

AUSER REGIONALE LOMBARDIA

Associazione di Promozione Sociale costituita il 03 luglio 2003 - Iscritta al Registro delle APS della Regione Lombardia con decreto n°5175 del 18/05/2010 - CF: 97353880152 - Sede legale e operativa a Milano in via dei Transiti, 21 – 20127 Milano.

L'associazione opera nei campi della promozione di attività di utilità, solidarietà e giustizia sociale; svolge altresì compiti di coordinamento e di fornitura di servizi alla rete Auser che comprende 167 associazioni di promozione sociale affiliate in Lombardia ed è composta come un'organizzazione di tali associazioni che mettono insieme le loro risorse umane e materiali per svolgere le attività suddette; è una struttura di secondo livello della rete nazionale Auser, rientrando così nelle previsioni dell'art. 41 del D.Lgs. n. 117/17.

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2018

La presente nota integrativa è parte integrante del bilancio al 31/12/2018 e costituisce, insieme allo schema di stato patrimoniale e di rendiconto gestionale, un unico documento redatto in conformità all'art. 2423 del c.c. come modificato dal D.Lgs. 139/2015 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

A partire dall'esercizio 2017 è stato adottato per l'amministrazione e la contabilità l'applicativo gestionale informatico unico di Auser Nazionale destinato ad essere utilizzato da tutte le strutture Auser valorizzandone l'omogeneità ed il coordinamento.

I principi di redazione e i criteri di valutazione non differiscono da quelli dell'anno precedente.

Criteri di formazione

Ad oggi non è stato ancora definito, da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, lo schema di Bilancio previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 117/17; sono state quindi seguite, come per il passato, le indicazioni di cui al punto 2.5 "Nota integrativa" dell'Atto di Indirizzo dell'11/2/2009 (ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329 "Linee Guida e Schemi per la Redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit" dell'Agenzia per le ONLUS, successivamente Agenzia per il Terzo Settore).

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività e tutte le poste indicate corrispondono ai valori desunti dalla contabilità. Il presente bilancio riporta i dati di chiusura del 2018 e verrà inserito, con opportuna riclassificazione, nella scheda di mantenimento dei requisiti della Regione Lombardia, nell'attesa che venga realizzato il Registro Unico Nazionale previsto dalla Riforma del Terzo Settore.

Per quanto riguarda le valutazioni, si espongono i criteri che sono stati adottati per le poste più significative:

1. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sia materiali che immateriali sono soggette ad un durevole utilizzo da parte dell'Associazione e sono iscritte in base ai costi effettivamente sostenuti per l'acquisto, inclusi i costi accessori.

I cespiti così valutati sono rettificati dai rispettivi ammortamenti computati mediante quote che riflettono la durata tecnico economica e la residua possibilità di utilizzazione delle singole categorie, direttamente per le immobilizzazioni immateriali e attraverso la costituzione dei rispettivi Fondi di Ammortamento per le immobilizzazioni materiali. Cespiti di valore unitario inferiore ai 516 Euro sono ammortizzati integralmente nell'esercizio, operando attraverso il Fondo Ammortamento di competenza. Il costo dei beni acquisiti per l'attuazione di progetti, se non sono nella fruizione dell'associazione, viene integralmente e direttamente imputato all'esercizio.

2. Immobili

L'immobile utilizzato, di proprietà dell'Associazione, è valutato al costo di acquisto, incrementato dei costi accessori (spese notarili, oneri fiscali direttamente connessi) e spese successivamente sostenute che incrementano il valore del cespite. Altre spese di ordinaria manutenzione trovano invece collocazione tra le Immobilizzazioni Immateriali.

3. Crediti

Sono esposti al valore nominale.

4. Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

5. Titoli

I titoli obbligazionari non sono rivalutati, seguendo un principio prudenziale. Vengono invece svalutati in caso di diminuzione di valore al 31/12.

6. Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi variabili in ragione del tempo. Non sono stati rilevati in caso di importo irrilevante o di compensazione per oneri analoghi, ripetuti e di importi simili nei diversi esercizi, per i quali si è di fatto operata una sorta di compensazione che non altera la significatività del bilancio.

7. Disponibilità Liquide

Sono iscritte al loro valore nominale. Le valute estere, di modesto ammontare, sono iscritte al valore storico di acquisto.

8. Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2018 a favore dei due dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si dovrà corrispondere ai dipendenti stessi nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Non ricomprende le indennità maturate che sono state destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

9. Imposte sul reddito

In quanto Associazione di Promozione Sociale regolata dalla legge 383/2000, che ha svolto esclusivamente attività di carattere istituzionale, gode delle agevolazioni previste dalla normativa vigente. Viene imputata l'imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), oltre all'IRES per redditi immobiliari derivanti dalla proprietà dell'immobile utilizzato come sede.

10. Oneri e Proventi dell'Esercizio

Oneri/costi e proventi/ricavi sono rilevati secondo il principio di competenza al netto dei resi, sconti e abbuoni. Il conto economico è strutturato per aree funzionali, intese come ambiti in cui si svolge l'attività dell'Associazione nel perseguimento degli scopi istituzionali e la classificazione di proventi ed oneri è orientata a rappresentare primariamente come il 'risultato gestionale' dell'Associazione si determini per effetto della destinazione delle risorse economiche alle varie funzioni svolte:

- i proventi sono classificati per categoria e funzione gestionale;
- gli oneri sono classificati per destinazione alle diverse funzioni gestionali.

Movimenti verificatisi nell'esercizio

Si riportano di seguito le variazioni verificatesi nel corso dell'anno in relazione allo Stato Patrimoniale e si dettagliano le voci più significative in relazione al rendiconto gestionale.

Nella presente nota integrativa le voci riportate seguono l'ordine delle voci dei prospetti di bilancio.

Nelle tabelle i valori sono arrotondati all'unità di Euro.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Le attività rappresentano come l'associazione ha impiegato o investito le risorse. Si distinguono in circolanti e immobilizzate, a seconda della loro attitudine a trasformarsi in liquidità, direttamente o indirettamente, entro un breve o lungo periodo di tempo.

