



Associazione Regionale
Confservizi
Emilia- Romagna



BUDGET 2025

CONSIDERAZIONI SUL PRE-CONSUNTIVO

Come per l'anno precedente, il preconsuntivo 2024 evidenzia la stabilità dei ricavi (costituiti per la quasi totalità dai contributi versati dalle aziende associate) e una capacità di spesa inferiore di circa 60 mila euro rispetto a quanto preventivato.

Possiamo considerare anche il 2024 un anno di gestione ordinaria dove non si sono registrate particolari criticità e/o segnalazioni per quanto riguarda l'amministrazione corrente.

Rispetto alle cifre riportate, in sede di chiusura dell'esercizio, non si attendono scostamenti significativi, se non per la definizione degli oneri tributari, per cui la perdita stimata è di circa 25.000 € che verrà coperta, come negli anni precedenti, dalle riserve patrimoniali.

Prosegue dunque in maniera graduale e controllata il piano di riduzione della riserva patrimoniale attivato a partire dal 2015.

La perdita stimata per le considerazioni di cui sopra, è dunque largamente inferiore rispetto a quanto preventivato.

1) COSTI 2024– Funzionamento degli organi statutari

Comprende le indennità di carica di Presidente e Revisore dei Conti. Questa voce di costo è stabile da anni. In lieve incremento la voce di costo dei rimborsi spese per effetto di uno “switch” di alcuni costi dalla voce delle spese varie.

2) COSTI 2024 – Personale e Collaborazioni

Nel capitolo di spesa sono ricompresi i costi per il personale in distacco, retribuzione Direttore, oneri previdenziali e rimborsi spese collegati.

Il 2024 è stato un anno di cesura rispetto agli anni precedenti per via del pensionamento, quasi contemporaneo, delle distaccate Hera in staff a direzione e presidenza in servizio presso l'associazione dagli anni '90, sostituite con due figure junior con conseguenti minori costi.

I costi per retribuzioni e oneri sociali sono sostanzialmente in linea con quanto preventivato.

Più contenuta rispetto al preventivo la voce relativa ai buoni pasto per effetto delle modalità di lavoro "ibride" (parte in presenza e parte da remoto) e quella dei rimborsi spese.

3) COSTI 2024– Attività Istituzionali, Esterne, Pubblicistiche

Indicano le spese per le attività di consulenza specialistica, comunicazione e informazione, promozione verso l'esterno dell'associazione, gestione del sito web, nonché per l'organizzazione di seminari e convegni.

Nel corso del 2024, complice la diffusione delle modalità di videoconferenza, la voce di costo relativa a seminari e convegni è rimasta inutilizzata mentre sono state spesi 7.285 € quale partecipazione allo stand Fonservizi/Confservizi Nord e al relativo programma di iniziative presso la fiera di Ecomondo

Inferiore al preventivo anche la spesa per le consulenze specialistiche a favore degli associati che è variabile in base alle richieste degli associati stessi.

4) COSTI 2024 – Ordinarie di Funzionamento, Acquisto Beni e Servizi

Il capitolo indica tutte le spese gestionali essenziali per il funzionamento dell'associazione, come affitto della sede, spese telefoniche, internet e copertura wi-fi, assistenza informatica, gestione macchine fotocopiatrici, servizio paghe e fiscale, spese generali varie. Le spese registrate sono in linea con quanto preventivato, con un risparmio di circa 2.500 euro alla voce delle spese telefoniche per linea voce e dati e di circa 1.500 nelle spese varie.

5) Crediti Verso Associati

Si evidenzia che al 31/12/2024, i crediti da riscuotere relativi a contributi associativi sono pari a 3.375 €, mentre quelli derivati da prestazioni associative sono 8.234 €.

La solidità patrimoniale è confermata dagli oltre 342 mila € (valore nominale) detenuti a titolo di investimenti in fondi obbligazionari e polizze assicurative e dagli oltre 136 mila € di liquidità disponibile su conto corrente. Il patrimonio è sceso a quota 456 mila euro. Si specifica che nel corso del 2024, per la copertura delle spese correnti non sono stati smobilizzati gli investimenti in portafoglio.

Per il dettaglio delle cifre, si rimanda allo specchietto "Situazione finanziaria e patrimoniale".

