# Bilancio di esercizio

# 2020

Associazione Lis Aganis
Ecomuseo delle Dolomiti Friulane

## Sommario

Stato Patrimoniale ..... 2
Conto Economico ..... 3
Bilancio Enti del Terzo Settore ..... 5
Stato Patrimoniale (mod. A) ..... 7
Rendiconto gestionale (mod. B) ..... 10
Nota integrativa esercizio finanziario 2020 ..... 12
Criteri di formazione ..... 12
Criteri di valutazione ..... 12
Deroghe ..... 12
Stato patrimoniale - Attivo ..... 13
Stato patrimoniale - Passivo ..... 13
Conto economico ..... 14
Stato Patrimoniale ..... 15
attivo ..... 15
Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali ..... 15
Immobilizzazioni Finanziarie ..... 16
Attivo circolante ..... 17
Disponibilità liquide ..... 17
passivo ..... 18
Patrimonio netto ..... 18
Trattamento di fine rapporto del lavoro ..... 19
Debiti ..... 19
Debiti per spese da sostenere ..... 19
Debiti verso fornitori ..... 19
Altri debiti ..... 19
Ratei e Risconti passivi ..... 20
Conto economico ..... 21
Valore della produzione ..... 21
Attività istituzionale ..... 21
Attività decommercializzata e commerciale ..... 21
Costi della produzione ..... 24
Costi per acquisto di merci, spese e costi di esercizio ..... 24

## Stato Patrimoniale
### (riclassificazione art. 2424 c.c.)

(valori in unità di euro)

| *ATTIVO :* | 31/12/2020 | | 31/12/2019 | |
|---|---|---|---|---|
| **A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI** | | 2.300 | | 8.750 |
| **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| **I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI** | | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 2.602 | | 2.602 | |
| - Ammortamenti | (2.602) | | (2.602) | |
| - Svalutazioni | | | | |
| **II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** | | | | |
| Immobilizzazioni materiali | 29.806 | | 10.206 | |
| - Ammortamenti | (29.806) | | (10.206) | |
| - Svalutazioni | | | | |
| **III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** | | 11.000 | | 11.000 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 11.000 | | 11.000 | |
| - Svalutazioni | | | | |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | | **11.000** | | **11.000** |
| **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| **I. RIMANENZE** | | | | |
| **II. CREDITI** | | 21.138 | | 10.694 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 21.138 | | 10.694 | |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | | | | |
| **III.ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| **IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE** | | 216.423 | | 294.487 |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | | **237.561** | | **305.180** |
| **D) RATEI E RISCONTI ATTIVI** | | 0 | | 0 |
| | | | | |
| **TOTALE DELL' ATTIVO** | | **250.861** | | **324.930** |

| *PASSIVO :* | 31/12/2020 | | 31/12/2019 | |
|---|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| **I. Capitale** | | 1.300 | | 1.300 |
| **II. Riserva da sovraprezzo delle azioni** | | | | |
| **III. Riserve da valutazione** | | | | |
| **IV. Riserva legale** | | | | |
| **V. Riserva per azioni proprie in portafoglio** | | | | |
| **VI. Riserve statutarie** | | | | |
| **VII. Altre riserve** | | 51.157 | | 56.035 |
| **VIII. Utili (perdite) portati a nuovo** | | | | |
| **IX. Utile (perdita) dell'esercizio** | | 2.948 | | 2.679 |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | | **55.404** | | **60.015** |
| **B) FONDI PER RISCHI E ONERI** | | | | |
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO PER LAVORO** | | 43.446 | | 34.757 |
| **D) DEBITI** | | 146.475 | | 225.080 |
| **Esigibili entro l'esercizio successivo** | 146.475 | | 225.080 | |
| **Esigibili oltre l'esercizio successivo** | | | | |
| **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI** | | 5.535 | | 5.078 |
| | | | | |
| **TOTALE DEL PASSIVO E DEL NETTO** | | **250.861** | | **324.930** |

## Conto Economico
## (riclassificazione art. 2425 c.c.)

(valori in unità di euro)

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| **A) VALORI DELLA PRODUZIONE** | | |
| **1) Ricavi delle vendite e prestazioni** | 257.231 | 407.467 |
| **2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti** | | |
| a) Rimanenze iniziali | | |
| b) Rimanenze finali | | |
| **3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione** | | |
| a) Rimanenze iniziali | | |
| b) Rimanenze finali | | |
| **4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** | | |
| **5) Altri ricavi e proventi** | | |
| a) Contributi in conto esercizio | 172.103 | 194.395 |
| b) Altri ricavi e proventi | 91 | 47 |
| **TOTALE VALORI DELLA PRODUZIONE (A)** | **429.425** | **601.909** |
| **B) COSTI DELLA PRODUZIONE** | | |
| **6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** | 4.597 | 13.747 |
| **7) Per servizi** | 293.013 | 413.830 |
| **8) Per godimento di beni di terzi** | | 513 |
| **9) Per il personale** | | |
| a) Salari e stipendi | 85.969 | 118.666 |
| b) Oneri sociali | 26.403 | 35.127 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 9.333 | 8.486 |
| d) Trattamento di quiescenza e simile | | |
| e) Altri costi | 579 | 2.641 |
| **10) Ammortamenti e svalutazioni** | | |
| a) Amm.ti delle immobilizzazioni immateriali | | |
| b) Amm.ti delle immobilizzazioni materiali | | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | |
| **11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** | | |
| a) Rimanenze iniziali | | |
| b) Rimanenze finali | | |
| **12) Accantonamenti per rischi** | | |
| **13) Altri accantonamenti** | | |
| **14) Oneri diversi di gestione** | 5.931 | 6.129 |
| **TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)** | **425.825** | **599.139** |
| **DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)** | **3.600** | **2.770** |

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | | |
| **15) Proventi da partecipazione** | | |
| a) Relativi a imprese controllate | | |
| b) Relativi a imprese collegate | | |
| **16) Altri proventi finanziari** | | |
| a) Da crediti iscritti nelle immobilizz. | | |
| -Verso impr.controllate e collegate | | |
| -Verso controllanti | | |
| b) Da titoli iscritti nelle immobilizz. che non costituiscono partecipazioni | | |
| c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | |
| d) Proventi diversi dai precedenti | | |
| -Verso imprese controllate | | |
| -Verso imprese collegate | | |
| -Verso controllanti | | |
| -Da banche per interessi attivi | 343 | 253 |
| -Altri proventi finanziari | | |
| **17) Interessi e altri oneri finanziari** | | |
| a) Verso imprese controllate | | |
| b) Verso imprese collegate | | |
| c) Verso controllanti | | |
| d) Da banche per interessi passivi | | |
| e) Altri oneri finanziari | 995 | 344 |
| **17 bis) Utili e perdite su cambi** | | |
| **TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)** | **(652)** | **(91)** |

| | | |
|---|---|---|
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **2.948** | **2.679** |

| | | |
|---|---|---|
| **22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate** | | |
| **23) Risultato di esercizio** | **2.948** | **2.679** |

## Bilancio Enti del Terzo Settore

Decreto Ministero del Lavoro e delle politiche Sociali 5 marzo 2020

Con il decreto 5 marzo 2020. il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha reso attuativo l'art. 13, comma 3 del Codice del Terzo Settore (D.Lgs 117/2017), riguardante gli enti (ETS) che non esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale.
Gli schemi applicabili alle singole fattispecie costituiscono un'indicazione minima generale, in quanto i singoli enti possono apportare le integrazioni che appaiono più opportune per il miglioramento delle informazioni ai terzi, oltreché ovviamente, ampliare e adeguare l'informativa dei documenti allegati al bilancio.

