm. mobili e arredi	-2.223,22	30010	Fondo TFR lavoratori subordinati	35.834,93
06025151510	Fondo amm. hardware IT	-15.473,82	<b>DEBITI</b>		<b>384.477,43</b>
070	Immobilizzazioni finanziarie	700.000,00	390	Debiti verso fornitori	344.525,89
07020	Altri titoli non costituenti imm.	700.000,00	39010	Debiti vs fornitori entro es. succ.	344.525,89
070201010AA	Polizza Fideuram	250.000,00	3901010	Fornitori beni e servizi entro es. succ.	256.841,85
070201010BB	Titoli BTP	450.000,00	3901015	Fatture da ricevere entro es. succ.	43.235,65
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>1.314.462,12</b>	39010AA	Fatture da ricevere	44.448,39
100	Crediti	88.539,52	440	Debiti tributari	16.674,17
10010	Crediti verso clienti	48.303,90	44010	Debiti tributari	16.674,17
100101003	Crediti vs clienti entro es. succ.	49.424,30	440101015	IRAP - saldo	803,00

ATTIVITÀ			PASSIVITÀ		
100101015	Crediti vs clienti fatture da emettere	3.260,00	440101010	Erario c.to rit. IRPEF dip. entro es. succ	12.243,98
100101027	F.do rischi cred. clienti entro es. succ.	-4.380,40	440102015	Erario c.to rit. IRPEF/IRES prof/coll. entro es. succ	3.084,51
10030	<i>Crediti verso altri</i>	<i>40.235,62</i>	4401020AA	Erario c.to imposte sostitutive	542,68
10030100910	IVA in compen. entro es. succ.	20.831,24	450	<b>Debiti vs istituti di prev. e sicurezza</b>	<b>11.656,68</b>
10030100915	IRES in compens. entro es. succ.	3.601,00	45010	<i>Debiti vs istituti di prev. e sicurezza</i>	<i>11.656,68</i>
100301009AA	Credito d'imp. per investim. pubblicitari	6.645,00	4501010	Debiti vs INPS dipend. entro es. succ	7.008,00
100301021	Depositi cauzionali entro es. succ.	7.460,38	4501015	Debiti vs INPS lav. a progetto entro es. succ	4.570,00
1003010AA	Deposito piano welfare aziendale	1.698,00	4501020	Debiti vs INAIL entro es. succ.	78,68
120	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>525.922,60</b>	460	<b>Altri debiti</b>	<b>11.620,69</b>
12010	<i>Depositi bancari e postali</i>	<i>525.445,58</i>	46010	<i>Altri debiti entro es. succ.</i>	<i>11.620,69</i>
1201015	Banca popolare di Sondrio	220.879,53	460102030	Quattordicesima mensilità	5.115,09
1201020	Banca Fideuram	304.566,05	460102035	Dipendenti c/ferie maturate	2.871,98
12020	<i>Denaro e valori in cassa</i>	<i>477,02</i>	460102530	Note di credito da emettere	2.810,00
1202010	Cassa contanti in sede	477,02	4601025AA	Debiti carte di credito	823,62
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>4.049,60</b>			
140	<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>4.049,60</b>			
14015	<i>Risconti attivi</i>	<i>4.049,60</i>			
1401510	Risconti attivi	4.049,60			
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>		<b>2.070.620,77</b>	<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>		<b>1.990.951,51</b>
			<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>		<b>79.669,26</b>
			<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>2.070.620,77</b>

**CONTO ECONOMICO**

COSTI			RICAVI		
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>912.380,75</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>983.341,69</b>
680	Costi per materie prime, sussidiarie	3.361,17	600	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	982.919,90
68020	Acquisti di materiali di consumo	3.361,17	60015	Contributi associativi	747.786,00
680201510	Cancelleria e materiale di consumo	2.632,01	6001010AA	Aziende servizio pubblico locale	478.474,00
680201515	Stampati e tipografiche	600,00	6001010BB	Aler	17.012,00
6802015AA	Acquisto beni per ufficio	129,16	6001010CC	Aziende servizi vari	87.026,00
690	Costi per servizi	502.220,74	6001010DD	Farmacie	149.268,00
69012	Costi altri servizi	89.786,23	60010105AA	Contributi straordinari	16.006,00
6901201	Assicurazioni	12.156,29	60015	Ricavi per attività	235.133,90
6901202	Abbonamenti	369,99	60010105AA	Attività formativa	9.445,00
6901203	Spese telefoniche	3.231,00	60010105BB	Comunicazione ed eventi	25.100,00
6901205	Manutenzioni	6.955,38	60010105GG	Attività v/associati Area formativa	93.280,00
6901210	Servizi informatici	18.634,32	60010105HH	Attività v/associati area giuridico/amm.	65.190,01
6901215	Fotocopiatrice	2.111,86	60010105II	Progetto biblioteca	12.366,61
6901225	Spese postali e bollati	170,85	60010105LL	Ricavi diversi	29.752,28
6901230	Collaborazioni	14.163,48	640	<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>421,79</b>
6901235	Fornitura energia elettrica	4.526,07	64012	Altri ricavi, prov. non rientr. att. gest.o	421,79
6901280	Servizi di pulizia	3.930,00	6401215	Abbuoni e arrotondamenti attivi	15,84
6901285	Allarme e vigilanza	2.530,71	6401233	Soppravvenienze attive ordinarie	405,95
6901295	Progetto biblioteca	21.006,28	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>22.294,24</b>
69021	Attività	334.345,96	810	Altri proventi crediti immobilizzazioni	17.013,36
69021AA	Attività formativa	44.367,60	81015	Altri proventi finanziari altri crediti	17.013,36
69021BB	Comunic. ed eventi	56.835,70	81015	Altri proventi finanziari	17.013,36
69021CC	Comitati di settore	34.791,76	840	Proventi diversi dai precedenti	5.280,88
69021DD	Attività istituzionali	58.735,48	84015	Altri proventi finanz. diversi dai prec.	5.280,88
69021EE	Oneri (INPS L. 335)	1.536,00	8401510	Interessi attivi bancari e postali	280,88
69021GG	Attività v/associati Area formativa	70.873,59	84015AA	Contributo in conto formazione	5.000,00
69021H	Attività v/associati Area giur/amm. anno 2021	30.420,00			
69021HH	Attività v/associati Area giuri/amministr.	36.785,83			

COSTI			RICAVI
69024	<i>Organi</i>	78.088,55	
6902425AA	Emolumenti Giunta Esecutiva	25.924,00	
6902425BB	Emolumenti Collegio revisori	6.882,02	
6902425CC	Emolumenti ufficio Presidenza	34.062,44	
6902425DD	Oneri (INPS L. 335)	11.090,09	
6902425EE	Rimborso Organi Associazione	130,00	
700	<b>Costo per godimento di beni di terzi</b>	<b>24.888,03</b>	
70010	<i>Affitti, locazioni e oneri accessori</i>	24.888,03	
7001020	Spese condominiali	24.888,03	
710	<b>Costi per il personale</b>	<b>252.644,74</b>	
71010	<i>Salari e stipendi</i>	186.502,11	
7101010	Retribuzione del personale	168.082,26	
7101045	Arrot. att./pass. Su retribuz.	4,26	
7101010AA	Piano welfare aziendale	14.202,69	
7101010BB	Altri costi buoni pasto	3.786,30	
7101010CC	Spese di viaggio e trasferta	426,60	
71015	<i>Oneri sociali e previdenziali</i>	43.657,32	
710151510	INPS-dipendenti	42.764,27	
7101520	INAIL	893,05	
71020	<i>Trattamento di fine rapporto</i>	22.485,31	
7102010	Quota TFR/Previdenza complementare	22.485,31	
720	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>32.040,79</b>	
72010	<i>Amm.to immobilizzazioni immateriali</i>	4.100,00	
7201035	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	4.100,00	
72015	<i>Amm.to immobilizzazioni materiali</i>	27.940,79	
720151010	Amm.to ordinario terreni e fabbr.	23.552,52	
720151020	Amm.to ordinario attrezzature	19,21	

COSTI			RICAVI	
750	Altri accantonamenti	50.000,00		
75010	Accantonamenti per oneri e spese future	50.000,00		
75010AA	Acc.to fondo ricerche e investimenti	50.000,00		
760	Oneri diversi di gestione	47.225,28		
76010	Imposte e tasse non relative al reddito	46.868,92		
760101510	Imposta di bollo	921,50		
760101512	IMU immobili strumentali	6.530,00		
760102515	Tassa smaltimento rifiuti	4.278,00		
760103525	IVA indetraibile per pro/rata	35.139,42		
76015	Periodici, pubblic. e quote assoc.	300,00		
7601510	Quote associative	300,00		
76020	Altri oneri di gestione	56,36		
76020027	Sanzioni tributarie e previdenziali	50,41		
76020040	Abbuoni e arr. ass. non compr. nei ricavi	5,95		
<b>ONERI FINANZIARI</b>		<b>884,92</b>		
850	Interessi e altri oneri finanziari	884,92		
85015	Altri interessi e oneri	884,92		
85015085	Spese e servizi bancari (finanziari)	884,92		
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>12.701,00</b>		
900	Imposte correnti	12.701,00		
90010	IRES	3.110,00		
90015	IRAP	9.591,00		
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>925.966,67</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.005.635,93</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>		<b>79.669,26</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>1.005.635,93</b>		

