

ASSOCIAZIONE CARACOL OLOL JACKSON ONLUS

Bilancio al 31-12-2021

Dati identificativi dell'Ente	
Sede	Viale Francesco Crispi 46 - 36100 VICENZA VI
Partita IVA	04167100249
Codice Fiscale	95134230242
Forma giuridica	Associazioni non riconosciute e comitati
Numero di iscrizione al RUNTS	
Sezione di iscrizione al registro	
Codice attività di interesse generale svolta	C prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 129 del 6 giugno 2001, e successive modificazioni;
Attività diverse secondarie (SI/NO)	Si

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2021	2020
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	465	896
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	5.256	5.773
Totale immobilizzazioni immateriali	5.721	6.669
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	386.444	386.359
2) impianti e macchinari	23.578	27.938
3) attrezzature	2.525	3.014
4) altri beni	2.705	507
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	415.252	417.818
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) altre imprese	1.543	1.543
Totale partecipazioni	1.543	1.543
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0

c) verso altri enti del Terzo settore		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso altri enti del Terzo settore	0	0
d) verso altri		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.543	1.543
Totale immobilizzazioni (B)	422.516	426.030
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	1.138	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	1.138	0
II - Crediti		
1) verso utenti e clienti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	744	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso utenti e clienti	744	0
2) verso associati e fondatori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso associati e fondatori	0	0
3) verso enti pubblici		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso enti pubblici	0	0
4) verso soggetti privati per contributi		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0

Totale crediti verso soggetti privati per contributi	0	0
5) verso enti della stessa rete associativa		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso enti della stessa rete associativa	0	0
6) verso altri enti del Terzo settore		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso altri enti del Terzo settore	0	0
7) verso imprese controllate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso	0	0
8) verso imprese collegate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso collegate	0	0
9) crediti tributari		
esigibili entro l'eserciz. successivo	1.935	87
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti tributari	1.935	87
10) da 5 per mille		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti da 5 per mille	0	0
11) imposte anticipate	0	0
12) verso altri		
esigibili entro l'eserciz. successivo	92	274
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso altri	92	274
Totale crediti	2.771	361
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	16.788	7.368
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	619	41
Totale disponibilità liquide	17.407	7.409
Totale attivo circolante (C)	21.316	7.770
D) - Ratei e risconti attivi	228	177
Totale Attivo	444.060	433.977

PASSIVO	2021	2020
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	0	0
II - Patrimonio vincolato		
1) Riserve statutarie	0	0
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	0	0
3) Riserve vincolate destinate da terzi	0	0
Totale patrimonio vincolato	0	0
III - Patrimonio libero		
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	174.998	109.895
2) Altre riserve	0	0
Totale patrimonio libero	174.998	109.895
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	37.444	65.104
Totale patrimonio netto	212.442	174.999
B) - Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
1) debiti verso banche		
esigibili entro l'eserciz. successivo	17.545	17.871
esigibili oltre l'eserciz. successivo	191.442	208.879
Totale debiti verso banche	208.987	226.750
2) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0

esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	5.000	20.250
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	5.000	20.250
4) debiti verso enti della stessa rete associativa		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso enti della stessa rete associativa	0	0
5) debiti per erogazioni liberali condizionate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti per erogazioni liberali condizionate	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	1.000	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale acconti	1.000	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	6.860	3.976
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	6.860	3.976
8) debiti verso imprese controllate e collegate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate e collegate	0	0
9) debiti tributari		
esigibili entro l'eserciz. successivo	8.560	6.246
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti tributari	8.560	6.246
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0
11) debiti verso dipendenti e collaboratori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0

esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso dipendenti e collaboratori	0	0
12) altri debiti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	1.000	1.000
Totale altri debiti	1.000	1.000
Totale debiti	231.407	258.222
E) - Ratei e risconti passivi	211	756
Totale Passivo	444.060	433.977

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI	2021	2020	PROVENTI E RICAVI	2021	2020
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.510	10.589	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	5.160	3.210
2) Servizi	16.016	11.748	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	2.735	0
4) Personale	0	0	4) Erogazioni liberali	57.276	34.963
5) Ammortamenti	14.086	10.447	5) Proventi del 5 per mille	12.190	17.590
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	0	0	6) Contributi da soggetti privati	7.538	47.000
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
7) Oneri diversi di gestione	646	1.080	8) Contributi da enti pubblici	0	0
8) Rimanenze iniziali	0	0	9) Proventi da contratti con enti pubblici	3.744	0
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	10) Altri ricavi, rendite e proventi	20	2.308
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	11) Rimanenze finali	1.138	0
Totale	43.258	33.864	Totale	89.801	105.071
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	46.543	71.207
B) Costi e oneri da attività diverse			B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
2) Servizi	454	56	2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
4) Personale	0	0	4) Contributi da enti pubblici	0	0
5) Ammortamenti	2.764	2.764	5) Proventi da contratti con enti pubblici	0	0
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	0	0	6) Altri ricavi, rendite e proventi	8.250	8.280
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	7) Rimanenze finali	0	0
7) Oneri diversi di gestione	198	177			
8) Rimanenze iniziali	0	0			
Totale	3.416	2.997	Totale	8.250	8.280
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	4.834	5.283
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi			C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	0	0	1) Proventi da raccolte fondi abituali	0	0

2) Oneri per raccolte fondi occasionali	0	0	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	0	0
3) Altri oneri	0	0	3) Altri proventi	0	0
Totale	0	0	Totale	0	0

