

AUSER REGIONALE LOMBARDIA APS

Ente del Terzo Settore costituito il 03 luglio 2003 – Iscritto 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 aderisce alla "rete nazionale Auser" ai sensi dell'art. 41, comma 2, del D.Lgs. n. 117/17 ed è un'unica grande struttura regionale articolata sui livelli di area metropolitana e territoriali che opera nei campi della promozione di attività di utilità, solidarietà e giustizia sociale e svolge altresì compiti di coordinamento e di fornitura di servizi all'intero sistema associativo regionale.

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2019

La presente nota integrativa è parte integrante del bilancio al 31/12/2019 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

Con Decreto 5 marzo 2020 è stato definito, da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, lo schema di Bilancio previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 117/17 il cui utilizzo avverrà a partire dall'esercizio 2021; per l'esercizio in esame 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 2019 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 2019 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 danneggiato 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. Per la parziale copertura dei lavori effettuati nel 2019 si è utilizzato per intero il Fondo Adeguamento Sede appositamente costituito nel 2018.

Immobilizzazioni immateriali	<i>Consistenza al 31/12/2018</i>	<i>Incrementi per lavori di sistemazione nell'esercizio</i>	<i>Decrementi per utilizzo Fondo Adeguamento Sede</i>	<i>Decrementi per quota di ammortamento a carico dell'esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2019
<i>Manutenzioni ordinarie su immobili di proprietà</i>	7.129	8.955	5.000	2.250	8.834

Immobilizzazioni materiali

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

Immobilizzazioni materiali	Consistenza al 31/12/2018	Incrementi acquisizioni esercizio	Decrementi dismissioni esercizio	Consistenza al 31/12/2019	Amm.to esercizio	Totale amm.to al 31/12/2019
<i>Immobili strumentali</i>	555.272			555.272	16.658	101.561
<i>Impianti e attrezzature</i>	14.986	28.670		43.656	5.703	16.130
<i>Mobili</i>	160			160		160
<i>Arredi</i>	1.379			1.379		1.379
<i>Macchine elettr. Ufficio</i>	1.876			1.876	375	563
<i>Beni strumentali di valore < € 516</i>	1.110	849		1.959	849	1.959
Totale	574.783	29.519	0	604.302	23.585	121.752

L'immobile è stato acquisito nell'ottobre 2013 e viene utilizzato oltre che da Auser Lombardia anche da Auser Volontariato Lombardia 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 ed a lavori di 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, beni che risultano pertanto dismessi e per i quali è stato imputato all'esercizio l'intero onere sostenuto come avvenuto per i beni ricompresi tra le macchine elettriche d'ufficio.

L'incremento della voce riferita agli impianti riguarda l'installazione dell'impianto di climatizzazione nei locali della sede.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio

Rimanenze

Non sono presenti in bilancio

Crediti

I crediti iscritti in bilancio per complessivi € 186.347 sono tutti a breve termine, ossia esigibili entro la fine dell'esercizio successivo e sono riclassificati come segue:

Crediti a breve termine	2018	%	2019	%
<i>a. Crediti verso Associazioni AUSER</i>	158.551	99,8	177.494	95,2
<i>b. Crediti diversi</i>	294	0,2	8.853	4,8
Totale	158.845	100,0	186.347	100,0

a.	Crediti verso Associazioni AUSER	Consistenza Al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza Al 31/12/2019
1	Per quote tessere	90.039	467.893	469.346	88.586
2	Per contributi	0	1500	1.500	0
3	Per anticipazioni	7.598	1.891	1.766	7.723
4	Per assicurazioni volontari	43.475	281.859	276.039	49.295
5	Per assicurazioni auto e kasko	4.836	53.748	50.964	7.620
6	Per Licenze	3.900	10.100	10.700	3.300
7	Per gadget	0	1.425	925	500
8	Altri crediti verso strutture	8.703	32.304	20.538	20.469
	In Totale	158.551	850.720	831.778	177.493

Gli importi relativi alla voce a.8 sono riferiti a crediti verso Auser Volontariato e ASC per il recupero di spese comuni; gli altri dati sopra esposti non necessitano di particolari approfondimenti.

b.	Crediti diversi	Consistenza al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2019
1	V/Altre Associazioni	0	349.577	348.227	1.350
2	V/Erario (per Bonus cod. 1655)	84	3.041	2.880	245
3	V/Erario (acconto IRAP)	0	5.585	0	5.585
4	Crediti diversi - altri	210	39.401	37.938	1.673
	In Totale	294	397.604	389.045	8.853

I crediti per quote progetti realizzati o in corso di realizzazione alla data di chiusura dell'esercizio 2019 sono contabilizzati tra i ratei attivi.

