

ASSOCIAZIONE CULTURALE "REST-ART" ETS
Sede Legale in Novara (Italia), Corso Cavallotti n. 29
Codice Fiscale: 94046750033 - Partita iva 02041700036
Iscritta al Registro Nazionale degli Enti del Terzo Settore (RUNTS) nella
Sezione "Altri Enti del Terzo Settore"

Relazione di missione al bilancio chiuso al 31/12/2022

Informazioni generali

La presente relazione di missione costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2022 dell'ASSOCIAZIONE CULTURALE REST-ART ETS.

Con il Decreto Legislativo n. 117/2017 è stata approvata la c.d. "Riforma del Terzo Settore" e, in particolare, il "Codice del Terzo Settore" (c.d. "CTS"), che produce i suoi effetti anche sull'organizzazione e sull'inquadramento complessivo dell'ASSOCIAZIONE CULTURALE REST-ART ETS.

Nell'ambito di tali disposizioni, in data 27/05/2022 l'Assemblea Straordinaria dell'Associazione ha approvato il nuovo statuto sociale modificato ed integrato secondo le disposizioni del citato Decreto Legislativo n. 117/2017.

Il presente bilancio d'esercizio è redatto in base alle disposizioni dell'articolo 13, commi 1 e 2, del citato Decreto Legislativo n. 117/2017 e da quanto previsto dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo Settore", nonché nel rispetto delle prescrizioni previste dal Principio Contabile n. 35 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), emanato nel mese di febbraio 2022 e rubricato "Principio Contabile ETS".

Il bilancio d'esercizio è formato dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale con l'indicazione dei proventi e degli oneri dell'ente e dalla Relazione di Missione che illustra le poste di Bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Missione perseguita

L'ASSOCIAZIONE CULTURALE REST-ARTETS è un'associazione riconosciuta senza scopo di lucro costituita il **22/10/2004**.

L'Associazione persegue esclusivamente senza scopo di lucro, finalità civiche solidaristiche e di utilità sociale.

Ai sensi dell'art. 5, comma 1, d.lgs. n. 117 del 2017, per il perseguimento delle suddette finalità, l'associazione esercita, in via esclusiva o principale, le seguenti attività di interesse generale:

- educazione, istruzione e formazione professionale, ai sensi della l. n. 53 del 2003, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa;
- organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 d.lgs. n. 117 del 2017;
- radiodiffusione sonora a carattere comunitario, ai sensi dell'art. 16, comma 5, l. n. 223 del 1990;
- formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa.

Inoltre, ai sensi dell'art. 6 d.lgs. n. 117 del 2017, l'associazione può esercitare attività diverse, strumentali e secondarie rispetto a quelle sopra indicate, secondo i criteri e limiti definiti dal d.m. Lavoro e politiche sociali 19 maggio 2021 n. 107.

Precisamente, l'associazione può esercitare l'attività di:

- proporre la cultura ai giovani ed al grande pubblico come un'occasione di crescita, confronto, socialità e divertimento,
- favorire la consapevolezza dell'eredità culturale e la conoscenza dei linguaggi e delle forme espressive del mondo contemporaneo;
- sperimentare e promuovere l'impiego delle nuove tecnologie in campo culturale;
- valorizzare il patrimonio storico, artistico, ambientale del territorio in cui opera, e promuovere l' utilizzo di spazi e luoghi non istituzionali a fini culturali (cortili, piazze, parchi, ecc.);
- progettare, gestire, organizzare e promuovere iniziative culturali di vario genere (incontri, spettacoli, concerti, mostre, reading, performance, proiezioni, dibattiti, festival, happening, ecc.);
- promuovere e curare la redazione e l'edizione di libri e testi di ogni genere, strumenti audiovisivi e multimediali, e quanto altro utile agli scopi sociali;
- organizzare laboratori, attività e progetti educativi rivolti sia alle scuole che agli adulti;
- svolgere ogni altra attività necessaria e utile al conseguimento dello scopo sociale, avvalendosi di risorse interne ed esterne.

L'Associazione con Determinazione Dirigenziale del 01/07/2022, n. DD1181/A1419A/2022 della Direttrice della Direzione Regionale per la Sanità ed il Welfare, ha ottenuto l'iscrizione presso il Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) nella sezione 7 "Altri Enti del Terzo Settore" del citato Registro.

