

ASSOCIAZIONE CASA FAMIGLIA ROSETTA ONLUS

Bilancio di esercizio al 31/12/2020



Bilancio al 31/12/2020**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) QUOTE ASSOCIATIVE ANCORA DA VERSARE		
Totale delle quote associative ancora da versare (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	48.631	3.069
7) Altre	265.221	339.158
Totale immobilizzazioni immateriali	313.852	342.227
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	8.139.306	8.453.452
2) Impianti e macchinario	220.576	153.343
3) Attrezzature industriali e commerciali	45.645	52.378
4) Altri beni	300.446	261.641
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	155.190
Totale immobilizzazioni materiali	8.705.973	9.076.004
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
d-bis) Altre imprese	575	575
Totale partecipazioni (1)	575	575
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	575	575
Totale immobilizzazioni (B)	9.020.400	9.418.806
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
3) Progetti di utilità sociale in corso su ordinazione	52.764	0
Totale rimanenze	52.764	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	100.000	0
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.515.987	2.806.592
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.048.110	1.322.771
Totale crediti verso clienti	3.564.097	4.129.363
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	249.630	142.360
Totale crediti tributari	249.630	142.360
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	130.516	31.675
Esigibili oltre l'esercizio successivo	5.052	5.052
Totale crediti verso altri	135.568	36.727
Totale crediti	3.949.295	4.308.450
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	858.426	409.323
3) Danaro e valori in cassa	6.271	5.912
Totale disponibilità liquide	864.697	415.235
Totale attivo circolante (C)	4.966.756	4.723.685

D) RATEI E RISCONTI	141.145	167.088
TOTALE ATTIVO	14.128.301	14.309.579
PASSIVO		
	31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale - Fondo di dotazione	4.043.964	3.107.319
	0	0
II - Patrimonio vincolato	0	0
	0	0
III - Patrimonio libero	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	1.025.582	1.025.582
Varie altre riserve	0	1
Totale altre riserve	1.025.582	1.025.583
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	547.227	853.585
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
	0	0
Totale patrimonio netto	5.616.773	4.986.487
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	1.861.998	1.924.267
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	950.900	1.125.993
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.445.330	1.752.812
Totale debiti verso banche (4)	2.396.230	2.878.805
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	99.987	0
Totale acconti (6)	99.987	0
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	205.820	295.473
Totale debiti verso fornitori (7)	205.820	295.473
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.229.253	960.081
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.593.963	1.690.214
Totale debiti tributari (12)	2.823.216	2.650.295
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	308.822	299.018
Esigibili oltre l'esercizio successivo	166.736	204.293
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	475.558	503.311
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	627.515	1.066.455
Totale altri debiti (14)	627.515	1.066.455
Totale debiti (D)	6.628.326	7.394.339
E) RATEI E RISCONTI	21.204	4.486
TOTALE PASSIVO	14.128.301	14.309.579

CONTO ECONOMICO

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.063.706	10.477.892
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	52.764	0
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	61.879	53.498
Altri	27.270	368.489
Totale altri ricavi e proventi	89.149	421.987
Totale valore della produzione	10.205.619	10.899.879
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	754.512	382.813
7) Per servizi	1.199.940	1.041.485
8) Per godimento di beni di terzi	30.625	72.557
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	4.924.494	4.960.682
b) Oneri sociali	1.593.889	1.682.386
c) Trattamento di fine rapporto	48.810	68.062
e) Altri costi	56.498	0
Totale costi per il personale	6.623.691	6.711.130
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	148.471	152.307
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	248.054	290.186
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	270.526	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	47.559	227.101
Totale ammortamenti e svalutazioni	714.610	669.594
14) Oneri diversi di gestione	198.205	968.232
Totale costi della produzione	9.521.583	9.845.811
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	684.036	1.054.068
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	8	450
Totale proventi diversi dai precedenti	8	450
Totale altri proventi finanziari	8	450
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	119.554	186.015
Totale interessi e altri oneri finanziari	119.554	186.015
17-bis) Utili e perdite su cambi	6	0
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-119.540	-185.565
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D)	564.496	868.503
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	16.655	14.918
Imposte relative ad esercizi precedenti	614	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, antic	17.269	14.918
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	547.227	853.585

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2020

INDICE

- I. INTRODUZIONE
- II. PRINCIPI DI REDAZIONE
- III. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI
- IV. INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO
- V. INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO
- VI. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO GESTIONALE
- VII. ALTRE INFORMAZIONI

INTRODUZIONE

CASA FAMIGLIA ROSETTA ONLUS è un'associazione riconosciuta costituita il 25 ottobre 1985 per l'esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale mediante lo svolgimento, senza scopo di lucro, di attività di assistenza sociale e socio-sanitaria, e di assistenza sanitaria verso soggetti svantaggiati, unitamente ad altre attività a queste direttamente connesse, per analogia o in quanto accessorie.

L'Associazione, che ha sede legale e operativa in Caltanissetta nella contrada Bagno s.n., esercita prevalentemente la propria attività sia nello stesso comune (in c.da Catusi,, c.da Tucarbo, e in via Villarosa) sia nei comuni di Mazzarino (CL), Mussomeli (CL), Riesi (CL), Caltagirone (CT), Ragusa, Partinico (PA) e Roma, e ha una presenza, ancorché minore e meno strutturata, in vari altri comuni della Sicilia (Aragona, Canicattì e Licata quanto all'agrigentino, Castelvetro e Marsala nel trapanese, Niscemi (CL), Ramacca (CT), Palermo).

Le attività volte al perseguimento dei fini istituzionali sono esercitate quasi esclusivamente in regime di convenzione e di accreditamento o comunque contrattualizzate con le amministrazioni pubbliche da cui l'Associazione ritrae il 98,62% delle proprie entrate.

In considerazione della natura **civilistica** di ente non lucrativo con attività caratterizzata da rilevanza ideale nonché della qualificazione **tributaria** di "organizzazione non lucrativa di utilità sociale" (Onlus) in virtù del possesso dei requisiti previsti dal D.Lgs. 460/1997, l'Associazione ha redatto il presente bilancio secondo il documento "**Linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit**" adottato dall'AGENZIA PER LE ONLUS con proprio atto di indirizzo ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329, integrato con le disposizioni del **Codice Civile** di cui agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis e secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis e i criteri di valutazione di cui all'art. 2426.

Il "**Bilancio d'esercizio**" dà conto annualmente della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato della gestione dell'esercizio attraverso, rispettivamente, lo "**Stato Patrimoniale**" e il "**Rendiconto Gestionale (o Conto Economico)**", unitamente alla "**Nota Integrativa**" (documenti che nel loro insieme costituiscono inscindibilmente il Bilancio d'esercizio).

È stato redatto altresì la "**Relazione di Missione**" che dà conto delle attività istituzionali svolte rispetto alle finalità stabilite dallo statuto.

