

ASSOCIAZIONE COMUNITÀ EMMANUEL ONLUS

Sede legale – Via Don Bosco 16, 73100 Lecce

Codice fiscale 93002480759 - Partita Iva 04107220750

Nota Integrativa al Bilancio al 31 dicembre 2019

A) Notizie sull'Associazione Comunità Emmanuel

L'Associazione Comunità Emmanuel è un ente senza finalità di lucro e si presenta sotto il profilo meramente giuridico come associazione riconosciuta.

Il riconoscimento di ente giuridico di diritto privato è avvenuto con decreto del ministero dell'Interno del 13 novembre 1997 e l'associazione risulta iscritta presso il registro delle Persone giuridiche del Tribunale Civile e Penale di Lecce.

La Comunità risulta inoltre registrata come, per i suoi differenti centri operativi, ex art. 28, comma 2 della legge 26 giugno 1990 n. 162, come ente gestore di strutture per la riabilitazione ed il reinserimento sociale di tossicodipendenti.

Lo status di Onlus è stato acquisito ai sensi dell'art. 10 del D.lgs 460 del 1997 e la nostra Associazione risulta infine iscritta alla prima sezione del Registro degli enti che svolgono attività in favore degli immigrati ex art 54 del D.P.R. 31 agosto del 1999 n. 394.

L'Associazione Comunità Emmanuel opera, prevalentemente, nel settore dell'assistenza sociale e socio-sanitaria attraverso iniziative ed interventi sui minori e le famiglie, sui disabili, sulla riabilitazione dei tossicodipendenti e sull'accoglienza agli immigrati.

Il presente bilancio è stato redatto in osservanza dell'art 25 del D.lgs 460 del 1997 e secondo quanto previsto dalle Raccomandazioni dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti per le aziende non profit.

Si è tenuto conto altresì di quanto disposto nell'atto di indirizzo dell'Agenzia per le Onlus, relativamente agli schemi di bilancio degli Enti non Profit, approvato con deliberazione dell'11 febbraio 2009 ai sensi dell'art. 3 comma 1, lett. a) del D.P.C.M del 21 marzo 2001 n. 329.

Il bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della gestione e dalla Nota integrativa si riferisce all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Il Rendiconto della gestione è strutturato a proventi ed oneri a sezioni contrapposte.

I dati di bilancio si presentano comparati con le corrispondenti voci dell'esercizio precedente.

Nella presente nota integrativa vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie ad una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio nel suo complesso, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

I valori della nota integrativa sono espressi in Euro.

Si forniscono inoltre le seguenti ulteriori informazioni:

Il bilancio della Comunità Emmanuel è sottoposto al controllo di un collegio di revisori così composto:

Presidente Danilo Augusto Conte

Dott.ssa Myriam Giannico

Dott. Francesco Candita

Il bilancio al 31 dicembre 2019 è stato inoltre sottoposto a revisione contabile da parte della Società di Revisione ed Organizzazione Contabile ReviRevi S.r.l.

La Comunità aveva acquisito la qualifica di “Onlus di diritto” per effetto della previsione normativa di cui al punto 8) dell’art. 10 del D.lgs 460 del 1997, in quanto organizzazione di volontariato, beneficiando, peraltro, delle agevolazioni fiscali contenute nel menzionato decreto con riferimento ai proventi derivanti dall’attività istituzionale e dalle attività direttamente connesse.

Nel corso dell’esercizio 2005 la Comunità Emmanuel aveva provveduto alla cancellazione dal registro regionale delle Organizzazioni di Volontariato (ODV) ed ha operato sotto la forma giuridica di associazione riconosciuta.

Al fine di acquisire lo status di Onlus era stata presentata, nel corso degli esercizi precedenti, autonoma comunicazione alla Direzione Regionale delle Entrate apportando, nel contempo, alcune modifiche allo statuto precedentemente approvato.

L’associazione, pertanto, si qualifica come una Onlus “non di diritto” alla quale risultano comunque applicabili tutte le disposizioni agevolative contenute nel D.lgs 460 del 1997.

Il legislatore nazionale ha provveduto, in attuazione della legge delega 6 giugno 2016, n. 106, ad emanare ben tre decreti legislativi sulle tematiche attinenti al Terzo Settore.

Si tratta in particolare del:

- decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 111, Disciplina del 5x1000, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 166 del 18 luglio 2017 ed entrato in vigore il 19 luglio 2017;
- decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 112, Disciplina dell’impresa sociale, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 167 del 19 luglio 2017 ed entrato in vigore il 20 luglio 2017; e
- decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, Codice del Terzo settore, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 179 del 2 agosto 2017 ed entrato in vigore il 3 agosto 2017.

Tali fonti normative modificano sostanzialmente il panorama del Terzo settore e dell’economia sociale, tanto che la disciplina soprarichiamata viene spesso denominata “Riforma del Terzo settore”.

In particolare, con il d.lgs. 117/2017, istituendo il Codice del Terzo settore (di seguito anche “Codice” o “Cts”) si è inteso riordinare, semplificare e rivedere in modo organico, coerente e sistematico le disposizioni vigenti in materia di enti non lucrativi che perseguono finalità civiche, solidaristiche o di utilità sociale, così da garantire e favorire il più ampio esercizio del diritto di associazione e in modo da sostenere l’autonoma iniziativa dei cittadini che concorrono a perseguire il bene comune.

Il codice del terzo settore ha previsto una serie di novità normative ed in particolare l’attuazione del registro unico nazionale del terzo settore non ancora definito alla data di redazione della

presente nota integrative. Inoltre sono state abrogate alcune disposizioni di legge, in particolare le norme contenute del D.lgs 460/97, originariamente finalizzate al riordino della disciplina del terzo settore.

Alla data di redazione del presente bilancio l'Associazione Comunità Emmanuel ha avviato una serie di attività finalizzate alla modifica del proprio statuto per renderlo adeguato a quanto riportato nella riforma del Terzo Settore. Si precisa che il legislatore ha previste comunque un termine, ritenuto non perentorio, del 31/10/2020 per tale adeguamento.

Con riferimento alle disposizioni fiscali in tema di donazioni, in denaro ed in natura, effettuate in favore dei soggetti ONLUS come la Comunità Emmanuel, si rilevano una serie di agevolazioni di seguito dettagliate.

Si rileva innanzitutto che per le erogazioni liberali effettuate dalle persone fisiche a favore della Comunità sono detraibili dal reddito, ex art. 13 D.lgs 460 del 1997, nel limite massimo di Euro 2.065,83 a condizione che l'erogazione sia effettuata tramite banca, ufficio postale, carte di credito, carte prepagate, assegni bancari e circolari.

La Legge 96 del 2012 ha ulteriormente incentivato le erogazioni liberali in questione prevedendo l'innalzamento, a decorrere dal prossimo esercizio, della percentuale di detrazione fiscale dal 19% al 24% nel 2013 e dal 24% al 26% nel 2014.

Le erogazioni in denaro o in natura effettuate da imprese, sia individuali che societarie sono deducibili per un importo non superiore a euro 2.065,83 o, se eccedente, al 2% del reddito d'impresa assunto al netto dell'erogazione liberale.

E' inoltre prevista, per le imprese, la possibilità, ex art 65 c.2 del DPR 917 del 1986, di prestare propri dipendenti assunti a tempo indeterminato alle Onlus beneficiando di una ulteriore deduzione dal reddito pari allo 0,5% dell'ammontare complessivo delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi.

Si rileva che a decorrere dall'esercizio 2005, per effetto della conversione in legge del c.d. "Decreto sulla Competitività" (ovvero il DI 350/2005 convertito con modificazioni dalla legge del 14 maggio 2005 n. 80), sono state introdotte una serie di novità concernenti le erogazioni liberali effettuate dai privati e dalle imprese.

La nuova legge infatti sancisce che le erogazioni liberali in denaro o in natura erogate da persone fisiche o da enti soggetti all'imposta su reddito delle società (IRES) a favore delle ONLUS, nonché quelle erogate in favore di associazioni di promozione sociale ed altri enti di promozione culturale, sono deducibili dal reddito complessivo del soggetto erogatore nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato e comunque nella misura massima di euro 70 mila.

A decorrere dall'esercizio 2006 l'Associazione Comunità Emmanuel risulta iscritta nell'elenco speciale previsto dalla Legge finanziaria 2006 dei soggetti destinatari dell'erogazione del 5 per mille delle imposte di reddito delle persone fisiche.

La situazione complessiva degli incassi per cinque per mille già realizzati e di quelli definitivamente accertati può essere così riassunta a decorrere dall'esercizio 2006:

Esercizio fiscale	Edizione cinque per mille	Importo accertato	Importo incassato	Periodo di incasso
2005	2006	60.270,00	60.270,00	2008
2006	2007	48.050,47	48.050,47	2009
2007	2008	46.074,86	46.074,86	2010
2008	2009	44.959,28	44.959,28	2011
2009	2010	35.664,91	35.664,91	2012
2010	2011	37.088,18	37.088,18	2013
2011	2012	42.528,32	42.528,32	2014
2012	2013	43.095,09	43.095,09	2015
2013	2014	49.952,83	49.952,83	2016
2014	2015	44.043,31	44.043,31	2017
2015	2016	33.143,81	33.143,81	2018
2016	2017	33.670,82	33.670,82	2019
2017	2018	28.499,07	-	2020
	TOTALE	547.040,95	518.541,88	

La legge n. 244/2007 art. 3 comma 6 (finanziaria per il 2008) istituisce l'obbligo di redigere un separato rendiconto nel quale evidenziare la destinazione delle somme percepite per effetto della normativa fiscale sul cinque per mille.

Tale ulteriore adempimento a carico dei soggetti beneficiari di tale contributo ha formato oggetto di chiarimenti con il D.P.C.M del 19/03/2008 pubblicato in G.U. n. 128 del 03/06/2008.

Per i soggetti beneficiari di contributi superiori ad euro 15.000 è inoltre previsto l'obbligo di inviare il rendiconto e la relazione illustrativa accompagnatoria.

Si segnala che lo stesso decreto prevede che tale obbligo decorra per le somme incassate in base alle scelte operate dai contribuenti nel 2008 con riferimento alle dichiarazioni dei redditi Irpef per il periodo d'imposta 2007.

Sulla base delle indicazioni fornite nelle linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali Direzione generale per il volontariato si chiarisce che l'obbligo di evidenza del rendiconto separato può essere assolto anche attraverso la predisposizione del bilancio secondo gli schemi previsti dall'Agenzia per le Onlus che la nostra associazione adotta già da numerosi anni.

Le medesime istruzioni, come precedentemente richiamato, prevedono altresì l'invio al Ministero vigilante del rendiconto o del bilancio redatto secondo gli schemi dettati dall'Agenzia per le Onlus, esclusivamente nelle ipotesi di somme percepite superiori ad euro 15.000,00 per l'esercizio finanziario 2008 e superiori ad euro 20.000,00 per le annualità successive.

Si ritiene importante evidenziare che le somme percepite dalla nostra associazione sono state integralmente utilizzate per finanziare alcune iniziative progettuali a sostegno dei minori accolti nelle nostre case famiglia e nel percorso riabilitativo per i soggetti da tossicodipendenze e ciò anche attraverso la copertura di personale e costi sostenuti presso la sede dell'associazione e necessari al coordinamento progettuale generale.

Non vi sono enti controllati dalla Comunità, la quale, tuttavia, intrattiene relazioni significative con altre associazioni e cooperative sociali, nell'ambito di attività e progetti convergenti con gli scopi sociali della Comunità Emmanuel. Tali relazioni si concretizzano in prestazioni di servizi per personale, forniture di beni e supporto finanziario. Nei successivi paragrafi sono evidenziati i rapporti alla data del 31 dicembre 2019.

L'associazione, alla data di chiusura dell'esercizio, ha in essere alcuni rapporti di lavoro subordinato (n° 86 unità). La gestione operativa nella Comunità è svolta prevalentemente con il supporto di collaboratori e consulenti, utilizzati nei limiti necessari al regolare funzionamento dell'associazione.

A. 1) Fatti di rilievo nell'esercizio e dopo la chiusura

Nel corso degli esercizi precedenti l'associazione aveva avviato un significativo investimento in impianti fotovoltaici ed eolici finalizzati al risparmio energetico presso i centri operativi della Provincia di Lecce. Alla data del 31/12/2019 l'investimento complessivo in impianti ad energia rinnovabile ammonta ad euro 2.550.498.

Nel corso dell'esercizio 2019 non si registrano investimenti significativi sulle strutture esistenti ma solo alcune manutenzioni rientranti nell'ordinario utilizzo di tali beni.

A seguito del completamento di tali investimenti la nostra associazione ha successivamente proceduto alla sottoscrizione delle relative convenzioni con il GSE (Gestore dei servizi energetici) necessarie per la formalizzazione del rapporto con tale ente pubblico e per la fruizione del relativo contributo legato alla produzione energetica ed allo scambio sul posto.

Nel rispetto della normativa vigente di cui al D.lgs 29/12/2003 n. 387 e successive modificazioni ed integrazioni, parte dell'investimento sarà infatti recuperato attraverso la tariffa incentivante c.d. "conto energia" che matura proprio dal momento in cui l'impianto produce energia fotovoltaica.