Attività finanziarie non immobilizzate

Attività finanziarie non immobilizzate	Consistenza al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2019
Fondo Obbligazionario	29.941	0	0	29.941

Sono quote di un fondo obbligazionario etico depositate presso Banca Intesa (ex 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 negli anni successivi è stato svalutato allineandolo alle quotazioni di mercato alle date di chiusura dei diversi esercizi. Al 31/12/2019 la loro quotazione era di euro 32.019 con una plusvalenza di Euro 2.078 che si è preferito, prudenzialmente, non evidenziare mantenendo in bilancio il valore inferiore al 31/12/2018.

Disponibilità liquide

<i>Disponibilità liquide</i>	<i>Consistenza al 31/12/2018</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Consistenza al 31/12/2019</i>
<i>C/c bancari</i>	77.120	1.430.106	1.233.250	273.976
<i>Contanti e valori in cassa</i>	2.021	1.925	2794	1.152
<i>Cassa voucher</i>	69	0	0	69
<i>Cassa Valute</i>	688	0	0	688
<i>Valori bollati</i>	16	40	0	56
<i>In Totale</i>	79.914	1.432.071	1.236.044	275.941

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 o ne verrà chiesto il rimborso. L'eccezionalmente elevato saldo dei conti corrente bancari è motivato dalla riscossione a ridosso della chiusura d'anno di contributi relativi a più progetti ed è controbilanciato, tra le passività, dell'aumentata situazione debitoria della Associazione soprattutto verso i partners dei progetti.

Ratei e Risconti attivi

<i>Ratei e Risconti attivi</i>	<i>Consistenza al 31/12/2018</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Consistenza al 31/12/2019</i>
<i>Ratei attivi</i>	30.400	76.500	29.400	77.500
<i>Risconti attivi</i>	0	0	0	0
<i>In Totale</i>	30.400	76.500	29.400	77.500

La consistenza dei ratei al 31/12/2019 rappresenta la quota parte di proventi di competenza 2019 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 31/12/2019; riguardano per euro 59.000 il progetto "Tutti in piazza Monza Brianza", per Euro 10.500 il progetto "Trame di Futuro", per Euro 5.000 il progetto "Ancora tutti in piazza", per Euro 2.000 il progetto "Alzheimer 4" 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 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2019
1	<i>Avanzi-disavanzi esercizi precedenti</i>	53.167	4.914		58.081
2	<i>Avanzo-disavanzo dell'esercizio</i>	4.914	187	4.914	187
3	<i>Fondo di dotazione</i>	25.000			25.000
4	<i>Riserva per decisione autonoma</i>	2.229			2.229
	In Totale	85.310	5.101	4.914	85.497

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	Consistenza al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2019
1	<i>Fondo supporto eventi non programmati</i>	10.000	20.000		30.000
2	<i>Fondo adeguamento sede</i>	5.000		5.000	0
3	<i>Fondo formazione dirigenti Riforma III Settore</i>	5.000	0		5.000
4	<i>Fondo Sicurezza Lavoro e Protezione Dati Personali</i>	5.000	0		5.000
5	<i>Fondo adeguamento organizzativo/conferenza</i>	10.000			10.000
	In Totale	35.000	20.000	5.000	50.000

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati esclusivamente a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

E' stato valutato di includere in bilancio:

1. Un consistente aumento del fondo regionale per affrontare passività potenziali derivanti da situazioni che comportino oneri per responsabilità delle associazioni Auser della regione

Lombardia e ciò in relazione anche al deteriorarsi preoccupante della situazione economica di alcune strutture periferiche aggravatesi, ed in alcuni casi compromesse, a seguito dell'emergenza sanitaria sopravvenuta dopo la data di chiusura dell'esercizio. Infatti, la sospensione, ed in certe circostanze il blocco totale delle attività delle strutture periferiche affiliate fanno temere che per molte di esse possa venir meno la loro possibilità di riprendere l'attività senza un adeguato supporto di risorse. Questo accantonamento "di solidarietà" deve quindi considerarsi in deroga ai principi di valutazione contenuti nell'art. 2426 c.c., è motivato dalla nostra determinazione di proseguire l'attività ed è giustificato dai diversi criteri ispiratori dei bilanci degli Enti del Terzo Settore rispetto quelli delle aziende nei quali questi accantonamenti non sarebbero stati consentiti.

