

Relazione di missione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020

Signori Associati,

Il rendiconto sottopostoVi è redatto secondo quanto previsto con lo schema approvato dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del 5 marzo 2020, in attuazione dell'art. 13, comma 3, del relativo Codice (D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117), anche se la decorrenza di tale obbligo è stata indicata obbligatoria per i bilanci chiusi al 31 dicembre dell'anno in corso.

A tal fine si fa presente che, il Codice del Terzo settore (D.Lgs. n. 117/2017), in particolare l'art. 13, commi 1 e 2, impone agli enti del Terzo settore l'obbligo di redigere il bilancio di esercizio formato dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e della relazione di missione che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Il Rendiconto Gestionale riporta una classificazione che richiama i principi anzidetti e che per chiarezza espositiva, in taluni casi viene adattata alla nostra tipologia associativa.

Il documento così redatto è idoneo ad offrire una rappresentazione veritiera, chiara e precisa sotto il profilo contabile, sia in relazione agli aspetti di carattere finanziario e patrimoniale, sia sotto l'aspetto prettamente economico, inerenti l'attività svolta dall'Associazione.

Il Bilancio è redatto in ossequio al principio della competenza economica quindi 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).

Il bilancio, comprensivo della presente relazione di missione, viene redatto in unità di Euro, utilizzando il metodo dell'arrotondamento e per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di Euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale. Il Patrimonio netto raccoglie tali differenze sotto la voce "arrotondamenti".

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 sono incentrati ai dettati del Codice del Terzo Settore, del Codice Civile, dei Principi Contabili approvati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), nonché alle linee guida previste dall'atto di indirizzo dell'Agenzia per le ONLUS dell'11 febbraio 2009. Tali criteri non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del rendiconto del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, al netto dei relativi fondi di ammortamento.

In tale voce l'unico importo significativo, pari a €. 118.316,00 è quello riferibile a migliorie effettuate sull'immobile destinato a nostra sede che sono state ammortizzate in relazione alla durata del contratto di comodato stipulato con l'Amministrazione comunale di Salsomaggiore Terme.

Durante l'esercizio sono state eseguite importanti migliorie sulla parte nuova a destinazione autorimesse che non sono state ammortizzate in quanto il collaudo definitivo delle opere avverrà nell'esercizio 2021.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione.

La metodologia utilizzata è conforme a quanto previsto dalla normativa Regionale vigente in tema di accreditamento delle strutture sanitarie.

Tale criterio che, come già per l'esercizio precedente, riteniamo ben rappresentato ed esplicitato dalla tabella sottostante:

- attrezzature sanitarie	8 anni
- equipaggiamenti e divise	3 anni
- mobili e arredi	10 anni
- Attrezzature informatiche	5 anni
- Automezzi	5 anni
- Ambulanze	7 anni
- Impianti e macchinari	6 anni

Si precisa comunque che tutte le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, delle immobilizzazioni medesime.

Finanziarie

Rappresentano i titoli presenti di nostra proprietà e sono iscritte alla valorizzazione storica. Tale valore

diminuito nel corso dell' esercizio per disinvestimenti comunque esprime plusvalenze latenti che emergeranno all' atto dello smobilizzo.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Non è stato effettuato alcun accantonamento ad apposito fondo svalutazione crediti, nel passivo del bilancio, non ravvisandone la necessità.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Riconoscimento ricavi e costi

I ricavi ed i costi sono esposti in bilancio secondo i principi della competenza economica e della prudenza, con rilevazione delle relative poste di rettifica (ratei e risconti).

