

STATO PATRIMONIALE									
ATTIVO				PASSIVO					
DESCRIZIONE	ANNO 2022		ANNO 2021		DESCRIZIONE	ANNO 2022		ANNO 2021	
(A) IMMOBILIZZAZIONI con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria					(A) PATRIMONIO NETTO				
I. Immobilizzazioni immateriali					I. Fondo di dotazione				
1) Software	85.568		108.079		a) rete Cna	26.511.505		26.507.334	
2)Marchio Unione Europea	3.429		1.653		b) rete Confesercenti	5.682.132		5.650.103	
Totale immobilizzazioni immateriali	88.997		109.732		II. Riserva straordinaria facoltativa rete Cna	4.300.950		4.300.950	
II. Immobilizzazioni materiali					III. Avanzi (disavanzi) di gestione portati a nuovo	0		0	
1) Terreni e fabbricati	0		0		IV. Avanzo (disavanzo) di gestione dell'esercizio:				
2) Impianti e macchinari	0		0		a) rete Cna	2.094		4.171	
3) Altri beni - Macchine elettroniche	8.302		4.853		b) rete Confesercenti	35.781		32.030	
Totale immobilizzazioni materiali	8.302		4.853		Totale patrimonio	36.532.462		36.494.587	
III. Immobilizzazioni finanziarie	Entro	Oltre	Entro	Oltre	(B) FONDI RISCHI E ONERI				
	12 mesi	12 mesi	12 mesi	12 mesi		1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0		0
Partecipazioni	0	4.000.000	0	4.000.000	2) Per imposte, anche differite	0		0	
1) Imprese collegate - Cna Immobiliare S.r.l.					3) Altri	5.770.059		6.692.059	
Crediti	500.000	5.150.000	250.000	5.400.000	Totale fondi rischi ed oneri	5.770.059		6.692.059	
1) Crediti vs. collegate - Cna Immobiliare S.r.l.					(C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
Altre	0	3.000	0	3.000		(D) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio	Entro	Oltre	Entro
1) Partecipazione - Impresa Sensibile	0	15.249	0	15.249	1) Debiti verso banche	12 mesi	12 mesi	12 mesi	12 mesi
2) Depositi e cauzioni	0	15.249	0	15.249	2) Debiti verso altri finanziatori	201		321	
Totale altre immobilizzazioni finanziarie	0	18.249	0	18.249	3) Debiti tributari	0		0	
Totale immobilizzazioni finanziarie	500.000	9.168.249	250.000	9.418.249	4) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza	52.658		48.107	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.765.548		9.782.834		5) Debiti verso fornitori	75.836		71.929	
(B) ATTIVO CIRCOLANTE					6) Debiti verso fornitori	249.115		270.060	
I. Rimanenze	0		0		6) Debiti verso personale dipendente	0		0	
II. Crediti con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio	Entro	Oltre	Entro	Oltre	7) Debiti verso altri	3.156.453		3.193.462	
1) Crediti vs. Ministero del Lavoro e Politiche Sociali	12 mesi	12 mesi	12 mesi	12 mesi	Totale debiti	3.534.262	0	3.583.878	0
a) Anno 2014		1.493.298	1.493.298		(E) RATEI E RISCONTI				
b) Anno 2015		707.003	797.750			1) Ratei passivi	0		0
c) Anno 2016			134.225		2) Risconti passivi	0		0	
d) Anno 2017		465.927		465.927	Tot. ratei e risconti	0		0	
d) Anno 2018		1.105.996		1.105.996					
e) Anno 2019		2.126.572		2.126.572					
f) Anno 2020		1.380.454		1.380.454					
g) Anno 2021		1.028.083	11.000.000	1.650.000					
h) Anno 2022	11.500.000	2.144.000							
2) Crediti verso Ente Promotore	42.992		44.089	0					
3) Crediti verso altri soggetti:									
a) Investimenti	4.327.051		7.628.202						
b) Caf Cna Srl	218.597		453.013						
c) Crediti per attività ex art.10 L.152/2001	4.157		4.157						
d) Crediti diversi	701.727		1.127.308						
Totale Crediti	16.928.749	10.451.333	22.682.043	6.728.949					
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0		0						
IV. Disponibilità liquide									
1) Depositi bancari e postali	9.056.866		7.975.762						
2) Assegni	0		0						
3) Danaro e valori in cassa	573		1.138						
Tot. disponibilità liquide	9.057.439		7.976.900						
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	36.437.521		37.387.891						
(C) RATEI E RISCONTI									
1) Ratei attivi	0		0						
2) Risconti attivi	27.971		13.485						
TOTALE RATEI E RISCONTI	27.971		13.485						
TOTALE ATTIVO	46.231.040		47.184.210		TOTALE PASSIVO	46.231.040		47.184.210	

