

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ASSOCIAZIONE L'AQUILONE IMPRESA SOCIALE

Sede: VIA MONTE NERO 38 TRADATE 21049

Capitale sociale: 0.00

Capitale sociale interamente versato: no

Codice CCIAA: VA

Partita IVA: 03979640129

Codice fiscale: 95040170128

Numero REA:

Forma giuridica: ASSOCIAZ. RICONOS.

Settore di attività prevalente (ATECO): 889900

Associazione in liquidazione: no

Associazione con socio unico: no

Associazione sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della associazione o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della associazione capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | 3.298 | 3.630 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 3.298 | 3.630 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.656 | 8.149 |
| Totale crediti | 5.656 | 8.149 |
| IV - Disponibilità liquide | 122.819 | 85.493 |
| Totale attivo circolante (C) | 128.475 | 93.642 |
| D) Ratei e risconti | 325 | - |
| Totale attivo | 132.098 | 97.272 |

| | | |
|--|---------|--------|
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| VI - Altre riserve | 1 | (1) |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 88.731 | 55.162 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 20.257 | 33.570 |
| Totale patrimonio netto | 108.989 | 88.731 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 23.109 | 411 |
| Totale debiti | 23.109 | 411 |
| E) Ratei e risconti | - | 8.130 |
| Totale passivo | 132.098 | 97.272 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|---------------|---------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 54.974 | 65.098 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 48.302 | 38.550 |
| altri | 3.873 | 449 |
| Totale altri ricavi e proventi | 52.175 | 38.999 |
| Totale valore della produzione | 107.149 | 104.097 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 5.086 | 5.135 |
| 7) per servizi | 72.347 | 51.591 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.686 | 4.204 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 1.219 | - |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.219 | - |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.219 | - |
| 14) oneri diversi di gestione | 5.753 | 9.441 |
| Totale costi della produzione | 86.091 | 70.371 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 21.058 | 33.726 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1 | - |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1 | - |
| Totale altri proventi finanziari | 1 | - |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |

| | | |
|---|--------|--------|
| altri | 156 | 156 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 156 | 156 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (155) | (156) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 20.903 | 33.570 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 646 | - |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 646 | - |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 20.257 | 33.570 |

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di legge ed è composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa come previsto dall'articolo 9 del D.lgs. 112/17 e da depositare al Registro delle Imprese ai sensi sempre dell'art.9 del D.lgs. 112/17 valido anche per il registro RUNTS.

Il bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il bilancio di esercizio è stato redatto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza edel principio generale della rilevanza. L'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio di esercizio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.

Fatti di rilievo

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale. L'associazione si è trasformata in impresa sociale, ha assunto un organo di controllo e ha aperto la partita iva in data 22/06/2023.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze tra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente. Né si ritiene siano necessarie ulteriori informazioni da fornire oltre a quelle previste da specifiche disposizioni di legge al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione Patrimoniale e finanziaria della associazione e del risultato economico dell'esercizio.

Struttura del bilancio

La struttura del bilancio d'esercizio è conforme a quella delineata dal codice civile agli art. 2424 e 2425 mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli art. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Per ogni voce di bilancio viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Al bilancio d'esercizio non viene allegata la Relazione della gestione di cui all'art. 2428, C.c., in quanto le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.c. vengono fornite di seguito nella presente Nota integrativa, così come previsto nell'art. 2435-bis C.c. e dal d.lgs. 112/17. Precisamente l'associazione non possiede e non ha acquistato o alienato, nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di associazione fiduciaria o per interposta persona, azioni o quote di associazione controllanti.

Appartenenza ad un gruppo

L'associazione non controlla altre imprese neppure per il tramite di fiduciarie o di interposte persone e non appartiene ad alcun gruppo: né in qualità di controllata, né in qualità di collegata.

Struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico

Le descrizioni delle voci di bilancio seguenti rispecchiano fedelmente lo schema previsto dagli articoli 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425 e 2425 bis, C.c. come richiamati dall'art. 2435 bis.