Attività di interesse generale

Come previsto dallo Statuto, per il perseguimento delle sue finalità l'Associazione promuove la divulgazione della cultura nelle sue diverse forme espressive con una particolare attenzione a:

- a) proporre la cultura ai giovani e al grande pubblico come un'occasione di crescita, confronto socialità e divertimento;
- b) favorire la consapevolezza dell'eredità culturale e la conoscenza dei linguaggi e delle forme espressive del mondo contemporaneo;
- c) sperimentare e promuovere l'impiego delle nuove tecnologie in campo culturale;
- d) valorizzare il patrimonio storico, artistico, ambientale del territorio in cui opera e promuovere l'utilizzo di spazi e luoghi non istituzionali ai fini culturali (cortili, piazze, parchi ecc.);
- e) progettare, gestire, organizzare e promuovere iniziative culturali di ogni genere (incontri, spettacoli, concerti, mostre, reading, performance, proiezioni, dibattiti, festival, happening, ecc.);
- f) promuovere e curare la redazione e l'edizione di libri e testi di ogni genere, strumenti audiovisivi e multimediali, e quanto altro utile agli scopi sociali;
- g) organizzare laboratori, attività e progetti educativi rivolti sia alle scuole che agli adulti.

L'Associazione svolge, oltre all'attività istituzionale prevista dal proprio Statuto Associativo in via occasionale, attività di natura commerciale.

Regime fiscale applicato

L'Associazione per l'anno 2022 applica la normativa della legge 398/91.

Sedi

L'ente ha sede legale in Novara, Corso Cavallotti n.29.

Associati e partecipazione alla vita dell'Ente

Nel 2022 hanno versato la quota associativa n. **30 soci** (definiti anche associati).

I soci vengono convocati per le assemblee dell'Associazione nel rispetto delle previsioni statutarie e partecipano alle assemblee sempre nel rispetto di quanto previsto dallo Statuto dell'Associazione.

La partecipazione degli associati alle varie iniziative proposte dall'Associazione è sempre molto elevata.

La gestione, amministrazione, organizzazione dell'Associazione è affidata ad un Consiglio Direttivo composto da 5 membri anche non soci eletti dall'Assemblea degli associati; la maggioranza degli amministratori è scelta tra gli associati.

Il Consiglio Direttivo elegge tra i propri membri un presidente e se ritenuto opportuno uno o più vicepresidenti.

Lavoratori e volontari

L'associazione ha 3 dipendenti e non si avvale di volontari che svolgono attività in modo non occasionale, a parte i componenti del Consiglio Direttivo.

Differenze retributive tra lavoratori dipendenti

Nel 2022 l'Associazione ha rispettato la prescrizione di cui all'art. 16 del decreto legislativo n° 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni, secondo cui la differenza retributiva tra lavoratori dipendenti non può essere superiore al rapporto uno a otto, da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda. In particolare, il rapporto tra la retribuzione annua lorda globale più alta e quella più bassa dei lavoratori dipendenti, per il 2022, è pari a 1,42.

Compensi agli organi sociali

Nessuno degli organi sociali percepisce un compenso dall'Associazione.

Operazioni con parti correlate

L'Associazione non ha effettuato operazioni con parti correlate.

Si precisa, peraltro, che non vi sono persone o enti in grado di esercitare il controllo dell'Associazione.

Altre informazioni

Con riferimento alle informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124, si evidenzia che l'Associazione nell'anno 2022 ha incassato in data 05/09/2022 il contributo cinque per mille anno 2021 per euro 2.412.

Principi e criteri di redazione

Il bilancio d'esercizio, così come la presente Relazione di Missione, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dall'art. 2423 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è conforme a quanto previsto dagli art. 2423 e 2423 bis del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità e in particolare all'OIC n. 35 e non sono variati rispetto all'esercizio precedente; il Bilancio rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASSOCIAZIONE CULTURALE REST-ART ETS ed il risultato economico dell'esercizio.

I prospetti di Bilancio tengono conto degli schemi civilistici, previsti per le società di capitali, dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli Enti non Profit.