L'energia eccedente rispetto alle esigenze dei centri operativi ha formato oggetto, a decorrere dall'esercizio 2016, di cessione al gestore di rete.

L'investimento è stato integralmente finanziato da Banca Prossima (ora Intesa San Paolo) che ha previsto delle erogazioni a stati di avanzamento dei lavori nel corso del 2010 e 2011 con il pagamento di interessi in preammortamento.

Nel corso del 2011 e 2012, a seguito del completamento delle attività e degli investimenti, è stato formalizzato, per il contratto di mutuo e la definizione del piano di ammortamento con la corresponsione di rate comprensive di quota capitale ed interesse. La durata del prestito è in parte correlata proprio alla percezione della tariffa incentivante riconosciuta dal GSE.

Gli investimenti complessivi realizzati ed i debiti in essere nei confronti di Banca Prossima possono essere così sintetizzati:

Impianto Energia rinnovabile	Investimento previsto	Costi sostenuti al 31/12/2019	Anticipazioni da ricevere	Debito B. Prossima al 31/12/2019	A breve	a Lungo	Scadenza
Ecosalus	€ 365.070,00	€ 363.410,39		€ 73.014,00	€ 36.507,00	€ 36.507,00	01/11/21
Fondo Niceta	€ 91.268,00	€ 91.943,16		€ 18.253,60	€ 9.126,80	€ 9.126,80	01/11/21
Le Sorgenti eolico	€ 74.712,00	€ 74.712,00		€ 6.085,92	€ 6.085,92	€ 0,00	28/07/20
Le Sorgenti fotovoltaico	€ 533.915,00	€ 537.226,22		€ 146.826,48	€ 53.391,52	€ 93.434,96	01/08/22
Tenda di Abramo	€ 150.592,00	€ 150.554,17		€ 30.118,40	€ 15.059,20	€ 15.059,20	01/11/21
Villa Marsello	€ 479.155,00	€ 519.854,92		€ 131.767,48	€ 47.915,52	€ 83.851,96	01/08/22
Oria	€ 214.350,00	€ 191.750,00		€ 133.353,75	€ 12.708,00	€ 120.645,75	24/09/27
Arnesano	€ 240.231,00	€ 240.000,00		€ 66.063,57	€ 24.023,08	€ 42.040,49	01/08/22
Altri centri	€ 381.047,00	€ 381.047,00		€ 296.307,21	€ 184.298,68	€ 112.008,53	30/12/23
Totale	€ 2.530.340,00	€ 2.550.497,86	-	€ 901.790,41	€ 389.115,72	€ 512.674,69	30/12/99

Il tasso risulta indicizzato e la scadenza media delle operazioni di finanziamento è fissata all'esercizio 2022.

Si segnala che nel corso dei precedenti esercizi l'associazione aveva provveduto a valorizzare alcuni oneri sostenuti internamente e che avevano contribuito ad incrementare il valore degli investimenti fotovoltaici per circa euro 950 mila. Tali costi si riferivano ad oneri del personale direttamente coinvolto nella gestione diretta degli impianti ad energia rinnovabile e spese per servizi di progettazione e manutenzione. Tali investimenti interni, che presentano una utilità pluriennale, hanno formato oggetto di ammortamento a decorrere dall'esercizio 2013 e ciò in considerazione degli effetti economici positivi che si ritiene possano essere conseguiti. L'aliquota di ammortamento per tale tipologia di investimenti è fissata al 5%.

A tal proposito si precisa che con la circolare n.36/E del 19 dicembre 2013 l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in ordine alla corretta aliquota di ammortamento "fiscale" da applicare a tali impianti.

In particolare viene fornita una suddivisione tra impianti connessi o strettamente collegati con l'immobile e/o autonomamente accatastati che dovrebbero applicare l'aliquota di ammortamento del 4%.

Gli impianti fotovoltaici classificabili invece come beni mobili continuerebbero a fruire dell'aliquota di ammortamento più elevata al 9%.

Da un punto di vista civilistico, in considerazione del beneficio connesso con la tariffa incentivante, si ritiene che l'aliquota del 5% rappresenti meglio l'utilità attesa dall'investimento e per tale motivo la percentuale di ammortamento applicata rispecchia tale vita utile.

I proventi connessi a tale gestione, ritenuta connessa e collegata a quella istituzionale, risultano di seguito esplicitati in termini di contributo in c/energia e ricavi da scambio sul posto:

Centro	Tariffa incentivante	Ricavi scambio	Totale
Centro Villa Marsello	€ 45.710,95	€ 2.353,00	€ 48.063,95
Centro Arnesano	€ 17.294,25	€ 3.302,11	€ 20.596,36
Centro Le Sorgenti	€ 38.755,24	€ 3.577,01	€ 42.332,25
Centro Fondo Niceta	€ 9.898,14	€ 1.494,16	€ 11.392,30
Centro Tenda d'Abramo	€ 18.949,87	€ 1.740,38	€ 20.690,25
Centro Ecosalus	€ 24.585,60	€ 4.857,69	€ 29.443,29
Centro Bufalaria	€ 1.328,02	-	€ 1.328,02
Centro Villa Castelli	€ 3.109,00	-	€ 3.109,00
Centro Casette	€ 1.281,15	-	€ 1.281,15
Centro Ginosa	€ 3.044,99	-	€ 3.044,99
Centro di Triggiano	€ 16.179,48	-	€ 16.179,48
Centro di Melito	€ 0,00	€ 577,33	€ 577,33
Centro Oria	€ 9.997,76	€ 1.510,21	€ 11.507,97
Totale	€ 190.134,45	€ 19.411,89	€ 209.546,34

Le variazioni registrate nella tariffa incentivante tra il 2018 e 2019 risultano le seguenti:

Centro	Tariffa inc.n.te 2019	Tariffa inc.n.te 2018	Variazioni	Var %
Centro Villa Marsello	€ 45.710,95	€ 38.604,53	7.106,42	€ 18,41
Centro Arnesano	€ 17.294,25	€ 21.718,13	-€ 4.423,88	-€ 20,37
Centro Le Sorgenti	€ 38.755,24	€ 43.494,06	-€ 4.738,82	-€ 10,90
Centro Fondo Niceta	€ 9.898,14	€ 8.823,47	€ 1.074,67	€ 12,18
Centro Tenda d'Abramo	€ 18.949,87	€ 17.690,41	€ 1.259,46	€ 7,12
Centro Ecosalus	€ 24.585,60	€ 39.462,13	-€ 14.876,53	-€ 37,70
Centro Bufalaria	€ 1.328,02	€ 5.240,92	-€ 3.912,90	-€ 74,66
Centro Villa Castelli	€ 3.109,00	€ 5.674,21	-€ 2.565,21	-€ 45,21
Centro Casette	€ 1.281,15	€ 8.534,78	-€ 7.253,63	-€ 84,99
Centro Ginosa	€ 3.044,99	€ 3.918,84	-€ 873,85	-€ 22,30
Centro di Triggiano	€ 16.179,48	€ 1.825,10	€ 14.354,38	€ 786,50
Centro di Melito	€ 0,00	-	-	
Centro di Oria	€ 9.997,76	€ 9.659,54	€ 338,22	€ 3,50
Totale	€ 190.134,45	€ 204.646,12	-€ 14.511,67	-€ 7,09

Le variazioni registrate nei proventi da scambio sul posto risultano le seguenti:

Centro	Ricavi di scambio 19	Ricavi di scambio 18	Variazioni	Var %
Centro Villa Marsello	€ 2.353,00	€ 3.346,84	-€ 993,84	- 29,69
Centro Arnesano	€ 3.302,11	€ 3.229,01	€ 73,10	2,26
Centro Le Sorgenti	€ 3.577,01	-€ 246,69	€ 3.823,70	- 1.550,00
Centro Fondo Niceta	€ 1.494,16	€ 1.050,31	€ 443,85	42,26
Centro Tenda d'Abramo	€ 1.740,38	€ 1.848,00	-€ 107,62	- 5,82
Centro Ecosalus	€ 4.857,69	€ 2.836,16	€ 2.021,53	71,28
Centro di Melito	€ 577,33	€ 501,54	€ 75,79	15,11
Centro di Oria	€ 1.510,21	€ 2.392,71	-€ 882,50	- 36,88
Totale	€ 19.411,89	€ 14.957,88	€ 4.454,01	29,78

I proventi connessi a tale gestione i mantengono sostanzialmente in linea con i dati del precedente esercizio. Si registrano alcuni decrementi legati ad ordinari interventi di manutenzione periodica.

Come precedentemente richiamato l'ammortamento degli impianti fotovoltaici è stato calcolato in base ad una vita utile attesa di 20 anni, pari alla durata del contributo in conto energia, e che corrisponde ad una aliquota del 5%.

Tra le principali iniziative promosse e gestite direttamente dalla Comunità Emmanuel si registra il progetto legato alla realizzazione dell'emporio solidale gestito in condivisione con associazioni ed enti operanti nella Provincia di Lecce.

L'iniziativa, ormai consolidata, mira alla gestione di un supermercato solidale nel quale poter reperire gratuitamente generi di prima necessità per le famiglie in stato di bisogno ed in difficoltà economiche.

Alle persone in possesso dei requisiti fissati per il riconoscimento del credito di spesa viene consegnata una card che consente loro di accedere all'Emporio. Tale tessera, una sorta di carta di credito a punti, è uno strumento per ulteriori iniziative di solidarietà e di inclusione sociale. Essa potrà infine permettere, a tutti gli organismi aderenti alla rete, di conoscere gli interventi effettuati a favore del titolare, monitorando così il percorso di promozione ed assistenza ed evitando sprechi e sovrapposizioni.

Nel corso del 2019 l'Associazione ha ricevuto per devoluzione due immobili dalla Fondazione "Alessandro Natali" per complessivi euro 105.420. Tale assegnazione ha fatto seguito allo scioglimento della stessa fondazione deliberato nel 2017.

Tra le nuove iniziative progettuali finanziate ed in corso al 2019 si segnala il progetto Comunitaria Roma che prevede l'affidamento alla nostra associazione delle attività relative al monitoraggio delle comunità terapeutiche operanti sul territorio nazionale con la stesura di note informative circa l'andamento del settore.

Al fine di sostenere tutte le iniziative finanziate nonché per valorizzare le proprie attività non commerciali, l'associazione ha sottoscritto con Banca Prossima un nuovo mutuo ipotecario nel corso del 2015 per complessivi euro 2.000.000 scadenza 22/12/2025 con rate semestrali. Il debito residuo alla data del 31/12/2019 risulta pari ad euro 1.266.938. La quota a breve del mutuo ammonta ad euro 196.554,36 e la quota esigibili oltre l'esercizio risulta pari ad euro 1.070.384.

Nel 2018 l'associazione ha sottoscritto un prestito chirografario per euro 500.000 rimborsabile in 3 anni. Il debito residuo al 31/12/2019 ammonta ad euro 255.081.

EMERGENZA CORONAVIRUS

L'emergenza Coronavirus ha determinato un rallentamento delle attività amministrative finalizzate alla redazione ed approvazione del presente bilancio. L'epidemia che ha investito il nostro Paese ha determinato altresì la rivisitazione delle attività presso i centri e la riorganizzazione complessiva delle procedure di accoglienza e monitoraggio degli utenti presso i centri. La nostra associazione ha adottato rigidi protocolli di controllo improntati alla verifica giornaliera delle condizioni del personale, dei collaboratori e degli accolti al fine di prevenire e circoscrivere eventuali focolai.

L'emergenza sanitaria ha comportato altresì un ritardo nella rendicontazione di alcune attività e nell'incasso di alcuni contributi. Si ritiene che le iniziative di rilancio messe a punto dal governo possano consentire di recuperare e rilanciare le attività associative nel corso del 2020.

B) Principi di Redazione e criteri di valutazione

La valutazione delle poste attive e passive è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. Gli oneri ed i proventi sono stati contabilizzati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento e tenendo conto dei rischi e delle perdite noti anche successivamente alla data di chiusura dell'esercizio.

B. 1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Gli oneri relativi al software sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Gli oneri relativi alle attività di promozione e fund raising sono ammortizzati in un periodo di venti esercizi ritenendo tale l'utilità attesa dall'investimento.

Le migliorie su beni di terzi (su immobili in locazione o in comodato) sono ammortizzate con una aliquota annua del 20%.

B. 2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo al costo di acquisto o al costo di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni materiali sono esposte al netto dei relativi fondi ammortamento.

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

I costi di manutenzione aventi natura incrementativi sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo il criterio della residua possibilità di utilizzazione dei beni, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

<u>Categoria del Cespite</u>	<u>Aliquota applicata</u>
Fabbricati strumentali	3%
Arredi	10%
Macchine ufficio	20%
Attrezzature	12,5%
Impianti	25%
Automezzi	25%
Impianti fotovoltaici	5%

Le aliquote di ammortamento sono normalmente ridotte al 50% trattandosi di beni acquisiti nell'esercizio in quanto il calcolo dell'ammortamento in base all'effettiva durata del possesso non si discostava significativamente da tale dato.

B. 3 Immobilizzazioni finanziarie

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in base al criterio del costo ed il relativo valore risulta rettificato in presenza di perdite durevoli.

B. 4 Crediti

I crediti sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzo. Tale valore è determinato rettificando il valore nominale dei crediti mediante la rilevazione di un fondo svalutazione crediti a diretta diminuzione degli stessi. Si ritiene di non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti contabili sono ritenuti di entità trascurabile.

