

## **ASSOCIAZIONE L'ABILITA' ONLUS**

Sede legale: 20159 Milano – Via Pastrengo n. 16/18  
Fondo di dotazione: euro 63.927,50 interamente versato  
Codice Fiscale: 97228140154 – P.IVA: 04830790962  
Associazione riconosciuta con DPGR n. 5588 del 20/06/2011

### **Relazione di Missione al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023**

#### **PREMESSA**

L'articolo 13 del D. Lgs. n. 117/2017 (Codice del Terzo Settore, nel seguito anche "CTS") ha introdotto l'obbligo per gli Enti del Terzo Settore (ETS) di non minori dimensioni (vale a dire per gli ETS con volumi di ricavi, proventi ed entrate superiori od uguali a 220.000,00 euro) di predisporre un bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di missione. Tale obbligo si estende anche alle Onlus, quale l'Associazione L'abilità Onlus (nel seguito anche "Associazione" o "L'abilità") in attesa della trasfusione nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (nel seguito anche "RUNTS").

La presente Relazione di Missione, relativa all'esercizio 2023, è predisposta in conformità alle indicazioni espresse nel Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 e del Principio Contabile OIC 35 emanato dall'OIC – Organismo Italiano di Contabilità nel mese di febbraio 2022.

#### **INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE**

Di seguito si riportano le informazioni generali dell'ente:

- **Denominazione:** ASSOCIAZIONE L'ABILITA' ONLUS
- **Codice fiscale:** 97228140154
- **Partita IVA:** 04830790962
- **Forma giuridica:** Associazione Riconosciuta
- **Qualificazione ai sensi del Codice Terzo Settore:** ONLUS iscritta al relativo albo
- **Possesso della personalità giuridica:** riconoscimento con delibera della Regione Lombardia n. 5588 del 20/06/2011
- **Patrimonio** costituente il fondo di dotazione ai sensi dell'art. 22 del CTS: euro 63.927,50.

#### **MISSIONE PERSEGUITA E ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE**

L'Associazione, costituita nell'ottobre del 1998, svolge la propria attività nel campo dell'assistenza sociale, socio-sanitaria e sanitaria per il perseguimento, in via esclusiva, di finalità di solidarietà sociale e, in particolare, ha quale scopo il sostegno delle famiglie dei minori con disabilità e la promozione e la tutela

del benessere del minore con disabilità.

In data 29 ottobre 2020 l'Associazione ha approvato un nuovo testo di statuto che recepisce le disposizioni del Codice del terzo Settore, la cui efficacia è stata subordinata all'iscrizione al RUNTS (la quale avverrà successivamente all'ottenimento dell'autorizzazione della Commissione Europea alle agevolazioni fiscali previste dal CTS) e che prevede, nell'oggetto sociale, lo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5, lettere a), b), c), d), i) e w), del D. Lgs. 117/2017.

In particolare, le attività attualmente svolte dall'Associazione (e identificate dalle lettere di cui al predetto articolo 5 del CTS) sono le seguenti:

- a) interventi e servizi sociali ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 2, della legge n. 328/2000 e interventi, servizi e prestazioni di cui alla legge n. 104/1992 e alla legge n. 112/2016;
- b) interventi e prestazioni sanitarie;
- c) prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001;
- i) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale.

#### **REGIME FISCALE APPLICATO**

L'Associazione è una Onlus iscritta al relativo Albo a far data dal 9 marzo 1999 e pertanto applica il regime fiscale previsto dall'art. 10, comma 1, del D. Lgs. n. 460/1997 che prevede la decommercializzazione delle attività svolte.

Una volta ottenuta l'iscrizione al RUNTS (ovvero entro il 31 marzo dell'anno successivo all'ottenimento dell'autorizzazione da parte della Commissione Europea ai sensi dell'art. 104 del D. Lgs. n. 117/2017) l'Associazione applicherà il regime fiscale previsto per gli ETS iscritti al RUNTS.

#### **SEDI E ATTIVITÀ SVOLTE**

Le attività dell'Associazione vengono svolte presso le seguenti sedi, tutte situate a Milano:

1. via Pastrengo n. 16/18: Sede Legale e *Headquarter* (direzione, amministrazione, servizi generali, raccolta fondi e comunicazione), Area Musei per tutti e Area Famiglia;
2. via Mac Mahon n. 92 (c/o Istituto S. Gaetano – Opera Don Guanella): CDD, Centro diurno per persone con disabilità dedicato ai bambini;
3. via Cipro n. 8 (c/o Parrocchia Preziosissimo Sangue di NSGC): Comunità residenziale e sede del Centro Diurno NPI per l'autismo "Le piccole case";
4. Via Dal Verme n. 7: Ludolab- Centro Ludotecnica Inclusiva e Centro Agenda Blu.

L'area territoriale coperta dalle sedi di cui sopra è Milano per le attività dirette ai bambini e alle famiglie (fatta eccezione per la Comunità residenziale che ha un ambito di operatività regionale), mentre progetti di

accessibilità sono realizzati sull'intero territorio nazionale.

#### **DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE NEI LORO CONFRONTI; INFORMAZIONI SULLA PARTECIPAZIONE DEGLI ASSOCIATI ALLA VITA DELL'ENTE**

Nel corso dell'esercizio 2023 non vi sono state variazioni nella compagine sociale: il numero dei soci rimane pertanto invariato in 14.

Gli associati vengono convocati periodicamente in occasione di eventi organizzati per far conoscere le iniziative dell'abilità, sono costantemente aggiornati sull'andamento delle attività e partecipano alle Assemblee dell'Associazione, come previsto dallo Statuto.

Quanto sopra trova riscontro e dettaglio nella seguente tabella:

|                                                        |      |
|--------------------------------------------------------|------|
| <b>Dati associati:</b>                                 |      |
| Associati ordinari:                                    | 14   |
| Associati ammessi durante l'esercizio:                 | 0    |
| Associati receduti durante l'esercizio:                | 0    |
| Associati esclusi durante l'esercizio:                 | 0    |
| <b>Dati assemblea:</b>                                 |      |
| Assemblee degli associati tenutesi nell'esercizio:     | 2    |
| Percentuale partecipanti rispetto agli aventi diritto: | 75%  |
| <b>Dati Consiglio direttivo:</b>                       |      |
| Numero riunioni nel corso dell'esercizio:              | 7    |
| Presenza nelle riunioni di Consiglio: percentuale      | 100% |

#### **MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE**

L'Associazione ha per scopo la promozione e l'inclusione delle persone con disabilità, con particolare attenzione ai minori con disabilità nella prima infanzia.