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in unità di euro.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITÀ AZIENDALE

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'impresa "sociale" costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento del bilancio), alla produzione di un reddito (il c.d. lucro oggettivo, funzionale all'autofinanziamento dell'ente) ancorché, nel caso di enti non profit, non distribuibile (la c.d. assenza di lucro soggettivo).

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, anche, a tal fine, considerando l'emergenza sanitaria da Covid-19 manifestatasi nella seconda metà del febbraio del 2020 ed ancora in corso; pandemia sanitaria che ha, comunque, manifestato i propri effetti sull'andamento economico dell'Associazione che ha registrato una flessione dei ricavi dell'attività istituzionale di circa il 4% ed un aumento dei costi in dipendenza dell'acquisto di dispositivi di protezione individuale e prodotti per la sanificazione in generale.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti nei principi contabili adottati rispetto agli esercizi precedenti.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Nell'esercizio si è proceduto alla correzione di alcuni errori commessi negli esercizi precedenti e di cui, ai

sensi del principio l'OIC 29, ne viene illustrata la descrizione, gli importi e gli effetti.

La correzione degli errori è stata contabilizzata sul saldo di apertura del patrimonio netto e, precisamente, negli utili portati a nuovo (cfr.par.48 dell'OIC 29).

Ai fini comparativi, nel caso di specie, non essendo fattibile determinare con ragionevolezza l'effetto di competenza dell'esercizio precedente, la società ha rideterminato il saldo di apertura di attività, passività e patrimonio netto per il solo esercizio corrente (cfr. par.51).

Insussistenze di passività

Debiti verso fornitori anni precedenti	146.768	146.768
--	---------	---------

Costi di esercizi precedenti

Costi del personale	-	119.896	
Altri costi e componenti negativi	-	14.959	
Nota di credito da professionisti		1.010	- 133.845

Ricavi di esercizi precedenti

Ricavi Comunità Guttilla		46.340	
Ricavi Minori stranieri - c.da Sant'Anna		23.100	
Ricavi Comunità Gulino		654	
Ricavi Casa Spinnato		44	70.138

Effetto sul patrimonio netto			83.060
-------------------------------------	--	--	---------------

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non sussistono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, sono rappresentate sia dal software, il cui importo è aumentato nel corso dell'esercizio in dipendenza del cambio dei programmi per la gestione del personale e della contabilità generale, i quali sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione (comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza), sia dalle spese pluriennali per manutenzioni e migliorie su immobili di terzi, che sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti, nel caso di specie, da terreni e libri in biblioteca.

Di contro si è proceduto all'interruzione dell'ammortamento – per come previsto dal principio contabile OIC 16 par. 79 – per l'immobile ubicato in Caltanissetta nella contrada "Sant'Anna" s.n. in quanto destinato alla vendita (il preliminare è stato sottoscritto in data 15/12/2020). L'immobile in questione è stato riclassificato in un'apposita voce dell'attivo circolante ed iscritto al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato per Euro 100.000,00 (pari al prezzo pattuito per la vendita nel relativo preliminare); valore che, in quanto inferiore al suo valore netto contabile, ha comportato una svalutazione per Euro 270.526.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61. I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le seguenti aliquote:

Fabbricati: 1,5%

Impianti: 4% - 6%

Attrezzatura generica: 12,5%

Attrezzatura specifica: 6,25%

Altri beni:

- mobili e arredi: 4%-6% e 5%
- macchine ufficio elettroniche: 10%
- autoveicoli: 10%
- autovetture: 12,5%
- altri: 6%

Contributi pubblici in conto impianti

Nel corso dell'esercizio sono stati ultimati i lavori di bonifica da materiali contenenti amianto eseguiti sul capannone in contrada Draffù (Caltanissetta), e a fronte dei quali lavori l'Associazione ha beneficiato di un contributo da parte dell'INAIL di Euro 81.626 a valere sul bando ISI 2017. Detto contributo è stato rilevato, in conformità con l'OIC 16 par.87, (in quanto acquisito sostanzialmente in via definitiva con il completamento del progetto), applicando il metodo diretto, e pertanto portato a riduzione dell'investimento cui si riferisce.

Immobili utilizzati a titolo gratuito

L'Associazione utilizza a titolo gratuito immobili ubicati in: Mussomeli (CL) concessi in comodato dal Comune

di Mussomeli; in Caltagirone (CT) concessi in comodato dal Comune; Partinico (PA) concessi in comodato dal Seminario di Partinico; Palermo sottratti alla mafia; Castelvetro (TP) sottratti alla mafia; Roma (fraz. Di Acilia) sottratti alla mafia.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. Esiste un'unica partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie rappresentata da n.10 azioni nella Banca Popolare Etica per un importo complessivo di €. 575,00.

Rimanenze

L'Associazione ha iscritto in bilancio, quali rimanenze, i costi sostenuti e sospesi relativi a due progetti sociali in corso di realizzazione: il progetto ONU Tanzania (per Euro 47.558) e il progetto Sicura 2020 (per Euro 5.206).

Potendo dette rimanenze essere assimilate ai "lavori in corso su ordinazione" (per la presenza di un contratto che prevede la realizzazione di un servizio a fronte di un contributo predeterminato (cfr. principio contabile OIC 23) esse sono state valutate sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono state iscritte al costo. I ricavi e il margine della "commessa" saranno rilevati, conseguentemente, alla data in cui avverrà il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al progetto realizzato.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato essendo gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo e sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte, pertanto, esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale (non sussistono ratei attivi).

Quanto ai risconti attivi – di cui è stata operata la valutazione del futuro recupero economico correlato ai costi differiti – si evidenziano quelli a fronte della rilevazione di interessi, sanzioni e accessori su cartelle di

pagamento ammontanti ad Euro 123.734 ed aventi natura pluriennale in quanto riferiti ai vari anni del piano di rateazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono indicati in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione, e non sono stati rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato essendo, nel caso di specie, gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, irrilevanti (per avere essi una scadenza inferiore ai 12 mesi o per l'assenza di costi di transazione significativi).

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015; tali debiti sono valutati al valore nominale.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai ricavi, si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, che sono rilevate secondo le prescrizioni dell'OIC 29.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

Lo schema di Stato Patrimoniale è redatto secondo quanto previsto per le società dall'art. 2424 del Codice Civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli enti non profit.

In particolare, si evidenziano le seguenti differenze rispetto a quanto previsto per le imprese commerciali con scopo di lucro:

- non vi sono riferimenti alle società controllanti che, in forza del carattere di autogoverno degli enti non profit non possono sussistere; sono rimasti, invece, i crediti per quote associative da incassare trattandosi di associazione.
- con riferimento alle poste ideali del patrimonio netto è stato dato evidenza a:
 - il fondo di dotazione;
 - il patrimonio libero che è costituito dal risultato gestionale dell'esercizio in corso e dal risultato gestionale degli esercizi precedenti nonché dalle riserve statutarie libere;
 - il patrimonio vincolato che è composto da fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali e dalle riserve statutarie vincolate.

STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 313.852 (€ 342.227 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Valore iniziale di bilancio	3.069	339.158	342.227
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	50.849	69.247	120.096
Ammortamento dell'esercizio	5.287	143.184	148.471
Totale variazioni	45.562	-73.937	-28.375
Valore di fine esercizio			
Costo finale	48.631	265.221	313.852
Valore di bilancio	48.631	265.221	313.852

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", pari a € 265.221, e di cui si riporta la movimentazione, è costituita unicamente dai costi sostenuti per migliorie e manutenzioni su immobili di terzi:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Altri decrementi	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Manutenzioni su immobili di terzi	339.158	69.247	143.184	0	-73.937	265.221
Totale		339.158	69.247	143.184	0	-73.937	265.221

I predetti costi pluriennali sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro vita utile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 8.705.973 (€ 9.076.004 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	11.486.066	629.232	392.560	1.775.116	0	14.282.974
Fondo ammortamento	3.032.614	475.889	340.182	1.513.475	0	5.362.160
Valore iniziale di bilancio	8.453.452	153.343	52.378	261.641	155.190	9.076.004
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	297.923	99.532	950	90.956	0	489.361
Riclassificazioni	-100.000	0	0	0	-75.188	-175.188
Decrementi per alienazioni e dismissioni	0	0	0	3.996	80.002	83.998
Ammortamento dell'esercizio	159.917	32.299	7.683	48.155	0	248.054
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	270.526	0	0	0	0	270.526
Altre variazioni	-81.626	0	0	0	0	-81.626
Totale variazioni	-314.146	67.233	-6.733	38.805	-155.190	-370.031
Valore di fine esercizio						
Costo	11.016.301	728.764	393.510	1.838.366	0	13.976.941
Fondo ammortamento	2.876.995	508.188	347.865	1.537.920	0	5.270.968
Valore finale di bilancio	8.139.306	220.576	45.645	300.446	0	8.705.973

Tra le variazioni delle immobilizzazioni materiali si segnalano, in particolare, quelle relative alla voce "Terreni e Fabbricati", ove figura la **riclassificazione** di un immobile (ubicato in contrada Sant'Anna a Caltanissetta), per Euro 100.000,00, e il cui originario valore netto contabile era di Euro 370.526. La riclassificazione – avvenuta nell'ambito dell'Attivo Circolante (in un'apposita voce sotto la C.I.) – e la conseguente svalutazione per Euro 270.526, è avvenuta in conformità al principio contabile OIC 16 par. 79, trattandosi di un bene destinato a breve alla vendita (il preliminare è stato sottoscritto in data 15/12/2020), mentre la nuova valutazione è stata effettuata al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, pari al prezzo pattuito per la vendita nel relativo contratto preliminare.

Sempre nell'ambito della predetta voce "Terreni e Fabbricati" si evidenzia come gli **incrementi** (per complessivi Euro 297.923) sono imputabili:

- quanto ad Euro 133.427, al capannone ubicato nella contrada Draffù (in Caltanissetta), sul quale sono stati ultimati i lavori di bonifica da materiali contenenti amianto in esecuzione di un progetto agevolato nell'ambito

del bando ISI 2017; il relativo contributo concesso dall'INAIL, di Euro 81.626, è stato contabilizzato applicando il metodo diretto, e pertanto portato a riduzione dell'investimento (cfr voce **Altre variazioni** della colonna "Terreni e Fabbricati");

- quanto ad Euro 143.904, alla villetta sita nella contrada Bagno (in Caltanissetta);

- quanto ad Euro 21.401, all'edificio di contrada Bagno, corpo B.

La realizzazione dei sopradetti interventi di recupero edilizio sugli immobili dell'Associazione spiega in parte, inoltre, il decremento degli acconti della voce "**Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**" di Euro 75.188; importo che è stato, appunto, imputato ai corrispondenti fabbricati (di proprietà per Euro 58.188, e di terzi per Euro 17.000) in occasione del completamento dei relativi lavori edili.

La restante variazione in diminuzione degli acconti, di Euro 80.002 (riferiti alla caparra corrisposta per l'acquisto dell'immobile sito in Ragusa nella via Deledda n.50), trova, invece, spiegazione nell'accordo per la risoluzione del relativo preliminare di vendita. In particolare, la transazione prevede la restituzione di Euro 70.000 (in luogo degli Euro 80.000 versati) maggiorati delle spese legali sostenute dall'Associazione, per complessivi Euro 74.186; importo che figura nella voce "Crediti verso altri" dell'Attivo Circolante (ed incassato in data 23/03/2021).

Infine, si segnala la dismissione nell'ambito delle "**Altre immobilizzazioni materiali**" di tre automezzi (una Fiat 500, una Volkswagen Passat e un'Audi) per un valore netto contabile di Euro 3.996, che ha dato origine ad una minusvalenza di pari importo imputata a Conto Economico.

Di seguito sono fornite le ulteriori informazioni riguardanti la composizione della voce "**Altri beni**", pari a Euro 300.446 e così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e arredi	137.232	-12.730	124.502
	Mobili e macchine d'ufficio	44.601	-6.228	38.373
	Automezzi	64.810	52.028	116.838
	Altri beni	14.999	5.735	20.734
Totale		261.642	38.805	300.447

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Esiste un'unica partecipazione compresa nelle immobilizzazioni finanziarie e rappresentata da n.10 azioni della Banca Popolare Etica per un importo complessivo di €. 575,00

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	575

	Descrizione	Valore contabile
	Banca Popolare Etica	575
Totale		575

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 52.764 (€ 0 nel precedente esercizio).

L'Associazione ha iscritto in bilancio, quali rimanenze, i costi sostenuti e sospesi relativi a due progetti sociali in corso di realizzazione: il progetto ONU Tanzania (per Euro 47.558) e il progetto Sicura 2020 (per Euro 5.206), potendo dette rimanenze essere assimilate ai "lavori in corso su ordinazione" (per la presenza di un contratto a monte che prevede la realizzazione di un servizio a fronte di un contributo predeterminato – cfr. principio contabile OIC 23)

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Progetti in corso di realizzazione	0	52.764	52.764
Totale rimanenze	0	52.764	52.764

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono pari a € 100.000 (€ 0 nel precedente esercizio).

