

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO ECONOMICO FINANZIARIO AL 31.12.2023

Legnano, 15 aprile 2024

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 31/12/2023 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 anche attraverso l'utilizzo di documentazione in formato elettronico trasmessaci con tecniche di comunicazione a distanza.

Il risultato dell'esercizio 2023 è positivo per euro 8.546,44= dopo aver stanziato ammortamenti per euro 369,99=. Il patrimonio netto, escluso il risultato dell'esercizio, è pari ad euro 98.322,66= 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 31.12.2023.

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 2023

Il Revisore Unico

Dott. Fabio Russo

Bilancio 4 sezioni

Periodo : 01/01/2023 - 31/12/2023

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
ATTIVITA'			
07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
07.40	ALTRI BENI		
07.40.10	Macchine Elettroniche	8.379,47	
07.40.20	Mobili Ufficio	4.959,26	
07.40.30	Tatami	8.693,31	
07.40.40	Attrezzature Ufficio	8.983,59	31.015,63
16	CREDITI		
16.10	VERSO CLIENTI		
16.10.10	Clienti	28,46	28,46
16.50	CREDITI TRIBUTARI		
16.70	VERSO ALTRI		
16.70.10	Depositi cauzionali	3.604,29	
16.70.50	Acconto hotel per seminari	2.000,00	5.604,29
22	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
22.10	DEPOSITI BANCARI E POSTALI		
22.10.10	Banca Intesa	1,12	
22.10.11	Banca MPS	90.992,01	
22.10.12	MPS Accantonamento	30.000,00	
22.10.13	BPM	47.787,11	
22.10.14	STRIPE	4.880,95	173.661,19
22.30	DENARO E VALORI IN CASSA		
22.30.10	Cassa contanti	1.626,03	1.626,03
25	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
25.20	RISCONTI ATTIVI		
25.20.10	Risconti attivi	8.382,67	8.382,67
	Totale attività		220.318,27



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	-91.040,66	-91.040,66
FONDI AMMORTAMENTO BENI MATERIALI			
34.40	F.DO ALTRI BENI		
34.40.10	Fondo ammortamento macchine elettroniche	-7.969,41	
34.40.20	Fondo ammortamento mobili ufficio	-4.442,20	
34.40.30	Fondo ammortamento tatami	-7.861,27	
34.40.40	Fondo ammortamento attrezzature ufficio	-8.983,59	-29.256,47
DEBITI			
46.35	DEBITI VERSO FORNITORI		
46.35.10	Fornitori	-1.074,27	
46.35.20	Fatture da ricevere	-8.222,14	-9.296,41
46.60	DEBITI TRIBUTARI		
46.60.30	Erario c/IVA	-160,91	
46.60.40	Erario c/IRES	-10,00	-170,91
46.70	ALTRI DEBITI		
46.70.15	Incassi in sospeso	-1.604,09	
46.70.70	Nota spese	-566,28	
46.70.80	Partite passive commerciali da liquidare	-94,91	-2.265,28
RATEI E RISCOINTI PASSIVI			
49.20	RISCOINTI PASSIVI		
49.20.20	Risconti passivi su quote associative	-70.779,35	
49.20.25	Risconti passivi formaz. valutatori CDV	-1.680,75	-72.460,10
Totale passività			-211.771,83



Gr. Conto	Desc izione	Importo	Totale
-----------	-------------	---------	--------

C O S T I**ACQUISTI DI BENI**

59.10	ACQ. PER PRODUZ. DI BENI E PER RIVENDITA		
59.10.20	t-shirt magliette	3.290,34	
59.10.30	BROCHURE	1.155,55	4.445,89
59.30	ACQUISTI DIVERSI		
59.30.10	Stampati e spese tipografia	2.116,95	
59.30.30	Cancelleria	719,86	2.836,81
59.50	CARBURANTI PER VEICOLI		
59.50.10	carburante	193,45	193,45

ACQUISTI DI SERVIZI

61.10	SERVIZI PER LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'		
61.10.10	Spese varie per congressi e convegni	450,12	
61.10.40	Spese marketing e comunicazione	5.842,00	
61.10.50	Spese gestione sito internet	819,78	
61.10.60	Premi di assicurazione deducibili	12.020,00	
61.10.70	Spese di spedizione e corrieri	1.309,70	
61.10.80	Servizi telematici	1.966,22	
61.10.90	Progetto professione shiatsu	4.212,51	26.620,33
61.50	COSTI PER UTENZE		
61.50.01	Energia elettrica	548,27	
61.50.15	Spese telefoniche	2.075,13	
61.50.20	Servizi SMS ad associati	106,14	2.729,54
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	5.654,08	
63.10.15	Prestazioni amministrative ed organizzative	74.662,24	
63.10.30	Consulenze sicurezza-privacy-qualità	3.638,18	
63.10.45	Compensi relatori/interpreti/insegnanti	2.430,00	
63.10.50	Lavoratori autonomi occasionali	775,00	87.159,50

