

AMICI DELLA TERRA O.N.L.U.S.

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2022

- **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**
- **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**
- **RENDICONTO GESTIONALE COSTI/ONERI – PROVENTI/RICAVI**
- **RELAZIONE DI MISSIONE**

AMICI DELLA TERRA ONLUS			
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
		2022	2021
A) Quote associative o apporti ancora dovuti		- €	- €
B) Immobilizzazioni:			
<i>I - Immobilizzazioni immateriali:</i>			
1) costi di impianto e di ampliamento		- €	- €
2) costi di sviluppo		- €	- €
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingeg		- €	- €
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		- €	- €
5) avviamento		- €	- €
6) immobilizzazioni in corso e acconti		- €	- €
7) altre		94.051,45 €	67.412,88 €
Totale		94.051,45 €	67.412,88 €
<i>II - Immobilizzazioni materiali:</i>			
1) terreni e fabbricati			
2) impianti e macchinari		660,27 €	1.310,40 €
3) attrezzature		27.881,03 €	16.350,29 €
4) altri beni		11.506,87 €	17.835,05 €
5) immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale		40.048,17 €	35.495,74 €
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
1) partecipazioni in:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) altre imprese			
2) crediti:			
a) verso imprese controllate			
b) verso imprese collegate			
c) verso altri enti del Terzo settore			
d) verso altri			
3) altri titoli			
Totale			
Totale immobilizzazioni		134.099,62 €	102.908,62 €
C) Attivo circolante:			
<i>I - Rimanenze:</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		- €	- €
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		- €	- €
3) lavori in corso su ordinazione		- €	- €
4) prodotti finiti e merci		- €	- €
4.1) altre rimanenze per immobili ricevuti in eredità destinati alla vendita		- €	- €
5) acconti		- €	- €
Totale		- €	- €
<i>II - Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</i>			
1) verso utenti e clienti		134.347,60 €	84.440,00 €
2) verso associati e fondatori		- €	- €
3) verso enti pubblici		- €	- €
4) verso soggetti privati per contributi		- €	- €
5) verso enti della stessa rete associativa		- €	- €
6) verso altri enti del Terzo settore		- €	- €
7) verso imprese controllate		- €	- €
8) verso imprese collegate		- €	- €
9) crediti tributari		3.468,37 €	2.083,83 €
10) da 5 per mille		- €	- €
11) imposte anticipate		- €	- €
12) verso altri		15.938,70 €	16.350,60 €
Totale		153.754,67 €	102.874,43 €
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
1) partecipazioni in imprese controllate		- €	- €
2) partecipazioni in imprese collegate		- €	- €
3) altri titoli		- €	- €
Totale		- €	- €
<i>IV - Disponibilità liquide:</i>			
1) depositi bancari e postali		270.914,90 €	486.963,68 €
2) assegni			
3) danaro e valori in cassa		135,50 €	86,98 €
Totale		271.050,40 €	487.050,66 €
Totale attivo circolante		424.805,07 €	589.925,09 €
D) Ratei e risconti attivi			
Totale ratei e risconti		860,43	847,99
TOTALE ATTIVO		559.765,12 €	693.681,70 €

AMICI DELLA TERRA ONLUS						
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
				2022	2021	
A) Patrimonio netto:						
<i>I – Fondo di dotazione dell'ente</i>				102.831,04 €	102.831,04 €	
<i>II – Patrimonio vincolato</i>						
1) Riserve statutarie					- €	
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali					- €	
3) Riserve vincolate destinate da terzi					- €	
<i>III – Patrimonio libero:</i>						
1) Riserve di utili o avanzi di gestione				- 6.796,29 €	- 11.181,80 €	
2) Altre riserve					- €	
<i>IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio</i>				3.076,81 €	4.385,51 €	
<i>Totale</i>				99.111,56 €	96.034,75 €	
B) Fondi per rischi e oneri:						
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili				- €	- €	
2) per imposte, anche differite				- €	- €	
3) altri				35.351,67 €	35.351,67 €	
<i>Totale</i>				35.351,67 €	35.351,67 €	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				26.876,86 €	21.345,93 €	
D) Debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce,						
degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:						
1) debiti verso banche					- €	
2) debiti verso altri finanziatori					- €	
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti					- €	
4) debiti verso enti della stessa rete associativa					- €	
5) debiti per erogazioni liberali condizionate					- €	
6) acconti					- €	
7) debiti verso fornitori				63.158,34 €	30.954,03 €	
8) debiti verso imprese controllate e collegate						
9) debiti tributari				33.439,56 €	33.561,26 €	
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				19.008,03 €	21.308,52 €	
11) debiti verso dipendenti e collaboratori				42.146,11 €	42.018,91 €	
12) altri debiti						
<i>Totale</i>				157.752,04 €	127.842,72 €	
E) Ratei e risconti passivi						
<i>Totale</i>				240.672,99 €	413.106,63 €	
TOTALE PASSIVO				559.765,12 €	693.681,70 €	

