

RELAZIONE DI MISSIONE

Il rendiconto gestionale sociale redatto al 31 dicembre 2022 di cui la presente relazione costituisce parte integrante è stato redatto in conformità allo schema generale adottato per il Terzo Settore, ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'organismo Italiano di Contabilità.

La relazione di missione contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del rendiconto gestionale.

Criteri di formazione

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel rendiconto gestionale.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe.

Per semplicità di esposizione i valori di bilancio vengono qui di seguito esposti e commentati in Euro, senza il riporto dei decimali.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data la prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali. Nella redazione dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal loro momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto dei Prospetti

Lo Stato Patrimoniale, il Rendiconto Gestionale e le informazioni di natura contabile contenute nella presente relazione di missione sono conformi alle scritture, da cui sono direttamente desunti.

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

I criteri di valutazione delle voci sono conformi alle disposizioni di Legge.

Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni di Legge 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.

Altre informazioni

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Informativa sull'andamento aziendale

Il rendiconto gestionale chiuso al 31 dicembre 2022 evidenzia un avanzo di periodo di € 8.142 al netto delle imposte dell'esercizio.

Valutazione poste in valuta

L'associazione non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Premesso che i criteri di valutazione applicati nella redazione del bilancio sociale sono stati indicati separatamente nelle voci del bilancio stesso, suscettibili di valutazioni alternative, si espone quanto segue.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono valutati secondo quanto previsto dalla Legge e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico

Le **Immobilizzazioni materiali** si sono azzerate. Esse sono costituite da:

B II	Macchine d'ufficio elettroniche	Totale generale
Costo storico	778	778
Ammortamenti precedenti	(778)	(778)
Saldo iniziale	0	0
Acquisti dell'esercizio	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	0	0
Saldo finale	0	0

I beni materiali sono stati iscritti nello stato patrimoniale al costo sostenuto per la loro acquisizione formato dal prezzo d'acquisto e dalle spese accessorie di diretta imputazione. I fondi ammortamento hanno rettificato in bilancio, in forma esplicita, i valori d'acquisto dei beni e sono ritenuti congrui rispetto allo stato d'usura dei vari cespiti.

L'ammortamento è stato operato applicando i coefficienti di ammortamento fiscale previsti per il gruppo di appartenenza della società in quanto di ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile dei beni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983 n. 72 e così come 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 su tali beni non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma da 1 a 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC n. 10, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

Si precisa che al 31 dicembre 2022 l'associazione non ha in essere contratti di leasing.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'art. 2426 del Codice Civile. I criteri sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

I **Crediti** ammontano a € 24 con un incremento di € 4. Essi sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo e sono costituiti esclusivamente da crediti tributari.:

Disponibilità liquide

Le **Disponibilità liquide** ammontano a € 131.166 con un incremento di € 9.947. Questa posta è iscritta al valore nominale. La voce comprende:

- depositi bancari per € 120.876;
- depositi postali per € 10.289.

PASSIVO

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espote le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

La specifica dell'origine, disponibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle singole voci del patrimonio netto è riportata nel sotto riportato prospetto.

PATRIMONIO NETTO ORIGINE, DISPONIBILITA', DISTRIBUIBILITA' E UTILIZZAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI

Patrimonio Netto	Fondo di dotazione	Contributi in conto capitale da associati	Avanzi a nuovo	Disavanzo a nuovo	Avanzo (disavanzo) dell'esercizio
Possibilità di utilizzazione (*)		A+B	A+B	A+B	A+B
Saldo all'1/1/20		17.650	99.723	-5.248	3.962
Delibera dell'assemblea ordinaria			3.962		-3.962
Avanzo (disavanzo) d'esercizio					24.416
Saldo al 31/12/20	0	17.650	103.685	-5.248	24.416
Delibera dell'assemblea ordinaria			24.416		-24.416
Avanzo (disavanzo) d'esercizio					-35.421
Saldo al 31/12/21	0	17.650	128.101	-5.248	-35.421
Delibera dell'assemblea ordinaria			-40.669	5.248	35.421
Avanzo (disavanzo) d'esercizio					8.142
Saldo al 31/12/22	0	17.650	87.432	0	8.142

* Possibilità di utilizzazione: A per aumento del fondo di dotazione, B per copertura disavanzi.

