

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/18	31/12/17
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte già richiamata	0	0
II) parte non richiamata	0	0
A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Immobilizzazioni immateriali	59.392	51.828
2) -Fondo ammortamento immob. Immateriali	54.349	42.332
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.043	9.496
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Immobilizzazioni materiali	4.186.442	4.174.910
2) -Fondo ammortamento immob. Materiali	2.079.722	1.871.779
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.106.720	2.303.131
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	220.000	220.000
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.331.763	2.532.627
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE	21.243	22.113
II) CREDITI :		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	654.431	701.933
II TOTALE CREDITI :	654.431	701.933
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.244.399	1.022.952
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.920.073	1.746.998
D) RATEI E RISCONTI	30.085	24.790
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	4.281.920	4.304.415

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/18	31/12/17
A) PATRIMONIO NETTO		
I) PATRIMONIO LIBERO		
1) Risultato gestionale in corso	414	
2) Risultato gestionale da esercizi precedenti		-17.905
II) FONDO DI DOTAZIONE	590.363	608.268
III) PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.239.814	1.239.814
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.830.591	1.830.177
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	203.685	128.877
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	208.393	201.529
D) DEBITI		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	827.864	865.419
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.173.321	1.238.466
D TOTALE DEBITI	2.001.185	2.103.885
E) RATEI E RISCONTI	38.066	39.948
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	4.281.920	4.304.415

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) VALORE della PRODUZIONE:		2.355.307	2.215.648
Proventi delle prestazioni		2.298.581	2.192.944
da Attività Istituzionale	173.159		149.633
da Onoranze Funebri	390.752		334.906
da RSA Villa Ciocchetti	1.734.670		1.708.405
Proventi diversi:		26.556	22.704
da Attività Istituzionali	14.554		14.832
da RSA Villa Ciocchetti	12.003		7.872
Proventi da Immobili		0	0
Proventi da Progetti e Manifestazioni		30.169	0
da Attività Istituzionali	600		0
da RSA Villa Ciocchetti	29.569		0
B) COSTI della PRODUZIONE:			
Spese per acquisti		273.303	260.948
da Attività Istituzionali	2.346		2.469
da Onoranze Funebri	130.857		117.969
da RSA Villa Ciocchetti	140.100		140.510
Spese di funzionamento		206.070	195.490
da Attività Istituzionale	44.485		46.769
da Onoranze Funebri	16.406		14.928
da RSA Villa Ciocchetti	145.180		133.793
Spese per il personale		1.404.114	1.378.194
da Attività Istituzionale	81.299		64.266
da Onoranze Funebri	139.763		127.180
da RSA Villa Ciocchetti	1.183.052		1.186.748
Spese per automezzi		132.206	108.205
da Attività Istituzionale	95.078		84.012
da Onoranze Funebri	27.611		15.628
da RSA Villa Ciocchetti	9.516		8.565
Spese per gli immobili		257.141	262.339
da Attività Istituzionali	2.042		2.036
da RSA Villa Ciocchetti	255.099		260.303
Spese per Progetti e Manifestazioni		31.169	0
da Attività Istituzionali	1.600		0
da RSA Villa Ciocchetti	29.569		0
TOTALE COSTI		2.304.003	2.205.176
RISULTATO (A-B)		51.303	10.472
C) Proventi Finanziari		2.623	2.166
da Attività Istituzionali	2.623		2.166
Costi Finanziari		15.783	16.969
da RSA Villa Ciocchetti	15.783		16.969
RISULTATO Gestione Finanziaria		-13.160	-14.803
IMPOSTE		-37.729	-13.574
da RSA Villa Ciocchetti (IMU)	20.333		
da Onoranze Funebri	17.395		13.574
RISULTATO DI ESERCIZIO		414	-17.905

Nota Integrativa

al Bilancio 31/12/2018

PREMESSA

Signori Soci,

Il bilancio consuntivo relativo all'esercizio chiuso al 31-12-17, che sottoponiamo alla Vostra attenzione, ha lo scopo di illustrare le varie voci componenti i prospetti dello Stato patrimoniale e del Rendiconto di Gestione.

La redazione del bilancio corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità all' art. 2423 e seguenti del codice civile, tenendo conto delle disposizioni normative contenute nella legge sul volontariato, nonché delle raccomandazioni formulate dagli ordini professionali competenti.

I valori sono espressi in unità di euro mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE.

In particolare:

➤ lo **STATO PATRIMONIALE** si presenta a sezioni contrapposte:

- le attività sono classificate in funzione della loro destinazione, distinguendo le immobilizzazioni, che hanno un lungo utilizzo, dall'Attivo Circolante che comprende le voci che sono esigibili entro l'esercizio successivo;

- le passività sono classificate secondo la loro natura, distinguendo chiaramente le fonti di finanziamento interne, comprese nel Patrimonio Netto, da quelle cosiddette esterne.