2. L'utilizzato integrale del fondo stanziato per oneri di adeguamento della sede a seguito dei lavori di installazione dell'impianto di climatizzazione.
3. Il mantenimento del fondo perché non può considerarsi conclusa l'attività di 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. Il mantenimento del fondo nonostante nell'esercizio si siano sostenuti 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 recenti regole in materia di trattamento dati personali previste dal Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati.
5. Il mantenimento del fondo per fronteggiare gli oneri derivanti dalla prossima conferenza di organizzazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato alla fine dell'esercizio verso i due 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 31/12/2019.

Trattamento di Fine Rapporto	Consistenza al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2019
<i>Fondo T.F.R.</i>	16.740	5.009	279	21.470

Debiti

I debiti rilevati al 31/12/2019 per complessivi € 839.676 sono ripartiti tra quelli a breve e a medio-lungo termine, ossia con scadenza entro oppure oltre la fine dell'esercizio successivo.

Debiti		2018	%	2019	%
<i>a.</i>	<i>A medio-lungo termine</i>	234.296	36,7	240.170	28,6
<i>b.</i>	<i>A breve termine</i>	403.500	63,3	599.506	71,4
	Totale	637.796	100,0	839.676	100,0

a	Debiti a medio-lungo termine	<i>Consistenza al 31/12/2018</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2019
1	Debiti v/banche per mutui	47.494	40.000	12.252	75.242
2	Finanziamenti fruttiferi per acquisto sede	13.603	0	3.674	9.929
3	Altri finanziamenti: debiti infruttiferi per acquisto sede	173.199	0	18.200	154.999
	Totale	234.296	40.000	34.126	240.170

Tutte le tre voci della tabella sono relative all'indebitamento per acquisto della sede e successivi lavori di manutenzione straordinaria.

b	Debiti a breve termine	<i>Consistenza al 31/12/2018</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2019
b.1	Debiti verso partners progetti	0	167.732		167.732
b.2	Debiti verso fornitori	22.581	297.085	283.260	36.406
b.3	Debiti verso Erario per ritenute	6.425	47.332	46.932	6.825
b.4	Debiti verso Enti Previdenziali	6.132	45.360	45.185	6.307
b.5	Debiti verso strutture Auser	353.963	466.357	459.675	360.645
b.6	Altri debiti	14.399	162.306	155.284	21.591
	In Totale	403.500	1.018.440	990.336	599.506

La voce b.5 è dettagliata come segue:

b.5	Debiti verso Strutture Auser	<i>Consistenza al 31/12/2018</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	Consistenza al 31/12/2019
b.5.1	Verso Auser Nazionale per quote su Tessere, Assicurazioni e Licenze	144.934	350.290	340.982	154.242
b.5.2	V/Strutture per contributi	183.513	92.000	75.141	200.372
b.5.3	V/Strutture per prestiti	7.694	0	5.000	2.694
b.5.4	V/Strutture per anticipazioni	17.822	10.339	28.077	84
b.5.5	V/Strutture - altri	0	3.728	475	3.253
	In Totale	353.963	456.357	449.675	360.645

La voce b.5.2 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.5.3 è riferita esclusivamente a rapporti con Auser Volontariato Lombardia.

