

# Rendiconto Economico e Patrimoniale

d'esercizio 31.12.2021

## **Stato Patrimoniale**

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

<b>ATTIVO</b>	Anno 2021	Anno 2020
<i>B) Immobilizzazioni</i>		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) Altre	€ 26.659	€ 31.100
<b>Totale</b>	<b>€ 26.659</b>	<b>€ 31.100</b>
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) altri beni	€ 10.308	€ 14.879
2) impianti	€ 9.321	€ 10.755
<b>Totale</b>	<b>€ 19.629</b>	<b>€ 25.633</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) depositi cauzionali	€ 2.700	€ 6.783
<b>Totale</b>	<b>€ 2.700</b>	<b>€ 6.783</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 48.988</b>	<b>€ 63.516</b>
<i>C) Attivo circolante</i>		
II - Crediti:		
1) verso terzi per contributi	€ 202.139	€ 149.978
2) crediti tributari	€ 3.903	€ 0
3) verso altri	€ 546	€ 368
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 206.588	€ 150.346
<b>Totale</b>	<b>€ 206.588</b>	<b>€ 150.346</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	€ 193.597	€ 265.841
2) denaro e valori in cassa	€ 3.634	€ 3.772
<b>Totale</b>	<b>€ 197.231</b>	<b>€ 269.613</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>€ 403.819</b>	<b>€ 422.359</b>
<i>D) Ratei e risconti attivi</i>	€ 1.341	€ 1.392
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 454.148</b>	<b>€ 484.867</b>

<b>PASSIVO</b>	Anno 2021	Anno 2020
<i>A) Patrimonio netto</i>		
I - Patrimonio vincolato		
3) Riserve vincolate destinate da terzi	€ 92.978	€ 0
II - Patrimonio libero		
1) Fondo di riserva avanzi di gestione precedenti	€ 242.166	€ 205.659
2) Disavanzo d'esercizio	€ -13.201	€ 36.507
<b><u>Totale patrimonio netto (A)</u></b>	<b><u>€ 321.943</u></b>	<b><u>€ 242.166</u></b>
<i>C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato</i>	8.245	€ 12.511
<i>D) Debiti</i>		
5) Debiti verso fornitori	€ 37.904	€ 37.551
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	€ 37.904	€ 37.551
6) Debiti tributari	€ 2.112	€ 4.642
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	€ 2.112	€ 4.642
7) Debiti verso istituti di previdenza e di sic. sociale	€ 18.701	€ 12.690
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	€ 18.701	€ 12.690
8) Altri debiti	€ 41.900	€ 140.683
<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	€ 41.900	€ 140.683
<b><u>Totale debiti (D)</u></b>	<b><u>€ 100.617</u></b>	<b><u>€ 195.566</u></b>
<i>D) Ratei e risconti passivi</i>	€ 23.343	€ 34.624
<b><u>TOTALE PASSIVO</u></b>	<b><u>€ 454.148</u></b>	<b><u>€ 484.867</u></b>

# Rendiconto Economico e Patrimoniale

d'esercizio 31.12.2021

## **Rendiconto Gestionale**

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

	Anno 2021	Anno 2020
<b>1 - Oneri di attività tipiche</b>	<b>€ 412.543</b>	<b>€ 431.413</b>
<b>1.1 Acquisti</b>	<b>€ 46.576</b>	<b>€ 99.457</b>
<b>1.2 Servizi</b>	<b>€ 182.383</b>	<b>€ 74.905</b>
<b>1.3 Godimento beni di terzi</b>	<b>€ 60</b>	<b>€ 334</b>
<b>1.4 Personale</b>	<b>€ 178.785</b>	<b>€ 250.456</b>
<b>1.6 Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 4.739</b>	<b>€ 6.261</b>
<b>2 - Oneri promozionali e di raccolta fondi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>2.1 Attività ordinarie di promozione</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>3 - Oneri da attività accessorie</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>4 - Oneri finanziari e patrimoniali</b>	<b>€ 1.153</b>	<b>€ 1.414</b>
<b>4.1 Su rapporti bancari</b>	<b>€ 1.153</b>	<b>€ 1.414</b>
<b>5 - Oneri straordinari</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>6 - Oneri di supporto generale</b>	<b>€ 89.292</b>	<b>€ 102.062</b>
<b>6.1 Acquisti</b>	<b>€ 1.064</b>	<b>€ 536</b>
<b>6.2 Servizi</b>	<b>€ 31.369</b>	<b>€ 22.525</b>
<b>6.3 Godimento beni di terzi</b>	<b>€ 6.623</b>	<b>€ 12.117</b>