Immobilizzazioni immateriali

La posta di bilancio riguarda riparazioni per il ripristino dello stato di funzionamento dell'immobile di proprietà e di manutenzioni ordinarie che non incrementano significativamente il valore del cespite di riferimento. Valutandone comunque una utilità pluriennale, si è preferito capitalizzare tali lavori ripartendone il costo in 5 esercizi.

Immobilizzazioni immateriali	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi per lavori di sistemazione nell'esercizio	Decrementi per quota a carico dell'esercizio	Consistenza al 31/12/2018
<i>Manutenzioni ordinarie su immobili di proprietà</i>	7.476	1.903	2.250	7.129

Immobilizzazioni materiali

Sono costituite dagli immobili e da beni mobili. Questi ultimi comprendono mobili e arredi, impianti e attrezzature.

Immobilizzazioni materiali	<i>Consistenza al 31/12/2017</i>	<i>Incrementi acquisizioni esercizio</i>	<i>Decrementi dismissioni esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2018	<i>Amm.to esercizio</i>	Totale amm.to al 31/12/2018
<i>Immobili strumentali</i>	555.272			555.272	16.658	84.902
<i>Impianti e attrezzature</i>	14.986			14.986	1.597	10.427
<i>Mobili</i>	160			160		160
<i>Arredi</i>	1.379			1.379		1.379
<i>Macchine elettr. Ufficio</i>	0	1876	0	1.876	188	188
<i>Beni strumentali di valore < € 516</i>	1.110			1.110	0	1.110
Totale	572.907	1.876	0	574.783	18.443	98.166

L'immobile è stato acquisito nell'ottobre 2013 e viene utilizzato oltre che da Auser Regionale Lombardia anche da Auser Volontariato Lombardia, Arci Servizio Civile e Auser Milano. Il valore indicato in bilancio è costituito dal prezzo di acquisto e dai costi accessori (spese notarili, imposta di registro) nonché dagli oneri incrementativi del valore, sostenuti nell'esercizio 2016, relativi alla sostituzione di serranda e alla manutenzione condominiale straordinaria patrimonializzata. L'ammortamento dell'immobile è operato con aliquota del 3%.

Le altre immobilizzazioni sono state ammortizzate come negli esercizi precedenti sulla base delle tabelle previste fiscalmente per imprese con cespiti assimilabili. Non sono state stabilite quote annuali di ammortamento per le immobilizzazioni non disponibili per l'associazione acquisite in relazione ai progetti finanziati, che risultano pertanto dismesse e per le quali è stato imputato all'esercizio l'intero onere sostenuto, come avvenuto per i beni ricompresi tra le macchine elettriche d'ufficio.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio

Rimanenze

Non sono presenti in bilancio

Crediti

I crediti iscritti in bilancio per complessivi € 158.844,59 sono tutti a breve termine, ossia esigibili entro la fine dell'esercizio successivo e sono riclassificati come segue:

Crediti a breve termine	2017	%	2018	%
<i>a. Crediti verso Associazioni AUSER</i>	125.187	74,7	158.551	99,8
<i>b. Crediti diversi</i>	42.351	25,3	294	0,2
Totale	167.538	100,0	158.845	100,0

a.	Crediti verso Associazioni AUSER	<i>Consistenza al 31/12/2017</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2018
a.1	Per quote tessere	39.232	469.234	418.427	90.039
a.2	Per contributi	50.000		50.000	0
a.3	Per anticipazioni	4.836	7.813	5.051	7.598
a.4	Per assicurazioni volontari	10.839	276.834	244.198	43.475
a.5	Per assicurazioni auto e kasko	1.716	54.072	50.952	4.836
a.6	Per Licenze	1.600	10.100	7.800	3.900
a.7	Altri crediti verso strutture	16.964	37.169	45.430	8.703
	In Totale	125.187	855.222	821.858	158.551

I dati sopra esposti non necessitano di particolari approfondimenti, ad eccezione della voce n. a.2, crediti per contributi, riferita a crediti verso Auser Volontariato Lombardia per fondi stanziati da quest'ultima e non erogati, fondi che hanno trovato compensazione con partite debitorie verso la medesima Associazione nel corso dell'esercizio 2018.

b.	Crediti diversi	<i>Consistenza al 31/12/2017</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2018
b.1	V/Enti NO PROFIT	16.269	1.369	17.638	0
b.2	V/Istituzioni	5.350	5.350	10.700	0
b.3	V/Altre Associazioni	14.290	543.138	557.428	0
b.4	V/Erario (per Bonus cod. 1655)	321	3.022	3.259	84
b.5	Crediti diversi - altri	6.121	2.660	8.571	210
	In Totale	42.351	555.539	597.596	294

I crediti sub b.1, b.2 e b.3 valorizzati al 31/12/2017 erano riferiti a crediti scaturiti per quote progetti realizzati o in corso di realizzazione alla data di chiusura dell'esercizio 2017 e regolarmente riscossi nel corso dell'esercizio 2018. Per i progetti di durata pluriennale iniziati nel 2018 la quota di competenza dell'esercizio è stata contabilizzata tra i ratei attivi.

Attività finanziarie non immobilizzate

Attività finanziarie non immobilizzate	<i>Consistenza al 31/12/2017</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2018
Fondo Obbligazionario	30.316	0	375	29.941

Sono quote di un fondo obbligazionario etico depositate presso Banca Prossima e immediatamente realizzabili all'occorrenza così da essere valutate come attività finanziarie non immobilizzate; sono state acquistate nell'esercizio 2015 e il loro valore di bilancio è stato prudenzialmente allineato alle relative quotazioni di mercato al 31/12/2018.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2018
<i>C/c bancari</i>	162.269	1.337.440	1.422.589	77.120
<i>Contanti e valori in cassa</i>	593	2.285	857	2.021
<i>Cassa voucher</i>	69	0		69
<i>Cassa Valute</i>	688	0		688
<i>Valori bollati</i>	0	18	2	16
<i>In Totale</i>	163.619	1.339.743	1.423.446	79.914

Sono costituite dalla giacenza al 31/12 dei conti correnti bancari e dalla consistenza di cassa alla stessa data. Comprendono alcune banconote in valuta estera, che sono iscritte al valore di acquisto storico di € 688,26. Sono stati assimilati alla liquidità i voucher INPS acquistati per pagamento di prestazioni di natura accessoria. A seguito dell'abolizione dei voucher, quelli già acquistati e riportati tra le disponibilità verranno utilizzati alla prima favorevole occasione.