AMICI DELLA TERRA ONLUS				
PROVENTI E RICAVI				
			2022	2021
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale				- €
1)	Proventi da quote associative e apporti dei fondatori		4.235,00 €	5.720,00 €
2)	Proventi dagli associati per attività mutuali			- €
3)	Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori			- €
4)	Erogazioni liberali		37.297,00 €	35.850,00 €
5)	Proventi del 5 per mille		6.832,90 €	8.208,68 €
6)	Contributi da soggetti privati		53.184,10 €	59.675,22 €
7)	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		120.080,00 €	87.000,00 €
8)	Contributi da enti pubblici		523.443,62 €	513.096,71 €
9)	Proventi da contratti con enti pubblici			- €
10)	Altri ricavi, rendite e proventi		3.965,69 €	2.358,24 €
11)	Rimanenze finali			- €
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale			749.038,32 €	711.908,85 €
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)			61.923,94 €	106.384,41 €
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse				
1)	Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori			- €
2)	Contributi da soggetti privati			- €
3)	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi			- €
4)	Contributi da enti pubblici			- €
5)	Proventi da contratti con enti pubblici			- €
6)	Altri ricavi, rendite e proventi			- €
7)	Rimanenze finali			- €
Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse				- €
Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)				
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi				
1)	Proventi per raccolte fondi abituali			- €
2)	Proventi per raccolte fondi occasionali			- €
3)	Altri Proventi			- €
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi				- €
Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)				
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali				
1)	Da rapporti bancari		0,28 €	3,21 €
2)	Da prestiti			- €
3)	Da patrimonio edilizio			- €
4)	Da altri beni patrimoniali			- €
5)	Altri proventi			- €
Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali			0,28 €	3,21 €
Avanzo/disavanzo attività attività finanziarie e patrimoniali (+/-)			- 1.628,56 €	- 1.626,20 €
E) Proventi di supporto generale				
1)	Proventi da distacco del personale			- €
2)	Altri proventi di supporto generale			- €
Totale proventi di supporto generale				- €
Avanzo/disavanzo attività di supporto generale (+/-)			- 43.527,25 €	- 83.853,44 €
TOTALE PROVENTI E RICAVI			749.038,60 €	711.912,06 €
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)			16.768,13 €	20.904,77 €
Imposte			- 13.691,32 €	- 16.519,16 €
Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)			3.076,81 €	4.385,61 €

AMICI DELLA TERRA ONLUS					
ONERI E COSTI					
				2022	2021
A) Costi e oneri da attività di interesse generale					
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				44.140,49 €	37.975,93 €
2) Servizi				335.083,22 €	286.742,48 €
3) Godimento beni di terzi				14.277,32 €	15.869,38 €
4) Personale				228.838,44 €	198.266,85 €
5) Ammortamenti				62.957,49 €	58.692,68 €
6) Accantonamenti per rischi ed oneri				- €	- €
7) Oneri diversi di gestione				1.082,33 €	1.604,85 €
6) immobilizzazioni in corso e acconti					
7) altre				735,09 €	6.372,27 €
Totale costi e oneri da attività di interesse generale				687.114,38 €	605.524,44 €
B) Costi ed oneri da attività diverse					
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci					- €
2) Servizi:					- €
3) Godimento beni di terzi					- €
4) Personale					- €
5) Ammortamenti					- €
6) Accantonamenti per rischi ed oneri					- €
7) Oneri diversi di gestione					- €
6) immobilizzazioni in corso e acconti					- €
7) altre					- €
Totale costi e oneri da attività diverse					- €
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi					
1) Oneri per raccolte fondi abituali					- €
2) Oneri per raccolte fondi occasionali					- €
3) Altri oneri					- €
Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi					- €
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali					
1) Su rapporti bancari				1.628,84 €	1.629,41 €
2) Su prestiti					- €
3) Da patrimonio edilizio					- €
4) Da altri beni patrimoniali					- €
5) Accantonamenti per rischi ed oneri					- €
6) Altri oneri					- €
Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali				1.628,84 €	1.629,41 €
E) Costi e oneri di supporto generale					
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				1.523,39 €	3.342,90 €
2) Servizi:				20.846,03 €	42.730,82 €
3) Godimento beni di terzi				3.617,78 €	1.959,37 €
4) Personale				15.426,26 €	29.187,22 €
5) Ammortamenti				- €	1.963,85 €
6) Accantonamenti per rischi ed oneri					- €
7) Oneri diversi di gestione				1.662,87 €	875,83 €
6) immobilizzazioni in corso e acconti					
7) altre				450,92 €	3.793,45 €
Totale costi e oneri di supporto generale				43.527,25 €	83.853,44 €
TOTALE COSTI E ONERI				732.270,47 €	691.007,29 €