<b>6.4 Personale</b>	<b>€ 36.356</b>	<b>€ 54.280</b>
<b>6.5 Ammortamenti</b>	<b>€ 10.783</b>	<b>€ 10.481</b>
<b>6.6 Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 3.097</b>	<b>€ 2.123</b>

<b>TOTALE ONERI</b>	<b>€ 502.988</b>	<b>€ 534.889</b>
---------------------	------------------	------------------

	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>1 - Proventi da attività tipiche</b>	<b>€ 501.471</b>	<b>€ 526.148</b>
<b>1.1 Da contributi su progetti</b>	<b>€ 501.471</b>	<b>€ 520.190</b>
<b>1.2 Quote associative</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 510</b>
<b>1.3 Altri proventi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 5.448</b>

<b>2 - Proventi da raccolta fondi</b>	<b>€ -1.012</b>	<b>€ 50.620</b>
<b>2.1 Attività ordinarie di promozione</b>	<b>€ -1.012</b>	<b>€ 50.620</b>

<b>3 - Proventi da attività accessorie</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
--	------------	------------

<b>4 - Proventi finanziari e patrimoniali</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 198</b>
<b>4.1 Da rapporti bancari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 198</b>

<b>5 - Proventi straordinari</b>	<b>€ 4.796</b>	<b>€ 8.200</b>
----------------------------------	----------------	----------------

<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>€ 505.255</b>	<b>€ 585.166</b>
------------------------	------------------	------------------

<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</b>	<b>€ 2.267</b>	<b>€ 50.277</b>
<b>Imposte</b>	<b>€ 15.468</b>	<b>€ 13.770</b>
<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)</b>	<b>(€ 13.201)</b>	<b>€ 36.507</b>

# Associazione 21 luglio E.T.S.

Sede in Roma, Via Galileo Galilei 45 Int. 13

## Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2021

### Criteria di formazione

Il bilancio è redatto in forma abbreviata ed è composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Nota Integrativa.

Corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova riferimento ai principi di redazione e ai criteri di valutazione civilistici, di cui agli artt. 2423-bis e 2426 del Codice Civile. Al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica, sono stati osservati, ove applicabili, i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile. In particolare, si fa riferimento alle "Linee guida e schemi per la redazione del bilancio degli enti non profit" (ex Agenzia per il terzo settore) e al "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle organizzazioni non profit" (Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti), nonché dagli schemi definiti dal d.m. n. 39 del 2020 e dall'OIC 35 principio contabile ETS.

Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo di tutte le informazioni complementari, anche se non previste da specifiche disposizioni di legge, con la Relazione sulle missioni 2021.

### Criteria di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

In conformità a quanto disposto dall'art. 2423-bis del Codice Civile, la valutazione delle voci del presente bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni

ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione. Sono esposte al lordo degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi in relazione all'utilizzo, alla destinazione e alla residua possibilità di utilizzazione del bene. Le quote di ammortamento, imputate a rendiconto gestionale, sono state calcolate attesi l'utilizzo e la durata economico-tecnica dei beni, sono rappresentate dalle seguenti aliquote:

- migliorie su beni di terzi, apportate nel 2016: 8,33%
- migliorie su beni di terzi, apportate nel 2017: 9,09%
- migliorie su beni di terzi, apportate nel 2018: 10,00%

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a rendiconto gestionale, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- mobili: 15%
- macchine elettroniche d'ufficio: 20%
- autoveicoli: 20%
- impianti: 9,09%
- altri beni materiali: 25%

Qualora, 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 rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

### *Finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie, consistenti in depositi cauzionali su contratti di affitto, sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di sottoscrizione o dell'importo versato a titolo di cauzione. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

**Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Disponibilità liquide**

Le attività costituite da disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti e delle liquidazioni erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Imposte**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti ed in considerazione dello status di Ente del Terzo Settore, Associazione.

