

Relazione di missione al bilancio abbreviato chiuso il 31/12/2023

Informazioni generali sull'ente

Il Circolo Ricreativo Solvay è un'associazione senza fini di lucro che si propone di offrire ai propri associati servizi sociali legati al tempo libero, nonché di promuovere e sviluppare tutte quelle iniziative di carattere ricreativo, culturale e sportivo per la crescita sociale democratica dei lavoratori.

Il bilancio relativo all'esercizio sociale 2023 si è chiuso con un avanzo di gestione par ad Euro 9.885,00, al netto delle Imposte correnti, differite ed anticipate a carico dell'esercizio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio e nei primi mesi dell'anno 2024.

Struttura e forma del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto seguendo le prescrizioni del decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 05/02/2020 e le indicazioni contenute nel documento di ricerca della Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti del novembre 2020. Essendo superata la soglia prevista dall'art. 13 del Cts il bilancio è composto da Stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non divergono dagli stessi utilizzati per la formazione del bilancio abbreviato del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, conformi a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. e dai Principi contabili nazionali OIC.

La valutazione delle voci di bilancio è stata attuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nonché nell'ipotesi della prospettiva della continuazione dell'attività.

In ottemperanza all'applicazione del principio di prudenza e stata effettuata la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ossequio 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).

E' stata osservata la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, in quanto tale principio rappresenta uno degli elementi necessari ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione delle singole voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio.

Deroghe

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si

sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, Codice civile. Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di sostenimento e sono state ammortizzate sulla base delle aliquote economico-tecniche determinate in funzione del loro effettivo contributo alle attività dell'impresa. Per alcune di esse, relative a beni non strumentali, non è stato effettuato l'ammortamento.

Materiali

Sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dei corrispondenti fondi storici di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, nonché sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, in altre parole in funzione della vita utile.

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Durante l'esercizio non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti in quanto sono stati ritenuti sufficienti quelli già effettuati.

Debiti

I Debiti sono stati iscritti al loro valore nominale come previsto dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali OIC.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, come previsto dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali OIC.

Come prescritto dal principio OIC 18, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni: - il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo – il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, e sono state adottate, ove ritenute necessarie, le opportune variazioni.

Imposte sul reddito

Le imposte d'esercizio sono state calcolate secondo le vigenti norme e sono state accantonate secondo il principio di competenza.

Riconoscimento ricavi e costi

I ricavi e i costi vengono riconosciuti in ossequio al principio della competenza temporale.

Attivo Patrimoniale**A) Quote associative o apporti ancora dovuti**

Poiché le quote associative risultano interamente versate non si rileva alcun credito nei confronti degli associati per versamenti ancora dovuti.

B) Immobilizzazioni*I. Immobilizzazioni immateriali*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
19.059	21.622	-2.563

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni immateriali di cui all'art. 2427 C.C. n. 3bis.

	Migliorie su beni di terzi	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	91.939	91.939
Rivalutazioni		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.316	70.316
Svalutazioni		
Valore di bilancio	21.622	21.622
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni		0
Riclassifiche (del valore di bilancio)		
Decrementi per alienazioni e dismissioni		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	2.563	2.563
Svalutazioni effettuate nell'esercizio		
Altre variazioni		
Totale variazioni		
Valore di fine esercizio		
Costo	91.939	91.939
Rivalutazioni		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.880	72.880
Svalutazioni		
Valore di bilancio	19.059	19.059

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
37.280	26.433	10.846

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali di cui all'art. 2427 C.C. n. 3 bis.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.308	60.435	116.318	142.190	323.252
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		55.011	99.788	142.019	296.818
Svalutazioni					
Valore di bilancio	4.308	5.425	16.530	171	26.434
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		2.052	8.615	9.460	20.127
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio		2.805	5.978	497	9.281
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni		-753	2.637	8.963	10.846
Valore di fine esercizio					
Costo	4.308	62.487	124.932	151.650	343.378
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		57.816	105.766	142.517	306.099
Svalutazioni					
Valore di bilancio	4.308	4.672	19.166	9.133	37.280

III. Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti nel bilancio chiuso al 31/12/2023

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Non sono presenti nel bilancio chiuso al 31/12/2023

II. Crediti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
969	3.720	-2.751

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo determinato dalla differenza fra valore nominale e quota accantonata a titolo di svalutazione nell'apposito fondo.

III. Attività finanziarie

Non sono presenti nel bilancio chiuso al 31/12/2023

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
22.901	20.394	2.507

Consistono nelle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso istituti di credito, liberamente disponibili e nelle liquidità esistenti nelle casse sociali alla fine dell'esercizio.

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	13.224	7.170	20.394
Variazione nell'esercizio	5.317	-2.811	2.507
Valore di fine esercizio	18.541	4.360	22.901

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
0	0	0

Misurano proventi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Non sono iscritti in bilancio ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passivo Patrimoniale

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
72.882	62.997	9.885

Movimenti del PATRIMONIO NETTO	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	96.818			96.817
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie				
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali				
Riserve vincolate destinate da terzi				
Totale Patrimonio Vincolato	96.818	-	-	96.817
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	- 37.098	3.278		- 33.820
Altre riserve				
Totale Patrimonio Libero				
AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO	3.277		6.608	9.885
TOTALE PATRIMONIO NETTO	62.997	3.278	6.608	72.882

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, Codice civile.