B. 5 Disponibilità liquide

Le disponibilità sono iscritte al loro valore nominale.

B. 6 Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale

B. 7 Ratei e Risconti

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

B. 8 Proventi ed oneri dell'esercizio

Gli oneri ed i proventi sono rilevati secondo il principio della competenza economica.

B. 9 Imposte dell'esercizio

Il calcolo delle imposte dirette correnti avviene in conformità alle disposizioni di legge in vigore.

Non sussistono i presupposti per la rilevazione delle imposte anticipate e/o differite.

C) Composizione, Movimentazione e Commenti alle voci dell'attivo e del Passivo**Immobilizzazioni****Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali hanno registrato le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio 2019:

<u>Categoria</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Incrementi</u>	<u>Ammortamenti</u>	<u>31-dic-19</u>
Altre immobilizzazioni immateriali	€ 616.698,00	€ 25.892,00	€ 67.817,00	€ 574.773,00
Totale	€ 616.698,00	€ 25.892,00	€ 67.817,00	€ 574.773,00

Nel corso dell'esercizio si registrano incrementi per euro 26 mila relativi a costi per alcune manutenzioni straordinarie su immobili in comodato.

La movimentazione analitica in tale voce di bilancio e la relativa composizione al 31 dicembre 2019 risulta la seguente:

<u>Categoria</u>	<u>Costo storico al 31-dic-19</u>	<u>Amm.ti precedenti</u>	<u>Amm.ti 2019</u>	<u>Valore netto al 31-dic-19</u>
Software 2005	€ 4.200,00	€ 4.200,00		
Software 2006	€ 2.400,00	€ 2.400,00		
Software 2007	€ 4.116,00	€ 4.116,00		
Software 2011	€ 8.470,00	€ 8.470,00		
Software 2017	€ 6.949,00	€ 2.780,00	€ 1.389,80	€ 2.779,20
Migliorie su beni in comodato 2005	€ 19.595,00	€ 19.595,00		
Migliorie su beni in comodato 2006	€ 15.127,00	€ 15.127,00		
Migliorie su beni in comodato 2007	€ 54.073,00	€ 54.073,00		

Migliorie su beni in comodato 2008	€ 15.196,00	€ 15.196,00		
Migliorie su beni in comodato 2009	€ 4.200,00	€ 4.200,00		
Migliorie su beni in comodato 2010	€ 960,00	€ 960,00		
Migliorie su beni in comodato 2011	€ 9.874,00	€ 9.874,00		
Migliorie su beni in comodato 2012	€ 55.379,00	€ 55.379,00		
Migliorie su beni in comodato 2013	€ 15.730,00	€ 15.730,00		
Migliorie su beni in comodato 2014	€ 33.288,00	€ 33.288,00		
Migliorie su beni in comodato 2015	€ 20.682,00	€ 16.545,60	€ 4.136,40	€ 0,00
Migliorie su beni in comodato 2017	€ 28.150,00	€ 11.259,40	€ 9.150,40	€ 7.740,20
Migliorie su beni in comodato 2018	€ 68.560,00	€ 9.808,00	€ 13.712,00	€ 45.040,00
Migliorie su beni in comodato 2019	€ 25.892,00	€ 0,00	€ 5.178,40	€ 20.713,60
Costi di promozione e sviluppo	€ 685.000,00	€ 152.250,00	€ 34.250,00	€ 498.500,00
Totale	€ 1.077.841,00	€ 435.251,00	€ 67.817,00	€ 574.773,00

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno registrato le seguenti movimentazioni nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019:

Categoria	31-dic-18	Incrementi	Altre variazioni	31-dic-19
Terreni e fabbricati	17.641.715,00	306.638,00	-	17.948.353,00
Impianti e attrezzature	5.878.717,00	158.487,00	-	6.037.204,00
Altri beni	493.525,00	9.469,00	-	502.994,00
Immobili in corso	-	-	-	-
Totale	24.013.957,00	474.594,00	-	24.488.551,00
Fondi per categoria	31-dic-18	ammortamenti	Altre variazioni	31-dic-19
Terreni e fabbricati	4.974.167,00	491.299,00	1,00	5.465.465,00
Impianti e attrezzature	2.884.246,00	322.439,00	2,00	3.206.683,00
altri beni	381.577,00	41.271,00	-	422.848,00
Totale	8.239.990,00	855.009,00	3,00	9.094.996,00
Netto	15.773.967,00			15.393.555,00

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a euro 474.594 e si concentrano principalmente nella voce terreni e fabbricati per euro 306.638 ed agli impianti e macchinari per euro 158.487.

Gli incrementi relativi ai Terreni e Fabbricati si riferiscono principalmente ad alcuni lavori di completamento presso l'unità immobiliare denominata "Le Casette" per circa euro 136 mila.

Nel corso del 2019, come richiamato nelle premesse alla nota integrativa, la Comunità ha acquisito per devoluzione due unità immobiliari a Lecce in via Bellinzona dalla Fondazione "Alessandro Natali" per un valore complessivo di circa euro 105 mila. Gli altri incrementi si riferiscono ad alcuni lavori di manutenzione straordinaria su altri immobili di proprietà.

Per quanto riguarda gli impianti ed attrezzature i principali incrementi si riferiscono ad alcune manutenzioni straordinarie sugli impianti IMS per euro 43.999 e Fondo Niceta per euro 37.653.

Le altre poste non registrano variazioni significative.

Con riferimento agli impianti fotovoltaici non si registrano movimentazioni nell'esercizio. Rispetto al budget previsto la composizione degli investimenti risulta così riepilogata per centro di costo:

Impianto Energia rinnovabile	Investimento previsto	Costi sostenuti al 31/12/2019
Ecosalus	365.070,00	363.410,39
Fondo Niceta	91.268,00	91.943,16
Le Sorgenti eolico	74.712,00	74.712,00
Le Sorgenti fotovoltaico	533.915,00	537.226,22
Tenda di Abramo	150.592,00	150.554,17
Villa Marsello	479.155,00	519.854,92
Oria	214.350,00	191.750,00
Arnesano	240.231,00	240.000,00
Altri centri	381.047,00	381.047,00
Totale	2.530.340,00	2.550.497,86

Per tali investimenti si è provveduto alla rilevazione delle quote di ammortamento sulla base della vita utile stimata in n. 20 anni ovvero correlata ai benefici di legge previsti per tale settore.

Come richiamato nelle premesse alla nota integrativa, nel corso dei precedenti esercizi, la Comunità aveva provveduto a valorizzare i costi in economia sostenuti per la gestione complessiva di tali impianti ovvero oneri di personale, materie prime e servizi necessari per l'implementazione di una struttura di progettazione e monitoraggio per complessivi euro 950 mila. Tali oneri, aventi utilità pluriennale, sono stati iscritti nella voce relativa agli impianti e macchinari in quanto strettamente correlati agli impianti ad energia rinnovabile e sono stati ammortizzati a decorrere dal 2014 per euro 47.500 annui.

Nel corso del 2015, anche in relazione all'ampliamento dei centro oggetto di investimenti fotovoltaici, si è provveduto a valorizzare ulteriori lavori in economia per ulteriori euro 400 mila.

La gestione fotovoltaica complessiva ha registrato pertanto ammortamenti complessivi per euro 195.025

Le movimentazioni intervenute nell'esercizio 2019 nella voce "Terreni e Fabbricati" risultano di seguito dettagliate.

Terreni e Fabbricati

Descrizione	Costo 2018	incrementi	decrementi	Costo 2019
Terreni Veglie	801,00	-		801,00
Terr.Villa Marsello	17.324,55	-	-	17.324,55
Terreno Oria emmanuel	16.268,39	-	-	16.268,39
Terreno San Giovanni in Fiore	15.750,00	-		15.750,00
Terreno Castel Volturno	41.316,55	-	-	41.316,55
Terreno Le Sorgenti	135.828,16	-	-	135.828,16
Terreno fondo Niceta	46.481,12	-	-	46.481,12
Terreno arnesano v.maria	27.732,19	-	-	27.732,19
Terreno Ecosalus	77.468,53	-	-	77.468,53
Terreno c.f sicar	51,65	-	-	51,65
Terreno serra pedace	-	-	-	-
Terreno Costa della Gaveta	1.000,00	-	-	1.000,00
Totale Terreni	380.022,14	-	-	380.022,14
Fabbr. Lecce D.Bosco	119.043,32	-	-	119.043,32
Fabbr. C.A Reggio	25.822,84	-	-	25.822,84

Fabbr. Villa Marsello	331.612,24	4.531,01	-	336.143,25
Fabbr. Arnesano Aria sana	-	9.662,40	-	9.662,40
Fabbr. Oria emmanuel	315.515,34	-	-	315.515,34
Fabbr. Matagiola Usufrutto	632.652,72	-	-	632.652,72
Fabbr. Bufalaria	83.020,96	-	-	83.020,96
Fabbr. Villa Castelli	154.838,66	-	-	154.838,66
Fabbr. Ferrandina Casette	1.279.707,22	157.443,72	-	1.437.150,94
Fabbr.Martina Franca V.Lucia	33.058,00	-	-	33.058,00
Fabbr. Lenzano	125.258,40	-	-	125.258,40
Fabbr. Castelvoturno	676.445,54	-	-	676.445,54
Fabbr. Cassano	649.447,73	-	-	649.447,73
Fabbr. Le Sorgenti	223.523,95	-	-	223.523,95
Fabbr. I.M.S.	7.655.157,07	1.350,25	-	7.656.507,32
Fabbr. Fondo Niceta	757.646,54	23.717,02	-	781.363,56
Fabbr. Tenda d'Abramo	400.290,90	-	-	400.290,90
Fabbr. Arnesano Villa Maria	592.748,49	-	-	592.748,49
Fabbr. Martina F.Villa maria	75.211,00	-	-	75.211,00
Fabbr. Ginosa Scuola	1.300.000,00	-	-	1.300.000,00
Fabbr. Ecosalus	119.684,35	-	-	119.684,35
Fabbr. Triggiano	234.880,58	4.512,74	-	239.393,32
Fabbr. Capannone	62.898,84	-	-	62.898,84
Fabbr. Torre Mozza	89.100,00	-	-	89.100,00
Fabbr. C.F. Dontonino Bello Ugento	79.640,68	-	-	79.640,68
Fabbr. C.F Sicar	202.760,98	-	-	202.760,98
Fabbr. Copertino	264.209,56	-	-	264.209,56
Fabbr. Fondazione natali	-	105.420,00	-	105.420,00
Fabbr. Leverano via Machiavelli	73.210,00	-	-	73.210,00
Fabbr. Condominio Battaglini	91.105,00	-	-	91.105,00
Fabbr. Costa della Gaveta	523.204,76	-	-	523.204,76
Totale Fabbricati	17.171.695,67	306.637,14	-	17.478.332,81
Prefabbricati e Strutt/Copertino	90.000,00	-	-	90.000,00
Totale Prefabbricati	90.000,00	-	-	90.000,00

Gli incrementi registrati nell'esercizio si riferiscono principalmente, come precedentemente richiamato, ad alcuni lavori di ristrutturazione ed alcune donazioni di immobili valorizzati in base alle risultanze degli atti notarili

Impianti

Le variazioni intervenute nella voce "Impianti ed attrezzature" nel periodo 2016-2017 risultano le seguenti:

Descrizione	Costo 2018	incrementi	Decrementi	Costo 2019
Impianti e macch lecce coordin	23.255,99	-	-	23.255,99
Impianti Milano	2.320,44	-	-	2.320,44
Impianti c. operativo IMS	11.587,20	-	-	11.587,20
Impianti Villa Marsello	79.836,47	-	-	79.836,47
Impianti e macch. Arnesano A. S.	12.599,40	12.590,45	-	25.189,85
Impianti e macch. Oria	3.190,00	2.210,51	-	5.400,51
Impianti Matagiola	4.390,88	-	-	4.390,88
Impianti Bufalaria	25.373,80	-	-	25.373,80
Impianti e macch Villa Castelli	34.710,13	-	-	34.710,13
Impianti Le Casette Via Ferrandina	42.445,35	-	-	42.445,35
Impianti Salandra	19.824,60	10.066,00	-	29.890,60