**Operazioni in valuta**

I contributi e gli oneri derivanti dall'attività istituzionale dell'Associazione e relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

**Arrotondamenti in Euro**

Ai sensi di quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 213/1998, gli schemi di Stato Patrimoniale e di Rendiconto Gestionale, nonché le informazioni contenute nella Nota Integrativa sono espresse all'unità di Euro, senza cifre decimali.

## Attività

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 26.659	€ 31.100	(€ 4.441)

In bilancio risultano evidenziate le seguenti immobilizzazioni immateriali:

- Migliorie su beni di terzi, per un costo storico di € 49.503 ed un fondo di ammortamento di € 22.844, si riferiscono principalmente ai lavori effettuati presso la sede il Polo Ex Fenile.

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 19.629	€ 25.633	(€ 6.004)

In bilancio risultano evidenziate le seguenti immobilizzazioni materiali:

- Macchine elettroniche d'ufficio, per un costo storico di € 10.531 ed un fondo di ammortamento di € 7.885. L'ammortamento è operato ad un'aliquota annuale del 20%, applicando un'aliquota ridotta per il primo anno;
- Mobili d'ufficio, per un costo storico di € 11.154 ed un fondo di ammortamento di € 7.037. L'ammortamento è operato ad un'aliquota annuale del 15%, applicando un'aliquota ridotta per il primo anno;
- Autoveicoli, per un costo storico di € 7.500 ed un fondo di ammortamento di € 5.250. L'ammortamento è operato ad un'aliquota annuale del 20%, applicando un'aliquota ridotta per il primo anno;
- Impianti (area giochi attrezzata), per un costo storico di € 14.339 ed un fondo di ammortamento di € 5.018. L'ammortamento è operato ad un'aliquota annuale del 9,09%, applicando un'aliquota ridotta per il primo anno;
- Altri beni materiali, per un costo storico di € 2.340 ed un fondo di ammortamento di € 1.045. L'ammortamento è operato ad un'aliquota annuale del 25%, applicando un'aliquota ridotta per il primo anno.

#### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 2.700	€ 6.783	(€ 4.083)

La voce Depositi cauzionali, per € 2.700, riporta i valori convenzionalmente determinati dal contratto di concessione amministrativa del Polo di sviluppo educativo e culturale "ex Fienile" corrisposto secondo i tempi e le modalità previste dal contratto stesso, nonché dell'altra sede operativa in Roma, Via Valle Borbera.

La voce ha subito un decremento di € 4.083 dovuto dallo smobilizzo della polizza fideiussoria BCC per € 3.382 e dalla restituzione del deposito cauzionale di € 700 relativo al contratto di locazione dell'ufficio di Roma, Via Bassano del Grappa 24.



## C) Attivo circolante

### II. Crediti

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	
	€ 206.588	€ 150.346	€ 56.242	
Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni	Entro l'esercizio successivo
Crediti verso terzi per contributi	202.139	149.978	52.161	202.139
Crediti tributari	3.903	0	3.903	3.903
Crediti vs/dipendenti	0	772	(772)	0
Fornitori c/anticipi	354	177	177	354
Crediti v/partner ATS	74	74	0	74
Crediti v/istituti di credito	0	45	(45)	0
Credito v/Inail	118	0	118	118

La voce Crediti verso terzi per contributi riguarda i crediti verso finanziatori per contributi da ricevere in riferimento a progetti in corso ed è valutata alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce Crediti tributari si riferisce credito IRPEF sulle retribuzioni (DL 66/14 e ss modifiche) € 4.841 al netto delle trattenute IRPEF sulle retribuzioni per € 938;

La voce Fornitori c/anticipi si riferisce a pagamenti anticipati per l'acquisto di beni e servizi.

Le voci Crediti v/partner ATS riguardano i crediti maturati in anni precedenti nei confronti di partner dell'associazione temporanea di scopo inerente il Polo ex Fienile e sono riferiti esclusivamente a spese anticipate per conto dei partner.

La voce Crediti v/Inail si riferisce al saldo a credito 2021 da autoliquidazione, utilizzato in compensazione a febbraio 2022 con il pagamento dell'acconto Inail 2022.