**CONTO ECONOMICO-COMMERCIALE**

<b>COSTI</b>			<b>RICAVI</b>		
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>211.149,41</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>224.129,90</b>
680	<b>Costi per materie prime, sussidiarie</b>	<b>336,12</b>	600	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>224.129,90</b>
68020	<i>Acquisti di materiali di consumo</i>	<i>336,12</i>	60015	<i>Ricavi per attività</i>	<i>224.129,90</i>
680201510	Cancelleria e materiale di consumo	263,20	60010105AA	Attività formativa	9.445,00
680201515	Stampati e tipografiche	60,00	60010105BB	Comunicazione ed eventi	25.100,00
6802015AA	Acquisto beni per ufficio	12,92	60010105GG	Attività v/associati Area formativa	93.280,00
690	<b>Costi per servizi</b>	<b>178.653,40</b>	60010105HH	Attività v/associati Area giurid/amministr.	65.190,01
69012	<i>Costi altri servizi</i>	<i>6.878,01</i>	60010105II	Progetto biblioteca	1.362,612
6901201	Assicurazioni	1.215,63	60010105LL	Ricavi diversi	29.752,28
6901202	Abbonamenti	37,00			
6901203	Spese telefoniche	323,10			
6901205	Manutenzioni	695,54			
6901210	Servizi informatici	1.863,43			
6901215	Fotocopiatrice	211,19			
6901225	Spese postali e bollati	17,09			
6901230	Collaborazioni	1.416,35			
6901235	Fornitura energia elettrica	452,61			
6901280	Servizi di pulizia	393,00			
6901285	Allarme e vigilanza	253,07			
69021	<i>Attività</i>	<i>171.775,39</i>			
69021AA	Attività formativa	4.78,32			
69021BB	Comunicazione ed eventi	11.199,90			
69021DD	Attività istituzionali	20.253,24			
69021GG	Attività v/associati Area formativa	68.848,59			
69021H	Attività v/associati Area giuri/amministr. anno 2021	30.420,00			
69021HH	Attività v/associati Area giuri/amministr.	36.268,34			
700	<b>Costo per godimento di beni di terzi</b>	<b>2.488,80</b>			
70010	<i>Affitti, locazioni e oneri accessori</i>	<i>2.488,80</i>			
7001020	Spese condominiali	2.488,80			
710	<b>Costi per il personale</b>	<b>25.264,06</b>			
71010	<i>Salari e stipendi</i>	<i>18.649,79</i>			
7101010	Retribuzione del personale	16.808,23			
7101010AA	Piano welfare aziendale	1.420,27			

COSTI			RICAVI	
7101010BB	Altri costi (buoni pasto)	378,63		
7101010CC	Spese viaggio e trasferte	42,66		
71015	<i>Oneri sociali e previdenziali</i>	4.365,74		
710151510	INPS - dipendenti	4.276,43		
7101520	INAIL	89,31		
71020	<i>Trattamento di fine rapporto</i>	2.248,53		
7102010	Quota TFR/Previd. complementare	2.248,53		
720	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.204,08</b>		
72010	<i>Amm.to immobilizzazioni immateriali</i>	410,00		
7201035	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	410,00		
72015	<i>Amm.to immobilizzazioni materiali</i>	2.794,08		
720151010	Amm.to ordinario terreni e fabbr.	2.355,25		
720151020	Amm.to ordinario attrezzature	1,92		
720151025	Amm.to ordinario altri beni	436,91		
760	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.202,95</b>		
76010	<i>Imposte e tasse non relative al reddito</i>	1.172,95		
760101510	Imposta di bollo	92,15		
760101512	IMU immobili strumentali	653,00		
760102515	Tassa smaltimento rifiuti	427,80		
76015	<i>Periodici, pubblicaz. e quote assoc.</i>	30,00		
7601510	Quote associative	30,00		
<b>ONERI FINANZIARI</b>		<b>88,49</b>		
850	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>88,49</b>		
85015	<i>Altri interessi e oneri</i>	88,49		
85015085	Spese e servizi bancari (finanziari)	88,49		
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>4.028,00</b>		
900	<b>Imposte correnti</b>	<b>4.028,00</b>		
90010	IRES	3.110,00		
90015	IRAP	918,00		
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>215.265,90</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>224.129,90</b>

<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>8.864,00</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>224.129,90</b>		

## CONTO ECONOMICO - ISTITUZIONALE

COSTI			RICAVI		
COSTI DELLA PRODUZIONE		<b>701.231,34</b>	VALORE DELLA PRODUZIONE		<b>759.211,79</b>
680	Costi per materie prime, sussidiarie	3.025,05	600	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	758.790,00
68020	Acquisti di materiali di consumo	3.025,05	60010	Contributi associativi	747.786,00
680201510	Cancelleria e materiale di consumo	2.368,81	6001010AA	Aziende servizio pubblico locale	478.474,00
680201515	Stampati e tipografiche	540,00	6001010BB	Aler	17.012,00
6802015AA	Acquisto beni per ufficio	116,24	6001010CC	Aziende servizi vari	87.026,00
690	Costi per servizi	323.567,34	6001010DD	Farmacie	149.268,00
69012	Costi altri servizi	82.908,22	60010105AA	Contributi straordinari	16.006,00
6901201	Assicurazioni	10.940,66	60015	Ricavi per attività	11.004,00
6901202	Abbonamenti	332,99	60010105II	Progetto biblioteca	11.004,00
6901203	Spese telefoniche	2.907,90	640	Altri ricavi e proventi	421,79
6901205	Manutenzioni	6.259,84	64012	Altri ricavi, prov. non rientr. att. gest.o	421,79
6901210	Servizi informatici	16.770,89	6401215	Abbuoni e arrotondamenti attivi	15,84
6901215	Fotocopiatrice	1.900,67	6401233	Sopravvenienze attive ordinarie	405,95
6901225	Spese postali e bollati	153,76	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>22.294,24</b>
6901230	Collaborazioni	12.747,13	810	Altri proventi crediti immobilizzazioni	17.013,36
6901235	Fornitura energia elettrica	4.073,46	81015	Altri proventi finanziari altri crediti	17.013,36
6901280	Servizi di pulizia	3.537,00	81015	Altri proventi finanziari	17.013,36
6901285	Allarme e vigilanza	2.277,64	840	Proventi diversi dai precedenti	5.280,88
6901295	Progetto biblioteca	21.006,28	84015	Altri proventi finanziari diversi dai prec.	5.280,88
69021	Attività	162.570,57	8401510	Interessi attivi bancari e postali	280,88
69021AA	Attività formativa	39.582,28	84015AA	Contributi in conto formazione	5.0000,00
69021BB	Comunicazione ed eventi	45.635,80			
69021CC	Comitati di settore	34.791,76			
69021DD	Attività istituzionali	38.482,24			
69021EE	Oneri (INPS L. 335)	1.536,00			
69021GG	Attività v/associati area formativa	2.025,00			
69021HH	Attività v/associati area giur./amminist.	517,49			
69024	Organi	78.088,55			
6902425AA	Giunta Esecutiva	25.924,00			

COSTI			RICAVI
6902425BB	Emolumenti Collegio revisori	6.882,02	
6902425CC	Emolumenti ufficio Presidenza	34.062,44	
6902425DD	Oneri (INPS L. 335)	11.090,09	
6902425EE	Rimborso organi Associazione	130,00	
700	<b>Costo per godimento di beni di terzi</b>	<b>22.399,23</b>	
70010	<i>Affitti, locazioni e oneri accessori</i>	22.399,23	
7001020	Spese condominiali	22.399,23	
710	<b>Costi per il personale</b>	<b>227.380,68</b>	
71010	<i>Salari e stipendi</i>	167.852,32	
7101010	Retribuzione del personale	151.274,03	
7101045	Arrot. att/pass su reribuz.	4,26	
7101010AA	Piano welfare aziendale	12.782,42	
7101010BB	Altri costi buoni pasto	3.407,67	
7101010CC	Spese di viaggio e trasferta	383,94	
71015	<i>Oneri sociali e previdenziali</i>	39.291,58	
710151510	INPS - dipendenti	38.487,84	
7101520	INAIL	803,74	
71020	<i>Trattamento di fine rapporto</i>	20.236,78	
7102010	Quota TFR/Previdenza complementare	20.236,78	
720	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>28.836,71</b>	
72010	<i>Amm.to immobilizzazioni immateriali</i>	3.690,00	
7201035	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	3.690,00	
72015	<i>Amm.to immobilizzazioni materiali</i>	25.146,71	
720151010	Amm.to ordinario terreni e fabbr.	21.192,27	
720151020	Amm.to ordinario attrezzature	17,29	
720151025	Amm.to ordinario altri beni	3.932,15	
750	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>50.000,00</b>	
75010	<i>Accantonamenti per oneri e spese future</i>	50.000,00	