Ratei e Risconti attivi

Ratei e Risconti attivi	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2018
<i>Ratei attivi</i>	0	30.400	0	30.400
<i>Risconti attivi</i>	3188	0	3188	0
<i>In Totale</i>	3.188	30.400	3.188	30.400

La consistenza dei ratei al 31/12/2018 rappresenta la quota parte di proventi di competenza 2018 di progetti pluriennali non ancora rendicontati: trattasi in sostanza di una stima molto prudente di ricavi per quote di progetti già realizzati alla data del 31/12/2018; riguardano per Euro 20.000 il progetto "Tutti in piazza", per Euro 9.400 il progetto "Alzheimer 3" e infine per Euro 1.000 il progetto "Cucito 2".

PASSIVO

La sezione "Passivo" del prospetto "Stato Patrimoniale" accoglie i mezzi utilizzati per il finanziamento dell'attività associativa. Comprende due distinte categorie: i mezzi propri (Patrimonio netto) e i mezzi di terzi (passivo patrimoniale, in prevalenza debiti).

Patrimonio Netto

	Patrimonio Netto	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2018
1	<i>Avanzi-disavanzi esercizi precedenti</i>	44.270	8.897		53.167
2	<i>Avanzo-disavanzo dell'esercizio</i>	8.897	4.914	8.897	4.914
3	<i>Fondo di dotazione</i>	25.000			25.000
4	<i>Riserva per decisione autonoma</i>	2.229			2.229
	<i>In Totale</i>	80.396	13.811	8.897	85.310

Il patrimonio netto è costituito dal fondo di dotazione e dalle riserve. Il fondo di dotazione è dato dalle risorse apportate all'atto della costituzione. Gli incrementi ed i decrementi rappresentano l'accumulo degli avanzi di gestione degli anni precedenti assicurando l'operatività dell'Associazione e la sua possibilità di partecipazione a progetti anche finanziariamente impegnativi.

Fondi per rischi e oneri

	Fondi per rischi e oneri	<i>Consistenza al 31/12/2017</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2018
1	<i>Fondo supporto eventi non programmati</i>	30.000		20.000	10.000
2	<i>Fondo adeguamento sede</i>	10.000		5.000	5.000
3	<i>Fondo formazione dirigenti Riforma III Settore</i>	15.000		10.000	5.000
4	<i>Fondo Sicurezza Lavoro e Protezione Dati Personali</i>	15.000		10.000	5.000
5	<i>Fondo adeguamento organizzativo/conferenza</i>	10.000			10.000
	In Totale	80.000	0	45.000	35.000

Nel corso dell'esercizio 2018 sono state svolte molteplici attività che hanno consentito di valutare in misura inferiore, per complessivi Euro 45.000, i rischi ed oneri previsti al 31/12/2017. In particolare:

1. E' stato diminuito il fondo regionale per affrontare situazioni non previste che comportino oneri per responsabilità delle associazioni Auser della regione Lombardia e ciò grazie anche alla costante e incisiva opera svolta per la "messa in sicurezza" delle strutture subordinate.
2. E' stato diminuito il fondo stanziato per oneri di adeguamento della sede a seguito dei lavori, anche edili, di sistemazione svolti nell'esercizio.
3. E' stato diminuito il fondo avendo sostenuto nell'esercizio oneri considerevoli per la formazione dei quadri dirigenti provinciali in relazione alle modifiche normative sopravvenute a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 117 del 3/7/2017.
4. E' stato diminuito il fondo avendo sostenuto nell'esercizio oneri considerevoli per realizzare gli adempimenti connessi all'attività di prevenzione dei rischi lavorativi, di informazione, di formazione e assistenza in materia di sicurezza e salute sul lavoro nonché dagli adempimenti connessi all'adeguamento alle nuove regole in materia di trattamento dati personali previste dal Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati.
5. E' stato mantenuto il fondo per fronteggiare gli oneri derivanti dalla prossima conferenza di organizzazione.

I 45.000 Euro relativi alla riduzione dei fondi sono stati contabilizzati tra i proventi straordinari.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato alla fine dell'esercizio verso i quattro dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31/12/2018.

Trattamento di Fine Rapporto	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2018
Fondo T.F.R.	12.568	4.220	48	16.740

Debiti

I debiti rilevati al 31/12/2018 per complessivi € 641.798 sono ripartiti tra quelli a breve e a medio-lungo termine, ossia con scadenza entro oppure oltre la fine dell'esercizio successivo.

Debiti	2017	%	2018	%
a. A medio-lungo termine	292.837	43,2	234.296	36,7
b. A breve termine	384.525	56,8	403.500	63,3
Totale	677.362	100,0	637.796	100,0

a.	Debiti a medio-lungo termine	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2018
a.1	Debiti v/banche per mutui	55.384		7.890	47.494
a.2	Finanziamenti fruttiferi per acquisto sede	16.054		2.451	13.603
a.3	Altri finanziamenti: debiti infruttiferi per acquisto sede	221.399		48.200	173.199
	Totale	292.837		58.541	234.296

Tutte le tre voci della tabella sono relative all'indebitamento per acquisto della sede; comprende quello nei confronti del venditore "SPI Regionale Lombardia".

b.	Debiti a breve termine	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2018
b.1	Debiti verso fornitori	9.242	223.011	209.672	22.581
b.2	Debiti verso Erario per ritenute	4.956	30.805	29.336	6.425
b.3	Debiti verso Enti Previdenziali	4.166	31.694	29.728	6.132
b.4	Debiti verso strutture Auser	357.694	438.931	441.662	354.963
b.5	Altri debiti	8.466	143.012	138.079	13.399
	In Totale	384.524	867.453	848.477	403.500

La voce b.4 è ripartita come segue:

b.4	Debiti verso Strutture Auser	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2018
b.4.1	Verso Auser Nazionale per quote su Tessere, Assicurazioni e Licenze	116.757	284.523	246.046	144.934
b.4.2	V/Strutture per contributi	152.353	86.990	55.830	183.513
b.4.3	V/Strutture per prestiti	82.596	5.000	79.902	7.694
b.4.4	V/Strutture per anticipazioni	4.987	56.353	43.518	17.822
b.4.5	Materiale divulgazione e sensibilizzazione	1.000			1.000
	In Totale	356.694	438.931	441.662	353.963

La voce b.4.2 riguarda stanziamenti di risorse, non ancora erogate alla data di bilancio, a favore di Auser Volontariato Lombardia per il suo funzionamento; anche la voce b.4.3 è riferita esclusivamente a rapporti con Auser Volontariato Lombardia.

