

Informazioni generali sull'ente

Dati anagrafici

Denominazione: C.O.E.S. ONLUS

Sede: VIA DELLA NOCETTA, 162 ROMA RM

Partita IVA:

Codice fiscale:

Forma giuridica: ASSOCIAZIONE

Numero di iscrizione al RUNTS:

Sezione di iscrizione al RUNTS:

Codice/lettera attività di interesse generale svolta:

Attività diverse secondarie:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	79.169	83.656
7) altre	13.493	17.348
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>92.662</i>	<i>101.004</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	729.389	762.855
2) impianti e macchinari	47.144	58.647
3) attrezzature	5.399	2.294
4) altri beni	25.030	38.052
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>806.962</i>	<i>861.848</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>899.624</i>	<i>962.852</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso utenti e clienti	1.182.050	1.950.440
esigibili entro l'esercizio successivo	1.182.050	1.950.440
9) crediti tributari	57.690	28.310
esigibili entro l'esercizio successivo	57.690	28.310
12) verso altri	12.420	40.144

	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	12.420	40.144
<i>Totale crediti</i>	<i>1.252.160</i>	<i>2.018.894</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	18.715	42.428
3) danaro e valori in cassa	1.685	1.622
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>20.400</i>	<i>44.050</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.272.560</i>	<i>2.062.944</i>
D) Ratei e risconti attivi	4.251	4.762
<i>Totale attivo</i>	<i>2.176.435</i>	<i>3.030.558</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
III - Patrimonio libero	-	-
1) riserve di utili o avanzi di gestione	123.175	107.910
<i>Totale patrimonio libero</i>	<i>123.175</i>	<i>107.910</i>
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	46.748	15.265
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>169.923</i>	<i>123.175</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	438.321	614.145
D) Debiti		
1) debiti verso banche	119.000	106.000
esigibili entro l'esercizio successivo	119.000	106.000
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	4.600
esigibili entro l'esercizio successivo	-	4.600
6) acconti	118	400
esigibili entro l'esercizio successivo	118	400
7) debiti verso fornitori	263.643	125.451
esigibili entro l'esercizio successivo	263.643	125.451
9) debiti tributari	268.336	259.541
esigibili entro l'esercizio successivo	258.823	236.025
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.513	23.516
10) debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.026	34.735
esigibili entro l'esercizio successivo	33.026	34.735
12) altri debiti	883.705	1.762.141
esigibili entro l'esercizio successivo	883.705	1.762.141
<i>Totale debiti</i>	<i>1.567.828</i>	<i>2.292.868</i>

	31/12/2022	31/12/2021
E) Ratei e risconti passivi	363	370
<i>Totale passivo</i>	<i>2.176.435</i>	<i>3.030.558</i>

Rendiconto gestionale

Oneri e costi	31/12/2022	31/12/2021	Proventi e ricavi	31/12/2022	31/12/2021
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	2.076.872	1.726.870	A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	2.209.433	1.831.510
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale	32.995	33.955	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	2.000	2.050
2) Costi per servizi da attività di interesse generale	942.422	842.207	5) Proventi del 5 per mille	10.687	11.668
3) Costi per godimento di beni di terzi da attività di interesse generale	53.850	48.147	6) Contributi da soggetti privati da attività di interesse generale	56.436	10.960
4) Costi per il personale da attività di interesse generale	902.255	729.017	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività di interesse generale	2.086.231	1.763.660
5) Ammortamenti da attività di interesse generale	39.304	-	8) Contributi da enti pubblici da attività di interesse generale	42.125	31.674
6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività di interesse generale	26.190	32.874	10) Altri ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	11.954	11.498
7) Oneri diversi di gestione da attività di interesse generale	79.856	40.670		-	-
Totale costi e oneri da attività di interesse generale	2.076.872	1.726.870	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	2.209.433	1.831.510
	-	-	Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	132.561	104.640
B) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE	89.312	95.087	B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	26.615	30.790
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività diverse	266	657	2) Contributi da soggetti privati da attività diverse	465	520
2) Costi per servizi da attività diverse	21.472	25.056	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività diverse	26.150	30.270
4) Costi per il personale da attività diverse	65.843	66.359		-	-
5) Ammortamenti da attività diverse	1.709	427		-	-
7) Oneri diversi di gestione da attività diverse	22	2.588		-	-
Totale costi e oneri da attività diverse	89.312	95.087	Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	26.615	30.790
	-	-	Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	(62.697)	(64.297)
	-	-	C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA	8.146	3.106

