

CENTRO STUDI TURISTICI

Codice fiscale 80030550489 – Partita iva 01741530487
 VIA PIEMONTE 7 - 50145 FIRENZE FI
 R.E.A 478703

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2020

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 534 | 3.131 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 10.560 | 13.728 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 5.000 | 5.000 |
| B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 16.094 | 21.859 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) RIMANENZE | 0 | 0 |
|) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita | 0 | 0 |
| II) CREDITI : | | |
| 1) Esigibili entro l'esercizio successivo | 486.514 | 418.247 |
| 2) Esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 19.061 |
| II TOTALE CREDITI : | 486.514 | 437.308 |
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.) | 0 | 0 |
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 148.092 | 212.715 |
| C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 634.606 | 650.023 |
| D) RATEI E RISCONTI | 1.613 | 3.958 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 652.313 | 675.840 |

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I) Capitale | 12.911 | 12.911 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| II) Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III) Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV) Riserva legale | 0 | 0 |
| V) Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI) Altre riserve | 1 | 1 |
| VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi | 0 | 0 |
| VIII) Utili (perdite) portati a nuovo | 145.135 | 134.755 |
| IX) Utile (perdita) dell' esercizio | (2.649) | 10.380 |
|) Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| A TOTALE PATRIMONIO NETTO | 155.398 | 158.047 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 0 | 5.000 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | 107.167 | 111.411 |
| D) DEBITI | | |
| 1) Esigibili entro l'esercizio successivo | 378.210 | 384.218 |
| D TOTALE DEBITI | 378.210 | 384.218 |
| E) RATEI E RISCONTI | 11.538 | 17.164 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 652.313 | 675.840 |

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 706.230 | 993.088 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | |
| <i>b) Altri ricavi e proventi</i> | 15.931 | 11.856 |
| 5 TOTALE Altri ricavi e proventi | 15.931 | 11.856 |
| A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 722.161 | 1.004.944 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) per materie prime,suss.,di cons.e merci | 3.607 | 14.297 |
| 7) per servizi | 442.477 | 624.717 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 39.636 | 52.090 |
| 9) per il personale: | | |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| a) salari e stipendi | 132.755 | 157.254 |
| b) oneri sociali | 61.744 | 61.283 |
| c) trattamento di fine rapporto | 11.588 | 13.705 |
| 9 TOTALE per il personale: | 206.087 | 232.242 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) ammort. immobilizz. immateriali | 3.264 | 3.325 |
| b) ammort. immobilizz. materiali | 5.116 | 4.310 |
| 10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni: | 8.380 | 7.635 |
| 14) oneri diversi di gestione | 24.628 | 44.454 |
| B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 724.815 | 975.435 |
| A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE | (2.654) | 29.509 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.) | | |
| d) proventi finanz. diversi dai precedenti: | | |
| d5) da altri | 5 | 25 |
| d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti: | 5 | 25 |
| 16 TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.) | 5 | 25 |
| 15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 5 | 25 |
| D) RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE | | |
| A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE | (2.649) | 29.534 |
| 20) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate | | |
| a) imposte correnti | 0 | 19.154 |
| 20 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate | 0 | 19.154 |
| 21) Utile (perdite) dell'esercizio | (2.649) | 10.380 |

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2020

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di euro 2.649,00 contro un utile di euro 10.380,00 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2020 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico.

ATTIVITA' SVOLTA

L'Associazione svolge attività di studio e ricerca nonché di formazione professionale in ambito turistico.

Durante l'esercizio l'attività non si è svolta regolarmente, infatti, a causa del lockdown generale imposto dal Governo, gli uffici sono stati chiusi dal 12/03/2020 al 04/05/2020. Tuttavia non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamenti di principi contabili (OIC29, art. 2423-bis, punto 6 e comma 2)

Non si sono verificate circostanze per le quali si sarebbe reso necessario un cambiamento dei principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Non si sono verificati casi di errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- sono stati mantenuti i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

L'Associazione non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del Revisore unico, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti.