			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	0	0
--	--	--	---	---	---

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali**D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali**

1) Su rapporti bancari	514	770	1) Da rapporti bancari	0	0
2) Su prestiti	6.194	3.200	2) Da altri investimenti finanziari	0	0
3) Da patrimonio edilizio	0	0	3) Da patrimonio edilizio	0	0
4) Da altri beni patrimoniali	0	0	4) Da altri beni patrimoniali	0	0
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	5) Altri proventi	0	0
6) Altri oneri	678	261			
Totale	7.386	4.231	Totale	0	0

			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	(7.386)	(4.231)
--	--	--	--	---------	---------

E) Costi e oneri di supporto generale**E) Proventi di supporto generale**

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Proventi da distacco del personale	0	0
2) Servizi	3.055	3.645	2) Altri proventi di supporto generale	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0			
4) Personale	0	0			
5) Ammortamenti	0	0			
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	0	0			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0			
7) Altri oneri	360	0			
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0			
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0			
Totale	3.415	3.645	Totale	0	0

Totale oneri e costi	57.475	44.737	Totale proventi e ricavi	98.051	113.351
-----------------------------	---------------	---------------	---------------------------------	---------------	----------------

			Avanzo/disavanzo prima delle imposte (+/-)	40.576	68.614
--	--	--	--	--------	--------

			Imposte	3.132	3.510
--	--	--	---------	-------	-------

			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	37.444	65.104
--	--	--	------------------------------------	--------	--------

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

Costi figurativi	2021	2020	Proventi figurativi	2021	2020
-------------------------	------	------	----------------------------	------	------

1) da attività di interesse generale	0	0	1) da attività di interesse generale	0	0
2) da attività diverse	0	0	2) da attività diverse	0	0
Totale	0	0	Totale	0	0

Relazione di Missione

L'esercizio in corso al 31/12/2021 si chiude con un avanzo di € 37.444,00 [trentasettemilaquattrocentoquarantaquattro/00].

Norme, schemi e principi contabili OIC del bilancio degli enti del Terzo settore

Il bilancio di esercizio al 31/12/2021 dell'ente Associazione Caracol Olool Jackson O.N.I.U.S. è stato redatto ai sensi dell'Art. 13 del Codice del Terzo Settore (Decreto Legislativo 3 Luglio 2017, n. 117) nel rispetto del Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 5/3/2020 *Adozione della modulistica di bilancio degli Enti del Terzo settore*, (G.U. n. 102 del 18-4-2020) con: schema di Stato Patrimoniale conforme al Modello A, schema di Rendiconto Gestionale a sezioni contrapposte conforme al Modello B, la presente Relazione di Missione, conforme al Modello C.

Schema adottato

Il **Bilancio per competenza** è stato adottato facoltativamente, in quanto l'Ente del Terzo Settore (o ETS) non ha conseguito nell'esercizio precedente *ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominati in misura pari o superiore a 220.000,00 euro*, ai sensi dell'Art. 13 comma 1 del CTS e del D.M.5/3/2020 Allegato 1, Introduzione, quinto comma.

Informazioni Generali

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 1), deve indicare le seguenti informazioni:

Informazioni generali sull'ente

Costituzione

L'ETS è stato costituito in data 31/01/2018.

Personalità giuridica

L'ETS non ha la personalità giuridica

Missione perseguita e attività di interesse generale

L'Associazione esercita in via esclusiva o principale una o più attività di interesse generale per il perseguimento, senza scopo di lucro, di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Scopo preminente dell'associazione è lo svolgimento di attività nel settore della cultura, dell'istruzione e dell'assistenza sanitaria. In particolare l'associazione persegue la finalità di conoscere le esigenze della popolazione, in particolare quelle relative a persone con disagi sia economici che fisici, e di individuare all'interno della comunità la disponibilità e la capacità di sostenere questi bisogni e la soluzione degli stessi, tutto a beneficio della collettività.

Essa svolge in particolare l'attività di fornitura di assistenza medica specialistica e riabilitativa, favorendo l'esercizio del diritto alla salute, particolarmente a soggetti bisognosi e/o socialmente svantaggiati dal punto di vista economico.

L'Associazione si prefigge altresì di favorire lo sviluppo della personalità umana in tutte le sue espressioni, attraverso la rimozione degli ostacoli che impediscono l'attuazione dei principi di libertà, di uguaglianza, di pari dignità sociale e di pari opportunità, favorendo l'esercizio del diritto alla tutela sociale, all'istruzione, alla cultura, alla formazione nonché alla valorizzazione delle attitudini e delle capacità professionali, nei confronti di soggetti bisognosi e socialmente svantaggiati dal punto di vista economico.

L'Associazione inoltre, come attività connessa, si protende in generale verso la soddisfazione di ogni tipo di bisogno della collettività che si trova in particolari difficoltà economiche e/o fisiche.

Sezione del R.U.N.T.S. d'iscrizione e regime fiscale applicato

Il Registro Unico del Terzo Settore è un registro telematico istituito presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in attuazione degli artt. 45 e segg. del CTS, per assicurare la piena trasparenza degli enti del Terzo settore attraverso la pubblicità degli elementi informativi che vi sono iscritti a partire dall'istituzione del 23/11/2021.

Iscrizione al RUNTS

L'ETS non è iscritto al RUNTS in quanto trattasi di ONLUS non ancora obbligata all'iscrizione, e che provvederà entro il 31.03 del periodo d'imposta successivo a quello dell'autorizzazione della Commissione europea ai nuovi regimi fiscali su richiesta del Ministero ai sensi dell'art. 34, comma 3 del D.M. 106/2020 (e art. 101, comma 10, del CTS).