RELAZIONE DI MISSIONE

La presente Relazione di Missione è redatta secondo quanto previsto dal Decreto Ministeriale del 5 marzo 2020 “Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore” del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. La Relazione di Missione si struttura in 24 punti come da modello D del Decreto

1) Informazioni generali sull'ente

Amici Della Terra Onlus” (di seguito anche denominata “Associazione”) è un'Associazione ambientalista riconosciuta dal Ministero dell'Ambiente, attiva in Italia dal 1978 con sedi e recapiti su tutto il territorio nazionale.

L'Associazione è presente sul territorio attraverso i Club locali, che hanno il compito di concorrere all'attuazione dei programmi nazionali, nel rispetto delle decisioni degli organi nazionali.

L'Associazione promuove politiche e comportamenti orientati alla protezione dell'ambiente e allo sviluppo sostenibile, attraverso campagne di opinione, progetti, informazione ed educazione ambientali, iniziative sul territorio; si distingue per un approccio razionale ai problemi che affronta, non dogmatico, libero da pregiudizi ideologici e da interessi particolari. Una corposa attività di studio e ricerca fornisce solide basi scientifiche alle attività e posizioni.

Per il perseguimento dei propri obiettivi, la Associazione opera mediante una struttura operativa stabile e l'apporto indispensabile di tutte le persone che condividono e sostengono le attività di AMICI DELLA TERRA .

Missione perseguita - Finalità

Ai sensi dell'art. 2 del vigente Statuto, AMICI DELLA TERRA Onlus L'Associazione ha lo scopo esclusivo di concorrere a: tutelare e valorizzare la natura e l'ambiente; garantire un rapporto equilibrato tra l'attività umana e la natura, tutelare le specie animali e vegetali; tutelare il patrimonio artistico, culturale e storico; promuovere scelte di consumo consapevoli e razionali; superare i fattori di insicurezza, di ingiustizia e di autoritarismo nella comunità internazionale, con particolare riguardo alla miseria e alle minacce ai diritti umani e politici; promuovere la cooperazione tra i popoli per uno sviluppo sostenibile; promuovere e organizzare attività di volontariato.

Attività

Ai sensi dell'articolo 3 dello Statuto , L'Associazione svolge senza scopo di lucro ogni attività utile al conseguimento dei fini sociali, ivi comprese azioni giudiziarie, iniziative di cooperazione allo sviluppo, attività di volontariato. Per il conseguimento dei propri scopi l'Associazione si propone inoltre di:

a) acquisire, produrre, diffondere e vendere, anche per corrispondenza, in Italia e all'estero, materiale scientifico, tecnico, culturale, didattico, politico e promozionale, attraverso stampati, radio, televisione e qualsiasi altro mezzo di divulgazione, ivi comprese pubblicazioni e materiali per conto terzi, siano individui, associazioni o enti, che non siano in contrasto con lo scopo sociale dell'Associazione;