Oltre ai principi di uguaglianza, imparzialità, continuità, partecipazione, efficienza ed efficacia, le finalità statutarie vengono perseguite - in linea con la mission dell'associazione - a precisi riferimenti culturali:

- il modello biopsicosociale della disabilità, che interpreta la disabilità come il risultato di una complessa relazione tra la condizione di salute del bambino e i fattori personali e ambientali in cui vive;
- la cultura dei diritti umani, che considera il bambino con disabilità come persona titolare di diritti umani, soggetto vulnerabile che necessita di un supplemento di garanzie e di azioni positive che riducano gli svantaggi e garantiscano pari opportunità, non discriminazione, accessibilità;
- la centralità dell'esperienza familiare nel modello di intervento dell'associazione, che mira al potenziamento delle risorse della famiglia.

**FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Rimandando al Bilancio sociale per l'analisi dei fatti di rilievo sotto il profilo dei progetti intrapresi, delle attività svolte, dei servizi prestati, nonché per l'illustrazione degli eventi e delle iniziative di raccolta fondi, preme in questa sede evidenziare alcuni fatti rilevanti sotto il profilo amministrativo e gestionale:

1. gennaio-ottobre: completamento dei lavori di ristrutturazione e avvio del processo di accreditamento sanitario del centro Le piccole case;
2. luglio-agosto: avvio e conclusione dei lavori di riqualificazione del centro Ludolab, secondo la metodologia "Ludotecnica inclusiva" (validata da Università Bicocca) per garantire il diritto al gioco ad ogni bambino, indipendentemente dal grado di disabilità
3. 17 novembre: inaugurazione del centro Le Piccole Case
4. 19 dicembre: delibera di approvazione di modifica dell'articolo 1 del vigente Statuto sociale per estensione dell'oggetto dell'attività dell'Associazione agli interventi e prestazioni sanitarie e aggiornamento dello Statuto sociale alle vigenti disposizioni in materia di associazioni e onlus.

**PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO**

Il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2023, composto da Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale, unitamente alla presente Relazione di Missione, è stato redatto in conformità alla normativa civilistica, in quanto applicabile, e sulla base dello schema di bilancio per gli enti del terzo settore previsto dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

I principi contabili utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio e tengono conto delle disposizioni previste dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e in particolare del principio OIC 35 in relazione al quale si segnala che i proventi del "5 x mille" sono rilevati sulla base dell'importo assegnato a seguito della pubblicazione dell'elenco finale dei beneficiari da parte dell'Agenzia delle Entrate.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario e si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

L'applicazione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma ha comportato l'analisi degli aspetti sostanziali degli eventi di gestione, al fine di determinare la sostanza economica prescindendo dall'origine

contrattuale o legislativa.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto del principio di rilevanza previsto dall'art. 2423 comma 4 cod. civile.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità dell'attività e quindi tenendo conto del fatto che l'associazione costituisce un complesso economico funzionante che dispone di risorse finanziarie sufficienti per far fronte alle obbligazioni assunte almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio).

Si segnala al riguardo che il risultato negativo conseguito nell'anno 2023 è dovuto a circostanze eccezionali riconducibili prevalentemente (i) allo squilibrio tra costi e ricavi della Comunità per effetto sia della riduzione inattesa del numero degli ospiti della Comunità, sia del maggior ricorso a operatori esterni per difficoltà riscontrate nell'assunzione di figure professionali e (ii) all'aumento dei canoni di locazione e del costo del personale relativi alle Piccole Case, non controbilanciati dai proventi in quanto l'accreditamento è stato ottenuto nei primi mesi dell'anno in corso.

Tuttavia, i risultati conseguiti negli esercizi precedenti, anche e soprattutto per effetto dell'alienazione degli immobili di via Massena ricevuti per lascito testamentario, hanno consentito di accrescere sensibilmente il patrimonio e le risorse finanziarie dell'Associazione e ciò permetterà di affrontare le prossime sfide con un ragionevole grado di tranquillità.

Attesa inoltre la conferma dell'impegno rivolto alle iniziative di raccolta fondi e alla luce dell'attuale struttura patrimoniale, economica e finanziaria, si ritiene che sussistano i presupposti della continuità aziendale con riferimento all'orizzonte temporale rilevante ai fini del presente bilancio.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Di seguito si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2023, conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e in relazione ai quali si segnala che non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene ovvero (i) tre anni per i programmi software e (ii) sulla base della durata dei contratti di locazione per le miglirie realizzate sui locali nei quali viene esercitata l'attività.

I costi di impianto e di ampliamento sono ammortizzati su un arco temporale di cinque anni.

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e sono esposte al netto degli ammortamenti accumulati nei rispettivi fondi. Sulle immobilizzazioni iscritte in Bilancio non sono state effettuate rivalutazioni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è calcolato in modo sistematico per quote costanti considerate rappresentative dell'effettivo deperimento tecnico dei beni, sulla base della residua possibilità di utilizzazione.

In particolare, le aliquote di ammortamento utilizzate sono state le seguenti:

| <u>Immobilizzazione</u>       | <u>Aliquota</u> |
|-------------------------------|-----------------|
| Mobili e arredi               | 12%             |
| Attrezzature e impianti       | 15%             |
| Macchine ufficio elettroniche | 20%             |
| Telefoni cellulari            | 20%             |
| Autoveicoli da trasporto      | 20%             |

Taluni beni di importo inferiore a euro 516,45 sono stati spesi interamente nell'esercizio mediante l'iscrizione di un fondo di ammortamento di ammontare pari a quello del bene di riferimento.

**Immobilizzazioni finanziarie e Titoli non immobilizzati**

I titoli sono rilevati al momento dell'acquisto e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

I titoli immobilizzati sono valutati attribuendo a ciascuno il costo specificamente sostenuto.

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

**Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**Crediti**

Nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato e i crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo, come previsto dall'OIC 15.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza

contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere alle obbligazioni nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

### Crediti tributari

La voce "crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

I criteri di determinazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi riflettono il principio di competenza temporale dei componenti di reddito comuni a più esercizi.

### Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Associazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione, come consentito dall'OIC 19.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti di imposta.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

### Costi e Ricavi

Sono esposti in Bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Passando all'esame delle singole voci di bilancio Vi segnaliamo quanto segue:

**ATTIVO*****A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI***

La voce, che rispetto all'esercizio precedente si incrementa di 630 euro, rappresenta il credito verso gli associati per le quote annuali deliberate dal Consiglio Direttivo e non ancora versate.

***B) IMMOBILIZZAZIONI*****I) Immobilizzazioni Immateriali**

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali risulta dalla seguente tabella:

|                                                   | Costi di impianto e<br>ampliamento | Altre immobilizzazioni | Totale immobilizzazioni<br>materiali |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio                        | 1.157                              | 117.969                | 119.126                              |
| Incrementi nell'esercizio                         |                                    | 230.090                | 230.090                              |
| Riclassificazioni                                 |                                    |                        | -                                    |
| Alienazioni (storno costo storico<br>residuo) (1) |                                    | 0                      | 0                                    |
| Ammortamenti                                      | (579)                              | (56.391)               | (56.970)                             |
| Valore di fine esercizio                          | <sup>(1)</sup> 579                 | 291.668                | <sup>(1)</sup> 292.247               |

(1) Per effetto dell'arrotondamento degli importi di bilancio all'unità di euro

I costi di impianto e ampliamento sono costituiti dalle spese sostenute per la modifica dello statuto sociale avvenuta nell'anno 2020 al fine di adeguare il testo alle disposizioni del D. Lgs. 117/2017. Sono stati iscritti tra le immobilizzazioni in quanto tale modifica produrrà effetti pluriennali sull'attività dell'Associazione.

