

C.U.S. PAVIA A.S.D.

Sede legale in Pavia (PV) - Via Bassi n. 9/a
Registro delle Persone Giuridiche Private della C.C.I.A.A. di Pavia
R.E.A.: 241039 - Codice fiscale: 80003840180 - Partita Iva: IT 00859240186

* * * * *

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2022

Signori Soci,

presentiamo alla Vostra approvazione il Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2022, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, non essendo emerse significative incertezze, né ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Prima di illustrare le principali appostazioni dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, si ritiene necessario segnalare quanto segue:

- il periodo di riferimento del Bilancio del Cus Pavia è l'anno solare; tuttavia, il tesseramento e l'adesione degli utilizzatori ai corsi proposti dall'Ente avviene, nella quasi totalità, nell'ultima parte dell'anno; questo fa sì che le disponibilità finanziarie di fine anno del Cus Pavia sono utilizzate per sostenere le spese delle attività sportive che si svolgono soprattutto nei primi 9-10 mesi dell'anno successivo.
- il Bilancio in esame è stato stilato in ottemperanza alle disposizioni di legge, al Regolamento sull'Amministrazione e la Contabilità del C.U.S.I. e dei C.U.S. ed ai Principi Contabili generalmente adottati ed accettati, ed è conforme nella struttura, contenuto, principi di redazione e criteri di valutazione a dette disposizioni, non essendosi manifestata la necessità di ricorrere a deroghe, così come non sono state effettuate compensazioni tra partite di costo e partite di ricavo o tra voci dell'attivo e voci del passivo;
- le appostazioni del Bilancio trovano piena corrispondenza nelle risultanze dei libri e delle scritture contabili, e fedele riscontro nella documentazione contabile e finanziaria di supporto;
- tutte le entrate e le uscite hanno trovato piena copertura nei rispettivi capitoli del Bilancio di Previsione;
- al Conto Economico sono allegati alcuni dettagli analitici dei ricavi e dei costi per una migliore leggibilità delle voci riepilogative di bilancio;
- il rendiconto delle entrate e delle uscite derivanti dal finanziamento della Legge 394/1977 e dal finanziamento dell'Università di Pavia viene separatamente trasmesso al Comitato per lo Sport dell'Università di Pavia;
- non sussistono in bilancio entrate ed uscite per contabilità speciali;
- i valori indicati nella presente nota integrativa sono espressi in unità di euro.

Le risultanze del Bilancio Consuntivo, comparate con quelle degli anni precedenti, possono così sintetizzarsi:

STATO PATRIMONIALE	Valuta	2022	2021	2020
ATTIVITA'	€	1.181.774	949.149	738.763
PASSIVITA'	€	489.240	282.542	249.138
PATRIMONIO NETTO	€	692.534	666.616	489.625

CONTO ECONOMICO	Valuta	2022	2021	2020
RICAVI/ ENTRATE	€	1.279.839	1.165.280	963.343
COSTI/ USCITE	€	1.253.920	988.299	817.900
AVANZO o DISAVANZO D'ESERCIZIO	€	25.918	176.981	145.443

ATTIVITA'

1. Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il valore in bilancio è costituito esclusivamente da costi di manutenzione straordinaria su immobili di terzi; questi ultimi sono poi suddivisi ad utilizzo di lungo e medio periodo. Nel corso dell'esercizio hanno registrato la seguente movimentazione:

Cespiti	Valore netto iniziale	Variazioni	Quota amm.to	Valore netto finale
Manutenzioni di lungo periodo	74.460	78.936	4.877	148.519
Mantenimenti di medio periodo	-	22.819	4.564	18.255
Software	2.187	-	2.187	-
Totali	76.647	101.755	11.628	166.774

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni immateriali sono state oggetto di una ricognizione che ha portato all'accertamento di un maggior valore netto. Il differenziale rispetto ai valori dell'esercizio precedente ha contribuito ad alimentare il Fondo Spese future di cui si dirà in seguito.

2. Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il dettaglio del valore in bilancio e la movimentazione nel corso dell'esercizio risultano come segue:

Cespiti	Valore netto iniziale	Variazioni	Quota amm.to	Valore netto finale
Attrezzature sportive	39.740	25.246	3.869	61.117
Mobili e arredi	6.328	13.778	838	19.269
Macchine elettroniche ufficio	-	3.319	752	2.566
Automezzi	51.377	19.856	4.684	66.549
Attrezzature varie	490	1.169	131	1.528
Imbarcazioni a motore	8.276	3.331	662	10.945
Imbarcazioni sportive	11.820	56.644	5.916	62.548
Costruzioni leggere	1.845	32.641	836	33.650
Macchinari di proiezione	781	3.277	846	3.212
Altri beni	309	5.265	279	5.295
Totali	120.966	164.527	18.812	266.680

Per una maggiore chiarezza, i valori delle immobilizzazioni sono rappresentati già al netto dei fondi ammortamento.

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali sono state oggetto di una ricognizione che ha portato all'accertamento di un maggior valore netto. Il differenziale rispetto ai valori dell'esercizio precedente ha contribuito ad alimentare il Fondo Spese future di cui si dirà in seguito.

3. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione.

Il valore in bilancio di € 193.749 è costituito esclusivamente da Titoli di Stato in portafoglio accantonati per far fronte a future erogazioni del trattamento di fine rapporto dei lavoratori dipendenti e per ottimizzare la gestione di esigenze di cassa più vicine.

4. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono contabilizzate al valore nominale.

Il valore in bilancio di € 528.646 è costituito esclusivamente dal saldo del conto corrente aperto presso Intesa San Paolo che gestisce il servizio di tesoreria.

5. Crediti

I crediti in bilancio sono costituiti da partite correnti, iscritte al valore nominale, che allo stato non presentano alcuna criticità in merito alla loro esigibilità.