SPESE AMMIN., COMM. E DI RAPPRESENTANZA

65.10	SPESE COMMERCIALI E DI VIAGGIO		
65.10.01	Spese per alberghi e ristoranti	16.961,46	
65.10.10	Viaggi e trasferte	13.706,17	
65.10.20	Materiale pubblicitario	801,54	31.469,17
65.20	SPESE DI RAPPRESENTANZA (ON.DIV.GEST.)		
65.20.10	Spese di rappresentanza	4.877,85	4.877,85
65.30	SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI		
65.30.15	Spese generali varie	1.519,35	
65.30.20	Valori bollati e francobolli	1.377,30	
65.30.30	Spese varie direttivo	3.666,03	

Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
65.30.40	Spese varie CTS e CDV	135,42	
65.30.70	Servizi contabili di terzi	1.774,22	8.472,32
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
67.10	GESTIONE IMMOBILI		
67.10.10	Affitti passivi	16.323,46	16.323,46
67.20	LOCAZ. E CANONI AUTOV. E ALTRI VEICOLI		
67.20.10	Noleggio automezzi	505,99	505,99
67.30	LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.		
67.30.20	Canoni noleggio attrezzature	1.731,99	
67.30.30	noleggio tatami	1.464,00	3.195,99
67.40	CANONI E LICENZE SOFTWARE		
67.40.10	Licenze software	3.906,64	3.906,64
67.50	ALTRI COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI		
67.50.12	Pulizie immobile sede Milano	219,60	
67.50.13	Noleggio sale attrezzate	220,00	439,60
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
73.10	ONERI TRIBUTARI		
73.10.20	Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	909,00	
73.10.30	Altre imposte e tasse deducibili	511,36	
73.10.50	IVA indetraibile	220,00	1.640,36
73.20	ALTRI COSTI DI ESERCIZIO		
73.20.10	Spese associative (Colap, CTS Lomb.,ecc...)	1.500,00	
73.20.20	Liberalità e donazioni a terzi	1.210,00	
73.20.30	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	3.772,40	
73.20.60	Abbuoni ed arrotondamenti passivi	1,07	6.483,47
ONERI FINANZIARI			
77.10	ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE		
77.10.10	Commissioni e spese bancarie	1.174,96	1.174,96
AMMORTAMENTI			
83.20	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
83.20.10	Ammortamento macchine elettroniche	94,18	
83.20.20	Ammortamento mobili ufficio	143,44	
83.20.30	Ammortamento tatami	132,37	369,99
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO			
89.10	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		
89.10.10	IRES corrente	45,00	45,00
Totale costi			203.008,66

Gr. Cc ito	Descrizione	Importo	Totale
RICAVI			
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
51.60	PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI		
51.60.10	Quote associative	-155.749,01	-155.749,01
51.70	PROVENTI IN DIRETTA ATTUAZIONE ATT. ISTITUZ.		
51.70.10	Seminari associati	-42.771,01	
51.70.20	Attività formative valutatori CDV	-2.450,00	
51.70.25	Attestato di qualità - quota una tantum	-2.500,00	-47.721,01
51.80	PROVENTI DA ATTIVITA' COMMERCIALI		
51.80.10	Seminari Aspiranti Associati	-844,20	
51.80.15	Seminari a favore di terzi	-450,00	
51.80.25	Altri proventi commerciali	-1.394,00	
51.80.30	Quote aspiranti associati	-2.651,76	
51.80.40	vendita brochure	-280,00	
51.80.41	vendita t-shirt	-870,00	-6.489,96
ALTRI RICAVI E PROVENTI			
57.10	PROVENTI DIVERSI		
57.10.40	Abbuoni e arrotondamenti attivi	-5,08	
57.10.50	IVA a forfait	-500,44	-505,52
PROVENTI FINANZIARI			
75.70	PROVENTI FINANZIARI VARI		
75.70.10	Interessi attivi su C/C Banca	-1.058,08	-1.058,08
PROVENTI STRAORDINARI			
79.10	PROVENTI STRAORDINARI		
79.10.20	Sopravvenienze attive	-31,52	-31,52
Totale ricavi			-211.555,10



Gr. Conto	Descrizione	Importo	Totale
Totale attività:		220.318,27	
Totale passività:		211.771,83	
Avanzo di gestione:			8.546,44
Totale costi:		203.008,66	
Totale ricavi:		211.555,10	
Avanzo di gestione:			8.546,44

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to the responsible official, is written across the right side of the page.