

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTIZIE INTEGRATIVE

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO AL 31/12/2020

Il bilancio è composto da:

1. Bilancio Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale.
2. Relazione sulla gestione e notizie integrative.
3. Bilancio Sociale.

Lo schema di situazione patrimoniale e rendiconto gestionale ricalca esattamente lo schema fornito dal gruppo di lavoro di Csv.net, con la conferma della conformità di tali schemi da parte dell'ONG (Prot.Se/rm/161.21). La situazione patrimoniale fornisce una rappresentazione del patrimonio a disposizione dell'associazione per il conseguimento degli scopi istituzionali.

La relazione sulla gestione e notizie integrative chiariscono ed integrano i dati di bilancio illustrando le linee guida seguite, i criteri di valutazione, le variazioni intervenute e tutte le informazioni relative all'attività istituzionale e ai progetti eseguiti.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi seguiti nella redazione del Bilancio al 31 Dicembre 2020 sono quelli previsti dall'art.2423 bis del Codice Civile.

I più significativi criteri di valutazione adottati in osservanza dell'art.2426 C.C. sono i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali costi sono ammortizzati in un periodo di tre anni.

Segue l'illustrazione dei criteri di ammortamento adottati per le varie voci delle Immobilizzazioni immateriali:

- Software 33 %

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Le aliquote applicate corrispondono alle seguenti:

- Attrezzatura	20,00%
- Autovetture	20,00%
- Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
- Mobili ed arredi	10,00%

In caso di beni del valore unitario uguale o inferiore ad € 516,46 il coefficiente di ammortamento applicato è stato del 100%.

Viene riportata una tabella riepilogativa e dettagliata:

DESCRIZIONE	Valore Storico	Valore netto delle Immobiliz al 31/12/19	Acquisti in c/capitale effettuati nell'esercizio 2020	Decrementi 2020	Ammortamento 2020	Valore netto delle Immobiliz al 31/12/20
ACSV						
Software	0,00					
Attrezzature proprie	669,30	0,00				0,00
Mobili e arredi propri	213,17	0,00				0,00
Macchine ufficio proprie	19.364,05	0,00				0,00
Altre immob mat proprie	798,00	0,00				0,00
TOTALE	21.044,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIELLA						
Software	0,00					0,00
Software in comodato	0,00					0,00
Attrezzature proprie	36.411,41	0,00	1.053,38		552,28	501,10
Mobili e arredi propri	32.681,58	929,80			489,20	440,60
Macchine ufficio proprie	60.770,94	6.727,30	1.100,00		2.661,65	5.165,65
Cellulari propri	851,42	0,00				0,00
Autovetture e furgoni	14.080,00	11.264,00			2.816,00	8.448,00
Altre immob mat proprie	175,00	0,00				0,00
Spese su immobili di terzi	26.461,66	0,00				0,00
Macchine ufficio utilizzo ODV	11.467,00	0,00				0,00
TOTALE	182.899,01	18.921,10	2.153,38	0,00	6.519,13	14.555,35
VERCELLI						
Software	0,00	0,00				0,00
Software in comodato	0,00	0,00				0,00
Software Sportello Varallo	0,00	0,00				0,00
Attrezzature proprie	18.616,36	2.561,28	1.063,14		1.069,06	2.555,36
Attrezzature Sp Varallo	1.145,62	0,00				0,00
Mobili e arredi propri	29.564,36	0,00				0,00
Mobili e arredi c/o Sp. Varallo	2.959,04	0,00				0,00
Macchine ufficio proprie	29.976,71	2.677,31	624,98		1.402,25	1.900,04
Macchine ufficio c/o Sp. Varallo	3.775,72	113,68			113,68	0,00
Cellulari propri CSV VC	366,18	0,00				0,00
Spese su immobili di terzi	17.508,70	0,00	589,99		118,00	471,99
Spese su immobili di terzi Varallo	4.510,80	0,00				0,00
Macchine ufficio utilizzo ODV	34.904,10	0,00				0,00
TOTALE	143.327,59	5.352,27	2.278,11	0,00	2.702,99	4.927,39
TOTALE GENERALE	347.271,12	24.273,37	4.431,49	0,00	9.222,12	19.482,74

CREDITI

I crediti sono iscritti in bilancio al loro presunto valore di realizzo.

RATEI E RISCOINTI

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'importo integrale delle competenze maturate a favore dei dipendenti con l'applicazione delle vigenti disposizioni. La passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

A questo proposito vi precisiamo che la forza lavoro, al 01.01.2020, era costituita da n. 11 unità con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato (di cui 1 a part-time a 4 ore settimanali appartenente alle categorie di lavoro protette) 1 operatore con contratto di lavoro dipendente a tempo determinato e 1 operatore assunto con contratto di tirocinio. Al 31.12.2020 la forza lavoro era costituita da n. 11 unità con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato (di cui 1 a part-time a 4 ore settimanali), 1 operatore assunto con contratto di tirocinio.