Come illustrato in sede di commento delle variazioni intervenute nella voce "Terreni e Fabbricati", trattasi di un immobile (ubicato in contrada Sant'Anna a Caltanissetta) proveniente dalle immobilizzazioni materiali e riclassificato nell'attivo circolante in quanto destinato a breve alla vendita (il preliminare di compravendita è stato sottoscritto in data 15/12/2020), per come disposto dal principio contabile OIC 16 par. 79.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	100.000	100.000

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.949.295 (€ 4.308.450 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>Esigibili oltre l'esercizio</i>	Valore nominale totale	Fondo svalutazione	Valore netto
Verso clienti	2.515.987	1.227.652	3.743.639	179.542	3.564.097
Crediti tributari	249.630	0	249.630		249.630
Verso altri	130.516	5.052	135.568	0	135.568
Totale	2.896.133	1.232.704	4.128.837	179.542	3.949.295

In merito, si precisa che i **Crediti verso clienti** esigibili oltre l'esercizio, di nominali Euro 1.227.652, riguardano due crediti oggetto di contestazione vantati nei confronti dell'ASP di Caltanissetta, rispettivamente, di Euro 359.084 (per interessi di mora) e di Euro 868.568 (per maggiorazione di rette per gli

utenti c.d. gravi). In merito si evidenzia come il primo credito sia stato svalutato del 50% (Euro 179.542) mentre il secondo è stato iscritto al valore nominale in considerazione del fatto che l'Associazione è risultata vittoriosa nel relativo giudizio.

Per completezza, si dà notizia dell'eliminazione dal bilancio, in quanto non più esigibile, dell'altro credito scadente oltre l'esercizio di Euro 47.559 presente nel bilancio 2019 (vantato nei confronti dell'Ufficio Provinciale del Lavoro), con conseguente impatto negativo sul conto economico per lo stesso importo.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.129.363	-565.266	3.564.097	2.515.987	1.048.110	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	142.360	107.270	249.630	249.630	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	36.727	98.841	135.568	130.516	5.052	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.308.450	-359.155	3.949.295	2.896.133	1.053.162	0

È opportuno evidenziare come anche nell'esercizio 2020 sia continuato lo sforzo dell'Associazione nel gestire più efficientemente l'incasso dei crediti verso i clienti (i.e. la Pubblica amministrazione), il cui importo nell'esercizio è diminuito di Euro 565.266.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.564.097	3.564.097
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	249.630	249.630
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	135.568	135.568
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.949.295	3.949.295

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 864.697 (€ 415.235 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci evidenzia un importo dei depositi bancari più che raddoppiato, e in parte spiegato dall'accantonamento di somme per il pagamento dei debiti tributari, i cui termini di versamento sono stati sospesi e differiti alla metà dell'anno successivo dalla normativa emergenziale per Covid-19.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	409.323	449.103	858.426
Denaro e altri valori in cassa	5.912	359	6.271
Totale disponibilità liquide	415.235	449.462	864.697

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 141.145 (€ 167.088 nel precedente esercizio).

I movimenti e la composizione delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	167.088	-25.943	141.145
Totale ratei e risconti attivi	167.088	-25.943	141.145

	Descrizione	Importo
	Risconti su inter. e accessori su cartelle di pagamento	123.734
	Risconti attivi diversi	17.411
Totale		141.145

Si evidenziano in particolare, attesa la loro rilevanza, i risconti attivi iscritti a fronte della rilevazione di interessi, sanzioni e accessori su cartelle di pagamento in corso di regolare pagamento, ammontanti ad Euro 123.734, ed aventi **natura pluriennale** (trattandosi di oneri riferiti all'intero piano di rateazione).

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 5.616.773 (€ 4.986.487 nel precedente esercizio).

Nel seguente prospetto viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale – Fondo di dotazione	3.107.319	0	0	936.645
Altre riserve				
Riserva avanzo di fusione	1.025.582	0	0	0
Varie altre riserve	1	0	0	0
Totale altre riserve	1.025.583	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	853.585	0	-853.585	0
Totale Patrimonio netto	4.986.487	0	-853.585	936.645

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		4.043.964
Altre riserve				
Riserva avanzo di fusione	0	0		1.025.582
Varie altre riserve	1	0		0
Totale altre riserve	1	0		1.025.582
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	547.227	547.227
Totale Patrimonio netto	1	0	547.227	5.616.773

In considerazione della natura non lucrativa dell'Associazione, si evidenzia come l'intero utile del precedente esercizio, di Euro 853.585, sia stato portato ad incremento del Capitale/Fondo di dotazione per essere impiegato esclusivamente nello svolgimento delle attività statutarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente.

L'ulteriore incremento patrimoniale di Euro 83.060 è conseguenza della correzione degli errori contabili di precedenti esercizi, il cui importo netto – come riferito nell'apposita sezione – è stata contabilizzato sul saldo di apertura del patrimonio netto e, precisamente, negli "utili portati a nuovo" in conformità al principio OIC 29, par.48.

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	4.043.964	Fondo di dotazione	Per coperture di perdite	0	0	0
Altre riserve						
Riserva avanzo di fusione	1.025.582	Avanzo di fusione	Per coperture di perdite	0	0	0
Totale altre riserve	1.025.582			0	0	0
Totale	5.069.546			0	0	0

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.861.998 (€ 1.924.267 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.924.267
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	48.810
Utilizzo nell'esercizio	111.079
Totale variazioni	-62.269
Valore di fine esercizio	1.861.998

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.628.326 (€ 7.394.339 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.878.805	-482.575	2.396.230
Acconti	0	99.987	99.987
Debiti verso fornitori	295.473	-89.653	205.820
Debiti tributari	2.650.295	172.921	2.823.216
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	503.311	-27.753	475.558
Altri debiti	1.066.455	-438.940	627.515
Totale	7.394.339	-766.013	6.628.326

In merito ai debiti si dà evidenza della continua azione di riduzione delle passività dell'Associazione, diminuite in due anni, in tutte le sue voci, di 2.584.096 Euro.

La sospensione dei termini di versamento delle cartelle di pagamento (differiti alla metà del 2021) prevista dalla normativa emergenziale da Covid-19 ha avuto quale effetto, fra l'altro, un aumento dei debiti tributari di Euro 172.921; tuttavia, riconducendo ad unità il predetto incremento di Euro 172.921, sia con l'importo di

Euro 213.069 non versato in dipendenza della predetta moratoria, ma accantonato sui conti correnti bancari (che sono aumentati nello stesso periodo di quasi 450 mila euro), sia con l'aumento dei crediti tributari per Euro 107.270, si è avuto, nella sostanza, un miglioramento della esposizione tributaria netta di Euro 147.418, per come dovrebbe emergere in sede di chiusura del prossimo bilancio.