- b) organizzare, in Italia e all'estero, anche in collaborazione con altri organismi ed enti istituzionali, scientifici, culturali, politici, sociali, di volontariato, economici e commerciali, attività culturali, conferenze, seminari, dibattiti, assemblee, incontri, corsi di formazione, qualificazione e specializzazione, borse di studio, attività varie nei settori culturale e ricreativo, attinenti allo scopo sociale;
- c) gestire per conto terzi attività di carattere sociale, scientifico, culturale ed economico ed ogni altra iniziativa negli enti locali, circoli, istituti, università e centri di formazione e ricerca, atte ad agevolare lo studio e la preparazione culturale riferita allo scopo sociale;
- d) promuovere e svolgere attività di studio e ricerca, di analisi e approfondimento tecnico-scientifico anche per conto terzi, inerenti a problemi specifici correlati agli scopi sociali dell'Associazione, con strumenti propri o di terzi;
- e) garantire consulenza ed assistenza tecnica anche ai non soci, ai quali si potrà richiedere il rimborso spese;
- f) organizzare in Italia e all'estero campi di lavoro, di protezione civile ed altre attività anche di volontariato per il controllo, il monitoraggio ed il recupero ambientale, il risanamento e il ripristino di strutture e aree urbane, la bonifica di ambienti costieri e fluviali, il rimboschimento e la conservazione della natura di ambienti collinari e montani, il recupero di territorio incolto o abbandonato, il disinquinamento di zone agricole e industrializzate;
- g) organizzare e promuovere, in proprio o con terzi, qualsiasi attività turistica come, a titolo esemplificativo, viaggi, gite, escursioni, campeggi, campi scuola, visite guidate, per estendere e approfondire la conoscenza di zone e problemi di interesse naturalistico, ambientale, paesaggistico, artistico e culturale;
- h) compiere tutti gli atti e concludere tutte le operazioni contrattuali di natura immobiliare, compresi i mutui ipotecari passivi, e mobiliare, utili alla realizzazione degli scopi sociali;
- i) promuovere la vendita di prodotti agricoli biologici e naturali, presso punti vendita in proprio o tramite terzi.

Per il raggiungimento dei propri scopi, l'Associazione può avvalersi altresì di contributi o sovvenzioni da parte di persone fisiche o giuridiche pubbliche o private, di organismi di ricerca nazionali o internazionali e di eventuali altri mezzi derivanti da specifiche iniziative e/o progetti intrapresi nell'ambito dei propri fini istituzionali

Con apposita delibera, il Consiglio nazionale può stabilire altre attività utili al raggiungimento dei fini sociali e dotare l'Associazione di tutti gli strumenti tecnici e amministrativi ritenuti idonei.

Sezione del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore in cui l'ente è iscritto

L'Associazione non ha ancora effettuato l'iscrizione al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore.

A tal riguardo, si evidenzia come, in data 28 marzo 2022, l'Agenzia delle Entrate ha dato notizia, a mezzo comunicato stampa (G.U. n. 77 del 1/4/2022), della pubblicazione on-line dell'elenco degli enti iscritti nell'Anagrafe delle ONLUS, di cui all'art. 11 del D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460, al 22 novembre 2021, giorno antecedente il termine di cui all'art. 30 del D.M. 15 settembre 2020, n. 106 e come nel suddetto elenco risulti correttamente annoverato AMICI DELLA TERRA Onlus.

Del pari si evidenzia, ai fini delle disposizioni di cui all'art. 34, comma 3 del D.M. 15 settembre 2020, n. 106, come non risulti rilasciata nel periodo d'imposta 2022 l'autorizzazione della Commissione Europea di cui all'articolo 101, comma 10, del D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117, di conseguenza è ancora

in vigore il D.L.gs 460/1997 che regola la disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale. Pertanto, come stabilito in sede di assemblea, l'Associazione attiverà la procedura di iscrizione al RUNTS una volta acquisito il parere della Commissione Europea su titolo X.

Regime fiscale applicato

AMICI DELLA TERRA, in qualità ONLUS, gode delle agevolazioni spettanti a tali organizzazioni rif. D.L.gs 460/1997.

L'Associazione è soggetta ad imposizione diretta (IRES) solo con riferimento ai redditi di natura commerciale ed è soggetta ad imposizione IRAP.

Sedi

L'Associazione ha sede legale in Roma, Via Ippolito Nievo n. 62.

L'Associazione opera anche tramite i Club locali dislocati sul territorio italiano. I Club locali e le Associazioni regionali adottano propri atti consuntivi, statuti e regolamenti nel rispetto del presente Statuto e dei regolamenti approvati dagli organi nazionali; hanno completa autonomia giuridica, fiscale, gestionale e patrimoniale.

Gli organi nazionali non rispondono delle obbligazioni assunte dai Club e dalle Associazioni regionali che sono parte dell'organizzazione locale della Associazione.