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

RICONOSCIMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI

I ricavi delle prestazioni istituzionali e le spese di acquisizione dei servizi sono riconosciuti alla data in cui le prestazioni sono ultimate ovvero, per quelle dipendenti da contratti con corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi.

Si dà atto che nel corso del 2020, grazie al riconoscimento di un credito d'imposta in seguito all'emergenza causata dal covid-19, sono stati registrati in contabilità 10.716 € di proventi straordinari dati dai contributi in c/esercizio per:

- spese sostenute nel 2020 per la sanificazione degli ambienti di lavoro e degli strumenti utilizzati nonché per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti;
- spese per i canoni di locazione dei mesi di marzo, aprile e maggio
- spese relative agli investimenti pubblicitari incrementali
- esenzione 1° rata IRAP 2020

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. In merito si specifica che l'ente dal 20/03/12 esercita attività commerciale con l'apertura della Partita Iva.

Dal 01/01/2013 l'associazione ha optato per il *regime forfetario ex L.16/12/1991 N.398*.

Il **Reddito Imponibile IRES** è stato determinato con il coefficiente di redditività del 3% sul reddito di € 3.915,00 a cui è stata applicata l'aliquota IRES del 24% risultando un'imposta dovuta di € 28,19.

Il **Reddito Imponibile IRAP** invece è stato determinato facendo la somma tra la base imponibile delle due attività, ovvero:

1. Per l'attività istituzionale: l'imponibile previdenziale del lavoro dipendente a cui si sono sommati i compensi per lavoro autonomo occasionale. Il precedente ammontare è ridotto dell'importo per retribuzioni e prestazioni occasionali forfetariamente imputabile alle attività commerciali (determinato in base al rapporto tra l'ammontare di ricavi e degli altri proventi relativi alle attività commerciali rilevanti ai fini dell'IRAP e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi).

2. Per l'attività commerciale: il reddito imponibile così come sub determinato ai fini IRES a cui si sommano le retribuzioni afferenti l'attività commerciale (pari all'importo dedotto nell'attività istituzionale).

A decorrere dal periodo di imposta 2019 l'aliquota regionale sulle attività produttive (IRAP) per le organizzazioni a servizio del volontariato, previste dall' Art. 63, comma 1 del D.Lgs. 3 luglio 2017, n.117 è determinata nel 3 % (DDL n.286, sub emendamento all'emendamento n.198)

MODIFICHE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE

Non sono intervenute modificazioni nei criteri di valutazione.

CONTI D'ORDINE

Non sono presenti in bilancio conti d'ordine.

VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Indichiamo le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del Patrimonio Netto e dei Fondi per Rischi ed Oneri Futuri e delle altre voci di bilancio diverse dalle immobilizzazioni.

	Saldo 01.01.2020	Incrementi decrementi	Saldo 31.12.2020
Fondo di dotazione dell'Ente Extra FUN	176.783	-24.273	152.510
Fondo immobiliz vincolate alle funzioni CSV		19.483	19.483
Riserva Utili esercizi prec. attività extra FUN	2.951	1.167	4.118
Fondo Impegnato attività extra 266	730	-730	0
Fondo economie di spesa anno 2018 CTV	79.888	-79.888	0
Fondo risorse in attesa di destinazione	109.547	98.724	208.271
Fondo per completamento azioni	46.399	-38.368	8.031
Fondo rischi gestione CSV		20.000	20.000
Totale Patrimonio Netto e Fondi Rischi ed Oneri	416.299	-3.886	412.413

Altre voci di bilancio

	Saldo 01.01.2020	Incrementi Decrementi	Saldo 31.12.2020
ATTIVITA'			
Rimanenze		0	
Crediti	31.304	1.310	32.614
Attività che non costituiscono immobilizzazioni		0	
Disponibilità liquide	728.167	-39.854	688.313
Ratei e risconti	3.344	-851	2.493
Totale	762.815	-39.395	723.420
PASSIVITA'			
Trattamento di fine rapporto	155.333	16.740	172.073
Debiti	182.215	-56.112	126.103
Ratei e risconti	32.805	2.757	35.562
Totale	370.353	-36.615	333.738

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 01.01.2020	euro	155.333
Utilizzi per indennità corrisposte	euro	-370
Accantonamento al 31/12/2020	euro	17.110
<i>Totale al 31/12/2020</i>	<i>euro</i>	<i>172.073</i>

COMPOSIZIONE PERSONALE DIPENDENTE E CO. A PROGETTO.

Nell'anno 2020 risultano i seguenti dipendenti e/o collaboratori:

	Quadri	Impiegati	Co. a progetto
Numero	1	11	-
Costo	49.540	284.340	-

Il Presidente
Luca Vannelli