Lo schema di bilancio è presentato in forma comparativa: a fronte di ogni singola posta è indicato il corrispondente importo relativo all'anno precedente.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza economica, indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

In particolare, nel predisporre il presente Bilancio d'esercizio si è tenuto conto dei seguenti principi:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e nel Bilancio sono compresi solo proventi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il Bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- non si è provveduto a raggruppare gli elementi eterogenei, ma le singole voci sono state valutate separatamente.

Si precisa che non si è fatto ricorso a deroghe nell'applicazione di tali criteri in quanto non si sono verificati casi eccezionali.

Nella redazione del presente Bilancio di esercizio la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, che si ritiene appropriata considerata l'analisi della capacità di continuare a operare nel prossimo futuro, effettuata mediante la predisposizione del bilancio preventivo, che evidenzia gli obiettivi da realizzare nel prossimo esercizio nonché le risorse da impiegare per lo svolgimento delle attività previste.

Tenuto conto del contesto in cui operiamo non si ravvisano fattori di rischio o incertezze identificate che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità della nostra associazione di continuare la propria attività.

Si evidenzia che i dati relativi agli esercizi 2022 e 2021, indicati nel rendiconto gestionale, sono stati rappresentati secondo la nuova classificazione dei proventi e oneri prevista dai modelli di cui al D.M. 5 marzo 2020.

Si evidenzia, inoltre, che l'Associazione ha scelto di redigere il Bilancio secondo il principio della competenza economica, in continuità con quanto fatto negli esercizi precedenti.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 2426 del Codice Civile.

Struttura e contenuto del prospetto di Bilancio

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

In particolare il Rendiconto Gestionale, informa sulle modalità con cui le risorse dell'Associazione sono state acquisite e sono state impiegate nell'anno, con riferimento alle aree gestionali nelle quali è suddivisibile l'attività di un Ente senza finalità di lucro, come individuate nelle linee guida emanate dall'Agenzia per le Onlus per la formazione del Bilancio degli Enti non profit.

Le aree citate sono le seguenti e possono essere così definite:

- *attività di interesse generale*: l'area accoglie costi, oneri, ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale di cui all'art. 5 del CTS, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali;
- *attività diverse*: l'area accoglie costi, oneri, ricavi, rendite e proventi da attività diverse dalla precedente e strumentali a raggiungere gli scopi sociali derivanti dallo svolgimento delle attività di cui all'art. 6 del CTS, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali;
- *attività di raccolte fondi*: l'area accoglie costi, oneri, ricavi, rendite e proventi derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolte fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del CTS;
- *attività finanziarie e patrimoniali*: l'area accoglie costi, oneri, ricavi, rendite e proventi derivanti da operazioni aventi natura di raccolta finanziaria e generazione di profitti di natura finanziaria e di matrice patrimoniale, primariamente connessa alla gestione del patrimonio immobiliare, laddove tale attività non sia attività di interesse generale ai sensi dell'art. 5 del CTS;
- *attività di supporto generale*: l'area accoglie costi, oneri e proventi che non rientrano nelle precedenti aree.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo verificatisi nell'anno 2022 da segnalare nel presente documento.

Si evidenzia solamente che l'esercizio 2022, tenuto conto della fine dell'emergenza epidemiologica da SARS-COV-2, ha visto la piena ripresa delle attività sociali.

Fatti di rilievo verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio

Si segnala solamente che il conflitto, iniziato il 20 febbraio 2022 in Ucraina e le sanzioni internazionali adottate contro la Russia, hanno prodotto effetti sui bilanci 2022 e, verosimilmente, li produrranno anche sui bilanci 2023, anche se in misura ridotta grazie alle misure di sostegno adottate dal Governo, di molte imprese esposte alle conseguenze derivanti dal conflitto in essere e sulle performance economiche e finanziarie consuntivate nel 2022 e nei primi mesi del 2023.

Tale situazione, si ritiene possa comportare un impatto sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica in generale della società civile, e soprattutto, per quelle imprese che intrattengono significativi scambi con i Paesi più colpiti dal conflitto, anche a causa dell'improvviso rialzo dei costi dell'energia, del gas naturale, dei carburanti e delle materie prime.

Tuttavia quanto sopra esposto, ad oggi, non ha influenzato le normali entrate dell'Associazione, che sta conseguendo i consueti finanziamenti alla propria attività istituzionale da privati; tuttavia, non è escludibile in assoluto che l'effetto di quanto sopra esposto possa verificarsi per l'Associazione, in termini economici e finanziari, successivamente alla redazione del presente documento.