2) Dati sugli associati o sui fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti; informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente

La Associazione è stata fondata nel 1978. Gli associati sono persone fisiche e giuridiche residenti sul territorio nazionale. Gli associati partecipano alle attività tramite i Club locali dove presenti.

3) Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato

Il presente bilancio è stato predisposto sulla base delle indicazioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e in conformità con il principio contabile n. 35, nonché con l'ulteriore normativa di riferimento disponibile.

Fra le principali scelte di rappresentazione fatte in merito al presente bilancio si evidenzia quanto segue:

- tutte le attività svolte dall'Associazione rientrano nelle attività di interesse generale; pertanto, la sezione del rendiconto economico dedicata alle attività connesse non è stata compilata. La distinzione interna alle attività di interesse generale è di natura fiscale: tra quelle che determinano costi e ricavi di carattere commerciale, tra cui sono comprese le attività della annuale Conferenza per l'efficienza energetica, e quelle che determinano costi e ricavi di carattere non commerciale. Vengono riportati nella sezione dedicata i costi e oneri di supporto generale inerenti alla gestione istituzionale generale.
- In ottemperanza al su citato principio contabile, gli oneri e i ricavi sono classificati nel rendiconto gestionale per natura secondo l'attività cui si riferiscono (es. area A, B, C, D, E). Questo risultato è stato ottenuto ricorrendo ai metodi di allocazione previsti dal sistema di contabilità analitica della Associazione.

Non si rilevano oneri e proventi figurativi afferenti alla Associazione

Di seguito si riportano i principali **criteri di valutazione** applicati per la predisposizione della Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2022.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati e imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate con un'aliquota annua del 20%.

I software sono interamente ammortizzati, restano gli oneri pluriennali relativi ai lavori in corso d'opera presso le Riserve di Tarsia

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati e imputati direttamente alle singole voci.

Crediti

I crediti sono rilevati nella Situazione Patrimoniale al valore nominale, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide postali, di banca e di cassa sono iscritte al valore nominale, per la loro reale consistenza.

Ratei e risconti

I ratei e risconti attivi. Sono calcolati secondo il principio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione d'esercizio.

Patrimonio vincolato

Fondo di Dotazione. Accoglie il valore dei fondi vincolati, divenuti tali per volontà degli organi deliberativi

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti ed è stato determinato sulla base di quanto disposto dall'art. 2120 del Codice Civile e dai contratti nazionali ed integrativi in vigore alla data della Situazione Patrimoniale, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data della Situazione Patrimoniale, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale

Proventi ed Oneri

La rilevazione degli oneri e dei proventi avviene nel rispetto dei principi della competenza temporale e della prudenza.

I proventi e gli oneri sono rappresentati secondo la loro area di gestione, comprendendo anche eventuali proventi ed oneri straordinari.

Imposte

Come rappresentato sopra, la Associazione è soggetta ad imposizione diretta (IRES) con riferimento ai redditi di natura commerciale legati alle attività di interesse generale ed è soggetta ad imposizione IRAP sulla base del solo criterio retributivo di determinazione del valore della produzione netta

4) Movimenti delle immobilizzazioni

i) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, al 31 dicembre 2022, ammontano a 94.051,45 mila euro.

Le immobilizzazioni 7) altre, si riferiscono ai lavori in corso presso le riserve Tarsia Crati nell'ambito della realizzazione dei progetti straordinari.

ii) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 40.048,17 mila euro e comprendono le attrezzature in capo alle riserve Tarsia Crati e altri beni materiali .

Il valore residuo da ammortizzare per i Cespiti in capo alle Riserve Tarsia Crati è pari ad euro 134.099,59 è stato inserito tra i risconti passivi per contributi pluriennali (proventi che per il principio di competenza economica vengono imputati agli esercizi successivi).

2022 CALCOLO QUOTE IMMOBILIZZAZIONI

CESPITE	TOTALE 2022	
Immobilizzazioni immateriali		94.051,46 €
ONERI PLURIENNALI TARSIA		
Immobilizzazioni materiali		40.048,14 €
ATTREZZATURE TARSIA	27.881,01 €	
IMP. SPECIFICI TARSIA	660,26 €	
ALTRI BENI TARSIA	11.506,86 €	
- AUTOVETTURE		
- ALTRI BENI MATERIALI		
- ARREDAMENTO		
		134.099,59 €

5) **Composizione delle voci «costi di impianto e di ampliamento» e «costi di sviluppo»**

Non sussistono, nel periodo oggetto di esame, costi di impianto e di ampliamento, né costi di sviluppo.