Regime fiscale

Il regime fiscale applicato è quello ordinario.

Sedi e attività svolte

L'attività viene svolta nella sede di Vicenza - Viale Francesco Crispi n. 46, e non ci sono sedi secondarie di svolgimento dell'attività.

Dati sugli associati o sui fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti

Dati sugli associati o sui fondatori

Nell'anno 2021 il numero degli associati e dei fondatori è 169

	Associati	Fondatori
Valore di inizio esercizio		
Numero	82	25
Variazioni nell'esercizio		
Ingressi	81	
Uscite	16	3
Totale variazioni	65	-3
Valore a fine esercizio		
Numero	147	22

Dati sulle attività svolte nei confronti di associati e fondatori

Il rapporto associativo è retto dai principi della democrazia, uguaglianza e pari dignità. I soci vengono convocati per le assemblee dell'Associazione nel rispetto delle previsioni statutarie. La partecipazione dei soci alle varie iniziative proposte dall'Associazione è elevata.

Informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente

Nell'anno 2021 i soci volontari complessivi dell'Associazione sono stati 45, distribuiti tra le varie attività dell'Associazione.

Tutti i volontari sono assicurati con una polizza che copre i rischi: Infortuni e Responsabilità Civile verso Terzi. Dal 2020 è stata inserita in polizza anche la copertura per il contagio da COVID-19.

Illustrazione delle poste del Bilancio

Per la valutazione delle poste di bilancio, si applica il principio contabile Principio Contabile ETS - OIC 35. Poiché gli ETS non hanno scopo lucrativo, il principio si concentra proprio sugli specifici aspetti del Terzo Settore che lo differenziano da quello societario:

- Composizione degli schemi di bilancio;
- transazioni non sinallagmatiche;
- quote associative e apporti dei soci fondatori;
- svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali;
- prospettive di continuità degli ETS (entità che, per i dodici mesi successivi, dispongono delle risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte).

Per tutte le altre operazioni viene esplicitato il rimando agli altri principi contabili. Infatti, per quanto non previsto dal Codice del Terzo Settore, agli ETS, si applicano in quanto compatibili, le norme del codice civile e le relative disposizioni di attuazione (Premessa al D.M. 5/3/2020). In particolare:

- Art. 2423 c.c.: Redazione del Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa. Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e verità e rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria, ed il risultato dell'esercizio.
- Art. 2423-bis c.c.: Principi generali di valutazione.
- Art. 2426 c.c.: Criteri di valutazione delle singole voci di bilancio.

Introduzione

Principi di redazione

Principi di redazione

Il bilancio dell'ETS è per competenza (o ordinario), con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretato ed integrato dai principi contabili dell'OIC oltre alle regole della tassonomia. Per redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta devono essere rispettati i postulati del bilancio, indicati dal Principio contabile OIC 11 che si riferisce sia all'art. 2423 bis del codice civile, che agli articoli 2423 ("Redazione del bilancio") e 2423 ter ("Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico"). Segue l'elenco e la specifica dei principi di redazione adottati.

a) Prudenza:

La valutazione delle voci al 31/12/2021 è avvenuta secondo prudenza, con ragionevole cautela nelle stime, in condizioni di incertezza. Gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente (esempio: nell'ambito delle rimanenze, la valutazione è stata effettuata autonomamente per ciascuna categoria di elementi che compongono la voce, nel rispetto della previsione di legge, evitando che i plusvalori di alcuni elementi potessero compensare i minusvalori di altri). Si sono indicati esclusivamente gli avanzi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e degli oneri di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Questa asimmetria nella contabilizzazione dei componenti economici, è diretta conseguenza della prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

b) Prospettiva della continuità aziendale:

1. La pandemia nell'arco del 2021 ha comportato il mancato svolgimento delle attività di interesse generale (e/o delle attività diverse) a maggior rischio di contagio e restrizioni per le altre. E' proseguita la limitazione al trasferimento tra regioni in base alla diffusione dei contagi, i periodi di coprifuoco, i divieti di assembramento anche all'aperto pur senza arrivare ad un lockdown generalizzato. In questo scenario complesso:

2. L'ETS non ha subito il blocco delle attività in quanto non svolge attività a rischio e non ha subito un impatto negativo di tipo economico/finanziario né su altri aspetti gestionali (organizzazione, erogazione servizi, occupazione, raccolte fondi).

3. Fatte queste premesse, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività e quindi tenendo conto del fatto che l'ETS **costituisce una entità che dispone delle risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte.**

4. Tenendo conto dell'orizzonte temporale dei dodici mesi successivi al 31/12/2021, la direzione fa presente che:

- **non** sono state identificate significative incertezze sulla capacità di continuazione dell'attività dell'ETS.

c) Rappresentazione sostanziale:

La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, rispetto alla forma, criterio a cui sono conformati tutti i principi contabili OIC. Ad esempio, da più contratti possono discendere effetti sostanziali che richiedono una contabilizzazione unitaria, o l'inverso. E' compito del redattore del bilancio effettuare un attento esame degli elementi di uno o più contratti collegati per l'applicazione del suddetto postulato.

d) Competenza:

La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti sono stati imputati al Rendiconto gestionale ai fini della determinazione del risultato d'esercizio, specificamente si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Il principio di competenza è collegato a quello di correlazione, cioè i costi sono correlati ai ricavi.