Le Altre immobilizzazioni accolgono gli oneri sostenuti per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà di terzi presso i quali l'Associazione svolge la propria attività. In particolare, gli interventi realizzati nel corso dell'anno 2023 hanno interessato principalmente (euro 204.332) la nuova sede del centro Le piccole case, per euro 21.166 il centro Ludolab di via Dal Verme, e per euro 2.829 la comunità residenziale La casa di L'abilità.

I criteri di ammortamento sono quelli riportati in precedenza nella sezione riservata all'illustrazione dei criteri di redazione del bilancio. Nello specifico per gli oneri sostenuti per Le piccole case, essendo finalizzati ad un Centro diurno NPI, il cui accreditamento è stato ottenuto a febbraio 2024, il processo di ammortamento verrà avviato nel corso del prossimo esercizio.

**II) Immobilizzazioni Materiali**

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali risulta dalla seguente tabella:

|                          | Terreni e fabbricati | Attrezzature industriali e commerciali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|--------------------------|----------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Saldo al 01/01           | 0                    | 50.347                                 | 56.607                                        | 388.028                          | 494.982                           |
| Incrementi               | 0                    | 1.568                                  | 0                                             | 389.506                          | 391.074                           |
| Decrementi               | 0                    | 0                                      | 56.607                                        | 0                                | (56.607)                          |
| Saldo al 31/12           | 0                    | 51.915                                 | 0                                             | 777.534                          | 829.449                           |
| Fondo amm.to al 01/01    | 0                    | 45.857                                 | 0                                             | 277.325                          | 323.182                           |
| Storno f.do ammortamento | 0                    | 0                                      | 0                                             | 0                                | 0                                 |
| Ammortamento dell'anno   | 0                    | 902                                    | 0                                             | 26.205                           | 27.107                            |
| Fondo amm.to al 31/12    | 0                    | 46.759                                 | 0                                             | 303.530                          | 350.289                           |
| Valore netto contabile   | 0                    | 5.156                                  | 0                                             | 474.004                          | 479.160                           |

Nel corso dell'anno sono stati effettuati investimenti per 391.074, di cui euro 360.626 relativi a "Le piccole case". Per quel che riguarda gli Altri Beni, gli investimenti hanno riguardato mobili e arredi per un importo complessivo di euro 372.625, che comprende le strutture di legno prefabbricate utilizzate per Le piccole case, macchine ufficio elettroniche per euro 15.917, e telefoni cellulari per euro 229 e altri beni per euro 735; al termine dell'esercizio, la voce è così composta:

|                                  | VALORE LORDO | VALORE NETTO |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| - mobili e arredi:               | euro 661.021 | 451.449      |
| - macchine ufficio elettroniche: | euro 101.286 | 21.348       |
| - altre macchine ad uso ufficio: | euro 826     | -            |
| - telefoni cellulari:            | euro 10.363  | 1.207        |
| - autoveicoli da trasporto:      | euro 10      | -            |
| - beni inferiori a 516,46 euro:  | euro 4.028   | -            |
| Totale                           | euro 777.534 | 474.004      |

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato effettuato sulla base di quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione. Nello specifico per gli oneri sostenuti per Le piccole case, essendo finalizzati ad un Centro diurno NPI, il cui accreditamento è stato ottenuto a febbraio 2024, il processo di ammortamento verrà avviato nel corso del prossimo esercizio.

#### Contributi e sovvenzioni ricevuti per l'acquisto di immobilizzazioni:

Nel corso dell'esercizio sono stati ricevuti contributi finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni per euro 36.225 nell'ambito del progetto Ludolab-Ludotecnica Inclusiva che sono stati portati e diretta diminuzione del costo del bene strumentale acquistato.

#### Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito:

Nel corso dell'anno non sono state acquisite immobilizzazioni a titolo gratuito.

### **III) Immobilizzazioni Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari a euro 84.511 (euro 65.761 nel precedente esercizio) e sono così rappresentate:

|                            | Crediti<br>verso altri | Altri titoli | Totale<br>immobilizzazioni<br>finanziarie |
|----------------------------|------------------------|--------------|-------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0                      | 65.761       | 65.761                                    |
| Incrementi                 | 18.750                 | 0            | 18.750                                    |
| Decrementi                 | 0                      | 0            | 0                                         |
| Valore di fine esercizio   | 18.750                 | 65.761       | 84.511                                    |

I Crediti verso altri sono costituiti da depositi cauzionali versati in relazione alla sede di Milano, via Dal Verme, che nell'anno precedente erano stati classificati nell'ambito dell'attivo circolante in quanto il contratto era in scadenza nel mese di luglio 2023. Essendo stato rinnovato per ulteriori 6 anni è stato classificato nel presente bilancio nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie.

I titoli posseduti dall'Associazione sono costituiti come di seguito specificato:

A) Titoli depositati presso BPER

- CCT 15/10/24 V.N. Euro 65.000

Si precisa che i predetti titoli di Stato sono vincolati a garanzia del fondo di dotazione, come richiesto dalla Regione Lombardia al fine di ottenere il riconoscimento della personalità giuridica in capo all'Associazione. La valutazione è avvenuta, come riportato nell'ambito dei criteri di valutazione, al costo specificamente sostenuto. Il valore di mercato al 31/12/2023 risulta inferiore al costo per euro 111. Sui titoli in oggetto sono stati conseguiti nell'anno proventi per euro 2.731.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **I) Rimanenze**

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a euro 11.763 (euro 2.130 nell'esercizio precedente) e sono costituite da beni acquistati in occasione delle raccolte fondi organizzate dall'associazione che sono risultati invenduti al termine dell'esercizio. Verranno utilizzati nell'ambito delle prossime raccolte fondi.

#### **II) Crediti**

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

|                                                                               | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Crediti verso utenti e clienti iscritti nell'attivo circolante                | 480.290                    | (32.339)                  | 447.951                  | 447.951                          | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante                   | 32.313                     | (28.568)                  | 3.745                    | 3.745                            | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso soggetti privati per contributi iscritti nell'attivo circolante | 80.729                     | 68.412                    | 149.141                  | 149.141                          | 0                                | 0                                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                             | 54.758                     | (19.105)                  | 35.653                   | 8.396                            | 27.257                           | 6.444                                       |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                           | 36.410                     | (11.437)                  | 6.223                    | 6.223                            | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                         | <b>684.500</b>             | <b>(23.037)</b>           | <b>642.713</b>           | <b>642.713</b>                   | <b>27.257</b>                    | <b>6.444</b>                                |

La voce "crediti verso clienti" accoglie i crediti riferiti all'attività istituzionale svolta nel corso dell'anno e sono costituiti prevalentemente da crediti verso gli enti pubblici a fronte delle rette riconosciute sulle attività in convenzione e, in misura trascurabile, dai crediti verso le famiglie per i servizi resi e non finanziati da enti pubblici.