Gli schemi di stato patrimoniale, rendiconto gestionale, relazione di missione e rendiconto di cassa approvati dal decreto, devono essere considerati come schemi "fissi", anche se possono essere modificati dagli enti destinatari al fine di favorire la chiarezza del bilancio.
Al riguardo, il Codice del Terzo settore dispone che:
- sono obbligati a redigere un bilancio di esercizio formato da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione gli ET5 con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate non inferiori a 220.000 euro. La predisposizione del bilancio d esercizio è conforme alle clausole generali, ai principi generali, ai criteri di valutazione di cui agli articoli 2423 e 2423 -bis e 2426 ce. 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;
- gli enti con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate inferiori a 220.000 euro possono predisporre un bilancio in forma di rendiconto per cassa.

### Stato Patrimoniale

Nello schema di stato patrimoniale (Mod. A allegato al decreto 5 marzo 2020), che non si discosta significativamente da quello previsto dal codice civile per le società, il patrimonio dedicato all'attività istituzionale non è separato rispetto a quello dedicato all'attività accessoria.
Lo stato patrimoniale deve essere redatto secondo quanto previsto per le imprese dall'art. 2424 ce, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio dei vari enti non profit, tra cui in particolare:
- il patrimonio libero che è costituito dal risultato gestionale dell'esercizio in corso e dalle riserve accantonate negli esercizi precedenti;
- il fondo di dotazione, se previsto statutariamente (il fondo può essere sia libero che vincolato in funzione delle indicazioni statutarie);
- il patrimonio vincolato che è composto da fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali e dalle riserve statutarie.

### Rendiconto gestionale

Il documento ha l'obiettivo di rappresentare il risultato gestionale (positivo o negativo) di periodo e di illustrare, attraverso il confronto tra proventi/ricavi e costi/oneri di competenza dell'esercizio, come si sia pervenuti al risultato di sintesi.
Nello specifico occorre tenere presente che gli enti non profit non orientano i propri comportamenti gestionali secondo le logiche del mercato capitalistico, ed anche quando ciò avvenisse, lo fanno strumentalmente rispetto ad altri fini.
Pertanto, il risultato del confronto fra impiego e destinazione dei fattori produttivi (costi di gestione) da un lato, ed i ricavi (che si possono definire tali solo se si formano nello scambio) ed i proventi (contribuzioni, lasciti, donazioni, ecc.) dall'altro, non assume il significato economico di sintesi tipico dell'impresa. L'attività di rendicontazione di tali enti ha lo scopo principale di informare i terzi sull'attività dell'azienda nell'adempimento della missione istituzionale, nonché le modalità attraverso le quali l'ente ha acquisito ed impiegato le risorse nello svolgimento di tali attività.

Il rendiconto gestionale (Mod. B allegato al decreto 5 marzo 2020), pertanto, informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle "aree gestionali", ovvero:
- attività tipica o di istituto: è l'attività istituzionale svolta in conformità alle indicazioni previste dallo statuto;
- attività promozionale e di raccolta fondi: è svolta per ottenere contributi ed elargizioni in grado di garantire le risorse finanziarie per realizzare attività funzionali e strumentali ai fini istituzionali;
- attività accessoria: è diversa da quella istituzionale, ma complementare e finalizzata a garantire risorse utili a perseguire le finalità istituzionali;
- attività di gestione finanziaria e patrimoniale: è strumentale all' attività dell'ente;
- attività di supporto generale: è l'attività di direzione dell'ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base.

## Stato Patrimoniale (mod. A)

Decreto Ministero del Lavoro e delle politiche Sociali 5 marzo 2020

| ATTIVO | | 31.12.2020 | | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|
| **A) Quote associative o apporti ancora dovuti** | | | | |
| Quote associative o apporti ancora dovuti | | 2.300 | | 8.750 |
| **B) Immobilizzazioni:** | | | | |
| **I - Immobilizzazioni immateriali:** | | | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento; | | 0 | | 0 |
| 2) costi di sviluppo; | | 0 | | 0 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione | | 0 | | 0 |
| 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. | | | | # |
| **Totale** | | **0** | | **0** |
| **II - Immobilizzazioni materiali:** | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | | 0 | | 0 |
| a) Terreni e fabbricati | 0 | | 0 | |
| b) Fondo ammortamento | 0 | | 0 | |
| 2) Impianti e macchinari | | 0 | | 0 |
| a) Impianti e macchinari | | | # | |
| b) Fondo ammortamento | 0 | | 0 | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | | 0 | | 0 |
| a) Attrezzature industriali e commerciali | | | # | |
| b) Fondo ammortamento | | | # | |
| 4) Altri beni | | 0 | | 0 |
| a) Altri beni | 29.806 | | 10.206 | |
| b) Fondo ammortamento | -29.806 | | -10.206 | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | | 0 | | 0 |
| **Totale** | | **0** | | **0** |
| **III - Immobilizzazioni finanziarie:** | | | | |
| 1) partecipazioni in: | | | | |
| a) imprese controllate; | | 1.000 | | 1.000 |
| b) imprese collegate; | | 0 | | 0 |
| c) altre imprese; | | 0 | | 0 |
| 2) crediti: | | | | |
| a) verso imprese controllate; | | 10.000 | | 10.000 |
| b) verso imprese collegate; | | 0 | | 0 |
| c) verso altri enti del Terzo settore; | | 0 | | 0 |
| d) verso altri; | | 0 | | 0 |
| 3) altri titoli; | | 0 | | 0 |
| **Totale** | | **11.000** | | **11.000** |
| **Totale Immobilizzazioni** | | **11.000** | | **11.000** |
| **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; | | 0 | | 0 |
| 5) acconti. | | 0 | | 0 |
| **Totale** | | **0** | | **0** |
| **II - Crediti:** | | | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo: | | | | |
| 1) verso utenti e clienti; | | 8.906 | | 11.789 |