La voce b.6 è ripartita come segue:

b.6	Altri debiti	Consistenza al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2019
b.6.1	Debiti v/Personale per stipendi e varie	40	116.880	110.068	6.852
b.6.2	Debiti v/Personale per rimborsi trasferte e varie	195	854	913	136
b.6.3	Debiti v/Collab. per rimborsi spese	3.172	12.116	12.014	3.274
b.6.4	Debiti v/Volontari per attività	1.755	28.646	21.742	8.659
b.6.5	Debiti v/Enti no-profit - altri	8.026	520	8.546	0
b.6.6	Debiti per materiali divulgazione e sensibilizzazione	1.000	3.500	2.000	2.500
b.6.6	Debiti v/Sindacato per quote trattenute	210	170	210	170
	In Totale	14.398	162.686	155.493	21.591

Ratei e Risconti passivi	Consistenza al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Consistenza al 31/12/2019
Ratei Passivi	0	64.469		64.469
Risconti Passivi	8.000		8.000	0
In Totale	8.000	84.469	8.000	64.469

I ratei passivi indicano una quota di costi di competenza dell'esercizio in esame che troveranno la loro manifestazione finanziaria dopo la data di chiusura dell'esercizio stesso. La posta di bilancio si riferisce a quote di competenza dei partners del progetto "Tutti in piazza Monza Brianza" per euro 23.869 ed al progetto "Trame di futuro" per euro 40.600.

Fondi di ammortamento

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

RENDICONTO GESTIONALE

PREMESSA

Auser Regionale Lombardia

- a) 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/comprensoriali, 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

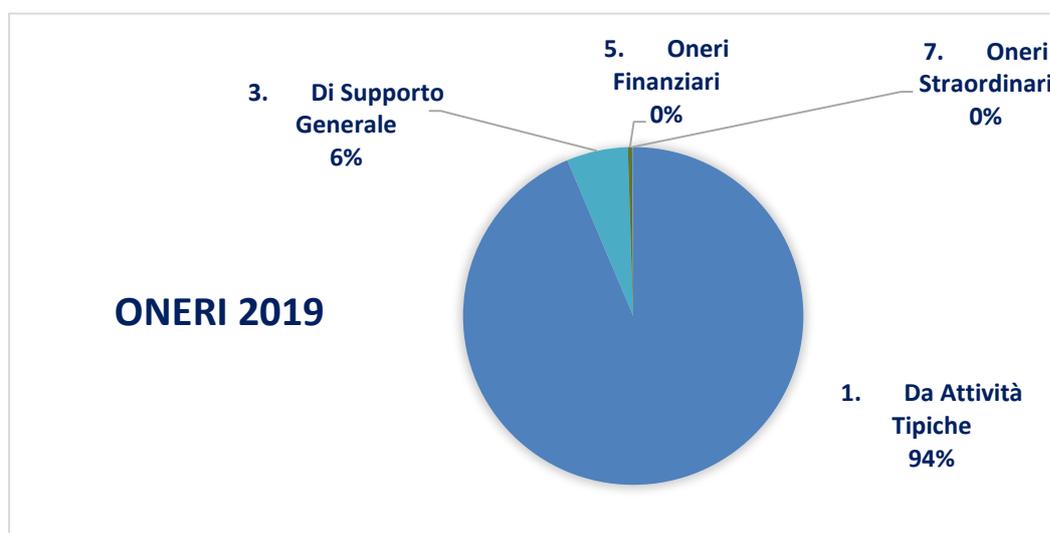
dall'imputazione di parte degli oneri all'altra associazione per quanto di competenza. Auser Lombardia eroga attualmente ad Auser Volontariato Lombardia contributi nel corso dell'esercizio che ne consentano il regolare funzionamento.

- c) Sostiene oneri e costi classificati in prevalenza come attività tipiche, sulla base delle attività svolte, prevalentemente da associazione di secondo livello.
- 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. Gli oneri e i contributi associati ai progetti sono ricompresi nelle voci di contabilità generale e 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

1. Oneri	2018	%	2019	%
1. <i>Da Attività Tipiche</i>	1.391.179	94,1	1.320.231	93,7
2. <i>Da Attività Accessorie</i>	0	0,0		0,0
3. <i>Di Supporto Generale</i>	75.998	5,1	82.111	5,8
4. <i>Oneri Promoz. e Raccolta Fondi</i>	0	0,0		0,0
5. <i>Oneri Finanziari</i>	5.199	0,4	5.643	0,4
6. <i>Oneri Patrimoniali</i>	375	0,0		0,0
7. <i>Oneri Straordinari</i>	5.752	0,4	1.476	0,1
Totale	1.478.503	100,0	1.409.461	100,0



1. Oneri da attività tipiche

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 consentirne 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.