Impianti e macch Lenzano	7.323,63		-	7.323,63
Impianti Melito	2.631,19	-	-	2.631,19
Impianti Castelvoturno	14.070,57	1.847,46		15.918,03
Impianti Eboli	104.262,10	4.392,00	-	108.654,10
impianti e macch Rieti	20.980,00	790,00	-	21.770,00
Impianti Cassano	154.741,63	9.722,00	-	164.463,63
Impianti e macch Sorgenti	11.443,36	-	-	11.443,36
Impianti i.m.s	716.980,72	43.998,77	-	760.979,49
Impianti Fondo Niceta	26.637,52	37.653,28	-	64.290,80
Impianti Tenda D'Abramo	55.567,12	-	-	55.567,12
Impianti Arnesano V. Maria	1.171,20	-		1.171,20
Impianti Martina V.Maria	5.490,00	-		5.490,00
Impianti Ginosa	5.111,04	12.562,00	-	17.673,04
Impianti CF Villa Lucia	3.050,21	-	-	3.050,21
Impianti Triggiano	28.272,00	-	-	28.272,00
Impianti Capannone	6.534,00	-	-	6.534,00
Imp e macch CF S Marcellino	3.190,00	-	-	3.190,00
Impianti Comunità Alloggio	6.710,00		-	6.710,00
Imp e macch CF Lina-Vaste	5.000,04	-	-	5.000,04
Impianti CF Dontonino Bello	3.190,00	-	-	3.190,00
Impianti macchin sicar	2.400,00	-	-	2.400,00
Impianti Scroforio	12.880,00	941,21	-	13.821,21
Impianti Genzano	10.438,65	-	-	10.438,65
Imp e macch Copertino	10.586,68	-	-	10.586,68
Impianti Emporio Solidale	19.675,11	-	-	19.675,11
Impianti L'Aurora	10.961,78	-	-	10.961,78
Impianti Chieri Ct	4.580,51	4.270,00	-	8.850,51
Impianti Costa della Gaveta	9.988,00		-	9.988,00
Impianti Centro Faicchio	17.400,00	-	-	17.400,00
Totale Macchinari	1.540.801,32	141.043,68	-	1.681.845,00
Attività di Sviluppo Fotovoltaico	1.350.000,00	-	-	1.350.000,00
Impianti Energia Alt Villa Marsello	519.854,92	-	-	519.854,92
Impianti Energia Alternativa Oria	191.750,00	-	-	191.750,00
Impianti Energia Alternat Bufalaria	98.500,00	-	-	98.500,00
Impianti Energia Alternat Villa Cast	98.500,00	-	-	98.500,00
Impianti Energia Alternat Ferra	98.500,00	-	-	98.500,00
Impianti Energia Alternativa ISMS	611.938,22		-	611.938,22
Impianti Energia Alt Fondo Niceta	91.943,16	-	-	91.943,16
Impianti Energia Alt Tenda D'Abramo	150.554,17	-	-	150.554,17
Impianti Energia Alt Arnesano Maria	240.000,00	-	-	240.000,00
Impianti Energia Alternat Ginosa	39.006,00	-	-	39.006,00
Impianti Energia Alt Ecosalus	363.410,39	-	-	363.410,39
Impianti Energia Alternat Triggiano	46.540,62	-	-	46.540,62
	3.900.497,48	-	-	3.900.497,48
Attrezzature Coordinamento	21.434,08	1.171,20	-	22.605,28
Attrezzature Milano	1.920,00	-	-	1.920,00
Attrezzature Centro Benessere	2.712,00	-	-	2.712,00
Attrezzatura Off Battipaglia	1.312,20	-	-	1.312,20
Attrezzature Marsello	24.492,95		-	24.492,95
Attrezzature Arnesano Area Sana	3.193,61		-	3.193,61
Attrezz. Lab. Oria Emmanuel	24.075,88	-	-	24.075,88
Attrezz. Lab. Matagiola	2.499,51	-	-	2.499,51
Attrezz. Lab. Bufalaria	7.907,27	-	-	7.907,27
Attrezz, Lab. Villa Castelli	11.302,00	-	-	11.302,00
Attrezzatura Salandra	12.628,06	-	-	12.628,06

Attrezz. Lab. Lenzano	566,67	-	-	566,67
Attrezzature Melito	4.550,60	3.330,60	-	7.881,20
Attrezz. Lab. Eboli	35.561,48	-	-	35.561,48
Attrezz. Lab. Rieti	6.632,57	730,00	-	7.362,57
Attrezz. Lab. Cassano	40.533,34	-	-	40.533,34
Attrezz. Lab. Le Sorgenti	6.755,85	-	-	6.755,85
Attrezz. Lab. I.M.S.	107.255,55	-	-	107.255,55
Attrezzature Fondo Niceta	11.020,33	3.904,00	-	14.924,33
Attrezzature Tende D'Abramo	5.709,60	-	-	5.709,60
Attrezzature Arnesano V. maria	7.661,60	-	-	7.661,60
Attrezzature Martina Villa Maria	7.196,00	-	-	7.196,00
Attrezzature Ginosa	2.000,00	-	-	2.000,00
Attrezz. Ecosalus	5.384,00	-	-	5.384,00
Attrezzature Triggiano	2.110,60	-	-	2.110,60
Attrezz. Lab. Capannone	1.261,25	-	-	1.261,25
Attrezz. Lab. Ugento	1.116,00	-	-	1.116,00
Attrezz. CF S Marcellino	3.822,22	-	-	3.822,22
Attrezz. CF Don Tonino B. Ugento	5.886,46	-	-	5.886,46
Attrezz. CF Il Seme Della Speranza	1.899,00	-	-	1.899,00
Attrezza. Genzano	-	7.356,60	-	7.356,60
Attrezz. Lab. Avetrana	1.377,60	-	-	1.377,60
Attrezz. Copertino	2.800,00	-	-	2.800,00
Attrezzature emporio Solidale	16.090,52	-	-	16.090,52
Attrezz. Lab. L'aurora	1.680,00	-	-	1.680,00
Attrezz. Lab. Chieri C.T	4.492,49	-	-	4.492,49
Attrezz. Geic Giovani Emmanuel	5.717,01	-	-	5.717,01
Totale Attrezzatura Laboratorio	402.558,30	16.492,40	-	419.050,70

Gli incrementi si riferiscono prevalentemente alle spese sostenute per l'acquisizione di impianti e attrezzature per complessivi euro 157.536.

Gli altri incrementi si ricollegano all'acquisizione di alcune attrezzature utilizzate presso i differenti centri terapeutici della Comunità.

Il valore dei beni immobili al 31 dicembre 2019 non eccede il valore recuperabile sul mercato e ciò appare evidente alla luce del confronto tra gli elementi catastali dei beni ed il netto contabile.

Il patrimonio immobiliare può essere così sinteticamente valorizzato:

Descrizione	Valore netto al 31-12-18	Valore catastale	Plusvalenza implicita
Immobili a bilancio	12.102.866,00	19.800.000,00	-7.697.134,00
Terreni a bilancio	380.022,00	129.480,00	250.542,00
Totale Immobilizzazioni	12.482.888,00	19.929.480,00	-7.446.592,00

Si presume, sulla base di specifiche stime effettuate dall'ufficio tecnico e relative al valore commerciale dei beni immobili di proprietà, che il valore realizzabile sul mercato sia superiore per il 20% al valore catastale. Ciò determinerebbe una plusvalenza implicita in tale voce di bilancio pari a circa euro 10 milioni.

Immobilizzazioni finanziarie

Le variazioni registrate nelle immobilizzazioni finanziarie sono state le seguenti:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Crediti	€ 15.940,00	€ 1.180,00	€ 14.760,00
Totale	€ 15.940,00	€ 1.180,00	€ 14.760,00

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono principalmente ad alcuni finanziamenti erogati dall'Associazione, per complessivi euro 16 mila, ed in fase di rientro in base ad un piano programmato dei pagamenti a medio termine.

Attivo circolante

Rimanenze

Le variazioni intervenute nelle rimanenze di magazzino risultano le seguenti:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Rimanenze di materie prime e di consumo	€ 42.261,00	€ 2.534,00	€ 39.727,00
Totale	€ 42.261,00	€ 2.534,00	€ 39.727,00

Le rimanenze al 31 dicembre 2019 ammontano a euro 42.261 e si riferiscono alle giacenze di magazzino per le materie prime e di consumo non utilizzati nel corso dell'esercizio.

La Comunità ha provveduto alla chiusura dell'esercizio alla verifica delle consistenze attraverso apposito inventario fisico.

Il criterio di valutazione adottato è quello del costo medio ponderato e risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

I clienti hanno registrato le seguenti movimentazioni negli esercizi 2019 e 2018.

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Clienti esigibili entro l'esercizio successivo	2.035.693,00	- 910.796,00	2.946.489,00
Totale	2.035.693,00	- 910.796,00	2.946.489,00

I clienti esposti nell'attivo circolante ammontano a euro 2.035.693 e si riferiscono al credito vantato nei confronti delle aziende sanitarie locali e le altre istituzioni per le prestazioni riabilitative e di accoglienza prestate dalla Comunità e per i progetti approvati, in fase di organizzazione da parte dell'associazione, e non ancora incassati alla data di chiusura dell'esercizio.

La composizione dei crediti al 31 dicembre 2019 risulta la seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>
Crediti verso ASL per prestazioni	1.731.577,00
Crediti verso altri Enti ed Istituzioni	304.116,00
Totale	2.035.693,00

I crediti verso le aziende sanitarie locali si riferiscono alle prestazioni terapeutiche e pedagogiche prestate nell'esercizio in corso e nei precedenti ma per le quali le autorità sanitarie non hanno ancora provveduto al relativo pagamento.

La composizione dei crediti per singola regione risulta di seguito dettagliata:

Regione	31-dic-19
Regione Puglia	699.700,00
Regione Campania	194.000,00
Regione Calabria	322.957,00
Regione Basilicata	61.388,00
Regione Lombardia	124.654,00
Regione Lazio	64.218,00
Regione Piemonte	16.392,00
Altre	248.268,00
Totale	1.731.577,00

I crediti verso le altre istituzioni si riferiscono tanto alle prestazioni di accoglienza e assistenza sui minori, famiglia e sui soggetti disabili tanto alle liberalità condizionate legate a progetti finanziati da differenti enti pubblici e privati.

Il credito vantato dalla Comunità nei confronti delle altre Istituzioni può essere così evidenziato:

Descrizione	31-dic-19
Crediti verso Istituzioni per prestazioni	234.628,00
Crediti verso progetti	69.488,00
Totale	304.116,00

A fronte del credito vantato e del relativo ricavo iscritto nella voce "Contributi su progetti" sono stati contabilizzati nel passivo i fondi vincolati relativi ai proventi progettuali di competenza dei futuri esercizi.

Per alcuni crediti verso progetti si è in attesa della verifica della rendicontazione finale al fine di acquisire il relativo saldo.

Crediti verso altri

La variazione dei crediti verso altri risulta la seguente:

Descrizione	31-dic-19	Variazione	31-dic-18
Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	984.171,00	- 133.171,00	1.117.342,00
Totale	984.171,00	- 133.171,00	1.117.342,00

I crediti verso altri al 31 dicembre 2019 ammontano a euro 984.171 e sono rappresentati in gran parte da acconti versati a cooperative ed altri soggetti giuridici ed economici a fronte di servizi non ancora completati o a titolo di finanziamento temporaneo.

La composizione dei crediti in esame appare la seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>
Finanziamento Coop. L'Eco	55.493,00
Finanziamento Coop. Solcar	443.885,00
Finanziamento Consorzio Emmanuel	79.410,00
Finanziamento Comuneria	189.069,00
Finanziamento Coop. Vita Più	10.746,00
Finanziamento Il Mandorlo	9.907,00
Finanziamento Imm Albania	106.957,00
Finanziamento Consorzio Ananke	9.945,00
Finanziamento Coop Emmanuel Servizi Sanitari	5.000,00
Altri	193.759,00
Fondo svalutazione crediti	(120.000,00)
Totale	984.171,00

Tali crediti si riferiscono prevalentemente a prestazioni di servizi, forniture di beni e operazioni temporanee di finanziamento con associazioni e cooperative sociali affiliate alla Comunità Emmanuel.

Il finanziamento imm. Albania è vantato nei confronti della Diocesi di Tirana per l'acquisto di un terreno situato presso Vagar-Tirana che risulta destinato alla realizzazione di un centro sociale polivalente gestito da una associazione di volontariato locale.

Le modalità di rimborso del credito vantato sono ancora in fase di definizione con la Diocesi di Tirana.

Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato prudenzialmente al fine di tenere conto delle possibili future inesigibilità dei crediti. L'utilizzo del fondo potrà derivare da alcune rinunce, già manifestate dall'associazione, rispetto ai crediti vantati nei confronti di alcuni enti.

Nella voce residuale "Altri crediti", per euro 193.759, risultano iscritti i crediti vantati nei confronti del GSE per euro 63.294 per la tariffa incentivante di competenza dell'esercizio 2019 erogata nel corso del 2020 nonché il credito derivante da alcuni anticipi corrisposti al Convivio S. Eugenio per circa euro 20 mila.

La differenza si riferisce ad alcuni crediti IVA, IRPEF ed INPS che saranno presumibilmente oggetto di compensazione in sede di versamento delle ritenute fiscali e previdenziali relative ai rapporti di lavoro dipendente.

In tale posta risultano altresì iscritti alcuni prestiti infruttiferi nei confronti di alcuni dipendenti in fase di rientro attraverso un piano concordato di pagamenti.

Disponibilità Liquide

Le variazioni delle disponibilità liquide tra i due esercizi risulta così esplicitata:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Disponibilità liquide	292.574,00	- 3.580,00	296.154,00
Totale	292.574,00	- 3.580,00	296.154,00

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2019 ammontano a Euro 292.574 e comprendono i depositi bancari e postali per euro 260.729 e valori in cassa per euro 31.845.

I depositi bancari sono rappresentati da conti correnti attivi accesi, in particolare, presso l'Istituto Monte dei Paschi di Siena e Banca Prossima, utilizzati per tutti i rapporti finanziari legati alla gestione della sede della Comunità.

I differenti centri periferici ed operativi della Comunità intrattengono inoltre rapporti di conto corrente con altri Istituti di Credito.