| ATTIVO | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|
| 2) verso associati e fondatori; | 0 | 0 |
| 3) verso enti pubblici; | 0 | 0 |
| 4) verso soggetti privati per contributi; | 0 | 0 |
| 5) verso enti della stessa rete associativa; | 0 | 0 |
| 6) verso altri enti del Terzo settore; | 0 | 0 |
| 7) verso imprese controllate; | 0 | 0 |
| 8) verso imprese collegate; | 0 | 0 |
| 9) crediti tributari; | 9.662 | -3.665 |
| 10) da 5 per mille; | 0 | 0 |
| 11) imposte anticipate; | 0 | 0 |
| 12) verso altri. | 2.570 | 2.570 |
| **Totale** | **21.138** | **10.694** |
| **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** | **0** | **0** |
| **IV - Disponibilita' liquide:** | | |
| 1) depositi bancari e postali; | 216.217 | 291.900 |
| 2) assegni; | 0 | 0 |
| 3) danaro e valori in cassa; | 206 | 2.586 |
| **Totale** | **216.423** | **294.486** |
| **Totale attivo circolante** | **237.561** | **305.180** |
| **D) Ratei e risconti attivi.** | | |
| Ratei e risconti attivi | 0 | 0 |
| | | |
| **TOTALE ATTIVO** | **250.861** | **324.930** |

| PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|
| **A) Patrimonio netto:** | | |
| I - fondo di dotazione dell'ente; | 1.300 | 1.300 |
| 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 |
| III - patrimonio libero: | | |
| 1) riserve di utili o avanzi di gestione; | 51.157 | 56.035 |
| 2) altre riserve; | 0 | 0 |
| IV - avanzo/disavanzo d'esercizio. | 2.948 | 2.679 |
| **Totale** | **55.405** | **60.014** |
| **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** | **0** | **0** |
| **C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;** | | |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 43.446 | 34.757 |
| **D) Debiti** | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo: | | |
| 1) debiti verso banche; | 0 | 0 |
| 2) debiti verso altri finanziatori; | 0 | 0 |
| 3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti; | 0 | 0 |
| 4) debiti verso enti della stessa rete associativa; | 0 | 0 |
| 5) debiti per erogazioni liberali condizionate; | 0 | 0 |
| 6) acconti; | 0 | 0 |

| PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|
| 7) debiti verso fornitori; | 46.194 | 37.504 |
| 8) debiti verso imprese controllate e collegate; | 0 | 0 |
| 9) debiti tributari; | 5.383 | -1.977 |
| 10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale; | 5.262 | 6.125 |
| 11) debiti verso dipendenti e collaboratori; | 4.136 | 7.138 |
| 12) altri debiti; | 85.500 | 176.291 |
| **Totale** | **146.475** | **225.081** |
| **E) Ratei e risconti passivi.** | | |
| Ratei e risconti passivi | 5.535 | 5.078 |
| | | |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO** | **250.861** | **324.930** |

## Rendiconto gestionale (mod. B)

Decreto Ministero del Lavoro e delle politiche Sociali 5 marzo 2020

| ONERI E COSTI | 31.12.2020 | 31.12.2019 | PROVENTI E RICAVI | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| **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 | 2.663 | 4.023 | 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | 26.350 | 27.800 |
| 2) Servizi | 223.488 | 264.534 | 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 | 98.013 | 122.604 |
| 4) Personale | 71.136 | 71.266 | 4) Erogazioni liberali | 0 | 130 |
| 5) Ammortamenti | 0 | 0 | 5) Proventi del 5 per mille | 0 | 0 |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | 0 | 0 | 6) Contributi da soggetti privati | 0 | 0 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 4.810 | 2.090 | 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | 0 | 0 |
| 8) Rimanenze iniziali | 0 | 0 | 8) Contributi da enti pubblici | 172.103 | 194.395 |
| | 0 | 0 | 9) Proventi da contratti con enti pubblici | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 10) Altri ricavi,rendite e proventi | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 11) Rimanenze finali | 0 | 0 |
| **Totale** | **302.097** | **341.913** | **Totale** | **296.466** | **344.929** |
| | | | **Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)** | **(5.631)** | 3.016 |
| **B) Costi e oneri da attività diverse** | | | **B) Ricavi,rendite e proventi da attività diverse** | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.934 | 9.723 | 1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | 92.787 | 190.160 |
| 2) Servizi | 69.180 | 148.450 | 2) Contributi da soggetti privati | 0 | 0 |
| 3) Godimento beni di terzi | 0 | 513 | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | 40.081 | 66.773 |
| 4) Personale | 51.148 | 93.654 | 4) Contributi da enti pubblici | 0 | 0 |
| 5) Ammortamenti | 0 | 0 | 5) Proventi da contratti con enti pubblici | 0 | 0 |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | 0 | 0 | 6) Altri ricavi, rendite e proventi | 0 | 0 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 1.047 | 4.019 | 7) Rimanenze finali | 0 | 0 |
| 8) Rimanenze iniziali | 0 | 0 | | | |
| **Totale** | **123.309** | **256.359** | **Totale** | **132.868** | **256.933** |
| | | | **Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)** | **9.559** | 574 |
| **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 |

| ONERI E COSTI | 31.12.2020 | 31.12.2019 | PROVENTI E RICAVI | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| **D) Costi e oneri da attività finanziarle e patrimoniali** | | | **D) Ricavi, rendite e proventi da attività flnanziarie e patrimoniali** | | |
| 1) Su rapporti bancari | 345 | 845 | 1) Da rapporti bancari | 343 | 253 |
| 2) Su prestiti | 0 | 0 | 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 | | 0 | 0 |
| 6) Altri oneri | 1.069 | 366 | 5) Altri proventi | 91 | 47 |
| **Totale** | **1.414** | **1.211** | **Totale** | **434** | **300** |
| | | | **Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)** | **(980)** | 911 |
| **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 | 0 | 0 | 2) Altri proventi di supporto generale | 0 | 0 |
| 3) Godimento beni di terzi | 0 | 0 | | | |
| 4) Personale | 0 | 0 | | | |
| 5) Ammortamenti | 0 | 0 | | | |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | 0 | 0 | | | |
| 7) Altri oneri | 0 | 0 | | | |
| **Totale** | **0** | **0** | **Totale** | **0** | **0** |
| **TOTALE ONERI E COSTI** | **426.820** | **599.483** | **TOTALE PROVENTI E RICAVI** | **429.768** | **602.162** |

| | | |
|---|---|---|
| Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-) | **2.948** | **2.679** |
| Imposte | 0 | 0 |
| **Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)** | **2.948** | **2.679** |

# Nota integrativa esercizio finanziario 2020

## Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
Oltre alle informazioni previste dalla normativa vigente, in ossequio al principio di chiarezza sono fornite le indicazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione completa, veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Associazione, corrispondente alle risultanze documentali, ai libri e alle scritture contabili.
I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.
Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.
Il bilancio inoltre è conforme alle disposizioni in materia di rendicontazione previste dal D.Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo settore).
Ai sensi dell'articolo 13, commi 1 e 2, gli Enti di Terzo settore non commerciali sono obbligati a redigere il bilancio di esercizio formato da Stato Patrimoniale (mod. A), Rendiconto Gestionale (mod. B), Relazione di missione), fatta salva la facoltà, per gli enti che abbiano ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominati inferiori a 220.000 euro, di redigere il bilancio nella forma del rendiconto di cassa (mod. C). Per gli Enti di Terzo settore commerciali, ai sensi del comma 4 dell'articolo in commento, si applicano le disposizioni del codice civile (articoli 24323e ss.) in tema di riclassificazione del bilancio.

## Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.
La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## Stato patrimoniale - Attivo

| | |
|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. |
| Immobilizzazioni materiali | Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico - tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.<br>Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. |
| Immobilizzazioni finanziarie | Le partecipazioni destinate ad una permanenza durevole nel patrimonio dell'Associazione sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Tali voci sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo degli costi accessori. Qualora si riscontri una perdita durevole di valore, le partecipazioni vengono corrispondentemente svalutate. Nel momento in cui, in uno o più esercizi successivi, vengono meno le cause che hanno determinato la svalutazione, il valore viene totalmente o parzialmente ripristinato fino alla concorrenza, al massimo, del valore originario.<br>Le partecipazioni che non rappresentano un investimento durevole sono iscritte nell'attivo circolante. Tali poste sono valutate a costo specifico. |
| Crediti | Sono esposti al presumibile valore di realizzo. |
| Disponibilità liquide | Sono composte dal saldo della cassa contanti e da giacenze presso istituzioni creditizie e finanziarie e sono valutate al valore nominale. |
| Ratei e risconti attivi | Sono determinati in relazione al principio della competenza temporale.<br>I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi.<br>Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. |

## Stato patrimoniale - Passivo

| | |
|---|---|
| Capitale - Fondo di dotazione | Rappresenta la dotazione patrimoniale dell'Associazione. |
| Tfr lavoro subordinato | Gli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto sono effettuati in conformità alle disposizioni di legge ed ai vigenti contratti di lavoro; la voce copre interamente i diritti maturati dal personale dipendente a tutto il 31 dicembre dell'esercizio. |
| Debiti | Sono iscritti al valore nominale. |
| Ratei e risconti passivi | Sono determinati in relazione al principio della competenza temporale.<br>I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.<br>Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. |

## Conto economico

| | |
|---|---|
| Riconoscimento ricavi | I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I ricavi derivanti da contribuzione pubblica sono stati classificati in conformità al trattamento contabile alternativo sancito dal documento n. 2 delle raccomandazioni per gli enti no profit che prevedono l'imputazione diretta al conto economico della parte di competenza dell'esercizio con risconto della parte non utilizzata su progetti ancora in fase di realizzo. |
| Imposte sul reddito | Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. |

## Stato Patrimoniale

## ATTIVO

### Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | - | - | - |

La voce comprende le spese di realizzazione del sito internet dell'Associazione. L'investimento risulta interamente ammortizzato.

| I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Immobilizzazioni immateriali** | **0** | **0** |
| - SOFTWARE SITO ASSOCIAZIONE | 2.602 | 2.602 |
| - FONDO AMMORTAMENTO SOFTWARE | (2.602) | (2.602) |

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 29.806 | 10.206 | 19.600 |

Si tratta di beni strumentali utilizzati per lo svolgimento dell'attività dell'Associazione.
La situazione di tali beni, valutati al costo di acquisto, ed esposto nel prospetto dello Stato patrimoniale al lordo dei rispettivi fondi di ammortamento è la seguente:

| II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Immobilizzazioni materiali** | **29.806** | **10.206** |
| - AUTOMEZZI | 19.600 | |
| - ATTREZZATURA VARIA E MINIUTA | 4.463 | 4.463 |
| - MOBILI ED ARREDI | 1.144 | 1.144 |
| - MACCHINE UFFICIO | 4.600 | 4.600 |
| **- Ammortamenti** | **(29.806)** | **(10.206)** |
| - F.DO AMM. IMMOB. MATERIALI | (29.806) | (10.206) |
| - F.DO AMM. AUTOMEZZI | | |
| **- Svalutazioni** | 0 | 0 |
| **Valore netto Immobilizzazioni materiali** | **0** | **0** |

| | Impianti e macchinari | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizz.ni materiali | Totale Immobiliz. materiali |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| Costo | | 4.463 | 5.743 | 10.206 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | 4.463 | 5.743 | 10.206 |
| **Valore di bilancio** | - | - | - | - |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | | 19.600 | 19.600 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | | | | - |
| Totale variazioni | - | - | 19.600 | 19.600 |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| Costo | - | 4.463 | 25.343 | 29.806 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 4.463 | 25.343 | 29.806 |
| **Valore di bilancio** | - | - | 0 | 0 |

## Immobilizzazioni Finanziarie

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 11.000 | 11.000 | - |

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre imprese, crediti verso imprese controllate, collegate, controllanti e verso terzi, altri titoli e azioni proprie.
1) Partecipazioni.
Secondo la disciplina legale per partecipazione si intende ogni titolo, o altro diritto, rappresentativo di quote di proprietà di imprese (tipicamente azioni e quote societarie) mentre, da un punto di vista economico aziendale, si intendono i diritti al capitale di altre imprese, rappresentati o meno da titoli, che pongono in essere un legame duraturo con le imprese stesse. Le partecipazioni vengono ripartite in: - imprese controllate; - imprese collegate; - altre imprese.
2) Crediti.
Sono considerati esclusivamente i crediti aventi natura finanziaria o assimilabile e deve essere data separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
Occorre inoltre indicare il dettaglio dei crediti:
- verso imprese controllate (controllate dirette e controllate indirette);
- verso imprese collegate (collegate dirette e collegate indirette);
- verso controllanti (controllante diretta e controllanti della propria controllante);
- verso altri.

L'associazione è titolare della partecipazione totalitaria della società SALAMANDRE DELLE DOLOMITI FRIULANE SRL con sede in Maniago (PN) – Piazza Nicolò di Maniago n. 5/A, Codice Fiscale, Partita Iva e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Pordenone 01860510930

| Denominazione | Città | Capitale | Utile ult.es. | Patrim. Netto | Quota poss. | Valore bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SALAMANDRE DELLE DOLOMITI FRIULANE SRL | MANIAGO (PN) | 1.000 | 1.615 | 2.615 | 100% | 1.000 |