La riserva Contributi in conto capitale da associati ammonta a € 17.650 ed è invariato rispetto il precedente esercizio.

Gli Avanzi a nuovo ammontano a € 87.433 con un decremento di € 40.669 dovuto al disavanzo generatosi dalla gestione precedente.

Il Disavanzo a nuovo ammonta a € 5.248 si è azzerata a seguito dell'utilizzo degli avanzi precedenti di gestione per la sua copertura.

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro. Gli importi sono calcolati sulla base della normativa vigente. L'importo riflette l'effettivo debito al 31 dicembre 2022 nei confronti di tutti i lavoratori dipendenti in forza a tale data e al netto degli anticipi eventualmente corrisposti e dai versamenti effettuati ai fondi di previdenza complementare.

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta a € 9.109 con un incremento netto di € 1.845 dovuto esclusivamente all'accantonamento a carico dell'esercizio.

Il fondo copre integralmente i diritti maturati al 31/12/2022 dai dipendenti in forza a tale data calcolati ai sensi dell'Art. 2120 del C.C..

Debiti

I Debiti ammontano complessivamente a € 7.338 con un incremento di € 445. Essi sono costituiti:

- per € 3.000 da debiti verso fornitori per fatture da ricevere;
- per € 200 da debiti verso l'Erario per Irpef;
- per € 1.006 da debiti verso l'Inps;
- per € 17 da debiti verso l'Inail, fondo Est e EBT;

- per € 3.115 da debiti verso il personale dipendente.
- 7.338 Totale debiti esigibili entro l'esercizio successivo**

Nessun debito iscritto in bilancio ha una durata superiore a 5 anni.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non sussistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

I Ratei e risconti passivi ammontano complessivamente ad € 1.516 con un decremento di € 481.

I ratei passivi ammontano ad € 503 e riguardano il rateo di quattordicesima mensilità maturata e ferie maturate a favore del personale dipendente.

I ratei e risconti passivi sono determinati secondo gli usuali criteri di competenza temporale.

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono ratei o risconti passivi aventi durata superiore ai cinque anni.

RENDICONTO GESTIONALE

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dalla Legge.

Proventi e ricavi

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza.

I Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale ammontano a € 229.948.

In ottemperanza a quanto stabilito dal comma 1 punto 10 dall'Art. 2427 C.C. si riporta nel sotto riportato prospetto la loro suddivisione in base alla fonte.

- Quote associative e apporti dei fondatori	1.500
- Proventi del 5 per mille	8.759
- Erogazioni liberali	37.696
- Contributi da soggetti privati	176.361
- Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	3.335
- Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	1.725
- Altri ricavi e proventi	572
Totale	<u><u>229.948</u></u>

I Ricavi, rendite e proventi da attività diverse ammontano a € 99 e riguardano esclusivamente ricavi diversi.

Costi e oneri da attività di interesse generale

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci.

I costi per acquisti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

I costi Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci ammontano a € 199 e sono costituiti esclusivamente da merci.

I costi Per servizi ammontano a € 29.087 e sono costituiti da:

Spese telefoniche	1.388
Spese per eventi	4.449
Assicurazioni	450
Consulenze amministrative	3.908
Corsi di aggiornamento	4.717

Prestazioni occasionali	8.862
Spese viaggio	4.222
Commissioni bancarie commerciali	1.091
Totale	29.087

Il Costo Per il personale, ammonta complessivamente a € 26.247.

In ottemperanza a quanto stabilito dal comma 1 punto 15 dell'Art. 2427 C.C. Si precisa che il numero medio dei dipendenti è 1.

Gli Oneri diversi di gestione ammontano a € 179 e sono costituiti esclusivamente da sopravvenienze passive.

Le Donazioni ammontano a € 166.182 e sono costituiti da:

Donazioni ONG Cambogia	166.182
------------------------	---------

Le Imposte correnti ammontano ad € 12 e sono costituite esclusivamente dall'Ires.

Il Presidente
(Luciana Damiani)