6) **Crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Non sussistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

• **Crediti**

I crediti al 31/12/2022 son pari a 153.754,67 euro sono così suddivisi:

verso clienti	134.347,60
verso altri	15.938,70
crediti tributari	3.468,37

Di seguito si commentato le voci più significative:

I crediti verso utenti e clienti ammontano a 134.347,60 euro. La voce accoglie crediti verso enti privati per i contributi a sostegno della XVI Conferenza per l'efficienza energetica.

La voce crediti verso altri ammonta a 15.938,70 euro. La voce accoglie la cauzione versata per il contratto di locazione e i crediti verso dipendenti relativi alle somme liquidate in forma di prestito durante il periodo di cassa integrazione dovuta all'emergenza Covid19. Visto il prorogarsi dello stato di difficoltà, la Direzione a fine 2022, ha deliberato il rinvio della richiesta di restituzione ai dipendenti che ne hanno usufruito.

• **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2022 ammontano ad 270.914,90 Euro così suddivise:

BANCO BPM 3097	93.097,14
PREPAGATA BPM JEANS	106,82
PREPAGATA BPM 0097	575,65
POSTE ITALIANE 61005	16.240,88
PAYPALL	651,17
BPER BANCA TARSIA	133.092,99
UNICREDIT C/C DEDICATO MED4EBM	26.322,54
PREPAGATA UNICREDIT	512,36

Debiti

I debiti, tutti esigibili nell'esercizio successivo sono pari a 157.752,04 euro e sono così rappresentati:

7) debiti verso fornitori;	66.153,34
9) debiti tributari;	33.008,03
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	42.146,11
11) debiti verso dipendenti e collaboratori;	42.146,11

Debiti verso fornitori: al 31 dicembre 2022 i debiti verso i fornitori ammontano ad 66.153,34. In questa voce è inclusa la somma relativa a debiti verso fornitori per fatture pervenute nel 2023 ma di competenza dell'esercizio 2022.

Debiti tributari: i debiti tributari al 31 dicembre 2022 ammontano ad euro 33.008,03 e si riferiscono principalmente a debiti verso l'Erario per ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori, alle ritenute effettuate per i lavoratori autonomi nonché al saldo delle imposte di competenza dell'esercizio in corso. Tali ritenute sono state regolarmente versate nel 2023.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: tale voce si riferisce ai debiti dovuti a fine esercizio 2022 agli istituti di previdenza e di sicurezza sociale per le quote a carico dell'Associazione e a carico dei dipendenti.

Debiti verso dipendenti e collaboratori: la voce accoglie i debiti verso il personale per competenze maturate ed include gli oneri differiti calcolati al 31/12/2022.

7) **Composizione delle voci «ratei e risconti attivi» e «ratei e risconti passivi» e della voce «altri fondi» dello stato patrimoniale**

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti attivi, al 31 dicembre 2022, ammontano ad euro 240.672,99 e sono costituiti dalle quote di contributi ricevuti ma di competenza degli esercizi successivi

La voce risconti passivi è così composta:

Euro 123.072,25 Ricavi anticipati relativi a quota parte di contributi finalizzati destinati alla copertura degli oneri relativi a progetti da realizzare nel corso degli esercizi successivi

	IMPORTO
PROGETTO CLEANKER	12.485,56 €
PROGETTO EDF	18.123,05 €
ASSOCLIMA PROGETTO POMPE DI CALORE	5.000,00 €
ENEL PROGETTO POMPE DI CALORE	9.000,00 €
MED4EBM	78.463,64 €
SOMMANO	123.072,25 €

Euro 134.099,59 Ricavi anticipati relativi a quota parte di ammortamento dei cespiti tarsia di competenza degli esercizi successivi così composti:

- Euro 94.051,46 Risconti oneri pluriennali Tarsia pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento
- Euro 27.881,01 Risconti attestature Tarsia pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento
- Euro 660,26 Risconti impianti specifici Tarsia pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento
- Euro 2.400,00 Risconti autovetture Tarsia pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento
- Euro 1.338,84 Risconti altri beni materiali Tarsia pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento
- Euro 7.768,02 Risconti arredamento Tarsia pari alla differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento

RISCONTO CONTRIBUTO C/ESERCIZIO						
CESPITE	Quota eccedente AMM.TO su ACQ 2019	Quota eccedente AMM.TO su ACQ 2020	Quota eccedente AMM.TO su ACQ 2021	Quota eccedente AMM.TO su ACQ 2022	TOTALE RISCONTO 2022	CONTO
ONERI PLURIENNALI TARSIA	9.374,40 €	12.980,73 €	19.098,55 €	52.597,78 €	94.051,46 €	419.01 001
ATTREZZATURE TARSIA	1.154,74 €	1.894,90 €	2.110,36 €	22.721,01 €	27.881,01 €	419.01 000
IMP. SPECIFICI TARSIA	- €	660,26 €	- €	- €	660,26 €	419.01 002
AUTOVETTURE	2.400,00 €	- €	- €	- €	2.400,00 €	419.01 004
ALTRI BENI MATERIALI	1.338,84 €	- €	- €	- €	1.338,84 €	419.01 005
ARREDAMENTO	- €	- €	7.768,02 €	- €	7.768,02 €	419.01 006
	14.267,98 €	15.535,90 €	28.976,92 €	75.318,79 €	134.099,59 €	

Euro 48.639,06 Ricavi anticipati Tarsia relativi a quota parte di contributi finalizzati destinati alla copertura degli oneri relativi a progetti da realizzare nel corso dell'esercizio successivo

Fondo TFR

Il fondo TFR al 31/12/2022 ammonta a euro 26.876,86 ed è composto dalle quote spettanti ai dipendenti della sede di Roma.

Per i dipendenti della sede di Tarsia, il TFR , fino al 31/12/2020 è stato accantonato presso un Fondo INPS, a partire dal 2021 viene accantonato presso il Fondo COMETA . i pagamenti vengono effettuati con bonifico con cadenza trimestrale, pertanto nel presente fondo sono presenti solo le quote da versate nel 2023.

8) Movimentazioni delle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dal Fondo di dotazione e dai risultati portati a nuovo
La movimentazione intervenuta nell'anno riguarda il risultato del presente esercizio

9) Impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche

I contributi ricevuti con finalità specifiche sono descritti nella tabella relativo ai proventi dettagliati nel rendiconto gestionale

10) Debiti per erogazioni liberali condizionate

Non sussistono debiti per erogazioni liberali condizionate

11) Analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale, organizzate per categoria, con indicazione dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

In merito al Rendiconto Gestionale si segnala che il modello è stato predisposto secondo le previsioni del DM 05/03/2020 per gli enti del terzo settore. Tale modello è in uso dallo scorso anno, pertanto, è possibile mettere a confronto le risultanze con l'esercizio 2021.

Di seguito cercheremo di dettagliare le voci di costo sia per natura che per destinazione

PROVENTI E RICAVI

Il totale dei Proventi e ricavi ammonta a euro 749.038,60. Si commentano di seguito le voci più significative:

Schema A: per le voci A4) Erogazioni liberali e A6) Contributi da soggetti privati A7) Ricavi per

prestazioni e cessioni a terzi A8) Contributi da enti pubblici

I contributi finalizzati sono finanziamenti erogati a fronte di determinati progetti da realizzare nell'ambito delle attività di interesse generale, alcuni completati nel 2022 altri in corso di svolgimento nel 2023.

Si registra un incremento rispetto allo scorso anno, dovuto alla diversificazione delle attività, in particolare con l'inserimento del progetto di forestazione in corso di realizzazione con BAT nel Comune di Graffignano, si tratta del primo progetto che si inserisce nell'ambito della Campagna "Alberi Amici", lanciata nel 2023, che l'Associazione auspica possa diventare una delle attività principali per i prossimi anni .

ONERI E COSTI

Il totale oneri e costi dell'esercizio 2022 ammonta ad euro 732.270,47, si registra un incremento rispetto allo scorso anno dovuto principalmente all'aumento della spesa per i servizi relativi alle consulenze sul progetto MEEBM e per i servizi e le forniture di materiali specifici relativi al suddetto progetto di forestazione.

