

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'Associazione

Dati anagrafici

Denominazione: ASSOCIAZIONE PER LE ALTE PROFESSIONALITA'
"FEDERPROFESSIONAL"

Sede: VIA RAVENNA 14 00161 ROMA RM

Codice CCIAA: Roma

Partita IVA: 14651791007

Codice fiscale: 97253840587

Numero REA: RM – 1537441

Forma giuridica: ASSOCIAZIONE

Settore di attività prevalente (ATECO): 712021 Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	49.298	0
II - Immobilizzazioni materiali	1.050	1.414
Totale immobilizzazioni (B)	50.348	1.414
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	435	12.232
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	435	12.232
IV - Disponibilità liquide	114.048	176.418
Totale attivo circolante (C)	114.483	188.650
D) Ratei e risconti	2.108	3.073
Totale attivo	166.939	193.137
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Capitale di funzionamento	11.889	11.889
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)	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Avanzo (disavanzo) portati a nuovo	118.256	112.303
IX - Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	(13.849)	5.953
Disavanzo ripianato nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	116.295	130.145
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.228	3.711
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.766	39.931
Totale debiti	25.766	39.931
E) Ratei e risconti	19.650	19.350
Totale passivo	166.939	193.137

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi e proventi delle prestazioni e delle attività istituzionali	109.881	113.421
5) altri proventi		
contributi in conto esercizio	0	4.000
altri	2.429	3.702
Totale altri proventi	2.429	7.702
Totale valore della produzione	112.310	121.123
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.959	1.114
7) per servizi	73.694	81.184
8) per godimento di beni di terzi	1.464	1.408
9) per il personale		
a) salari e stipendi	21.041	21.839
b) oneri sociali	5.425	5.963
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.580	1.283
c) trattamento di fine rapporto	1.580	1.283
Totale costi per il personale	28.046	29.085
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.688	293
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.324	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	364	293

Totale ammortamenti e svalutazioni	12.688	293
14) oneri diversi di gestione	4.553	1.171
Totale costi della produzione	125.404	114.255
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(13.094)	6.868
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	19	34
Totale interessi e altri oneri finanziari	19	34
17-bis) utili e perdite su cambi	0	(2)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19)	(36)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(13.113)	6.832
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	736	825
imposte relative a esercizi precedenti	0	54
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	736	879
21) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	(13.849)	5.953

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	(13.849)	5.953
Imposte sul reddito	736	879
Interessi passivi/(attivi)	19	34
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(13.094)	6.866
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.688	293
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.580	1.283
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	14.268	1.576
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.174	8.442
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.396	(2.396)

Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(12.958)	24.286
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	965	(1.369)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	300	(4.963)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	7.805	(6.325)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.492)	9.233
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(318)	17.675
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(19)	(34)
(Imposte sul reddito pagate)	(454)	(1.285)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	(63)	(18)
Totale altre rettifiche	(536)	(1.337)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(854)	16.338
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(708)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(61.622)	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(61.622)	(708)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	106	(35)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	105	(36)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(62.371)	15.594
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	175.840	160.225
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	578	599
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	176.418	160.824
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	113.984	175.840
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	64	578
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	114.048	176.418
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

PREMESSA

L'associazione FEDERPROFESSIONAL, ente non commerciale con finalità non di lucro per la tutela delle categorie professionali, pur non essendone obbligata per legge, ha deciso di redigere il proprio bilancio ed i documenti allegati secondo quanto prescritto dal Codice Civile in materia di società di capitali.

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Per un'informativa più completa con riguardo ai flussi finanziari dell'esercizio è stato redatto anche il Rendiconto Finanziario, non obbligatorio per i Bilanci in forma abbreviata.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati calcolati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei proventi e degli oneri

I proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti.
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	12.505	750	0	0	0	13.255
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	12.505	750	0	0	0	13.255
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	61.622	61.622
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	12.324	12.324
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	49.298	49.298
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	12.505	750	0	0	61.622	74.877
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	12.505	750	0	0	12.324	25.579
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	49.298	49.298

Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti i costi pluriennali sostenuti per l'evento tenutosi il 27 aprile 2022 a Città del Vaticano "Ethic New Deal: un Futuro Sostenibile per i Professionisti": è stato altresì iscritto il relativo ammortamento pari ad € 12.324 corrispondente a 1/5 dell'investimento medesimo.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	6.642	0	6.642
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	5.228	0	5.228
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	1.414	0	1.414
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0

Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	364	0	364
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(364)	0	(364)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	6.642	0	6.642
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	5.591	0	5.591
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	1.050	0	1.050

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.396	(2.396)	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.241	(1.152)	89	89	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.595	(8.249)	346	346	0	0

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.232	(11.797)	435	435	0	0
--	--------	----------	-----	-----	---	---

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	175.840	(61.856)	113.984
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	578	(514)	64
Totale disponibilità liquide	176.418	(62.370)	114.048

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	630	(600)	30
Risconti attivi	2.443	(365)	2.078
Totale ratei e risconti attivi	3.073	(965)	2.108