Si ritiene, comunque, che anche qualora l'Associazione dovesse subire una contrazione delle proprie entrate istituzionali a causa della suddetta situazione internazionale, la continuità della gestione sia sicuramente garantita almeno per i prossimi 12 mesi, così come anche evidenziato nel bilancio preventivo predisposto per il 2023 di prossima approvazione e, considerate le disponibilità liquide disponibili, sia garantita ben oltre l'esercizio 2023.

ATTIVO

A) Quote associative o apporti ancora dovuti

La voce riporta un saldo a zero.

B) Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione. Sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

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

In particolare, si tratta:

- degli oneri sostenuti per le modifiche statutarie
- degli oneri sostenuti per la registrazione dei marchi “Fermata Jazz”, “NovaraJazz” e “Rest-Art”

e vengono ammortizzati in un periodo non superiore al suo presumibile utilizzo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione. Sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, si tratta dei costi per l'acquisto dei seguenti beni:

- 1) impianti specifici, ammortizzati con l'aliquota del 12,50%;
- 3) attrezzature, ammortizzate con l'aliquota del 25,00%;
- 4) mobili e arredi della sede dell'associazione, ammortizzati con l'aliquota del 12%;
- 5) macchine elettroniche da ufficio, ammortizzate con l'aliquota del 20%.

Le suddette aliquote sono ridotte a metà per il primo esercizio di utilizzo del bene.

C) Attivo circolante

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale e rappresentano le somme disponibili sui conti correnti e le giacenze di cassa esistenti al 31/12/2022.

PASSIVO

C) TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Associazione nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

D) Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I risconti attivi rappresentano porzioni di costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I Ratei passivi rappresentano costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

Oneri e proventi

Oneri

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti dall'ente, nel periodo di riferimento, per lo svolgimento delle proprie attività. Tali oneri sono registrati secondo il principio della competenza economica.

Proventi

Sono costituiti dai proventi e ricavi da attività tipiche, dalle quote associative, da raccolta fondi, da proventi e ricavi da attività accessorie e commerciali, dai proventi finanziari e da eventuali proventi straordinari.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

SALDO AL 31/12/2022	1.876
SALDO AL 31/12/2021	1.234
VARIAZIONI	642

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a euro 1.876 e si sono incrementate di euro 642 rispetto al precedente esercizio.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Costi di impianto e ampliamento		
	31/12/2022	31/12/2021
Costo originario	1.181	1.181
Rivalutazione es. precedenti	0	0
Svalutazioni es. precedenti	0	0
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-945	-709
Valore inizio esercizio	236	473
Acquisizioni dell'esercizio	1.181	0
Riclassificazioni	0	0
Cessioni dell'esercizio	0	0
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0	0
Rivalutazioni dell'esercizio	0	0
Svalutazioni dell'esercizio	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-473	-236

Totale netto di fine esercizio	945	236
costo a fine esercizio	2.363	1.181
f.do amm.to a fine esercizio	-1.418	-945

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo di cinque anni.

E' iscritto in questa voce il costo di euro 1.181 sostenuto per gli oneri notarili in occasione dell'adeguamento dello Statuto dell'Associazione, integrato secondo le disposizioni del Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117 (il Codice degli Enti del Terzo Settore), intervenuto con l'Assemblea del 27/05/2022.

Altre immobilizzazioni immateriali		
	31/12/2022	31/12/2021
Costo originario	1.197	1.197
Rivalutazione es. precedenti	0	0
Svalutazioni es. precedenti	0	0
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-200	-133
Valore inizio esercizio	997	1.064
Acquisizioni dell'esercizio	0	0
Riclassificazioni	0	0
Cessioni dell'esercizio	0	0
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0	0
Rivalutazioni dell'esercizio	0	0
Svalutazioni dell'esercizio	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-67	-67
Totale netto di fine esercizio	931	997
costo a fine esercizio	1.197	1.197
f.do amm.to a fine esercizio	-266	-200

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 931 è composta integralmente dai costi per i marchi "Fermata Jazz", "NovaraJazz" e "Rest-Art".