BILANCIO ESERCIZIO 2022

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	Importo	
	ANNO 2022	ANNO 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Finanziamento Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	13.705.600	15.433.183
2) Contributo Ente Promotore	9.119.764	9.346.696
3) Proventi delle prestazioni ex artt. 9 e 10, L. 152/2001	1.010.161	695.857
4) Altri proventi	1.255.747	968.863
5) Altri contributi	362.190	297.206
Totale valore della produzione	25.453.461	26.741.805
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo	1.090	3.494
7) Per servizi	21.934.857	22.104.612
8) Per il godimento di beni di terzi	428.505	423.482
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	927.863	885.464
b) oneri sociali	280.911	270.201
c) trattamento di fine rapporto	102.912	79.725
d) altri costi	18.985	17.125
10) Oneri per collaboratori volontari		0
11) Oneri per la formazione	37.760	34.945
12) Per gli organi direttivi e di controllo	54.447	52.384
13) Per consulenze giuridiche e medico legali	106.518	103.103
14) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	78.713	59.896
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.780	2.290
15) Accantonamento rischi		1.471.517
16) Altri accantonamenti		0
17) Oneri sedi estere	1.366.064	1.398.836
18) Oneri diversi di gestione	5.146	6.551
Totale costi della produzione	25.346.551	26.913.626
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	106.910	-171.821
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
19) Proventi finanziari	159.171	158.132
20) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	98.921	28.164
Totale proventi e oneri finanziari (19 - 20)	60.250	129.967
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
21) Proventi straordinari	13.436	194.560
22) Oneri straordinari	86.218	48.019
Totale proventi e oneri straordinari (21 - 22)	-72.782	146.541
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ -C+ -D+ -E)	94.378	104.688
23) Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		
a) Irap	46.079	44.179
b) Ires	10.424	24.308
AVANZO (DISAVANZO) DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO	37.875	36.201

RENDICONTO FINANZIARIO 2022

DESCRIZIONE	Importo	
	ANNO 2022	ANNO 2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa		
Incassi dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	11.774.264	15.562.730
Incassi dall'Ente promotore	0	0
Incassi dalle prestazioni ex art. 9 e 10 L. 152/2001	30.039	16.687
Altri incassi	1.626.179	1.876.246
(Pagamenti)	-15.608.880	-15.537.436
(Imposte pagate sul reddito)	-45.113	-43.260
Interessi incassati / (pagati)	0	319
Dividendi incassati	0	0
Flusso finanziario dalla gestione operativa (A)	-2.223.511	1.875.286
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
(Investimenti)		-4.000.000
Disinvestimenti	3.304.050	617.918
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	3.304.050	-3.382.082
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione (rimborso) finanziamenti	0	0
Incremento (decremento) debiti verso Ente promotore	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	1.080.539	-1.506.797
Disponibilità liquide al 01 gennaio anno 2022	7.976.900	9.483.696
di cui:		
depositi bancari e postali	7.975.762	9.483.265
assegni		
denaro e valori in cassa	1.138	432
Disponibilità liquide al 31 dicembre anno 2022	9.057.439	7.976.900
di cui:		
depositi bancari e postali	9.056.866	7.975.762
assegni		
denaro e valori in cassa	573	1.138

IL DIRETTORE GENERALE
Valter MARANI

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

Signori Consiglieri,

L'andamento della gestione del Patronato Epasa-Itaco per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, viene sintetizzata nel bilancio che il Direttore del Patronato ha presentato alle Vostre considerazioni e deliberazioni. Come si evince sia dallo stato patrimoniale sia dal c/economico, il bilancio si chiude con un avanzo attivo di €. 37.875, al netto delle imposte IRAP e IRES di competenza dell'esercizio stimate in € 56.503.