La voce b.5, ben dettagliata in bilancio, riguarda per la quasi totalità debiti inerenti i rapporti con il personale, incluse le quote per Servizio Civile.

Ratei e Risconti passivi

<i>Ratei e Risconti passivi</i>	<i>Consistenza al 31/12/2017</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Consistenza al 31/12/2018</i>
<i>Risconti Passivi</i>	<i>14.996</i>	<i>8.000</i>	<i>14.996</i>	<i>8.000</i>

I risconti passivi indicano una quota di proventi che pur essendo stata rilevata in contabilità nell'esercizio è di competenza dell'esercizio futuro. L'importo al 31/12/2018 è relativo a quote di competenza di esercizi futuri del progetto riferito al Bando Prima Infanzia.

Fondi di ammortamento

Per una migliore lettura sono stati inseriti nelle tabelle dei cespiti dello Stato Patrimoniale.

RENDICONTO GESTIONALE

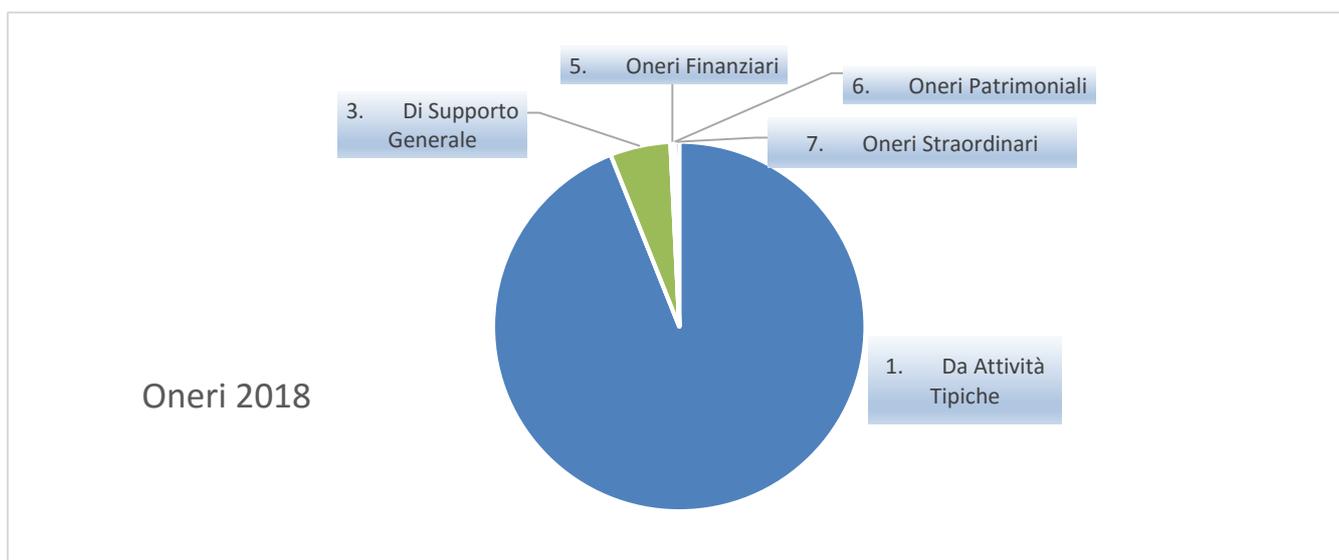
PREMESSA

- a) Auser Regionale Lombardia coordina attività e fornisce servizi alle associazioni Auser di volontariato e di promozione sociale presenti sul territorio regionale, direttamente o tramite le associazioni Auser provinciali/comprendoriali, per la realizzazione di progetti, la formazione e la gestione delle assicurazioni dei volontari, dei dirigenti, delle sedi e degli automezzi. Tali attività rientrano nell'ambito, come da statuto, delle attività tipiche.
- b) Opera in stretto coordinamento e sinergia con l'associazione di volontariato Auser Volontariato Lombardia, con cui condivide la sede, i cui costi sono ripartiti, principalmente tra le due associazioni, secondo parametri per quanto possibile oggettivi e misurabili. Tra le due associazioni esiste quindi un complesso rapporto di partite a debito/credito, generato dall'imputazione di parte degli oneri all'altra associazione per quanto di competenza. Auser Lombardia eroga attualmente ad Auser Volontariato Lombardia contributi nel corso dell'esercizio che ne consentano il regolare funzionamento.
- c) Sulla base delle attività svolte, prevalentemente da associazione di secondo livello, Auser Lombardia sostiene oneri e costi classificati in prevalenza come attività tipiche.
- d) Non ha sostenuto alcun onere per attività accessorie. Sono rilevati invece proventi per l'imputazione di oneri sostenuti dall'associazione ma di competenza pro quota di Auser Volontariato Lombardia e di altre associazioni che utilizzano spazi presso la sede. Tali proventi, sia pure classificati come "da attività accessorie" costituiscono esclusivamente partite a riduzione di oneri per attività tipiche (oneri gestione sede, condominio, utenze, ecc.).
- e) Per l'attuazione dei progetti si è operato individuando gli oneri di diretta imputazione e quantificando la quota imputata di oneri del personale e generali. A partire dall'esercizio 2018 gli oneri "diretti" sostenuti esclusivamente e direttamente per l'attuazione dei progetti trovano collocazione contabile in singoli conti di contabilità per consentendone l'immediata individuazione e valorizzazione. Gli oneri indiretti, invece, che rappresentano le quote poste a carico del progetto di oneri per il personale, di gestione della sede e per altri servizi che l'associazione sostiene comunque, restano ricompresi tra gli oneri per le attività tipiche ma sono dettagliati nella rendicontazione del progetto ad Istituzioni o Enti che lo hanno finanziato. Gli oneri e i contributi associati ai progetti ricompresi nelle voci di contabilità generale sono individuabili in fase di rendicontazione sulla base di una contabilità per "Progetti" realizzata anche con l'ausilio di "centri di costo" attivati con la piattaforma informatica unica di Auser.

