Rendiconto Contabile

Azienda	Adiconsum MARCHE
Anno Finanziario	2019

Data Documento mercoledì 13 maggio 2020

Periodo dal: 01/01/2019 Periodo al: 31/12/2019

STATO ECONOMICO

Costi

Codice e Descrizione del Conto		*Dare*
60.10.10.3	CANCELLERIA, MATERIALI PER ELAB. E OGG. UFFICIO	€ 4.024,47
60.10.10.4	PROGRAMMI SOFTWARE	€ 170,00
60.10.10.5	MATERIALI SANITARI E PER PULIZIA	€ 27,92
60.20.10.1	ENERGIA ELETTRICA, ACQUA, GAS	€ 666,77
60.20.10.2	SERVIZI DI MANUTENZIONE	€ 266,15
60.20.10.5	SERVIZI DI PULIZIA	€ 722,49
60.20.10.7	SERVIZI TIPOGRAFICI E STAMPA	€ 701,80
60.20.10.11	COMPENSI OCCASIONALI	€ 1.480,00
60.20.10.23	RIMBORSI SPESE VIAGGI E TRASFERTE DIPENDENTI	€ 3.779,13
60.20.10.24	SPESE DIRETTE PER VITTO E ALLOGGIO	€ 2.719,24
60.20.10.25	SPESE DIRETTE LOCOMOZIONE	€ 2.360,57

Ricavi

Codice e Descrizione del Conto		*Avere*
50.10.10.1	TESSERE PATTO ASSOCIATIVO IN CONVENZIONE	€ 2.640,00
50.10.10.2	QUOTE TESSERE DIRETTE	€ 84.160,00
50.20.20.2	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI	€ 33.727,27
50.40.10.1	CONTRIBUTI DA PERSONE FISICHE	€ 32.829,00
50.40.20.5	CONTRIBUTI DIVERSI	€ 6.381,44
50.40.20.30	CONTRIBUTI PATTI ASSOCIATIVI	€ 35.000,00
50.40.20.40	CONTRIBUTI DA ADICONSUM NAZIONALE	€ 3.500,00
50.40.20.100	5 X 1000	€ 42.376,12
50.50.30.5	ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 3,57

STATO ECONOMICO

Costi

Codice e Descrizione del Conto		***Dare***
60.20.10.27	SERVIZI DIVERSI DI TERZI	€ 56.541,96
60.20.10.28	SERVIZI ASSISTENZA SOFTWARE	€ 46,35
60.20.10.29	SERVIZI DIVERSI AMMINISTRATIVI	€ 2.146,40
60.20.10.33	SPESE POSTALI E DI RECAPITO	€ 141,10
60.20.10.34	SPESE TELEFONICHE	€ 1.618,68
60.20.10.35	SPESE ASSICURATIVE	€ 2.068,91
60.20.10.36	SPESE E COMMISSIONI BANCARIE NON FINANZIARIE	€ 580,33
60.20.10.37	CANONI PER COLLEGAMENTI TELEMATICI	€ 2.293,60
60.20.10.41	SPESE PER ACQUISTO BIGLIETTI DI VIAGGIO	€ 176,40
60.30.10.3	ONERI LOCATIVI E CONDOMINIALI SU BENI DI TERZI	€ 126,90
60.30.10.4	NOLEGGI BENI DIVERSI	€ 944,01
60.40.10.1	STIPENDI	€ 101.422,48
60.40.20.1	CONTRIBUTI INPS LAVORO DIPENDENTE	€ 24.794,98
60.40.20.2	CONTRIBUTI INAIL. LAVORO DIPENDENTE	€ 714,72
60.40.30.1	ACCANTONAMENTO TFR DELL'ESERCIZIO	€ 7.535,99
60.70.10.3	ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 22.338,90
60.70.10.10	ACCANTONAMENTO POTENZ. ORGANIZZATIVO	€ 12.000,00
60.80.10.1	SPESE PROPAGANDA	€ 1.846,60
60.80.10.2	SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 197,91
60.80.10.3	IMPOSTE E TASSE DIVERSE (ICI,TARSU,ECC.)	€ 874,72
60.80.10.7	VALORI BOLLATI	€ 85,00

Ricavi

Codice e Descrizione del Conto	***Avere***

STATO ECONOMICO

Costi			Ricavi		
Codice e Descrizione del Conto		***Dare***	Codice e Descrizione del Conto		***Avere***
60.80.10.26	SPESE VARIE E DIVERSE	€ 54,64			
60.80.10.30	ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 3,56			
60.80.10.36	QUOTE TESSERE ADICONSUM NAZIONALE	€ 3.174,00			
			70.20.22.3	INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI E POSTALI	€ 24,68
			90.10.20.1	SOPRAVVENIENZE ATTIVE DIVERSE	€ 360,39
90.20.20.1	SOPRAVVENIENZE PASSIVE DIVERSE	€ 249,66			
95.10.10.2	IRAP ESERCIZIO IN CORSO	€ 5.122,41			