e) Costanza nei criteri di valutazione:

I criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro. Le deroghe a tale principio sono consentite in casi eccezionali e la relazione di missione deve darne adeguata motivazione specificando l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. La costanza dei criteri di valutazione permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati di bilancio nel susseguirsi degli esercizi in modo da consentire agevoli analisi dell'evoluzione dell'ETS da parte dei destinatari del bilancio e riducendo, al contempo, i margini di discrezionalità dell'Organo di Amministrazione. Per i criteri di valutazione adottati nell'esercizio si rimanda alla successiva sezione della presente relazione di missione.

f) Rilevanza:

Il principio comporta che un'informazione di bilancio è rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari sulla base del bilancio dell'ETS. Poiché il concetto di rilevanza è dominante nella formazione del bilancio, per quantificare la rilevanza si deve tenere conto sia di elementi *qualitativi* che *quantitativi*. I fattori quantitativi prendono in considerazione la dimensione economica dell'operazione rispetto alle grandezze di bilancio di maggiore interesse per i destinatari primari del bilancio. I fattori qualitativi, che trascendono gli aspetti quantitativi, sono quelli la cui importanza è sempre tale da poter ragionevolmente influenzare le decisioni economiche dei destinatari primari del bilancio dell'ETS. E' sempre valido il principio secondo il quale non è necessario rispettare gli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, sempreché le scritture contabili siano regolarmente tenute e in relazione di missione siano illustrati i casi in cui si è data attuazione a tale disposizione

g) Comparabilità:

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del Rendiconto gestionale deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate; la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella relazione di missione.

Disposizioni di prima applicazione OIC 35 - deroga alla comparazione con l'anno precedente:

Il principio contabile OIC 35 limitatamente all'esercizio chiuso (o in corso) al 31/12/2021 prevede la possibilità di non presentare il bilancio comparativo 2020.

In merito, l'ETS fa presente che non si è usufruito di questa possibilità, presentando invece la comparazione con l'esercizio precedente.

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

Deroghe

Nel bilancio al 31/12/2021 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, comma 5.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione (Rif. art. 2427, punto 1, C.c.)

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 coincidono con quelli utilizzati nel bilancio al 31/12/2020. Nella valutazione delle voci di bilancio sono stati osservati i criteri generali di prudenza, prospettiva della continuità aziendale, rappresentazione sostanziale, competenza, costanza nei criteri di valutazione, rilevanza, comparabilità, per i cui approfondimenti si rimanda alle altre sezioni della parte iniziale della relazione di missione.

Immobilizzazioni - Immateriali - impianto ampliamento - sviluppo

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

L'ETS, al 31/12/2021, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni immateriali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con art. 1 comma 711 della L.234/2021 (legge di stabilità 2022).

I costi di impianto e di ampliamento ed i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso dell'Organo di controllo e sono ammortizzati per un periodo pari a 5 esercizi in base a quanto previsto dall'art. 2426, n.5 del C.c. dal principio contabile OIC 24 (Paragrafi 41-43), di conseguenza continuano ad essere ammortizzati.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio. L'ETS al 31/12/2021, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni materiali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con art. 1 comma 711 della L.234/2021 (legge di stabilità 2022). Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori, incluse imposte e tasse, e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. L'ammortamento delle immobilizzazioni, la cui durata è limitata nel tempo, è stato calcolato attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali ordinarie, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

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. **Rimanenze di magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto considerate investimenti di lungo periodo, sono valutate:

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Fondi per rischi e oneri

Non è previsto alcun fondo per rischi e oneri al 31/12/2021.

Fondo TFR

Non è previsto alcun fondo TFR al 31/12/2021.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale del bilancio per competenza ha struttura scalare e rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ETS. Si tratta di un prospetto sostanzialmente derivato da quello civilistico. Ricalca di conseguenza lo schema dell'art. 2424 c.c. in continuità con precedenti schemi dell'agenzia del Terzo Settore e con le raccomandazioni del CNDCEC. Inoltre la classificazione delle voci dell'attivo corrisponde alla destinazione mentre quella delle passività ai soggetti/fonti di finanziamento a cui sono collegate.

Attivo

Seguono informazioni sulle variazioni dell'attivo:

A) Quote associative o apporti ancora dovuti

Al 31/12/2021 non figurano quote associative o apporti ancora dovuti.

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Immateriali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio:

	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							6.721	6.721
Contributi ricevuti								0
Rivalutazioni								0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)							948	948
Svalutazioni								0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	5.773	5.773
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								0
Contributi ricevuti								0
Riclassifiche (del valore di bilancio)								0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								0

Ammortamento dell'esercizio								517	517
Svalutazioni effettuate nell'esercizio									0
Altre variazioni									0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	-517	-517
Valore di fine esercizio									
Costo									0
Contributi ricevuti									0
Rivalutazioni									0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)									0
Svalutazioni									0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0	0

II - Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio (Rif. art. 2427, punto 2, C.c.):

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	405.702	29.069	3.258	654		438.683
Contributi ricevuti						0
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.343	1.131	244	147		20.865
Svalutazioni						0
Valore di bilancio	386.359	27.938	3.014	507	0	417.818
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	10.854			2.483		13.337
Contributi ricevuti						0
Riclassifiche (del valore di bilancio)						0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Ammortamento dell'esercizio	10.769	4.360	489	284		15.902
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Altre variazioni						0
Totale variazioni	85	-4.360	-489	2.199	0	-2.565