FORMAZIONE DEL BUDGET 2025: COSTI E RICAVI

Nella valutazione e quantificazione delle poste di bilancio, è stato necessario un supplemento di analisi per un'attenta valutazione rispetto alla situazione patrimoniale e alle prospettive future in un'ottica di salvaguardia della sostenibilità economica dell'associazione, garantendo al contempo lo sviluppo di servizi e attività.

A tal proposito, a dicembre del 2024, è stata illustrata alla Giunta Esecutiva un'analisi relativa all'andamento del patrimonio negli ultimi 10 anni, a fronte della contestuale (e rafforzata nel corso degli ultimi cinque anni), diminuzione dei contributi associativi in egual misura per tutti gli associati.

Dall'analisi è emerso:

- negli ultimi cinque anni di esercizio il valore del totale dei contributi non copre il totale dei costi annuali per circa 40.000 euro/anno;
 - lo stesso differenziale è quanto negli ultimi anni è stato smobilizzato dei fondi per fare fronte alle necessità di gestione delle spese correnti non coperte dall'ammontare dei contributi;
 - nei fondi c'è un ammontare che corrisponde circa al fabbisogno di un anno per fare fronte alla gestione corrente e agli impegni contrattuali in essere (contratti personale, fornitori, affitto...), tenendo conto che è necessario verificare gli esatti controvalori dei fondi e delle polizze e non quello messo a bilancio;
 - anche se al momento non è ancora quantificabile in maniera puntuale per tutte le voci di costo, le spese per attività di ricerca, studio, comunicazione sono previste in aumento nel breve/medio periodo.
-



Tutto questo considerato evidenzia che, **la possibilità di decurtare al 25% i contributi associativi senza intaccare una quota di patrimonio pari ad almeno un anno di bilancio, è in fase di esaurimento** e che, già in sede di bilancio 2026, sarà necessario agire riducendo lo “sconto” contributivo per aumentare la quota dei ricavi.

Ciò premesso,

in considerazione del fatto che, anche il 2025, è un **anno di transizione sia rispetto alla stabilizzazione organizzativa dello staff** sia allo sviluppo di **attività in tema di conciliazioni sindacali delegate dalle Federazioni nazionali** allo stato attuale ancora non ben delineate, oltre al fatto che, nel 2024 non si è proceduto con lo smobilizzo della riserva patrimoniale e che l'esercizio si chiuderà verosimilmente con una perdita largamente inferiore a quanto preventivato, la **proposta avanzata per l'esercizio 2025 rimane sostanzialmente speculare a quella dell'anno precedente.**

Per quanto riguarda i ricavi, si propone di **confermare la decurtazione del-25% dei contributi associativi** rispetto alla quota di contributo ordinario.

Le spese di funzionamento e indennità di carica rimangono quindi sostanzialmente stabili, anche se va considerato con attenzione il generale aumento dei costi per beni e servizi in parte già stimati.

Anche per il 2025, la situazione per quanto riguarda il personale rimane fluida, per il riassetto generale dei distacchi dovuti a congedi e sostituzioni di maternità che andranno ad esaurirsi solo nell'autunno di quest'anno che consentiranno una robusta riduzione di questa voce di costo.



Per il centro di costo “Attività istituzionali – Esterne – Pubblicistiche”, si propone di aumentare a 50.000 € la quota per lo sviluppo di attività di ricerca, convegnistica, consulenze specialistiche per gli associati, oltre ai costi ordinari per i servizi di comunicazione (sito web e newsletter, agenzie stampa).

Sono previste inoltre uscite per 24.000 € per un riassetto generale delle apparecchiature hardware e software ormai obsolete e non più adeguate agli standard necessari in tema di sicurezza dei dati e per una gestione più efficace delle riunioni svolte in modalità ibrida.

Con tali operazioni si genererà **una perdita** quantificata in **53.923 €**, che sarà coperta dal patrimonio.

L'ammontare complessivo dei contributi è di **329.475 €**, in aumento di una unità (da 28 a 29) il numero degli associati.

Da registrare inoltre l'entrata di 3.000 € a titolo di convenzione con l'associazione Cispel e prevista un'entrata di circa 3.500 € da parte di Tper per utilizzo condiviso della sala riunioni.

