

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO ECONOMICO FINANZIARIO AL 31.12.2022

Milano, 20 aprile 2023

Il sottoscritto dott. Fabio Russo, in qualità di revisore unico, dichiara di aver preso visione, ai sensi dell'art. 22 dello Statuto dell'Associazione, del rendiconto economico finanziario consuntivo al 31/12/2022 di A.P.O.S. (Associazione Professionale Operatori e Insegnanti Shiatsu).

Il rendiconto, come da Statuto, è stato redatto dal Tesoriere, presentato per l'approvazione al Direttivo ed infine viene presentato all'Assemblea degli Associati.

Le procedure di controllo sono state eseguite attraverso l'utilizzo, in modo prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmessaci con tecniche di comunicazione a distanza.

Il risultato dell'esercizio 2022 è positivo per euro 19.714,12= dopo aver stanziato ammortamenti per euro 718,25=. Il patrimonio netto, escluso il risultato dell'esercizio, è pari ad euro 78.608,54= a seguito della destinazione del risultato dell'esercizio precedente. Il tutto risulta dalla copia del bilancio allegato, controfirmato dal Presidente del Direttivo, estratto dal programma di contabilità in uso.

L'Associazione adotta una contabilità, che per effetto delle implementazioni fatte, è basata sul criterio di competenza. Le quote associative coincidono con l'anno solare e sono registrate per competenza.

Compito del Revisore è di effettuare verifiche al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il rendiconto nel suo complesso non contenga errori significativi, ho quindi controllato la corrispondenza del rendiconto alle scritture contabili ed ho provveduto ad effettuare, con metodo campionario, controlli di corrispondenza delle scritture con i relativi giustificativi di spesa, incasso e documenti contabili. Ho provveduto a verificare le procedure contabili in uso e dopo aver raccolto adeguate evidenze posso esprimere un giudizio positivo sul rendiconto al 31.12.2022.

A mio giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere, da quanto verificato, che il rendiconto non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e rappresenti in modo veritiero



e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al
31 dicembre 2022

Il Revisore Unico

Dott. Fabio Russo



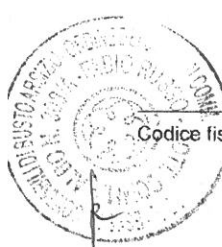
Bilancio 4 sezioni

Periodo : 01/01/2022 - 31/12/2022

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
ATTIVITA'			
07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
07.40	ALTRI BENI		
07.40.10	Macchine Elettroniche	15.502,70	
07.40.20	Mobili Ufficio	4.959,26	
07.40.30	Tatami	8.693,31	
07.40.40	Attrezzature Ufficio	9.361,49	38.516,76
16	CREDITI		
16.10	VERSO CLIENTI		
16.50	CREDITI TRIBUTARI		
16.50.30	Erario c/acconti IRAP	512,00	512,00
16.70	VERSO ALTRI		
16.70.10	Depositi cauzionali	3.604,29	
16.70.60	Anticipi a fornitori terzi	432,90	4.037,19
16.80	ALTRI CREDITI		
22	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
22.10	DEPOSITI BANCARI E POSTALI		
22.10.10	Banca Intesa	1.210,39	
22.10.11	Banca MPS	94.997,29	
22.10.12	MPS Accantonamento	30.000,00	
22.10.13	BPM	46.961,04	173.168,72
22.30	DENARO E VALORI IN CASSA		
22.30.10	Cassa contanti	1.261,76	1.261,76
25	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
25.20	RISCONTI ATTIVI		
25.20.10	Risconti attivi	14.532,31	14.532,31
Totale attività			232.028,74



Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
PASSIVITA'			
CAPITALE E RISERVE			
28.30	ALTRE RISERVE		
28.30.10	Riserva straordinaria	-7.282,00	-7.282,00
28.40	UTILE (PERDITA) PORTATA A NUOVO		
28.40.10	Avanzo di gestione anni precedenti	-72.699,71	
28.40.20	Disavanzo esercizi precedenti	1.373,17	-71.326,54
FONDI AMMORTAMENTO BENI MATERIALI			
34.40	F.DO ALTRI BENI		
34.40.10	Fondo ammortamento macchine elettroniche	-14.998,46	
34.40.20	Fondo ammortamento mobili ufficio	-4.330,28	
34.40.30	Fondo ammortamento tatami	-7.728,90	
34.40.40	Fondo ammortamento attrezzature ufficio	-9.361,49	-36.419,13
DEBITI			
46.35	DEBITI VERSO FORNITORI		
46.35.10	Fornitori	-552,46	
46.35.20	Fatture da ricevere	-9.468,76	-10.021,22
46.60	DEBITI TRIBUTARI		
46.60.30	Erario c/IVA	-89,94	
46.60.40	Erario c/IRES	-9,00	
46.60.50	Erario conto ritenute	-1.223,40	-1.322,34
46.70	ALTRI DEBITI		
46.70.15	Incassi in sospeso	-1.220,07	
46.70.70	Nota spese	-93,42	
46.70.80	Partite passive commerciali da liquidare	-339,90	-1.653,39
RATEI E RISCONTI PASSIVI			
49.20	RISCONTI PASSIVI		
49.20.20	Risconti passivi su quote associative	-82.940,00	
49.20.25	Risconti passivi formaz. valutatori CDV	-1.350,00	-84.290,00
Totale passività			-212.314,62



Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
COSTI			
ACQUISTI DI BENI			
59.30	ACQUISTI DIVERSI		
59.30.10	Stampati e spese tipografia	1.896,58	
59.30.30	Cancelleria	1.568,26	3.464,84
59.40	SOPRAVV.PASS.ACQUISTI EVENTI STRAORD.		
59.40.10	Sopravvenienze passive	245,00	245,00
ACQUISTI DI SERVIZI			
61.10	SERVIZI PER LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'		
61.10.10	Spese varie per congressi e convegni	987,50	
61.10.40	Spese marketing e comunicazione	7.222,36	
61.10.50	Spese gestione sito internet	747,46	
61.10.60	Premi di assicurazione deducibili	15.168,19	
61.10.70	Spese di spedizione e corrieri	1.724,47	
61.10.80	Servizi telematici	1.818,39	27.668,37
61.30	COSTI ACCESSORI PER ACQUISTI		
61.30.01	Trasporti su acquisti	8,00	8,00
61.50	COSTI PER UTENZE		
61.50.01	Energia elettrica	425,23	
61.50.15	Spese telefoniche	1.752,16	2.177,39
61.60	MANUTENZIONI MACCHINARI E ATTREZZATURE		
61.60.20	Manutenzioni attrezzature proprie	118,34	118,34
PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE			
63.10	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO		
63.10.10	Consulenze amministrative e fiscali	8.170,89	
63.10.15	Prestazioni amministrative ed organizzative	71.349,72	
63.10.20	Consulenze legali e notarili	7.950,28	
63.10.30	Consulenze sicurezza-privacy-qualità	3.599,00	
63.10.45	Compensi relatori/interpreti/insegnanti	3.908,00	
63.10.50	Lavoratori autonomi occasionali	375,00	95.352,89
SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA			
65.10	SPESE COMMERCIALI E DI VIAGGIO		
65.10.01	Spese per alberghi e ristoranti	19.713,72	
65.10.10	Viaggi e trasferte	12.859,62	32.573,34
65.20	SPESE DI RAPPRESENTANZA (ON.DIV.GEST.)		
65.20.10	Spese di rappresentanza	2.656,17	2.656,17
65.30	SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI		
65.30.15	Spese generali varie	403,41	
65.30.20	Valori bollati e francobolli	422,95	
65.30.70	Servizi contabili di terzi	828,62	1.654,98
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
67.10	GESTIONE IMMOBILI		
67.10.10	Affitti passivi	15.711,62	15.711,62
67.20	LOCAZ. E CANONI AUTOV. E ALTRI VEICOLI		
67.20.10	Noleggio automezzi	553,48	553,48
67.30	LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.		
67.30.20	Canoni noleggio attrezzature	2.701,41	2.701,41
67.40	CANONI E LICENZE SOFTWARE		
67.40.10	Licenze software	2.200,88	2.200,88
67.50	ALTRI COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI		
67.50.12	Pulizie immobile sede Milano	549,00	
67.50.13	Noleggio sale attrezzate	353,46	902,46
COSTI PERSONALE DIPENDENTE			
69.20	COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE		
69.20.10	Spese Sicurezza Luoghi di Lavoro	58,29	58,29
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
73.10	ONERI TRIBUTARI		
73.10.20	Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	301,00	
73.10.30	Altre imposte e tasse deducibili	484,22	
73.10.50	IVA indetraibile	1.421,24	2.206,46
73.20	ALTRI COSTI DI ESERCIZIO		
73.20.10	Spese associative (Colap, CTS Lomb.,ecc...)	1.823,00	
73.20.30	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	4.992,00	
73.20.60	Abbuoni ed arrotondamenti passivi	0,24	
73.20.80	Sanzioni, penalità, multe	260,97	7.076,21
ONERI FINANZIARI			
77.10	ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE		
77.10.10	Commissioni e spese bancarie	1.255,37	1.255,37
AMMORTAMENTI			
83.20	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
83.20.10	Ammortamento macchine elettroniche	442,44	
83.20.20	Ammortamento mobili ufficio	143,44	
83.20.30	Ammortamento tatami	132,37	718,25
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO			
89.10	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		
89.10.10	IRES corrente	44,00	44,00
Totale costi			199.347,75

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
-----------	-------------	---------	--------

RICAVI**RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

51.60	PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI		
51.60.10	Quote associative	-155.555,45	-155.555,45
51.70	PROVENTI IN DIRETTA ATTUAZIONE ATT. ISTITUZ.		
51.70.10	Seminari associati	-49.863,14	
51.70.20	Attività formative valutatori CDV	-2.910,00	
51.70.25	Attestato di qualità - quota una tantum	-3.850,00	-56.623,14
51.80	PROVENTI DA ATTIVITA' COMMERCIALI		
51.80.10	Seminari Aspiranti Associati	-226,23	
51.80.15	Seminari a favore di terzi	-982,78	
51.80.30	Quote aspiranti associati	-4.914,30	-6.123,31

ALTRI RICAVI E PROVENTI

57.10	PROVENTI DIVERSI		
57.10.40	Abbuoni e arrotondamenti attivi	-5,16	
57.10.50	IVA a forfait	-673,34	-678,50

PROVENTI FINANZIARI

75.70	PROVENTI FINANZIARI VARI		
75.70.10	Interessi attivi su C/C Banca	-81,47	-81,47

Totale ricavi -219.061,87



Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
-----------	-------------	---------	--------

Totale attività:		232.028,74	
Totale passività:		212.314,62	
Avanzo di gestione:			19.714,12
Totale costi:		199.347,75	
Totale ricavi:		219.061,87	
Avanzo di gestione:			19.714,12