La società ha per oggetto sociale la promozione e l'attuazione di qualsiasi iniziativa utile alle categorie commerciali e turistiche dei servizi, alle piccole medie imprese in genere, agli enti associativi ed agli enti ed organismi pubblici.
In particolare, per quanto riguarda il turismo, la società potrà svolgere le seguenti attività:

a) promozione, sviluppo e valorizzazione del turismo e dei servizi ad esso connessi;
b) promozione, coordinamento, organizzazione, gestione, prenotazione, bigliettazione e commercializzazione di servizi congressuali e meeting, eventi culturali e artistici, musicali e manifestazioni fieristiche, anche avvalendosi
c) della collaborazione di soci e/o terzi costituiti in forma privata o pubblica;
d) sviluppo delie attività culturali e di servizi connessi legati al territorio, anche mediante la collaborazione con società, enti pubblici e privati, ed altri soggetti;
e) realizzazione di progetti di promo-commercializzazione turistica da presentare a livello provinciale, regionale, nazionale e comunitario per l'ottenimento dì finanziamenti da parte di enti pubblici e privati sulla base delle leggi vigenti;
f) sviluppo di servizi innovativi in favore degli operatori turistici;

- la promozione e la realizzazione di studi e ricerche a carattere culturale anche a mezzo di commesse ad istituti, professionisti, enti e società specializzate;
- organizzazione e/o gestione, in tutto o in parte, in conto proprio o per conto di terzi, di musei, manifestazioni, convegni, centri culturali nonché formazione ed iniziative di valorizzazione della cultura locale;
- organizzazione, cura e prestazione di servizi di hostess, interpreti e maschere, servizi di segreteria, di biglietteria, di organizzazione, di accoglienza ed assistenza ai visitatori per sale, musei, biblioteche, archivi, fondazioni, servizi museali in genere {anche di gestione del bookshop e del punto vendita di oggettistica e merchandising in genere sia di propria produzione che acquisito da terzi), servizi ausiliari per fiere, rassegne, convegni, meeting ecc., nonché progettare, organizzare, curare e gestire mostre, fiere, esposizioni, manifestazioni, convegni, iniziative ricreative, sportive, culturali e cinematografiche, anche sotto forma di agenzia.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto a cui vanno aggiunti gli oneri accessori e i versamenti in conto capitale o a fondo perduto e simili, oltre alla rinuncia a crediti da finanziamenti o commerciali.
In deroga al criterio base di valutazione, se alla chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore (valutazione prospettica), devono essere iscritte a tale minor valore, che non può essere mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi (art. 2426 n.3)

| III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Immobilizzazioni materiali** | **11.000** | **11.000** |
| - PARTECIPAZIONE VERSO IMPRESE CONTROLLATE | 1.000 | 1.000 |
| - CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE (PRESTITI A M/L TERMINE) | 10.000 | 10.000 |

## Attivo circolante

Nell'attivo circolante sono iscritti crediti verso terzi e disponibilità liquide (saldi attivi di conti correnti bancari e giacenze di cassa).

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| CREDITI | 21.138 | 10.694 | 10.444 |

I crediti esposti in bilancio derivano da crediti di natura commerciale per servizi e cessioni di beni effettuati dall'ente, crediti di natura tributaria (crediti Iva e Ires) e crediti diversi.
La valutazione dei crediti è stata effettuata con riferimento ad ogni posizione creditoria, tenendo conto di tutte le situazioni già manifestatesi o comunque desumibili da elementi certi e precisi che possano comportare delle perdite. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato ottenuto mediante l'iscrizione di appositi fondi di svalutazione.
La situazione di tali crediti, distinti per natura, ed esposti nel prospetto dello Stato patrimoniale al netto del fondo svalutazione crediti è la seguente:

| II. CREDITI | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Esigibili entro l'esercizio successivo** | **21.138** | **10.694** |
| - ERARIO C/IVA | 8.931 | (4.776) |
| - CAUZIONI | 2.570 | 2.570 |
| - RITENUTE ACCONTO SUBITE | 89 | 66 |
| - ERARIO C/IRES | 642 | 1.046 |
| - CLIENTI | 8.906 | 11.789 |

## Disponibilità liquide

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | 216.423 | 294.487 | - 78.064 |

Il valore al termine dell'esercizio delle disponibilità finanziarie relative ai saldi attivi di conto corrente ammonta complessivamente e Euro 216.217 e le disponibilità di cassa (contanti) a Euro 206.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| PATRIMONIO NETTO | 55.404 | 60.015 | - 4.610 |

La variazione in diminuzione è diretta conseguenza dell'imputazione al fondo di riserva straordinaria delle imposte sul reddito 2019 (Ires e Irap).
Il patrimonio netto costituisce la rappresentazione dei risultati di sintesi delle gestioni dell'ente, e fonte di informazione sulle risorse disponibili volte a garantire la continuità della gestione ed a tutelare gli interessi di terzi creditori.
La sua classificazione prevede la seguente distinzione:

| | |
|---|---|
| **Patrimonio indisponibile** | Rappresenta la dotazione patrimoniale dell'Associazione.<br>Il fondo di dotazione dell'ente è posto a garanzia, in tutto o in parte, dell'eventuale riconoscimento della personalità giuridica, ed è utilizzabile esclusivamente per la copertura di disavanzi di gestione con obbligo di ricostituzione dello stesso.<br>Si tratta di un fondo vincolato, costituito pertanto da fondi utilizzabili solo per specifiche iniziative con il vincolo dell'uso. I vincoli possono derivare da volontà del contributore ovvero collegati a specifici progetti e operazioni individuati dagli amministratori |
| **Patrimonio disponibile** | La parte di patrimonio libero o non vincolato è costituito da fondi utilizzabili per le iniziative dell'ente a discrezione degli amministratori. |

La caratteristica del patrimonio netto dell'Associazione è di essere un "fondo di scopo" destinato al perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente. Come tale non sussistono diritti in capo ai fondatori, soci promotori o soci su eventuali trasferimenti o rimborsi del patrimonio. In caso di estinzione dell'Associazione si prevede che il patrimonio residuo sia devoluto a soggetti terzi, esclusi i partecipanti all'ente stesso.
In caso di recesso i soci partecipanti non possono vantare alcun diritto sul patrimonio dell'ente.
La movimentazione del Patrimonio netto nel corso dell'esercizio è la seguente:

| | Fondo di dotazione | Patrimonio vincolato | Patrimonio libero | Avanzi (Disavanzi) esercizi precedenti | Avanzo (disavanzo) dell'esercizio | Totale patrimonio netto |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 1.300 | 0 | 0 | 56.035 | 2.679 | 60.015 |
| **Destinazione del risultato dell'esercizio precedente** | | | | | | |
| Altre destinazioni | | | | 2.679 | -2.679 | 0 |
| **Altre variazioni** | | | | | | |
| Incrementi | | | | | | 0 |
| Decrementi | | | | -7.558 | | -7.558 |
| Riclassifiche | | | | | | |
| Risultato d'esercizio | | | | | 2.948 | 2.948 |
| **Valore di fine esercizio** | 1.300 | 0 | 0 | 51.156 | 2.948 | 55.404 |

## Trattamento di fine rapporto del lavoro

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DEL LAVORO | 43.446 | 34.757 | 8.689 |

Nel Passivo dello Stato patrimoniale risulta iscritto il fondo accantonato per la liquidazione dell'indennità di fine rapporto da erogare ai dipendenti.
Tale fondo rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## Debiti

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| DEBITI | 146.475 | 225.080 | - 78.605 |

### Debiti per spese da sostenere

Tra i debiti per spese da sostenere sono comprese le somme accantonate per l'acquisizione di beni e servizi, da effettuarsi nell'ambito delle attività che saranno svolte dall'Associazione.
Gli importi complessivamente stanziati per tali finalità ammontano a Euro 85.500.
Trattasi di impegni di spesa per attività da effettuarsi a fronte di entrate (contributi, convenzioni o compartecipazioni) di competenza dell'esercizio.
Si ritiene opportuno evidenziare che l'iscrizione di detti importi è diretta conseguenza dello sfasamento temporale tra entrate e impegni di spesa nonché delle difficoltà di realizzazione dei progetti derivanti dalle restrizioni conseguenti all'epidemia Covid19.