1) COSTI 2025 – Funzionamento organi statutari

Non vi sono variazioni significative rispetto al 2024, salvo un allineamento ai costi consuntivati per i rimborsi spese amministratori.

Il capitolo ammonta complessivamente a **70.546 €**.

2) COSTI 2025 – Personale e Collaborazioni

Nel corso del 2025, la voce dei distacchi è prevista in robusta diminuzione per effetto dei congedi di maternità e dell'attivazione di una sola sostituzione, in attesa del rientro delle dipendenti, previsto nell'autunno di quest'anno.

In aumento di circa 5.000 € il costo per stipendi e oneri sociali per effetto del passaggio di categoria dall'inquadramento VII a VIII della figura del Direttore. A titolo meramente precauzionale, è stata mantenuta una quota di 5.000 € per collaborazioni per l'eventuale attribuzione di incarichi esterni in tema di conciliazione sindacale, ancora però da definire.

Stabili invece le voci per rimborsi spese e buoni pasto.

Il capitolo ammonta complessivamente a **170.950 euro**.

3) COSTI 2025 – Attività Istituzionali – Esterne – Pubblicitiche

Come illustrato in premessa, questo centro di costo è stato incrementato di circa 10.000 euro per l'attività di studio e ricerca sul servizio idrico integrato già contrattualizzato.

Stabile la spesa per informazione (abbonamenti agenzia stampa e quotidiani cartacei) e per la comunicazione: gestione sito web, newsletter settimanale. Tali spese si riferiscono alla sola gestione delle piattaforme, in quanto tutti i contenuti vengono prodotti internamente.

In fase di valutazione l'affidamento ad uno studio grafico del restyling del logo e dell'immagine coordinata di Confservizi per l'utilizzo in stand fieristici, canali social e altri materiali di comunicazione.



Stabile a 8.000 € il costo per i servizi di consulenza giuridica a favore degli associati.

Il capitolo ammonta complessivamente a **50.000 €**.

4) COSTI 2025 – Ordinarie di funzionamento, acquisto beni e servizi

Questo centro di costo è aumentato di circa 10.000 euro rispetto al 2024 per la necessità di sostituire il complesso delle apparecchiature e programmi informatici ormai obsoleti.

Il capitolo ammonta complessivamente a **87.132 €**.



SCHEMI DI BILANCIO

PROPOSTA CONTRIBUTI ASSOCIATIVI 2025

ASSOCIATI 2025	CONTRIBUTO 2025	RIDUZIONE STRAORDINARIA DEL 25%	QUOTA A PAGARE 2025
B O L O G N A			
HERA spa - Bologna	196.000	49.000	147.000
HERA COMM srl - Imola	20.000	5.000	15.000
HERAMBIENTE spa - Bologna	30.000	7.500	22.500
CON.AMI - Imola	2.000	500	1.500
COSEA Consorzio - Castel di Casio	2.000	500	1.500
ASA Spa - Castelmaggiore	2.000	500	1.500
AREA BLU spa - Imola	2.000	500	1.500
GEOVEST Srl Crevalcore	2.000	500	1.500
F E R R A R A			
CADF spa - Codigoro	5.000	1.250	3.750
FERRARA TUA Spa	4.500	1.125	3.375
CLARA Spa	5.000	1.250	3.750
FORLI-CESENA			
ROMAGNA ACQUE spa - Forlì	12.100	3.025	9.075
SOGLIANO AMBIENTE - Sogliano sul R.	2.000	500	1.500
UNICA RETI spa - Savignano sul R.	2.000	500	1.500
RAVENNA			
RAVENNA HOLDING - Ravenna	2.000	500	1.500
M O D E N A			
AIMAG spa - Mirandola	25.000	6.250	18.750
SORGEAQUA srl - Finale Emilia	2.500	625	1.875
ENTAR srl - Zocca	2.000	500	1.500
A.S. RETIGAS srl - Mirandola	2.000	500	1.500
SINERGAS spa - Mirandola	2.000	500	1.500
P A R M A			
EMILIAMBIENTE spa - Parma	4.000	1.000	3.000
MONTAGNA 2000 Spa- B. V. Taro	2.500	625	1.875
P I A C E N Z A			
IREN AMBIENTE Spa - Piacenza	40.600	10.150	30.450
Consorzio Servizi VAL D'ARDA - Fiorenzuola	2.000	500	1.500
R E G G I O E M I L I A			
IREN Spa	60.000	15.000	45.000
SABAR Servizi srl - Novellara	2.000	500	1.500
R I M I N I			
AMIR spa - Rimini	2.100	525	1.575
GEAT spa - Riccione	2.000	500	1.500
SIS spa - Cattolica	2.000	500	1.500
TOTALE	439.300	109.325	329.475
TOTALE ASSOCIATI	29		