Totale Costi	264.018,75	Totale Ricavi	241.002,47
		Disavanzo	23.016,28

Rendiconto Contabile

Azienda	Adiconsum MARCHE
Anno Finanziario	2019

Data Documento venerdì 08 maggio 2020

Periodo dal: 01/01/2019 Periodo al: 31/12/2019

STATO PATRIMONIALE

Attività

Codice e Descrizione del Conto		*Dare*
1.30.25.6	CREDITI VERSO STRUTTURE SINDACALI	€ 42.741,00
2.20.50.6	CREDITI DIVERSI	€ 22.663,17
2.20.50.22	CREDITI VERSO ADICONSUM NAZ.LE	€ 75.961,80
2.20.50.23	CREDITI VERSO ADICONSUM P.IVA	€ 4.235,56
2.40.10.1	BANCA POPOLARE	€ 96.313,36
2.40.20.1	CASSA SEDE	€ 16.062,14
2.40.20.3	CARTA RICARICABILE	€ 24,84

Passività

Codice e Descrizione del Conto		*Avere*
20.10.10.2	AVANZI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 13.780,11
21.20.20.8	FONDO POTENZ. ORG.VO	€ 35.000,00
21.20.20.9	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 54.152,30
22.10.10.1	FONDO TFR DIPENDENTI	€ 42.710,47
25.30.10.4	GRUPPO ICBPI	€ 36,60
25.30.20.1	DEBITI VERSO FORNITORI PER FATTURE DA RICEVERE	€ 1.304,60
25.60.10.2	IRAP A DEBITO ESERCIZIO IN CORSO	€ 340,41
25.60.10.4	ERARIO C/RITENUTE LAVORO DIPENDENTE (COD.1001)	€ 2.646,61
25.60.10.8	ERARIO C/RIT LAV AUTONOMO PROFESSIONISTI (COD1040)	-€ 100,00
25.60.10.10	ERARIO C/RITENUTE SU COMP. OCCASIONALI (COD.1040)	€ 200,00
25.60.10.13	ERARIO C/RITENUTE IMPOSTA SOSTIT.SU TFR (COD.1713)	-€ 29,68
25.70.10.1	INPS SU LAVORO DIPENDENTE	€ 5.208,29
25.80.10.7	TRATTENUTE SINDACALI DIPENDENTI	€ 2.456,32

STATO PATRIMONIALE

Attività			Passività		
Codice e Descrizione del Conto		***Dare***	Codice e Descrizione del Conto		***Avere***
			25.80.10.8	DEBITI VERSO USR CISL MARCHE	€ 30.200,37
			25.80.10.9	DEBITI VERSO ADICONSUM NAZ.LE	€ 5.507,00
			25.80.20.10	DEBITI DIVERSI	€ 84,95
			25.80.20.27	DIPENDENTI C/STIPENDI	€ 6.997,00
			25.80.20.32	DEBITI VERSO ADICONSUM P.IVA	€ 31.672,79
			26.10.20.3	RISCONTI PASSIVI DIVERSI	€ 48.850,01

Totale AttivitÁ	258.001,87	Totale PassivitÁ	281.018,15
Disavanzo	23.016,28		

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI REVISORI DEI CONTI

DI ADICONSUM MARCHE

Il giorno 08/06/2020 presso la sede ADICONSUM MARCHE , sita in via dell'Industria 17, alle ore 14,30, si è riunito il Collegio Sindacale. Sono presenti: il Presidente , dott. Cristiano Lassandari ed il sindaco Cristiano Bomprezzi, per l'esame del Bilancio di Esercizio e lo Stato Patrimoniale dell'anno 2019. Il sindaco Alessandro Angeletti assente giustificato.

E' presente la sig.ra Fulvia Calcabrini del servizio amministrativo e contabile.

Constatata la regolarità della convocazione, il Collegio inizia l'esame del Bilancio di Esercizio e dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2019.

Il Collegio ha effettuato una verifica, in data 08/06/2020.

La contabilità risultante dalle scritture contabili (schede contabili in entrata e in uscita, per ogni singola movimentazione scelta a campione), risulta conforme alle procedure realizzate con il Sistema Informativo Gestione Contabilità ADICONSUM, disposto dalla Adiconsum Nazionale ed alle vigenti disposizioni legislative in materia contributiva e fiscale. In merito ai criteri di valutazione del patrimonio osserviamo quanto segue: i crediti ed i debiti sono esposti al loro valore nominale.

ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Stato Patrimoniale

Attività	per	€ 258.001,87
Passività	per	€ 281.018,15
Disavanzo d'Esercizio	per	€ 23.016,28

Conto Economico

Ricavi	per	€ 241.002,47
Costi	per	€ 264.018,75
Disavanzo d'Esercizio	per	€ 23.016,28

Attività (attività commerciale):

Crediti verso clienti	€	5.800,00
Crediti verso attività istituzionale	€	27.437,23
Totale Attività (A)	**€**	**33.237,23**

Passività (attività commerciale):

Debiti verso fornitori	€	-
I.V.A. IV trimestre 2019	€	575,01
Utili esercizi precedenti	€	2.900,91
Imposte di esercizio (I.Re.S.)	€	173,00
Totale Passività (B)	**€**	**3.648,92**
Utile d'esercizio (A - B)	**€**	**29.588,31**
Totale a pareggio	**€**	**33.237,23**

Ricavi (attività commerciale):

Fatturato per prestazione di servizi	€	27.418,73
100% I.V.A. da regime forfetario L. n. 398/1991	€	6.032,11
Totale Ricavi (C)	**€**	**33.450,84**

Costi (attività commerciale):

Consulenza fiscale	€	634,40
Oneri bancari	€	15,07
50% I.V.A. da regime forfetario L. n. 398/1991	€	3.016,06
Imposte di esercizio (I.Re.S.)	€	197,00
Totale Costi (D)	**€**	**3.862,53**
Utile d'esercizio (C - D)	**€**	**29.588,31**
Totale a pareggio	**€**	**33.450,84**

Il bilancio d'esercizio/2019 è stato redatto in base al principio di competenza (non di cassa) e, trattandosi di ente non commerciale, detto bilancio si compone, ex art. 144, 2° comma del D.P.R. 22/12/1986 n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni (obbligo della tenuta della contabilità separata per l'attività commerciale), di due distinti rendiconti economici, finanziari e patrimoniali:

- il primo rendiconto riguarda l'attività istituzionale e non ha rilevanza ai fini I.V.A., ai fini delle imposte dirette ed ai fini I.R.A.P.;
- il secondo rendiconto attiene all'attività commerciale ed ha rilevanza ai fini I.V.A., ai fini delle imposte dirette ed ai fini I.R.A.P..

Il primo rendiconto riguarda la gestione delle quote associative e dei contributi ordinari e straordinari versati dai soci, mentre il secondo riguarda la gestione dei proventi derivanti dall'emissione di fatture per l'espletamento di servizi.

Viene precisato che, ai sensi dell'art. 148, 1° e 2° comma del D.P.R. 22/12/1986 n. 917, le quote associative ed i contributi versati dai soci, intesi come erogazioni liberali verso l'associazione, non rientrano nell'attività commerciale, in quanto non sono corrispettivi o ricavi, dato che l'associazione non ha espletato servizi specifici o ceduto beni ai propri associati dietro corrispettivo.

Per un maggior controllo della gestione economica, finanziaria e patrimoniale, è stata adottata la contabilità ordinaria con il sistema della partita doppia e con la tenuta dei libri e registri obbligatori; questa opzione, pur non essendo obbligatoria, è dovuta soprattutto alla presenza di denaro di provenienza pubblica.

Viene precisato che il bilancio d'esercizio è stato redatto a schema libero (più particolareggiato), in quanto l'Associazione, essendo un ente non commerciale, non è tenuta a rispettare le disposizioni del codice civile, specificatamente gli artt. 2424 e 2425 c.c., che riguardano solamente le società di capitali, gli enti commerciali e le cooperative; in ogni caso il bilancio è stato redatto con la rigorosa osservanza della normativa tributaria.

Inoltre è stata rispettata l'importante disposizione contenuta nell'art. 149 del T.U.I.R., che regolamenta la perdita della qualifica di ente non commerciale, con tutte le conseguenze fiscali che ne deriverebbero, tra le quali, ad esempio, l'assoggettamento a tassazione delle quote associative e dei contributi, intesi come erogazioni liberali, versati dai soci; a titolo informativo, si avrebbe perdita della qualifica di ente non commerciale nel caso in cui si verificasse la prevalenza del valore delle immobilizzazioni dell'attività commerciale, al netto degli ammortamenti, rispetto a quello dell'attività istituzionale, la prevalenza dei redditi derivanti dall'attività commerciale rispetto alle entrate dell'attività istituzionale, ecc..

L'attività commerciale usufruisce dell'opzione per il regime forfetario di cui alla L. n. 398/1991 ai fini della determinazione dei versamenti I.V.A., I.Re.S. e I.R.A.P. ed alla quale ci si è scrupolosamente tenuti relativamente alla registrazione delle fatture emesse, all'effettuazione delle liquidazioni trimestrali I.V.A. ed al versamento dei relativi importi.

Il Collegio Sindacale, avendo espletato la dovuta attività di vigilanza e controllo, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio, così come predisposto.

La seduta si chiude alle ore 16,00.

Ancona, 08/06/2020

Letto, confermato e sottoscritto.

CRISTIANO LASSANDARI

CRISTIANO BOMPREZZI

VERBALE VERIFICA PERIODICA SINDACALE

della ADICONSUM MARCHE

Il giorno 08/06/2020 alle ore 15,00 i sottoscritti sindaci revisori dei conti Lassandari Cristiano, Bomprezzi Cristiano, si sono riuniti presso la sede amministrativa dell'Associazione Adiconsum in Via dell'Industria n.17 in Ancona, per effettuare la verifica annuale dell'anno 2019. Il sindaco Angeletti Alessandro è assente giustificato.