Ratei e Risconti Attivi

Le variazioni intervenute nei ratei e risconti attivi non risultano significative e sono le seguenti

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Ratei e Risconti attivi	59.178,00	- 15.806,00	74.984,00
Totale	59.178,00	- 15.806,00	74.984,00

La voce si riferisce ai premi assicurativi corrisposti anticipatamente dalla Comunità e che presentano una competenza economica successiva alla chiusura dell'esercizio ed ad alcuni costi progettuali sostenuti anticipatamente.

Patrimonio Netto

L'associazione non ha previsto nell'atto costitutivo un fondo di dotazione e pertanto il patrimonio netto risulta alimentato esclusivamente dai risultati gestionali rientranti nel patrimonio libero e dai fondi vincolati da terzi che si riferiscono alle liberalità percepite non ancora utilizzate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Patrimonio ammonta complessivamente a euro 15.083.109 e nel prospetto di movimentazione dinamica delle componenti del patrimonio viene fornito il dettaglio delle variazioni.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La movimentazione del fondo per il trattamento di fine rapporto risulta la seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Trattamento di Fine rapporto	481.041,00	47.730,00	433.311,00
Totale	481.041,00	47.730,00	433.311,00

La Comunità si avvale di n. 86 dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio ed il relativo accantonamento al fondo di liquidazione è stato rilevato in ottemperanza alla normativa di riferimento contenuta nell'art. 2120 del Codice Civile.

La movimentazione del fondo TFR al 31 dicembre 2019 risulta la seguente:

Fondo TFR al 31 dicembre 2018	433.311,00
Accantonamento quota 2019	87.284,00
Imposta sostitutiva 11%	- 1.228,00
Anticipi/liquidazioni effettuate/varii	- 38.326,00
Fondo TFR al 31 dicembre 2019	481.041,00

Debiti

La movimentazione intervenuta nei debiti è la seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Debiti	€ 3.830.111,00	-€ 1.309.924,00	€ 5.140.035,00
Totale	€ 3.830.111,00	-€ 1.309.924,00	€ 5.140.035,00

L'ammontare complessivo dei debiti esistenti al termine dell'esercizio risulta pari a euro 5.140.035. Risultano debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'associazione.

I debiti sono rappresentati principalmente dai debiti verso banche. Come richiamato nelle premesse alla nota integrativa l'esposizione bancaria si ricollega all'accensione di alcuni finanziamenti con Banca Prossima relativamente alla realizzazione degli impianti fotovoltaici ed al nuovo mutuo contratto nel mese di dicembre del 2015 per euro 2.000.000.

Alla data del 31 dicembre 2019 per tali finanziamenti sono stati formalizzati i relativi contratti di mutuo.

La composizione dei debiti rispetto all'arco temporale di esigibilità risulta la seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>A breve</u>	<u>a Lungo</u>	<u>Totale</u>
Debiti verso banche	1.394.644,00	1.685.907,00	3.080.551,00
Debiti verso fornitori	541.909,00		541.909,00
Debiti tributari	26.227,00		26.227,00
Debiti verso istituti di previdenza	83.754,00		83.754,00
Altri debiti	97.670,00		97.670,00
Totale	2.144.204,00	1.685.907,00	3.830.111,00

I debiti verso fornitori si riferiscono alle fatture ricevute per le forniture dei centri e collaboratori per le quali il pagamento è effettuato nel corso dei prossimi esercizi.

I debiti tributari sono così riepilogati e comprendono:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>
Ritenute d'acconto irpef collab. E cons.ti	6.298,00
Ritenute dipendenti	19.929,00
Saldo IRES ed IRAP	5.906
Acconti	(5.906)
Totale	26.227,00

Per quanto concerne il debito per imposte dirette si segnala che la Comunità ha rilevato il carico fiscale IRES derivante dai redditi degli immobili di proprietà ed ha proceduto al calcolo IRAP con il metodo retributivo.

Per le collaborazioni prestate nel territorio regionale della Lombardia e della Puglia (nella legge di approvazione del bilancio di previsione del 12 aprile 2002) non si è proceduto alla rilevazione delle stesse nella base imponibile per effetto delle rispettive leggi regionali che hanno previsto l'esenzione totale Irap a favore delle Onlus.

Gli enti non commerciali rientrano pertanto in via transitoria, per il 2018, tra i soggetti passivi IRES. Con riferimento all'esercizio 2019 si è stimato un onere per imposte dirette per euro 5.906 integralmente coperto dagli acconti versati.

I debiti verso gli istituti di previdenza accolgono i debiti derivanti dalle trattenute previdenziali e assistenziali effettuate dalla Comunità sulle collaborazioni e retribuzioni corrisposte.

Negli altri debiti si è proceduto a rilevare rapporti finanziari non classificabili nelle voci precedenti. La composizione degli altri debiti risulta la seguente:

Descrizione	31-dic-19
Anticipi ricevuti	8.386,00
Debiti verso dipendenti per stipendi	74.707,00
Debiti cessioni V°	14.577,00
Totale	97.670,00

Tali passività risultano marginali e si riferiscono ad alcune anticipazioni ricevute. Negli altri debiti risultano riclassificati alcuni depositi cauzionali.

I debiti verso banche esposti nello stato patrimoniale si riferiscono alle anticipazioni su crediti ricevute da Banca Prossima per euro 629 mila ed al debito residuo sui mutui perfezionati sia per gli impianti fotovoltaici realizzati che per le attività istituzionali. I debiti bancari verso Banca Prossima possono essere di seguito dettagliati per singolo centro:

Impianto Energia rinnovabile	Debito B.Prossima al 31/12/2019	A breve	a Lungo
Ecosalus	73.014,00	36.507,00	36.507,00
Fondo Niceta	18.253,60	9.126,80	9.126,80
Le Sorgenti eolico	6.085,92	6.085,92	-
Le Sorgenti fotovoltaico	146.826,48	53.391,52	93.434,96
Tenda di Abramo	30.118,40	15.059,20	15.059,20
Villa Marsello	131.767,48	47.915,52	83.851,96
Oria	133.353,75	12.708,00	120.645,75
Arnesano	66.063,57	24.023,08	42.040,49
Altri centri	296.307,21	184.298,68	112.008,53
Totale	901.790,41	389.115,72	512.674,69
Centro IMS attività istituzionali	1.266.938,39	196.554,36	1.070.384,03
Mutuo per Convivio S. Eugenio	27.316,16	10.649,84	16.666,32
Chirografario 36 mesi	255.081,58	168.899,47	86.182,11
Anticipo crediti	629.425,00	629.425,00	-
Totale	3.080.551,54	1.394.644,39	1.685.907,15

Come anticipato nelle premesse alla nota integrativa si segnala che per tutti gli investimenti fotovoltaici risultano perfezionati i relativi contratti di mutuo.

Il tasso risulta indicizzato e la scadenza media delle operazioni di finanziamento è fissata all'esercizio 2022.

Garanzie e Impegni

Le garanzie e gli impegni presentano la seguente movimentazione:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Variazione</u>	<u>31-dic-18</u>
Garanzie prestate dall'associazione	7.424.231		7.424.231
Totale	7.424.231		7.424.231

Le garanzie, alla data del 31/12/2019, sono rappresentate dalla cessione del credito vantato dalla Comunità nei confronti del GSE per la produzione energetica oltre alle ipoteche in essere sui mutui. La composizione risulta la seguente:

<u>Garanzie prestate dalla Comunità a Banca Prossima</u>	<u>Valore garanzia</u>
Cessione credito GSE n. 806000001853	150.592
Cessione credito GSE n. 806000001854	91.268
Cessione credito GSE n. 806000001855	533.915
Cessione credito GSE n. 806000001856	240.231
Cessione credito GSE n. 806000001857	365.070
Cessione credito GSE n. 806000001858	479.155
mandati all'incasso	214.000
Garanzia ipotecaria 0506FA00001596	1.350.000
Garanzia ipotecaria 0506FA00003390	4.000.000
Totale	7.424.231

C) Informazioni sul Rendiconto della Gestione

Proventi da attività tipica

I proventi da attività tipiche hanno registrato le seguenti variazioni sia in termini assoluti che in termini percentuali:

<u>Proventi</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Var</u>	<u>Var %</u>
1) Proventi da attività tipiche	7.311.046	7.316.246	- 5.200,00	- 0,07
1.1) Da Contributi su progetti	49.611	233.674	- 184.063,00	- 78,77
1.2) Da contratti con enti pubblici	6.551.861	6.017.151	534.710,00	8,89
1.3) Da soci ed associati	-	-	-	
1.4) Da non soci	609.787	870.847	- 261.060,00	- 29,98
1.5) Altri proventi	99.787	194.574	- 94.787,00	- 48,72

I proventi da attività tipiche hanno registrato un decremento complessivo pari a euro 5.200 corrispondente ad una variazione negativa percentuale dello 0,07%. Tale decremento si ricollega principalmente alla variazione negativa registrata nei negli Altri proventi per euro 95 mila e nei proventi da non soci per euro 261 mila.

Nei proventi da non soci risultano rilevati contributi ricevuti da Arca Emmanuel per euro 544 mila.

Contributi da contratti con enti pubblici

Al 31 dicembre 2019 la composizione dei contributi derivanti da forme di convenzionamento con enti e strutture pubbliche risulta la seguente:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Contributi ASL	5.511.561,00	84,12
Contributi comunali	1.040.300,00	15,88
Totale	6.551.861,00	100,00

L'incidenza percentuale dei contributi ordinari delle ASL sul totale delle contribuzioni derivanti da convenzionamento risulta pari a circa l'84%. La parte residuale, il 16% circa, si riferisce alle rette derivanti dall'accoglienza dei minori nelle differenti case famiglia della Comunità.

Dal confronto tra le contribuzioni relative all'esercizio precedente emergono i seguenti scostamenti:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazione	Var. %
Contributi ASL	€ 5.511.561,00	€ 5.407.451,00	€ 104.110,00	1,93
Contributi comunali	€ 1.040.300,00	€ 609.700,00	€ 430.600,00	70,62
Totale	€ 6.551.861,00	€ 6.017.151,00	€ 534.710,00	8,89

Come sopra evidenziato si segnala che i proventi legati all'accoglienza presso le case famiglia registrano un incremento pari ad euro 430.600 (+70,72%) mentre le contribuzione ASL registrano un incremento di euro 104.110 (+1,93%).

Il numero medio degli utenti accolti presso i centri terapeutici della Comunità Emmanuel è pari a circa 343 unità cui corrisponde una retta media giornaliera di circa euro 44,04.

Dettaglio Contributi ASL per singolo centro al 31 dicembre 2018

La composizione dei proventi per singolo centro terapeutico risulta di seguito dettagliata.

Descrizione	31-dic-19	N° Medio Utenti 2019	Incidenza %
Contributi ASL Villa Marsello	€ 366.990,00	23,16	6,66
Contributi ASL Oria Emmanuel	€ 181.227,00	17,16	3,29
Contributi ASL Bufalaria	€ 93.455,00	6,5	1,7
Contributi ASL Villa Castelli	€ 261.967,00	14,83	4,75
Contributi ASL Martina Villa Lucia	€ 121.740,00	13,75	2,21
Contributi ASL Martina Villa Maria	€ 159.824,00	13,08	2,9
Contributi ASL Salandra	€ 182.736,00	16,08	3,32
Contributi ASL Melito	€ 259.631,00	9,66	4,71
Contributi ASL Caselvoturno	€ 252.188,00	10,58	4,58
Contributi ASL Eboli	€ 540.995,00	28,75	9,82
Contributi ASL Rieti	€ 200.044,00	9,5	3,63
Contributi ASL Cassano	€ 596.098,00	20,16	10,82
Contributi ASL Chieri	€ 255.335,00	11,67	4,63
Contributi ASL Le Sorgenti	€ 187.000,00	11,75	3,39

Contributi ASL Tenda d'Abramo	€ 330.530,00	19	6
Contributi Arnesano Villa Maria	€ 268.600,00	15,83	4,87
Contributi ASL Ginosa Scuola	€ 102.843,00	11,83	1,87
Contributi ASL Porta del Cuore	€ 179.688,00	31	3,26
Contributi ASL Porta del Cuore Lizzanello S. Eugenio	€ 81.523,00	11	1,48
Contributi ASL Triggiano	€ 315.200,00	19,58	5,72
Contributi ASL ecosalus	€ 40.500,00	1,66	0,73
Contributi ASL Genzano	€ 230.895,00	18,33	4,19
Contributi ASL centro diurno	€ 302.552,00	8	5,49
Totale	€ 5.511.561,00	342,86	100

Dal confronto con i dati dell'esercizio precedente non emergono scostamenti degni di nota. Si registra un lieve miglioramento del margine medio per utente.