➤ Il **RENDICONTO DELLA GESTIONE** si presenta in forma scalare ed evidenzia il risultato della gestione ordinaria (risultato A-B). I costi e i ricavi sono classificati secondo la natura dei fattori produttivi che li hanno generati.

Inoltre, per una maggiore comprensione dei dati presentati, è stato allegato un prospetto che mette in evidenza i risultati economici distinti per le tre aree di gestione: Istituzionale, Onoranza Funebri e RSA Villa Ciocchetti.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Nella redazione del documento sono state rispettate la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.) e i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Ai fini dei criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.) si precisa inoltre che:

- non sono stati presi in considerazione i proventi e gli oneri figurativi;
- sono stati mantenuti i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

In particolare:

- le Immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte in base ai costi effettivamente sostenuti, rettificati dagli ammortamenti calcolati a quote costanti, conformi a quelle dell'esercizio precedente. Tali valori non sono mai stati oggetto di rivalutazione;
- le Immobilizzazioni finanziarie rappresentano un importo da mantenere a garanzia del Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti;
- le Rimanenze sono valutate in base al costo sostenuto per l'acquisto;
- i Crediti dell'Attivo Circolante sono iscritti per il valore di presumibile realizzo, tenendo conto delle perdite stimate secondo il criterio prudenziale;
- le Disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale;
- i Ratei e i Risconti sono determinati e assegnati all'esercizio secondo la competenza temporale;
- i Fondi per rischi e oneri rappresentano la previsione di costi e debiti chiaramente individuati ma che alla fine dell'esercizio sono solamente probabili;
- il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta le somme che devono essere accantonate e pagate ai dipendenti nel momento in cui cessa il rapporto di lavoro;
- i Debiti sono iscritti al loro valore nominale;
- il Patrimonio Netto rappresenta il valore patrimoniale dell'associazione che ogni anno aumenta o diminuisce per effetto degli avanzi o disavanzi di esercizio.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

ATTIVITA' SVOLTA

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Da segnalare:

- Il pagamento delle ferie maturate e del TFR agli eredi di un dipendente autista necroforo e a una dipendente della RSA Villa Ciocchetti andata in pensione.
- la notifica ricevuta dall'Ufficio Patrimonio del Comune di Pietrasanta in merito alla richiesta di pagamento delle imposte TARI e IMU per l'anno 2013

Contenuto delle voci del bilancio di esercizio al 31-12-2018

ATTIVO

A – Crediti verso associati per versamento quote

Non si rilevano crediti verso associati per versamento di quote associative

B – Immobilizzazioni

BI – Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono il software per la gestione automatizzata delle cartelle cliniche (BI 03) e le spese di manutenzione sostenute per il risanamento dell'immobile del Demanio, sede dei volontari (BI 07)

Codice di bilancio	BI 03
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. Op. ing.
Costo originario	7.522
Ammortamenti	5.407
Consistenza Finale	2.115

Codice di bilancio	BI 07
Descrizione	Altre
Costo originario	51.870
Ammortamenti	48.942
Consistenza Finale	2.928

BII – Immobilizzazioni Materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

BII 03 – l'incremento è relativo a:

- l'acquisto di un lavapadelle per la RSA Villa Ciocchetti
- l'acquisto di un carrello frigo per la RSA Villa Ciocchetti

BII 04 - l'incremento è relativo a:

- la sostituzione della caldaia per la sede dei volontari
- la permuta del cubo.

Codice di bilancio	BII 01	BII 03	BII 04
Descrizione	Fabbricati	Attrezzature	Altri beni
Costo originario	3500000	118.880	556.030
Ammortamenti storici		110.827	483.452
Valore iniziale	2.222.500	8.053	72.578
Acquisti		7.774	3.758
Ammortamento dell'es.	175.000	3.395	29.548
Consistenza Finale	2.047.500	12.432	46.788

BIII – Immobilizzazioni Finanziarie

Si tratta di somme vincolate a garanzia dei Debiti per Trattamento di Fine Rapporto lavoro, accantonati a favore dei dipendenti per € 220.000, che nell'anno in corso non hanno subito variazioni.

C – Attivo circolante

CI – Rimanenze

Le rimanenze sono da imputare al servizio di Onoranze Funebri per € 16.063 e alla RSA Villa Ciocchetti per € 6.050

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rimanenze	22.113	130	21.243

CII – Crediti

Sono somme che al 31/12/2018 devono ancora essere incassate.