### Debiti verso fornitori

Alla data di chiusura dell'esercizio l'Ente risulta debitore nei confronti di fornitori di beni e servizi per un ammontare complessivo di Euro 46.194.

### Altri debiti

Tra gli altri debiti vi sono debiti esigibili nell'esercizio quali quelli nei confronti dei dipendenti, verso Istituti previdenziali, verso l'Erario per ritenute fiscali operate sui compensi corrisposti a lavoratori dipendenti o assimilati ed altri debiti erariali.

| | Debiti verso banche | Debiti per spese da sostenere | Debiti verso fornitori | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e fondi pensione | Altri debiti | Totale debiti |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 0 | 176.291 | 37.504 | (1.977) | 6.125 | 7.138 | 225.080 |
| Variazione nell'esercizio | | (90.791) | 8.690 | 7.361 | (863) | (3.002) | (78.605) |
| Valore di fine esercizio | 0 | 85.500 | 46.194 | 5.383 | 5.262 | 4.136 | 146.475 |

La situazione di tali debiti, distinti per natura, ed esposti nel prospetto dello Stato patrimoniale è la seguente:

| D) DEBITI | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Esigibili entro l'esercizio successivo** | **146.475** | **225.080** |
| - FATTURE DA RICEVERE | 10.670 | - |
| - DEBITI V/DIPENDENTI | 4.136 | 7.138 |
| - DEBITI V/ISTITUTI PREVID. | 5.262 | 6.125 |
| - ERARIO C/RIT.LAV.DIPEND. | 479 | 2.093 |
| - SP.COMMERCIALI DA SOSTENERE | - | 2.000 |
| - SP.ATTIV.DECOM.DA SOSTENERE | - | 78.000 |
| - SP.INCARICHI DA SOSTENERE | - | 81.291 |
| - SPESE BANDI DA SOSTENERE | 45.000 | 15.000 |
| - ERARIO C/RIT.LAV.AUTONOM | 4.485 | 2.611 |
| - ACCORDI PROGETTI ENTI PUBBLICI DA SOST. | 40.500 | - |
| - ERARIO C/IRAP | 420 | (6.681) |
| - FORNITORI | 35.524 | 37.504 |
| **Esigibili oltre l'esercizio successivo** | **0** | **0** |

## Ratei e Risconti passivi

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 5.535 | 5.078 | 457 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Sono costituiti da oneri differiti del personale dipendente per ferie, permessi, mensilità aggiuntive e relativi contributi previdenziali maturati nel corso dell'esercizio da fruire nell'esercizio successivo.

## Conto economico

Il conto economico è il documento del bilancio che illustra i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio preso in considerazione dal Bilancio.
La differenza tra ricavi e costi illustra il risultato economico conseguito dall'Associazione.
In particolare, il conto economico:
-individua i fattori che hanno partecipato al ciclo gestionale e costituisce una verifica di come hanno contribuito al risultato d'esercizio le voci dello stato patrimoniale;
-permette d'individuare i risultati parziali di tutte le fasi gestionali in cui può essere scomposta l'attività dell'Associazione.
L'articolo 2425 del Codice Civile impone una struttura rigida e vincolante per la redazione del Conto Economico ed è detta "scalare per natura", in quanto parte dalla rappresentazione dei ricavi di vendita (valore della produzione) per arrivare al risultato netto dell'esercizio attraverso la sommatoria algebrica degli altri componenti positivi e negativi della gestione.
Sinteticamente la struttura scalare, così come disposta dall'articolo 2425 del Codice Civile, si presenta nel modo seguente:
- A) Valore della Produzione
- B) Costi della Produzione
- C) Proventi e Oneri Finanziari
- D) Rettifiche di valore di Attività' Finanziarie
I componenti di reddito sono dunque suddivisi per classi o aree:
1.area caratteristica o ordinaria: classi A e B
2.area finanziaria: classi C e D
3.area tributaria: voce 22)
L'aggregazione delle componenti di costo e ricavo e della loro suddivisione in classi viene effettuata in base alla natura economica, ossia in relazione al tipo di fattori produttivi a cui sono collegati.

## Valore della produzione

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 429.425 | 601.909 | - 172.484 |

L'espressione "valore della produzione" deve intendersi, in senso lato, "produzione economica". Pertanto, la stessa è riferita oltreché alle imprese industriali, a quelle mercantili, di servizi e, per quanto applicabile, alle Associazioni non lucrative.
La voce include i ricavi di vendita dei prodotti o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica dell'Associazione.

### Attività istituzionale

Nella sezione A del conto economico sono compresi i contributi ricevuti in base a disposizioni di legge o sulla base di disposizioni contrattuali. Sono tali i contributi erogati all'Associazione per il raggiungimento delle finalità istituzionali e per il finanziamento dei relativi costi e oneri.

I Proventi dell'attività istituzionale comprendono gli introiti ricevuti dall'ente per le quote associative, ammontanti complessivamente a Euro 26.350, i ricavi per prestazioni di servizi e cessioni di beni ai soci nello svolgimento dell'attività istituzionale ammontanti a Euro 98.013.
I contributi da enti pubblici sono stati di Euro 172.103.
L'attività istituzionale (di interesse generale) ha rendicontato un disavanzo di Euro 5.631.

### Attività decommercializzata e commerciale

Nella sezione B del conto economico sono riportati i dati delle entrate e delle uscite riguardanti l'attività commerciale e quella decommercializzata.
Si ricorda che ai sensi dell'art. 148 TUIR non è considerata attività commerciale l'attività svolta nei confronti degli associati o partecipanti, in conformità alle finalità istituzionali, dalle associazioni, dai consorzi e dagli altri enti non commerciali di tipo associativo.