I "crediti verso enti pubblici" sono relativi a contributi deliberati e non ancora erogati dal Municipio 9 sul progetto "Giocare Insieme".

I "crediti verso soggetti privati per contributi" sono relativi:

- al progetto "1,2,3 Stella" per euro 33.520, finanziato da Con i bambini impresa sociale;
- ai progetti n. 36236 "La casa di L'abilità" per euro 17.045, e n. 44888 "labilibus" per euro 2.864, finanziati dalla Chiesa Valdese;
- ai progetti n.1534 euro 10.000 (saldo) e progetto Ludolab-Ludotecnica Inclusiva per euro 50.395 sostenuto da fondazione di Comunità
- al progetto Ludolab per euro 7.048 da Fondazione Cattolica Assicurazione
- per euro 28.269 per Museo per tutti (saldo) dalla Fondazione De Agostini.

I "crediti tributari" sono costituiti:

- per euro 32.461 dal credito di imposta sui lavori di ripristino della facciata esterna degli immobili di via Massena a Milano (immobili alienati nel 2021) per i quali è stata data evidenza delle quote deducibili nei prossimi esercizi. Si precisa che su tali lavori (eseguiti negli anni 2020-21) l'associazione usufruisce del credito di imposta del 90%, pari ad euro 39.626 sulla quota di lavori pagati nel 2020 all'impresa costruttrice e ad euro 12.408 sulla quota di lavori pagati nel 2021. Per entrambi gli importi l'associazione sta provvedendo ad utilizzare direttamente la quota compensabile nel modello Unico, mentre per la quota residua si opterà per la cessione a terzi, al ricorrere delle condizioni.
- per euro 3.192 dal saldo dell'imposta sostitutiva sul trattamento di fine rapporto dell'anno.

I "crediti verso altri" sono così costituiti:

| Descrizione                | 31/12/2022    | 31/12/2023   |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Depositi cauzionali        | 18.750        | 1.082        |
| Crediti diversi            | 1.136         | 2.791        |
| Arrotondamenti su stipendi | 21            | 18           |
| Acconti a fornitori        | 15.282        | 2.297        |
| Credito v/Inail            | 1.221         | 35           |
|                            | <b>36.410</b> | <b>6.223</b> |

Si precisa che non esistono posizioni creditorie con scadenza superiore ai cinque anni, ad eccezione dei crediti d'imposta maturati sul cosiddetto "bonus facciate".

### **III) Attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni:**

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate

|                                                                    | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati                                     | 3.288.015                  | (53.319)                  | 3.234.696                |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 3.288.015                  | (53.319)                  | 3.234.696                |

La voce comprende titoli di Stato acquistati per euro 286.050. Il valore di iscrizione – pari al costo di acquisto – è stato rettificato mediante apposito fondo svalutazione per tenere conto dell'andamento del mercato; il fondo alla fine dell'esercizio precedente ammontava a euro 59.205 ed è stato ridotto ad euro 45.045 per allinearne il valore di bilancio al presunto valore di realizzo al termine dell'esercizio. Sui titoli in oggetto sono stati conseguiti nell'anno proventi per euro 18.548, comprensivi della rettifica del fondo.

Al termine dell'esercizio precedente era stata attivata una gestione patrimoniale presso Fideuram Asset Management SGR S.p.A nella quale era stata immessa la liquidità rinveniente dalla alienazione dell'immobile di Via Massena. L'importo affidato in gestione, pari a euro 3.000.000, al termine del corrente esercizio risulta investito in titoli per euro 2.971.325 e in liquidità per euro 78.943. Sono inoltre presenti oneri di gestione e fiscali di competenza dell'anno per euro 56.576. Tale gestione ha prodotto proventi (netti d'imposta) per complessivi euro 31.671 e ha determinato oneri per euro 23.394 che sono stati rilevati i primi nell'ambito dei proventi "da altri investimenti finanziari" e i secondi nell'ambito degli oneri "da altri beni patrimoniali". Al termine dell'esercizio la valutazione dei titoli posseduti al valore di mercato presenta un plusvalore latente di euro 155.772 che, sulla base di quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione, non è stato valorizzato nel presente bilancio.

### **IV) Disponibilità liquide**

La tabella che segue rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla

chiusura dell'esercizio

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali     | 1.585.664                  | (371.393)                 | 1.214.271                |
| Assegni                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.584                      | 5.834                     | 9.418                    |
| Totale disponibilità liquide   | 1.589.248                  | (365.559)                 | 1.223.689                |

I depositi bancari sono costituiti dai saldi posseduti sui c/c intrattenuti presso vari istituti al termine dell'esercizio. La variazione è direttamente correlata anche agli investimenti effettuati nell'esercizio.

#### ***D) RATEI E RISCONTI ATTIVI***

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale e sono così costituiti:

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                   | 705                        | 264                       | 969                      |
| Risconti attivi                | 63.673                     | (10.604)                  | 53.069                   |
| Totale ratei e risconti attivi | 64.378                     | (10.340)                  | 54.038                   |

Dettaglio ratei e risconti attivi

| Descrizione                                | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Risconti attivi:                           |                      |                    |            |
| - su noleggi                               | 1.297                | 1.704              | 407        |
| - su spese telefoniche                     | 117                  | 115                | (2)        |
| - su assistenza informatica                | 1.044                | 1.175              | 131        |
| - su canoni software                       | 1.658                | 1.683              | 25         |
| - su canoni locazione e spese condominiali | 46.166               | 32.522             | (13.644)   |
| – su polizze assicurazioni                 | 8.739                | 10.327             | 1.588      |
| – su canoni manutenzione                   | 296                  | 1.078              | 782        |
| – su spese bancarie                        | 4.356                | 4.372              | 16         |
| – su costi vari                            | 0                    | 93                 | 93         |
| Ratei attivi:                              |                      |                    |            |
| – competenze c/c                           | 0                    | 1                  | 1          |
| - su interessi su titoli                   | 705                  | 968                | 263        |
| Totali                                     | 64.378               | 54.038             | (10.340)   |

### **PASSIVO**

#### ***A) PATRIMONIO NETTO***

Il Patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 5.074.671 (euro 5.204.871 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene indicata la movimentazione intervenuta durante l'esercizio nelle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

|                                       | Valori di inizio esercizio | Incrementi    | Decrementi    | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valori di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Fondo di dotazione dell'Ente          | 63.928                     | 0             | 0             | 0             | 0                     | 63.928                   |
| Riserve di utili o avanzi di gestione | 5.119.183                  | 21.760        | 0             | 0             | 0                     | 5.140.943                |
| Altre riserve                         | 0                          | 0             | 0             | 0             | 0                     | 0                        |
| Avanzo/disavanzo d'esercizio          | 21.760                     | 0             | 21.760        | 0             | (130.200)             | (130.200)                |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>        | <b>5.204.871</b>           | <b>21.760</b> | <b>21.760</b> | <b>0</b>      | <b>(130.200)</b>      | <b>5.074.671</b>         |

In sede di riconoscimento della personalità giuridica da parte della Regione Lombardia sono state imputate al Fondo di dotazione dell'Ente riserve per euro 63.928.