Si riepilogano di seguito le voci più significative:

A)Il totale degli oneri di attività di interesse generale – schema A - è pari ad euro 687.114,38

A fronte di tale incremento si segnala in particolare la dinamica delle seguenti voci:

A1) Materie prime: si rileva un importo di euro 44.140,49 dovuto principalmente ad oneri sostenuti per acquisto materie prime e di consumo nell'ambito della gestione delle Riserve Tarsia Crati e del progetto di forestazione suddetto .

A2) Servizi: il totale della voce servizi che ammonta ad euro 335.083,22. La voce accoglie gli oneri relativi alla consulente tecniche specialistiche, consulenze generali e amministrative relative alle attività di interesse generale di competenza 2022, le utenze e servizi vari

A3) Godimento beni di terzi: si rileva un importo di euro 14.277,32 come quota parte della locazione della sede e licenze software di competenza delle attività di interesse generale

A4) Personale: si rileva un importo di euro 228.838,34 come quota parte dei costi per personale dipendente di competenza delle attività di interesse generale

A5)Ammortamenti pari ad euro 62.957,49 accoglie l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali in capo alle Riserve Tarsia che vengono ammortizzati con aliquota del 20%.

E) Costi ed oneri di supporto generale: l'importo è pari ad euro 43.527,25 e accoglie i costi generali in quota parte non attribuibili a progetti specifici. Si articolano nelle voci di costo come descritto per il p.to A)

12) Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute

In termini generali, le erogazioni liberali ricevute nell'anno hanno avuta natura di liquidità per l'Associazione e vengono utilizzate per sostenere l'attività istituzionale

13) Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, nonché il numero dei volontari iscritti nel registro dei volontari

Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 è di 7 di cui 2 full time e 6 part time, sono inquadrati nel CCLN Terziario Distribuzione e Servizi (Commercio Conf Commercio).

14) Compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale.

L'organo esecutivo e l'organo di controllo non percepiscono compensi per le cariche ricoperte.

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

Rispetto ad elementi patrimoniali e finanziari o componenti economiche che rientrino in questa fattispecie non abbiamo niente da segnalare.

16) Operazioni realizzate con parti correlate

Rispetto alle operazioni con parti correlate non abbiamo niente da segnalare.

17) Proposta di destinazione dell'avanzo di gestione

La proposta di destinazione, unitamente all'approvazione del bilancio, è il rinvio a nuovo dell'avanzo di gestione

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

In merito all'andamento della gestione, nel corso del 2022 l'Associazione ha portato avanti le attività di interesse generale in parte attivate gli anni scorsi in parte attivate nel corso dell'anno .

L'attività si è articolata su progetti specifici e su attività istituzionale di carattere generale, attraverso interventi istituzionali e partecipazioni ad eventi sui temi di interesse.

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

Per l'esercizio 2023 si prevede una sostanziale stabilità della situazione economico-finanziaria. L'obiettivo è potenziare il sostegno con finanziamenti a progetti specifici che vedono nei progetti di forestazione e nei progetti di educazione ambientale per le scuole i punti di forza dell'associazione.

Si auspica il proseguimento della collaborazione con l'Associazione EDF sul tema delle emissioni fuggitive di metano.

Ed infine, è in programma la XV edizione della Conferenza sull'efficienza energetica che si svolgerà, come di consueto, nel mese di novembre e che si propone di offrire un momento di confronto sull'elaborazione di una nuova strategia italiana di intervento per la transizione energetica che fin dal nuovo PNEC possa configurare una nuova stagione di politiche energetico ambientali della UE

20) Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale

- Campagna #primalefficienza
- Zero sprechi
- Progetti edf /Assoclima
- Astrolabio
- Campagna forestazione
- Progetti internazionali Enimed – MED4EBM/Horizon - Cleanker /Erasmus – Capable

21) Informazioni e riferimenti in ordine al contributo che le attività diverse forniscono al perseguimento della missione dell'ente e l'indicazione del carattere secondario e strumentale delle stesse

Non sussistono oneri e proventi riconducibili a questa fattispecie.

22) Prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi

Non sussistono oneri e proventi riconducibili a questa fattispecie.

23) Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti

La differenza retributiva rispetta ampiamente il rapporto di 1:8 così come previsto dall'art. 16 del Dlgs.117/2017.

24) Descrizione dell'attività di raccolta fondi rendicontata nella Sezione C del rendiconto gestionale, nonché il rendiconto specifico previsto dall'art. 87, comma 6 dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione effettuate

Non sussistono oneri e proventi riconducibili a questa fattispecie.