- I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo di cinque esercizi. Il costo del software è ammortizzato in cinque esercizi.
- I lavori straordinari eseguiti sull'immobile condotto in locazione sono stati ammortizzati tenendo conto della durata del contratto di affitto.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 3.927 | 15.350 | 18.785 | 38.062 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.927 | 15.350 | 15.653 | 34.930 |
| Valore di bilancio | - | 0 | 3.132 | 3.132 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 668 | - | 668 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 134 | 3.132 | 3.266 |
| Totale variazioni | - | 534 | (3.132) | (2.598) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 3.927 | 16.018 | 18.785 | 38.730 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.927 | 15.484 | 18.785 | 38.196 |
| Valore di bilancio | - | 534 | 0 | 534 |

La voce "*Costi di impianto e di ampliamento*" comprende le spese di costituzione e quelle successive per modifica dello Statuto sociale.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni immateriali e per le stesse non sussistono i presupposti per una loro svalutazione.

Inoltre, nell'esercizio cui si riferisce il presente bilancio, non sono stati imputati oneri finanziari.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, ritenuti ben rappresentati dai coefficienti di ammortamento stabiliti con D.M. 31.12.1988; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Impianti e macchinario 10%

Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati 12%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi

successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario. I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione. L'Associazione non ha ricevuto contributi in conto impianti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

| | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|---------------------------|--|---|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 86.199 | 25.037 | 111.236 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 77.153 | 20.355 | 97.508 |
| Valore di bilancio | 9.046 | 4.682 | 13.728 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 1.948 | - | 1.948 |
| Ammortamento dell'esercizio | 4.113 | 1.003 | 5.116 |
| Totale variazioni | (2.165) | (1.003) | (3.168) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 88.147 | 25.037 | 113.184 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 81.266 | 21.357 | 102.623 |
| Valore di bilancio | 6.881 | 3.679 | 10.560 |

Non è stata esercitata alcuna deroga ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore.

Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite dalla quota sociale detenuta nella *Fondazione TAB* per la partecipazione ai *Progetti ITS* ed è iscritta fra le immobilizzazioni in quanto rappresenta un investimento duraturo e strategico. È valutata al costo di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori. Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

L'Associazione non possiede, direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, partecipazioni in imprese controllate e collegate.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|----------------------------|---|------------------------------------|--------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |

| | | | |
|---------------------------|-------|-------|--------|
| Costo | 5.000 | 5.000 | 10.000 |
| Valore di bilancio | 5.000 | - | 5.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 5.000 | - | 5.000 |
| Valore di bilancio | 5.000 | - | 5.000 |

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti

Non sono presenti Crediti da iscriversi tra le immobilizzazioni.

Attivo circolante: Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità. Allo stato attuale, non esistono rischi di regresso sui crediti ceduti.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si precisa che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

| | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|----------------------------------|---|---|---|--|
| Valore di inizio esercizio | 425.166 | 8.758 | 3.384 | 437.308 |
| Variazione nell'esercizio | 40.024 | 9.490 | (309) | 49.205 |
| Valore di fine esercizio | 465.190 | 18.248 | 3.075 | 486.513 |
| Quota scadente entro l'esercizio | 465.190 | 18.248 | 3.075 | 486.513 |

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" comprende i crediti per fatture emesse di euro 103.831,00, e per fatture da emettere perché di competenza dell'esercizio per euro 361.359,00

La voce "Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo" di euro 19.061,00 era riferita al credito in contenzioso verso la Provincia di Grosseto. Il credito è stato portato a Sopravvenienza passiva perché la causa per il recupero dello stesso ha avuto esito negativo e la continuazione della stessa - in base anche alle informazioni ricevute dal legale dell'Associazione - non avrebbe ragionevole margine di vittoria con ulteriori costi rilevanti per l'Associazione.

La voce "Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo" comprende il credito I.V.A. di euro 12.042,00 e ritenute d'acconto su lavoro autonomo versate in eccedenza di euro 375,00.

I crediti sono tutti esigibili e pertanto su di essi non sono state effettuate rettifiche di valore.

Crediti iscritti nell'attivo circolante operaz. con obbligo di retrocessione a termine

L'Associazione non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine (pronti contro termine).

Non sono state poste in essere operazioni di finanziamento.

Variazioni attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti attività finanziarie iscrivibili nell'attivo circolante, così come titoli espressi in valuta estera.