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	N° Medio Utenti 2019	N° Medio Utenti 2018
Contributi ASL Villa Marsello	€ 366.990,00	€ 436.888,00	3,16	25,35
Contributi ASL Oria Emmanuel	€ 181.227,00	€ 162.720,00	17,16	16,73
Contributi ASL Bufalaria	€ 93.455,00	€ 99.116,00	6,5	8,79
Contributi ASL Villa Castelli	€ 261.967,00	€ 259.301,00	14,83	15,23
Contributi ASL Martina Villa Lucia	€ 121.740,00	€ 131.735,00	13,75	14,31
Contributi ASL Martina Villa Maria	€ 159.824,00	€ 182.782,00	13,08	13,85
Contributi ASL Salandra	€ 182.736,00	€ 194.772,00	16,08	16,3
Contributi ASL Melito	€ 259.631,00	€ 232.454,00	9,66	10,53
Contributi ASL Caselvoturno	€ 252.188,00	€ 243.208,00	10,58	11,48
Contributi ASL Eboli	€ 540.995,00	€ 494.224,00	28,75	30,97
Contributi ASL Rieti	€ 200.044,00	€ 198.477,00	9,5	10,06
Contributi ASL Cassano	€ 596.098,00	€ 528.044,00	20,16	22,1
Contributi ASL Chieri	€ 255.335,00	€ 262.435,00	11,67	11,12
Contributi ASL Le Sorgenti	€ 187.000,00	€ 198.790,00	11,75	11,66
Contributi ASL Fondo Niceta	€ 0,00	€ 61.000,00	-	3,78
Contributi ASL Tenda d'Abramo	€ 330.530,00	€ 340.835,00	19	19,13
Contributi Arnesano Villa Maria	€ 268.600,00	€ 213.350,00	15,83	12,5
Contributi ASL Ginosa Scuola	€ 102.843,00	€ 74.249,00	11,83	7,33
Contributi ASL Porta del Cuore	€ 179.688,00	€ 191.747,00	31	31
Contributi ASL Porta del Cuore Lizzanello S. Eugenio	€ 81.523,00	-	11	-
Contributi ASL Triggiano	€ 315.200,00	€ 310.950,00	19,58	18,18
Contributi ASL ecosalus	€ 40.500,00	€ 116.245,00	1,66	6,44
Contributi ASL Genzano	€ 230.895,00	€ 242.674,00	18,33	19,44
Contributi ASL centro diurno	€ 302.552,00	€ 229.455,00	8	8
Totale	€ 5.511.561,00	€ 5.405.451,00	342,86	344,28

Dal prospetto emerge che il numero medio di utenti accolti nel 2019 è pari a circa 343 unità e le presenze maggiori si concentrano nelle Regioni Puglia, Lombardia e Campania.

Particolarmente significative risultano le presenze in alcuni centri della provincia di Lecce ovvero Villa Marsello, Arnesano e Tenda D'Abramo con circa 100 accolti.

Contributi ASL per Regione

I contributi ASL per regione di competenza risultano di seguito dettagliati:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Regione Puglia	2.993.639,00	54,32
Regione Campania	793.183,00	14,39
Regione Piemonte	255.335,00	4,63
Regione Basilicata	182.736,00	3,32
Regione Lombardia	596.098,00	10,82
Regione Lazio	430.939,00	7,82
Regione Calabria	259.631,00	4,71
Totale	5.511.561,00	100,00

La principale incidenza è rappresentata dalla Regione Puglia con il 54,32% seguita dalla Regione Campania con il 14,39% e Lombardia con il 10,82%.

I contributi relativi alle ASL delle altre Regioni incidono sul totale proventi dell'esercizio con percentuali pari a circa il 5%.

La variazione intervenuta tra il 2018 ed il 2019 nei contributi ASL per regione di competenza risulta di seguito dettagliata:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
Regione Puglia	2.993.639,00	3.009.163,00	- 15.524,00	- 0,52
Regione Campania	793.183,00	737.432,00	55.751,00	7,56
Regione Piemonte	255.335,00	262.435,00	- 7.100,00	- 2,71
Regione Basilicata	182.736,00	194.772,00	- 12.036,00	- 6,18
Regione Lombardia	596.098,00	528.044,00	68.054,00	12,89
Regione Lazio	430.939,00	441.151,00	- 10.212,00	- 2,31
Regione Calabria	259.631,00	234.454,00	25.177,00	10,74
Totale	5.511.561,00	5.407.451,00	104.110,00	1,93

Contributi da non soci

I contributi da non soci comprendono tanto le erogazioni liberali delle persone fisiche quanto le donazioni ed i lasciti effettuati da differenti soggetti nel corso dell'esercizio. Al 31 dicembre 2019 la situazione appare la seguente:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Contributi privati	448.479,00	73,55
Donazioni ed altre liberalità	161.308,00	26,45
Totale	609.787,00	100,00

Dal confronto con i contributi da non soci relativi all'esercizio 2018 emerge la seguente situazione:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazione	Var. %
Contributi privati	448.479,00	329.592,00	118.887,00	36,07
Donazioni ed altre liberalità	161.308,00	541.255,00	- 379.947,00	- 70,20
Totale	609.787,00	870.847,00	- 261.060,00	- 29,98

La variazione negativa registrata nei proventi in esame tra i due esercizi è legata al decremento delle donazioni ed altre liberalità per euro 379 mila. Si segnala che in tale posta è iscritto il controvalore della donazione di immobili da parte della Fondazione Natali.

Contributi su progetti

I contributi su progetti comprendono le liberalità condizionate erogate dagli enti finanziatori a fronte di specifici interventi da parte della Comunità che necessitano di rendicontazione analitica delle spese.

I contributi di competenza dell'esercizio 2019 ammontano ad euro 49.611 e sono in diminuzione rispetto al 2018 per circa euro 185 mila.

Gli altri proventi che al 31 dicembre 2019 ammontano ad euro 99.787 e si riferiscono ad alcuni componenti positivi conseguiti a titolo di rimborso assicurativo per alcuni sinistri registrati nell'esercizio, affitti attivi ed altre partite marginali legate all'attività istituzionale.

Oneri da attività tipica

Oneri	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
1) Oneri da attività tipiche	5.080.642	5.716.160	-635.518,00	- 11,12
1.1) Materie prime	342.361	386.435	- 44.074,00	- 11,41
1.2) Servizi	2.297.707	2.774.297	- 476.590,00	- 17,18
1.3) Godimento beni di terzi	62.920	47.735	15.185,00	31,81
1.4) Personale	1.446.535	1.312.591	133.944,00	10,20
1.5) Ammortamenti	447.243	433.468	13.775,00	3,18
1.6) Oneri diversi di gestione	483.876	761.634	- 277.758,00	- 36,47

Gli oneri derivanti da attività tipiche hanno registrato un decremento in termini assoluti pari ad euro 635.518 corrispondente ad una variazione percentuale negativa dell'11,12%.

L'effetto del decremento dei costi è da ricollegare principalmente alla variazione negativa registrata nei servizi. Gli oneri del personale registrano un incremento per circa euro 134 mila.

Gli oneri diversi di gestione registrano un decremento assoluto di circa euro 278 mila.

Le altre variazioni non presentano scostamenti significativi tra i due esercizi.

Materie prime

Il dettaglio dei costi per le materie prime impiegate nei singoli centri operativi della Comunità e per le case famiglie può essere così evidenziato:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Altri acquisti materie prime	14.673,00	4,29
Farmaci	46.849,00	13,68
Materie Prime Laboratorio	6.418,00	1,87
Materie Prime Falegnameria	34,00	0,01
Materiale agricoltura	7.398,00	2,16
Gas gasolio	64.618,00	18,87
Spese per Sansa	82.378,00	24,06

Attrezzature e materie progetti	13.500,00	3,94
Carburante e lubrificanti	106.493,00	31,11
Totale	342.361,00	100,00

Dall'analisi dell'incidenza delle singole materie prime sul totale dei costi sostenuti nell'esercizio emerge che circa il 20% dei costi si riferisce a spese per gas e gasolio ed il 30% a carburanti e lubrificanti. Tali oneri si presentano sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente e ciò anche in considerazione di una più oculata gestione delle spese.

Gli oneri legati all'acquisizione della sansa per riscaldamento incidono per il 24% e risultano in linea rispetto al precedente esercizio. Gli altri acquisti per materie comprendono una serie di oneri relativi al materiale di consumo ed altri costi sostenuti per l'acquisizione di beni deperibili utilizzati presso i centri. Gli oneri per farmaci incidono per il 14% sul totale delle spese per materie.

Dal confronto con i valori relativi all'esercizio precedente non emergono scostamenti significativi.

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Variazione</u>		<u>Var %</u>
acquisti materie prime e consumo	14.673,00	15.814,00	-	1.141,00	- 7,22
Farmaci	46.849,00	35.633,00		11.216,00	31,48
Materie Prime Laboratorio	6.418,00	7.479,00	-	1.061,00	- 14,19
Materie Prime Falegnameria	34,00	-		34,00	
Materiale agricoltura	7.398,00	15.563,00	-	8.165,00	- 52,46
Gas gasolio	64.618,00	77.562,00	-	12.944,00	- 16,69
Spese per Sansa	82.378,00	68.085,00		14.293,00	20,99
Attrezzature e materie progetti	13.500,00	-		13.500,00	
Carburante e lubrificanti	106.493,00	166.299,00	-	59.806,00	- 35,96
Totale	342.361,00	386.435,00	-	44.074,00	- 11,41

Servizi

I costi per servizi comprendono una molteplicità di costi dei differenti centri operativi che sono qui di seguito dettagliati:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>Incidenza %</u>
Spese generali amministrazione	612.487,00	26,66
Energia elettrica	156.307,00	6,80
Manutenzioni ordinarie immobili	56.157,00	2,44
Manutenzione attrezzature	90.268,00	3,93
Manutenzione e assicurazioni automezzi	125.749,00	5,47
Prestazioni servizi in convenzione	508.516,00	22,13
Consulenze psicologiche e tecniche	370.518,00	16,13
Spese telefoniche	102.594,00	4,47
Spese legali	31.540,00	1,37
Altri servizi su progetti e centri (Spese mediche, acquedotto)	243.571,00	10,60
Totale	2.297.707,00	100,00

Dalla composizione dei costi per servizi emerge che circa il 27% delle spese sostenute attengono alle spese generali che sono rappresentate dalle forme di approvvigionamento alimentare ed alle forniture tipiche per l'accoglienza dei singoli utenti.

Le spese mediche, i servizi di acquedotto e smaltimento per i singoli centri, così come alcuni servizi specifici su progetti finanziari sono stati distintamente riclassificati rispetto alle spese generali.

Le manutenzioni ordinarie sugli immobili che si attestano su una percentuale del 3% comprendono tutte le opere di mantenimento del livello di operatività delle strutture e degli immobili dei singoli centri.

Le consulenze psicopedagogiche e le collaborazioni necessarie per l'assistenza ai singoli utenti e per la corretta gestione dei centri si attestano complessivamente al 16% del totale costi per servizi.

Le altre spese presentano una incidenza percentuale poco significativa e risultano residuali rispetto al costo complessivo dei servizi.

Dal confronto con i valori al 31 dicembre 2018 emergono i seguenti scostamenti:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Variazione</u>	<u>Var %</u>
Spese generali amministrazione	€ 612.487,00	€ 675.418,00	-€ 62.931,00	-9,32
Energia elettrica	€ 156.307,00	€ 166.116,00	-€ 9.809,00	-5,9
Manutenzioni ordinarie immobili	€ 56.157,00	€ 173.917,00	-€ 117.760,00	-67,71
Manutenzione attrezzature	€ 90.268,00	€ 16.293,00	€ 73.975,00	454,03
Manutenzione e assicurazioni automezzi	€ 125.749,00	€ 200.344,00	-€ 74.595,00	-37,23
Prestazioni servizi in convenzione	€ 508.516,00	€ 703.236,00	-€ 194.720,00	-27,69
Consulenze psicologiche e tecniche	€ 370.518,00	€ 437.043,00	-€ 66.525,00	-15,22
Spese telefoniche	€ 102.594,00	€ 100.277,00	€ 2.317,00	2,31
Collaborazioni	€ 0,00	€ 30.399,00	-€ 30.399,00	-100
Spese legali	€ 31.540,00	€ 38.440,00	-€ 6.900,00	-17,95
Altri servizi su progetti e centri (Spese mediche, acquedotto)	€ 243.571,00	€ 232.814,00	€ 10.757,00	4,62
Totale	€ 2.297.707,00	€ 2.774.297,00	-€ 476.590,00	-17,18

Si registra una diminuzione dei servizi in convenzione per circa euro 200 mila ed un decremento delle manutenzioni su immobili per circa euro 118 mila.

Godimento beni di terzi

La voce comprende alcuni costi sostenuti per affitti e per il noleggio temporaneo di alcune attrezzature per i progetti realizzati dalla Comunità.

La composizione risulta la seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>31-dic-19</u>
Affitti Immobili Milano	5.767,00
Affitti CF Taranto	5.625,00
Affitto Chieri	360,00
Affitto Porte del Cuore	14.400,00
Noleggi	36.768,00
Totale	62.920,00

Gli affitti risultano assai poco significativi sul totale dei costi tipici della gestione in quanto la Comunità utilizza soprattutto gli immobili di proprietà nell'esercizio delle sua attività di accoglienza.

Personale

Gli oneri del personale risultano così composti alla data del 31/12/2019:

Descrizione	31-dic-19
Retribuzioni	987.335,00
Oneri previdenziali	346.225,00
TFR	112.975,00
Totale	1.446.535,00

Come precisato precedentemente il numero dei dipendenti in essere alla data di chiusura dell'esercizio è pari a n. 86 unità di cui n. 74 utilizzate presso i centri e n. 12 presso la sede operativa.

Ammortamenti

L'incidenza del costo degli ammortamenti risulta pari ad euro 447.243. Il valore principale si riferisce ai Terreni e Fabbricati che infatti ammontano ad euro 280 mila.