COSTI

	PREVENTIVO 2024	VERIFICA AL 31/12/2024 (PRE - CONSUNTIVO)	PREVENTIVO 2025
FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI STATUTARI			
Indennità di carica	€ 57.046,00	57.045,12	57.046,00
Rimborsi spese e assicurazioni	€ 10.500,00	12.958,67	13.500,00
PERSONALE E COLLABORAZIONI			
Stipendi al lordo	€ 51.500,00	51.879,43	54.000,00
Distacchi	€ 113.400,00	88.827,02	70.000,00
Collaborazioni	€ 5.000,00	5.000,00	5.000,00
T.F.R.	€ 4.550,00	3.690,34	3.700,00
Oneri sociali	€ 29.500,00	28.529,15	31.520,00
Mensa/Buoni pasto	€ 5.000,00	3.391,74	3.500,00
Rimborsi spese	€ 3.500,00	3.043,37	3.500,00
ATTIVITA' ISTITUZIONALI-ESTERNE- PUBBLICISTICHE			
Seminari-Convegni - Giunta - Coordinamenti	€ 3.000,00	0,00	3.000,00
Comunicazione e informazione	€ 13.000,00	9.462,26	13.000,00
Consulenze tecnico/legali e collaborazioni professionali	€ 8.000,00	4.313,92	8.000,00
Progetti, iniziative e ricerche	€ 15.000,00	7.285,00	26.000,00
ORDINARIE DI FUNZIONAMENTO, ACQUISTO BENI E SERVIZI			
Affitto sede e spese gestionali	€ 37.500,00	35.906,85	37.500,00
Canoni, manutenzione e assistenza	€ 13.500,00	12.235,30	24.000,00
Comunicazioni telefoniche, postali, bancarie, valori bollati	€ 7.500,00	5.023,89	6.000,00
Cancelleria e materiali di consumo	€ 1.250,00	1.430,41	1.600,00
Servizio paghe, tributi, amministrazione	€ 15.500,00	15.708,81	16.000,00
Ammortamenti	€ 1.643,00	1.643,53	1.032,00
Spese varie	€ 2.000,00	535,52	1.000,00
Sopravv.passive/sanzioni/perdite su titoli	€ -		
ONERI TRIBUTARI			
IRAP - imposte e tasse	€ 11.000,00	1.884,50	11.000,00
T O T A L E	€ 408.889,00	€ 349.794,83	€ 389.898,00
RICAVI			
Contributi associativi ordinari	€ 328.475,00	€ 328.475,00	€ 329.475,00
Altri ricavi e proventi	€ 5.000,00	8.200,00	6.500,00
TOTALE RICAVI	€ 333.475,00	€ 336.675,00	€ 335.975,00
UTILE/PERDITA +/-	-€ 75.414,00	-€ 13.119,83	-€ 53.923,00

SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE

AL 31/12/2024

FONDI/ASSICURAZIONI	€ 342.299,05
C/C BANCARIO N. 0001010668531 UNICREDIT	€ 136.874,45
CASSA	€ 1.202,78
CREDITI DA ASSOCIATI	€ 3.375,00
CREDITI DA PRESTAZIONI DIVERSE	€ 8.234,00
TOTALE	€ 491.985,28
Debiti verso fornitori	€ 35.162,42
SALDO TOTALE	€ 456.822,86
CREDITI DA ASSOCIATI	
MONTAGNA 2000 SPA	€ 1.875,00
GEOVEST	€ 1.500,00
TOTALE	€ 3.375,00
CREDITI DA PRESTAZIONI DIVERSE	
CISPEL	€ 5.734,00
TPER SPA	€ 2.500,00
TOTALE	€ 8.234,00
<i>*pagato nel 2025</i>	