

## **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 31/12/2022**

#### **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 trasmigrazione nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (nel seguito anche "RUNTS").

La presente Relazione di Missione, relativa all'esercizio 2022, 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 e socio-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 prossima sede del Centro Diurno autismo “Le piccole case”;
4. Via Dal Verme n. 7: Centro Ludoteca 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, mentre progetti di accessibilità museale 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 2022 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:	95%
<b>Dati Consiglio direttivo:</b>	
Numero riunioni nel corso dell'esercizio:	12
Presenza nelle riunioni di Consiglio: percentuale	100%

**MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE**

L'Associazione ha per scopo la crescita e la maturazione umana di ogni persona, con particolare attenzione ai minori con disabilità e alla promozione delle pari opportunità tra uomini e donne. Da tale punto di vista la gestione della comunità di via Cipro, del CDD di via Mac Mahon e di tutte le attività e iniziative prosegue nel solco di quanto fatto dalla nascita dell'Associazione con l'obiettivo di porre al centro dell'attenzione, anche degli enti proposti e della comunità tutta, il tema della disabilità e del supporto alle famiglie interessate dalla tematica.

**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. coerentemente con la politica dell'Associazione di destinare tutte le risorse finanziarie alle attività di interesse generale dell'associazione, si è proceduto ad alienare l'immobile (con annesso box) sito nel

- Comune di Arcore acquisito nell'anno 2019 con lascito testamentario della Sig.ra Gina Rovelli;
2. in data 1° dicembre 2022 è stato stipulato con la parrocchia Preziosissimo Sangue Nostro Signore Gesù un contratto di acquisizione del diritto di superficie – valido fino al 31 ottobre 2033 - dei seguenti immobili siti in via Cipro 10:
    - a. appartamento al piano secondo (foglio 442, mappale 37, subalterno 702) che ospita attualmente “La casa di L'abilità”, comunità residenziale per minori con gravissima disabilità;
    - b. appartamento al piano primo (foglio 442, mappale 37; subalterno 11) destinato ad ospitare “Le piccole case”, centro riabilitativo per bambini con autismo i cui lavori di realizzazione dovrebbero completarsi entro il primo semestre del 2023.
  3. nel quadro di un fisiologico avvicendamento all'interno del Consiglio Direttivo, l'Assemblea dei soci riunitasi in data 13 dicembre 2022, preso atto delle dimissioni del Presidente Laura Borghetto e del Vicepresidente Carlo Riva, ha provveduto a (i) rideterminare in sei il numero dei membri del Consiglio Direttivo (ii) nominare consiglieri i soci Piera Tula, Chiara Frigerio, Antonella Daga, Milena Moretti, Franca Pieroni e Silvia Scarabelli, (iii) nominare Piera Tula quale Presidente e Chiara Frigerio quale Vice-Presidente e (iv) nominare un organo di controllo monocratico, cui è stato conferito anche l'incarico per la revisione legale, nella persona del dottor Maurizio Parni, dottore commercialista e revisore legale dei conti.

## **PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO**

Il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2022, 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 31/12/2022 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, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di flussi di cassa sufficienti per far fronte alle obbligazioni assunte.

Si segnala al riguardo che, nell'anno 2022, l'attività dell'Associazione si è svolta regolarmente, seppure con le difficoltà legate al protrarsi dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e ai numerosi casi di contagio che hanno interessato il personale delle diverse strutture. Tuttavia, il risultato conseguito nell'esercizio precedente, anche e soprattutto per effetto dell'alienazione degli immobili di via Massena, ha consentito di accrescere sensibilmente il patrimonio e le risorse finanziarie dell'Associazione e permetterà di affrontare le prossime sfide con un ragionevole grado di tranquillità.

In futuro verranno rafforzate le iniziative di raccolta fondi, anche a seguito dell'iscrizione nel RUNTS, e tale sviluppo, alla luce dell'attuale struttura patrimoniale, economica e finanziaria, consente di ritenere che sussistano i presupposti della continuità aziendale per quel che riguarda l'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 2022, 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 miglorie 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 conformità a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile.

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

<u>Immobilizzazione</u>	<u>Aliquota</u>
Fabbricati	3%
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.

### Valori in valuta

Nel presente bilancio non sono presenti attività e/o passività in valuta.

**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 210 euro, rappresenta il credito verso gli associati per le quote annuali deliberate dal Consiglio Direttivo e non ancora versate.

**B) IMMOBILIZZAZIONI****D) Immobilizzazioni Immateriali**

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali risulta dalla seguente tabella:

	Costi di impianto e ampliamento	Altre immobilizzazioni	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio	1.736	148.250	149.986
Incrementi nell'esercizio		42.291	42.291
Riclassificazioni			-
Alienazioni (storno costo storico residuo) (1)		0	0
Ammortamenti	(579)	(72.572)	(73.151)
Valore di fine esercizio	1.157	117.969	119.126

(1) Si segnala che al termine dell'esercizio sono stati stornati costi capitalizzati (interamente ammortizzati) per un costo storico di euro 19.239.