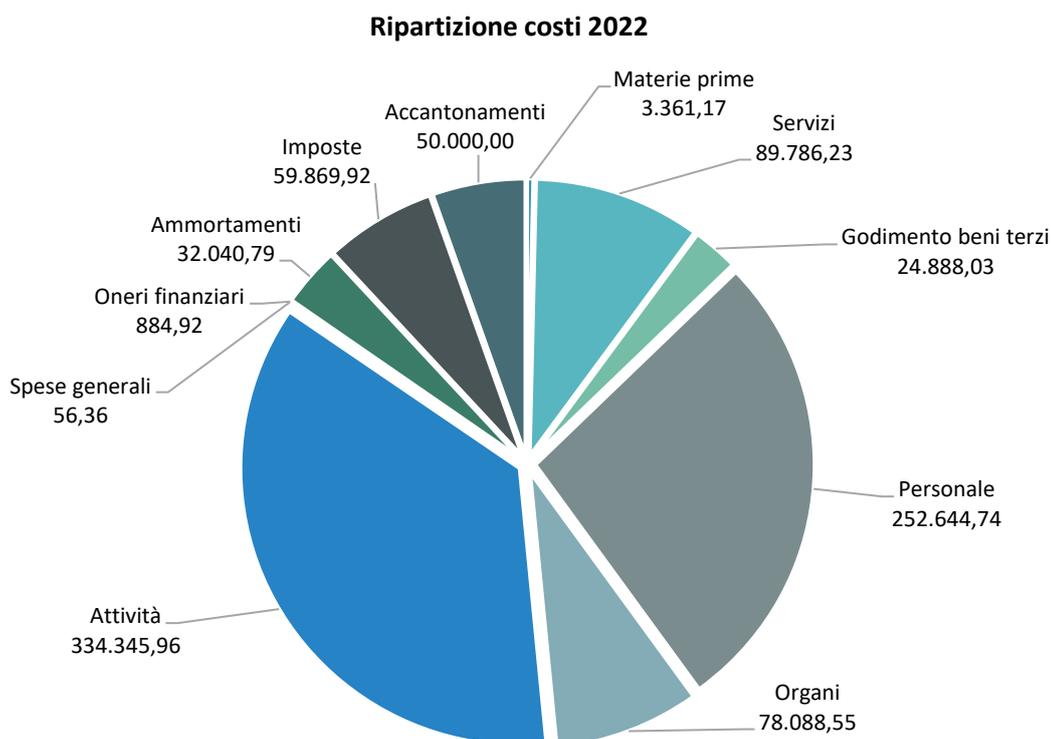
COSTI			RICA VI	
75010AA	Acc.to fondo ricerche e investimenti	50.000,00		
760	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>46.022,33</b>		
76010	<i>Imposte e tasse non relative al reddito</i>	<i>45.695,97</i>		
760101510	Imposta di bollo	829,35		
760101512	IMU immobili strumentali	5.877,00		
760102515	Tassa smalt. rifiuti	3.850,20		
760103525	IVA indetraibile per pro/rata	35.139,42		
76015	<i>Periodici, pubblicaz. e quote assoc.</i>	<i>270,00</i>		
7601510	Quote associative	270,00		
76020	<i>Altri oneri di gestione</i>	<i>56,36</i>		
76020027	Sanzioni tributarie e previdenziali	50,41		
76020040	Abbuoni e arr. ass. non compr. nei ricavi	5,95		
<b>ONERI FINANZIARI</b>		<b>796,43</b>		
850	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>796,43</b>		
85015	<i>Altri interessi e oneri</i>	<i>796,43</i>		
85015085	Spese e servizi bancari (finanziari)	796,43		
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>8.673,00</b>		
900	<b>Imposte correnti</b>	<b>8.673,00</b>		
90015	IRAP	8.673,00		
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>710.700,77</b>	<b>TOTALE RICA VI</b>	<b>781.506,03</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>		<b>70.805,26</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>781.506,03</b>		

## SCHEDE DI LETTURA

Al fine di facilitarne la lettura, di seguito vengono illustrate in maniera approfondita le diverse voci presenti nel bilancio consuntivo 2022.

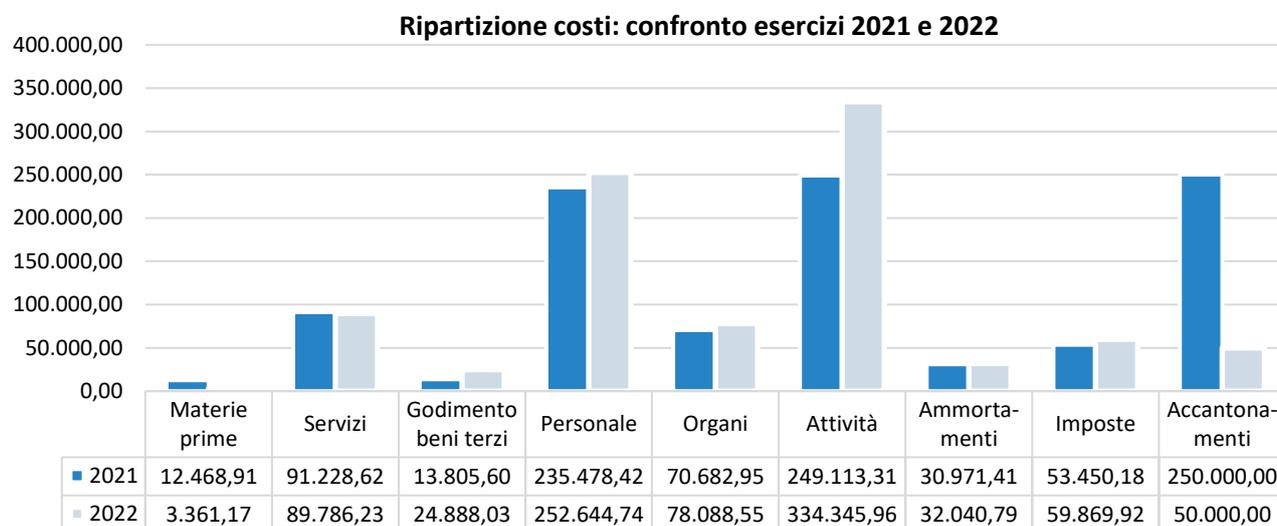
### CONTO ECONOMICO: I COSTI

Il grafico che segue riporta la suddivisione dei costi sostenuti dall'Associazione nel 2022.



La ripartizione dei costi nel bilancio consuntivo 2022 è in linea con il bilancio d'esercizio 2021.

Per quanto riguarda i principali scostamenti, si registrano alcuni incrementi nei costi legati al godimento di beni di terzi, alle spese relative al personale e alle attività mentre risultano più contenute le spese per l'acquisto di materie prime e gli accantonamenti.



## 1. ACQUISTO MATERIE PRIME

In tale voce sono ricomprese le spese relative agli stampati, alla cancelleria e al materiale di consumo. La spesa, pari a 3.361,17 euro, risulta inferiore del 73% rispetto all'esercizio precedente in quanto la biblioteca aziendale e l'archivio Tremelloni, completamente arredati, non hanno richiesto ulteriori interventi di sistemazione.

## 2. COSTI PER SERVIZI

Tale categoria comprende i costi per le spese telefoniche, i servizi informatici, la sicurezza, le manutenzioni, le assicurazioni e le collaborazioni varie (D.lgs. 81/2008 e Reg. EU 679/2016, consulenza fiscale e legale, consulente del lavoro e DPO).

I costi, pari a 89.786,23 euro, risultano in linea con l'esercizio precedente e inferiori al bilancio preventivo 2022.

## 3. COSTI PER GODIMENTO DI BENI E SERVIZI

I costi, pari a 24.888,03 euro, riguardano le spese condominiali della sede associativa di Rozzano, Strada 4 - Palazzo Q7.

I costi hanno registrato un incremento del 80,3% legato all'eccezionale aumento generale del costo della vita.

## 4. COSTI DEL PERSONALE

Tale voce, pari a 252.644,74 euro, comprende gli stipendi e gli oneri accessori di tutto il personale in servizio (impiegati e direzione).

La spesa tiene conto del rafforzamento parziale della struttura, ovvero di n. 1 trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato di un'impiegata a tempo pieno (addetta all'area formazione) e delle dimissioni, nel corso dell'anno, di una persona.

La spesa è in linea con il dato del bilancio consuntivo 2021 e inferiore al dato di previsione 2022.

## 5. ORGANI

Tale voce, pari a 78.088,55 euro, comprende i costi per le attività di funzione degli organi associativi e per la partecipazione degli stessi a iniziative e incontri in presenza o da remoto.

La spesa è in linea con gli anni precedenti e a quanto previsto in sede di bilancio preventivo 2022.

Si ricorda che la presente spesa è regolata dal "regolamento amministratori" approvato dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 14 luglio 2022.