Gli ammortamenti risultano così suddivisi:

Descrizione	31-dic-19
Ammortamento manut.straor. Imm.comodato	32.177,00
Ammortamenti fabbricati	279.626,00
Ammortamento impianti e macchinari	80.005,00
Ammortamento attrezzature	27.782,00
Ammortamenti Automezzi	22.224,00
Ammortamenti altri beni	5.429,00
Totale	447.243,00

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione comprendono una serie di costi sostenuti dalla Comunità a vario titolo che per la loro natura non possono essere ricollegati alle spese per servizi e per materie prime e che risultano necessari al fine di consentire il corretto funzionamento dei singoli centri.

La composizione degli oneri diversi di gestione è la seguente:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Manutenzione macchine ufficio	1.835,00	0,38
Assicurazioni diverse	9.274,00	1,92
Attività culturale e riviste ricreative	32.407,00	6,70
Spese per viaggi e soggiorni	22.088,00	4,56
Cancelleria	4.419,00	0,91
Spese per solidarietà e rimborsi vari	138.510,00	28,63
Altre spese amministrative	13.293,00	2,75
Spese banca	10.445,00	2,16
Imposte e tasse varie	26.091,00	5,39
Iva indetraibile su acquisti	195.451,00	40,39

Multe e ammende	10.928,00	2,26
Altri costi ed attività di informazione	19.135,00	3,95
Totale	483.876,00	100,00

Dall'analisi dell'incidenza percentuale si può riscontrare che le spese per solidarietà ed per i rimborsi vari si attestano al 28,63%, l'attività culturale al 7% e l'iva indetraibile sugli acquisti, che ammonta a euro 195 mila, risulta pari al 40% del totale degli oneri diversi di gestione.

Si rileva che parte dell'iva indetraibile è stata contabilizzata a diretto incremento dell'onere relativo sostenuto dalla Comunità.

Dall'analisi degli scostamenti con l'esercizio precedente emerge la seguente situazione:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazione	Var %
Manutenzione macchine ufficio	1.835,00	7.617,00	- 5.782,00	- 75,91
Assicurazioni diverse	9.274,00	39.633,00	- 30.359,00	- 76,60
Attività culturale e riviste ricreative	32.407,00	14.312,00	18.095,00	126,43
Spese per viaggi e soggiorni	22.088,00	22.695,00	- 607,00	- 2,67
Cancelleria	4.419,00	5.232,00	- 813,00	- 15,54
Spese per solidarietà e rimborsi vari	138.510,00	206.469,00	- 67.959,00	- 32,91
Altre spese amministrative	13.293,00	21.861,00	- 8.568,00	- 39,19
Spese banca	10.445,00	12.783,00	- 2.338,00	- 18,29
Imposte e tasse varie	26.091,00	38.396,00	- 12.305,00	- 32,05
Iva indetraibile su acquisti	195.451,00	287.395,00	- 91.944,00	- 31,99
Multe e ammende	10.928,00	5.141,00	5.787,00	112,57
Altri costi ed attività di informazione	19.135,00	100.100,00	- 80.965,00	- 80,88
Totale	483.876,00	761.634,00	- 277.758,00	- 36,47

Il decremento degli oneri diversi di gestione, pari a euro 277.758, è da ricollegare principalmente alla diminuzione delle spese per solidarietà ed ai rimborsi oltre che agli altri oneri non classificabili.

Analisi del Margine della gestione tipica

Il margine derivante dall'attività tipica della Comunità e necessario alla copertura dei costi strutturali e di coordinamento presenta le seguenti variazioni:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazioni	Var. %
Proventi da attività tipiche	€ 7.311.046,00	€ 7.316.246,00	-€ 5.200,00	-0,07
Oneri da attività tipiche	€ 5.080.642,00	€ 5.716.160,00	-€ 635.518,00	-12,51
Margine attività tipica	€ 2.230.404,00	€ 1.600.086,00	€ 630.318,00	28,26

Il margine per la copertura dei costi della struttura e del coordinamento presenta una variazione positiva in termini assoluti pari a euro 630.318 alla quale corrisponde un incremento percentuale del 28,26%.

Tale incremento del margine istituzionale si ricollega alla variazione negativa registrata nei costi che ha determinato l'innalzamento di tale parametro.

Proventi ed oneri da raccolta fondi

Non si registrano variazioni significative in tale posta di bilancio.

Proventi ed oneri da attività accessoria

Le variazioni negli oneri derivanti dall'attività accessoria risultano le seguenti:

Oneri	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
3) Oneri da attività accessorie	278.024	228.118	49.906,00	21,88
3.1) Materie prime				
3.2) Servizi	28.827	20.773	8.054,00	38,77
3.3) Godimento beni di terzi				
3.4) Personale				
3.5) Ammortamenti	195.025	195.025	-	
3.6) Oneri diversi di gestione	54.172	12.320	41.852,00	339,71

Proventi	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
3) Proventi da attività accessorie	209.546	219.604	- 10.058,00	- 4,58
3.1) Da contributi su progetti				
3.2) Da contratti con enti pubblici	209.546	219.604	- 10.058,00	- 4,58
3.3) Da soci ed associati				
3.4) Da non soci				
3.5) Altri proventi				

Le variazione negativa in termini assoluti nei proventi accessori ammonta a euro 10.058 e si ricollega alla nuova gestione relativa alla produzione di energia da fonti rinnovabili. Trattandosi di attività connessa a quella istituzionale si è proceduto alla separata rilevazione di tali attività nell'ambito del rendiconto gestionale. Nella sezione relativa ai "proventi da contratti con Enti pubblici" sono stati riclassificati i proventi relativi al contributo in c/energia di competenza dell'esercizio 2019 per euro 190.134 ed i ricavi derivanti dallo scambio sul posto per euro 19.412. Come anticipato nelle premesse alla nota integrativa i proventi risultano così suddivisi per singolo centro:

Centro	Tariffa incentivante	Ricavi scambio	Totale
Centro Villa Marsello	45.710,95	2.353,00	48.063,95
Centro Arnesano	17.294,25	3.302,11	20.596,36
Centro Le Sorgenti	38.755,24	3.577,01	42.332,25
Centro Fondo Niceta	9.898,14	1.494,16	11.392,30
Centro Tenda d'Abramo	18.949,87	1.740,38	20.690,25
Centro Ecosalus	24.585,60	4.857,69	29.443,29
Centro Bufalaria	1.328,02	-	1.328,02
Centro Villa Castelli	3.109,00	-	3.109,00
Centro Casette	1.281,15	-	1.281,15
Centro Ginosa	3.044,99	-	3.044,99
Centro di Triggiano	16.179,48	-	16.179,48
Centro di Melito	-	577,33	577,33
Centro Oria	9.997,76	1.510,21	11.507,97
Totale	190.134,45	19.411,89	209.546,34

Gli oneri derivanti da attività accessoria comprendono, in particolare, le la rilevazione degli ammortamenti connessi a tali investimenti per complessivi euro 195.025 e servizi direttamente afferenti tale gestione per euro 28.827. Negli oneri diversi di gestione sono stati iscritte alcune

erogazioni liberali erogate dalla nostra associazione ad enti le cui finalità ed obiettivi sono comuni a quelli della Comunità. Si registrano erogazioni liberali a ODV dipendenze per euro 34.812, ODV Porte del Cuore per euro 6.930 ed Emporio solidale per euro 9.600. Si rilevano altre erogazioni minori per euro 2.830.

Oneri e proventi finanziari e patrimoniali

Gli oneri ed i proventi finanziari e patrimoniali hanno registrato le seguenti variazioni in termini assoluti e percentuali:

Oneri	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
4) Oneri finanziari e patrimoniali	122.002	152.435	- 30.433,00	- 19,96
4.1) Su prestiti bancari	121.909	151.935	- 30.026,00	- 19,76
4.2) Su altri prestiti	93	500	- 407,00	- 81,40
4.3) Da patrimonio edilizio				
4.4) Da altri beni patrimoniali				

Il risultato della gestione finanziaria appare il seguente:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazioni	Var. %
Proventi finanziari e patrimoniali				
Oneri finanziari e patrimoniali	- 122.002,00	- 152.435,00	30.433,00	- 19,96
Risultato gestione finanziaria	- 122.002,00	- 152.435,00	30.433,00	- 19,96

Nell'esercizio 2019 si registra un risultato finanziario negativo per euro 122.002 con una variazione positiva pari ad euro 30.433 rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato è da ricollegare principalmente alla rilevazione degli oneri finanziari e diversi addebitati a seguito dell'avvio delle procedure di ammortamento dei mutui per gli investimenti fotovoltaici oltre che per le anticipazioni finanziarie effettuate presso Banca Prossima.

In particolare si segnalano interessi passivi ed oneri relativi ai mutui in essere per euro 88.259 ed interessi passivi su anticipi fatture per euro 33.103. Gli altri oneri finanziari si ricollegano ad altre posizioni finanziarie marginali.

Oneri e proventi straordinari

La gestione straordinaria ha registrato le seguenti variazioni tra i due esercizi:

Oneri	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
5) Oneri straordinari	538.022	85.703	452.319,00	527,77
5.1) Da attività finanziarie				
5.2) Da attività immobiliari				
5.3) Da altre attività	538.022	85.703	452.319,00	527,77

La gestione straordinaria determina un risultato negativo di euro 538.022 con una variazione negativa di euro 452.319 rispetto al precedente esercizio.

La variazione si ricollega principalmente alla rilevazione contabile, avvenuta nel corso del presente esercizio, di alcuni oneri legati alla cancellazione di posizioni verso asl e progetti per crediti ritenuti inesigibili o comunque di difficile realizzo.

Oneri di supporto generale

Gli oneri di supporto generale comprendono i costi sostenuti per il coordinamento dell'attività dell'ente e per l'amministrazione della sede centrale. In tale voce di bilancio si riflettono pertanto le spese sostenute il centro coordinamento di Villa Marsello, sede operativa della Comunità per il settore Alcool e tossicodipendenze, per la sede legale di Via d.Bosco a Lecce e a decorrere dal 2004 anche per il centro operativo-amministrativo "Le Sorgenti-IMS".

Risultano inoltre compresi, anche se meno significativi rispetto ai precedenti, gli oneri legati alla segreteria delle Case Famiglia, Ufficio promozione, del settore Handicap e disabilità.

Le variazioni intervenute nei due esercizi sono così evidenziate:

Oneri	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
6) Oneri di supporto generale	1.426.725	1.334.703	92.022,00	6,89
6.1) Materie prime	46.332	46.444	- 112,00	- 0,24
6.2) Servizi	662.598	643.573	19.025,00	2,96
6.3) Godimento beni di terzi	-	-		
6.4) Personale	194.087	117.289	76.798,00	65,48
6.5) Ammortamenti	280.556	277.146	3.410,00	1,23
6.6) Oneri diversi di gestione	243.152	250.251	- 7.099,00	- 2,84

La gestione della sede ha rilevato complessivamente un incremento di oneri pari a euro 92.022 e si riferisce in gran parte alla variazione positiva registrata nel personale per circa euro 77 mila.

La composizione delle principali voci del rendiconto gestionale del coordinamento risulta la seguente:

Materie Prime

La principale voce di spesa compresa nelle materie prime è rappresentata dal costo per carburante e lubrificante e gasolio che rappresenta circa l'80% del totale materie prime della sede. Le altre spese risultano del tutto residuali. La composizione risulta la seguente:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Acquisti materie prime e di consumo	4.918,00	10,61
Materiale agricoltura	16,00	0,03
Gas gasolio	38.445,00	82,98
Carburante e lubrificanti	2.953,00	6,37
Totale	46.332,00	100,00

Dal confronto con l'esercizio precedente non emergono scostamenti significativi. La variazione complessiva risulta di seguito dettagliata:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazione	Var %
Acquisti materie prime e di consumo	4.918,00	2.269,00	2.649,00	116,75
Materiale agricoltura	16,00	3.505,00	- 3.489,00	- 99,54

Gas gasolio	38.445,00	28.800,00	9.645,00	33,49
Carburante e lubrificanti	2.953,00	11.870,00	-	8.917,00
Totale	46.332,00	46.444,00	-	112,00

Servizi

Gli oneri per servizi comprendono una serie di costi legati all'amministrazione generale delle strutture centrali per una percentuale del 7%, alle manutenzioni degli automezzi ed attrezzature per circa l'8% ed alle prestazioni di servizi in convenzione per il 61%. Le consulenze psicopedagogiche e tecniche si attestano complessivamente circa sul 5%. La composizione degli oneri per servizi è qui di seguito dettagliata:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Spese generali amministrazione	47.015,00	7,10
Energia elettrica	27.239,00	4,11
Manutenzioni ordinarie immobili	5.866,00	0,89
Manutenzione attrezzature	3.373,00	0,51
Manutenzione e assicurazioni automezzi	47.011,00	7,09
Prestazioni servizi in convenzione	405.792,00	61,24
Consulenze psicologiche e tecniche	30.930,00	4,67
Spese telefoniche	39.028,00	5,89
Altri	56.344,00	8,50
Totale	662.598,00	100,00

Con riferimento ai valori al 31 dicembre 2018 emergono i seguenti scostamenti:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazione	Var %
Spese generali amministrazione	47.015,00	45.233,00	1.782,00	3,94
Energia elettrica	27.239,00	15.766,00	11.473,00	72,77
Manutenzioni ordinarie immobili	5.866,00	22.557,00	-	16.691,00
Manutenzione attrezzature	3.373,00	4.997,00	-	1.624,00
Manutenzione e assicurazioni automezzi	47.011,00	25.453,00	21.558,00	84,70
Prestazioni servizi in convenzione	405.792,00	446.467,00	-	40.675,00
Consulenze psicologiche e tecniche	30.930,00	20.252,00	10.678,00	52,73
Spese telefoniche	39.028,00	13.245,00	25.783,00	194,66
Altri	56.344,00	49.603,00	6.741,00	13,59
Totale	662.598,00	643.573,00	19.025,00	2,96

Personale

La composizione degli oneri del personale operativo presso la sede al 31 dicembre 2018 risulta la seguente:

Descrizione	31-dic-19
Retribuzioni	132.884,00
Oneri previdenziali	50.323,00
TFR	10.880,00
Totale	194.087,00

Ammortamenti

La composizione degli ammortamenti al 31 dicembre 2019 risulta la seguente:

Descrizione	31-dic-19
Ammortamento software ed altri beni immateriali	35.640,00
Ammortamenti fabbricati	211.673,00
Ammortamento impianti e macchinari	14.550,00
Ammortamento attrezzature	5.076,00
Ammortamenti Automezzi	9.423,00
Ammortamenti altri beni	4.194,00
Totale	280.556,00

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione la voce più significativa concerne le attività culturali realizzate dalla Comunità che comprendono i costi per le iniziative promozionali e di sviluppo della cultura della prevenzione. Si tratta di una voce particolarmente significativa che rappresenta, contestualmente al servizio pedagogico e terapeutico prestato dalla Comunità nei singoli centri operativi, una delle principali forme alternative di intervento nella vita sociale degli individui.