Tutti gli altri apporti vengono rilevati nella voce A1) del rendiconto gestionale "proventi da quote associative e apporti dei fondatori".

|                                       | Importo   | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Note | Utilizzazioni effettuate negli ultimi tre esercizi |
|---------------------------------------|-----------|------------------------------|-------------------|------|----------------------------------------------------|
| Fondo di dotazione dell'Ente          | 63.928    |                              |                   |      |                                                    |
| Riserve di utili o avanzi di gestione | 5.140.943 | A, B                         | 5.140.943         |      | 0                                                  |

*Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: altro*

Si rammenta inoltre che, per effetto dello status di Onlus, nessuna riserva può essere distribuita ai soci, sia durante la vita della associazione che in caso di scioglimento.

### **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nella tabella che segue

|                                                 | Valore di inizio esercizio | Accantonamento nell'esercizio | Utilizzo nell'esercizio | Altre variazioni | Totale variazioni | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato | 383.279                    | 90.353                        | (61.572)                | (1.125)          | 27.656            | 410.935                  |

L'utilizzo nell'esercizio ha riguardato per euro 11.572 il trasferimento della quota di tfr ai fondi pensione indicati dai dipendenti e per euro 50.000 la liquidazione del tfr dei dipendenti con i quali si è concluso il rapporto di lavoro. Le altre variazioni sono relative all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del tfr di competenza dell'esercizio 2023.

### **D) DEBITI**

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 117.385                    | 51.201                    | 168.586                  | 168.586                          | 0                                | 0                                           |
| Debiti tributari                                           | 42.170                     | 23                        | 42.193                   | 42.193                           | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 70.612                     | 12.881                    | 83.493                   | 83.493                           | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso dipendenti e collaboratori                    | 138.951                    | 17.101                    | 156.052                  | 156.052                          | 0                                | 0                                           |
| Altri debiti                                               | 7.657                      | 69.553                    | 77.210                   | 77.210                           | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>376.775</b>             | <b>150.759</b>            | <b>527.534</b>           | <b>527.534</b>                   | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

#### Debiti per erogazioni liberali condizionate:

Non sono state ricevute erogazioni liberali con apposizione di una condizione

#### Debiti verso fornitori:

Sono rappresentativi degli impegni contrattuali assunti per l'acquisizione dei beni e dei servizi necessari all'esercizio dell'attività sociale. Ammontano a Euro 168.586 e sono costituiti per Euro 104.780 da fatture da ricevere.

#### Debiti tributari

Possono essere così dettagliati:

| <b>Debiti tributari</b>                             | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2023</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Erario per ritenute lavoro autonomo                 | 2.107             | 1.355             |
| Erario per ritenute lavoro dipendente ed assimilato | 37.097            | 40.444            |
| Erario c/IVA                                        | 0                 | 394               |
| Debiti per imp.sost.riv.tfr                         | 2.966             | 0                 |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>42.170</b>     | <b>42.193</b>     |

#### Debiti v/istituti previdenza e sicurezza sociale:

Possono essere così dettagliati:

| <b>Debiti v/istituti previdenziali</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2023</b> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| INPS a debito dipendenti               | 69.256            | 82.041            |
| INPS gestione separata a debito        | 840               | 840               |
| Debiti contrib.Fondo EST               | 516               | 612               |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>70.612</b>     | <b>83.493</b>     |

I debiti verso l'INPS comprendono anche gli oneri differiti maturati al 31 dicembre 2023.

#### Debiti v/dipendenti e collaboratori.

Possono essere così dettagliati:

| <b>Altri debiti</b>        | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2023</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti v/dipendenti        | 130.019           | 140.196           |
| Debiti verso collaboratori | 8.932             | 15.856            |
| <b>TOTALE</b>              | <b>138.951</b>    | <b>156.052</b>    |

I debiti verso dipendenti comprendono anche gli oneri differiti maturati al 31 dicembre 2023.

#### Altri debiti.

Gli altri debiti aumentano sensibilmente rispetto all'anno precedente per effetto dell'incasso, in qualità di capofila del progetto ConsideraMI (legge 285/97), del saldo dei contributi di competenza dei partner a cui è stato riversato nel corso dell'anno 2024. In tale ambito sono inoltre rilevati il debito verso i fondi pensione a cui alcuni dipendenti hanno destinato il proprio trattamento di fine rapporto e le trattenute sindacali.

#### ***E) RATEI E RISCONTI PASSIVI***

I ratei e risconti passivi sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale. Sono così costituiti:

|                                 | <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>Variazione nell'esercizio</b> | <b>Valore di fine esercizio</b> |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Risconti passivi                | 20.663                            | (9.726)                          | 10.937                          |
| Totale ratei e risconti passivi | 20.663                            | (9.726)                          | 10.937                          |

Dettaglio ratei e risconti attivi

| <b>Descrizione</b>                            | <b>Esercizio precedente</b> | <b>Esercizio corrente</b> | <b>Variazione</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Risconti passivi:                             |                             |                           |                   |
| - su contributi 5 per mille vari anni         | 6.055                       | 3.753                     | (2.302)           |
| - su contributo Fondazione Cariplo            | 8.474                       | 2.522                     | (5.952)           |
| - su ft.spazio gioco e sollievo comp.es.succ. | 5.750                       | 4.617                     | (1.133)           |
| - su contrib.Banca del Monte                  | 384                         | 45                        | (339)             |
| <b>Totali</b>                                 | <b>20.663</b>               | <b>10.937</b>             | <b>(9.726)</b>    |

#### **RENDICONTO GESTIONALE**

Nell'anno 2023 l'Associazione ha operato nei settori a), b), c) ed i) di cui all'articolo 5 del D. Lgs. 117/2017 in rete con altre realtà del territorio del privato sociale, in partnership con fondazioni e aziende e in convenzione/accreditamento con enti pubblici.

Per una analisi maggiormente dettagliata dell'operato dell'associazione si rimanda al bilancio sociale 2023, dove sono riportati i dati quali-quantitativi sulle attività svolte.