Le somme versate dagli associati o partecipanti a titolo di quote o contributi associativo non concorrono a formare il reddito d'impresa.
Non si considerano commerciali le attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali effettuati verso il pagamento di corrispettivi specifici nei confronti degli iscritti, associati o partecipanti.
La riforma del Terzo Settore ha sostanzialmente confermato l'impostazione precedente specificando all'articolo 79 co. 2 del D.Lgs 117/2017 che "le attività di interesse generale di cui all'art. 5 si considerano di natura non commerciale quando sono svolte a titolo gratuito o dietro versamento di corrispettivi che non superano i costi effettivi.
La parte più consistenti di queste attività si riferiscono all'espletamento delle incombenze derivanti dall'aggiudicazione della gara europea a procedura aperta per l'appalto del servizio di gestione del museo dell'arte fabbrile e delle coltellerie e dell'ufficio turistico presso il museo "I.A.T." e servizi accessori in comune di Maniago.
Le entrate (E-B1) sono ammontate a Euro 92.787.

L'attività commerciale riguarda l'attività svolta in aderenza al proprio statuto ma rivolte a soggetti non esclusivamente propri associati.
Le attività più rilevanti riguardano le manifestazioni di promozione del territorio e dell'attività economica del distretto di Maniago "Coltello in festa" (Euro 21.496).
Altra attività considerata commerciale è la collaborazione con enti diversi in occasione di manifestazioni per la promozione e la valorizzazione del territorio (Euro 17.159).

Ai fini di una più completa conoscenza dell'attività svolta di seguito si propone il raffronto tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi realizzati nell'ultimo biennio.

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni** | **257.231** | **407.467** |
| **E-A1 Proventi da quote associative** | **26.350** | **27.800** |
| QUOTE ASSOCIATIVE SOCI | 26.350 | 27.800 |
| **E-A3 Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori** | **98.013** | **122.604** |
| COMPARTECIPAZIONI SOCI | 32.045 | 28.820 |
| ENTRATE ACCORDO ENTI PUBBLICI | 43.808 | 79.580 |
| ENTRATE CONVENZ.GROTTE | 20.000 | |
| ENTRATE CORSO INTAG.LEGNO | 1.760 | |
| ENTRATE INCARICHI VARI | 400 | 11.080 |
| ENTRATE PROMOZIONE | | 1.750 |
| ENTRATE VISITE-DIDATTICA | | 1.374 |
| **E-A4 Erogazioni liberali** | | **130** |
| ENTRATE PER DONAZIONI | | 130 |
| **E-B1 Ricavi per prestazioni e cessioni -attiv.comm. e decomm.** | **92.787** | **190.160** |
| CONTRIBUTI ATTIV.DECOMER | | 708 |
| CORRISP.VENDITE LIBRI | 671 | |
| CORRISPETTIVI LABORATORI | 124 | |
| ENTRATE BIGLIETTI MUSEO | 4.008 | 13.706 |
| RICAVI ATT.DECOMMERCIALIZZATE | 86.804 | 173.753 |
| RICAVI VENDITE ART.MUSEO | 1.180 | 1.992 |
| **E-B3 Ricavi per prestazioni a terzi -attiv.comm. e decomm.** | **40.081** | **66.773** |
| ENTRATE VARIE COLTELLO | | 2.342 |
| RICAVI ATTIVITA' COMMERC | 40.081 | 64.432 |

Tra gli altri ricavi e proventi sono compresi i contributi in conto esercizio ricevuti dall'Associazione per lo svolgimento dell'attività istituzionale ammontanti a Euro 172.103 rispetto a Euro 194.395 del precedente esercizio.

Di seguito si propone il raffronto tra i contributi in conto esercizio e gli altri ricavi realizzati nell'ultimo biennio.

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A5A Contributi in conto esercizio | 172.103 | 194.395 |
| E-A8 - Contributi da enti pubblici - attiv. Istituz. | 172.103 | 194.395 |
| CONTR.24/19 EX LR10/2006 | 98.909 | 80.395 |
| CONTRIB.AGEA PSR DOLOMIT | 20.606 | |
| CONTRIB.BIM RESIDUO 2018 | | 20.000 |
| CONTRIB.CCIAA DOMENICHE | 708 | |
| CONTRIBUTI BANDI REGIONE | | 41.000 |
| CONTRIBUTO BIM ANNO 2019 | | 25.000 |
| CONTRIBUTO L.R. 16/14-27 | 15.000 | |
| CONTRIBUTO L.R. 16/2014 | 20.000 | 20.000 |
| CONTRIBUTO L.R.3/2019 | 2.880 | |
| CONTRIBUTO LR.21/2016 | 14.000 | 8.000 |
| A5B Altri ricavi e proventi | 91 | 47 |
| E-D5 Altri ricavi,rendite e proventi - attiv. Istituz. | 91 | 47 |
| SCONTI/ABBUONI ATTIVI | 91 | 47 |

## Costi della produzione

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 425.825 | 599.139 | - 173.314 |

Raggruppa tutte le risorse utilizzate per la produzione di tutti gli elementi che concorrono alla voce Valore della Produzione.
Si articola nelle seguenti voci:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
Costi per servizi
Costi per godimento di beni di terzi
Costi per il personale
Ammortamenti e svalutazioni
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumi e merci
Accantonamento per rischi
Altri accantonamenti
Oneri diversi di gestione

## Costi per acquisto di merci, spese e costi di esercizio

In questa voce sono iscritti i costi relativi all'acquisizione di merci e materiale di consumo sostenuti nell'esercizio, le spese sostenute per l'acquisizione di servizi, i costi relativi al personale dipendente , gli ammortamenti dell'esercizio.
In particolare tra i costi relativi all'acquisizione di merci e materiali di consumo si segnalano:

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **B6 Costi Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** | **4.597** | **13.747** |
| **S-A1 Materie prime, suss. di consumo e di merci att.istituz.** | **2.663** | **4.023** |
| ACQUISTO BENI STRUMENTAL | 270 | |
| BENI MINORI LR10/06 | | 1.054 |
| CANCELLERIA/FUNZ.LR10/06 | 2.394 | 2.969 |
| **S-B1 Materie prime, suss. di cons., e di merci att.c omm. e decom.** | **1.934** | **9.723** |
| ACQUISTO BENI/ATTREZZAT. | 734 | 5.356 |
| BENI MINORI | | 880 |
| MATERIALE DI CONSUMO E PER ATTIVITA' | 476 | 2.132 |
| SPESE CANCELLERIA | 724 | 1.356 |

Tra le spese per l'acquisizione di servizi sono ricomprese le spese sostenute per lo svolgimento dell'attività istituzionale e generale ammontanti a Euro 293.013 rispetto a Euro 264.534 dell'esercizio precedente.
Tra le spese principali si rilevano le spese per l'acquisizione di servizi svolti per attività verso soci ai sensi della Legge regionale Friuli V.G. 20 giugno 2006, n. 10, nonché le spese da sostenere per bandi di gara e per lo svolgimento delle attività in accordo con Enti pubblici.
Tra i costi per servizi sono ricompresi le spese per la realizzazione di attività commerciali e decommercializzate.