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 116.295 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale di funzionamento	11.889	0	0	0	0	0		11.889
Altre riserve								
Varie altre riserve	0	0	0	(1)	0	0		(1)
Totale altre riserve	0	0	0	(1)	0	0		(1)
Avanzo (disavanzo) portati a nuovo	112.303	0	0	5.953	0	0		118.256
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	5.953	0	0	5.953	0	0	(13.849)	(13.849)
Totale patrimonio netto	130.145	0	0	11.905	0	0	(13.849)	116.295

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto di funzionamento, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale di funzionamento	11.889	Avanzi di gestione	Finalità istituzionali indisponibile	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)	Arrotondamenti		0
Totale altre riserve	(1)			0
Avanzi di gestione portati a nuovo	118.256	Avanzi di gestione	Finalità istituzionali indisponibile	118.256
Totale	130.144			118.256
Quota non distribuibile				118.256

Residua quota distribuibile				0
-----------------------------	--	--	--	---

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	29	106	135	135	0	0
Debiti verso fornitori	32.721	(12.958)	19.763	19.763	0	0
Debiti tributari	1.331	(1.159)	172	172	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.169	(198)	971	971	0	0
Altri debiti	4.681	43	4.724	4.724	0	0
Totale debiti	39.931	(14.165)	25.766	25.765	0	0

I debiti verso fornitori sono principalmente composti dal debito verso Selda pari a euro 14.640 inerente al costo del piano di comunicazione 2022 da saldare e da alcune docenze relative al Corso Compliance Manager, ancora da ricevere.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile): la voce, riguarda le quote associative pagate nel 2022, ma di competenza del 2023.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	19.350	300	19.650
Totale ratei e risconti passivi	19.350	300	19.650

Nota integrativa abbreviata, rendiconto finanziario

La voce relativa agli investimenti pari a 61.622 euro si riferiscono alle spese sostenute e capitalizzate relative all'evento tenutosi il 27 aprile 2022 a Città del Vaticano "Ethic New Deal: un Futuro Sostenibile per i Professionisti". Questi comportano un flusso finanziario dell'attività di investimento (B) negativo di 61.622 euro.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	113.421	109.881	-3.540	-3,12
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	7.702	2.429	-5.273	-68,46
Totali	121.123	112.310	-8.813	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per attività istituzionale:	90.999
Di cui:	
Quote associative ordinarie/individuali	46.869
Quote ass. coll. ASSIDAI	42.390
Quote ass. agevolati	1.740
Ricavi per attività commerciale	18.882

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.114	4.959	3.845	345,15
Per servizi	81.184	73.694	-7.490	-9,23
Per godimento di beni di terzi	1.408	1.464	56	3,98
Per il personale:				
a) salari e stipendi	21.839	21.041	-798	-3,65
b) oneri sociali	5.963	5.425	-538	-9,02
c) trattamento di fine rapporto	1.283	1.580	297	23,15
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				

a) immobilizzazioni immateriali		12.324	12.324	
b) immobilizzazioni materiali	293	364	71	24,23
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	1.171	4.553	3.382	288,81
Arrotondamento				
Totali	114.255	125.404	11.149	

Nei costi per servizi sono compresi i costi di natura esclusivamente commerciale poiché direttamente riferibili ad attività non istituzionali pari ad euro 12.845.

Nei costi per servizi sono compresi anche costi per pubblicità per euro 30.457, principalmente i costi accessori per il Ventennale, nonché i costi relativi a tutte le docenze dei Corsi Compliance Manager e Transition Manager oltre che per i webinar periodici gratuiti per gli associati.

Sono inclusi inoltre i costi riferibili a tutti i professionisti che coadiuvano l'attività sia istituzionale (commercialista, consulente del lavoro, sicurezza, Revisore legale), sia commerciale dell'Associazione, oltre che le spese accessorie riferibili a trasferte e rimborsi spese del Consiglio Direttivo erogate in ragione della carica ricoperta, oltre che alle normali spese di rappresentanza.

Conto economico relativo alla sola attività commerciale

Nel prospetto che segue vengono indicati distintamente i soli ricavi e costi imputabili all'attività commerciali

	Valore al 31/12/2022
Ricavi attività commerciale	18.882
Costi attività commerciale	12.845
Utile derivante dall'attività commerciale	6.037

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	2.029	Donazione di PN di liquidazione

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	825	-89	-10,79	736
Imposte relative a esercizi precedenti	54	-54	-100,00	
Totali	879	-143		736

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	1
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	1

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala l'assenza di impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

Proposta di destinazione degli avanzi o di copertura dei disavanzi

Copertura del disavanzo d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la destinazione del disavanzo di esercizio, pari ad euro 13.849 come segue:

Descrizione	Valore
Disavanzo d'esercizio:	
- Avanzi a nuovo	13.849
Totale	13.849

Dichiarazione di conformità del bilancio

ROMA, 02/03/2023

Il Presidente del Consiglio Direttivo

MAZZARO ANDREA MARIA