La prima nota di cassa riporta il saldo a tutto il 31/12/2019 di € 16.062,14

Il conto corrente bancario intestato all'Adiconsum presenta, come appare dall'estratto conto bancario, i seguenti saldi:

Banca	Data e/c	Saldo e/c	Saldo Contabile
UBI BANCA Ancona	31/12/2019	96313,36	96313,36

Detti saldi corrispondono, fatte le debite riconciliazioni ai rispettivi saldi contabili.

Le registrazioni di contabilità generale risultano aggiornate sino al 31/12/2019.

I contributi previdenziali, dovuti ai sensi delle L. 335/95, relativi ai mesi da gennaio a dicembre 2018, risultano versati all'INPS come segue:

MESE DI RIFERIMENTO	AMMONTARE CONTRIBUTI INPS	VERSAMENTO
Tot. Anno 2018	23.571,11	23.571,11

Si da atto che la dichiarazione concernente le ritenute previdenziali versate con Mod. F24, operate sui redditi di lavoro dipendente e autonomo, relativa all'anno 2019 sopracitato è stata presentata all'INPS di ANCONA.

A campione, i sindaci effettuano il controllo di alcuni documenti contabili accertandone la corretta compilazione, formalizzazione e registrazione.

In particolare è stata controllata la documentazione relativa alle seguenti registrazioni:

N°	DATA	DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE
5	01.01.2019	Fattura Fastweb		21,98
8	05/02/2019	Stipendi gennaio		5.352,00
17	08/03/2019	Fatture Labor e Assiariatica		1.743,22
21/22	02/04-30/04/2019	Pagamento non dovuto (restituzione in data 06.05)	1.000,00	
30	28/05/2019	Fattura Aruba		79,30
36	25/06/2019	Fattura ANCONAMBIENTE		214,50

247	16/07/2019	Pagamento F24		6.909,93
292	22/08/2019	Italian Online S.P.A.		1805,60
306	17/09/2019	Versamento	2.350,00	
368	07/10/2019	Quote tessere SETTEMBRE	1.580,00	
420	21/11/2019	Pagamento Antico Uliveto e USR CISL MARCHE		11.228,44
522	31/12/2019	Incremento Fondo Pot.to organizzativo		12.000,00

La seduta è stata tolta previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

(LASSANDARI CRISTIANO) .....

(BOMPREZZI CRISTIANO) .....

Attività (attività commerciale):

Crediti verso clienti	€	5.800,00
Crediti verso attività istituzionale	€	27.437,23
Totale Attività (A)	**€**	**33.237,23**

Passività (attività commerciale):

Debiti verso fornitori	€	-
I.V.A. IV trimestre 2019	€	575,01
Utili esercizi precedenti	€	2.900,91
Imposte di esercizio (I.Re.S.)	€	173,00
Totale Passività (B)	**€**	**3.648,92**
Utile d'esercizio (A - B)	**€**	**29.588,31**
Totale a pareggio	**€**	**33.237,23**

Ricavi (attività commerciale):

Fatturato per prestazione di servizi	€	27.418,73
100% I.V.A. da regime forfetario L. n. 398/1991	€	6.032,11
Totale Ricavi (C)	**€**	**33.450,84**

Costi (attività commerciale):

Consulenza fiscale	€	634,40
Oneri bancari	€	15,07
50% I.V.A. da regime forfetario L. n. 398/1991	€	3.016,06
Imposte di esercizio (I.Re.S.)	€	197,00
Totale Costi (D)	**€**	**3.862,53**
Utile d'esercizio (C - D)	**€**	**29.588,31**
Totale a pareggio	**€**	**33.450,84**

Il bilancio d'esercizio/2019 è stato redatto in base al principio di competenza (non di cassa) e, trattandosi di ente non commerciale, detto bilancio si compone, ex art. 144, 2° comma del D.P.R. 22/12/1986 n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni (obbligo della tenuta della contabilità separata per l'attività commerciale), di due distinti rendiconti economici, finanziari e patrimoniali:

- il primo rendiconto riguarda l'attività istituzionale e non ha rilevanza ai fini I.V.A., ai fini delle imposte dirette ed ai fini I.R.A.P.;
- il secondo rendiconto attiene all'attività commerciale ed ha rilevanza ai fini I.V.A., ai fini delle imposte dirette ed ai fini I.R.A.P..

Il primo rendiconto riguarda la gestione delle quote associative e dei contributi ordinari e straordinari versati dai soci, mentre il secondo riguarda la gestione dei proventi derivanti dall'emissione di fatture per l'espletamento di servizi.

Viene precisato che, ai sensi dell'art. 148, 1° e 2° comma del D.P.R. 22/12/1986 n. 917, le quote associative ed i contributi versati dai soci, intesi come erogazioni liberali verso l'associazione, non rientrano nell'attività commerciale, in quanto non sono corrispettivi o ricavi, dato che l'associazione non ha espletato servizi specifici o ceduto beni ai propri associati dietro corrispettivo.