ONERI

Come indicato al punto 2.2 "Rendiconto Gestionale" delle linee guida già citate, gli oneri, oltre che suddivisi per natura, sono stati classificati per destinazione alle diverse funzioni gestionali

	Oneri	2017	%	2018	%
1.	<i>Da Attività Tipiche</i>	704.317	87,3	1.391.179	94,1
2.	<i>Da Attività Accessorie</i>	0	0,0	0	0,0
3.	<i>Di Supporto Generale</i>	93.903	11,6	75.998	5,1
4.	<i>Oneri Promoz. e Raccolta Fondi</i>	0	0,0	0	0,0
5.	<i>Oneri Finanziari</i>	5.583	0,7	5.199	0,4
6.	<i>Oneri Patrimoniali</i>	684	0,1	375	0,0
7.	<i>Oneri Straordinari</i>	2.584	0,3	5.752	0,4
	Totale	807.071	100,0	1.478.503	100,0



Vi rientrano tutte le operazioni che sono direttamente correlate alla missione in base a quanto indicato nello Statuto e alle attività svolte, prevalentemente di coordinamento e fornitura di servizi; sono compresi gli oneri logistici funzionali alla realizzazione delle stesse. Rappresentano la parte principale degli oneri sostenuti dall'Associazione e sono pari al 94% degli oneri complessivi dell'esercizio. A partire dall'esercizio 2018 gli oneri "diretti" sostenuti esclusivamente e direttamente per l'attuazione dei progetti trovano collocazione contabile in singoli conti di contabilità per consentire l'immediata individuazione e valorizzazione. Gli oneri indiretti, invece, che rappresentano le quote poste a carico del progetto di oneri per il personale, di gestione della sede e per altri servizi che l'associazione sostiene comunque, restano ricompresi tra gli oneri per le attività tipiche e sono dettagliati nella rendicontazione del progetto ad Istituzioni o Enti che lo hanno finanziato.

Nel dettaglio gli oneri da Attività Tipiche riguardano:

1.	Oneri da attività tipiche	2017	%	% oneri compl.	2018	%	% oneri compl.
a)	Acquisti	210.138	29,8	26,0	235.168	16,9	15,9
b)	Servizi	226.121	32,1	28,0	344.115	24,7	23,2
c)	Personale	124.518	17,7	15,4	180.432	13,0	12,2
d)	Ammortamenti	21.921	3,1	2,7	20.693	1,5	1,4
e)	Accantonamenti	48.000	6,8	5,9	0	0,0	0,0
f)	Diversi di gestione	73.619	10,5	9,1	610.771	43,9	41,2
	Totale	704.317	100,0	87,3	1.391.179	100,0	93,8

a) **Acquisti**

La posta di bilancio è comprensiva di € 206.686 relativi alle quote tessere da retrocedere ad Auser Nazionale; nel 2017 la medesima posta è stata di € 205.758. A questa voce di bilancio sono inoltre confluiti gli acquisti di materiali per la realizzazione di diversi progetti. Il dettaglio è il seguente:

a) Oneri da Attività Tipiche - Acquisti	2018
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO - TUTTI IN PIAZZA T.O.	1.650
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO - TUTTI IN PIAZZA M.B	16.695
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO - NETWORK FAMILY	10.023
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO - BANDO INFANZIA	114
<i>Sub-totale</i>	28.482
QUOTE TESSERE AD AUSER NAZIONALE	206.686
Totale Acquisti da Attività Tipiche	235.168

b) **Servizi**

Comprendono:

b.	Oneri da Attività Tipiche - Servizi	2017	%	% oneri compless	2018	%	% oneri compless.
b.1	Spese per partecipazione corsi, seminari, convegni congressi...	44.647	19,7	5,5	34.971	20,7	2,4
b.2	Spese per organizzazione corsi, seminari, convegni congressi...	21.672	9,6	2,7	27.561	10	1,9
b.3	Stampati vari, manifesti, affissioni	502	0,2	0,1	15.311	0,2	1,0
b.4	Sito internet	5.412	2,4	0,7	4.497	2,5	0,3
b.5	Collaborazioni occasionali	10.606	4,7	1,3	26.947	4,9	1,8
b.6	Quota utenze CPA Rozzano2	150	0,1	0,0	150	0,1	0,0
b.7	Assicurazione Volontari e Dirigenti	0	0,0	0,0	1.800	51,3	0,1
b.8	Assicurazione Volontari e Dirigenti, automezzi e kasko, Licenze – quota strutture	135.438	59,9	16,8	192.757	6,7	13,0
b.9	Compensi a professionisti e Prestazioni lavoro autonomo	7.694	3,4	1,0	40.121	3,6	2,7
	<i>Totale</i>	226.121	100,0	28,0	344.115	100,0%	23,2

- b.1 Sono comprese le spese per la partecipazione ad attività e iniziative organizzate dall'Auser Nazionale e da altre strutture Auser o da altre associazioni o enti. Tali oneri sono significativamente elevati dato il ruolo dell'Associazione all'interno del sistema Auser nazionale. Sono dovuti in prevalenza a biglietti aerei e ferroviari, alberghi e ristoranti, rimborsi chilometrici. Comprendono inoltre le spese sostenute per la partecipazione ad eventi riguardanti progetti; in dettaglio:

b.1 Spese per partecipazione corsi, seminari, convegni congressi...	2018
<i>SPESE PER PARTECIP. A CORSI, SEMINARI - NETWORK FAMILY</i>	13
<i>SPESE PER PARTECIP. A CORSI, SEMINARI - BANDO INFANZIA</i>	1.046
<i>SPESE PER PART. A CORSI, SEMINARI - ANCORA TUTTI IN PIAZZA</i>	6
<i>SPESE PER PARTECIP. A CORSI, SEMINARI - AUSER NAZIONALE</i>	4.609
<i>SPESE PER PARTECIP. A CORSI, SEMINARI - AUSER REGIONALE</i>	29.297
Totale	34.971