Il rendiconto gestionale ha quale scopo fondamentale quello di rappresentare il risultato gestionale (positivo o negativo) di periodo e di illustrare, attraverso il confronto tra proventi/ricavi e costi/oneri di competenza dell'esercizio, come si sia pervenuti al risultato di sintesi. È questo un risultato complesso che misura l'andamento economico della gestione ma anche il contributo dei proventi e degli oneri non legati a rapporti di scambio. L'attività di rendicontazione negli enti non profit ha come scopo principale quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dall'ente nell'adempimento della missione istituzionale ed ha,

come oggetto, le modalità attraverso le quali l'ente ha acquisito ed impiegato le risorse nello svolgimento di tali attività.

Il rendiconto gestionale a proventi/ricavi e costi/oneri informa, pertanto, sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo con riferimento alle cosiddette aree gestionali.

Il rendiconto gestionale ha le seguenti caratteristiche:

- la rappresentazione dei valori è a sezioni contrapposte e per ogni area è riportato il risultato di gestione "parziale";
- la classificazione dei proventi è fatta in funzione della loro origine.

Le aree gestionali individuate dalle lettere maiuscole sono:

- A. **Attività istituzionale/di interesse generale:** è l'area che rileva gli oneri sostenuti per la gestione dei centri diurni per minori con disabilità, della comunità e di tutti i servizi dell'associazione rivolti ai bambini e alle famiglie, nonché dei progetti di accessibilità, ed i relativi proventi distinti in contributi su progetto e contributi/liberalità;
- B. **Attività diverse/connesse:** è l'area predisposta per accogliere gli oneri ed i proventi direttamente attribuibili alle attività accessorie e connesse a quelle istituzionali;
- C. **Attività di raccolta fondi:** è l'area predisposta ad evidenziare i costi sostenuti ai fini di raccogliere fondi di supporto all'attività istituzionale contrapposti ai proventi conseguiti attraverso l'attività di raccolta fondi;
- D. **Attività di gestione finanziaria e patrimoniale:** vengono qui riportati gli oneri ed i proventi legati alla gestione delle risorse finanziarie dell'Associazione;
- E. **Attività di supporto generale:** individua l'attività di direzione e conduzione dell'Associazione che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

\* \* \*

#### A. ATTIVITA' ISTITUZIONALE/DI INTERESSE GENERALE

##### Ricavi, rendite e proventi

La tabella che segue riepiloga i ricavi conseguiti in relazione alle attività istituzionali/di interesse generale

|                                                            | Valore esercizio<br>corrente | Valore esercizio<br>precedente | Variazione |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------|
| Proventi da quote associative e apporti dei fondatori      | 980                          | 980                            | 0          |
| Proventi dagli associati per attività mutuali              | -                            | -                              | -          |
| Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | -                            | -                              | -          |
| Erogazioni liberali                                        | -                            | -                              | -          |
| Proventi del 5 per mille                                   | 50.876                       | 49.301                         | 1.575      |
| Contributi da soggetti privati                             | 84.256                       | 83.176                         | 1.080      |
| Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi                  | 85.250                       | 97.818                         | (12.568)   |
| Contributi da enti pubblici                                | 124.702                      | 41.850                         | 82.852     |
| Proventi da contratti con enti pubblici                    | 1.577.066                    | 1.613.103                      | (36.037)   |

|                                  |                  |                  |               |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Altri ricavi, rendite e proventi | 23.419           | 18.559           | 4.860         |
| Rimanenze finali                 | -                | -                | -             |
| <b>Totale</b>                    | <b>1.946.549</b> | <b>1.904.787</b> | <b>41.762</b> |

I *proventi del 5 per mille* corrispondono all'importo delle preferenze espresse così come risultante nella pubblicazione dell'elenco finale dei beneficiari riportato nel sito dell'Agenzia delle Entrate.

La seguente tabella riepiloga le somme ricevute negli ultimi tre esercizi in relazione al contributo del 5xmille:

| <i>Contributo 5 per mille</i>   | <i>Anno 2021</i>               | <i>Anno 2022</i>               | <i>Anno 2023</i>               |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <i>Modello di dichiarazione</i> | <i>Unico 2020 redditi 2019</i> | <i>Unico 2021 redditi 2020</i> | <i>Unico 2022 redditi 2021</i> |
| <b>Importo ricevuto</b>         | <b>49.234</b>                  | <b>45.629</b>                  | <b>48.574</b>                  |

Per quel che riguarda i proventi del 5 per mille percepiti in esercizi precedenti e utilizzati per l'acquisto di beni strumentali (per i quali si era provveduto a riscontare la quota di contributo di competenza degli esercizi successivi) si è mantenuto invariato il criterio di valutazione e si è provveduto a imputare l'importo di euro 2.302 al corrente esercizio.

I *contributi da soggetti privati* sono relativi a progetti finanziati dalla Fondazione De Agostini, dalla Associazione Campo Teatrale, dalla Fondazione Cattolica Assicurazioni, dalla Fondazione di Comunità, dalla Tavola Valdese, e dalla quota di competenza dell'esercizio dei contributi erogati dalla Fondazione Cariplo in esercizi precedenti.

Nella voce *contributi da soggetti privati*, tenuto conto di quanto previsto dal principio contabile OIC 35 (che riconosce che alcune transazioni non sinallagmatiche possono rientrare in diverse definizioni, ad esempio, proventi da raccolta fondi, erogazioni liberali oppure contributi privati), sono stati classificati i contributi ricevuti soggetti a rendicontazione. Diversamente, i contributi ricevuti anche a fronte di specifiche iniziative, ma non soggetti a rendicontazione delle spese sostenute sono stati classificati nell'ambito dei proventi da attività di raccolta fondi.

I *ricavi per prestazioni e cessioni a terzi* sono relativi per euro 85.250 alle rette addebitate direttamente alle famiglie per i servizi non coperti da enti pubblici (euro 97.818 nell'esercizio precedente).

I *contributi da enti pubblici* sono costituiti da un contributo ricevuto dalla Banca d'Italia per euro 118.587, dal Comune di Triuggio per euro 2.370 a valere sul progetto "E-state" e per euro 3.745 dal Municipio 9 del Comune di Milano per il progetto "Giocare Insieme".

I proventi da contratti con enti pubblici sono relativi alle rette percepite dalle ATS per la comunità residenziale di via Cipro n. 8 a Milano, per il CDD di via Mac Mahon, per i voucher socio-sanitari B1 e il servizio di casemanager per un totale di euro 1.097.798 (euro 1.131.967 nel 2022) e dai Comuni per i

servizi a questi resi per euro 479.268 (euro 480.986 nel 2022).

Gli *altri ricavi, rendite e proventi* sono essenzialmente costituiti da sopravvenienze attive.

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

I costi e gli oneri relativi a materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono relativi agli acquisti di alimentari, materiali di protezione dal covid-19 e di tutti i beni necessari ad assicurare il mantenimento degli utenti e degli operatori nelle diverse attività svolte dall'associazione. Rispetto all'esercizio precedente sono stati conseguiti degli aumenti di spesa conseguenti alle dinamiche inflattive.