## 6. ATTIVITÀ

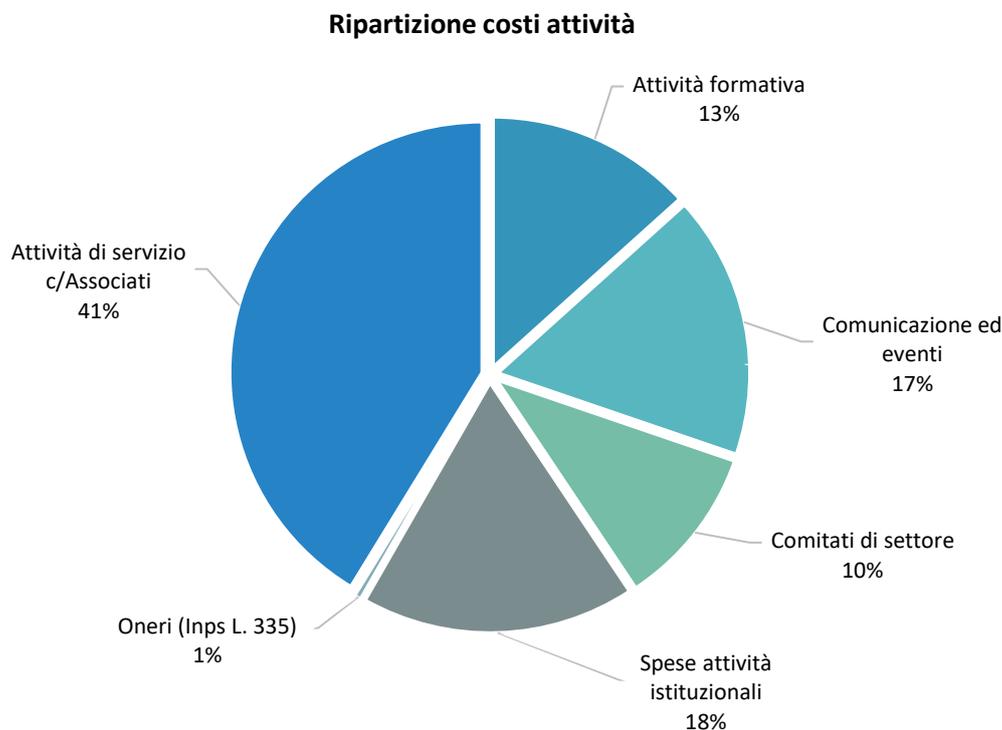
Tale categoria rappresenta la spesa riconducibile sia alle attività di settore sia a quelle di carattere più istituzionale (totalmente gratuite per gli associati).

Rientrano in questa voce anche le attività di servizio a favore degli associati per le quali è previsto un minimo di corrispettivo, per interventi particolarmente mirati e a richiesta della singola impresa.

Al tal proposito, si tiene a precisare che la voce "Attività vs associati-area giuridico -2021", pari a 30.420,00 euro, rappresenta le spese di competenza dell'anno 2021, contabilizzate nel 2022 in quanto ricevute oltre la data di approvazione dell'ultimo bilancio consuntivo, a fronte delle quali nel 2021 si era registrato un ricavo pari a € 37.740,00.

Il capitolo chiude complessivamente a 334.345,96 euro con un incremento pari al 34% rispetto al bilancio consuntivo 2021.

Di seguito viene riportato in maniera grafica la ripartizione dei costi legati alle attività associative.



### 6.1 ATTIVITÀ FORMATIVA

I costi, pari a 44.367,60 euro, comprendono le spese inerenti all'organizzazione di attività seminariali (quali le docenze, i servizi di supporto e l'affitto degli spazi). Il valore delle attività proposte è ampiamente superiore ai costi sostenuti, grazie alle collaborazioni di alcuni partner.

Le spese registrano, rispetto al precedente esercizio, un incremento del 317 % da attribuire, in particolare, all'investimento legato al Master di primo livello in "Gestione dei servizi pubblici e delle utilities" (novembre 2022 - ottobre 2023), promosso in collaborazione con l'Università degli studi Milano-Bicocca. Il progetto è stato accolto con favore dalle aziende associate e ha registrato la partecipazione di 17 persone di cui 12 provenienti da aziende associate. Si segnala inoltre che per l'anno accademico 2022-2023, l'Associazione ha sovvenzionato 13 borse di studio per i dipendenti delle associate del valore di 2.500 euro ciascuna e, salvo variazioni, Confservizi Lombardia si impegnerà ad erogare 10 borse di studio anche per gli anni accademici 2023-2024 e 2024-2025.

Nel 2022 sono state organizzate n. 45 attività formative completamente gratuite per le aziende associate (suddivise per tipologia nel grafico che segue).



**Sicurezza sul lavoro:** sono stati organizzati n. 29 corsi in materia di sicurezza sul lavoro (corso base e aggiornamento per preposti, dirigenti, formatori, RLS, ASPP-RSPP, primo soccorso e antincendio...).

**Seminari tematici e webinar:** sono state organizzate n. 15 iniziative volte ad approfondire gli aspetti legislativi e normativi legati ai servizi pubblici e alla gestione dei laboratori analisi e, per il settore farmacie, gli adempimenti legati alla gara per la fornitura di farmaci e parafarmaci promossa dall'Associazione a favore delle aziende associate.

1 edizione del Master in gestione dei servizi pubblici e delle utilities.

Nell'ambito dell'attività formativa si registra inoltre una crescita al ricorso ai corsi e-learning in materia di sicurezza e una diminuzione della formazione su richiesta (corsi su misura a costi agevolati riservati ai soli associati).

	2021	2022
Accessi alla piattaforma digitale	254	404
Corsi realizzati su richiesta	111	84

## 6.2 COMUNICAZIONE ED EVENTI

Questa voce, pari a 56.835,70 euro, comprende le spese inerenti all'area comunicazione (newsletter, sito...), i costi relativi alla rivista *Servizi&Società* e le spese sostenute dall'Associazione per le attività di direzione e redazione della rivista quadrimestrale *Economia Pubblica - The Italian Journal of Public Economics and Laws*, edita da FrancoAngeli e acquisita nel 2018 insieme a Fondazione CAP e Fondazione Utilitatis.

A questo proposito, si segnala che *Economia Pubblica. The Italian Journal of Public Economics and Law* ha ottenuto, a dicembre 2022, il riconoscimento di Scopus: la banca dati internazionale che seleziona e indicizza le pubblicazioni scientificamente rilevanti. Questo traguardo, oltre a segnare un riconoscimento del valore della qualità scientifica, rappresenta un salto di autorevolezza della rivista e dà atto del proficuo lavoro svolto dalla redazione e dal comitato editoriale.



Inoltre, in questa categoria, sono ricomprese le spese relative al progetto *Servizi&Società. La voce dell'economia circolare e sostenibile*: la campagna radiofonica promossa dall'Associazione all'interno della trasmissione "Pane al pane" di Radio Lombardia.

Il progetto, promosso in due edizioni, ha registrato la partecipazione di 47 rappresentanti delle aziende associate che hanno condiviso i progetti di sostenibilità (ambientale, economica e sociale) sviluppati dalle rispettive imprese. Nel corso delle 28 puntate, è stato inoltre riservato ampio spazio ai principali partner con i quali Confservizi Lombardia collabora.

## 6.3 COMITATO DI SETTORE

Tale voce, pari a 34.791,76 euro, comprende le spese legate alle attività dei settori istituiti per affrontare le tematiche delle rispettive aree.

Nel corso del 2022, le attività sviluppate dal settore acqua sono state coordinate dal Comitato di settore, guidato da Alessandro Lanfranchi, e dal gruppo di lavoro "Laboratori Analisi".

In merito alle linee strategiche regionali per un utilizzo razionale, consapevole e sostenibile della risorsa idrica, l'Associazione ha partecipato all'audizione promossa dalla VI Commissione - Ambiente e Protezione civile.

Per quanto riguarda il settore ambiente, coordinato da Daniela Mazzuconi (fino al 13/10/2022), le principali tematiche di confronto e riflessione hanno riguardato l'attuazione del PNRR.

Nel corso del 2022, le attività sviluppate dal settore energia, coordinate da Paolo Sabbioni, hanno interessato principalmente le criticità derivanti dal mercato libero del gas.

Inoltre, a livello regionale, Confservizi Lombardia ha provveduto a trasmettere le proprie osservazioni in merito al Programma Regionale Energia Ambiente e Clima (PREAC), avvalendosi del contributo trasversale dei settori acqua, ambiente ed energia.

Infine, le attività sviluppate dal settore farmacie sono state coordinate da Renato Acquistapace.

La collaborazione con le ATS regionali ha portato alla sottoscrizione, nel corso dell'anno, di n. 9 convenzioni in materia di vaccini antinfluenzali, erogazione di prodotti di assistenza integrativa mediante l'applicativo webcare e specifici servizi.

Inoltre, nel corso del 2022, è proseguito il progetto *Spazio aperto farmacia*: un appuntamento mensile a cadenza fissa aperto agli amministratori e ai direttori delle aziende associate per favorire un confronto sui temi di carattere operativo, gestionale o sulle problematiche del momento.

#### 6.4 ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

---

In questa voce sono comprese le spese legate all'attività istituzionale dell'Associazione, pari a 58.735,48 euro.

Rientrano in questa categoria:

- la partecipazione a Expo Dubai: nel 2022, una delegazione di Confservizi Lombardia ha partecipato alla manifestazione universale svoltasi a Dubai "Unire le menti, creare il futuro" dedicata alla sostenibilità attraverso la realizzazione di percorsi tematici volti ad approfondire l'ambito ambientale, la mobilità e le pari opportunità ("Sustainability district", "Mobility district" e "Opportunity district");
- la partecipazione a manifestazioni e fiere di settore (quali il Festival Internazionale della Salute e della Sicurezza sul Lavoro e Ecomondo);
- le iniziative patrocinate e sponsorizzate: nel corso dell'anno, l'Associazione ha fornito il proprio sostegno o contribuito a 16 iniziative organizzate da aziende associate o stakeholder.