### IV. Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	
	€ 197.231	€ 269.613	(€ 72.382)	
Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni	
Depositi bancari e postali	193.597	265.841	(72.244)	
Denaro e altri valori in cassa	3.634	3.772	(138)	

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

## D) Ratei e risconti attivi

### Risconti attivi

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Risconti attivi	€ 1.341	€ 1.392	(€ 51)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nello specifico sono interamente riferite alla quota di competenza del prossimo esercizio delle assicurazioni sul Polo di sviluppo e culturale educativo Ex Fienile corrisposto nell'anno e sulla autovettura di proprietà.

## Passività

### A) Patrimonio libero

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 321.943	€ 242.166	€ 79.777

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Riserve vincolate destinate da terzi	92.978	0	92.978
Fondo riserva avanzi gestione prec.	242.166	205.659	36.507
Risultato d'esercizio	(13.201)	36.507	(49.708)
<b>Totale</b>	<b>321.943</b>	<b>242.166</b>	<b>79.777</b>

Il risultato negativo di gestione, determinato secondo il criterio di competenza, è tale in quanto si sono principalmente ridotte sensibilmente le donazioni ricevute dalle persone fisiche a titolo spontaneo, probabilmente a seguito della pandemia Covid-19 che ha colpito l'Italia per tutto il 2021.

La Riserva vincolante destinata da terzi si riferisce a contributi erogati da enti finanziatori per progetti da realizzare nei prossimi esercizi e che nei precedenti bilanci erano riclassificati tra gli altri debiti.

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

€ 8.245

€ 12.511

(€ 4.266)

La variazione è così costituita:

Variazioni	--	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
TFR, accantonamento nel periodo		6.893		6.893
TFR corrisposto nel periodo			(11.159)	(11.159)

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi e delle liquidazioni corrisposte.

L'accantonamento di competenza dell'esercizio è pari ad € 6.893.

Alla data di chiusura dell'esercizio il personale dell'Associazione risulta così composto:

- 9 dipendenti a tempo indeterminato;
- 10 collaborazioni coordinate e continuative.

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 100.617	€ 195.566	(€ 94.949)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni	Entro l'esercizio successivo
Debiti verso fornitori	37.904	37.551	353	37.904
Debiti tributari	2.112	4.642	(2.530)	2.112
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.701	12.690	6.011	18.701
Altri debiti	41.900	140.683	(98.783)	41.900

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali e comprendono debiti per fatture ricevute per un totale di € 1.981 e debiti per fatture da ricevere per € 35.923.

La voce "Debiti tributari" accoglie:

- trattenute IRPEF sulle prestazioni di lavoro autonomo per € 414;
- IRAP di competenza, al netto degli acconti versati nel corso dell'anno, per € 1.698.

I "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" rappresentano gli oneri e le

trattenute previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni.

La voce "Altri debiti" comprende:

- gli anticipi dei partner dell'associazione temporanea di scopo per le spese comuni, quantificati alla data di chiusura dell'esercizio per un totale di € 8.926;
- i debiti nei confronti di finanziatori per errati incassi, per € 3.000, restituiti nel mese di gennaio 2022;
- i debiti nei confronti del personale, riferiti alle retribuzioni da liquidare e ai ratei di ferie, permessi e mensilità aggiuntive e valutati alla data di chiusura dell'esercizio per un totale di € 29.954;
- debiti per TASI non versata € 20.

#### E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 23.343	€ 34.624	(€ 11.281)
Totale Risconti passivi per progetti al 31/12/2021	€ 23.343	

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nello specifico sono riferite a somme incassate e relative ad attività istituzionali che saranno svolte, come da contratto con l'ente finanziatore, negli esercizi successivi.

Si precisa, inoltre, che non sono state incassate nell'anno 2021 quote associative di competenza dell'esercizio successivo.

## Rendiconto Gestionale

Nel presente Rendiconto si è proceduto ad una riclassificazione delle voci di Conto Economico che rispecchi maggiormente quanto disposto dalle norme di riferimento. Nello specifico si è data evidenza della provenienza delle donazioni e dei contributi ricevuti e da ricevere per lo svolgimento delle attività istituzionali e dei relativi costi sostenuti. Sono stati separatamente indicati i proventi e gli oneri finanziari, nonché gli oneri di supporto generale.