Nel dettaglio gli oneri da Attività Tipiche riguardano:

1. Oneri da attività tipiche	2018	%	% oneri compl.	2019	%	% oneri compl.
a) <i>Acquisti</i>	235.168	16,9	15,9	233.980	17,7	16,6
b) <i>Servizi</i>	344.115	24,7	23,3	323.281	24,5	22,9
c) <i>Personale</i>	180.432	13,0	12,2	236.817	17,9	16,8
d) <i>Ammortamenti</i>	20.693	1,5	1,4	25.835	2,0	1,8
e) <i>Accantonamenti</i>	0	0,0	0,0	20.000	1,5	1,4
f) <i>Diversi di gestione</i>	610.771	43,9	41,3	480.318	36,4	34,1
Totale	1.391.179	100,0	94,1	1.320.231	100,0	93,7

a) Acquisti

La posta di bilancio è comprensiva di € 210.328 relativi alle quote tessere da retrocedere ad Auser Nazionale; nel 2018 la medesima posta è stata di € 206.686. A questa voce di bilancio sono inoltre confluiti gli acquisti di materiali per la realizzazione di diversi progetti, ben dettagliati in bilancio.

b) Servizi

Comprendono:

b. Oneri da Attività Tipiche - Servizi	2018	%	2019	%
b.1 Spese per partecipazione corsi, seminari, convegni congressi... <i>di cui per progetti</i>	34.971 5.674	10,2	37.574 8.988	11,6
b.2 Spese per organizzazione corsi, seminari, convegni congressi... <i>di cui per progetti</i>	27.562 4.924	8,0	35.242 20.240	10,9
b.3 Stampati vari, manifesti, affissioni <i>di cui per progetti</i>	15.311 14.914	4,4	3.282 3.282	1,0

b.4	Sito internet <i>di cui per progetti</i>	4.497	1,3	8.395	12.093	3,7	
b.5	Collaborazioni occasionali <i>di cui per progetti</i>	26.947	7,8	42.488	44.988	13,9	
b.6	Postali, trasm.datì e quota utenze CPA Rozzano2	150	0,0		4.393	1,4	
b.7	Assicurazione Volontari e Dirigenti	1.800	0,5		900	0,3	
b.8	Quota strutture Assicuraz. Volontari e Dirigenti, automezzi e kasko, Licenze	192.756	56,0		136.766	42,3	
b.9	Compensi a professionisti e Prestazioni lavoro autonomo <i>di cui per progetti</i>	40.121	11,7	37.792	48.043	14,9	
	Totale	85.311	344.115	100,0	120.310	323.281	100,0

- b.1 Comprendono 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 dettagliati in bilancio.
- b.2 Sono spese che riguardano l'organizzazione d'iniziative, attività di coordinamento, supporto e formazione. In questa voce sono altresì ricomprese le spese di organizzazione di iniziative relative ai progetti dettagliati in bilancio.
- b.3 Sono spese che nel 2019 riguardano quasi esclusivamente l'approntamento di stampati, manifesti ed altri materiali per le iniziative relative a progetti dettagliati in bilancio.
- b.4 La voce riguarda i canoni corrisposti alle aziende Alfapi e Sintel per la gestione delle piattaforme internet e comprendono altresì le applicazioni realizzate per progetti dettagliati in bilancio.
- b.5 Nel 2019 l'onere è stato sostenuto quasi esclusivamente per progetti dettagliati in bilancio.
- b.6 Spese sostenute in relazione al progetto "Cucio per me e per gli altri" convenzionato con il CPA di Rozzano. Comprendono inoltre altre spese di minor conto per servizi ricevuti.
- b.7 La spesa riguarda la copertura assicurativa a tutela delle responsabilità per la sicurezza sui luoghi di lavoro.
- b.8 Quote assicurazioni volontari, assicurazioni automezzi e licenze da retrocedere a Auser Nazionale.
- b.9 I compensi comprendono il costo dell'elaborazione degli stipendi, alcune consulenze, ma principalmente sono stati corrisposti per progetti dettagliati in bilancio.