Oneri e costi	31/12/2022	31/12/2021	Proventi e ricavi	31/12/2022	31/12/2021
ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI					
	-	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	8.146	3.106
	-	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	8.146	3.106
	-	-	Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	8.146	3.106
	-	-	Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	-	-
TOTALE ONERI E COSTI	2.166.184	1.821.957	TOTALE PROVENTI E RICAVI	2.244.194	1.865.406
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	78.010	43.449
	-	-	Imposte	(31.262)	(28.184)
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	46.748	15.265

Relazione di missione

Introduzione

Signori Associati, la presente relazione di missione costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 117/2017 e dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 ed è redatto in conformità ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, con particolare riferimento al Principio OIC 35 ("Principio contabile ETS").

Il bilancio:

- rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio;
- fornisce in modo trasparente informazioni sulle risorse ricevute e su come esse siano state impiegate nel perseguimento dei compiti istituzionali previsti dal Codice del Terzo Settore.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale è quello previsto rispettivamente dai modelli A e B dell'allegato 1 del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

La relazione di missione è redatta secondo lo schema previsto dal modello C dell'allegato 1 del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 e contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La predisposizione del bilancio d'esercizio degli enti del Terzo Settore è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423-bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella relazione di missione gli importi lordi oggetto di compensazione.

Nell'esercizio 2022 l'Associazione ha continuato attività di Ricerca e Sviluppo per la realizzazione del seguente progetto:

Progettazione e sviluppo di processi riabilitativi e di inclusione rivolti alle persone con disabilità in età evolutiva e adulta, supportati dall'utilizzo di tecnologie assistive hardware e software. Per lo sviluppo del progetto l'Associazione ha sostenuto costi per un valore complessivo di Euro 138.607. Su detto valore l'associazione ha intenzione di avvalersi del credito d'imposta per attività di R&S ai sensi della legge 178/2020. Si confida che l'esito positivo dei tali innovazioni possa generare buoni risultati per gli utenti del centro.

Nell'esercizio 2022 l'associazione ha investito nella formazione dei propri dipendenti sulle materie di cui al Piano Transizione 4.0, riconducibile al progetto:

Tecnologie Assistive e Digitalizzazione dei processi di cura e presa in carico.

Per la realizzazione del progetto l'Associazione ha sostenuto costi per un valore complessivo di Euro 18.808. Su detto valore l'Associazione ha intenzione di avvalersi del credito d'imposta per la Formazione 4.0 di cui all'art. 1, commi da 46 a 56 della Legge n. 205 del 2017 e articolo 1, commi da 78 a 81 della Legge n. 145 del 2018 e successive modifiche ed integrazioni.

Parte generale

Introduzione

Di seguito si illustrano le informazioni generali sull'Associazione

Informazioni generali sull'ente

Commento

L'Associazione C.O.E.S. (Centro Occupazione Educazione Subnormali) nasce il 29/03/1962

Missione perseguita e attività di interesse generale

Commento

L'ente, ispirandosi a finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, si prefigge lo scopo di fornire un aiuto riabilitativo specifico alle persone affette da patologie neuropsichiche gravi, promuovendo il valore dell'inclusione attraverso attività terapeutiche, educative e ludiche

Sezione del Registro unico nazionale del Terzo settore d'iscrizione e regime fiscale applicato

Commento

L'ente è prossimo all'iscrizione nel Registro Unico del Terzo Settore

L'ente svolge attività di interesse generale ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. 117/2017, nonché attività diverse ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 117/2017. I proventi di natura commerciale non superano quelli di natura non commerciale, secondo le disposizioni di cui all'art. 79 del D.Lgs. 117/2017.

In relazione ai proventi di natura commerciale, l'ente adotta il regime fiscale ordinario.