- b.2 Sono spese che riguardano l'organizzazione di iniziative, attività di coordinamento, supporto e formazione a vantaggio prevalentemente delle associazioni Auser della regione Lombardia. In questa voce sono altresì ricomprese le spese di organizzazione di iniziative relative a progetti; in dettaglio:

b.2 Spese per organizzazione corsi, seminari, convegni congressi...	2018
<i>SPESE PER ORGANIZZ.CORSI, SEMINARI - BANDO INFANZIA</i>	3.209
<i>SPESE PER ORGANIZZ.CORSI, SEMINARI - NETWORK FAMILY</i>	229
<i>SPESE PER ORGANIZZ.CORSI, SEMINARI - NAZIONALE</i>	448
<i>SPESE PER ORGANIZZ.CORSI, SEMINARI - TUTTI IN PIAZZA M.B.</i>	918
<i>SPESE PER ORG.CORSI, SEMINARI - ANCORA TUTTI IN PIAZZA</i>	120
<i>SPESE PER ORGANIZZ. CORSI, SEMINARI - AUSER REGIONALE</i>	22.637
Totale	27.561

- b.3 Sono spese che riguardano quasi esclusivamente l'approntamento di stampati, manifesti ed altri materiali per le iniziative relative a progetti; in dettaglio:

b.3 Stampati vari, manifesti, affissioni	2018
<i>STAMPATI VARI, MANIFESTI E AFFISSIONI - NETWORK FAMILY</i>	7.845
<i>STAMPATI VARI, MANIFESTI E AFFISSIONI - TUTTI IN PIAZZA MB</i>	1.806
<i>STAMPATI VARI, MANIFESTI E AFFISSIONI - BANDO INFANZIA</i>	5.264
<i>STAMPATI VARI, MANIFESTI E AFFISSIONI - AUSER REGIONALE</i>	396
Totale	15.311

- b.4 La voce riguarda i canoni corrisposti alle aziende Alfapi e Sintel per la gestione delle piattaforme internet.

b.5 L'onere è stato sostenuto principalmente per progetti; in dettaglio:

b.5 Collaborazioni occasionali	2018
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - OLTRE LE MURA	1.150
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - CUCITO ROZZANO	420
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - ALZHEIMER	1.512
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - TUTTI IN PIAZZA T.O	800
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - NETWORK FAMILY	2.166
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - TUTTI IN PIAZZA M.B.	6.789
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - BANDO INFANZIA	7.260
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - ALZHEIMER 3	1.910
COLLABORAZIONI OCCASIONALI - AUSER REGIONALE	4.940
Totale	26.947

- b.6 Spese sostenute in relazione al progetto "Cucio per me e per gli altri" convenzionato con il CPA di Rozzano.
- b.7 La spesa riguarda una nuova copertura assicurativa a tutela delle responsabilità per la sicurezza sui luoghi di lavoro
- b.8 Quota assicurazioni volontari e kasko da retrocedere ad Auser Nazionale e licenze.
- b.9 I compensi sono stati corrisposti principalmente per progetti, nel dettaglio:

b.9 Compensi a professionisti e Prestazioni lavoro autonomo	2018
COMPENSI A PROFESSIONISTI - ALZHEIMER	3.773
COMPENSI A PROFESSIONISTI - NETWORK FAMILY	20.740
COMPENSI A PROFESSIONISTI - ALZHEIMER 3	6.979
COMPENSI A PROFESSIONISTI - BANDO INFANZIA	6.300
COSTO ELABORAZIONE PAGHE	2.329
Totale	40.121

c) Personale

Gli oneri per le risorse umane comprendono:

c.	Personale	2017	%	% oneri compless.	2018	%	% oneri compless.
c.1	Dipendenti	45.847	36,8	5,7	67.574	37,5	4,6
c.2	Collaboratori	55.885	44,9	6,9	84.042	46,6	5,7
c.3	Altre spese a favore del personale	6.537	5,2	0,8	8.065	4,5	0,5
c.4	Volontari – rimborsi spese	16.249	13,0	2,0	20.750	11,5	1,4
	Totale	124.518	100,0	15,4	180.432	100,0	12,2

c.1 Compensi e oneri riferiti a n. 4 dipendenti part-time con assunzione a tempo indeterminato, di cui uno con contratto di apprendistato.

c.2 Compensi e oneri riferiti a n. 4 collaboratori di cui 3 dell'Ufficio di Presidenza dell'Associazione.

NOTA: Il costo del personale, che comprende i relativi oneri sociali, al fine di evitare conteggi che risulterebbero estremamente complessi per poterne determinare la quota imputabile agli oneri di supporto generale è stato integralmente inserito negli oneri per attività tipiche che hanno forte predominanza. Tale scelta è giustificata anche dall'assenza di oneri per attività accessorie.

c.3 Acquisto di buoni pasto.

c.4 Rimborsi corrisposti a volontari che hanno operato in quanto componenti di organi associativi o per attività altre a vantaggio e su richiesta dell'Associazione, oltre che per progetti come sotto dettagliato.

c.4. Rimborso spese a volontari	2018
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI - NETWORK FAMILY	452
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI - BANDO INFANZIA	10
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI - TUTTI IN PIAZZA M.B.	2.632
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI - TRAME DI FUTURO	509
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI - CUCITO ROZZANO	209
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI - ANCORA TUTTI IN PIAZZA	144
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI – SERRAGLIA (CGIL T.O)	4.661
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI – NAZIONALE	34
RIMBORSI SPESE A VOLONTARI – REGIONALE	12.099
Totale	20.750

d) Ammortamenti

d.	Ammortamenti	2017	Aliquote applicate	2018	Aliquote applicate
1	Spese Manutenzione capitalizzate	1.869	20	2.250	20
2	Immobili strumentali	16.673	3	16.658	3
3	Impianti specifici	2.269	15	1.597	15
4	Macchine Elettr. Ufficio	0	0	188	10
5	Beni di valore < € 516	1.110	100		100
	Totale	21.921		20.693	100,0

e) Accantonamenti

Nell'esercizio non sono stati operati accantonamenti.