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **B7 Costi per servizi** | **293.013** | **413.830** |
| **S-A2 Servizi attività istituzionale e generale** | **223.488** | **264.534** |
| SERVIZI ATT.ACCORDI ENTI PUBBLICI | 31.066 | 60.209 |
| ASSICURAZIONI RC LR10/06 | 450 | 450 |
| COMPENSI TERZI LR10/06 | 1.974 | 2.181 |
| CONVENZ.GROTTE CLAUZETTO | 7.407 | 4.708 |
| CORSO INTAGLIO DEL LEGNO | 1.537 | |
| COSTI PROMOZIONI LR10/06 | 59 | 2.706 |
| PROG.RETE ECOMUSEI | | 36 |
| PRS FVG 2014/2020 | 6.157 | |
| SOFTWARE SITO LR10/06 | 920 | 840 |
| SP.ACCORDI DA SOSTENERE | 19.500 | 77.000 |
| SPESE INCARICHI VARI E ENTI PUBBLICI | 28.062 | 38.065 |
| SPESE ATTIVITA SOCI10/06 | 67.943 | 25.208 |
| SPESE BANDI DA SOSTENERE COMP. BANDI REG. E PSR | 54.387 | 45.875 |
| SPESE CARBURANTE | 112 | |
| SPESE COMITATO TEC.SCIENT. | 2.000 | 650 |
| SPESE FUNDER 35 | | 2.501 |
| SPESE VISITE GUIDATE | | 2.906 |
| TELEFONICHE LR10/06 | 1.913 | 1.198 |
| **S-B2 Servizi attività commerciale e decommercializz.** | **69.180** | **148.450** |
| COMPENSI A TERZI | 3.862 | 5.567 |
| ENERGIA ELETTRICA | 1.128 | 163 |
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE | (3.532) | |
| SP.ATT.DECOMM.DA SOSTENERE | 21.000 | 78.000 |
| SP.COMMERCIALI DA SOSTENERE | | 2.000 |
| SP.MANIFESTAZ.ATT.DECOM. | 163 | 4.097 |
| SP.PUBBL/PROM. ATT.COMM. | | 6.848 |
| SP.PUBBLICAZ.ATT.DECOMM. | 80 | 5.312 |
| SP.TRASPORTI ATT.DECOMM. | | 1.020 |
| SPESE ASSICURAZIONI | | 225 |
| SPESE ATTIVITA' MUSEO | 3.050 | 1.747 |
| SPESE BANDO MUSEO | | 1.966 |
| SPESE COLTELLO IN FESTA | 21.496 | 31.995 |
| SPESE MANIFEST.ATT.COMM. | 17.159 | 1.719 |
| SPESE MANUTENZIONE | 400 | 120 |
| SPESE PROMOZIONALI/PUBBL | 4.273 | 6.780 |
| SPESE RISCALDAMENTO | | 246 |
| SPESE TELEFONICHE | 102 | 647 |
| **S-D1 Servizi su rapporti bancari - gest. finanziaria** | **345** | **845** |
| SPESE/COMMISSIONI BANCARIE | 345 | 845 |

Il costo di godimento dei beni di terzi comprende i seguenti oneri:

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| B8 Costi godimento beni di terzi | 0 | 513 |
| S-B3 Godimento beni di terzi attiv.commerc. e decomm. | | 513 |
| SPESE NOLEGGI/LOCAZIONI | | 513 |

Il costo del personale dipendente comprende i seguenti oneri, distinti tra spese relative all'attività istituzionale e alle attività commerciale – decommercializzata:

| Costo del personale | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| B9A Salari e stipendi | 85.969 | 118.666 |
| S-A4 Salari e stipendi - attività istituzionale e generale | 49.055 | 45.932 |
| SALARI E STIPENDI | 49.055 | 45.932 |
| S-B4 Salari e stipendi - attività commerciale e decommercializz. | 36.914 | 72.734 |
| SALARI E STIPENDI | 36.914 | 72.734 |
| B9B Oneri previdenziali | 26.403 | 35.127 |
| S-A4 Oneri previdenziali - attività istituzionale e generale | 15.595 | 14.207 |
| CONTRIBUTI INAIL | 546 | 771 |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI | 15.049 | 13.437 |
| S-B4 Oneri previdenziali - attività commerciale e decommercializz. | 10.808 | 20.919 |
| CONTRIBUTI INPS DIPENDEN | 10.808 | 20.919 |
| B9C Trattamento di fine rapporto | 9.333 | 8.486 |
| S-A4 Tratt. di fine rapporto - attività istituzionale e generale | 5.907 | 8.486 |
| INDENNITA' TFR | 5.907 | 8.486 |
| S-B4 Tratt. di fine rapporto - attività commerciale e decommercializz. | 3.426 | |
| INDENNITA' TFR ATT.DECOM | 3.426 | |
| B9E Altri costi | 579 | 2.641 |
| S-A4 Altri costi - attività istituzionale e generale | 579 | 2.641 |
| RIMBORSI KM/SPESE DIPEND | 579 | 2.641 |

Il costo per oneri diversi di gestione comprende i seguenti oneri:

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| B14 Oneri diversi di gestione | 5.929 | 6.129 |
| S-A7 Oneri diversi di gestione - attività istituzionale e generale | 4.810 | 2.090 |
| BOLLATI/POSTALI LR10/06 | 1.885 | 452 |
| RIMBORSI KM/TRASFER.LR10 | 743 | 481 |
| SOPRAVVENIENZE PASSIVE | 1.666 | 1.156 |
| SPESE VARIE/CONSUMO LR10 | 139 | |
| TASSE/ASSICURAZ.AUTO | 379 | |
| S-B7 Oneri diversi di gestione - attività comm. e decomm. | 1.047 | 4.019 |
| COMPENSI OCCASIONALI | | 525 |
| IVA PRO-RATA DECOMM. | 1.047 | |
| RIMBORSI SPESE/KM TERZI | | 425 |
| SP.PUBBLICAZIONI ATT.COM | | 501 |
| TASSE/DIRITTI | | 2.568 |
| S-D6 Oneri diversi di gestione - attività finanz. | 71 | 20 |
| SCONTI/ABBUONI PASSIVI | 71 | 20 |

| | al 31.12.2020 | al 31.12.2019 | Variazione |
|---|---|---|---|
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 898 | - 1.106 | 208 |

Tra i proventi e gli oneri finanziari sono evidenziati gli importi relativi a interessi attivi sulle giacenze di conto corrente.

| Proventi e oneri finanziari | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| C16D Proventi finanziari | -343 | -253 |
| E-D1 - Proventi finanziari | (343) | (253) |
| INTERESSI ATTIVI | (343) | (253) |
| C17E Oneri finanziari | 995 | 344 |
| S-D6 - Oneri finanziari | 995 | 344 |
| INTERESSI PASSIVI VARI | 995 | 344 |