c) Personale

Gli oneri sostenuti nel 2019 per le risorse umane riguardano:

c. Personale	2018	%	% oneri compless.	2019	%	% oneri compless.
c.1 Dipendenti	77.428	42,9	5,2	95.484	40,3	7,5
c.2 Collaboratori	82.254	45,6	5,6	111.989	47,3	8,8
c.3 Volontari – rimborsi spese	12.098	6,7	0,8	19.271	8,1	1,5
c.4 Volontari – rimborsi per progetti	8.652	4,8	0,6	10.073	4,3	0,8
Totale	180.432	100,0	12,2	236.817	100,0	18,7

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 Rimborsi corrisposti a volontari che hanno operato in quanto componenti di organi associativi o per attività altre a vantaggio e su richiesta dell'Associazione.

c.4 Rimborsi corrisposti a volontari che hanno operato per progetti come dettagliato in bilancio.

d) Ammortamenti

d. Ammortamenti	2018	Aliquote applicate	2019	Aliquote applicate
1. Spese Manutenzione capitalizzate	2.250	20	2.250	20
2. Immobili strumentali	16.658	3	16.658	3
3. Impianti specifici	1.597	15	5.703	15
4. Macchine Elettr. Ufficio	188	10	375	20
5. Beni di valore < € 516			849	100
Totale	20.693		25.835	

e) Accantonamenti

Si rimanda a quanto già esposto per i fondi di accantonamento a fronte di rischi ed oneri.

f) Oneri diversi di gestione

<i>f. Diversi di gestione</i>	2018	%	<i>% oneri compless.</i>	2019	%	<i>% oneri compless.</i>
<i>f.1 Contributi a strutture per attività</i>	130.351	21,3	8,8	100.360	20,9	7,1
<i>f.2 Contributi a strutture per progetti</i>	476.127	78,0	32,2	377.151	78,5	26,8
<i>f.3 Contributi ad organismi diversi</i>	2050	0,3	0,1	500	0,1	0,0
<i>f.4 Quota Associativa annuale a organismi diversi</i>	2.243	0,4	0,2	2.307	0,5	0,2
Totale	610.771	100,0	41,3	480.318	100,0	34,1

Riguardano:

- f.1 Contributi a favore di Auser Lombardia per 90.000 euro e contributi a favore di 5 Strutture Comprensoriali per 10.360.
- f.2 Trattasi di quote assegnate ad Associazioni Auser della regione per loro competenza quali partners nell'attuazione di progetti.
- f.3 Contributo a favore del Comitato "il treno della memoria - Auschwitz 2019"
- f.4 Quote associative all'Istituto Italiano Donazione, Associazione Nestore e Forum del Terzo Settore

2. 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.

3. 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.

3. Oneri di supporto generale	2018	%	<i>% oneri compless.</i>	2019	%	<i>% oneri compless.</i>
<i>a. Acquisti</i>	7.598	10,0	0,5	7.951	9,7	0,6
<i>b. Servizi</i>	54.106	71,2	3,7	63.479	77,3	4,5
<i>d. Godimento beni di terzi</i>	8.272	10,9	0,6	8.791	10,7	0,6
<i>e. Diversi di gestione</i>	6.022	7,9	0,4	1.890	2,3	0,1
Totale	75.998	100,0	5,1	82.111	100,0	5,8

- Riguardano l'acquisto di beni e materiale di consumo, stampati e cancelleria.
- Gli importi di maggior rilievo sono riferiti a servizi informatici (€ 13.209) spese condominiali e di pulizia (€ 28.598), utenze (€ 9.010), manutenzioni ed altri costi dettagliati in bilancio.
- L'onere è riferito al canone di noleggio di una fotocopiatrice professionale.

4. Oneri finanziari

Rappresentano lo 0,4 % degli oneri complessivi e riguardano gli oneri sostenuti per i rapporti debitori e bancari; gli interessi passivi sono integralmente legati ai finanziamenti per acquisto della sede.