Immobilizzazioni materiali

SALDO AL 31/12/2022	17.944
SALDO AL 31/12/2021	17.772

VARIAZIONI	172
------------	-----

Le immobilizzazioni materiali sono pari a euro 17.944 (euro 17.772 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Impianti e macchinari		
	31/12/2022	31/12/2021
Costo originario	16.818	6.092
Rivalutazione es. precedenti	0	0
Svalutazioni es. precedenti	0	0
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-3.717	-2.285
Valore inizio esercizio	13.101	3.808
Acquisizioni dell'esercizio	0	10.725
Riclassificazioni	0	0
Cessioni dell'esercizio	0	0
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0	0
Rivalutazioni dell'esercizio	0	0
Svalutazioni dell'esercizio	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-2.102	-1.432
Totale netto di fine esercizio	10.999	13.101
costo a fine esercizio	16.818	16.818
f.do amm.to a fine esercizio	-5.819	-3.717

Attrezzature		
	31/12/2022	31/12/2021
Costo originario	2.860	0
Rivalutazione es. precedenti	0	0
Svalutazioni es. precedenti	0	0
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-358	0
Valore inizio esercizio	2.503	0
Acquisizioni dell'esercizio	360	2.860
Riclassificazioni	0	0
Cessioni dell'esercizio	0	0
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0	0
Rivalutazioni dell'esercizio	0	0
Svalutazioni dell'esercizio	0	0

Ammortamenti dell'esercizio	-760	-358
Totale netto di fine esercizio	2.103	2.503
costo a fine esercizio	3.220	2.860
f.do amm.to a fine esercizio	-1.118	-358

Altri beni		
	31/12/2022	31/12/2021
Costo originario	3.056	2.246
Rivalutazione es. precedenti	0	0
Svalutazioni es. precedenti	0	0
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-887	-484
Valore inizio esercizio	2.169	1.762
Acquisizioni dell'esercizio	3.441	810
Riclassificazioni	0	0
Cessioni dell'esercizio	-549	0
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	418	0
Rivalutazioni dell'esercizio	0	0
Svalutazioni dell'esercizio	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-636	-404
Totale netto di fine esercizio	4.843	2.169
costo a fine esercizio	6.497	3.056
f.do amm.to a fine esercizio	-1.524	-887

La voce "Altri beni" pari a euro 4.843 è composta per euro 2.465 da mobili e arredi della sede sociale e per euro 2.378 da macchine ed elaboratori elettronici.

Attivo circolante – Crediti

SALDO AL 31/12/2022	516.876
SALDO AL 31/12/2021	284.013
VARIAZIONI	232.863

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 516.876 (euro 284.013 nel precedente esercizio) e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

crediti verso utenti e clienti			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
clienti	0	27.559	27.559
Clienti fatture da emettere	0	127	127
Clienti note di credito da emettere	0	0	0
totale	0	27.686	27.686
crediti verso enti pubblici			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
crediti per contributi da ricevere	162.374	384.129	221.756
fondo svalutazione crediti per contributi da ricevere	-24.755	0	24.755
totale	137.619	384.129	246.510
crediti verso soggetti privati per contributi			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
crediti per contributi da ricevere	155.560	48.250	-107.310
fondo svalutazione crediti per contributi da ricevere	-38.207	0	38.207
totale	117.353	48.250	-69.103
crediti verso altri enti del terzo settore			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
crediti verso altri enti terzo settore	22.853	11.638	-11.215
fatture da emettere	0	11.160	11.160
note di credito da emettere	-11.433		11.433
totale	11.419	22.798	11.379
crediti tributari			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
erario c/iva	14.244	30.793	16.549
erario c/ires	211	40	-171
totale	14.455	30.833	16.378
crediti verso altri			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
depositi cauzionali vari	1.067	1.067	0
costi anticipati	2.100	0	-2.100
crediti verso inail	0	0	0
crediti per vendita biglietti	0	2.113	2.113
totale	3.167	3.180	13

I crediti verso privati per contributi si riferiscono a contributi liberali che soggetti privati si sono impegnati a versare a sostegno dell'attività istituzionale dell'Associazione, non vincolati dai donanti.