EXPO  
2020  
DUBAI  
UAE



Festival  
Internazionale  
della Salute e  
Sicurezza  
sul Lavoro

ECOMONDO  
THE GREEN TECHNOLOGY EXPO

Si segnala inoltre che, nel corso del 2022, le attività relazionali con le associazioni regionali hanno registrato nuovi impulsi. Infatti, alla luce delle interlocuzioni e delle collaborazioni avviate con Confservizi Veneto, è stata condivisa l'opportunità di promuovere un percorso di ampliamento del Coordinamento Confservizi Nord Ovest (il sistema di rappresentanza interregionale costituito dalle associazioni regionali di Lombardia, Liguria, Piemonte-Valle d'Aosta), con l'obiettivo di rafforzare le associazioni regionali, consolidare il posizionamento all'interno di un quadro di rappresentanza nazionale e migliorare i servizi offerti ai propri associati. A novembre 2022, pertanto, le associazioni regionali di Liguria, Piemonte-Valle d'Aosta, Lombardia e Veneto hanno costituito formalmente il coordinamento Confservizi Nord Italia.

#### 6.5 ATTIVITÀ DI SERVIZIO A FAVORE DEGLI ASSOCIATI

---

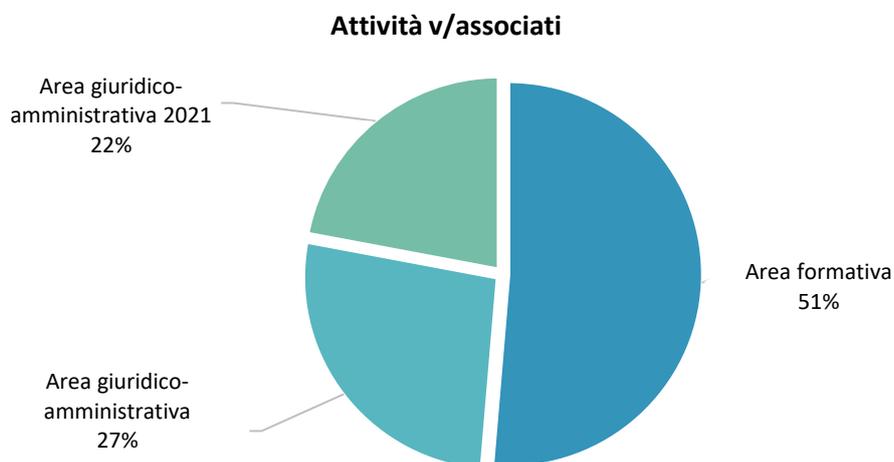
In questa categoria sono comprese le spese, pari a 107.659,42 euro, legate alle attività di servizio a favore degli associati.

I costi sono ripartiti in due categorie: area giuridico-amministrativa e area formativa.

Per quanto riguarda l'area formativa, sono ricompresi n. 84 corsi di formazione organizzati su richiesta delle aziende associate.

Nell'area giuridico-amministrativa rientrano invece le attività di assistenza e supporto per questioni legislative o legate alla gestione di servizi.

Come anticipato in precedenza, questa categoria comprende anche le spese di competenza dell'anno 2021, contabilizzate nel 2022 in quanto ricevute oltre la data di approvazione dell'ultimo bilancio consuntivo (voce "Attività vs associati-area giuridico -2021").



## 7. ONERI FINANZIARI, AMMORTAMENTI E IMPOSTE E TASSE

La spesa complessiva, pari a 92.851,99 €, riguarda principalmente gli ammortamenti relativi alla quota annua sul valore di acquisto dell'immobile e l'Iva indetraibile che, pur in una vigile e attenta gestione delle imputazioni dei costi e dei ricavi, ha subito, rispetto al consuntivo 2021, un lieve incremento parallelamente all'aumento che si è registrato dei costi.

## 8. ACCANTONAMENTI

L'importo, pari a 50.000,00 euro, si riferisce al fondo ricerca e investimenti già esistente.

Rientrano in questa voce i costi sostenuti per:

- lo sviluppo dell'attività scientifica della rivista *Economia Pubblica. The Italian Journal of Public Economics and Laws*;
- la prosecuzione dei lavori di catalogazione dell'archivio CIRIEC;
- le attività del bilancio sociale "Bilancio di mandato 2018-2022. Il contributo del sistema Confservizi Lombardia alla sostenibilità del territorio" presentato in occasione dell'Assemblea dei soci;
- le azioni sviluppate in collaborazione con i centri di ricerca e studio, a cui l'Associazione partecipa.

- *Centro Studi Borgogna*

Nel 2022 Confservizi Lombardia ha rinnovato l'adesione, in qualità di socio ordinario, al Centro Studi Borgogna: l'Associazione nata a Milano nel 2017 con l'obiettivo di promuovere la cultura del diritto - ispirandosi ai principi di etica, onestà e legalità - e contribuire al dibattito sulle principali questioni sensibili del nostro Paese. L'adesione al Centro Studi Borgogna, con una quota pari a 300,00 euro, permette di mettere a fattore comune le competenze e le capacità delle Associazioni nello sviluppo di iniziative volte ad approfondire, ad esempio, le tematiche legate al rischio di impresa e alle dinamiche del settore energia.

- *CESISIP*

Nell'ottica di continuare la collaborazione scientifica avviata, Confservizi Lombardia ha rinnovato nel 2022 la convenzione con il Centro Studi Dipartimentale in Economia e Regolazione dei Servizi, dell'Industria e del Settore pubblico (CESISP) dell'Università degli Studi Milano-Bicocca

relativa al “Laboratorio Economia Circolare” che si configura quale ambito di confronto sistematico della comunità di esperti/operatori del settore aderenti al progetto, con programma articolato nelle seguenti fasi e tematiche:

- approfondimento sulla relazione tra Governance e Regolazione del settore al fine di raggiungere in modo efficiente gli obiettivi di economia circolare;
- approfondimenti sulla relazione tra modello di regolamentazione, contratto di servizio, bandi di gara e criteri di affidamento;
- approfondimento sulla nuova struttura dei corrispettivi all’utenza per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La quota di adesione annuale al partenariato di ricerca risulta essere pari a 5.000,00 euro.

- *Laboratorio sui servizi pubblici locali di REF Ricerche*

Confservizi Lombardia ha rinnovato l’adesione al laboratorio di ricerca di REF Ricerche, il forum di analisi e discussione con l’obiettivo di riunire selezionati rappresentanti del mondo dell’impresa, delle istituzioni e della finanza al fine di rilanciare il dibattito sul futuro dei Servizi Pubblici Locali.

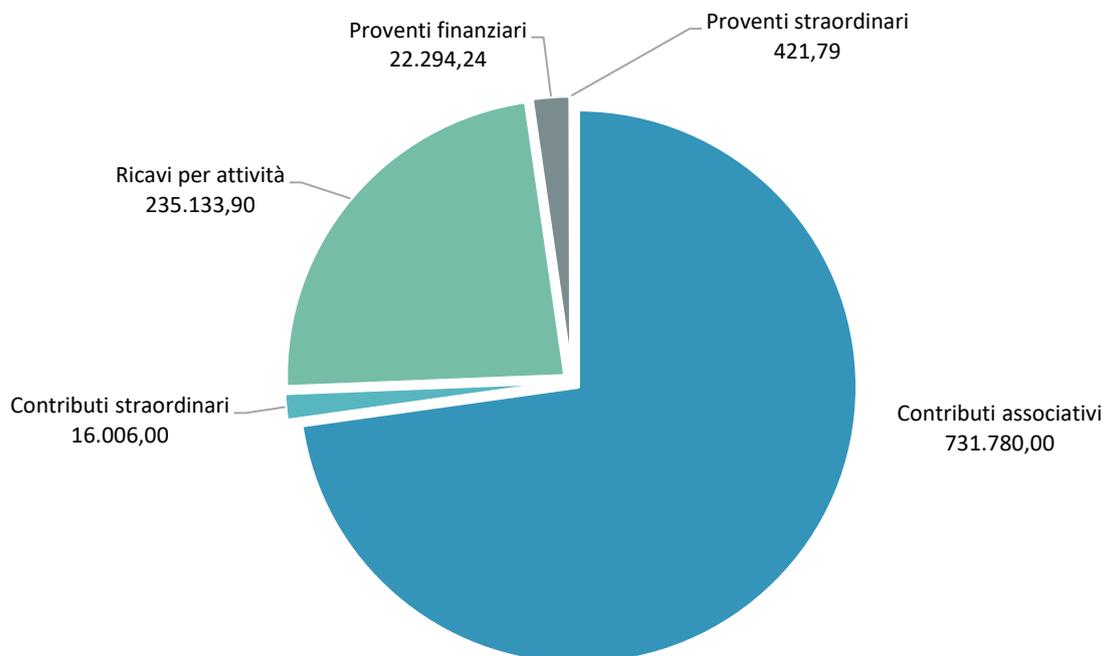
La quota di adesione annuale, pari a 3.000,00 euro, consente all’Associazione di entrare a far parte di un canale divulgativo specializzato in studi e analisi e, allo stesso tempo, di attivare forme di collaborazione come il servizio di supporto dedicato ai comuni e ai gestori del servizio di igiene ambientale per la predisposizione dei Piani Economici Finanziari (PEF).