L'importo complessivo in bilancio è così ripartito:

CREDITI VERSO	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Contributi federazioni sportive	7.299	336	
Clienti per entrate commerciali		986	1.061
Intesa San Paolo per sponsorizzazione	18.300		
Altri diversi	326	2.910	
Totali	25.925	4.232	1.061

PASSIVITA'

0. Patrimonio

La movimentazione nell'esercizio delle voci di patrimonio netto è stata la seguente:

Voce	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Fondo di dotazione	10.000			10.000
Riserva Av. esercizi precedenti	479.626	176.990		656.616
Avanzo esercizio precedente	176.990		176.990	-
P.N. iniziale	666.616		Totale	666.616
			Avanzo d'esercizio	25.918
			P.N. finale	692.534

10. Debiti

I debiti in bilancio sono costituiti da partite correnti iscritte al valore nominale.

L'importo dei debiti in bilancio è ripartito come segue:

DEBITI VERSO	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Fornitori	39.742	54.741	26.567
Collaboratori	4.187	7.648	5.288
Professionisti	1.216	96	1.216
Dipendenti		137	
Altri diversi			15.000
Totale	45.145	62.622	48.071

14. Debiti diversi

I debiti diversi sono costituiti da partite correnti iscritte al valore nominale.

L'importo in bilancio è ripartito come segue:

DEBITI VERSO	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Inps c/contributi	5.315	5.565	5.262
Altri diversi			
Totale	5.315	5.565	5.262

15. Debiti v/Erario

I debiti verso l'Erario sono costituiti da partite correnti iscritte al valore nominale.

L'importo in bilancio è ripartito come segue:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Ritenute fiscali lavoro autonomo	7.158	6.439	5.110
Ritenute fiscali lavoro dipendente	3.681	4.129	2.452
Iva	2.396	1.270	1.618
Totale	13.235	11.838	9.180

16. Fondi spese future

Il conto accoglie due tipologie di accantonamenti:

1. Il Fondo TFR lavoro dipendente, che ha registrato la seguente movimentazione:

TFR iniziale	185.985
Quota maturata nell'esercizio	22.320
Importo erogato nell'esercizio	-
TFR finale	208.305

L'alta inflazione registrata al 31.12.2022 ha determinato il forte incremento della rivalutazione del trattamento di fine rapporto accantonato.

Alla chiusura dell'esercizio i dipendenti in forza all'Associazione erano 3.

2. Il Fondo Spese Future di euro 200.000, dedicato alla prudenziale copertura di possibili criticità future determinate da non auspicabili crisi sanitarie future, dallo scenario di instabilità internazionale e dai conseguenti e purtroppo già attuali elevati costi energetici e delle materie prime.

17. Fondi di ammortamento

L'ammortamento annuale delle immobilizzazioni immateriali e materiali è determinato mediante

l'applicazione delle seguenti aliquote:

Cespiti	% ammortamento
Manutenzioni straordinarie	3,00
Manutenzioni di medio periodo	20,00
Attrezzature sportive	5,00
Mobili e arredi	3,00
Macchine elettroniche ufficio	10,00
Automezzi	5,00
Attrezzature varie	5,00
Imbarcazioni a motore	6,00
Imbarcazioni sportive	5,00
Costruzioni leggere	2,00
Macchinari di proiezione	10,00
Altri beni	5,00

18. Mutui e prestiti

Non ci sono in corso mutui o finanziamenti.

19. Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi sono iscritti in bilancio in funzione della competenza economico/temporale dei componenti di reddito cui afferiscono.

L'importo complessivo in bilancio è così suddiviso:

	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Ratei passivi	17.241	16.531	13.830

CONTO ECONOMICO

I saldi dei componenti positivi e negativi di reddito sono contabilizzati nelle diverse voci del conto economico con i criteri e secondo la classificazione dettati dal Regolamento sull'Amministrazione e la Contabilità del C.U.S.I. e dei C.U.S..

L'esposizione dei saldi dettagliata in mastri, conti e sottoconti, consente un'adeguata comprensione del significato e del contenuto di ciascuna appostazione di costo e di ricavo.

Riclassificando il conto economico per fonti di finanziamento e per obiettivi di spesa si ottengono le seguenti tabelle:

ENTRATE	
Attività sportive CUS	785.421
Netto Attività sportive CUS	785.421
Sponsor - comunicazione - liberalità	46.877
Contributi CUSI - CONI - Federazioni sportive	49.391
Contributi Miur	132.829
Contributi UniPV - Edisu	210.000
Totale Contributi	392.220
Altre entrate (interessi, distrib. Autom., 5%)	55.321
Totale Entrate	1.279.839

USCITE		
Attività sportive CUS	783.882	62,5%
Gestione delle strutture	121.453	9,7%
Gestione amministrativa Ente	166.124	13,2%
Ammortamenti	30.441	2,4%
Altri costi	152.020	12,1%
Totale Uscite	1.253.920	100,0%

* * * * *

Signori Soci,

il Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2022, redatto ed illustrato come sopra, riteniamo fornisca un quadro chiaro, preciso ed esauriente della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione e dell'andamento della gestione economica.

L'avanzo d'esercizio è stato determinato da una accorta gestione. Per tale motivo l'avanzo è di fatto destinato integralmente ad attuare gli interventi preliminarmente progettati.

Quello che Vi presentiamo è il bilancio di un Cus Pavia solido.

Il Consiglio Direttivo è naturalmente a Vostra disposizione per i chiarimenti e le integrazioni che dovessero necessitare. Nell'invitarvi all'approvazione del Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2022, si propone inoltre di destinare l'avanzo a riserva.

Il Presidente
Stefano Ramat

Il Consigliere-Tesoriere
Maurizio Losi