

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: C.A.S.A. S. GIUSEPPE CENTRO ATTIVITA'SOCIALI ASS.

Sede: VIA FUSINATO N.88 ARSIE' BL

Partita IVA: 00208970251

Codice fiscale: 00208970251

Settore di attività prevalente (ATECO): 873000

# Bilancio al 31/12/2023

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.802	13.433
II - Immobilizzazioni materiali	29.027	42.897
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>30.829</i>	<i>56.330</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	14.811	21.586
II - Crediti	295.935	498.813
esigibili entro l'esercizio successivo	295.935	498.813
IV - Disponibilita' liquide	752.755	813.866
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.063.501</i>	<i>1.334.265</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>2.595</b>	-
<i>Totale attivo</i>	<i>1.096.925</i>	<i>1.390.595</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	763.430	-
VI - Altre riserve	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(16.524)	-
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>746.906</i>	<i>763.430</i>

	31/12/2023	31/12/2022
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	-	2.815
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	46.051	67.059
<b>D) Debiti</b>	118.619	220.517
esigibili entro l'esercizio successivo	118.619	220.517
<b>E) Ratei e risconti</b>	185.349	171.778
<i>Totale passivo</i>	1.096.925	1.390.595

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.295.285	2.327.124
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	8.250	-
altri	19.248	1.990
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	27.498	1.990
<i>Totale valore della produzione</i>	2.322.783	2.329.114
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	295.788	277.524
7) per servizi	369.932	288.063
8) per godimento di beni di terzi	48.487	42.987
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.107.736	1.162.783
b) oneri sociali	316.240	321.671
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	117.489	108.588
c) trattamento di fine rapporto	91.350	82.206
e) altri costi	26.139	26.382
<i>Totale costi per il personale</i>	1.541.465	1.593.042

	31/12/2023	31/12/2022
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	27.627	43.317
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.631	19.902
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.996	23.415
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>27.627</i>	<i>43.317</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.204	(3.024)
14) oneri diversi di gestione	36.816	21.334
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.326.319</i>	<i>2.263.243</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(3.536)</b>	<b>65.871</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	49	43
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>49</i>	<i>43</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>49</i>	<i>43</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	171	3.358
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>171</i>	<i>3.358</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(122)</i>	<i>(3.315)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>(3.658)</b>	<b>62.556</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	12.904	-
imposte differite e anticipate	(38)	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>12.866</i>	<i>-</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(16.524)</b>	<b>-</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

---

Signori Associati, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione e il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione. Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio negativo di euro 16.524. L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da un incremento dei costi di produzione, derivanti dalle note spinte inflattive e dal maggior ricorso al lavoro interinale, stante le difficoltà riscontrate nel reclutamento di personale dipendente.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario

- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

### **Cambiamenti di principi contabili**

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'associazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

## **Materie prime, sussidiarie e di consumo**

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

## **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti relativi ai premi assicurativi sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l’attribuzione all’esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione “per natura” dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell’origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei relativi al costo del personale dipendente sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l’attribuzione all’esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'associazione, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	3.142.319	1.353.155	4.495.474
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.128.886	1.318.384	4.447.270
Valore di bilancio	13.433	34.771	48.204
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizione	-	720	720
Ammortamento dell'esercizio	11.631	15.996	27.627

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Totale variazioni	(11.631)	(15.276)	(26.907)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	3.142.319	1.353.875	4.496.194
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.140.517	1.334.380	4.474.897
Valore di bilancio	1.802	19.495	21.297

## Nota integrativa, altre voci

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del codice civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

### Rimanenze

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variab. assoluta	Variab. %
<i>Rimanenze</i>									
	Riman. mat.prime, sussid. e di consumo	21.015	14.811	-	-	21.015	14.811	6.204-	30-
	Materiali di manutenzione	571	-	-	-	571	-	571-	100-
	<b>Totale</b>	<b>21.586</b>	<b>14.811</b>	-	-	<b>21.586</b>	<b>14.811</b>	<b>6.775-</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variab. assoluta	Variab. %
Rimanenze	21.586	14.811	-	-	21.586	14.811	6.775-	31-
<b>Totale</b>	<b>21.586</b>	<b>14.811</b>	-	-	<b>21.586</b>	<b>14.811</b>	<b>6.775-</b>	<b>31-</b>

## Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	-	44.155	-	-	-	44.155	44.155	-
	Ricevute da emettere a clienti terzi	197.894	107.279	-	-	197.894	107.279	90.615-	46-
	Clienti terzi Italia	-	-	-	-	-	-	-	-
	Corrispettivi a credito	2.176	-	-	-	2.176	-	2.176-	100-
	Anticipi a fornitori terzi	26.832	50.595	-	-	64.004	13.423	13.409-	50-
	Depositi cauzionali vari	171	-	-	-	171	-	171-	100-
	Caparre confirmatorie	-	1.650	-	-	-	1.650	1.650	-
	Prestiti a dipendenti	1.400	1.500	-	-	2.050	850	550-	39-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	-	40.673	24.764-	-	4	15.905	15.905	-
	Fornitori terzi Italia	-	64.254	6.754-	-	44.474	13.026	13.026	-
	Erario c/liquidazione Iva	4.590	1.552	-	-	6.142	-	4.590-	100-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	-	224.513	9.639-	-	177.528	37.346	37.346	-
	Erario	-	13.340	5.901-	-	6.245	1.194	1.194	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	c/rit.redd.lav.aut., agenti,rappr.								
	Erario c/vers.imposte da sostituto (730)	198	-	-	-	198	-	198-	100-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	7.083	-	-	-	7.083	-	7.083-	100-
	Recupero somme erogate D.L.66/2014	25.737	-	-	-	25.737	-	25.737-	100-
	Ritenute subite su interessi attivi	14	-	-	-	14	-	14-	100-
	Erario c/crediti d'imposta su T.F.R.	9.276	-	-	-	9.276	-	9.276-	100-
	Altre ritenute subite	1.339	-	-	-	1.339	-	1.339-	100-
	Erario c/IRES	171.893	16.192	-	-	145.741	42.344	129.549-	75-
	Erario c/IRAP	44.235	10.307	-	-	49.895	4.647	39.588-	89-
	Erario c/rimborsi imposte	17.735-	17.735	-	-	-	-	17.735	100-
	Crediti IRES per imposte anticipate	-	38	-	-	-	38	38	-
	INPS dipendenti	23.412	291.726	-	-	301.278	13.860	9.552-	41-
	INAIL dipendenti/collab oratori	-	14.464	1.776-	-	12.470	218	218	-
	Enti previdenziali e assistenziali vari	297	-	-	-	297	-	297-	100-
	<b>Totale</b>	<b>498.812</b>	<b>899.973</b>	<b>48.834-</b>	<b>-</b>	<b>1.054.016</b>	<b>295.935</b>	<b>202.877-</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti	498.812	899.972	48.834-	-	1.054.015	295.935	202.877-	41-
<b>Totale</b>	<b>498.812</b>	<b>899.972</b>	<b>48.834-</b>	<b>-</b>	<b>1.054.015</b>	<b>295.935</b>	<b>202.877-</b>	<b>41-</b>

## Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Banca c/c	811.207	2.359.059	-	-	2.424.774	745.492	65.715-	8-
	Cassa assegni	-	18.008	-	-	18.008	-	-	-
	Cassa contanti	2.660	44.475	-	-	39.871	7.264	4.604	173
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1-	1-	-
	<b>Totale</b>	<b>813.867</b>	<b>2.421.542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.482.653</b>	<b>752.755</b>	<b>61.112-</b>	<b>8-</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Disponibilita' liquide	813.867	2.421.541	-	-	2.482.652	1-	752.755	61.112-	8-
<b>Totale</b>	<b>813.867</b>	<b>2.421.541</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.482.652</b>	<b>1-</b>	<b>752.755</b>	<b>61.112-</b>	<b>8-</b>

## Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Risconti attivi	-	2.595	-	-	-	2.595	2.595	-
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>2.595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.595</b>	<b>2.595</b>	<b>-</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	-	2.595	-	-	-	2.595	2.595	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>2.595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.595</b>	<b>2.595</b>	<b>-</b>

## Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Patrimonio netto	864.819	63.608	-	-	164.997	763.430	101.389-	12-
	<b>Totale</b>	<b>864.819</b>	<b>63.608</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>164.997</b>	<b>763.430</b>	<b>101.389-</b>	
<i>Altre riserve</i>									
	Altre riserve	1.052	-	-	-	1.052	-	1.052-	100-
	<b>Totale</b>	<b>1.052</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.052</b>	<b>-</b>	<b>1.052-</b>	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	62.556	-	-	-	62.556	-	62.556-	100-
	Perdita d'esercizio	-	16.524-	-	-	-	16.524-	16.524-	-
	<b>Totale</b>	<b>62.556</b>	<b>16.524-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>62.556</b>	<b>16.524-</b>	<b>79.080-</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	864.819	63.608	-	-	164.997	763.430	101.389-	12-
Altre riserve	1.052	-	-	-	1.052	-	1.052-	100-
Utile (perdita) dell'esercizio	62.556	16.524-	-	-	62.556	16.524-	79.080-	126-
<b>Totale</b>	<b>928.427</b>	<b>47.084</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>228.605</b>	<b>746.906</b>	<b>181.521-</b>	<b>20-</b>

## Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Fondi per rischi e oneri</i>									
	F.do pensione integrativa personale dip.	2.815	-	-	-	2.815	-	2.815-	100-
<b>Totale</b>		<b>2.815</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.815</b>	<b>-</b>	<b>2.815-</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Fondi per rischi e oneri	2.815	-	-	-	2.815	-	2.815-	100-
<b>Totale</b>	<b>2.815</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.815</b>	<b>-</b>	<b>2.815-</b>	<b>100-</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo T.F.R.	67.059	2.815	23.823	46.051
<b>Totale</b>		<b>67.059</b>	<b>2.815</b>	<b>23.823</b>	<b>46.051</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	67.059	2.815	23.823	46.051
<b>Totale</b>	<b>67.059</b>	<b>2.815</b>	<b>23.823</b>	<b>46.051</b>

## Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Clienti terzi Italia	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	24.764	-	-	24.764	-	-	24.764-	100-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	94	-	-	-	94	-	94-	100-
	Fornitori terzi Italia	64.536	398.895	-	6.754	418.593	38.084	26.452-	41-
	Iva su vendite	4.661	1.552	-	-	6.142	71	4.590-	98-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	9.639	-	-	9.639	-	-	9.639-	100-
	Erario c/rit.redd.lav.aut., agenti,rappr.	5.901	-	-	5.901	-	-	5.901-	100-
	Addizionale regionale	1.454	-	-	-	1.454	-	1.454-	100-
	Addizionale comunale	7.926	-	-	-	7.926	-	7.926-	100-
	INAIL dipendenti/collaboratori	1.776	-	-	1.776	-	-	1.776-	100-
	Debiti v/fondi previdenza complementare	24.170	23.267	-	-	20.483	26.954	2.784	12
	Sindacati c/ritenute	2.166	4.266	-	-	3.349	3.083	917	42

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Debiti diversi verso terzi	395	-	-	-	395	-	395-	100-
	Personale c/retribuzioni	72.951	1.111.544	-	-	1.134.066	50.429	22.522-	31-
	Personale c/liquidazione	84	-	-	-	84	-	84-	100-
	Arrotondamento	-					2-	2-	
	<b>Totale</b>	<b>220.517</b>	<b>1.539.524</b>	<b>-</b>	<b>48.834</b>	<b>1.592.586</b>	<b>118.619</b>	<b>101.898-</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	220.517	1.539.522	-	48.834	1.592.586	118.619	101.898-	46-
<b>Totale</b>	<b>220.517</b>	<b>1.539.522</b>	<b>-</b>	<b>48.834</b>	<b>1.592.586</b>	<b>118.619</b>	<b>101.898-</b>	<b>46-</b>

## Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	171.778	185.349	-	-	171.778	185.349	13.571	8
	<b>Totale</b>	<b>171.778</b>	<b>185.349</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>171.778</b>	<b>185.349</b>	<b>13.571</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	171.778	185.349	-	-	171.778	185.349	13.571	8
<b>Totale</b>	<b>171.778</b>	<b>185.349</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>171.778</b>	<b>185.349</b>	<b>13.571</b>	<b>8</b>

## Operazioni di locazione finanziaria

L'associazione alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

L'associazione, non potendo distribuire utili, non detiene le relative riserve. Il patrimonio netto, pur impiegato a copertura dei fondi imposte degli anni precedenti, risulta preponderante rispetto alle passività evidenziate in bilancio.

### Debiti

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dall'associazione, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

L'associazione ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi

precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

L'associazione ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente l'aliquota del 24 per cento..

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	<b>Dirigenti</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Altri dipendenti</b>	<b>Totale dipendenti</b>
Numero medio	1	1	73	75

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

L'associazione non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che l'associazione non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Si attesta che l'associazione non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## Altre informazioni

---

L'associazione evidenzia di aver ricevuto, nell'ambito della propria attività svolta in regime di accreditamento, nel corso del 2023:

- dal Comune di Arsié: euro 32.479,07
- dalla ULSS 1: euro 677.684,67
- dalla ULSS 7: euro 19.330,00
- dalla ULSS 8: euro 17.577,00

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

---

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio mediante impiego del patrimonio netto

## Nota integrativa, parte finale

---

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Arsié,

Il presidente del Consiglio Direttivo

Dott. Vincenzo Magliarisi

Il segretario

Sig. Emanuele Dall'Agnol