Le risultanze generali dello STATO PATRIMONIALE si riassumono nei seguenti importi:

ATTIVITA'	€.	46.231.040
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	€.	46.231.040
AVANZO ATTIVO (già parte del netto)	€.	37.875

Le risultanze generali del CONTO ECONOMICO si riassumono nei seguenti importi:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€.	25.453.461
COSTI DELLA PRODUZIONE	€.	25.346.551
DIFFERENZA	€.	106.910
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€.	60.250
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€.	(72.782)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€.	94.378
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€.	56.503
AVANZO DI GESTIONE	€.	37.875

Il Collegio Sindacale, oltre ai compiti di cui all'art. 2403, C.C., ha effettuato il controllo contabile ai sensi degli art. 2409 bis, C.C., e può quindi assicurarvi che il bilancio è conforme alle risultanze delle scritture contabili che sono state regolarmente tenute. Il bilancio è stato predisposto secondo lo schema analitico adottato, con proprio Decreto, dal MLPS, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lett. a), della Legge 30/03/2001, n. 152 e s. m. e i. (comunicato con nota trasmessa via PEC, prot. n. 0000974.25-01-2016) costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, dalla nota integrativa richiesta dall'art. 2427 del C.C. e dalla relazione sulla gestione richiesta dall'art. 2428 del C.C..

Entrando nel merito delle valutazioni di bilancio diamo atto che il Presidente, nella propria relazione al bilancio, ed il Direttore nella nota integrativa, Vi hanno illustrato in modo analitico ed esauriente i criteri di valutazione adottati nella formazione dello stesso bilancio, nonché il contenuto delle voci e delle variazioni intervenute nell'esercizio, con particolare riferimento alla struttura degli investimenti, alla composizione dei vari fondi, alla loro movimentazione ed integrazione, proseguendo, come già fatto in passato, nell'applicazione di una accorta politica di gestione delle risorse da utilizzare, in futuro, per lo sviluppo del Patronato, politica da noi pienamente condivisa.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni ed a tale riguardo abbiamo constatato che, per fronteggiare l'emergenza Covid-19, perdurata nei primi mesi dell'anno 2022, sono state adottate efficaci modalità operative, anche per quanto attiene agli strumenti messi a

disposizione di tutti gli operatori e dipendenti del Patronato, fra i quali si evidenzia l'utilizzo dello smart working.

Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo e siamo giunti alla conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale e riscontrato, in base agli elementi probatori acquisiti, la mancanza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Per quanto attiene alla valutazione della partecipazione dell'impresa collegata Cna Immobiliare SRL, iscritta tra le attività dello Stato Patrimoniale al valore nominale di euro 4.000.000, corrispondente al 40% del capitale sociale della stessa, il Collegio, constatato che, come si evince dal Bilancio chiuso al 31.12.2022 della Partecipata, la stessa sta ripianando attraverso gli utili di esercizio conseguiti negli ultimi anni la perdita riportata a nuovo e relativa alla fase di start-up, dà atto che l'organo amministrativo ha adeguatamente evidenziato, in nota integrativa, i motivi per i quali ha ritenuto non sussistente l'obbligo di dover procedere alla rettifica del valore iscritto mediante valutazione corrispondente alla frazione del patrimonio netto della partecipata.

È adeguatamente rappresentata e giustificata, anche con l'ausilio di un'apposita tabella in nota integrativa, la movimentazione dei Fondi per rischi ed oneri. In particolare, si rilevano le seguenti movimentazioni:

- "Fondo oscillaz. cambi e oneri per rimesse estere": il fondo è stato utilizzato per un importo di euro 50.0000 dovuto all'aumento della variabilità dei cambi che si è registrata nel corso dell'anno 2022 a seguito delle peggiorate condizioni macroeconomiche internazionali;
- "Fondo cost sharing agreement Org. Prom. CNA" per un importo di euro 872.000; nell'esercizio 2010 è stato previsto questo fondo di accantonamento, nel tempo movimentato, al fine di coprire il costo in ogni esercizio di valenza del contratto in essere con l'Organizzazione Promotrice CNA. L'utilizzo si è reso necessario in quanto, nell'esercizio 2022, il perdurare della situazione socio-economica che ha provocato l'aumento delle richieste dei servizi di patronato senza però disporre di maggiori fondi da finanziamento pubblico, ha reso indispensabile far confluire risorse aggiuntive a favore delle sedi locali. Si ritiene corretto l'utilizzo di questo fondo in quanto è prevedibile che nei prossimi anni ci sia una riduzione dell'impegno con l'Organizzazione Promotrice CNA.