Sedi e attività svolte

Commento

L'Ente svolge principalmente l'attività in Roma, Via della Nocetta, 162; inoltre viene svolta attività presso la sede detta "Casa del Ciliegio" sita in Roma, Via Antonio Furlan; l'attività viene svolta in fine presso il domicilio dei pazienti non deambulanti

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

Commento

Gli associati sono gli assistiti dell'Associazione e le relative famiglie, l'attività viene svolta prevalentemente nei loro confronti

Informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente

Commento

In merito alle informazioni relative ai dati sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente si specifica che è dovere di ciascun associato di partecipare fattivamente, nei limiti delle proprie possibilità, al raggiungimento degli scopi dell'Associazione

Illustrazione delle poste di bilancio

Introduzione

Di seguito si illustra il dettaglio delle poste di bilancio

Introduzione

Introduzione

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel rendiconto gestionale.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente relazione di missione, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del codice civile, applicabile in quanto compatibile come disposto dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione dell'ente vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente relazione di missione, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale e le informazioni di natura contabile contenute nella presente relazione di missione sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole, come invece facoltativamente previsto dal D.M. 5.3.2020.

L'ente si è avvalso della possibilità di eliminare le voci precedute da numeri arabi o le voci precedute da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi.

Si precisa che l'ente non si è avvalso della facoltà di aggiungere, laddove questo favorisca la chiarezza del bilancio, voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto, non ricorrendone i presupposti.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile, applicabili in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore, come previsto dal D.M. 5.3.2020.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis, comma 2, del codice civile, applicabile in quanto compatibile con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore, come previsto dal D.M. 5.3.2020.

Correzione di errori rilevanti

Commento

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, con riferimento all'esercizio in commento, si attesta che non sono stati rilevati errori rilevanti

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

Gli Enti del Terzo Settore osservano le regole, di rilevazione e valutazione, contenute nei principi contabili nazionali OIC, tenuto conto delle previsioni specifiche previste dal principio OIC 35 ("Principio contabile ETS").

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 e del codice civile, ove compatibili, nonché alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi del punto 3 del Mod. C di cui all'Allegato 1 al decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020, si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nel D.M. 5.3.2020 stesso nonché nell'art. 2426 del codice civile, applicabile in quanto compatibile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costo ristrutturazione locali	33 anni

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile, applicabile in quanto compatibile come previsto dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020, in quanto non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in

funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2, del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, pertanto è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo..

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei proventi e ricavi e/o costi e oneri comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 35 e nel principio contabile OIC 28.

Si precisa che il Patrimonio Netto è formato da Avanzi di Gestione accantonati negli anni.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Per i debiti è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e gestionale dell'ente, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e oneri e/o proventi e ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Stato patrimoniale

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Attivo*Introduzione*

Di seguito si riporta la variazione delle voci dell'Attivo

*B) Immobilizzazioni**I - Immobilizzazioni immateriali*

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali sono formate da spese di Manutenzione straordinaria, ammodernamento effettuate sugli immobili

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione nel rendiconto gestionale delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 8.342, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 92.662

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	83.656	17.348	101.004
Valore di bilancio	83.656	17.348	101.004
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	4.487	3.855	8.342
Totale variazioni	(4.487)	(3.855)	(8.342)

II - Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.552.698; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 745.736.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.173.406	186.758	13.034	175.525	1.548.723
Valore di bilancio	1.173.406	186.758	13.034	175.525	1.548.723
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	3.976	-	3.976
Ammortamento dell'esercizio	33.466	11.503	872	13.021	58.862
Totale variazioni	(33.466)	(11.503)	3.104	(13.021)	(54.886)

*C) Attivo circolante**II - Crediti**Introduzione*

Di seguito si illustrano le variazioni dei crediti intervenute nell'anno

Descrizione	Consist. iniziale	Incres.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso utenti e clienti	1.950.440	-	-	-	768.390	1.182.050	768.390-	39-
crediti tributari	28.310	29.380	-	-	-	57.690	29.380	104
verso altri	40.144	-	-	-	27.724	12.420	27.724-	69-
Totale	2.018.894	29.380	-	-	796.114	1.252.160	766.734-	38-

Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alla scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante. In particolare, viene indicato, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso utenti e clienti	1.182.050	-
Crediti tributari	39.210	18.480
Crediti verso altri	12.420	-
Totale	1.233.680	18.480

IV - Disponibilità liquide

Commento

Le disponibilità liquide sono formate da denaro e valori giacenti presso la sede e liquidità giacente sui conti correnti bancari

*D) Ratei e risconti attivi**Commento*

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI ATTIVI</i>		
	Risconti attivi	4.251
	Totale	4.251

Passivo*Introduzione*

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

*A) Patrimonio netto**Movimenti delle voci di patrimonio netto*

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le movimentazioni delle singole voci del patrimonio netto.