In particolare:

- nessun elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci dello schema;
- tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente;
- lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono redatti in unità di euro arrotondando gli importi per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento Ce, la quadratura dei prospetti di bilancio è stata effettuata allocando le differenze emergenti dallo Stato patrimoniale nella voce A) VI Altre Riserve. Anche nella Nota integrativa gli importi sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

Principi di redazione

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis, C.c.

Più precisamente:

- la valutazione delle singole voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della prevalenza della sostanza sulla forma dell'operazione o del contratto;
- si è seguito il principio della prudenza e nel bilancio sono compresi solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426, C.c. sono stati scrupolosamente osservati e sono i medesimi dell'anno precedente.

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

Si precisa che non si è provveduto a deroghe ai sensi dell'art. 2423, comma 5 C.c..

Criteri di valutazione applicati

I più significativi criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio previsti dall'art. 2426 c.c. sono di seguito commentati.

Immobilizzazioni immateriali

Nessuna voce per questa posta di bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto con riferimento alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito ed esposte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. I valori di bilancio così determinati non superano quelli desumibili da ragionevoli aspettative di utilità ritraibile dai singoli beni e di recuperabilità del loro costo storico negli esercizi futuri.

Immobilizzazioni finanziarie

Nessuna voce per questa posta di bilancio.

Rimanenze

Nessuna voce per questa posta di bilancio.

Crediti

La associazione si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 2435-bis C.c. di non iscrivere i crediti secondo il criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 C.c. I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo pari al loro valore nominale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nessuna voce per questa posta di bilancio.

Disponibilità liquide

La giacenza di denaro in cassa o in deposito presso gli istituti di credito sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti per realizzare il principio economico della competenza.

Nell'iscrizione, così come nel riesame, dei risconti di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Fondi per rischi e oneri

Nessuna voce per questa posta di bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nessuna voce per questa posta di bilancio.

Debiti

L'associazione si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 2435-bis C.c. di non iscrivere i debiti al criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 C.c.

I debiti sono iscritti al valore nominale ed includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Si ritiene di non dover fornire la suddivisione geografica per ciascuna voce di debito in quanto la stessa non è significativa.

Ricavi e costi d'esercizio

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti secondo il principio di competenza economica al netto dei resi, degli sconti abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse alla prestazione dei servizi. In particolare i ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso ovvero la prestazione è effettuata, in accordo con i relativi contratti. I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

I contributi in conto esercizio sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza e della certezza giuridica di averne diritto indipendentemente dalla effettiva percezione degli stessi.

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono imputate secondo il principio della competenza, ciò determina la rilevazione delle imposte correnti e delle imposte differite attive e passive in presenza

di differenze temporanee tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale nonché dalle eventuali perdite fiscali riportabili a nuovo.

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da sostenere in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, nella situazione patrimoniale, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. In assenza dell'autorizzazione dell'UE all'interno della riforma del Terzo Settore l'associazione è soggetta a IRES e IRAP.

Altre informazioni

Il bilancio è stato redatto nel rispetto del principio generale di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della associazione, nonché del risultato economico dell'esercizio fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 20.037 | 20.037 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 16.407 | 16.407 |
| Valore di bilancio | 3.630 | 3.630 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 887 | 887 |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.219 | 1.219 |
| Totale variazioni | (332) | (332) |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 20.924 | 20.924 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 17.626 | 17.626 |
| Valore di bilancio | 3.298 | 3.298 |

Le immobilizzazioni materiali comprendono attrezzatura, mobili e arredi e hardware.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 8.130 | (2.515) | 5.615 | 5.615 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | - | 22 | 22 | 22 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 19 | - | 19 | 19 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 8.149 | (2.493) | 5.656 | 5.656 |

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto l'esercizio precedente. I Crediti sono rivolti ad enti pubblici comunali.

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 84.929 | 37.732 | 122.661 |
| Denaro e altri valori in cassa | 564 | (406) | 158 |
| Totale disponibilità liquide | 85.493 | 37.326 | 122.819 |

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei depositi bancari e postali e della cassa rispetto l'esercizio precedente.