Le altre spese non risultano significative sotto il profilo dell'incidenza percentuale.

Gli oneri diversi di gestione risultano così dettagliati:

Descrizione	31-dic-19	Incidenza %
Manutenzione macchine ufficio	2.632,00	1,08
Assicurazioni diverse	100.608,00	41,38
Attività culturale	32.817,00	13,50
Spese per viaggi e soggiorni	19.069,00	7,84
Cancelleria	3.745,00	1,54
Spese per solidarietà e rimborsi vari	18.781,00	7,72
Altre spese amministrative	1.274,00	0,52
Spese banca	594,00	0,24
Multe e ammende	2.829,00	1,16
Iva indetraibile su acquisti	56.558,00	23,26
Altri costi ed attività di informazione	4.245,00	1,75
Totale	243.152,00	100,00

Rispetto all'esercizio precedente si rilevano i seguenti scostamenti:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazione	Var %
Manutenzione macchine ufficio	2.632,00	1.187,00	1.445,00	121,74
Assicurazioni diverse	100.608,00	82.344,00	18.264,00	22,18
Attività culturale	32.817,00	5.614,00	27.203,00	484,56
Spese per viaggi e soggiorni	19.069,00	20.452,00	- 1.383,00	- 6,76
Cancelleria	3.745,00	1.203,00	2.542,00	211,31
Spese per solidarietà e rimborsi vari	18.781,00	36.293,00	- 17.512,00	- 48,25
Altre spese amministrative	1.274,00	17.024,00	- 15.750,00	- 92,52
Spese banca	594,00	10.131,00	- 9.537,00	- 94,14

Multe e ammende	2.829,00	2.610,00	219,00	8,39
Iva indetraibile su acquisti	56.558,00	71.184,00	- 14.626,00	- 20,55
Altri costi	4.245,00	2.209,00	2.036,00	92,17
Totale	243.152,00	250.251,00	- 7.099,00	- 2,84

L'analisi delle variazioni tra i due esercizi evidenzia scostamenti con riferimento all'iva indetraibile ed alle spese per solidarietà.

Imposte e tasse ed altri oneri

La variazione intervenuta in tale voce di bilancio risulta la seguente:

Oneri	31-dic-19	31-dic-18	Var	Var %
7) Altri Oneri	35.906	19.947	15.959,00	80,01
7.1) Accantonamenti per Rischi su crediti	30.000	-	30.000,00	
7.2) Imposte e Tasse	5.906	19.947	- 14.041,00	- 70,39

La variazione intervenuta in tale posta di bilancio si ricollega alla stima del carico fiscale per l'esercizio 2019 per circa euro 6 mila a titolo di Ires.

Si segnala, con riferimento alla rilevazione dell'Irap, l'esenzione dall'imposta regionale per le Onlus per alcune regioni.

La base imponibile IRES è rappresentata dagli altri redditi imponibili, ed in particolare i redditi fondiari ed i redditi d'impresa connessi alle attività accessorie svolte nel corso dell'esercizio 2019.

Incidenza degli oneri di supporto generale sull'attività tipica

Dall'analisi comparata dei due esercizi e ponendo a confronto il risultato della gestione tipica della Comunità e l'assorbimento del margine relativo da parte della gestione del coordinamento emerge la seguente situazione:

Descrizione	31-dic-19	31-dic-18	Variazioni	Var. %
Proventi da attività tipiche	7.311.046,00	7.136.246,00	174.800,00	
Oneri da attività tipiche	- 5.080.642,00	- 5.716.160,00	635.518,00	- 11,12
Margine attività tipica	2.230.404,00	1.420.086,00	810.318,00	57,06
Oneri di supporto generale	1.426.725,00	1.334.703,00	92.022,00	6,89
Margine con oneri di coordinamento	803.679,00	85.383,00	718.296,00	841,26
Incidenza oneri di coordinamento su margine attività tipica	63,97	93,99		

Dal prospetto emerge che il margine derivante dopo la copertura degli oneri strutturali e generali è aumentato tra i due esercizi e l'incidenza degli oneri di coordinamento sul margine tipico si attesta al 63,97%.

Prospetto di movimentazione delle componenti del Patrimonio netto

La movimentazione del patrimonio netto tra l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ed il 31 dicembre 2019 può essere così rappresentata:

<u>Descrizione</u>	<u>Fondi vincolati</u>	<u>Fondi disponibili</u>	<u>Totali</u>
<u>Movimento F.disponibili</u>	<u>dell'associazione</u>	<u>della Comunità</u>	
Apertura dell'esercizio	220.000,00	15.077.661,00	15.297.661,00
Risultato della gestione corrente	290.000,00	39.271,00	329.271,00
Utilizzo Fondi vincolati	- 253.823,00	- 290.000,00	- 543.823,00
Assegnazioni contributi a fondi vincolati			-
Totale	256.177,00	14.826.932,00	15.083.109,00

Il Patrimonio netto al 31 dicembre del 2019 risulta alimentato dal risultato positivo del periodo pari a euro 39.271. I fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali sono stati alimentati per euro 290.000 ed utilizzati per euro 253.823.

Riepilogo andamento risultati singole gestioni. Confronto 2016- 2018

Dall'analisi dei risultati intermedi della gestione emerge quanto segue:

<u>Descrizione dei Risultati</u>	<u>31-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>	<u>31-dic-16</u>
Risultato gestione istituzionale	€ 2.230.404,00	€ 1.600.086,00	€ 2.919.651,00	€ 2.027.086,00
Risultato gestione raccolta fondi				
Risultato gestione accessoria	-€ 68.478,00	-€ 8.514,00	-€ 60.485,00	-€ 49.586,00
Risultato gestione finanziaria	-€ 122.002,00	-€ 152.435,00	-€ 156.720,00	-€ 198.533,00
Risultato gestione straordinaria	-€ 538.022,00	-€ 72.343,00	-€ 1.263.335,00	-€ 298.906,00
Risultato gestione struttura	-€ 1.426.725,00	-€ 1.334.703,00	-€ 1.298.623,00	-€ 1.428.185,00
Altri Oneri	-€ 35.906,00	-€ 19.947,00	-€ 119.649,00	-€ 28.827,00
Risultato dell'esercizio	€ 39.271,00	€ 12.144,00	€ 20.839,00	€ 23.049,00

Rendiconto finanziario comparato 2014-2018

Si espone il rendiconto finanziario comparato relativamente agli esercizi chiusi al 31 dicembre 2017-2019.

<u>Descrizione</u>	<u>30-dic-19</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Avanzo dell'esercizio	39.271,00	12.144,00	20.839,00
Ammortamenti	727.799,00	905.639,00	845.932,00
Erogazioni liberali immobili	- 105.420,00	- 163.111,00	.
TFR	87.284,00	85.172,00	77.065,00
Cash Flow lordo	748.934,00	839.844,00	943.836,00
Rimanenze	- 2.534,00	- 3.065,00	195.827,00
Clienti	910.796,00	42.072,00	1.262.732,00
Crediti verso altri	133.171,00	42.289,00	- 40.986,00
Risconti attivi	15.806,00	- 4.203,00	- 4.741,00
Fondi vincolati	36.177,00	- 201.228,00	-

Debiti	-	1.309.924,00	-	100.129,00	41.002,00
Altre variazioni	-	34.340,00	-	74.170,00	91.641,00
Cash Flow netto		498.086,00		541.410,00	2.489.311,00
Investimenti/Disinvestimenti immobili	-	500.486,00	-	621.631,00	- 2.631.705,00
Crediti immobilizzati	-	1.180,00	-	1.880,00	6.120,00
Variazione capitale immobilizzato	-	501.666,00	-	623.511,00	- 2.625.585,00
Disponibilità inizio dell'esercizio		296.154,00		378.255,00	514.529,00
Cash flow netto		498.086,00		541.410,00	2.489.311,00
Capitale immobilizzato	-	501.666,00	-	623.511,00	- 2.625.585,00
Disponibilità fine servizio		292.574,00		296.154,00	378.255,00

Dall'analisi del rendiconto finanziario al 31 dicembre 2019 e dal confronto con l'esercizio precedente emerge che la Comunità ha generato una liquidità reddituale media di euro 498,086 con un decremento di euro 43.324 rispetto all'esercizio precedente. Tale valore tiene anche conto dell'effetto di variazioni non prettamente finanziarie della gestione come gli ammortamenti e gli accantonamenti vari che comunque rappresentano, da un punto di vista tecnico e contabile, un incremento delle fonti di finanziamento per la Comunità.

L'effetto è principalmente da ricollegare al mancato incasso di alcuni crediti scaduti nei confronti delle Aziende Sanitarie locali oltre che al pagamento delle rate del nuovo mutuo.

La liquidità generata dalla Comunità, incrementata per effetto del ricorso a fonti di finanziamento di terzi, è stata impiegata negli investimenti pluriennali.

Principali Indicatori patrimoniali ed economici

N.	Descrizione Indicatore	Voce di Bilancio	Valore
1	Autonomia Patrimoniale	P.Libero/Totale Passivo	76,43%
2	Margine di struttura	Passivo lungo + P.Libero - P.Lungo	1.009.612,00
3	Cash Flow netto	Prospetto Rend.to Finanziario	498.086,00
3	Margine di Tesoreria	Attivo breve / Passivo a Breve	1,56
4	Retta media Utente gg	Proventi/N° Medio Utenti	44,04
5	Costo medio Utente	Costi centri/N° Medio Utenti	44,15
6	Incasso medio crediti	Media clienti / (media Proventi/360)	127,51
7	Incidenza costi personale	Oneri Personale/Totali Oneri	21,82
8	Indice di Liquidità	Attivo a Breve / Totale Attivo	17,29%
9	Incidenza Fondi di Terzi	Fondi Vincolati/Totale Passivo	1,32%
10	Rendimento Patrimonio	Risultato/ Patrimonio Libero	0,26%

La Comunità presenta un ottimo grado di autonomia patrimoniale in quanto il patrimonio libero, ovvero l'insieme dei risultati positivi realizzati nei differenti esercizi, rappresenta il 7% del totale delle fonti di finanziamento.

Tali Fonti di finanziamento coprono integralmente gli investimenti a medio e lungo termine e l'associazione presenta un margine di struttura positivo di circa 1 milione.

Anche il margine di tesoreria si presenta positivo in quanto le disponibilità a breve ed i crediti esigibili entro l'esercizio coprono integralmente le passività a breve.

Quanto ai dati di tipo economico emerge una differenza tra retta media percepita per utente e costi sostenuti. Tale differenza risulta coperta da altri proventi non legati all'attività di accoglienza prestata.

La retta media risulta pari ad euro 44,04 al giorno per utente accolto mentre gli oneri si attestano su circa euro 44,15 al giorno.

Nella determinazione del costo giornaliero si è tenuto conto anche di una quota parte di costi della struttura (circa il 30% del totale) intesi come oneri indiretti relativi al servizio reso e necessari per la corretta gestione delle accoglienze.

Se da un lato l'indicatore economico della retta giornaliera si presenta negativa rispetto ai costi sostenuti la dinamica degli incassi presenta analoghe anomalie in quanto l'associazione registra mediamente incassi dalle strutture sanitarie e comunali circa ogni 127 giorni

Vogliate approvare il bilancio composto dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla nota integrativa così come predisposto dall'organo amministrativo.

Si propone di destinare il risultato economico positivo registrato, pari ad euro 39.271, a riserva legale.

La Presidente

Ins. Maria Caterina Catalano