Debiti - Distinzione per scadenza

Di seguito sono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.878.805	-482.575	2.396.230	950.900	1.445.330	413.030
Acconti	0	99.987	99.987	99.987	0	0
Debiti verso fornitori	295.473	-89.653	205.820	205.820	0	0
Debiti tributari	2.650.295	172.921	2.823.216	1.229.253	1.593.963	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	503.311	-27.753	475.558	308.822	166.736	0
Altri debiti	1.066.455	-438.940	627.515	627.515	0	0
Totale debiti	7.394.339	-766.013	6.628.326	3.422.297	3.206.029	413.030

In riferimento ai Debiti tributari, la quota di Euro 1.593.963 scadente oltre l'esercizio successivo si riferisce:

- quanto ad Euro 949.277 (Euro 1.105.754 nel precedente esercizio), a tributi iscritti a ruolo ed in corso di regolare pagamento rateale, tenuto conto della predetta sospensione legale dei termini di pagamento;
- quanto ad Euro 644.686 (Euro 584.459 nel precedente esercizio), quasi esclusivamente a ritenute operate su redditi di lavoro dipendente/collaborazioni e non ancora versate alla data di riferimento del bilancio.

Analogamente, anche i **debiti verso istituti di previdenza e simili** scadenti oltre l'esercizio successivo si riferiscono ad importi non ancora versati.

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Debiti verso banche	2.396.230	2.396.230
Acconti	99.987	99.987
Debiti verso fornitori	205.820	205.820
Debiti tributari	2.823.216	2.823.216
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	475.558	475.558
Altri debiti	627.515	627.515
Debiti	6.628.326	6.628.326

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile sono riportate di seguito:

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.724.758	1.724.758	671.472	2.396.230
Acconti	0	0	99.987	99.987
Debiti verso fornitori	0	0	205.820	205.820
Debiti tributari	0	0	2.823.216	2.823.216
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	475.558	475.558
Altri debiti	0	0	627.515	627.515
Totale debiti	1.724.758	1.724.758	4.903.568	6.628.326

L'Associazione ha concesso ipoteca sugli immobili della sede in Caltanissetta nella contrada Bagno a fronte di due mutui erogati dalla BCC Toniolo e da Unicredit Spa, rispettivamente, di originari Euro 3.000.000 (scadenza 29/04/2025) e Euro 1.000.000 (scadenza 30/11/2030), aventi un residuo alla data del 31/12/2020 di Euro 984.310 e Euro 740.448.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 21.204 (€ 4.486 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.486	16.718	21.204
Totale ratei e risconti passivi	4.486	16.718	21.204

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Ratei su interessi passivi	19.755
	Ratei passivi diversi	1.449
Totale		21.204

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

PREMESSA

Lo schema del documento deputato a rappresentare il risultato gestionale (positivo o negativo) di periodo (attraverso il confronto tra ricavi/proventi e costi/oneri di competenza dell'esercizio) deve tenere in debita considerazione sia la circostanza che gli enti non lucrativi orientano i propri comportamenti gestionali secondo logiche diverse da quelle del mercato capitalistico (ed anche quando ciò avvenisse, lo fanno strumentalmente rispetto ad altri fini) sia la presenza di proventi da fonte esterna, quali liberalità, contribuzioni, lasciti, donazioni e simili, che consentono a determinate tipologie di enti di disinteressarsi dell'autofinanziamento interno generato da un'attività di scambio sul mercato (di beni e servizi) ancorché configurantesi quale attività istituzionale .

Considerazioni che, in linea di principio, impediscono di operare una semplicistica traslazione logica del Conto economico delle imprese commerciali agli enti non profit – per i quali risulta più indicata la denominazione di Rendiconto Gestionale – e che possono richiedere una struttura dello stesso che evidenzia le seguenti aree gestionali:

- **attività tipica o di istituto:** si tratta dell'attività istituzionale svolta dall'ente non profit seguendo le indicazioni previste dallo statuto;
- **attività promozionale e di raccolta fondi:** si tratta di attività svolte dall'ente nel tentativo di ottenere contributi ed elargizioni in grado di garantire la disponibilità di risorse finanziarie per realizzare attività funzionali e strumentali al perseguimento dei fini istituzionali;
- **attività connessa e accessoria:** si tratta di attività diversa da quella istituzionale ma complementare alla stessa in quanto in grado di garantire all'ente non lucrativo risorse utili a perseguire le finalità istituzionali espresse dallo statuto;
- **attività di gestione finanziaria e patrimoniale:** si tratta di attività di gestione patrimoniale e finanziaria strumentali all'attività istituzionale;
- **attività di supporto generale:** si tratta dell'attività di direzione e di conduzione dell'ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne assicura la continuità.

Tuttavia per quegli enti, come l'associazione Casa Famiglia Rosetta Onlus, che svolgono la propria attività tipica in forma d'impresa (nel caso di specie, la gestione di centri di riabilitazione neuro-psicomotoria, case famiglia e comunità terapeutiche, centri di consulenza psicologica, centri di istruzione e formazione) lo schema di Rendiconto Gestionale potrà essere:

- integrato con un apposito **Conto Economico gestionale** atto a rappresentare i costi ed i ricavi di ciascuna di tali attività specifiche;
- sostituito da un **Conto Economico** redatto secondo lo schema previsto per le società dall'art. 2425 del Codice Civile e con la separata rappresentazione in **Nota Integrativa** dei ricavi/proventi e costi/oneri derivanti dalle attività istituzionali e dei ricavi/proventi e costi/oneri derivanti dalle attività ad esse connesse.

Quest'ultima è la scelta operativa adottata da Casa Famiglia Rosetta in ragione:

- di una quasi esclusiva **attività istituzionale di prestazione di servizi** (in forma d'impresa) di assistenza sociale e socio sanitaria, di assistenza sanitaria verso soggetti svantaggiati, rappresentante il **98,62%** dei ricavi/proventi/entrate dell'Associazione (a fronte, quindi, del **1,38%** delle restanti attività dell'ente);
- dell'assenza di una specifica e organizzata **attività di raccolta fondi** (fatta eccezione per le entrate da "5 per mille" di Euro 18.427 pari allo **0,18%** del totale dei ricavi/entrate), e con la precisazione che le altre erogazioni liberali ricevute dall'Associazione sono la mera conseguenza dell'iniziativa spontanea di terzi, aventi, comunque, nel complesso un peso non apprezzabile (Euro 15.155, pari all' **0,15%** delle entrate);
- di **attività** direttamente **connesse** per analogia a quella istituzionale (i.e. l'attività sanitaria e di formazione per Euro 50.858, pari all'**0,50%**) e accessoria ad essa (proventi da attività *intramoenia* dei lavoratori dipendenti e un contributo per un progetto ex Tavola Valdese, per complessivi Euro 27.270, pari all'**0,27%**), poco rilevanti in termini di entrate e non tali da richiederne un'apposita sezione del Rendiconto gestionale, fatta salva la separata contabilizzazione per centri di costo delle attività connesse che possono, così, essere agevolmente distinte da quella istituzionale;
- dell'assenza di un'**attività di gestione finanziaria e patrimoniale**.

