

ASSOCIAZIONE EPAC ONLUS

Monza – Via Carlo Alberto 41

C.F n. 97375600158

P.IVA n. 11814550965

Nota Integrativa

Bilancio Abbreviato al 31/12/2021

Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2021.

Il Bilancio rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Criteria di formazione

Redazione del Bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

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

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, 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.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Per quanto riguarda i costi di produzione, gli stessi comprendono anche costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento a partire dal quale il bene poteva essere oggettivamente utilizzato.

Ai costi di produzione non sono stati aggiunti oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi.

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

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali 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 di svalutazione.

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
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	10 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

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 in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
	Spese societarie	3.145	-	3.145	-	441	-	2.704
	Software di proprietà capitalizzato	28.256	-	28.256	-	-	-	28.256
	Sito Internet	-	-	-	-	-	-	-
	Altri beni immateriali	49.077	-	49.077	-	-	-	49.077
	F.do amm.to spese societarie	-	1.082	1.523-	-	441-	541	1.623-
	F.do amm.to sw di proprietà capitalizz.	-	-	28.256-	-	-	-	28.256-
	F.do amm.to Sito Internet	-	-	-	-	-	-	-
	F.do amm. altri beni immateriali	-	-	49.077-	-	-	-	49.077-
	Arrotondamento							1
Totale		80.478	1.082	1.623	-	-	541	1.082

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

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

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.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni materiali</i>								
	Mobili e arredi	12.404	-	12.404	-	-	-	12.404

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	Macchine d'ufficio elettroniche	32.139	-	32.139	1.192	-	-	33.331
	Telefonia mobile	1.331	-	1.331	978	-	-	2.309
	Automezzi	35.320	-	35.320	-	-	-	35.320
	Beni non superiori a € 516,46	-	-	-	-	-	-	-
	Autoveicoli	-	-	-	14.200	-	-	14.200
	Beni non superiori a € 516,46	4.898	-	4.898	-	-	-	4.898
	Attrezzat. industr. e commerc. in corso	4.358	-	4.358	-	-	-	4.358
	F.do amm.attr.spec.industr.e commerc.agr.	-	-	4.358-	-	-	-	4.358-
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	1.607	7.822-	-	-	994	8.816-
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	5.945	26.415-	-	-	2.114	28.529-
	F.do ammortamento automezzi	-	8.820	35.320-	-	-	-	35.320-
	F.do ammortamento autoveicoli	-	-	-	-	-	1.775	1.775-
	F.do ammortamento telefonia mobile	-	251	251-	-	-	364	615-
	F.do amm.to beni <= € 516,46	-	326	-	-	-	-	-
	F.do amm.to beni inf. 516,46	-	-	4.898-	-	-	-	4.898-
	Attrez.specifica industr.commer.e agric.	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento							2
Totale		90.450	16.949	11.387	16.370	-	5.247	22.511

Attivo circolante

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo alla data di chiusura del bilancio, verificando, il valore dei depositi bancari e delle consistenze di cassa.

Ratei e risconti attivi

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

Trattamento di Fine Rapporto

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

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del codice civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Depositi cauzionali vari	4.830	-	-	-	2.183	2.647	2.183-	45-
	Crediti vari v/terzi	382	38.013	-	-	1.794	36.601	36.219	9.481
	Personale c/arrotondamenti	2	-	-	-	4	2-	4-	200-
	INAIL c/anticipi	-	349	-	-	349	-	-	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	25	-	-	25	-	-	25-	100-
	Ritenute subite su interessi attivi	2	-	-	-	-	2	-	-
	Erario c/crediti d'imposta vari	418	-	-	-	-	418	-	-
	Erario c/acconti	2.230	3.838	-	-	2.230	3.838	1.608	72

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
IRAP									
	Arrotondamento	-					1-	1-	
Totale		7.889	42.200	-	25	6.560	43.503	35.614	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti	7.889	42.199	-	25	6.561	1	43.503	35.614	451
Totale	7.889	42.199	-	25	6.561	1	43.503	35.614	451

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Banca c/c	2.277.622	1.048.295	-	-	1.067.005	2.258.912	18.710-	1-
	Cassa contanti	372	30	-	-	47	355	17-	5-
	Carta ricaricabile	4.208	9.998	-	-	12.599	1.607	2.601-	62-
	Arrotondamento	2					2	-	
Totale		2.282.204	1.058.323	-	-	1.079.651	2.260.876	21.328-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Disponibilita' liquide	2.282.204	1.058.323	-	-	1.079.651	2.260.876	21.328-	1-
Totale	2.282.204	1.058.323	-	-	1.079.651	2.260.876	21.328-	1-