# SCHEDE DI LETTURA

## CONTO ECONOMICO: I RICAVI

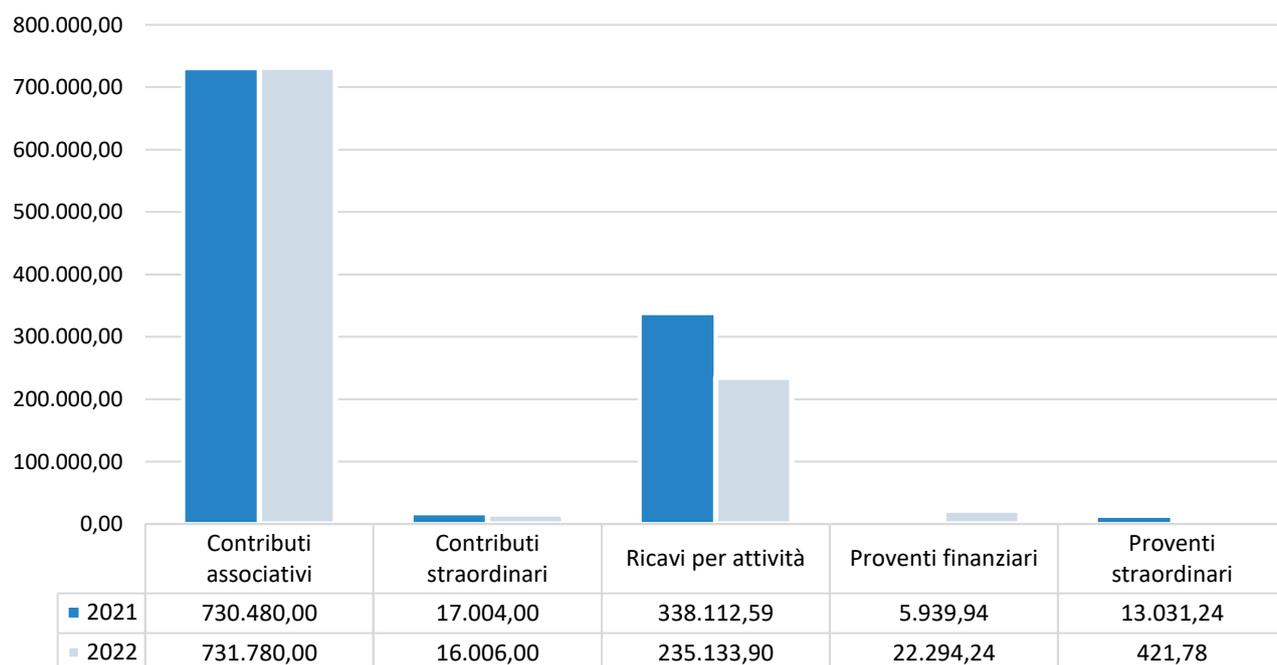
Nel 2022 i ricavi, pari a 1.005.635,93 €, risultano essere ripartiti secondo le seguenti categorie:

**Ripartizione ricavi 2022**



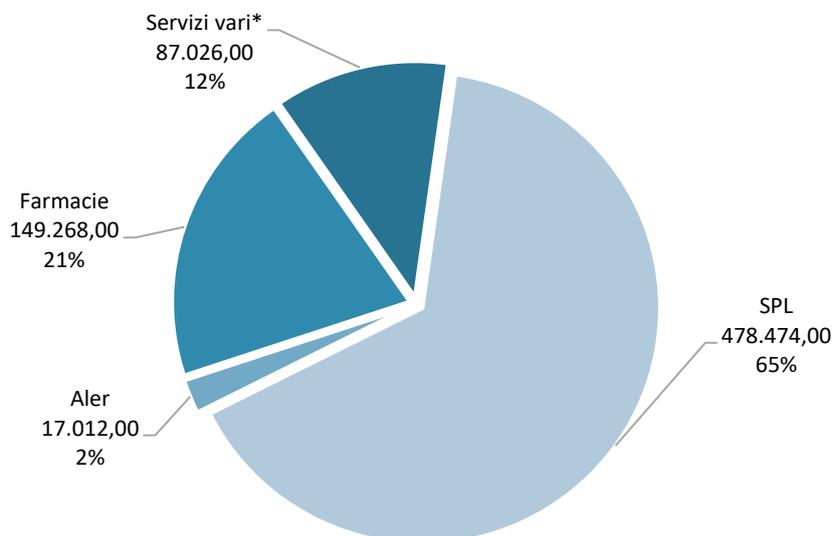
Si propone di seguito un confronto tra i ricavi di cui Confservizi Lombardia ha beneficiato nell'esercizio precedente e i risultati del bilancio 2022.

**Ripartizione ricavi: confronto esercizi 2021 e 2022**



## 1. CONTRIBUTI ASSOCIATIVI

### Ripartizione contributi associativi 2022



Le quote associative per l'anno 2022, pari a 731.780,00 euro, risultano essere così distribuite:

\* Per "aziende servizi vari" si intendono le imprese che gestiscono i servizi quali: trasporti, biblioteche, formazione, comunicazione.

Si tiene a precisare che nel corso del 2022 è proseguito il potenziamento delle attività e dei servizi offerti gratuitamente alle aziende associate, che quindi hanno risposto positivamente alle richieste di pagamento delle quote associative.

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrate n. 4 nuove adesioni, pervenute grazie all'efficiente e incessante iniziativa dell'organizzazione associativa nel suo complesso. A questo proposito, si precisa che due società corrisponderanno la quota di adesione a partire dal 2023, in quanto l'adesione è avvenuta in corso d'anno.

## 2. CONTRIBUTI STRAORDINARI

Il capitolo, pari a 16.006,00 euro, comprende i contributi erogati per l'anno 2022 da Utilitalia e Fonservizi a sostegno delle attività istituzionali e seminariali.

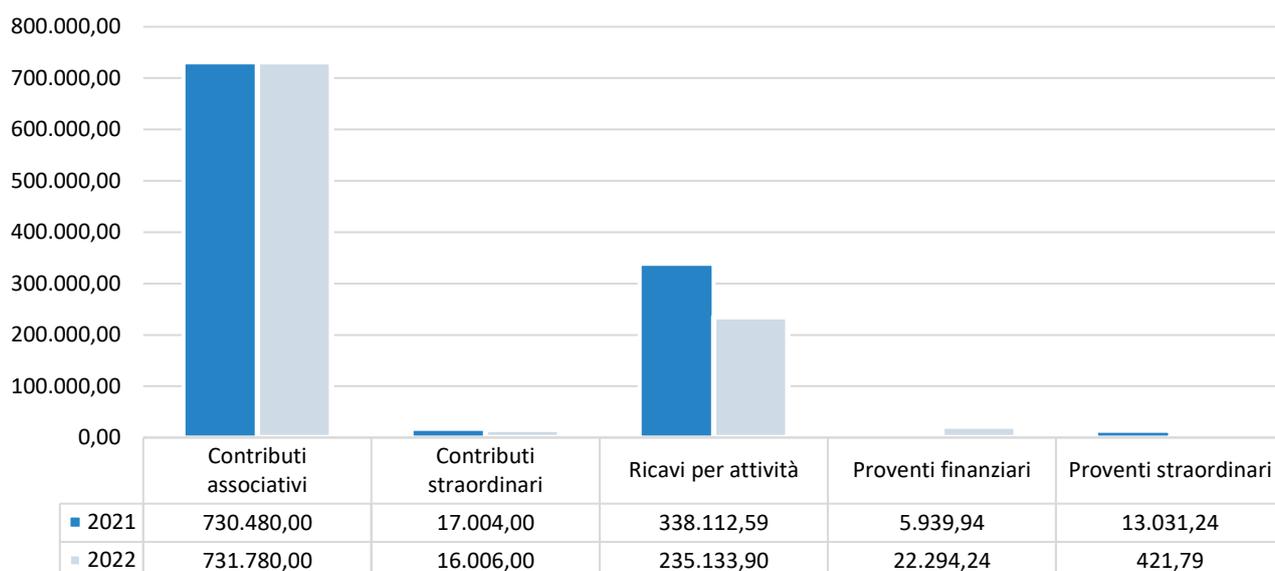
## 3. RICAVI DIVERSI

La categoria comprende le entrate, pari a 235.133,90 euro, relative a:

- le inserzioni pubblicitarie sulla rivista *Servizi&Società*;
- le attività di servizio su richiesta diretta delle aziende associate;
- le attività di formazione finanziata (Fonservizi e Fondazione Rubes Triva);
- i contributi a sostegno dei costi per la partecipazione a Ecomondo 2022;
- il rimborso per una causa aperta e vinta nei confronti di un fornitore, ormai cessato.

Il dato complessivo è inferiore del 30 % a quello dell'esercizio 2021, in quanto non comprende i ricavi relativi all'organizzazione e all'espletamento della gara del farmaco per il biennio 2022-2023.