Analisi delle movimentazioni delle voci di patrimonio netto

Valore di inizio esercizio	Destinazione dell'avanzo/copertura del disavanzo dell'es. prec.	Avanzo/Disavanzo d'esercizio	Valore di fine esercizio
----------------------------	---	------------------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Destinazione dell'avanzo/copertura del disavanzo dell'es. prec.	Avanzo/Disavanzo d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserve di utili o avanzi di gestione	107.910	15.265	-	123.175
Totale patrimonio libero	107.910	15.265	-	123.175
Avanzo/disavanzo d'esercizio	15.265	(15.265)	46.748	46.748
Totale	123.175	-	46.748	169.923

Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le informazioni riguardanti l'origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto nonché loro utilizzazione nei precedenti esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre prec. es. - per copertura di disavanzi d'esercizio
<i>Patrimonio libero</i>					
Riserve di utili o avanzi di gestione	123.175	Avanzi	B	123.175	101.081
Totale patrimonio libero	123.175			123.175	101.081
Avanzo/disavanzo d'esercizio	46.748	Avanzi	B	46.748	-
Totale	169.923			169.923	101.081
Quota non distribubile				169.923	
Residua quota distribubile				-	
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura disavanzi; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarî; E: altro					

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Commento

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	614.145	-	175.824	438.321

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
Totale	614.145	-	175.824	438.321

*D) Debiti**Scadenza dei debiti*

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alla scadenza dei debiti.

Analisi della scadenza dei debiti

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	119.000	-
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	-
Acconti	118	-
Debiti verso fornitori	263.643	-
Debiti tributari	258.823	9.513
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.026	-
Altri debiti	883.705	-
Totale	1.558.315	9.513

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

E) Ratei e risconti passivi

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI PASSIVI		
	Ratei passivi	363
	Totale	363

Rendiconto gestionale

Introduzione

Il rendiconto gestionale evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei proventi e ricavi e dei costi ed oneri che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I proventi e ricavi e i costi ed oneri, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dal D.M. 5.3.2020, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie aree:

- A) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale;
- B) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività diverse;
- C) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di raccolte fondi;
- D) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali;
- E) Costi e oneri e proventi da attività di supporto generale.

Nella presente relazione viene fornito un dettaglio più esaustivo delle aree del rendiconto gestionale, evidenziando i punti di forza e criticità anche in un'ottica comparativa.

Si fornisce inoltre informativa circa i criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree previste nel rendiconto gestionale.

A) Componenti da attività di interesse generale

Commento

I "costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del D. Lgs. 117/2017.

B) Componenti da attività diverse

Commento

I "costi e oneri, i ricavi, rendite e proventi da attività diverse" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività diverse di cui all'art. 6 del D.Lgs.117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

C) Componenti da attività di raccolta fondi

Commento

I "costi e oneri, i ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolta fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del D.Lgs. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni. Il maggior dettaglio è riportato nel prospetto di rendicontazione delle raccolte fondi, nell'apposito punto della presente relazione di missione.

Imposte

Commento

L'ente ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali*Introduzione*

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Altre informazioni**Introduzione**

Nella presente sezione della relazione di missione, vengono riportate le altre informazioni richieste dal D.M. 5.3.2020.

Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute*Commento*

Le transazioni non sinallagmatiche, ossia le transazioni per le quali non è prevista una controprestazione (es. erogazioni liberali, proventi da 5 per mille, raccolta fondi, contributi ecc.), danno luogo all'iscrizione nello stato patrimoniale di attività rilevate al fair value alla data di acquisizione.

In contropartita all'iscrizione nello stato patrimoniale delle attività sono rilevati dei proventi nel rendiconto gestionale, classificati nella voce più appropriata nelle diverse aree.

Non vi sono erogazioni liberali vincolate da terzi o da organi istituzionali.

Non vi sono contributi pubblici in conto esercizio.