La riclassificazione del Rendiconto qui evidenziata differisce da quella che verrà pubblicata nel Bilancio Sociale, dove sarà invece data evidenza agli oneri e alle spese in relazione alle aree di intervento oltre che ai proventi da progetti e da raccolta fondi in relazione alla provenienza degli stessi.

## Proventi

### 1) Proventi da attività tipiche

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	€ 501.471	€ 526.148	(€ 24.677)
Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da contributi su progetti	501.471	520.190	(18.719)
Quote associative	0	510	(510)
Altri proventi	0	5.448	(5.448)

La voce Proventi da contributi su progetti è composta da:

- Contributi da enti/organismi privati nazionali € 357.372
- Contributi da enti/organismi privati internazionali € 144.099

### 2) Proventi da raccolta fondi

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	(€ 1.012)	€ 50.620	(€ 51.632)

Il valore indicato indica le liberalità, ricevute nel corso dell'esercizio, non vincolate a specifici progetti e destinate a sostenere le finalità di utilità sociale perseguite. La voce è negativa in quanto nel corso dell'esercizio è stata restituita una liberalità di un privato erroneamente accreditata nello scorso esercizio all'Associazione.

Risulta essere così suddiviso:

- Donazioni da persone fisiche (€ 3.675)
- Donazioni da altri soggetti € 1.613
- Altre donazioni e lasciti € 1.050

#### 4) Proventi finanziari e patrimoniali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020		Variazioni
€ 0	€ 198		(€ 198)
Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da rapporti bancari	€ 0	€ 198	(€ 198)

Nessuna movimentazione è avvenuta nel corso dell'esercizio.

#### 5) Proventi straordinari

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Sopravvenienze attive	€ 4.796	€ 8.200	(€ 3.404)

Le sopravvenienze attive rilevate nell'esercizio sono principalmente riferite al credito d'imposta, € 4.300, sui canoni leasing pagati nei primi mesi dell'esercizio come disposto dal Decreto-legge 34/2020.

### Oneri

#### 1) Oneri da attività tipiche

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020		Variazione
€ 412.543	€ 431.413		(€ 18.870)
Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Acquisti	46.576	99.457	(52.881)
Servizi	182.383	74.905	107.478
Godimento beni di terzi	60	334	(274)
Personale	178.785	250.456	(71.671)
Oneri diversi di gestione	4.739	6.261	(1.522)

Rappresentano i costi sostenuti per la realizzazione delle attività istituzionali dell'associazione nelle diverse aree di intervento.

#### 2) Oneri promozionali e di raccolta fondi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020		Variazioni
---------------------	---------------------	--	------------

€ -	€ -	€ -	
Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Attività ordinarie di promozione	€ -	€ -	€ -

Evidenziano gli oneri per l'acquisto e la spedizione del materiale pubblicitario e promozionale, voce di spesa non movimentata nell'esercizio.

#### 4) Oneri finanziari e patrimoniali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 1.153	€ 1.414	(€ 261)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Su rapporti bancari	1.153	1.414	(261)

La voce rappresenta il valore delle spese sostenute per le operazioni bancarie e gli oneri di tenuta conto su rapporti bancari e postali.

#### 6) Oneri di supporto generale

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 89.292	€ 102.062	(€ 12.770)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Acquisti	1.064	536	528
Servizi	31.369	22.525	8.844
Godimento beni di terzi	6.623	12.117	(5.494)
Personale amministrativo	36.356	54.280	(17.924)
Ammortamenti	10.783	10.481	302
Oneri diversi di gestione	3.097	2.123	974

La macro-voce include tutte le spese relative alla gestione amministrativa dell'Associazione, valutate per competenza alla data di chiusura dell'esercizio. Comprende, tra le altre, spese per assicurazioni e utenze, consulenze e certificazioni, retribuzione dell'Amministratore e del personale amministrativo, canoni annuali per licenze software.

Nello specifico si evidenziano gli oneri diversi della gestione:

TARI, imp. di bollo e registro, imp. sost. TFR, ritenute su interessi attivi	1.975
Ravvedimento imposte	21
Sopravvenienze passive	1.101
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>3.097</b>

## Imposte

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
€ 15.468	€ 13.770	€ 1.698

L'imposta IRAP di competenza dell'esercizio è stata determinata secondo il *metodo retributivo* e applicando l'aliquota ordinaria, determinata dalla Regione Lazio nella misura del 4,82% per l'anno di riferimento.