Considerato che il Ministero del Lavoro, come riferito dall'Organo Amministrativo, e indicato in nota integrativa, sta finalmente accelerando i lavori che dovrebbero portare alla liquidazione completa delle annualità pregresse, ma che l'andamento dei contributi ministeriali e la politica di ripartizione degli stessi, in particolare negli ultimi esercizi, sta producendo un ricalcolo al ribasso delle somme ripartite, si ritiene congrua la costituzione di un fondo rischi su crediti ministeriali; tenuto anche conto che, al momento gli amministratori hanno ritenuto non necessario il fondo rischi generali ed hanno provveduto a destinare parte delle somme accantonate in detto fondo ad un nuovo fondo rischi denominato "Fondo rischi su crediti Ministero del Lavoro", anche questa operazione è stata reputata congrua dal Collegio. Inoltre, poiché è prevedibile, come riferito dall'Organo amministrativo, che nei prossimi anni ci sarà una riduzione dell'impegno di cost sharing con l'Organizzazione Promotrice CNA, è stata ritenuta adeguata la destinazione di parte del "Fondo cost sharing agreement Org. Prom. CNA" verso il "Fondo rischi su crediti Ministero del Lavoro" per un importo di euro 912.411.

Al contempo, e da ultimo, si ritiene congrua l'istituzione del nuovo fondo denominato "Fondo rischi su crediti ministero del lavoro ex-itaco" per un importo di euro 37.890, alimentato dal "Fondo per

RF

CR

fm

sedi territoriali rete Confesercenti", che diminuisce dello stesso importo.

Tra i proventi finanziari sono stati iscritti gli interessi attivi maturati sul credito residuo del finanziamento della Cna Immobiliare Srl, come dettagliatamente indicato nella voce Crediti Vs. Ente Promotore della nota integrativa. Nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati tutti i corrispondenti interessi attivi maturati nell'anno 2021, già imputati nei rispettivi bilanci di competenza, relativi ai finanziamenti effettuati in favore di Cna Immobiliare e Cna Nazionale; conseguentemente, sono state imputate a bilancio le relative imposte.

Lo schema di bilancio, oltre ad essere coerente con lo schema obbligatorio comunicato dal competente MLPS, si ispira ai principi richiesti dagli articoli 2424 e 2425 C.C. e ne segue le disposizioni, compatibilmente con le esigenze espresse dalla contabilità di un Ente non commerciale e, relativamente all'osservanza delle disposizioni del Codice Civile che disciplinano i criteri di valutazione, i sottoscritti possono dare atto di quanto segue:

- 1) I debiti ed i crediti, sono stati valutati al valore nominale e per far fronte del generico rischio di loro svalutazione, gli amministratori hanno istituito, come detto in precedenza, un apposito fondo rischi su crediti ministero del lavoro;
- 2) ratei e risconti sono stati con noi concordati e costituiscono quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza economica, facendo riferimento al criterio del tempo;
- 3) Il fondo T.F.R. indica gli importi maturati al 31/12/22, a carico del Patronato Epasa-Itaco Cittadini e Imprese, per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente, ai contratti collettivi di lavoro ed ai corrispondenti contratti integrativi aziendali. Tale passività, soggetta a rivalutazione a mezzo di indici, è parzialmente garantita da una polizza assicurativa (Unipol/Assimpresa n. 155/1501) il cui valore, al 31/12/2022, è di € 59.846, rispetto alla corrispondente passività di bilancio che indica un fondo T.F.R. di € 394.257;
- 4) Tutti i fondi, adeguatamente commentati nella nota integrativa e nella presente relazione, sono stati costituiti con il nostro consenso;
- 5) I conti correnti bancari sono stati opportunamente riconciliati con gli estratti conto forniti dalle banche ed i relativi saldi trovano conferma nella contabilità del Patronato;
- 6) Gli investimenti in titoli mobiliari, analiticamente riconciliati con gli estratti conto forniti dai gestori, non hanno caratteristiche speculative e riflettono il valore di un portafoglio costituito con elementi a bassissimo fattore di rischio. La struttura degli investimenti è ritenuta compatibile con le norme statutarie che regolano l'attività dell'Ente: nella predetta categoria di investimenti, si rilevano partecipazioni nella società CNA Immobiliare S.r.l. per € 4.000.000, crediti per prestiti effettuati alla medesima società per € 5.650.000, tenuto conto che il prestito non ha subito variazioni nel corso del 2022. Crediti per altre partecipazioni e depositi e cauzioni, per un totale € 18.249. Risultano altresì inserite in bilancio, tra i crediti verso altri soggetti alla voce a) investimenti, i crediti relativi ad alcune polizze per un valore complessivo di Euro 4.327.051: tale importo risulta notevolmente diminuito rispetto al valore iscritto in bilancio l'anno precedente, a fronte dello smobilizzo totale delle polizze vita Unicredit n. 7379664 e n. 7379691 per l'importo rispettivamente di euro 1.682.198 e euro 1.686.848, che al netto delle ritenute fiscali applicate, hanno portato ad un incremento netto di liquidità del Patronato pari a euro 3.304.050
- 7) Al Conto Economico sono stati imputati gli ammortamenti calcolati in quote costanti per ogni esercizio sulla base delle aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. I coefficienti stabiliti dal Decreto Ministeriale 31

[Handwritten signatures]

Dicembre 1988, sono stati ritenuti coincidenti con le predette aliquote e sono stati quindi utilizzati per determinare il valore degli ammortamenti in argomento;

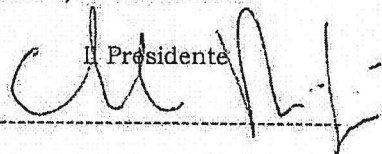
- 8) Il Consiglio di Amministrazione non ha esercitato la deroga dell'art. 2423, comma 4, C.C., non ricorrendone i presupposti;
- 9) Diamo atto infine che le imposte, le ritenute e gli oneri sia di carattere fiscale che previdenziale sono stati versati all'Erario ed agli Enti previdenziali, alle scadenze stabilite dalla vigente normativa.

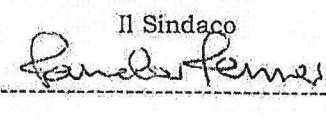
Relativamente alla indicazione in bilancio della partecipazione Vs. imprese collegate e crediti Vs. le stesse pari, rispettivamente, a €. 4.000.000 e €. 5.650.000 il Collegio Sindacale ritiene opportuno riproporre le medesime osservazioni già formulate nel precedente esercizio:

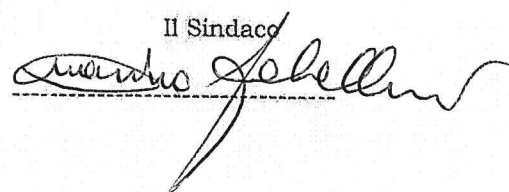
1. la partecipazione, e quindi il suo valore, ricade nella strategia globale già nota facente capo alla Cna Nazionale: essa rappresenta un investimento duraturo di natura immobiliare apprezzabile nel tempo e comparabile con altre tipologie di investimento;
2. riguardo al credito vantato Vs. la partecipata, si rileva come lo stesso sia fonte di una remunerazione complessivamente pari, rispetto all'intera quota capitale versata, allo 0,75% annuo (percentuale di remunerazione effettiva tenuto conto che la remunerazione deliberata, pari all'1,25%, si applica alla sola quota di versamento eccedente la corrispondente frazione di capitale sociale detenuta nella partecipata), così come deliberato dal consiglio di amministrazione del Patronato pattuito con la Cna Nazionale.

Sulla struttura di quanto precede, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2022.

Roma li, 30 marzo 2023


Il Presidente


Il Sindaco


Il Sindaco