In sintesi:

CONTO ECONOMICO GESTIONALE

ONLUS - Art.10, co.1, n.1) ASSISTENZA SOCIALE E SOCIO-SANITARIA	4.202.519,91	
ONLUS - Art.10, co.1, n.2) ASSISTENZA SANITARIA (soggetti svantaggiati)	5.810.328,00	
Ricavi da Attività Istituzionali	10.012.847,91	98,62%
ONLUS - Art.10, co.1, n.2) - Attività sanitaria CONNESSA	40.218,48	
ONLUS - Art.10, co.1, n.5) FORMAZIONE - Attività CONNESSA	10.640,00	
Ricavi da Attività Connesse per analogia	50.858,48	0,50%
Proventi da attività intramoenia	9.270,00	
Contributo Prog. Tavola Valdese - Tanzania	18.000,00	
Proventi da Attività connesse accessorie	27.270,00	0,27%
Ricavi e Proventi Istituzionali e Connesse Totali	10.090.976,39	99,39%
Offerte e liberalità	33.582,13	
Contributi e Proventi ordinari diversi	28.297,00	
Contributi e liberalità / Proventi Ordinari diversi	61.879,13	0,61%
Proventi finanziari	14,05	0,00%
Altri Proventi Totali	61.893,18	0,61%
TOTALI COMPONENTI POSITIVI	10.152.869,57	100%

A quanto illustrato va aggiunto come la **Riforma del Terzo settore** di cui al D.Lgs. n.117/2017 vada nella stessa direzione della scelta contabile adottata dall'Associazione, disponendo all'art.13:

"Gli enti del Terzo settore che esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale devono tenere le scritture contabili di cui all'articolo 2214 del codice civile" (comma 4). "Gli enti del Terzo settore di cui al comma 4 devono redigere e depositare presso il registro delle imprese il bilancio di esercizio redatto, a seconda dei casi, ai sensi degli articoli 2423 e seguenti, 2435-bis o 2435-ter del codice civile" (comma 5).

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Assistenza sociale e socio-sanitaria	4.202.520
	Assistenza sanitaria v/soggetti svantaggiati	5.810.328
	Assistenza sanitaria connessa	40.218
	Attività di formazione connessa	10.640
	Attività accessorie connesse	27.270
Totale		10.090.976

Altri ricavi e proventi

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Descrizione	Valore esercizio corrente
	Entrate da 5 x mille	18.427
	Offerte per la Tanzania	12.325
	Offerte da privati	1.830
	Offerte da enti	1.000
	Contributo in c/esercizio	28.297
Totale		61.879

Contributi in conto esercizio

L'Associazione ha beneficiato di un unico contributo in conto esercizio tra quelli previsti per far fronte all'emergenza Covid, e precisamente il c.d. contributo "Sanificazione" concesso sotto forma di credito d'imposta a fronte dell'acquisto di dispositivi di protezione, e ammontante ad Euro 28.297.

Di seguito si riporta il dettaglio dei Ricavi con riferimento alla normativa in materia di ONLUS (D.Lgs. 4.12.1997 n.460)

ONLUS - Art.10, co.1, n.1) ASSISTENZA SOCIALE E SOCIO-SANITARIA			
SERVIZI PER MINORI A RISCHIO			
Comunità M.G. GULINO - Ragusa	222.818,38		
Comunità GIOVANNI PAOLO I - Acilia (RM)	317.400,00		
	540.218,38	5,4%	5,4%
SERVIZI DI SOSTEGNO ALLA PERSONA E ALLA FAMIGLIA			
Consultorio e Consulenza psicologica	3.020,00		
	3.020,00	0,0%	0,0%
SERVIZI DI RECUPERO DIPENDENZE E MALATI DI AIDS			
Comunità TERRA PROMESSA-Caltanissetta - ASP CL	1.256.025,50		
Comunità LA GINESTRA - Caltanissetta - ASP CL	386.311,00		
Comunità VILLA SERGIO - Caltanissetta - ASP CL	264.560,00		
Comunità L'OASI - Caltagirone (CT) - ASP CT	679.825,00		
Comunità DON P.PUGLISI - Partinico (PA) - ASP PA	276.960,00		
	2.863.681,50	28,6%	28,4%
SERVIZI PER DISABILI PSICHICI			
Casa Famiglia MONS. SPINNATO - Mussomeli (CL)	200.757,01		
Compartecip. utenti Casa Famiglia SPINNATO Mussomeli	50.425,59		
Casa Famiglia S. PIETRO, S. PAOLO - Caltanissetta	454.733,56		
Compartecip. utenti Casa Famiglia S.PIETRO, S.PAOLO	89.683,87		
	795.600,03	7,9%	7,9%
	4.202.519,91	42%	41,6%
ONLUS - Art.10, co.1, n.2) ASSISTENZA SANITARIA (a favore di soggetti svantaggiati)			
SERVIZI RIABILITATIVI			
Centro riabilitazione Caltanissetta Ambulatoriale - ASP CL	3.055.048,01		
Centro riabilitazione Mazzarino Ambulatoriale - ASP CL	464.397,99		
Centro riabilitazione Mussomeli Ambulatoriale - ASP CL	1.530.958,00		
Centro riabilitazione Riesi Ambulatoriale - ASP CL	759.924,00		
	5.810.328,00	58%	57,6%
TOT. RICAVI DA ATTIVITÀ TIPICA DI UTILITÀ SOCIALE	10.012.847,91	100%	99,2%

ONLUS - Art.10, co.1, n.2) - Attività Sanitaria CONNESSA			
Ambulatorio di NEUROFISIOPATOLOGIA - Caltanissetta	4.520,00		
Laboratorio di GENETICA medica - Caltanissetta - ASP CL	32.000,00		
Proventi da privati del laboratorio di GENETICA medica	3.698,48		
	40.218,48		0,4%
ONLUS - Art.10, co.1, n.5) FORMAZIONE - Attività CONNESSA			
Corso Parkinson	1.210,00		
Corso Interventi assistiti con gli animali	4.750,00		
Corso Valutazione comportamento adattivo	810,00		
Corso Valutazione funzioni esecutive età evolutive	900,00		
Formazione Volontari Servizio Civile Nazionale	2.970,00		
	10.640,00		0,1%
ONLUS - Art.10, co.5 - Attività ACCESSORIA			
Prov. intramoenia Riabilitazione	3.020,00		
Prov. intramoenia Consultorio	6.250,00		
Contributo Prog. Tavola Valdese - Tanzania	18.000,00		
	27.270,00		0,3%
TOT. RICAVI DA ATTIVITÀ CONNESSA DI UTILITÀ SOCIALE	78.128,48		0,8%
	10.090.976,39		100%