Per un maggior controllo della gestione economica, finanziaria e patrimoniale, è stata adottata la contabilità ordinaria con il sistema della partita doppia e con la tenuta dei libri e registri obbligatori; questa opzione, pur non essendo obbligatoria, è dovuta soprattutto alla presenza di denaro di provenienza pubblica.

Viene precisato che il bilancio d'esercizio è stato redatto a schema libero (più particolareggiato), in quanto l'Associazione, essendo un ente non commerciale, non è tenuta a rispettare le disposizioni del codice civile, specificatamente gli artt. 2424 e 2425 c.c., che riguardano solamente le società di capitali, gli enti commerciali e le cooperative; in ogni caso il bilancio è stato redatto con la rigorosa osservanza della normativa tributaria.

Inoltre è stata rispettata l'importante disposizione contenuta nell'art. 149 del T.U.I.R., che regolamenta la perdita della qualifica di ente non commerciale, con tutte le conseguenze fiscali che ne deriverebbero, tra le quali, ad esempio, l'assoggettamento a tassazione delle quote associative e dei contributi, intesi come erogazioni liberali, versati dai soci; a titolo informativo, si avrebbe perdita della qualifica di ente non commerciale nel caso in cui si verificasse la prevalenza del valore delle immobilizzazioni dell'attività commerciale, al netto degli ammortamenti, rispetto a quello dell'attività istituzionale, la prevalenza dei redditi derivanti dall'attività commerciale rispetto alle entrate dell'attività istituzionale, ecc..

L'attività commerciale usufruisce dell'opzione per il regime forfetario di cui alla L. n. 398/1991 ai fini della determinazione dei versamenti I.V.A., I.Re.S. e I.R.A.P. ed alla quale ci si è scrupolosamente tenuti relativamente alla registrazione delle fatture emesse, all'effettuazione delle liquidazioni trimestrali I.V.A. ed al versamento dei relativi importi.

Rendiconto Contabile

Azienda	Adiconsum MARCHE
Anno Finanziario	2020

Data Documento mercoledì 28 aprile 2021

Periodo dal: 01/01/2020 Periodo al: 31/12/2020

STATO ECONOMICO

Costi

Codice e Descrizione del Conto		***Dare***
60.10.10.1	BENI STRUM. INFERIORI A 516,46 (PER CISL 5.164,57)	€ 1.698,69
60.10.10.3	CANCELLERIA, MATERIALI PER ELAB. E OGG. UFFICIO	€ 5.062,30
60.10.10.4	PROGRAMMI SOFTWARE	€ 338,42
60.10.10.5	MATERIALI SANITARI E PER PULIZIA	€ 121,18
60.10.10.7	LIBRI E PUBBLICAZIONI NON PERIODICHE	€ 333,79
60.20.10.7	SERVIZI TIPOGRAFICI E STAMPA	€ 1.171,20
60.20.10.9	COMPENSI DI LAVORO AUTONOMO PROFESSIONISTI	€ 9.139,67
60.20.10.11	COMPENSI OCCASIONALI	€ 8.949,10
60.20.10.23	RIMBORSI SPESE VIAGGI E TRASFERTE DIPENDENTI	€ 3.564,61
60.20.10.24	SPESE DIRETTE PER VITTO E ALLOGGIO	€ 246,35
60.20.10.27	SERVIZI DIVERSI DI TERZI	€ 46.452,85

Ricavi

Codice e Descrizione del Conto		***Avere***
50.10.10.1	TESSERE PATTO ASSOCIATIVO IN CONVENZIONE	€ 2.164,00
50.10.10.2	QUOTE TESSERE DIRETTE	€ 105.051,00
50.20.20.2	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI	€ 103.807,30
50.40.10.1	CONTRIBUTI DA PERSONE FISICHE	€ 10.420,00
50.40.20.1	CONTRIBUTI DA STRUTTURE SINDACALI	€ 10.000,00
50.40.20.5	CONTRIBUTI DIVERSI	€ 18.172,25
50.40.20.40	CONTRIBUTI DA ADICONSUM NAZIONALE	€ 9.812,95
50.40.20.100	5 X 1000	€ 43.799,31
50.50.30.5	ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 5,44