Partecipazioni nel circolante in imprese controllate possedute dirett. o tramite soc.fiduc.

L'Associazione non ha partecipazioni in imprese controllate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona da iscriversi nell'attivo circolante.

Partecipazioni nel circolante in imprese collegate possedute dirett. o tramite soc.fiduc.

L'Associazione non ha partecipazioni in imprese collegate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona da iscriversi nell'attivo circolante.

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

| | Depositi bancari e postali | Denaro e altri valori in cassa | Totale disponibilità liquide |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 211.992 | 723 | 212.715 |
| Variazione nell'esercizio | (64.578) | (46) | (64.624) |
| Valore di fine esercizio | 147.414 | 677 | 148.091 |

Il saldo rappresenta tutti i conti correnti bancari attivi liberamente disponibili

Il saldo di cassa rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori bollati alla data di chiusura dell'esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 12.911, interamente sottoscritto e versato, non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono la seguente informazione complementare sulla classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

| Riserve | Libere | Vincolate per legge | Vincolate da Statuto | Vincolate dall'assemblea |
|---------|--------|---------------------|----------------------|--------------------------|
| Riserve | zero | 145.135,00 | zero | zero |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

Variazioni voci di patrimonio netto

| | Capitale | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale patrimonio netto |
|--|----------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 12.911 | 134.755 | 10.380 | 158.046 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | | | |
| Altre destinazioni | - | - | (10.380) | (10.380) |
| Altre variazioni | | | | |
| Incrementi | - | 10.380 | - | 10.380 |
| Risultato d'esercizio | | | (2.649) | - |
| Valore di fine esercizio | 12.911 | 145.135 | (2.649) | 155.397 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 precedenti esercizi:

Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | per copertura perdite |
|-------------------------|---------|--------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Capitale | 12.911 | Fondo Dotazione | B | 12.911 | - |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | (1) | | | - | - |
| Totale altre riserve | (1) | | | - | - |
| Utili portati a nuovo | 145.135 | Utili portati a nuovo | A,B | 145.135 | 76.572 |
| Totale | 158.045 | | | 158.046 | 76.572 |
| Quota non distribuibile | | | | 158.046 | |

LEGENDA / NOTE:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura perdite
- C = per distribuzione ai soci
- D = per altri vincoli statutari
- E = altro

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Tale voce risulta pari a zero per il suo utilizzo in merito al definitivo stralcio del credito verso la provincia di Grosseto.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-------------|------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 5.000 | 5.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 5.000 | 5.000 |
| Totale variazioni | (5.000) | (5.000) |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 |

Trattamento di fine rapporto lavoro

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 111.411 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 107.167 |
| Utilizzo nell'esercizio | 111.411 |
| Totale variazioni | (4.244) |
| Valore di fine esercizio | 107.167 |

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (Fondo "Fonte" scelto dai dipendenti interessati).

Nell'anno è stata completamente liquidata l'indennità maturata da altro dipendente che ha rassegnato le proprie dimissioni il 6 ottobre 2020.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e non sono presenti debiti espressi originariamente in valuta estera.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

| | Acconti | Debiti verso fornitori | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | Altri debiti | Totale debiti |
|----------------------------------|---------|------------------------|------------------|--|--------------|---------------|
| Valore di inizio esercizio | 79.872 | 262.840 | 21.654 | 10.260 | 9.592 | 384.218 |
| Variazione nell'esercizio | (922) | 35.412 | (43.046) | (1.095) | 3.643 | (6.008) |
| Valore di fine esercizio | 78.950 | 298.252 | (21.392) | 9.165 | 13.235 | 378.210 |
| Quota scadente entro l'esercizio | 78.950 | 298.252 | (21.392) | 9.165 | 13.235 | 378.210 |

Gli voce "Acconti" fa riferimento alle somme incassate dai clienti a titolo di anticipo per attività di formazione in corso al 31.12.2020

La voce "Debiti verso fornitori" comprende, tra l'altro:

- Fatture da ricevere per attività di studio e ricerca per euro 115.079,00
- Fatture da ricevere per attività di formazione per euro 143.574,00

La voce "Debiti tributari" comprende le seguenti voci:

- Acconto IRES 15.723,00
- Acconto IRAP 4.838,00
- Ritenute subite 3.064,00
- Ritenute dipendenti 2.233,00

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

- INPS 7.858,00
- Altri 1.307,00

e riguarda i contributi obbligatori maturati ma non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" comprende:

- dipendenti c/retribuzioni 10.127,00
- Debiti diversi 3.108,00

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono garanzie reali su beni sociali relativi a debiti iscritti a bilancio.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Nota Integrativa Conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Non sono presenti ricavi, proventi, o costi ed oneri relativi ad operazioni in valuta.

Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

| Valore della Produzione | Esercizio corrente | Esercizio precedente | Variazione |
|----------------------------|--------------------|----------------------|------------|
| Ricavi da Corsi formazione | 372.873 | 728.479 | -355.606 |
| Ricavi da Ricerca e studi | 332.374 | 256.712 | 75.662 |
| Altri ricavi e proventi | 15.929 | 11.856 | 4.073 |

La voce *Altri ricavi e proventi* comprende, tra l'altro:

-Quote associative per euro 9.000

-Sopravvenienze attive per euro 3.958,00 di cui euro 2.639,00 Irap 2019 non versata ed euro 1.319,00 quale primo acconto Irap non versato

-Credito Imposta sulle locazioni di euro 1.329,00

Sul valore della produzione merita soffermarsi sulle due voci principali:

Il *Settore della Ricerca* non ha subito nel corso del 2020 gli effetti del lockdown per Covid-19. Il risultato si attesta infatti ad euro 332.374,00 segnando un incremento di euro 75.662,00 rispetto all'esercizio 2019

Il *Settore della Formazione*, invece, per i motivi già espressi e quindi a seguito della sospensione dei corsi, ha subito un calo di euro 355.606,00.

Costi della produzione

Sempre a sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue sul fronte dei costi di esercizio:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Sono costi strettamente correlati all'esercizio dell'attività di formazione.

| Descrizione | Saldo anno precedente | Saldo 2020 | Variazione |
|----------------|-----------------------|------------|------------|
| CANCELLERIA | 2.040,91 | 2.883,00 | 842,09 |
| ALTRI ACQUISTI | 12.255,67 | 723,00 | -11.532,67 |
| Arrotondamento | 0,42 | | |

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 442.854,00 e rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti di euro 183.863,00.

Trattandosi prevalentemente dei costi per prestazioni inerenti l'attività di formazione, il dato può ritenersi in linea con il decremento dei ricavi conseguiti per tale attività.

| Descrizione | Saldo anno precedente | Saldo 2020 | Variazione |
|----------------------------------|-----------------------|------------|-------------|
| ENERGIA ELETTRICA | 5.582,97 | 4.227,00 | -1.355,97 |
| GAS RISCALDAMENTO | 1.664,09 | 2.925,00 | 1.260,91 |
| ACQUA | 888,20 | 726,00 | -162,20 |
| MANUTENZIONE PERIODICA | 6.950,69 | 6.238,00 | -712,69 |
| MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% | 57,40 | 662,00 | 604,60 |
| MANUT.E RIPAR.-IMPIANTI TELEFON. | | 334,00 | 334,00 |
| MAN. E RIP. BENI DI TERZI | 2.578,16 | 1.905,00 | -673,16 |
| ASSICURAZIONI | 3.359,14 | 2.912,00 | -447,14 |
| SERVIZI DI PULIZIA | 2.453,04 | 2.659,00 | 205,96 |
| COMPENSI SINDACO | 4.680,00 | 4.680,00 | 0,00 |
| COMPENSI LAVORO OCCASIONALE | 46.713,00 | 11.703,00 | -35.010,00 |
| COMPENSI PROFESSIONALI | 490.037,65 | 346.658,00 | -143.379,65 |
| PUBBLICITA' | 564,53 | 1.977,00 | 1.412,47 |
| SPESE LEGALI | 73,00 | 8.330,00 | 8.257,00 |
| SPESE TELEFONICHE | 4.167,19 | 3.717,00 | -450,19 |
| SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA | 33,59 | 48,00 | 14,41 |
| SPESE RAPPRESENTANZA | 152,22 | 74,00 | -78,22 |
| PASTI E SOGGIORNI | 385,17 | 385,00 | -0,17 |
| SPESE PER VIAGGI | 7.488,95 | 1.561,00 | -5.927,95 |
| RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| ONERI BANCARI | 900,84 | 542,00 | -358,84 |
| CONSULENZE | 14.421,00 | 14.078,00 | -343,00 |
| ALTRI COSTI PER SERVIZI | 3.973,40 | 3.313,00 | -660,40 |
| ALTRI SERVIZI | 27.492,80 | 23.100,00 | -4.392,80 |
| Arrotondamento | -0,03 | | |

Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di noleggio di attrezzature.

Sono inoltre compresi affitti passivi per euro 26.578,00 relativi all'immobile posseduto in locazione, ed euro 7.200,00 per la locazione dei locali adibiti alla formazione cucina presso la Parrocchia di Peretola. La riduzione è da ricondurre al minor uso dei locali della Parrocchia.

| Descrizione | Saldo anno precedente | Saldo 2020 | Variazione |
|----------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| FITTI PASSIVI | 49.569,10 | 33.778,00 | -15.791,10 |
| SPESE CONDOMINIALI | 505,73 | 497,00 | -8,73 |
| CANONI DI LEASING BENI MOB. | 1.829,60 | 1.004,00 | -825,60 |
| LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO | 186,00 | 4.356,00 | 4.170,00 |
| Arrotondamento | -0,43 | | |

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Per il 2020 si rileva una diminuzione del costo dovuta al FIS

richiesto dal CST per i mesi di Aprile e Maggio 2020.

| Descrizione | Saldo anno precedente | Saldo 2020 | Variazione |
|---------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| SALARI E STIPENDI | 157.253,64 | 132.755,00 | -24.498,64 |
| Arrotondamento | 0,36 | | |
| ONERI SOCIALI INPS | 60.729,21 | 61.020,00 | 290,79 |
| ONERI SOCIALI INAIL | 553,66 | 722,00 | 168,34 |
| Arrotondamento | 0,13 | | |
| TFR | 11.156,62 | 8.716,00 | -2.440,62 |
| TFR A FONDI PENSIONE (-50 DIP.) | 2.548,56 | 2.871,00 | 322,44 |
| Arrotondamento | -0,18 | | |

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Saldo anno precedente | Saldo 2020 | Variazione |
|---------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| AMM.TO LIC.USO SOFT.A TEMP.IND. | 194,60 | 133,00 | -61,6 |
| AMM.LAV. STRAORD.BENI DI TERZI | 3.130,59 | 3.130,00 | -0,59 |
| Arrotondamento | -0,19 | | |

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri descritti in premessa.

Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio.

| Descrizione | Saldo anno precedente | Saldo 2020 | Variazione |
|-----------------------------|-----------------------|------------|------------|
| AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF. | 3.327,00 | 4.113,00 | 786,00 |
| AMM.TO ORD.ARREDAMENTO | 983,34 | 1.002,00 | 18,66 |
| Arrotondamento | -0,34 | | |

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Non si è ritenuto svalutare tali voci non sussistendone le ragioni.

Oneri diversi di gestione

La posta comprende voci la cui entità è poco significativa quali:

| Descrizione | Saldo anno precedente | Saldo 2020 | Variazione |
|------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| IMPOSTA DI BOLLO | 496,00 | 346,00 | -150 |
| IMPOSTA DI REGISTRO | | 132,00 | 132 |
| TASSA SUI RIFIUTI | 3.620,00 | 2.860,00 | -760 |
| DIRITTI CAMERALI | 18,00 | 18,00 | 0 |
| IMPOSTE E TASSE | 559,16 | 187,00 | -372,16 |
| PERDITE SU CREDITI | 438,00 | 782,00 | 344 |
| ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI | 1.439,59 | 810,00 | -629,59 |
| MULTE E AMMENDE | | 12,00 | 12 |
| SOPRAVVENIENZ. PASSIVE | 23,75 | 19.478,00 | 19454,25 |
| SOPRAV. PASSIVE ORD. | 37.845,88 | 37.845,00 | -0,88 |
| ABBUONI/ARROTONDAMENTI | 12,69 | 12,00 | -0,69 |
| Arrotondamento | 0,93 | | |

ad eccezione della voce Sopravvenienze sulla quale è stata data adeguata informativa nel successivo paragrafo "Elementi di costo di incidenza eccezionale".