I crediti verso clienti riguardano le rette da riscuotere da privati e Enti Pubblici, da servizi di Onoranze Funebri e dei trasporti sanitari effettuati.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti	701.933	-47.502	654.431

CIII – Disponibilità Liquide

La voce è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi Bancari e Postali	1.019.260	221.447	1.240.707
Denaro in cassa	3.692	-	3.692
Totale Liquidità	1.022.952	221.447	1.244.399

D – Ratei e Risconti attivi

I ratei sono quote di entrate relative a ricavi di competenza dell'anno in corso che verranno riscosse nel prossimo esercizio.

I risconti riguardano quote di costi sostenute anticipatamente che sono di competenza dell'anno prossimo

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei Attivi	16.488	2.383	18.871
Risconti Attivi	8.302	2.911	11.213
Totale Ratei e Risconti	24.790	5.294	30.084

PASSIVO

A – Patrimonio

Le variazioni intervenute negli anni 2017 e 2018 si possono così riassumere:

Descrizione	Patrimonio Libero	Fondo di dotazione	Patrimonio vincolato	Totale
Al 01/01/2017		608.268	1.239.814	1.848.082
Risultato della gestione 2017	-17.905			
Al 31/12/2017		590.363	1.239.814	1.830.177
Risultato della gestione 2018	414			
Al 31/12/2018		590.777	1.239.814	1.830.591

AI – Patrimonio Libero

Il Patrimonio Libero è costituito dal risultato della gestione che al 31/12/2018 è risultato di €414.

AII – Fondo di Dotazione

Il fondo di dotazione, pari a € 590.777, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo di € 414 al 31/12/2018.

AIII – Patrimonio vincolato

Il Patrimonio vincolato comprende i contributi ottenuti da terzi per l'acquisto del fabbricato di Villa Ciocchetti adibito a RSA.

B – Fondi per Rischi e Oneri

La voce comprende:

- Fondo rinnovamento attrezzature per €74.691
- Fondo acquisto automezzi per €72.609
- Fondo per manifestazioni per €4.470
- Fondo imposte (IMU e TARI pregresse) per €54.915

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Utilizzo	Accantonamento	Valore di fine esercizio
Fondi per rischi e oneri	128.877	1.530	79.038	203.685

C – Trattamento di Fine Rapporto lavoro

Il TFR è stato oggetto delle seguenti modifiche:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Utilizzo	Accantonamento	Valore di fine esercizio
TFR Lavoro	201.520	33.838	40711	208.393

D- Debiti

I debiti sono così composti:

2) – Debiti verso banche

Sono l'importo residuo del Mutuo accesso nel 2010 presso la BCCVLG di Pietrasanta per € 1.700.000 grazie al quale abbiamo acquistato il fabbricato di Villa Ciocchetti, adibito a RSA, per il valore di €3.500.000. Tale fabbricato è gravato da garanzia reale.

5) – Debiti verso fornitori

Rappresentano il valore delle fatture da pagare a fornitori di € 118.203 e delle fatture ancora da ricevere per beni già consegnati e servizi già effettuati per € 86.166.

6) – Debiti Tributari

Sono il saldo delle imposte 2018 da versare nell'anno 2019.

7) – Debiti verso Istituti di previdenza

Contengono l'importo delle ritenute previdenziali ed assistenziali trattenute ai dipendenti e di quelle a carico dell'associazione, maturate nel mese di dicembre 2018 che devono essere versate nel 2019.

8) – Altri Debiti

Comprendono, fra gli altri, gli stipendi maturati nel mese di dicembre ai dipendenti da pagare nel 2019

Descrizione	Valore iniziale	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti vs. banche	1.303.613	-65.147	1.238.466	65.145	1.173.371
Debiti vs. fornitori	204.369	-20.594	183.776	183.776	
Debiti tributari	51.753	7.170	58.923	58.923	
Debiti vs. Istituti Previd.	178.973	-7.968	171.005	171.005	
Altri debiti	365.187	-16.172	349.015	349.015	

E – Ratei e risconti passivi

I ratei sono quote di uscite relative a costi di competenza dell'anno in corso che verranno pagati nel prossimo esercizio.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei Passivi	39.948	2.200	37.748
Risconti Passivi		318	318

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il risultato positivo di € 414 con il quale si chiude il bilancio dell'anno 2018, in netto miglioramento rispetto al 2017, riporta l'andamento economico dell'associazione in linea con quelli degli anni precedenti.

Tale risultato, anche se di importo modesto, conferma una sana gestione.

L'associazione, grazie soprattutto all'ottimo risultato ottenuto nel settore delle Onoranze Funebri, è riuscita a contenere le perdite del settore Istituzionale e quelle della RSA Villa Ciocchetti che risentono ancora delle richieste di pagamento delle imposte TARI e IMU pregresse da parte del comune di Pietrasanta.

Si ribadisce infine che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

La presente Nota Integrativa, così come l'intero Bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Pietrasanta, 25 maggio 2019

IL PRESIDENTE