STATO ECONOMICO

Costi

Codice e Descrizione del Conto		***Dare***
60.20.10.28	SERVIZI ASSISTENZA SOFTWARE	€ 790,56
60.20.10.29	SERVIZI DIVERSI AMMINISTRATIVI	€ 2.635,20
60.20.10.33	SPESE POSTALI E DI RECAPITO	€ 106,55
60.20.10.34	SPESE TELEFONICHE	€ 2.162,99
60.20.10.35	SPESE ASSICURATIVE	€ 2.038,82
60.20.10.36	SPESE E COMMISSIONI BANCARIE NON FINANZIARIE	€ 536,45
60.20.10.37	CANONI PER COLLEGAMENTI TELEMATICI	€ 2.293,60
60.30.10.4	NOLEGGI BENI DIVERSI	€ 517,49
60.40.10.1	STIPENDI	€ 135.089,77
60.40.20.1	CONTRIBUTI INPS LAVORO DIPENDENTE	€ 32.875,87
60.40.20.2	CONTRIBUTI INAIL. LAVORO DIPENDENTE	€ 913,84
60.40.30.1	ACCANTONAMENTO TFR DELL'ESERCIZIO	€ 9.979,13
60.80.10.2	SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 494,30
60.80.10.7	VALORI BOLLATI	€ 69,00
60.80.10.9	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	€ 600,00
60.80.10.10	CONTRIBUTI A TERZI	€ 36,00
60.80.10.26	SPESE VARIE E DIVERSE	€ 97,67
60.80.10.30	ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 4,84
60.80.10.36	QUOTE TESSERE ADICONSUM NAZIONALE	€ 3.063,00
90.20.20.1	SOPRAVVENIENZE PASSIVE DIVERSE	€ 1.156,82

Ricavi

Codice e Descrizione del Conto		***Avere***
90.10.20.1	SOPRAVVENIENZE ATTIVE DIVERSE	€ 681,05

STATO ECONOMICO

Costi			Ricavi	
Codice e Descrizione del Conto		***Dare***	Codice e Descrizione del Conto	***Avere***
95.10.10.2	IRAP ESERCIZIO IN CORSO	€ 4.641,99		

Totale Costi	277.182,05	Totale Ricavi	303.913,30
Avanzo d'Esercizio	26.731,25		

Rendiconto Contabile

Azienda	Adiconsum MARCHE
Anno Finanziario	2020

Data Documento mercoledì 28 aprile 2021

Periodo dal: 01/01/2020 Periodo al: 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

Attività

Codice e Descrizione del Conto		***Dare***
1.30.25.6	CREDITI VERSO STRUTTURE SINDACALI	€ 22.392,37
2.20.50.6	CREDITI DIVERSI	€ 45.466,18
2.20.50.23	CREDITI VERSO ADICONSUM P.IVA	€ 8.908,03
2.40.10.1	BANCA POPOLARE	€ 241.509,35
2.40.20.1	CASSA SEDE	€ 2.820,17
2.40.20.3	CARTA RICARICABILE	€ 569,77
20.10.10.1	DISAVANZI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 9.236,17

Passività

Codice e Descrizione del Conto		***Avere***
21.20.20.8	FONDO POTENZ. ORG.VO	€ 35.000,00
21.20.20.9	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 15.390,50
22.10.10.1	FONDO TFR DIPENDENTI	€ 61.906,33
25.30.10.2	TELECOM ITALIA SPA	€ 115,90
25.30.10.4	GRUPPO ICBPI	€ 36,60
25.30.10.5	LABOR SERVICE SRL	€ 1.122,40
25.30.10.21	RIGENERA SERVICE	€ 138,10
25.30.10.34	FASTWEB SPA	€ 191,82
25.30.10.47	NETCOADV SRL	€ 109,80
25.30.20.1	DEBITI VERSO FORNITORI PER FATTURE DA RICEVERE	€ 6.392,80
25.60.10.2	IRAP A DEBITO ESERCIZIO IN CORSO	€ 1.953,99
25.60.10.4	ERARIO C/RITENUTE LAVORO DIPENDENTE (COD.1001)	€ 3.183,73
25.60.10.8	ERARIO C/RIT LAV AUTONOMO PROFESSIONISTI (COD1040)	€ 550,00

STATO PATRIMONIALE

Attività

Codice e Descrizione del Conto	***Dare***

Passività

Codice e Descrizione del Conto		***Avere***
25.60.10.10	ERARIO C/RITENUTE SU COMP. OCCASIONALI (COD.1040)	€ 199,78
25.60.10.12	ADDIZIONALE COMUNALE (COD.3816)	€ 4,88
25.60.10.13	ERARIO C/RITENUTE IMPOSTA SOSTIT.SU TFR (COD.1713)	-€ 20,78
25.70.10.1	INPS SU LAVORO DIPENDENTE	€ 5.576,96
25.70.10.2	INPS SU COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	-€ 51,40
25.70.10.3	INAIL SU LAVORO DIPENDENTE	€ 169,79
25.80.10.7	TRATTENUTE SINDACALI DIPENDENTI	€ 626,61
25.80.10.8	DEBITI VERSO USR CISL MARCHE	€ 2.790,80
25.80.10.9	DEBITI VERSO ADICONSUM NAZ.LE	€ 3.063,00
25.80.20.3	RICAVI ANTICIPATI DI COMPET.ZA ESERCIZI SUCCESSIVI	€ 87.102,22
25.80.20.10	DEBITI DIVERSI	€ 178,36
25.80.20.27	DIPENDENTI C/STIPENDI	€ 8.503,00
25.80.20.32	DEBITI VERSO ADICONSUM P.IVA	€ 69.370,60
26.10.20.3	RISCONTI PASSIVI DIVERSI	€ 565,00