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali

Non sono presenti importi di proventi di entità o incidenza eccezionali.

Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali

Merita menzionare a tale riguardo che la voce "Sopravvenienze passive" di euro 19.478,00 ai sensi

dell'O.I.C. 29 e con il consenso del Revisore unico, è stata rilevata per stralciare crediti di anni pregressi non più attuali. Trattasi infatti del credito verso la Provincia di Grosseto il cui recupero giudiziale ha avuto purtroppo esito negativo e per il quale non si ritiene opportuno procedere in ulteriore grado di giudizio.

Correzione di errori determinanti

In conformità al principio contabile Oic 29 si evidenzia che non sono stati individuati errori contabili commessi nel precedente esercizio

Nota Integrativa Altre Informazioni

L'Associazione ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni consistenti nel numero dei dipendenti. In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile Vi informiamo che il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio risulta:

| | Dirigenti e Quadri | Impiegati | Operai e intermedi | Totale |
|----------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|--------|
| Inizio esercizio | | 8 | | 8 |
| Assunzioni/passaggi di qualifica | | | | |
| Uscite/passaggi di qualifica | | 1 | | 1 |
| Fine esercizio | | 7 | | 7 |
| Numero medio | | 7,5 | | 7,5 |

Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci

Agli Amministratori non è riconosciuto alcun compenso.

Compensi revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., il corrispettivo di competenza spettante al revisore legale per le attività ad esso riservate dalla legge è pari a:

| | Revisione legale dei conti annuali | Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione |
|--------|------------------------------------|---|
| Valore | 4.680 | 4.680 |

Titoli emessi dalla società

Trattandosi di Ente Associativo non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dall'associazione.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

L'Associazione non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Importo complessivo degli impegni delle garanzie e delle passività potenziali

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si precisa che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

L'Associazione non ha costituito all'interno del patrimonio alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Ai sensi dell'art. 2447-decies del c.c. si informa che non sono stati effettuati finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

L'Associazione non è tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

Inoltre, non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale né di trasparenza fiscale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi del n. 22-ter dell'art. 2427 c.c. si evidenzia che non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Per l'approvazione del presente bilancio non si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.): Emergenza epidemiologica Covid-19

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra Associazione.

Nello specifico, la nostra Associazione non rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

Nel periodo di sospensione la Associazione ha attivato i seguenti "ammortizzatori sociali":

- FIS per il mese di aprile e maggio 2020

La Associazione ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- Introduzione del "lavoro agile";
- Organizzazione dell'attività su turni;
- Formazione a distanza

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto a porre in essere i seguenti investimenti:

- Sanificazione uffici, acquisto materiale protezione individuale e screening sierologico ai dipendenti e collaboratori prima del rientro.
- Acquisto piattaforma per Formazione a distanza

La Associazione ha fruito della misura di sostegno del credito di imposta sulla locazione.

Si sottolinea come l'emergenza sanitaria in corso rappresenti "un fatto successivo che non evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio" al 31/12/2020, essendosi verificata a partire dalla metà di gennaio 2020 ed essendo tutti i conseguenti provvedimenti intervenuti nell'anno 2020.

La pandemia, quindi, costituisce un fatto successivo che non deve essere recepito nei valori del bilancio alla data del 31/12/2020, e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Nome e sede delle imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande più piccolo

L'Associazione non fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del C.C.

Sono inesistenti.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività dell'Associazione non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di amministrazione propone la copertura integrale della perdita di esercizio di euro 2.649,00 tramite gli utili accantonati negli esercizi precedenti.

L'organo amministrativo ritiene, Signori Soci, che l'attività svolta e i risultati conseguiti in termini economici e finanziari siano tali da dimostrare che il mandato da Voi affidato è stato assolto con serietà, precisione e puntualità e, quindi, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

Azioni proprie e di società controllanti

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

Nota Integrativa parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili dell'Associazione tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Firenze lì

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
(Prof. Massimo Ruffilli)