f) Oneri diversi di gestione

f.	Diversi di gestione	2017	%	% oneri compless.	2018	%	% oneri compless.
1	Contributi a strutture per attività	70.223	95,4	8,7	130.351	21,3	8,8
2	Contributi a strutture per progetti	0	0,0	0,0	476.127	78,0	32,1
3	Contributi ad organismi diversi	1.100	1,5	0,1	2.050	0,3	0,1
4	Quota Associativa annuale a organismi diversi	2.296	3,1	0,3	2.243	0,4	0,2
	Totale	73.619	100,0	9,1	610.771	100,0	41,2

Nel dettaglio:

1. Contributi a strutture a sostegno attività	2018
A Favore di Auser Volontariato Lombardia	80.000
A Favore Strutture comprensoriali per quote Tessere 2017	28.161
A Favore n. 4 Strutture Comprensoriali	22.190
Totale	130.351

2. Contributi a strutture per progetti	2018
CONTRIBUTI A STRUTTURE - BANDO INFANZIA	456.561
CONTRIBUTI A STRUTTURE - TUTTI IN PIAZZA T.O.	3.000
CONTRIBUTI A STRUTTURE - TUTTI IN PIAZZA M.B.	1.500
CONTRIBUTI A STRUTTURE - NETWORK FAMILY	15.066
Totale	476.127

3. Trattasi di quote assegnate ad associazioni della regione per loro competenza nella attuazione di progetti. Sono riferite al progetto "Il treno della memoria".

4. Quote associative Istituto Italiano Donazione, Associazione Nestore e Forum del Terzo Settore

1. Oneri da attività accessorie

Le attività accessorie sono collegate a quelle istituzionali (tipiche) e le integrano, consentendo all'associazione di reperire risorse per le attività statutarie.

Nell'esercizio non sono stati sostenuti oneri per attività accessorie.

2. Oneri di supporto generale

Sono gli oneri per le attività che garantiscono la possibilità di funzionamento e continuità dell'organizzazione: comprendono concettualmente le attività di direzione, i servizi amministrativi (e quindi la contabilità, l'amministrazione, ecc.). Non sono compresi gli oneri relativi al personale che si è preferito imputare integralmente agli oneri di attività tipiche, data anche la difficoltà di monitoraggio per l'attribuzione delle quote di costo.

2.	Oneri di supporto generale	2017	%	% oneri compless.	2018	%	% oneri compless.
a.	Acquisti	7.297	7,6	0,9	7.598	10,0	0,5
b.	Servizi	64.134	68,9	8,2	54.106	71,2	3,6
c.	Godimento beni di terzi	8.198	8,6	1,0	8.272	10,9	0,6
d.	Diversi di gestione	14.273	14,9	1,8	6.022	7,9	0,4
	Totale	93.902	100,0	11,9	75.998	100,0	5,1

a. È relativa all'acquisto di beni e materiale di consumo, stampati e cancelleria.

b. Segue tabella dettagliata.

c. Canone di noleggio di fotocopiatrice.

d. Per IRES sui redditi immobiliari, TARI ed IRAP.

Dettagli delle voci di cui al punto b):

b.	Servizi	2017	%	% oneri compless.	2018	%	% oneri compless.
1	Stampati vari, manifesti, affissioni	1.520	2,4	0,2	576	1,1	0,0
2	Abbonamenti a giornali, riviste, libri, attività di informazione	410	0,6	0,1	655	1,2	0,0
3	Compensi lavoro accessorio (voucher)	16.208	25,3	2,0	0	0,0	0,0
4	Energia elettrica e acqua	4.688	7,3	0,6	4.987	9,2	0,3
5	Pulizia locali	10.394	16,2	1,3	14.469	26,7	1,0
6	Spese di condominio	12.327	19,2	1,5	14.361	26,5	1,0
7	Postali e telefoniche	5.818	9,1	0,7	4.009	7,4	0,3
8	Trasmissione dati	7.351	11,5	0,9	8.481	15,7	0,6
9	Compensi a professionisti	4.326	6,7	0,5	4.401	8,1	0,3
10	Spese di rappresentanza	616	1,0	0,1	1.529	2,8	0,1
11	Manutenzione e riparaz. Macchine	476	0,7	0,1	210	0,4	0,0
12	Manutenz. Riparaz. Ammod. Immobile strumentale	0	0,0	0,0	427	0,8	0,0
	Totale	64.134	100,0	7,9	54.106	100,0	3,6

Riguardano:

1. Addebiti ricevuti per fotocopie
6. Spese condominiali ordinarie.
7. Comprendo una quota (50%) di competenza dell'associazione per costo telefonia sostenuto da Auser Volontariato Lombardia.
8. Contratto con Sintel per gestione reti.
9. Per parcelle consulenze su scelte associative e gestionali.
10. Pranzo associazione, fiori e varie.

3. Oneri finanziari

Rappresentano lo 0,4 % degli oneri complessivi e riguardano gli oneri sostenuti per i rapporti debitori e bancari; tali oneri sono così ripartiti:

3	Oneri finanziari	2017	% oneri compless	2018	% oneri compless
a.	Interessi passivi	3.819	0,5	3.351	0,2
b.	Commissioni e oneri bancari	1.765	0,2	1.848	0,1
	Totale	5.584	0,7	5.199	0,4

- a. Gli interessi passivi sono integralmente legati ai finanziamenti per acquisto della sede. Sono stati corrisposti a Banca Etica per mutuo (€ 3.101) e ad altri finanziatori (€ 250).

4. Oneri patrimoniali

4. Oneri Patrimoniali	2017	% oneri compless	2018	% oneri compless
<i>Perdite su titoli</i>	684	0,1	375	0,0

La posta evidenzia il minor valore della quotazione dei titoli in portafoglio al 31/12/2018 rispetto alla quotazione del 31/12/2017. Nell'esercizio non state effettuate negoziazioni di titoli.