Totale AttivitÃ	330.902,04	Totale PassivitÃ	304.170,79
		Avanzo d'Esercizio	26.731,25

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI REVISORI DEI CONTI

DI ADICONSUM MARCHE

Il giorno 29.04.2021 presso la sede ADICONSUM MARCHE , sita in via dell'Industria 17, alle ore 15,37, si è riunito il Collegio Sindacale. Sono presenti: il Presidente , dott. Cristiano Lassandari ed il sindaco Cristiano Bomprezzi, per l'esame del Bilancio di Esercizio e lo Stato Patrimoniale dell'anno 2019. Il sindaco Alessandro Angeletti assente giustificato.

E' presente la sig.ra Fulvia Calcabrini del servizio amministrativo e contabile.

Constatata la regolarità della convocazione, il Collegio inizia l'esame del Bilancio di Esercizio e dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2020.

Il Collegio ha effettuato una verifica, in data 29.04.2021.

La contabilità risultante dalle scritture contabili (schede contabili in entrata e in uscita, per ogni singola movimentazione scelta a campione), risulta conforme alle procedure realizzate con il Sistema Informativo Gestione Contabilità ADICONSUM, disposto dalla Adiconsum Nazionale ed alle vigenti disposizioni legislative in materia contributiva e fiscale. In merito ai criteri di valutazione del patrimonio osserviamo quanto segue: i crediti ed i debiti sono esposti al loro valore nominale.

ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Stato Patrimoniale

Attività	per	€ 330.902,04
Passività	per	€ 304.170,79
Avanzo d'Esercizio	per	€ 26.731,25

Conto Economico

Ricavi	per	€ 303.913,30
Costi	per	€ 277.182,05
Avanzo d'Esercizio	per	€ 26.731,25

ATTIVITÀ COMMERCIALE

Crediti verso clienti	€	-
Crediti tributari	€	10,00
Crediti verso attività istituzionale	€	60.462,57
Totale Attività (A)	**€**	**60.472,57**

Passività (attività commerciale):

Debiti verso fornitori	€	-
I.V.A. IV trimestre 2020	€	738,80
Utili esercizi precedenti	€	32.489,22
Imposte di esercizio (I.Re.S.)	€	-
Totale Passività (B)	**€**	**33.228,02**
Utile d'esercizio (A - B)	**€**	**27.244,55**
Totale a pareggio	**€**	**60.472,57**

Ricavi (attività commerciale):

Fatturato per prestazione di servizi	€	26.145,74
100% I.V.A. da regime forfetario L. n. 398/1991	€	5.752,07
Totale Ricavi (C)	**€**	**31.897,81**

Costi (attività commerciale):

Consulenza fiscale	€	1.586,00
Oneri diversi (interessi su F24 € 1,70 + SUMUP € 1,51)	€	3,21
50% I.V.A. da regime forfetario L. n. 398/1991	€	2.876,05
Imposte di esercizio (I.Re.S.)	€	188,00
Totale Costi (D)	**€**	**4.653,26**
Utile d'esercizio (C - D)	**€**	**27.244,55**
Totale a pareggio	**€**	**31.897,81**

Sintesi complessiva bilancio istituzionale + bilancio commerciale:

Avanzo d'Esercizio	**Attività Istituzionale**	**€ 26.731,25**
Utile d'esercizio	**Attività Commerciale**	**€ 27.244,55**
TOTALE		**€ 53.975,80**

Il bilancio d'esercizio/2020 è stato redatto in base al principio di competenza (non di cassa) e, trattandosi di ente non commerciale, detto bilancio si compone, ex art. 144, 2° comma del D.P.R. 22/12/1986 n. 917 e

successive modificazioni ed integrazioni (obbligo della tenuta della contabilità separata per l'attività commerciale), di due distinti rendiconti economici, finanziari e patrimoniali:

- il primo rendiconto riguarda l'attività istituzionale e non ha rilevanza ai fini I.V.A., ai fini delle imposte dirette ed ai fini I.R.A.P.;
- il secondo rendiconto attiene all'attività commerciale ed ha rilevanza ai fini I.V.A., ai fini delle imposte dirette ed ai fini I.R.A.P..

Il primo rendiconto riguarda la gestione delle quote associative e dei contributi ordinari e straordinari versati dai soci, mentre il secondo riguarda la gestione dei proventi derivanti dall'emissione di fatture per l'espletamento di servizi.

Viene precisato che, ai sensi dell'art. 148, 1° e 2° comma del D.P.R. 22/12/1986 n. 917, le quote associative ed i contributi versati dai soci, intesi come erogazioni liberali verso l'associazione, non rientrano nell'attività commerciale, in quanto non sono corrispettivi o ricavi, dato che l'associazione non ha espletato servizi specifici o ceduto beni ai propri associati dietro corrispettivo.