Numero di dipendenti e volontari*Introduzione*

L'ente nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze e non si è avvalso dell'attività non occasionale di volontari.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria e numero dei volontari che svolgono la loro attività in modo non occasionale

	Impiegati	Totale dipendenti	Volontari
Numero medio	29	29	
Numero			1

Commento

L'esercizio 2021 il numero medio dei dipendenti era di 26 unità, pertanto l'incremento è stato di 3 unità rispetto all'esercizio precedente

Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale

Introduzione

L'ente non ha deliberato compensi a favore dell'Organo Esecutivo.

Quanto all'Organo di Controllo ed al soggetto incaricato della revisione legale, nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dal punto 14 dell'allegato C al D.M. 5.3.2020.

Importo dei compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale

Soggetto incaricato della revisione legale	
Compensi	10.688

Prospetto degli elementi patrimoniali e finanziari e delle componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare

Commento

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.Lgs. 117/2017.

Operazioni realizzate con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

Commento

Signori Associati, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare a riserva di utili o avanzi di gestione del patrimonio libero l'avanzo dell'esercizio in commento

Prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi

Commento

In merito ai costi e proventi figurativi, opportunamente documentati, quale misurazione dei componenti economici dell'esercizio che non hanno manifestazione monetaria, ma la cui rilevazione si rende necessaria ai fini di una corretta rendicontazione, si precisa che:

il valore delle erogazioni gratuite in denaro o delle cessioni e erogazioni gratuite di beni o servizi è quantificato in base al loro fair value, come segue:

Beni ricevuti gratuitamente valorizzati al prezzo di acquisto sono state pari a 3.166 unità di modestissimo valore, per un totale di Euro 5.813,40.

Il ricavo figurativo dell'apporto del volontario non è determinabile vista la saltuarietà dell'apporto e la variabilità dell'attività svolta.

Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti

Commento

Come sopra esposto, l'ente si avvale di personale dipendente. Questi ultimi sono inquadrati secondo il CCNL di categoria, ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 117/2017 è rispettato il parametro di uno ad otto.

Descrizione e rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi

Commento

I "costi e oneri, i ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolta fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del D.Lgs. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni. L'Associazione ha partecipato c/o organizzato varie manifestazioni con un ricavato pari ad Euro 8.146; tale importo è da considerarsi poco rilevate rispetto all'attività primaria

Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

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

Commento

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato positivo di esercizio di euro 46.748

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dal pensionamento e/o dimissioni di molti dipendenti, questo si evince anche dalla riduzione del Fondo Trattamento di Fine Rapporto. Tale evento ha portato ad una contrazione della liquidità ed un aggravio degli oneri finanziari. Gli accordi con i creditori hanno permesso il regolare andamento dell'attività.

Descrizione dei principali rischi e incertezze

Per una migliore comprensione della situazione dell'ente e dell'andamento e del risultato della sua gestione, si chiarisce che i piani di rateizzazione in essere e la continuità nelle entrate derivante dall'attività svolta garantisce la solvibilità dell'ente. Inoltre l'associazione si è trovata a liquidare Trattamenti di Fine Rapporto maturate negli anni, infine negli anni passati ha effettuato investimenti che in caso di difficoltà potrebbero essere smobilizzati

Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari

Commento

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari si precisa che l'associazione mantiene l'accreditamento al SSN

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che l'Ente non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. L'Ente si è adoperato per mitigarli nel limite del possibile.

L'Organo Amministrativo ha verificato la sussistenza del postulato della "continuità aziendale", effettuando una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Tale valutazione è stata effettuata predisponendo un budget che dimostra che l'ente ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte.

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Commento

In relazione alla necessità di indicare le modalità di svolgimento delle finalità statutarie, si specifica che l'attività ed ogni investimento è rivolto al benessere degli utenti, come da statuto sociale

Contributo delle attività diverse al perseguimento della missione dell'ente e indicazione del loro carattere secondario e strumentale

Commento

Le attività diverse da quella generale contribuiscono al perseguimento della missione dell'ente, svolgendo il ruolo di finanziare le attività di interesse generale.

Commento

Signori Associati, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Roma 10/06/2023

Il Presidente del C.d.A. Pallotti Sonia

C.O.E.S. ONLUS
Via della Nocetta, 162 - 00164 ROMA
C.F. 04462491004
Il Presidente
Sonia Pallotti