Valore di fine esercizio						
Costo	416.556	29.069	3.258	3.137		452.020
Contributi ricevuti						0
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.112	5.491	733	432		36.768
Svalutazioni						0
Valore di bilancio	386.444	23.578	2.525	2.705	0	415.252

III - Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione, immobilizzazioni finanziarie

Segue tabella sintetica sulle variazioni delle immobilizzazioni finanziarie:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
1.543	0	1.543

C) Attivo Circolante

Introduzione, attivo circolante

Segue tabella sintetica sulle variazioni dell'attivo circolante:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
7.770	13.546	21.316

I - Rimanenze

Commento, rimanenze

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni delle rimanenze e dei singoli dettagli della voce:
(Si tratta di prodotti di merchandising e gadget)

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	1.138	1.138

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo		0	
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		0	
Lavori in corso su ordinazione		0	
Prodotti finiti e merci		1.138	1.138
Acconti		0	
Totale rimanenze	0	1.138	1.138

II - Crediti

Introduzione, crediti

Segue tabella sintetica sulla variazione dei crediti dell'attivo circolante:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
361	2.410	2.771

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Segue tabella sulle scadenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso utenti e clienti iscritti nell'attivo circolante	744		
Crediti verso associati e fondatori iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso soggetti privati per contributi iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso enti della stessa rete associativa iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso altri enti del Terzo settore iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante			
Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante			
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.935		
Crediti da 5 per mille iscritti nell'attivo circolante			
Imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	92		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.771	0	0

IV - Disponibilità liquide

Commento, disponibilità liquide

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni delle disponibilità liquide e dei singoli dettagli della voce.

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

Non sono presenti vincoli sulla libera disponibilità delle giacenze di cassa o dei crediti verso banche.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
7.409	9.998	17.407

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.368	9.420	16.788
Assegni		0	
Denaro e valori in cassa	41	578	619
Totale disponibilità liquide	7.409	9.998	17.407

D) Ratei e risconti attivi

Commento, ratei e risconti attivi

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni dei ratei e risconti attivi e dei singoli dettagli della voce.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
177	51	228

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	177	51	228
Totale ratei e risconti attivi	177	51	228

Passivo

Introduzione, passivo

Segue tabella sintetica sulla variazione del passivo:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
433.977	10.083	444.060

A) Patrimonio Netto

Introduzione, patrimonio netto

Segue tabella sintetica sulla variazione del patrimonio netto:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
174.999	37.443	212.442

Movimentazioni delle voci di patrimonio netto

Segue tabella sulle movimentazioni delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione dell'avanzo/ copertura del disavanzo dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Avanzo/ disavanzo d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Fondo di dotazione dell'ente	64	0	0	0	0		640
Patrimonio vincolato	Riserve statutarie	65	0	0	0	0	650
	Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	66	0	0	0	0	660
	Riserve vincolate destinate da terzi	67	0	0	0	0	670
	Totale patrimonio vincolato	198	0	0	0	0	1.980
	Patrimonio libero						
Riserve di utili o avanzi di gestione	109.895	0	0	0	0	174.998	
Altre riserve	139	0	0	0	0	1.390	
Totale patrimonio libero	110.034	0	0	0	0	176.388	
Avanzo/disavanzo d'esercizio	65.104	0	0	27.660	0	37.444	37.444
Totale patrimonio netto	175.400	0	0	27.660	0	37.444	216.452

Fondo di dotazione dell'ente

Al momento della sua costituzione l'Associazione non disponeva di una dotazione iniziale.

Patrimonio vincolato - Riserve statutarie

Nel patrimonio netto dell'ETS al 31/12/2021 non sono ricomprese riserve statutarie.

Patrimonio vincolato - Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali

Nel patrimonio netto dell'ETS al 31/12/2021 non sono ricomprese riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali.

Patrimonio vincolato - Riserve vincolate destinate da terzi

Nel patrimonio netto dell'ETS al 31/12/2021 non sono ricomprese riserve vincolate destinate da terzi.

Patrimonio Libero

Nel patrimonio netto libero dell'ETS al 31/12/2021 non sono ricomprese altre riserve.

B) Fondi per rischi ed oneri

D) Debiti

Introduzione, debiti

Ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 6), segue tabella sintetica sulle variazioni dei debiti:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
258.222	-26.815	231.407

Scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così rappresentata (Rif. art. 2427, punto 6, c.c.):

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	17.545	191.442	
Debiti verso altri finanziatori			

Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	5.000		
Debiti verso enti della stessa rete associativa			
Debiti per erogazioni liberali condizionate			
Acconti	1.000		
Debiti verso fornitori	6.860		
Debiti verso imprese controllate e collegate			
Debiti tributari	8.560		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
Debiti verso dipendenti e collaboratori			
Altri debiti		1.000	
Totale debiti	38.965	192.442	0

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Segue tabella sui debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali:

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	208.987			208.987		208.987
Debiti verso altri finanziatori				0		
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti				0		5.000
Debiti verso enti della stessa rete associativa				0		
Debiti per erogazioni liberali condizionate				0		
Acconti				0		1.000
Debiti verso fornitori				0		6.860
Debiti verso imprese controllate e collegate				0		
Debiti tributari				0		8.560
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				0		
Debiti verso dipendenti e collaboratori				0		
Altri debiti				0		1.000
Totale debiti	208.987	0	0	208.987	0	231.407

Al 31/12/2021, sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, documentate della precedente tabella, di cui si forniscono le seguenti informazioni:

Debito residuo di € 208.987,00 per mutuo di originari € 230.000,00 scadente il 21/08/2032 garantito da ipoteca sul fabbricato dell'Associazione per € 345.000,00, concesso dalla Banca San Giorgio Quinto Valle Agno Credito Cooperativo â€” Soc. Coop. (ora BCC di Verona e Vicenza Credito Cooperativo â€” Soc. Coop.) in data 04/04/2019.