### Ripartizione ricavi: confronto esercizi 2021 e 2022



#### 4. PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari, pari a 22.294,24 euro, fanno riferimento agli interessi sul patrimonio di liquidità finanziaria e sui titoli investiti in prodotti con capitale garantito.

Grazie a oculati e attenti investimenti, la categoria registra un incremento del 275% rispetto all'esercizio precedente.

#### 5. PROVENTI STRAORDINARI

I proventi straordinari registrati nel 2022 risultano essere pari a 421,79 euro.

#### RISULTATO D'ESERCIZIO

L'esercizio 2022 chiude con un avanzo di 79.669,26 € che si propone di riportare a nuovo.

Gentili associate e associati di Confservizi CISPEL Lombardia, siete chiamati in Assemblea ad approvare il bilancio di esercizio di Confservizi CISPEL Lombardia chiuso al 31 dicembre 2022 che si compone dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, supportato da prospetti di raffronto con gli anni precedenti e da Note Illustrative.

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *“Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39”* e nella sezione B) la *“Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.”*.

### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Confservizi Cispel Lombardia, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico al 31 dicembre 2022 e, a nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2022, oltre che del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Siamo indipendenti rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio, che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte di controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Associazione.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in

risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa in bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Associazione cessi di operare come un'entità di funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile ed i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

#### ***B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.***

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

##### B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni di Giunta. Abbiamo avuto incontri con il Presidente e il Direttore Generale dell'Associazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Associazione e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, nonché i riflessi derivanti dalla guerra in Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021.

## B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

A titolo informativo riportiamo che i criteri di valutazione non si discostano da quelli adottati nei precedenti esercizi e sono così riassunti:

- Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione;
- I crediti ed i debiti sono iscritti al valore nominale;
- Le disponibilità liquide corrispondono alle effettive giacenze di cassa e dei depositi bancari di conto corrente alla data di chiusura dell'esercizio;
- Le quote annuali di ammortamento sono calcolate in considerazione della vita residua utile dei beni;
- I ratei ed i risconti sono stati calcolati su base temporale in modo da riflettere in bilancio il principio della competenza.

Confservizi CISPEL Lombardia chiude l'esercizio con un risultato positivo pari ad Euro 79.669,26. Il risultato positivo degli ultimi esercizi ci consente di affermare che il nuovo criterio di calcolo dei contributi associativi introdotto nel 2015 e il rilancio di attività a favore degli associati che ne è seguito ha permesso di stabilizzare la redditività senza più alcun rischio di continuità.

Dal confronto dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022 rispetto a quello del 31 dicembre 2021 si evince un incremento del Totale Attivo del 5% e del Totale Passivo dell'1% mentre il Patrimonio Netto si è incrementato del 10% in linea con la crescita dell'Associazione sia per il numero degli associati che per le attività ed i servizi svolti. Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2022 risulta incrementato dall'utile portato a nuovo dell'esercizio precedente. L'utile a fine esercizio 2022 risulta essere inferiore del 18% circa rispetto all'esercizio precedente.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VARIAZIONE %</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	2.070.620,77	1.978.920,03	91.700,74	5%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	970.097,02	958.065,54	12.031,48	1%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	1.020.854,49	924.014,90	96.839,59	10%
<b>AVANZO</b>	79.669,26	96.839,59	<b>-17.170,33</b>	<b>-18%</b>

Di seguito viene riportato un confronto relativo ai ricavi, sia con riferimento al consuntivo dell'esercizio precedente che con riferimento al preventivo 2022.

	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	VARIAZIONE CONS. 2022 e PREV. 2022	VARAIZIONE %	VARIAZIONE CONS. 2022 e CONS. 2021	VARIAZIONE %
<b>CONTRIBUTI ASSOCIATIVI</b>							
Aziende SPL	478.360,00	478.474,00	474.476,00	114,00	0,02 %	3.998,00	0,84%
ALER	17.000,00	17.012,00	17.012,00	12,00	0,07%	0,00	0,00 %
Aziende servizi vari	87.000,00	87.026,00	91.926,00	26,00	0,03%	-4.900,00	-5,33%
Farmacie	149.100,00	149.268,00	147.066,00	168,00	0,11 %	2.202,00	1,50 %
<b>TOTALE CONTRIBUTI ASSOCIATIVI</b>	<b>731.460,00</b>	<b>731.780,00</b>	<b>730.480,00</b>	<b>320,00</b>	<b>0.04 %</b>	<b>1.300,00</b>	<b>0,18 %</b>
<b>CONTRIBUTI STRAORDINARI</b>	<b>10.000,00</b>	<b>16.006,00</b>	<b>17.004,00</b>	<b>6.006,00</b>	<b>60,06 %</b>	<b>-998,00</b>	<b>-5,87 %</b>
<b>RICAVI DIVERSI</b>	<b>185.900,00</b>	<b>235.133,90</b>	<b>338.112,59</b>	<b>49.233,90</b>	<b>26,48 %</b>	<b>-102.978,69</b>	<b>-30,46 %</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI E DA TITOLI INV.</b>	<b>5.000,00</b>	<b>22.294,24</b>	<b>5.939,94</b>	<b>17.294,24</b>	<b>345,88 %</b>	<b>16.354,30</b>	<b>275,33 %</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>2.000,00</b>	<b>421,79</b>	<b>13.031,24</b>	<b>- 1.578,21</b>	<b>- 78,91 %</b>	<b>-12.609,45</b>	<b>-96,76 %</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.005.635,93</b>	<b>1.104.567,77</b>	<b>71.275,93</b>	<b>7,69 %</b>	<b>-98.931,84</b>	<b>-8,96 %</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>934.360,00</b>	<b>935.966,67</b>	<b>1.007.729,18</b>	<b>- 8.393,33</b>	<b>- 0,90 %</b>	<b>-81.761,51</b>	<b>- 8,11 %</b>
<b>AVANZO</b>		<b>79.669,26</b>	<b>96.839,59</b>			<b>- 17.170,33</b>	<b>-17,73 %</b>

Con riferimento a quanto sopra il collegio rileva che l'ammontare dei ricavi nel 2022 è risultato essere superiore a quanto preventivato del 7,6% circa mentre il totale dei costi risulta essere inferiore dello 0,90%. In merito al confronto tra i consuntivi 2022 e 2021 si evidenzia una riduzione dei ricavi dell'8,96% e dei costi dell'8,11% con un decremento del Risultato di Esercizio di Euro 17.170,33 pari al 17,73% rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si riporta una sintetica analisi delle variazioni evidenziate:

- I contributi associativi, pari ad Euro 731.780,00 registrano un leggero incremento sia rispetto a quanto preventivato che rispetto al consuntivo 2021;
- I contributi straordinari, pari ad Euro 16.006,00 registrano un incremento del 60% rispetto a quanto previsto ma una riduzione del 5,8% rispetto all'esercizio precedente, rappresentano il contributo erogato nel 2022 da Utilitalia e Fonservizi a sostegno delle attività istituzionali;
- I ricavi diversi, pari ad Euro 235.133,90 registrano un incremento del 26% circa rispetto a quanto previsto ma una riduzione del 30% rispetto all'esercizio precedente; la causa principale è da ricondurre ai mancati ricavi relativi all'organizzazione ed all'espletamento della gara del farmaco per il biennio 2022/2023. Di contro, la voce si è incrementata, per un rimborso di una causa aperta e vinta nei confronti di un fornitore e dei contributi a sostegno dei costi per Ecomondo 2022.
- I proventi finanziari hanno registrato un notevole incremento grazie all'accurata gestione degli investimenti in titoli;
- I proventi straordinari di non significativo importo si sono ridotti sia in base a quanto previsto che con riferimento al consuntivo 2021;
- Il risultato d'esercizio, come già evidenziato, registra un decremento del 18% circa dato dalla riduzione dei ricavi da ricondurre prevalentemente alla mancata organizzazione della gara del farmaco per il biennio 2022/2023.

Di seguito vengono analizzati i costi.