### Costi per servizi

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                                | Valore esercizio<br>corrente | Valore esercizio<br>precedente | Variazione     |
|------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Servizi di pulizia                             | 47.121                       | 46.577                         | 544            |
| Consulenze tecniche                            | 65.308                       | 52.828                         | 12.480         |
| Energia elettrica                              | 14.549                       | 13.857                         | 692            |
| Spese telefoniche                              | 7.052                        | 5.914                          | 1.138          |
| Altre consulenze                               | 16.495                       | 45.778                         | (29.283)       |
| Manutenzioni                                   | 7.455                        | 5.934                          | 1.521          |
| Costi lavoro interinale/servizi da cooperative | 205.908                      | 37.823                         | 168.085        |
| Altri costi per servizi                        | 66.229                       | 65.755                         | 474            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>430.117</b>               | <b>274.466</b>                 | <b>155.651</b> |

Al termine dell'esercizio precedente l'associazione aveva iniziato ad avvalersi dei servizi di società esterne per far fronte alla difficoltà di reperire personale qualificato che coprisse specifiche attività (ad es. assistenza ospedaliera di bambini utenti della comunità, ricoveri valutativi in strutture fuori città ecc.). Nel corso dell'anno l'onere per tale servizio è aumentato in modo significativo per l'accentuarsi di tali difficoltà.

### Costi per godimento di beni di terzi

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                | Valore esercizio<br>corrente | Valore esercizio<br>precedente | Variazione    |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Canoni di locazione            | 198.467                      | 120.945                        | 77.522        |
| Spese utilizzo locali di terzi | 1.270                        | 2.196                          | (926)         |
| Spese condominiali             | 31.000                       | 23.488                         | 7.512         |
| Diritti licenze software       | 453                          | 206                            | 247           |
| Noleggi                        | 9.317                        | 8.487                          | 830           |
| <b>Totale</b>                  | <b>240.507</b>               | <b>155.322</b>                 | <b>85.185</b> |

I canoni di locazione sono relativi per euro 83.469 alla sede via Dal Verme e per euro 35.000 al CDD di via Mac Mahon. Al termine dell'esercizio precedente era stato sottoscritto con la Parrocchia Preziosissimo

Sangue di Nostro Signore Gesù Cristo un nuovo atto di acquisto del diritto di superficie relativo alla sede di Milano, via Cipro n. 10, valido sino al 31/10/2033 per un corrispettivo complessivo per l'intero decennio di euro 820.752 che ha inciso sul rendiconto gestionale dell'esercizio per euro 75.138, il cui trattamento contabile è assimilato a un contratto di locazione.

### **Costi del personale**

Sono dettagliatamente indicati nel rendiconto gestionale. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo ferie non godute e accantonamenti di legge a contratti collettivi.

### **Ammortamenti e svalutazioni**

Per quanto riguarda gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite.

## **B. ATTIVITA' DIVERSE / CONNESSE**

L'abilità ha svolto nel corso dell'anno 2023 limitate attività connesse a quella istituzionale che riguardano la realizzazione di guide accessibili alle persone con disabilità intellettiva (Museo per tutti) per i Musei civici di Monza, di Matera e Beni FAI, oltre che laboratori formativi sul tema dell'inclusione in realtà museali e di ospitalità alberghiera.

Dal complesso di queste attività l'Associazione ha conseguito proventi per euro 62.053 a fronte di costi inerenti per euro 23.497.

### **Natura secondaria delle attività diverse/connesse esercitate:**

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 10 del D.Lgs 460/1997, dall'art. 13, comma 6 del D.Lgs 117/2017 e dall'art. 3 del Decreto 19 maggio 2021, n. 107 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in relazione al carattere secondario delle attività connesse/diverse di cui all'art. 6 del D.Lgs 117/2017 si specifica che il criterio utilizzato è quello previsto alla lettera b) "i relativi ricavi non siano superiori al 66% dei costi complessivi dell'ente del Terzo Settore". Per quel che riguarda l'anno 2023 tale percentuale ammonta allo 2,05% dei costi complessivi dell'Ente.

## **C. ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI**

Nel presente bilancio l'attività di raccolta fondi, a differenza di quanto avvenuto in passato, è stata suddivisa considerando ricomprese nell'ambito dei proventi e oneri per raccolta fondi occasionali unicamente le raccolte pubbliche di fondi e nell'ambito dei proventi e oneri per raccolta fondi abituali tutte

le altre iniziative poste in essere dall'associazione per reperire fondi in favore delle attività istituzionali dell'ente.

Per effetto di quanto sopra si è reso necessaria riclassificare, con criterio analogo, il dato dell'anno 2022, rispetto al quale quindi il dato complessivo di euro 819.541 di proventi è stato suddiviso in euro 147.703 relativi alle quattro raccolte pubbliche di fondi realizzate in tale anno e in euro 671.838 relativo a tutte le altre iniziative di raccolta fondi realizzate. Per quel che riguarda gli oneri il dato complessivo di euro 293.231 è stato suddiviso in euro 22.616 relativi alle raccolte pubbliche di fondi e in euro 270.615 per le altre iniziative.

Per quel che riguarda l'anno 2023 l'Associazione ha realizzato due raccolte pubbliche di fondi denominate "Pasqua" e "Mercatino di Natale". I proventi e gli oneri realizzati con tali iniziative sono stati evidenziati in appositi rendiconti che costituiscono altrettanti allegati alla presente relazione di missione.

Le raccolte pubbliche di fondi sono state svolte con le consuete modalità: banchetti di promozione e sensibilizzazione sulle attività dell'Associazione organizzati nei pressi delle sedi e su suolo pubblico, affiancati a promozione online sul sito e via e-mail.

Si precisa a tale proposito che il dato degli oneri indicato in bilancio tiene conto anche della variazione delle rimanenze di beni di modico valore acquistati per le raccolte fondi che ha inciso nel 2022 per euro 6.201 in aumento dei costi sostenuti e nel 2023 per euro 9.634 in diminuzione degli stessi.

Per l'attività di raccolta fondi ed in particolare per quelle classificate nel presente bilancio quali "abituali" si rimanda al bilancio sociale che evidenzia tipologia, canali e target di una attività così strategica per la sostenibilità dell'associazione e delle sue attività.

#### **D. ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI**

In tale area gestionale sono rilevati i proventi e gli oneri correlati agli investimenti finanziari (titoli e gestione patrimoniale) e alla gestione del patrimonio immobiliare. Nello specifico nell'anno l'attività in tale ambito ha riguardato esclusivamente i risultati della gestione finanziaria di cui si è dato conto in precedenza.

#### **E. ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE**

Tale area, residuale, del rendiconto di gestione accoglie i costi generali correlati alla direzione e conduzione dell'Associazione, quali i costi per il personale direttivo e amministrativo, la consulenza fiscale, gli oneri di segreteria generale e i costi dell'area IT.