Descrizione dei debiti per erogazioni liberali condizionate

L'ETS al 31/12/2021 non ha debiti per erogazioni liberali condizionate.

E) Ratei e risconti passivi

Commento, ratei e risconti passivi

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni dei ratei e risconti passivi e dei singoli dettagli della voce.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
756	-545	211

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	756	-545	211
Risconti passivi		0	
Totale ratei e risconti passivi	756	-545	211

Rendiconto Gestionale

Il rendiconto gestionale (o conto economico) ai sensi del Modello B del D.M. 5/3/2020 è suddiviso in **cinque aree** o sezioni:

- A. Attività di interesse generale (art. 5 CTS)
- B. Attività diverse (art. 6 CTS)
- C. Attività di raccolta fondi (art. 7 CTS)
- D. Attività Finanziarie e Patrimoniali
- E. Attività di supporto generale

Informativa sui criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree del rendiconto gestionale

I proventi, sono classificati nel rendiconto gestionale sulla base della tipologia di attività svolta (es. area A, B, C, D, E) e nella voce più appropriata (es. erogazioni liberali, proventi da 5 per mille, raccolta fondi ecc.).

I costi e gli oneri, sono classificati nel rendiconto gestionale per natura, secondo l'attività dell'ente cui si riferiscono (es. area A, B, C, D, E).

Ad ogni componente, quindi, si applica la logica della doppia imputazione: in primis l'attività, in seconda istanza la natura, secondo una tecnica assimilabile a quella della contabilità analitica e del controllo di gestione delle aziende commerciali.

Fondamentali per gli ETS sono le transazioni non sinallagmatiche, ossia che non prevedono una controprestazione, principalmente le *erogazioni liberali*, si caratterizzano per:

- a) l'arricchimento del beneficiario con corrispondente riduzione di ricchezza da parte di chi compie l'atto;
 - b) lo spirito di liberalità (inteso come atto di generosità effettuato in mancanza di qualunque costrizione);
- danno luogo all'iscrizione di proventi al *fair value* alla data di acquisizione (e a corrispondente contropartita nell'attivo).

I beni, inclusi quelli di magazzino, acquistati ad un valore *simbolico* rispetto al reale, sono contabilizzati al *fair value*.

I beni di magazzino ricevuti *gratuitamente*, vengono contabilizzati al valore di *fair value* al termine dell'esercizio (anziché al fair value alla data dell'iscrizione).

I *contributi pubblici in conto esercizio* sono contabilizzati a provento, quelli *in conto impianti* sono contabilizzati a riserva vincolata.

I proventi da *quote associative o fondatori* sono rilevati nell'esercizio in cui sono ricevuti o dovuti.

Per le *svalutazioni delle immobilizzazioni* materiali ed immateriali si applica il criterio semplificato OIC 9 e contabilizzazione alla specifica voce.

In calce al rendiconto gestionale, vengono riepilogati anche i *costi e proventi figurativi* (valori economici di competenza dell'esercizio, che non rilevano ai fini della tenuta della contabilità, pur originando egualmente dalla gestione dell'ente e che non sono già stati inseriti nel rendiconto gestionale).

A seguire, l'ETS fornisce informativa circa i criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree previste nel rendiconto gestionale.

A) Componenti da attività di interesse generale

Commento, componenti da attività di interesse generale

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività di interesse generale** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

Segue tabella sintetica sulle variazioni della voce:

Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
43.258	33.864	9.394	89.801	105.071	-15.270
			Att. Interesse Generale: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			46.543	71.207	-24.664

B) Componenti da attività diverse

Commento, componenti da attività diverse

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività diverse** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività diverse di cui all'art. 6 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni, secondarie e strumentali a quelle di interesse generale e indipendentemente dal fatto che siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

Segue tabella sintetica sulle variazioni della voce:

Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
3.416	2.997	419	8.250	8.280	-30
			Attività Diverse: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			4.834	5.283	-449

C) Componenti da raccolta fondi

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività di raccolte fondi** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolte fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni.

Nell'anno 2021 l'Ente non ha svolto campagne di raccolta fondi.

D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali

Commento, componenti da attività finanziarie e patrimoniali

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività finanziarie e patrimoniali** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi derivanti da operazioni aventi natura di raccolta finanziaria/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 decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni. Laddove si tratti invece di attività di interesse generale, i componenti di reddito sono imputabili nell'area A del rendiconto gestionale.

Segue tabella sintetica sulle variazioni della voce:

Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
7.386	4.231	3.155			0
			Att. finanz. e patrimoniali: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			-7.386	-4.231	-3.155

E) Componenti di supporto generale

Commento, componenti di supporto generale

I costi e oneri e proventi da **attività di supporto generale** sono da considerare gli elementi positivi e negativi di reddito che non rientrano nelle altre aree.