CONFRONTO ATTIVITÀ ISTITUZIONALI ANNI 2020 / 2019

ONLUS - Art.10, co.1, n.1) ASSISTENZA SOCIALE E SOCIO-SANITARIA - Attività ISTITUZIONALE				
	Anno 2020	Anno 2019	Differenze	%
SERVIZI MINORI A RISCHIO				
Comunità M.G. GULINO - Ragusa	222.818	239.492	- 16.674	-7,0%
Comunità GIOVANNI PAOLO I - Acilia Roma	317.400	317.740	- 340	-0,1%
	540.218	557.232	- 17.014	-3,1%
SERVIZI DI SOSTEGNO ALLA PERSONA E ALLA FAMIGLIA				
Centri d'ascolto / Centri di consulenza	3.020	4.760	- 1.740	-36,6%
	3.020	4.760	- 1.740	-36,6%
SERVIZI DI RECUPERO DIPENDENZE E MALATI DI AIDS				
Comunità TERRA PROMESSA-Caltanissetta - ASP n.2 CL	1.256.026	1.535.162	- 279.137	-18,2%
Comunità LA GINESTRA - Caltanissetta - ASP n.2 CL	386.311	388.725	- 2.414	-0,6%
Servizi connessi con LA GINESTRA - Com.Mazara del Val	-	38.588	- 38.588	-100,0%
Comunità VILLA SERGIO - Caltanissetta - ASP n.2 CL	264.560	286.480	- 21.920	-7,7%
Comunità L'OASI - Caltagirone (CT) - ASP n.3 CT	679.825	729.979	- 50.154	-6,9%
Comunità DON P.PUGLISI - Partinico (PA) - ASP PA	276.960	274.720	2.240	0,8%
	2.863.682	3.253.654	- 389.973	-12,0%
SERVIZI PER DISABILI PSICHICI				
Casa Famiglia MONS. SPINNATO - Mussomeli (CL)	200.757	181.017	19.740	10,9%
Compartecip. utenti Casa Famiglia SPINNATO Mussomeli	50.426	39.780	10.646	26,8%
Casa Famiglia SAN PIETRO, SAN PAOLO - Caltanissetta	454.734	472.662	- 17.929	-3,8%
Compartecip. utenti Casa Famiglia S.PIETRO e S.PAOLO	89.684	91.829	- 2.146	-2,3%
	795.600	785.288	10.312	1,3%
	4.202.520	4.600.935	- 398.415	-8,7%
ONLUS - Art.10, co.1, n.2) ASSISTENZA SANITARIA (a favore di soggetti svantaggiati)				
SERVIZI RIABILITATIVI				
Centro riabilitazione Caltanissetta - ASP CL	3.055.048	2.813.824	241.224	8,6%
Centro riabilitazione Mazzarino Ambulatoriale - ASP CL	464.398	508.288	- 43.890	-8,6%
Centro riabilitazione Mussomeli Ambulatoriale - ASP CL	1.530.958	1.675.648	- 144.690	-8,6%
Centro riabilitazione Riesi Ambulatoriale - ASP CL	759.924	831.744	- 71.820	-8,6%
	5.810.328	5.829.504	- 19.176	-0,3%
RICAVI DA ATTIVITÀ TIPICA DI UTILITÀ SOCIALE	10.012.848	10.430.439	- 417.591	-4,0%

ATTIVITÀ CONNESSE ALLE QUELLE ISTITUZIONALI

ATTIVITÀ CONNESSE ANALOGHE E ACCESSORIE di cui all'art.10, co.5 del D.LGS.n.460/1997

Art. 20-bis del D.P.R. n.600/1973

COSTI E ONERI ATTIVITÀ CONNESSE		RICAVI E PROVENTI ATTIVITÀ CONNESSE			UTILE / PERDITA
Denominazione	Importo	Denominazione	Importo	%	
Laboratorio di genetica	60.817	Laboratorio di genetica	35.698		- 25.118
Ambulatorio di neurofisiopatologia	5.008	Ambulatorio di neurofisiopatologia	4.520		- 488
Quota costi comuni	6.416				- 6.416
ATTIVITÀ SANITARIA CONNESSA	72.240	ATTIVITÀ SANITARIA CONNESSA	40.218	0,4%	- 32.022
Corso stato dell'arte sul Parkinson	277	Corso stato dell'arte sul Parkinson	1.210		933
Corso di formazione PET terapia	5.946	Corso interv. assistiti con gli animali	4.750		- 1.196
C.so Valutaz. comportamento adattivo	-	C.so Valutaz. comportamento adattivo	810		810
C.so Val. Funz. Esecutive età evolutiva	-	C.so Val. Funz. Esecutive età evolutiva	900		900
Valutare in riabilitazione	8.200	Valutare in riabilitazione	-		- 8.200
Spese generali per la formazione	37.455	Proventi generali della formazione	2.970		- 34.485
Quota costi comuni	1.697				- 1.697
ATTIVITÀ FORMAZIONE CONNESSA	53.574	ATTIVITÀ FORMAZIONE CONNESSA	10.640	0,1%	- 42.934
Intraomenia	-	Intraomenia	9.270		9.270
Ceramiche	525	Ceramiche	291		- 235
Quota costi comuni	1.525				- 1.525
ATTIVITÀ CONNESSE ACCESSORIE	2.050	ATTIVITÀ CONNESSE ACCESSORIE	9.561	0,1%	7.510
TOTALE COSTI E ONERI	127.865	TOTALE RICAVI E PROVENTI	60.419	0,6%	- 67.446
Risultato gestionale attività connesse -					67.446

Totale Costi comuni	1.619.550	Totali Ricavi e Proventi	10.152.870
----------------------------	------------------	---------------------------------	-------------------

9 Associazione	1.711.414
9 Associazione	- 28.311
25 Centro di Spiritualità	6.443
26 Eremo	2.524
27 Partinico unità a disposizione	2.187
31 Draffù	6.919
31 Draffù	- 81.626
	1.619.550

Ripartizione dei costi comuni

La ripartizione dei costi comuni (al netto dei proventi comuni) tra le attività istituzionali e le attività connesse, pari ad Euro 1.619.550, avviene attribuendo a queste ultime un ammontare di costi comuni calcolato sulla base del rapporto tra i ricavi/proventi delle attività connesse ed il totale dei ricavi/proventi dell'Associazione.

Raccolta fondi e liberalità

Entrate 5 x mille	18.427
Offerte Brasile	21.550
Offerte da privati	1.540
Offerte da Enti	1.000
Offerte Tanzania	12.325
5 per mille Tavola Valdese	18.000
CONTRIBUTI E LIBERALITÀ	72.841,63

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari", precisandosi che i **proventi finanziari**, costituiti da interessi attivi maturati sui conti correnti bancari, ammontano a Euro **8**

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	119.305
Altri	249
Totale	119.554

Utili e perdite su cambi

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti la suddivisione degli utili e delle perdite su cambi derivanti dalla valutazione di fine esercizio rispetto a quelli effettivamente realizzati:

	Parte valutativa	Parte realizzata	Totale
Utili su cambi	0	6	6

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

	Voce di costo	Importo	Natura
	Svalutazione di Fabbricati	270.526	

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti
IRES	16.655	614
Totale	16.655	614

Le Onlus sono "Enti non commerciali" per legge, disapplicandosi l'art.73 co.1, lett. c) e l'art.149, del TUIR e prescindendosi da qualsiasi indagine sulla commercialità o meno dell'attività svolta.