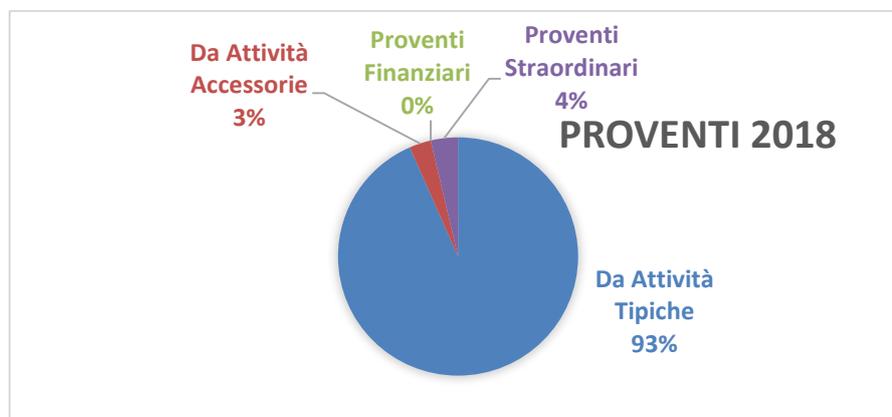
5. Oneri straordinari

5. Oneri straordinari	2017	% oneri compless	2018	% oneri compless
<i>Sopravv. Passive e insussistenze attive</i>	2.583	0,3	5.752	0,4

La posta del 2018 riguarda rettifiche di registrazioni contabili eseguite negli anni precedenti.

PROVENTI

Proventi	2017	%	2018	%
1. <i>Da Attività Tipiche</i>	777.694	95,3	1.385.716	95,3
2. <i>Da Attività Accessorie</i>	30.050	3,8	43.339	3,7
3. <i>Proventi Finanziari</i>	530	0	53	0,1
4. <i>Proventi Straordinari</i>	7.694	0,9	54.310	0,9
<i>Totale</i>	815.968	100	1.483.418	100,0



1. Proventi da attività tipiche

I proventi dell'Associazione derivano per il 93,4% da attività tipica e sono costituiti da:

1.	Proventi da attività tipiche	2017	% proventi compless.	2018	% proventi compless.
a.	Contributi su progetti	26.500	3,5	621.907	41,9
b.	Altri contributi per attività tipiche	456.497	55,9	458.906	28,4
c.	Altri Proventi da attività tipiche	294.697	36	304.903	23,1
	Totale	777.694	95,4	1.385.716	93,4

a) Contributi ricevuti nel 2018 per progetti

Contributi su progetti	Struttura Auser di riferimento	2018	%
Revolutionary Road	Gallarate	3.195	0,5
Tutti in Piazza Ticino Olona	Ticino Olona	11.114	1,8
CGIL Ticino Olona	Filo Rosa	4.000	0,6
CPA Laboratorio Cucito	Rozzano	1.000	0,2
Bando Infanzia	Diverse	530.750	85,3
Tutti in Piazza Monza Brianza	Monza Brianza	23.000	3,7
Network Family	Mantova	35.566	5,7
Progetto Alzheimer	Diverse	13.282	2,1
	Totale	621.907	100,0

b) Altri Contributi per Attività Tipiche

b.	Altri Contributi per attività tipiche	2017	% proventi compless.	2018	% proventi compless.
1	Quote Tessere da strutture sottordinate	418.142	51,2	420.559	28,4
2	Contributi da organismi diversi e istituzioni	38.355	4,7	38.347	2,6
	Totale	456.497	55,9	458.906	30,9

1. Il Tesseramento è una tra le maggiori fonte di entrata dell'Associazione e l'importo si riferisce ai proventi *lordi* per quote tessere cedute ai Comprensori.
2. Riguarda contributi da parte delle strutture Auser sottordinate per servizi di coordinamento, supporto, assistenza e formazione forniti.

c) Altri proventi da Attività Tipiche

c.	Altri Proventi per attività tipiche	2017	% proventi compless.	2018	% proventi compless.
1	Proventi da strutture per assicurazione volontari e auto, licenze, gadgets	136.742	15,5	136.603	9,2
2	Proventi da strutture per attività e servizi forniti	155.318	19,0	161.010	10,9
3	Donazioni	2.135	0,3	6.990	0,5
4	Liberalità	502	0,1	300	0,0
	Totale	294.697	34,9	304.903	20,6

2. Riguarda contributi da parte delle strutture Auser sottordinate per servizi di coordinamento, supporto, assistenza e formazione forniti.

4. Proventi da attività accessorie

2	Proventi da attività accessorie	2017	% proventi compless.	2018	% proventi compless.
a.	Recupero spese per servizi comuni	25.362	3,1	31.820	2,1
b.	Recupero spese del personale	4.688	0,6	11.519	0,8
	Totale	30.050	3,7	43.339	2,9

- a) Derivano esclusivamente dal recupero di quote di costi di gestione della sede da parte di altre strutture Auser in relazione anche ai contratti di comodato d'uso.
- b) Recupero costi sostenuti, evidenziati tra gli oneri di partecipazione delle attività tipiche, le quali competono ad altre associazioni.

Proventi patrimoniali

Non sono presenti

5. Proventi finanziari

3. Proventi finanziari	2017	% proventi compless.	2018	% proventi compless.
Proventi finanziari	530	0,1	53	0,0

Sono riferiti quasi per intero (€ 45) interessi percepiti sulle obbligazioni in portafoglio

4. Proventi straordinari

4	Proventi straordinari	2017	% proventi compless.	2018	% proventi compless.
a.	Sopravv. Attive e insussistenze passive	2.601	0,3	9.272	0,6
b.	Inutilizzo fondi rischi ed oneri	0	0,6	45.000	3,0
c.	Altri proventi straordinari	5.093		38	0,0
	Totale	7.694	0,9	54.310	3,7

- a. Per € 7.672 si riferiscono ad un minor debito verso Auser Nazionale per Tessere 2017 e per 1.352 Euro ad un credito v/erario per IRAP non rilevato nel 2017.
- b. L'importo riguarda la variazione in diminuzione dei fondi per rischi ed oneri appostati al passivo patrimoniale. La riduzione si è resa opportuna per una diversa valutazione, sulla base di criteri prudenziali alla data del 31/12/2018, dei residui rischi ed oneri da fronteggiare con gli accantonamenti in questione.

Risultato di Esercizio 2018

Il bilancio d'esercizio chiude con un avanzo di € 4.914 che sarà utilizzato per la realizzazione dei progetti in corso a complemento delle ulteriori risorse che saranno disponibili nell'esercizio 2019. Ricorrendone le condizioni, il presente bilancio sarà depositato presso il costituendo Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, così come previsto dal settimo comma dell'art. 13 del D.Lgs. 117/17.

AUSER REGIONALE LOMBARDIA

Ersilia Brambilla

Presidente