CONSISTENZA DELL' ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2019	€	692.966
Saldo al 31/12/2020	€	616.774
Differenza	€	-76.192

La voce risulta essere composta da:

- **Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2019	€	45.758
Saldo al 31/12/2020	€	65.896
Differenza	€	20.138

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dai diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno (software), dai costi relativi alla creazione del sito web e dai costi per migliorie su beni di terzi destinati ad avere utilità pluriennale, e sono ammortizzate in funzione della vita residua utile. Più in dettaglio si tratta delle seguenti categorie:

Descrizione	Costo	(-) Fondo	Val.Netto
Software + sito internet	7.813	-6.798	1.015
Costi per migliorie beni di terzi	166.576	-101.695	64.881
Totale	174.389	-108.493	65.896

• **Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2019	€	248.922
Saldo al 31/12/2020	€	156.720
Differenza	€	-92.202

Le immobilizzazioni materiali sono costituite dai beni che hanno utilità pluriennale, e sono ammortizzate in funzione della vita residua utile. Più in dettaglio si tratta delle seguenti categorie:

<i>Descrizione</i>	<i>Costo</i>	<i>(-) Fondo</i>	<i>Val. Netto</i>
Impianti e macchinari	7.149	-7.149	Zero
Attrezzature	288.193	-231.940	56.253
Mobili e arredi	26.583	-16.429	10.154
Macchine elettroniche ufficio	21.306	-18.475	2.831
Automezzi	549.501	-462.019	87.482
Totale	892.732	-736.012	156.720

• **Immobilizzazioni Finanziarie**

Saldo al 31/12/2019	€	398.286
Saldo al 31/12/2020	€	394.158
Differenza	€	-4.128

Tale voce è rappresentata da titoli di Stato (BTP) e quote di fondi comuni di investimento a basso rischio finanziario.

Si precisa che la variazione delle immobilizzazioni finanziarie dipende da disinvestimenti effettuati nel periodo. La valorizzazione è stata effettuata al valore corrente al 31 dicembre 2020.

Attivo Circolante:

Saldo al 31/12/2019	€	147.328
Saldo al 31/12/2020	€	302.509
Differenza	€	155.181

L'attivo circolante è così composto:

RIMANENZE

Saldo al 31/12/2020	€	12.799
---------------------	---	--------

La voce risulta essere così composta:

<i>Descrizione</i>		<i>Totale</i>
Rimanenze di materiale sanitario emergenza	€	8.100
Rimanenze di materiale di consumo	€	4.699
TOTALE	€	12.799

Tale voce risulta incrementata rispetto all' anno precedente di €. 7.496 in relazione agli acquisti effettuati e legati all' emergenza epidemiologica cd. "Covid 19".

CREDITI

Saldo al 31/12/2020 € 147.991

La voce risulta essere così composta:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro dodici mesi</i>	<i>Oltre dodici mesi</i>	<i>Totale</i>
Crediti v/ clienti	37.704	0	37.704
Crediti v/ altri	110.287	0	110.287
TOTALE	147.991	0	147.991

Nella voce crediti verso/altri è significativo l' importo di €. 97.555,50 relativo ad un lascito testamentario che presumibilmente verrà incassato nell' esercizio in corso.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Saldo al 31/12/2020 € 141.719

La voce risulta essere così composta:

<i>Descrizione</i>		<i>Totale</i>
Cassa	€	960
Conti correnti bancari e postali	€	140.759
TOTALE	€	141.719

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2019	€	8.462
Saldo al 31/12/2020	€	8.508
Differenza	€	<u>46</u>

Tale voce rappresenta quote di costi per i quali si è già manifestata la movimentazione numeraria, ma che esprimono utilità anche nell' esercizio successivo.

Rappresentano esclusivamente quote di costo riferibili alle assicurazioni degli automezzi.

DETTAGLIO

CONSISTENZA DEL PASSIVO DI STATO PATRIMONIALE

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2020 € 863.711

La voce risulta essere così composta:

1. Fondo per richiesta Personalità giuridica	€	20.000
--	---	--------

2. Riserve patrimoniali/avanzi dei periodi precedenti	€	798.690
3. Disavanzo di esercizio	€.	45.017
4. Arrotondamenti	€	4
TOTALE	€	863.711

Tale voce rappresenta il patrimonio dell' Associazione alla data del 31 dicembre 2020 e pertanto la capacità di investimento futuro dell' Associazione medesima nelle proprie attività istituzionali.