In particolare ai sensi dell'art.150 del TUIR:

- le attività istituzionali si presumono non commerciali e, quindi, sono del tutto irrilevanti ai fini dell'imposizione diretta;
- le attività connesse mantengono la propria natura di attività commerciali ma **non** concorrono alla formazione del reddito imponibile.

Per le categorie diverse dal reddito d'impresa (di cui all'art.150 TUIR), ossia i redditi fondiari, di capitale, e diversi, trovano applicazione le disposizioni per gli ENC (tassazione sulle singole categorie di reddito).

Le imposte sul reddito, calcolate sui redditi fondiari dell'Associazione, ammontano ad Euro 16.655.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	218,78
Totale Dipendenti	218,78

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	21.036

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento alle informazioni da rendere in adempimento agli obblighi di trasparenza e di pubblicità prescritti dall'art. 1, commi 125-129 della Legge 4 agosto 2017, n.124 a carico di soggetti che intrattengono rapporti economici con pubbliche amministrazioni o altri soggetti pubblici, si evidenzia come l'Associazione abbia già assolto ai propri obblighi pubblicando sul proprio sito entro il 28 febbraio 2021 le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni / soggetti pubblici nell'anno precedente; alcuni dei quali, altresì, riportati nella presente Nota Integrativa (entrate da "5 per mille" per Euro 18.427, un contributo in conto esercizio di Euro 28.297, un contributo in conto impianti da parte dell'Inail per Euro 39.376).

Destinazione del risultato d'esercizio

In considerazione della natura non lucrativa dell'Associazione Casa Famiglia Rosetta Onlus, l'intero utile dell'esercizio è destinato ad incremento del Capitale/Fondo di dotazione per essere utilizzato esclusivamente nello svolgimento delle attività statutarie per il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

L'Organo Amministrativo

DE CRISTOFORO FRANCO GIORGIO
 CIPOLLA PIETRO
 NARO MASSIMO ALESSANDRO
 VECCHIO SALVATORE
 DI NATALE RENATO
 FRAZZICA ROSA GIUSEPPA
 PINO CATALDA



ASSOCIAZIONE CASA FAMIGLIA ROSETTA
ONLUS
Sede Cda bagno 93100 Caltanissetta
Registro Imprese di Caltanissetta 92001170858 REA 58830

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio dell'Esercizio 2020

Signori associati dell'Associazione Casa Famiglia Rosetta nel corso dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020 l'attività del collegio è stata ispirata alle norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. Il particolare l'organo ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. L'organo ha partecipato alle assemblee degli associati e alle adunanze del Consiglio di Direzione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alle leggi ed allo statuto sociale, fundamentalmente equilibrate o tali da non compromettere l'integrità del patrimonio dell'Associazione.

L'organo ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'associazione, anche tramite la raccolta di informazione dei responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

L'organo ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dei responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti aziendali a a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

L'organo ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha conoscenza a seguito dell'espletamento dei suoi doveri e non ha osservazioni al riguardo.

Si precisa che l'organo ha svolto la revisione contabile del Bilancio dell'Associazione Casa Famiglia Rosetta ONLUS al 31 Dicembre 2020, la responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'associazione affinché lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. E' del collegio la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio basato sulla revisione contabile.

L'esame del bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile, in conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.



Il procedimento di revisione comprende l'esame sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

L'organo ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla relazione ad esso allegato a suo tempo. A giudizio dell'organo, il sopramenzionato bilancio, nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'associazione, per l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, in conformità alle norme che disciplinano la redazione.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, e dalla Nota Integrativa. È stato redatto altresì la "**Relazione di Missione**" che dà conto delle attività istituzionali svolte rispetto alle finalità stabilite dallo statuto.

L'organo ritiene importante richiamare l'attenzione dell'Assemblea dei soci su alcuni dati dei risultati ed eventi che hanno caratterizzato il 2020 i cui saldi di bilancio possono essere così sintetizzati:

Attività:	€ 14.128.301
Passività:	€ 14.128.301
Patrimonio Netto	€ 5.616.773
Valore della produzione	€ 10.205.619
Utile d'esercizio	€ 547.227

Il collegio in merito alla voce immobilizzazioni ammontanti ad €. 9.020.400,00 si rilevano variazioni in diminuzione tra i quali la dismissione dell'immobile in C.da Sant'Anna in Caltanissetta, che hanno determinato una riduzione delle immobilizzazioni rispetto al periodo precedente di circa il 4%.

Inoltre sulla voce immobilizzazioni, l'organo di revisione registra, che l'ente non ha ancora ultimato le operazioni di revisione degli stessi al fine di poter dismettere i beni obsoleti o non funzionali al raggiungimento dell'oggetto sociale. Pertanto invita gli uffici preposti ad ultimare i lavori prima possibile.

Nel Bilancio d'esercizio al 31/12/2020 si evidenzia l'eliminazione, in quanto non più esigibile, del credito scadente oltre l'esercizio di Euro 47.559 (vantato nei confronti dell'Ufficio



Provinciale del Lavoro), con conseguente impatto negativo sul conto economico per lo stesso importo.

L'ammontare dei crediti dell'attivo circolante risulta essere diminuito rispetto all'anno precedente mettendo in evidenza una maggiore efficienza dell'associazione alla riscossione degli stessi.

Sul fronte dei debiti si evidenzia che la sospensione dei termini di versamento delle cartelle di pagamento prevista dalla normativa emergenziale da Covid-19 se da un lato ha avuto quale effetto, un aumento dei debiti tributari, dall'altro canto ha comportato un accantonamento sui conti correnti bancari che insieme a crediti tributari per Euro 107.270, hanno determinato un miglioramento della esposizione tributaria.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 52.764 sono determinate dai costi sostenuti e sospesi relativi a due progetti sociali in corso di realizzazione: il progetto ONU Tanzania (per Euro 47.558) e il progetto Sicura 2020 (per Euro 5.206), potendo dette rimanenze essere assimilate ai "lavori in corso su ordinazione".

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a euro 547.227,00

Considerato, quanto sopra espresso, l'organo propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020 così come redatto dagli Amministratori.

IL Collegio Sindacale

IL PRESIDENTE

(Dott. Claudio Salvatore Cipolla)



Rappr. Prefettura

Rag. Riccobene Silvana



Rappr. ENTI LOCALI

Dott. Dilibio Fabrizio