	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	VARIAZIONE CONS. 2022 e PREV. 2022	VARAIZIONE %	VARIAZIONE CONS. 2022 e CONS. 2021	VARIAZIONE %
<b>ACQUISTO MATERIE PRIME</b>							
Cancelleria e materiale di consumo	3.000,00	2.632,01	2.066,55	-367,99	-12,27%	565,46	24,48%
Stampati e tipografiche	2.00,00	600,00	830,00	-1.400,00	-70,00%	-230,00	-38,33 %
Acquisto beni ufficio	2.000,00	129,16	189,00	-1.870,84	-93,54%	-59,84	-46,33%
Acquisto DPI	1.000,00	0,00	83,36	-1.000,00		-83,36	
Archivio Tremelloni	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	-100,00%	0,00	0,18%
Biblioteca aziendale	2.000,00		9.300,00	-2.000,00	-100,00%	-9.300,00	
<b>Totale parziale</b>	<b>11.000,00</b>	<b>3.361,17</b>	<b>12.468,91</b>	<b>-7.638,83</b>	<b>-69,44%</b>	<b>-9.107,74</b>	<b>-270,91%</b>
<b>COSTI PER SERVIZI</b>							
Spese telefoniche	6.000,00	3.231,00	3.083,98	-2.769,00	-46,15%	147,02	4,55%
Fornitura energia elettrica	4.500,00	4.526,07	2.458,61	26,07		2.067,46	
Abbonamenti giornali	2.000,00	369,99	435,00	-1.630,01	-81,50%	-65,01	-17,57%
Postali	500,00	170,85	245,46	-329,15	-65,83%	-74,61	-43,67%
Servizi informatici	30.000,00	18.634,32	19.358,00	-11.365,68	-37,89%	-723,68	-3,88%
Fotocopiatrice	3.000,00	2.111,86	1.861,39	-888,14	-29,60%	250,47	11,86%
Spese per pulizie	5.000,00	3.930,00	3.855,00	-1.070,00	-24,40%	75,00	1,91%
Assicurazioni	13.000,00	12.156,29	11.961,79	-843,71	-6,49%	194,50	1,60%
Acquisto valori bollati	360,00			-360,00			
Allarme e vigilanza	3.000,00	2.530,71	2.159,78	-469,29	-15,64%	370,93	16,66%
Collaborazioni	30.000,00	14.163,48	16.593,61	-15.836,52	-52,79%	-2.430,13	-17,16%
Manutenzioni	10.000,00	6.955,38	9.626,00	-3.044,62	-30,45%	-2.670,62	-38,40%
Progetto biblioteca- CIRIEC	25.000,00	21.006,28	19.590,00	-3.993,72	-15,97%	1.416,28	6,74%
Oneri straordinari	2.000,00			-2.000,00	-100,00%	0,00	
<b>Totale parziale</b>	<b>134.360,00</b>	<b>89.786,23</b>	<b>91.228,62</b>	<b>-44.573,77</b>	<b>-33,17%</b>	<b>-1.442,39</b>	<b>-1,61%</b>
<b>COSTI PER GODIMENTO BENI TERZI</b>	<b>20.000,00</b>	<b>24.888,03</b>	<b>13.805,60</b>	<b>4.888,03</b>	<b>24,44 %</b>	<b>11.082,43</b>	<b>44,53%</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>							
Stipendi	190.000,00	168.086,52	158.242,10	-21.913,48	- 11,53%	9.844,42	-5,86%
Oneri accessori	49.000,00	42.764,27	45.203,92	- 6.235,73	-12,73%	-2.439,65	- 5,70%
Quota TFR	25.000,00	22.485,31	17.256,98	-2.514,69	- 10,06%	5.228,33	23,25%
Piano welfare aziendale	15.000,00	14.202,69	10.323,79	-797,31	-5,32%	3.878,90	27,31%
Altri costi del personale	5.000,00	3.786,30	3.052,05	-1.213,70	-24,27%	734,25	19,39%
Spese di viaggio e trasferta	1.500,00	893,05	757,58	-606,95	-40,46%	135,47	15,17%
INAIL	4.000,00	426,60	642,00	-3.573,40	-89,34%	-215,40	-50,49%
<b>Totale parziale</b>	<b>289.500,00</b>	<b>252.644,74</b>	<b>235.478,42</b>	<b>-36.855,26</b>	<b>-12,73%</b>	<b>17.166,32</b>	<b>6,79%</b>
<b>ORGANI</b>							
Giunta Esecutiva	30.000,00	25.924,00	21.150,00	-4.076,00	-13,59%	4.774,00	18,42%
Collegio Revisori dei Conti	7.500,00	6.882,02	5.772,50	-617,98	-8,24%	1.109,52	16,12%
Ufficio Presidenza	38.000,00	34.062,44	33.997,76	-3.937,56	-10,36%	64,68	0,19%
Oneri INPS	12.000,00	11.090,09	9.447,82	-909,91	-7,58%	1.642,27	14,81%
Rimborsi organi Associazione	5.000,00	130,00	314,87	-4.870,00	-97,40%	-184,87	-142,21%
<b>Totale parziale</b>	<b>92.500,00</b>	<b>78.088,55</b>	<b>70.682,95</b>	<b>-14.411,45</b>	<b>-15,58%</b>	<b>7.405,60</b>	<b>9,48%</b>
<b>ATTIVITÀ</b>							

Attività formativa	30.000,00	44.367,60	10.642,61	14.367,60	47,89%	33.724,99	76,01%
Comunicazione	50.000,00	56.835,70	44.456,66	6.835,70	13,67%	12.379,04	21,78%
Comitati di settore	45.000,00	34.791,76	34.622,57	-10.208,24	-22,68%	169,19	0,49%
Attività istituzionali	40.000,00	58.735,48	30.307,71	18.735,48	46,84%	28.427,77	48,40%
Oneri INPS	3.000,00	1.536,00	1.696	-1.464,00	-48,80%	-160,00	-10,42%
Gara farmaci 2020-2021	0,00	0,00	46.912,40	0,00		-46.912,40	
Attività c/associati	80.000,00	70.873,59	72.026,86	-9.126,41	-11,41%	-1.153,27	-1,63%
Attività c/associati anno 2021	0,00	30.420,00	8.448,50	30.420,00		21.971,50	72,23%
Attività c/associati area giur-amministr.	24.000,00	36.785,83		12.785,83	53,27%	36.785,83	100,00%
<b>Totale parziale</b>	<b>272.000,00</b>	<b>334.345,96</b>	<b>249.113,31</b>	<b>62.345,96</b>	<b>22,92%</b>	<b>85.232,65</b>	<b>25,49%</b>
<b>SPESE GENERALI</b>	<b>1.000,00</b>	56,36	13,28	-943,64	-94,36%	43,08	76,44%
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.000,00</b>	884,92	515,50	-1.115,08	-55,75%	369,42	41,75%
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>35.000,00</b>	32.040,79	30.971,41	-2.959,21	-8,45%	1.069,38	3,34%
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>55.000,00</b>	59.869,92	53.450,18	4.869,92	8,85%	6.419,74	10,72%
<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>22.000,00</b>		250.000,00	-22.000,00	-100,00%	-250.000,00	
<b>ACCANTONAMENTI</b>		50.000,00		50.000,00		50.000,00	
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>934.360,00</b>	<b>925.966,67</b>	<b>1.007.728,18</b>	<b>-8.393,33</b>	<b>-0,90%</b>	<b>-81.761,51</b>	<b>-8,11%</b>

Premesso che i costi risultano sostanzialmente in linea con quanto previsto, si evidenzia una riduzione dell'8,11% rispetto al consuntivo 2021. Passiamo ad un esame più dettagliato:

- I costi per gli acquisti delle materie prime risultano essere inferiori a quanto preventivato ed anche rispetto all'esercizio precedente, soprattutto con riferimento alla Biblioteca aziendale ed all'archivio Tremelloni che erano completamente arredati e non hanno richiesto ulteriori interventi;
- I costi per servizi sono risultati inferiori rispetto a quanto previsto del 33% circa e in linea con il consuntivo 2021;
- I costi per godimento beni e servizi riguardano solo le spese condominiali della sede associativa che è stata acquistata il 22 dicembre 2020 ed evidenziano un incremento del 25% circa rispetto a quanto previsto e del 44% rispetto al consuntivo 2021 data la forte spinta inflazionistica del periodo;
- I costi del personale risultano essere inferiori del 13% circa rispetto a quanto previsto e superiori del 7% circa rispetto al consuntivo 2021. L'incremento è dato dal rafforzamento della struttura che ha comportato il passaggio di una dipendente da tempo determinato a tempo indeterminato nell'area formazione date le dimissioni di 1 persona nella stessa area di competenza.
- La spesa per gli Organi è conforme a quanto definito nel Regolamento Amministratori approvato dalla Giunta Esecutiva del 14 luglio 2022 e risulta inferiore a quanto previsto del 16% circa ma superiore del 9% circa rispetto al consuntivo 2021.
- I costi relativi alle attività di settore ed alle attività istituzionali sono superiori a quanto previsto del 23% circa e superiori al consuntivo 2021 per il 26% circa;
- Si evidenzia l'incremento dell'ammortamento relativo alla quota annua sul valore dell'immobile e l'Iva indetraibile;
- Si rilevano accantonamenti per Euro 50.000,00 al Fondo ricerca e investimento già esistente per l'avvio ed il perfezionamento del progetto dell'archivio storico R. Tremelloni e della Biblioteca e per ulteriori azioni che potranno accrescere il valore dell'attività associativa.

A conclusione, il Collegio dà atto che dall'attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione e pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2022, nonché sulla destinazione del risultato di esercizio a nuovo, così come proposto dalla Giunta in data 9 maggio 2023.

Il Collegio ringrazia le funzioni incaricate nonché i dipendenti della struttura per la loro cortese e fattiva collaborazione.

Rozzano, 25 maggio 2023

f.to Dott.ssa Anna Maria Allievi

f.to Dott. Angelo Magistro

f.to Dott. Ugo Zanello





# CONFSERVIZI

## CISPEL Lombardia

Confservizi CISPEL Lombardia | Strada 4 - Palazzo Q7 - Rozzano (MI) | tel: 02-57300000 | C.F e P.IVA 04602330153  
[www.confservizilombardia.it](http://www.confservizilombardia.it)

Associazione di diritto privato costituita con atto notarile a norma del Codice civile e iscritta al registro regionale delle persone giuridiche private n. 2986