5. Oneri patrimoniali

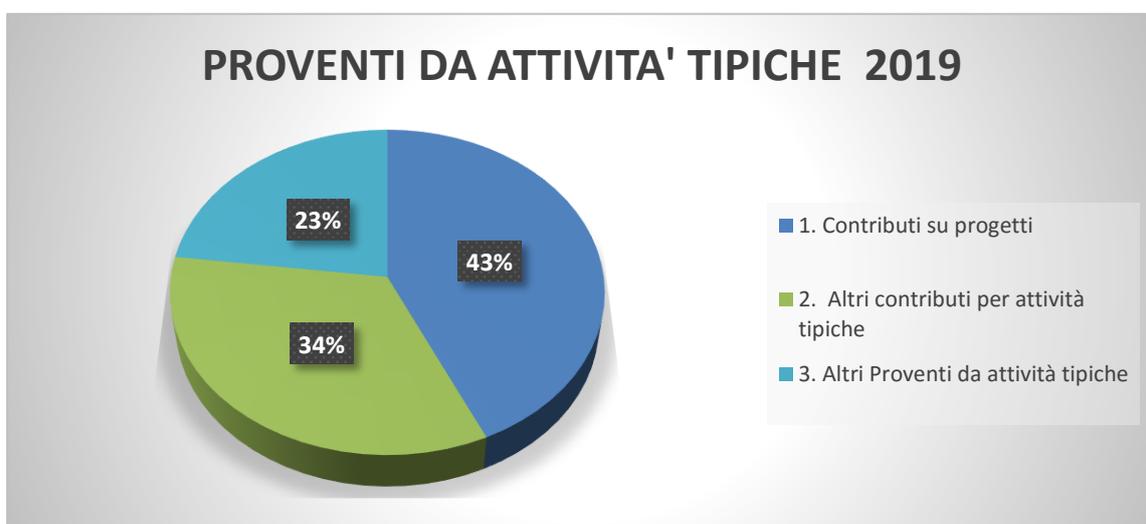
Nell'esercizio non stati sostenuti oneri patrimoniali.

6. Oneri straordinari

La posta del 2019 riguarda costi non recuperati su progetti e rettifiche di registrazioni contabili eseguite negli anni precedenti.

PROVENTI

<i>Proventi</i>	<i>2018</i>	<i>%</i>	<i>2019</i>	<i>%</i>
<i>Da Attività Tipiche</i>	<i>1.385.716</i>	<i>95,3</i>	<i>1.376.153</i>	<i>97,6</i>
<i>Da Attività Accessorie</i>	<i>43.339</i>	<i>3,8</i>	<i>32.275</i>	<i>2,3</i>
<i>Proventi Finanziari</i>	<i>53</i>	<i>0</i>	<i>63</i>	<i>0,0</i>
<i>Proventi Straordinari</i>	<i>54.310</i>	<i>0,9</i>	<i>1.157</i>	<i>0,1</i>
<i>Totale</i>	<i>1.483.418</i>	<i>100</i>	<i>1.409.648</i>	<i>100,0</i>



1. Proventi da attività tipiche

I proventi dell'Associazione derivano per il 97,6% da attività tipica e sono costituiti da:

Proventi da attività tipiche	2018	% proventi compless.	2019	% proventi compless.
1. Contributi su progetti	621.907	3,5	593.675	42,2
2. Altri contributi per attività tipiche	420.559	55,9	466.104	33,1
3. Altri Proventi da attività tipiche	343.250	36	316.374	22,5
<i>Totale</i>	1.385.716	95,4	1.376.153	97,8

1. I contributi ricevuti per i progetti sono ben dettagliati in bilancio e non richiedono particolari approfondimenti.
2. La voce comprende anche il Tesseramento che è una tra le maggiori fonti di entrata dell'Associazione; l'importo di bilancio si riferisce ai proventi *lordi* (euro 427.991) per quote tessere cedute ai Comprensori.
3. Comprendono principalmente quote assicurative riscosse dalle strutture Comprensoriali e contributi da parte delle stesse per servizi di coordinamento, supporto, assistenza e formazione forniti. Includono altresì proventi per licenze e gadget.

2. Proventi da attività accessorie

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.

3. Proventi finanziari

Sono per la quasi totalità riferiti ad interessi percepiti sulle obbligazioni in portafoglio.

4. Proventi straordinari

Riguardano per lo più partite di assestamento, la più rilevante delle quali, di € 305 si riferisce ad un minor debito verso Auser Nazionale per Tessere 2018.

Risultato di Esercizio 2019

Il bilancio d'esercizio chiude con un avanzo di € 187 dopo che ogni risorsa disponibile è stata accantonata per fronteggiare le conseguenze negative dovute all'emergenza sanitaria sopravvenuta dopo la data di chiusura dell'esercizio.

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 APS
Ersilia Brambilla
Presidente