L'analisi della nostra liquidità giacente presso le banche appare evidenziata e confrontata con le risultanze dell'anno precedente nella tabella.

Ratei e risconti attivi

| | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 325 | 325 |
| Totale ratei e risconti attivi | 325 | 325 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|----------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | | | |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | (1) | | - | | 1 |
| Totale altre riserve | (1) | | - | | 1 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 55.162 | | 33.569 | | 88.731 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 33.570 | | (33.569) | 20.257 | 20.257 |
| Totale patrimonio netto | 88.731 | | - | 20.257 | 108.989 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 321 | 9.638 | 9.959 | 9.959 |
| Debiti tributari | 90 | (105) | (15) | (15) |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | 3.546 | 3.546 | 3.546 |
| Altri debiti | - | 9.618 | 9.618 | 9.618 |
| Totale debiti | 411 | 22.698 | 23.109 | 23.108 |

La seguente tabella fornisce l'analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti, con evidenza dei debiti la cui durata è superiore a cinque anni. Nella voce altri debiti sono presenti debiti vs personale e amministratori.

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Risconti passivi | 8.130 | (8.130) |
| Totale ratei e risconti passivi | 8.130 | (8.130) |

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 156 |
| Totale | 156 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Rilevazione imposte

Per l'esercizio corrente è dovuta esclusivamente l'imposta Irap pari ad euro 645.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

| | Amministratori | Sindaco |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 17.193 | 1.903 |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La associazione nel corso del periodo appena trascorso non ha contratto operazioni con i membri del consiglio di amministrazione né con i soci della compagine associativa.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano in essere accordi o altri atti i cui effetti non risultino già dallo Stato patrimoniale e che possano esporre la associazione a rischi o generare benefici significativi e la cui conoscenza sia utile per una valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della associazione.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti fatti di rilievo da segnalare.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In riferimento all'art.1, comma 125-bis, della Legge n.124/2017 si segnala che la associazione ha ricevuto, nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, , sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti pubblici in denaro o in natura, non aventi carattere generale, che vengono dettagliati nella seguente tabella:

| Soggetto erogante | Somma incassata | Causale |
|-------------------|-----------------|--|
| Comune di Tradate | 25.290 | Per erogazione servizi socio educativi e socio sanitari per utenza fragile |
| | | |
| | | |
| | | |

Altre informazioni D.lgs. 112/17

L'Associazione ha monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui al d.lgs. 112/17. Nello specifico:

- Art.2: l'Associazione ha perseguito in via prevalente le attività di interesse generale costituite, principalmente, da
 - o a) interventi e servizi sociali ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 2, della legge 8 novembre 2000, n. 328, e successive modificazioni, e interventi, servizi e prestazioni di cui alla legge 5 febbraio 1992, n. 104, e alla legge 22 giugno 2016, n. 112, e successive modificazioni;
 - o 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
- Art.2. l'Associazione ha conseguito ricavi relativi alle attività di cui sopra per valori complessivi superiori al 70 per cento dei ricavi totali e l'Associazione non ha impiegato lavoratori svantaggiati
- Art.3: l'Associazione conferma il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'Associazione ha osservato il divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali
- Art.4: l'Associazione ha rispettato il contenuto stante la propria configurazione civilistica
- Art.11: l'Associazione ha nominato, nel CdA, un rappresentante degli stakeholder così come inteso dall'articolo in merito al coinvolgimento di lavoratori, di utenti e di altri soggetti interessati
- Art.13: l'Associazione rispetta il contenuto in ordine ai rapporti di controllo ivi contenuti.

Per le restanti informazioni si rimanda al bilancio sociale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile di esercizio pari ad euro 20.257 a riserva indivisibile per euro 6.077,10, a fondi mutualistici per euro 607,71 e ad avanzo utili pregressi per euro 13.572,19.

Nota integrativa, parte finale

Si conclude la presente Nota integrativa assicurandovi che il presente Bilancio rappresenta con chiarezza, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Soria Marisa, quale incaricato della Associazione L'Aquilone Impresa Sociale, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato patrimoniale, il Conto economico e la Nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso l'Associazione.