Non esistono crediti di durata residua superiore ai cinque anni e non esistono crediti in contenzioso.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

SALDO AL 31/12/2022	33.091
SALDO AL 31/12/2021	13.572
VARIAZIONI	19.519

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a euro 33.091 (euro 13.572 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Depositi bancari e postali			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
Banco BPM	4.001	10.022	6.021
Banca Prossima c/c 79427	8.896	23.018	14.122
Banche c/competenze da liquidare	0	-182	-182
totale	12.897	32.859	19.962
denaro e valori in cassa			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
cassa in Euro	675	232	-443
totale	675	232	-443

Ratei e risconti attivi

SALDO AL 31/12/2022	2.329
SALDO AL 31/12/2021	141
VARIAZIONI	2.188

I ratei e risconti attivi sono pari a euro 2.329 (euro 141 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Risconti attivi			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
risconti attivi	141	2.329	2.188
totale	141	2.329	2.188

Composizione dei risconti attivi:

- quota costo di competenza 2023 premi assicurativi euro 2.158;
- quota costo di competenza 2023 manutenzione Data Base euro 16;
- quota costo di competenza 2023 spese varie euro 28;
- quota costo di competenza 2023 canoni software euro 126.

Patrimonio Netto

SALDO AL 31/12/2022	71.802
SALDO AL 31/12/2021	40.668
VARIAZIONI	31.134

Il patrimonio netto alla chiusura dell'esercizio ammonta a euro 71.802 ed evidenzia una variazione in incremento di euro 31.134 rispetto all'esercizio precedente.

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Patrimonio Netto			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	0	0	
PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	
PATRIMONIO LIBERO	13.825	40.668	26.843
AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO	26.843	31.134	4.291
totale	40.668	71.802	31.134

Il Patrimonio libero dell'Associazione esistente, costituito dagli avanzi degli esercizi precedenti, risulta essere pari a 40.668 a fine 2022 e si incrementerà dell'avanzo di gestione 2022, salvo eventuale diversa destinazione dell'Assemblea dei Soci.

Il Patrimonio dell'Associazione è utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento delle finalità civiche di divulgazione della cultura, solidaristiche e di utilità sociale di cui allo Statuto. La Riserva avanzi di gestione precedenti viene, quindi, incrementata o ridotta, rispettivamente, dagli avanzi e disavanzi di gestione dell'esercizio, al netto di eventuali quote destinate al patrimonio vincolato; l'eventuale avanzo di gestione viene, quindi, reinvestito e impiegato a favore delle attività di interesse generale previste dallo Statuto e in nessun caso può essere distribuito ai soci.

TFR

SALDO AL 31/12/2022	3.512
SALDO AL 31/12/2021	820
VARIAZIONI	2.692

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi euro 3.512.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	
	saldo iniziale
saldo iniziale	820
accantonamenti dell'esercizio	2.706
utilizzi dell'esercizio	0
imposta sostitutiva rivalutaz. TFR	-14
altri movimenti dell'esercizio	0
saldo finale	3.512
variazioni dell'esercizio	2.692

Comprende le quote degli aventi diritto; alla fine dell'anno l'Associazione aveva alle proprie dipendenze n. 3 persone con contratto di lavoro subordinato.

Debiti

SALDO AL 31/12/2022	496.788
SALDO AL 31/12/2021	275.240
VARIAZIONI	221.548

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi euro 496.788 (euro 275.240 nel precedente esercizio) e sono esigibili per euro 470.473 entro l'esercizio successivo e per euro 26.315 oltre l'esercizio successivo.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

debiti verso banche			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
Banche c/competenze da liquidare	1.956	2.568	612
Banca Prossima c/c 79782	59.392	115.420	56.028
Finanziamento BPM scad. Entro eserc.	0	3.685	3.685
Finanziamento BPM scad. oltreserc.	30.000	26.315	-3.685
totale	91.348	147.988	56.640
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	80.000	60.000	-20.000
totale	80.000	60.000	-20.000