Per un maggior controllo della gestione economica, finanziaria e patrimoniale, è stata adottata la contabilità ordinaria con il sistema della partita doppia e con la tenuta dei libri e registri obbligatori; questa opzione, pur non essendo obbligatoria, è dovuta soprattutto alla presenza di denaro di provenienza pubblica.

Viene precisato che il bilancio d'esercizio è stato redatto a schema libero (più particolareggiato), in quanto l'Associazione, essendo un ente non commerciale, non è tenuta a rispettare le disposizioni del codice civile, specificatamente gli artt. 2424 e 2425 c.c., che riguardano solamente le società di capitali, gli enti commerciali e le cooperative; in ogni caso il bilancio è stato redatto con la rigorosa osservanza della normativa tributaria.

Inoltre è stata rispettata l'importante disposizione contenuta nell'art. 149 del T.U.I.R., che regolamenta la perdita della qualifica di ente non commerciale, con tutte le conseguenze fiscali che ne deriverebbero, tra le quali, ad esempio, l'assoggettamento a tassazione delle quote associative e dei contributi, intesi come erogazioni liberali, versati dai soci; a titolo informativo, si avrebbe perdita della qualifica di ente non commerciale nel caso in cui si verificasse la prevalenza del valore delle immobilizzazioni dell'attività commerciale, al netto degli ammortamenti, rispetto a quello dell'attività istituzionale, la prevalenza dei redditi derivanti dall'attività commerciale rispetto alle entrate dell'attività istituzionale, ecc..

L'attività commerciale usufruisce dell'opzione per il regime forfetario di cui alla L. n. 398/1991 ai fini della determinazione dei versamenti I.V.A., I.Re.S. e I.R.A.P. ed alla quale ci si è scrupolosamente tenuti relativamente alla registrazione delle fatture emesse, all'effettuazione delle liquidazioni trimestrali I.V.A. ed al versamento dei relativi importi.

La seduta si chiude alle ore 16,00.

Ancona, 29.04.2021

Letto, confermato e sottoscritto.

CRISTIANO LASSANDARI

CRISTIANO BOMPREZZI _____

VERBALE VERIFICA PERIODICA SINDACALE

della ADICONSUM MARCHE

Il giorno 29.04.2021 alle ore 15,00 i sottoscritti sindaci revisori dei conti Lassandari Cristiano, Bomprezzi Cristiano, si sono riuniti presso la sede amministrativa dell'Associazione Adiconsum in Via dell'Industria n.17 in Ancona, per effettuare la verifica annuale dell'anno 2020. Il sindaco Angeletti Alessandro è assente giustificato.

La prima nota di cassa riporta il saldo a tutto il 31/12/2020 di € 2.820,17

Il conto corrente bancario intestato all'Adiconsum presenta, come appare dall'estratto conto bancario, i seguenti saldi:

Banca	Data e/c	Saldo e/c	Saldo Contabile
BPER Ancona	31/12/2020	241.509,35	241.509,35

Detti saldi corrispondono, fatte le debite riconciliazioni ai rispettivi saldi contabili.

Le registrazioni di contabilità generale risultano aggiornate sino al 31.12.2020.

I contributi previdenziali, dovuti ai sensi delle L. 335/95, relativi ai mesi da gennaio a dicembre 2020, risultano versati all'INPS come segue:

MESE DI RIFERIMENTO	AMMONTARE CONTRIBUTI INPS	VERSAMENTO
Tot. Anno 2020	32.875,87	32.875,87

Si da atto che la dichiarazione concernente le ritenute previdenziali versate con Mod. F24, operate sui redditi di lavoro dipendente e autonomo, relativa all'anno 2020 sopracitato è stata presentata all'INPS di ANCONA.

A campione, i sindaci effettuano il controllo di alcuni documenti contabili accertandone la corretta compilazione, formalizzazione e registrazione.

In particolare è stata controllata la documentazione relativa alle seguenti registrazioni:

N°	DATA	DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE
8	31.01.2020	Raccomandata ADICONSUM Pescara		6,50
103	26.02.2020	Versamento a Banca	2.180,00	
131	08/03/2019	Dipendenti c\stipendi		8.349,00
161	30.04.2020	Pagamento non dovuto (restituzione in data 06.05)	2.695,00	
196	31.05.2020	Registrazione Fattura		169,50

229	25/06/2020	Registrazione acquisto toner		121,88
300	30.07.2020	Ricavi anticipati – 5per mille	56.158,34	
326	20/08/2020	F24 agosto		4.658,56
306	17/09/2019	Versamento	2.350,00	
365	11/09/2020	Licenza software		183,00
388/389	30/10/2020	Versamento cassa da tessere	600	
443	28/10/2020	Collo cc. SABRINA SANTINI	288,24	288,24
482	31/12/2020	Credito per tesseramento verso FNP		174,00

La seduta è stata tolta previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

(LASSANDARI CRISTIANO) .....

(BOMPREZZI CRISTIANO) .....