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Risconti attivi	2.302	7.400	-	-	2.302	7.400	5.098	221
Totale		2.302	7.400	-	-	2.302	7.400	5.098	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
-------------	-------------------	------------	-------------------	-------------------	---------	-----------------	------------------	-----------

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	2.302	7.400	-	-	2.302	7.400	5.098	221
Totale	2.302	7.400	-	-	2.302	7.400	5.098	221

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Fondo di dotazione	120.000	-	-	-	-	120.000	-	-
	Totale	120.000	-	-	-	-	120.000	-	-
<i>Riserve di rivalutazione</i>									
	Fondo di gestione	470.607	-	-	-	-	470.607	-	-
	Fondo avanzi esercizi precedenti	1.473.105	-	-	-	-	1.473.105	-	-
	Totale	1.943.712	-	-	-	-	1.943.712	-	-
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	1-	-	-	-	-	1-	-	-
	Totale	1-	-	-	-	-	1-	-	-
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Perdita portata a nuovo	54.096-	-	-	-	-	54.096-	-	-
	Avanzo utili	-	217.814	-	-	-	217.814	217.814	-
	Totale	54.096-	217.814	-	-	-	163.718	217.814	-
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	217.814	39.826	-	-	217.814	39.826	177.988-	82-
	Totale	217.814	39.826	-	-	217.814	39.826	177.988-	82-

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	120.000	-	-	-	-	120.000	-	-
Riserve di rivalutazione	1.943.712	-	-	-	-	1.943.712	-	-

	Consist. iniziale		Spost. nella voce	Spost. dalla voce		Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Altre riserve	1-	-	-	-	-	1-	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	54.096-	217.814	-	-	-	163.718	217.814	403-
Utile (perdita) dell'esercizio	217.814	39.826	-	-	217.814	39.826	177.988-	82-
Totale	2.227.429	257.640	-	-	217.814	2.267.255	39.826	2

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo TFR	24.057	7.755	7.490	24.322
	Arrotondamento		-		1
	Totale	24.057	7.755	7.490	24.323

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Arrotond.	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	24.057	7.755	7.490	1	24.323
Totale	24.057	7.755	7.490	1	24.323

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	13.252	10.809	-	-	13.252	10.809	2.443-	18-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	16-	16	-	-	1.684	1.684-	1.668-	10.425
	IVA su vendite	-	6.600	-	-	-	6.600	6.600	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	8.966	86.833	-	-	88.626	7.173	1.793-	20-
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	-	5.733	-	-	5.720	13	13	-
	Erario c/vers.imposte da	-	-	-	-	-	-	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
sostituito (730)									
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	152	25-	-	64	63	63	-
	Recupero somme erogate ai dipendenti	159	-	-	-	159	-	159-	100-
	Erario c/IRAP	3.956	11.003	-	-	4.535	10.424	6.468	163
	INPS dipendenti	7.610	50.018	-	-	51.985	5.643	1.967-	26-
	INPS collaboratori	4.385	53.825	-	-	53.757	4.453	68	2
	INAIL dipendenti/collaboratori	38	148	-	-	38	148	110	289
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	-	40	-	-	-	40	40	-
	Debiti v/emittenti carte di credito	1-	9.053	-	-	8.975	77	78	7.800-
	Personale c/retribuzioni	15.570	205.247	-	-	220.817	-	15.570-	100-
	Personale c/arrotondamenti	-	34	-	-	-	34	34	-
	Arrotondamento	1-					1	2	
	Totale	53.918	439.511	25-	-	449.612	43.794	10.124-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	53.919	439.512	25-	-	449.612	43.794	10.125-	19-
Totale	53.919	439.512	25-	-	449.612	43.794	10.125-	19-

Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	43.503	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	43.503	-	-	-

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti	43.794	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	43.794	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Compensi organo di revisione legale dei conti

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati, al revisore legale dei conti, i seguenti compensi:

- per l'attività di revisione legale dei conti, euro 2000,00 oltre oneri accessori previsti dalla legge

Considerazioni finali

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2021 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

Il Presidente, Ivan Gardini