debiti verso fornitori			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
Fornitori	66.924	186.520	119.596
Fornitori c/anticipi	-258	-4.694	-4.437
Fatture da ricevere	21.639	69.311	47.672
Note di credito da ricevere	-3.051	-790	2.261
totale	85.254	250.347	165.092
debiti tributari			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
Erario c/ritenute passive su compensi	11.324	16.530	5.206
Erario c/imposta sostit. Rival. TFR	1	8	8
Erario c/ritenute passive su retribuzioni	382	928	546
Erario c/ires	0	255	255
totale	11.707	17.722	6.015
debiti v/istit. Di previd. E sic. Sociale			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
Debiti verso inps	2.417	8.114	5.697
Debiti verso inps gestione separata	0	444	444
Debiti verso inail	18	1.558	1.539
totale	2.435	10.116	7.681
Debiti verso dipendenti e collaboratori			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
debiti v/dipendenti per ratei	721	2.707	1.986
debiti v/dipendenti	1.948	3.211	1.263
totale	2.669	5.918	3.248
altri debiti			
	saldo iniziale	saldo finale	variazione
Debiti per rimborso spese	0	902	902
Debiti diversi	176	0	-176
Debiti per utilizzo carta di credito	1.651	3.797	2.145
Ricavi anticipati	0	0	0
totale	1.827	4.698	2.871

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza:

	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	totale
debiti verso banche	121.672	26.315	0	147.988

Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	60.000	0	0	60.000
debiti verso fornitori	250.347	0	0	250.347
debiti tributari	17.722	0	0	17.722
debiti v/istit. Di previd. E sic. Sociale	10.116	0	0	10.116
Debiti verso dipendenti e collaboratori	5.918	0	0	5.918
altri debiti	4.698	0	0	4.698
totale	470.473	26.315	0	496.788

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie:

	debiti non assist. Da garanzie reali	debiti assist. Da garanzie reali	totale
debiti verso banche	147.988	0	147.988
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	60.000	0	60.000
debiti verso fornitori	250.347	0	250.347
debiti tributari	17.722	0	17.722
debiti v/istit. Di previd. E sic. Sociale	10.116	0	10.116
Debiti verso dipendenti e collaboratori	5.918	0	5.918
altri debiti	4.698	0	4.698
totale	496.788	0	496.788

Ratei e risconti passivi

SALDO AL 31/12/2022	13
SALDO AL 31/12/2021	3
VARIAZIONI	10

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessive euro 13. Sono rappresentati esclusivamente dalla quota di canoni di noleggio.

Informazioni sul Rendiconto di Gestione

Proventi da attività di interesse generale

I proventi da attività di interesse generale, frutto dell'attività svolta nel corso dell'anno 2022, ammontano ad euro 752.209.

Le quote associative sono ammontate a euro 150 e sono state riclassificate nel Rendiconto Gestionale nella voce "1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori".

L'Associazione ha incassato nel 2022 il contributo cinque per mille relativo all'anno finanziario 2021 per euro 2.412.

Per maggiore chiarezza, trasparenza ed intellegibilità del Bilancio, nel Rendiconto Gestionale del 2022, i proventi da donazioni ed erogazioni liberali ricevuti dall'Associazione da parte di privati, non aventi alcun vincolo di destinazione imposto, né da parte del donante, né da parte dell'Organo Amministrativo, sono stati distinti da quelli erogati con la finalità di contribuire ad uno specifico scopo, e sono stati riclassificati nella voce "4) Erogazioni liberali", in quanto versati a titolo di pura liberalità ed elargizione a sostegno delle attività istituzionali dell'Associazione. Nell'esercizio 2022 sono ammontati ad euro 48.100, rispetto ad euro 16.400 dell'esercizio 2021. Essi sono così composti:

erogazioni liberali			
	31/12/2022	31/12/2021	variazione
erogazioni liberali	1.000	16.400	-15.400
erogazioni liberali arts bonus	40.000	0	40.000
Erogazioni art-bonus NJ FESTIV	600	0	600
Erogazioni liberali NJ FESTIVA	6.500	0	6.500
totale	48.100	16.400	31.700

Si è ritenuto, quindi, di iscrivere nella voce "6) Contributi da soggetti privati" del Rendiconto Gestionale 2022, solamente i proventi da contributi pagati dal donante con la specifica finalità di contribuire a una particolare iniziativa dell'Associazione, ovvero quelli così destinati dal Consiglio Direttivo; nell'anno 2022 sono ammontati ad euro 149.781, rispetto ad euro 86.359 del 2021.

contributi da soggetti privati			
	31/12/2022	31/12/2021	variazione
contributi in conto esercizio privati	133.313	82.609	50.704
storno f.do svalutazione crediti per contr. Da ric.	16.468	3.750	12.718
totale	149.781	86.359	63.422

La voce "7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi"

Proventi da attività finanziarie e patrimoniali