Segue tabella sintetica sulle variazioni della voce attività di supporto generale:

Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
3.415	3.645	-230	0	0	0
			Supporto Generale: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			-3.415	-3.645	230

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	33.864	9.394	43.258
B) Costi e oneri da attività diverse	2.997	419	3.416
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi		0	
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	4.231	3.155	7.386
E) Costi e oneri di supporto generale	3.645	-230	3.415
Totale oneri e costi	44.737	12.738	57.475

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	105.071	-15.270	89.801
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	8.280	-30	8.250
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		0	
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		0	
E) Proventi di supporto generale		0	
Totale proventi e ricavi	113.351	-15.300	98.051

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.589	1.921	12.510
Servizi	15.449	4.076	19.525
Godimento beni di terzi		0	
Personale		0	
Ammortamenti	13.211	3.639	16.850
Svalutazioni		0	
Accantonamento per rischi ed oneri		0	
Oneri diversi di gestione	1.257	-413	844
Rimanenze iniziali		0	
Costi e oneri da raccolta fondi		0	
Costi e oneri finanziari/patrimoniali	3.970	2.738	6.708
Altri oneri	261	777	1.038
Totale oneri e costi	44.737	12.738	57.475

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	3.210	1.950	5.160
Proventi dagli associati per attività mutuali		0	
Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		2.735	2.735
Erogazioni liberali	34.963	22.313	57.276
Proventi del 5 per mille	17.590	-5.400	12.190
Contributi da soggetti privati	47.000	-39.462	7.538
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		0	
Contributi da enti pubblici		0	
Proventi da contratti con enti pubblici		3.744	3.744
Rimanenze finali		1.138	1.138
Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		0	
Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie/patrimoniali		0	
Proventi da distacco del personale		0	
Altri ricavi, rendite e proventi	10.588	-2.318	8.270
Totale proventi e ricavi	113.351	-15.300	98.051

	Ricavi, rendite e proventi	Costi e oneri	Avanzo/disavanzo
A) Attività di interesse generale	89.801	43.258	46.543
B) Attività diverse	8.250	3.416	4.834
C) Attività di raccolta fondi			0

D) Attività finanziarie e patrimoniali		7.386	-7.386
E) Supporto generale		3.415	-3.415
Avanzo/disavanzo prima delle imposte (+/-)	98.051	57.475	40.576

Imposte

Commento alle Imposte

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni delle imposte e dei singoli dettagli della voce.

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
3.510	-378	3.132

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Imposte correnti:	3.510	-378	3.132
IRES	3.510	-378	3.132
IRAP		0	
Imposte sostitutive		0	
Imposte esercizi precedenti:	0	0	0
IRES		0	
IRAP		0	
Imposte differite:	0	0	0
IRES		0	
IRAP		0	
Imposte anticipate:	0	0	0
IRES		0	
IRAP		0	
Totale Imposte	3.510	-378	3.132

Seguono altre informazioni sul rendiconto gestionale:

La voce "Erogazioni liberali" evidenzia un considerevole aumento rispetto all'anno precedente, risultato della costante campagna di sensibilizzazione svolta dall'Ente.

Le richieste di partecipazione a bandi e contributi che l'Associazione ha presentato verranno esaminate dai vari Enti nel corso dell'anno 2022. Questo piega la diminuzione delle entrate per "Contributi da soggetti privati".

La voce "Acquisti di merci e materiali di consumo" comprende la somma di € 7517,92 di spesa per il materiale sanitario degli ambulatori, per la maggior parte destinato all'ambulatorio dentistico.

La voce "Interessi passivi su mutui" è raddoppiata perché nell'anno 2021 l'Associazione ha ripreso il regolare pagamento delle rate del mutuo che nel corso del 2020 erano state sospese dalla banca a causa della pandemia da COVID-19.

Tutte le altre voci di costo risultano in linea con quelle dell'anno precedente.

Altre informazioni relazione di missione

Seguono altre informazioni sulla relazione di missione, previste dal D.M. 05/03/2020:

Numero di dipendenti e volontari

N. 45 volontari hanno prestato la loro opera nel corso dell'esercizio.

L'Ente non ha personale dipendente.

Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e di revisione legale

I componenti del Consiglio Direttivo dell'Associazione Caracol Olool Jackson O.N.L.U.S. svolgono il proprio incarico in modo volontario senza percepire alcun compenso.

L'Ente non è dotato di organo di controllo o revisione.

Elementi patrimoniali, finanziari ed economici su patrimoni destinati a specifico affare

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 15), deve indicare le informazioni sui patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del CTS. In particolare:

al 31/12/2021 non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 16), deve indicare informazioni sulle operazioni con parti correlate.

Al 31/12/2021 non sussistono operazioni con parti correlate, cioè trasferimento di risorse, servizi o obbligazioni tra un ETS e la controllante, le controllate, controllate dalla medesima controllante, le collegate, le consociate, i manager, i componenti dell'organo di amministrazione o di controllo, gli associati (tranne siano previste dalla natura dell'ETS), nonché i loro stretti familiari, indipendentemente dal fatto che sia stato pattuito un corrispettivo o meno, concluse a condizioni diverse da quelle normali di mercato.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

Commento, proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 17), deve indicare informazioni sulla destinazione del risultato di esercizio, evidenziando eventuali vincoli all'utilizzo parziale o integrale dell'avanzo (o la copertura del disavanzo, in caso di risultato negativo).