È evidenziato di seguito il calcolo dell'imposta:

<b>Base imponibile</b>	<b>€ 320.910</b>
Retribuzioni	€ 280.727
Buoni lavoro	-
Prestazioni lav. autonomo occasionale	€ 40.183
Ulteriore deduzione	
<b>Base imponibile post-deduzione</b>	<b>€ 320.910</b>
<b>Aliquota ordinaria</b>	<b>4,82 %</b>
<b>IRAP di competenza</b>	<b>€ 15.468</b>

## Considerazioni finali

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale, Nota Integrativa, e corredato dalla Relazione sulle missioni, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato gestionale dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Si propone di coprire il disavanzo di gestione di € 13.201 con il Fondo riserva avanzi di gestione esercizi precedenti.

Roma, \_\_\_\_\_

**Il Presidente**

Paolo Stasolla



**ASSOCIAZIONE 21 LUGLIO E.T.S.**

**C.F. 97598580583**

**Sede in Via Galileo Galilei n. 45, int. 13 – 00100 Roma**

**RELAZIONE DEL REVISORE**

**AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2021**

(ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 e s.m.i.)

Agli Associati dell'Associazione 21 Luglio E.T.S.,

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**


Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Associazione 21 Luglio E.T.S., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, dalla nota integrativa e dalla relazione di missione.

L'Associazione nella redazione del proprio bilancio avrebbe dovuto uniformarsi ai criteri previsti dall'art. 13, «Scritture contabili e bilancio», del decreto legislativo 2 agosto 2017, n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni a partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, tuttavia ha deciso in via facoltativa di uniformarsi parzialmente a quanto richiesto dal mutato quadro di riferimento già nella redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Le informazioni richieste dal decreto ministeriale nella relazione di missione sono state divise in conformità all'allegato C del Principio Contabile ETS OIC 35 in:

- a) informazioni generali;
- b) illustrazione delle poste di bilancio (inserite nella nota integrativa);
- c) illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'Ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Associazione redatto in conformità agli schemi previsti dal DM 5 marzo 2020 e costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale con l'indicazione, dei proventi e degli oneri dell'ente, dalla nota integrativa e dalla relazione di missione che illustrano le poste di bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.



A mio giudizio, il bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2021 e del risultato economico dell'esercizio chiuso a tale data.

### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Sono indipendente rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### **Altri aspetti**

Non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. delle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti finalizzata alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale.

L'attività di revisione si è, inoltre, svolta nel contesto eccezionale causato dall'emergenza Covid-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva, emanati dal Governo italiano a tutela della salute dei Cittadini. In considerazione di ciò, le procedure di revisione previste dagli standard professionali sono state eseguite mediante (i) una rimodulata organizzazione del lavoro improntato ad un ampio uso di smart working; (ii) una diversa modalità di esecuzione delle attività, anche con riferimento alla raccolta delle evidenze probative, utilizzando prevalentemente documentazione in formato elettronico trasmessi da remoto; (iii) l'utilizzo di strumenti tecnologici per le interlocuzioni, a distanza, con i referenti dell'associazione e con l'organo di governance.

### **Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio**

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri

 2

di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Associazione;



- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Richiami di informativa**

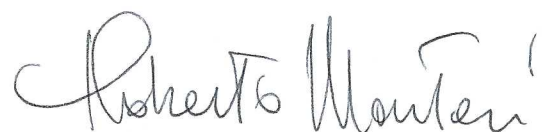
Si segnala la decisione dell'organo amministrativo di accantonare a riserva vincolata l'importo di euro 92.978, in osservanza del paragrafo 20 del Principio Contabile ETS OIC 35. Tale riserva è destinata alla realizzazione di alcuni progetti che l'Associazione ha in programma di sviluppare nel corso del biennio 2022-2023.

### **Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito l'organo amministrativo ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

L'organo di controllo concorda con la proposta di copertura del disavanzo di euro 13.201 mediante utilizzo della riserva avanzi di gestione degli esercizi precedenti formulata dall'organo di amministrazione.

Roma, 15 aprile 2022



Il Revisore legale

Roberto Montesi