Disponibilità e utilizzo PATRIMONIO NETTO		Origine Natura	Possibilità di utilizzazione	Utilizzazione effettuata nei 3 precedenti esercizi
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	96.817	A		
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie				
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali				
Riserve vincolate destinate da terzi				
Totale Patrimonio Vincolato				
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	- 33.820	A,B		
Altre riserve				
Totale Patrimonio Libero				
AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO	9.885	A,B		
TOTALE PATRIMONIO NETTO				

Legenda: A: per aumento fondo di dotazione ente B: per copertura perdite C: per distribuzione D: per altri vincoli statuari E: altro

Si comunica che non esistono in patrimonio riserve di rivalutazione e/o statutarie.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
300	265	35

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non è presente nel bilancio chiuso al 31/12/2023

D) Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
7.027	8.909	-1.882

I debiti sono valutati al loro valore nominale, si mostrano di seguito le singole voci suddivise ulteriormente in base alla scadenza:

	Debiti vs. fornitori	Debiti Tributari	Totale Debiti
Valore di inizio esercizio	7.956	953	8.909
Variazione nell'esercizio	-1.919	37	-1.882
Valore di fine esercizio	6.037	990	7.027
Quota scadente entro l'esercizio	6.037	990	7.027
Quota scadente oltre l'esercizio			
Di cui di durata residua superiore a 5 anni			

Non esistono in patrimonio "Debiti verso soci per finanziamenti".

Non esistono in patrimonio debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

E) Ratei e risconti

Non sono presenti nel bilancio chiuso al 31/12/2023

Analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale

DETTAGLIO RICAVI:	
Ricavi istituzionali:	50.094
Tesseramento	7.969
Contrib Covid Art 1 c.5 DL 73/2021	0
Quote sez.biliardi	39.494
Erogazioni liberali	1.920
Premio Uisp	700
Sopraw attive non tassabili	11
Ricavi commerciali:	41.624
Affitto locale	32.160
Recupero iva 50% su fatture emesse	3.538
Introito apparecchi da gioco	5.865
Interessi attivi bancari	0
Abbuoni arrotondamenti	61
Totale	91.717

DETTAGLIO COSTI:	
Cancelleria	66
Materiali di consumo	2.205
Attrezzatura	87
Omaggi	704
Pubblicità e promozione c/materiali	0
Energia elettrica	6.897
Costi servizio prevenzione	146
Manutenzione e riparaz beni	3.436
Pulizie gestore	1.307
Assicurazioni	3.416
Contabilità	3.367
Postali e Bollati	172
Telefoniche	384
Compensi professionisti	966
Segreteria	3.767
Commercialista	1.104
Piante e manut aree verdi	207
Serizi Hardware e software	293
Tasse	5.461
Ires dell'esercizio	300
Oneri bancari	448
Affiliazione 2022	0
Biliardi acq materiali	5.373
Biliardi acq servizi	1.943
Biliardi div di gestion	0
Gestione sala TV c/materiali	1.093
Gestione sala TV c/servizi	4.038
Rimborsi km soci	1.384
Acquisto carte da gioco	0
Erogazioni liberali	12.800
Sezione Podismo c/materiali	3.974
Sezione Podismo c/servizi	70
Sezione Subbuteo c/materiali	228
Sezione Subbuteo c/servizi	210
Spese di rappresentanza	3.811
Ammortamenti	11.844
Costi esercizi precedenti	0
Abbuoni passivi/arrotondamenti	2
Costi esercizi precedenti	328
Totale	81.832

Numero Medio dei dipendenti ripartito per categoria

Personale dipendente	Numero medio esercizio 2023	Numero medio esercizio 2022	Variazione
Impiegati	0	0	0
Operai	0	0	0
Altro	0	0	0
Totale	0	0	0

Compensi all'organo di amministrazione, all'organo di controllo

Non sono stati erogati compensi all'organo amministrativo, ne all'organo di controllo.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

Per quanto riguarda l'avanzo di gestione pari a Euro 9.885, vi proponiamo di destinarlo interamente alla riserva avanzi / disavanzi di gestione in attesa di copertura con futuri avanzi di gestione.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Relazione di missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Illustrazione della situazione del Circolo e dell'andamento della gestione

Il Circolo è composto da circa 500 soci con un volume complessivo di bilancio pari a circa euro 90.000. La struttura è stata concessa in comodato gratuito da parte della Società Solvay. I ricavi commerciali e istituzionali consentono un elevato livello di gestione.

L'attività commerciale è stata data in locazione ad una società del territorio. Gli introiti delle attività garantiscono la possibilità di mantenere la struttura funzionale, anche attraverso migliorie e manutenzioni qualitative.

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Il Circolo ricreativo si propone di offrire ai soci i servizi ricreativi legati al tempo libero. A tale scopo si è provveduto all'affiliazione all'UISP sport per tutti, alla FIBIS, alla FISCAT, che permettono lo svolgimento delle attività sportive quali biliardo, podismo, subbuteo.

Il Presidente del consiglio direttivo

Peccianti Maurizio _____