Alla luce del risultato di esercizio al 31/12/2021, si propone la seguente destinazione:

Destinazione del risultato di esercizio:	
Avanzo di esercizio	37.444
Si propone la destinazione come segue:	
a riserve di utili o avanzi di gestione	0
a riserve vincolate in modo temporaneo	
a riserve vincolate in modo non temporaneo	
ad altre riserve	
ad avanzo di gestione a riporto	37.444
Altro	
Totale destinazione dell'avanzo:	37.444

Prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 22), deve indicare le informazioni sugli oneri e proventi figurativi. Si precisa che in caso di componenti figurativi:

- gli oneri figurativi: saranno utilizzati ai fini della verifica della natura secondaria delle attività diverse rispetto all'attività di interesse generale, venendo collocati ad incremento degli oneri utilizzati per la verifica del limite del 66% (Art. 6 CTS e Art. 3 comma 3, D.M. 107 del 19/05/2021).

- i proventi figurativi: saranno utilizzati ai fini della verifica della natura non commerciale dell'ETS nel suo complesso, ai sensi dell'art. 79 comma 5-bis CTS come entrate non commerciali.

Al 31/12/2021, non si rilevano oneri e proventi figurativi.

Rendiconto previsto dall'art. 48, c 3, del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017

L'ETS nel corso dell'esercizio non ha effettuato alcuna raccolta fondi occasionale.

Andamento economico, finanziario e perseguimento finalità statutarie

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 19), deve dare informazioni in merito alla capacità dell'ETS di mantenere gli equilibri economici e finanziari, e l'evoluzione prevedibile della gestione:

Nonostante il proseguire della difficile situazione causata dalla pandemia da COVID-19, L'Associazione Caracol Olool Jackson O.N.L.U.S. ha continuato a svolgere la propria attività istituzionale.

In tale contesto, in virtù di un attento controllo e pianificazione delle attività e della campagna di sensibilizzazione, l'Ente ha comunque realizzato un avanzo di gestione ed ha mantenuto l'equilibrio finanziario.

Illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione

La situazione economico/finanziaria dell'ETS è **positiva**, pertanto esso è in grado di mantenere gli equilibri economici e finanziari, anche rispetto ad una evoluzione prevedibile della gestione riferita ai 12 mesi successivi.

L'Ente sta continuando, e continuerà, a svolgere la propria attività istituzionale, in linea con quanto previsto dallo Statuto, sviluppando anche una maggiore partecipazione a bandi pubblici e privati.

A questo scopo è stato creato uno specifico gruppo di lavoro, composto da soci volontari, che si occupa prevalentemente di questo settore.

Rendiconto Finanziario

Metodo indiretto

Nell'ambito del **Rendiconto Finanziario Indiretto**, e dall'analisi delle variazioni dei flussi finanziari del bilancio al 31/12/2021:

- non si rilevano criticità nell'andamento complessivo delle disponibilità liquide
- non si rilevano criticità nella gestione operativa
- non si rilevano criticità nell'attività di finanziamento

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 20), deve indicare le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale. In merito si fa presente quanto segue:

L'attività per Poliambulatorio è ora a regime e si sviluppa nell'arco dell'intera settimana.

E' stata anche implementata l'attività del banco alimentare di mutuo soccorso con particolare attenzione agli aspetti organizzativi e di gestione.

Contributo attività diverse alla missione e carattere secondario e strumentale

Attività diverse, contributo alla missione e carattere secondario e strumentale

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 21), nell'ambito del perseguimento delle finalità dell'ente, deve indicare il contributo dato dalle **attività diverse** e il loro **carattere secondario e strumentale** rispetto all'attività di interesse generale.

L'ETS al 31/12/2021 svolge l'attività diversa di locazione di parte dello stabile dove ha la propria sede. **Calcolo della secondarietà e strumentalità dell'attività diversa**

Ai sensi dell'art. 6 del CTS e del D.M.107 del 19/05/2021, è necessario il calcolo puntuale della secondarietà e strumentalità dell'attività diversa. La (tabella) *verifica carattere secondario attività diverse* prevede i due criteri alternativi da applicare ai ricavi dell'attività diversa svolta nell'esercizio:

- il non superamento del 30% dei ricavi complessivi senza tenere dell'eventuale distacco del personale;
- il non superamento del 66% dei costi complessivi inclusi i costi figurativi.

Alla luce della verifica, l'organo di amministrazione (ai sensi dell'art. 13 comma 6 CTS) attesta che l'ETS al 31/12/2021 svolge un'attività diversa che **è secondaria e strumentale** all'attività di interesse generale.

In merito a tale calcolo finale, la (tabella) *verifica complessiva di non commercialità dell'ETS* ha determinato il seguente esito:

Art. 13 Comma 6 e Art 6 del D.Lgs.117/2017	
a. Ricavi da attività diverse ETS	8.250
b. Di cui proventi da distacco del personale	
c. Ricavi da attività diverse rettificata (a-b)	8.250
Parametri D.M.Lavoro 19/05/2021	2021

d. Entrate complessive	98.051
e. Di cui proventi da distacco del personale	
f. Entrate complessive rettificata (d-e)	98.051
LIMITE DEL 30% (su f)	29.415
Rispetto del limite delle entrate	
g. Costi complessivi	57.475
h. Di cui costi da distacco del personale	
i. Costi figurativi	
j. Costi complessivi rettificati (g-h+i)	57.475
LIMITE DEL 66% (su j)	37.934
Rispetto del limite dei costi	
Le Attività Diverse sono secondarie e strumentali	

Dichiarazione di conformità

Sottoscrizione da parte del legale rappresentante

Il Presidente dell'Associazione Caracol Olool Jackson O.N.L.U.S., Tombel Massimiliano, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti dell'ETS.

Vicenza, 19/04/2022