Debiti

Saldo al 31/12/2019	€	30.066
Saldo al 31/12/2020	€	64.082
Differenza	€	-34.016

La voce risulta essere così composta:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro dodici mesi</i>	<i>Oltre dodici mesi</i>	<i>Totale</i>
Debiti v/fornitori	64.352		64.352
Debiti v/Altri	-270		-270
TOTALE	64.082		64.082

La voce debiti v/fornitori può essere così suddivisa:

per Euro 43.872 per fatture e convenzioni già pervenute entro il 2020 e non ancora pagate alla data del 31/12/2020 e per Euro 20.211 per fatture ed impegni di competenza del 2020 per le quali alla data del 31 dicembre non era ancora pervenuto il relativo documento.

In questa ultima voce l' importo più rilevante riguarda il costo per infermieri dedicati all' emergenza per un importo di €. 10.002.

IL RENDICONTO DI GESTIONE

Si precisa che tutte le entrate sono di carattere istituzionale e non vi sono poste di ricavi o proventi di natura commerciale. E' stato adottato un criterio di classificazione delle voci per tipologia di costo in ottemperanza agli schemi di bilancio indicati in premessa.

Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale

Saldo al 31/12/2020	€	421.174
---------------------	---	---------

La voce è così composta:

• Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	€	71.475
• Erogazioni liberali	€	152.341

• Proventi del 5 per mille	€	41.452
• Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€	23.434
• Contributi da Enti Pubblici	€	11.193
• Proventi da contratti con Enti Pubblici	€	108.105
• Altri Ricavi, rendite e proventi	€	375
• Rimanenze Finali	€	12.799
TOTALE RICAVI RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	€	421.174

Tra le entrate da tesseramento, raccolta fondi ed attività promozionale è presente l' incasso, effettuato nell' esercizio, del contributo del 5 per mille relativo all' anno finanziario 2018 e 2019, per €. 41.452,00.

In ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente l' Associazione ha redatto nei termini di Legge e conservato agli atti, un separato rendiconto – corredato da una relazione illustrativa – nel quale ha indicato in modo chiaro e trasparente quale sia stata la destinazione delle somme percepite nell' anno 2020 (Anno finanziario 2018 e 2019).

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020 € 12.799

La voce rimanenze finali è così composta:

• Rimanenze finali di materiale sanitario	€	8.100
• Rimanenze finali di materiale di consumo	€	4.699
TOTALE VARIAZIONE RIMANENZE	€	12.799

Costi ed oneri da attività di interesse generale

Saldo al 31/12/2020 € 342.781

La voce è così composta:

• Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€	17.786
• Servizi	€	60.448
• Ammortamenti	€	134.740
• Rimanenze iniziali	€	19.674
TOTALE COSTI ED ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	€	342.781

GESTIONE FINANZIARIA

Saldo al 31/12/2020 (saldo positivo) € 4.106

Tale saldo è dato dalla differenza di proventi finanziari, costituiti da interessi attivi su conti correnti bancari e altri proventi finanziari e di oneri finanziari, che sono costituiti unicamente da commissioni bancarie.

Risultato di periodo

Il rendiconto chiuso al 31/12/2020 presenta un avanzo di gestione di Euro 45.017,00.

Sulla base di quanto esposto, il Vostro Comitato Direttivo Vi invita pertanto ad approvare il rendiconto così come è stato formulato, riportando a nuovo l' avanzo di periodo con accantonamento del medesimo nel patrimonio dell' Associazione per futuri investimenti nell' attività di interesse generale.

Salsomaggiore Terme, 7 Maggio 2020.

Il Presidente del Comitato Direttivo
Cantarelli Gianluca