#### **Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile e dal n. 11 del Mod. C) del DM 05/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, si specifica che non sussistono nel

bilancio 2023 ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.

### **ALTRE INFORMAZIONI**

#### **Garanzie prestate**

L'associazione ha costituito in pegno un deposito di euro 200.000 presso Bper Banca al fine di ottenere una polizza fidejussoria di pari importo e durata fino al 31/10/2033 a favore della Parrocchia Preziosissimo Sangue a garanzia delle obbligazioni assunte nel contratto di acquisto del diritto di superficie relativo agli immobili di via Cipro 10.

La associazione non ha prestato alcuna garanzia reale a terzi.

#### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

#### **Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute**

L'abilità, come previsto dall'articolo 7 del D. Lgs. n. 117/2017, ha ricevuto le seguenti erogazioni:

- da persone fisiche per euro 161.151
- da società per euro 77.298
- da club service e associazioni: euro 3.846
- da Fondazioni per euro 512.037
- in natura per euro 738, valutate al fair value
- relative a raccolte di fondi per euro 83.130

#### **Descrizione dell'attività di raccolta fondi di cui alla sezione C del Rendiconto Gestionale**

L'attività di raccolta fondi che trova evidenza nella sezione C del Rendiconto gestionale, accoglie i proventi della raccolta fondi continuativa non corrispettiva, come indicato nel commento alla specifica area del Rendiconto Gestionale.

Le raccolte pubbliche occasionali di fondi attuate nell'anno sono state due come meglio dettagliato nel rendiconto e nella relazione illustrativa predisposta per ogni singola raccolta fondi attuata presentata in allegato.

#### **Numero medio dei dipendenti ripartiti per categoria e numero dei volontari che svolgono la loro attività in modo non occasionale**

Di seguito è riportato il prospetto riepilogativo sull'occupazione e sui volontari non occasionali che hanno operato nell'anno in favore dell'associazione:

| Qualifica  | 31.12.2022 | Assunti<br>nell'anno | Dimessi<br>nell'anno | 31.12.2023 | Numero medio<br>dell'anno |
|------------|------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------------|
| Dipendenti | 50         | 26                   | 27                   | 49         | 43                        |

|                                       | 31.12.2022 | Ingressi | Uscite | 31.12.2023 |
|---------------------------------------|------------|----------|--------|------------|
| Volontari art. 17, c.1 D.Lgs 117/2017 | 40         | 5        | 1      | 44         |

Alle attività solidaristiche dell'Ente svoltesi nel corso dell'esercizio hanno partecipato 44 volontari prevalentemente dedicati alle attività di raccolta fondi e di logistica che hanno prestato gratuitamente il loro lavoro per la realizzazione di iniziative, banchetti, eventi.

#### Retribuzione dei lavoratori dipendenti

L'Associazione dichiara che, nell'esercizio in corso, a nessun lavoratore dipendente è stato riservato un trattamento economico-retributivo inferiore a quello previsto dal Contratti Collettivi e che non vi sono differenze retributive superiori al rapporto uno a otto tra i lavoratori dipendenti, ai sensi dell'articolo 16, del D.Lgs 117/2017.

#### Compensi agli organi sociali e al revisore legale

I membri del Consiglio Direttivo hanno svolto la propria attività a titolo gratuito, senza la corresponsione di alcun compenso o rimborso spese.

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti al Revisore per le attività di revisione legale.

| Qualifica       | Compenso (compreso IVA e contributi di legge) |
|-----------------|-----------------------------------------------|
| Revisore legale | 5.344                                         |

Si precisa inoltre che non vi sono anticipazioni, crediti concessi, nonché impegni assunti nei loro confronti.

#### Operazioni con parti correlate

Tre soci sono dipendenti dell'associazione.

#### Patrimoni destinati ad uno specifico affare (art. 10 del D.Lgs 117/2017)

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati destinati patrimoni specifici al realizzo di uno specifico affare.

#### Rendiconto contributo 5 per mille

Il Consiglio Direttivo ha predisposto come richiesto dalla normativa il rendiconto dei contributi del 5 per mille ricevuti nel corso dell'anno precedente, che costituisce parte integrante della presente relazione di missione e a cui si fa rinvio per ogni informazione relativa all'utilizzo dei fondi.

Per quel che riguarda il contributo del 5 per mille relativo alle dichiarazioni Unico 2022 redditi 2021

ricevuto in data 12/12/2023 e pari a Euro 48.573,89, il rendiconto verrà predisposto nel termine previsto dalla normativa.

### **Adempimenti previsti dalla Legge n. 124/2017, art. 1 commi 125-128**

In linea con quanto previsto dalla normativa l'Associazione ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet entro i termini di legge il prospetto con i benefici economici ricevuti dagli Enti Pubblici nel corso dell'anno 2022 e provvederà, entro il 30/06/2024, a pubblicare i benefici ricevuti nell'anno 2023.

### **Situazione dell'Ente e andamento della gestione**

La situazione dell'Ente, da un punto di vista patrimoniale, si può ritenere soddisfacente in quanto il rapporto tra le diverse componenti dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale denota un equilibrio tra gli impieghi realizzati e le fonti utilizzate.

| Indici                                                       | 2023      | 2022      |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Patrimonio netto / Totale Immobilizzazioni                   | 5,92      | 14,59     |
| (Patrimonio netto+deb.m/l termine) / Totale immobilizzazioni | 6,41      | 15,66     |
| Capitale circolante netto                                    | 4.601.171 | 5.179.622 |

Anche da un punto di vista finanziario la situazione dell'Ente può essere valutata in modo positivo considerato che le disponibilità liquide possedute al termine dell'esercizio, unitamente ai titoli posseduti sono superiori, come importo, al totale dei debiti a breve scadenza esistenti al termine dell'esercizio.

Per quel che riguarda l'andamento della gestione trova conferma anche nell'anno 2023 che il saldo della gestione istituzionale, tenuto conto anche degli oneri di supporto generale, è negativo. A differenza dell'anno precedente la raccolta fondi, pur avendo conseguito un risultato maggiore, non ha consentito di riportare in equilibrio la gestione alla luce del maggior disavanzo della gestione istituzionale.

### **Evoluzione della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Nel corso dei primi mesi del 2024 la gestione è proseguita in continuità rispetto a quanto descritto per l'anno appena concluso. Non si sono verificati eventi degni di nota che possano influire significativamente sulla struttura patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente.

### **Proposta di destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio 2023 che stiamo sottoponendo alla Vostra approvazione chiude con un risultato gestionale negativo pari a Euro 130.200.

Ciò premesso Vi proponiamo di:

- 1) approvare il Bilancio dell'esercizio 2023, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di Missione;
- 2) provvedere alla copertura del risultato economico negativo conseguito mediante l'utilizzo della riserva straordinaria.

Milano, 23 aprile 2024

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente

(dott.ssa Piera Tula)