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 2022 hanno interessato principalmente (euro 37.671) la comunità di via Cipro e in misura più contenuta lo spazio gioco di via Dal Verme, la sede di via Pastrengo e la nuova sede del centro autismo "Le Piccole Case".



I criteri di ammortamento sono quelli riportati in precedenza nella sezione riservata all'illustrazione dei criteri di redazione del bilancio.

## **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	80.000	47.843	0	397.410	525.253
Incrementi	0	2.504	56.607	22.326	81.437
Decrementi	(80.000)	0	0	(31.708)	(111.708)
Saldo al 31/12	0	50.347	56.607	388.028	494.982
Fondo amm.to al 01/01	0	44.679	0	283.384	328.063
Storno f.do ammortamento	(0)	0	0	(31.708)	(31.708)
Ammortamento dell'anno	0	1.178	0	25.649	26.827
Fondo amm.to al 31/12	0	45.857	0	277.325	323.182
Valore netto contabile	0	4.490	56.607	110.703	171.800

Il decremento della voce Terreni e Fabbricati è relativo all'alienazione dell'appartamento (con annesso box) sito nel Comune di Arcore ricevuto nell'anno 2019 con lascito testamentario della Sig.ra Gina Rovelli; la vendita è stata effettuata per un corrispettivo di euro 98.000 che ha fatto emergere una plusvalenza di euro 18.000.

Il decremento delle Altre immobilizzazioni materiali è riconducibile alla rottamazione del furgone utilizzato per il servizio L'Abilibus dal costo storico di euro 31.708, interamente ammortizzato.

Per quel che riguarda gli Altri Beni, nel corso dell'esercizio sono state acquistati mobili e arredi per un importo complessivo di euro 20.366, macchine ufficio elettroniche per euro 1.859, e telefoni cellulari per euro 101; al termine dell'esercizio, la voce è così composta:

- mobili e arredi:	euro	288.396
- macchine ufficio elettroniche:	euro	85.369
- altre macchine ad uso ufficio:	euro	826
- telefoni cellulari:	euro	10.133
- autoveicoli da trasporto:	euro	10
- beni inferiori a 516,46 euro:	euro	3.294
totale	euro	388.028

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato effettuato sulla base di quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione.

Contributi e sovvenzioni ricevuti per l'acquisto di immobilizzazioni:

Nel corso dell'esercizio non sono stati ricevuti contributi e/o sovvenzioni per l'acquisto di immobilizzazioni.

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 65.761 (euro 65.761 nel precedente esercizio) e sono così rappresentate:

	Altri titoli	Totale immobilizzazioni finanziarie
Valore di inizio esercizio	65.761	65.761
Incrementi	0	0
Decrementi	0	0
Valore di fine esercizio	65.761	65.761

Sono costituite da titoli posseduti dall'Associazione come di seguito specificato:

A) Titoli depositati presso Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza

- 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 31/12/2022 risulta superiore al costo.

**C) ATTIVO CIRCOLANTE****I) Rimanenze**

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a euro 2.130 (euro 8.331 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	412.729	67.561	480.290	480.290	0	0
Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante	6.727	25.586	32.313	32.313	0	0
Crediti verso soggetti privati per contributi iscritti nell'attivo circolante	74.173	6.556	80.729	80.729	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	54.291	467	54.758	22.297	32.461	11.647
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.715	8.695	36.410	17.660	18.750	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>575.635</b>	<b>108.865</b>	<b>684.500</b>	<b>633.289</b>	<b>51.211</b>	<b>11.647</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 principalmente a contributi deliberati e non ancora erogati da Banca d'Italia per euro 31.413.

I "crediti verso privati per contributi" sono relativi per euro 33.520 al contributo sul progetto 1,2,3 Stella finanziato da "Con i bambini impresa sociale", per euro 24.164 al credito verso la Banca del Monte per il progetto "Curare/Rinnovare" della sede di Cipro, per euro 18.045 alla Chiesa Valdese e per euro 5.000 alla Chiesa Cattolica nell'ambito dei contributi 8 per mille.

I "crediti tributari" sono costituiti per euro 16.755 dal credito IRES dell'esercizio e per euro 37.665 dal credito di imposta sui lavori di ripristino della facciata esterna degli immobili di via Massena a Milano, per i quali è stata data evidenza delle quote deducibili nei prossimi esercizi.

Preme a tale proposito ricordare che sui lavori di ripristino della facciata esterna degli immobili di via Massena a Milano eseguiti nell'anno 2020 e 2021 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.

I "crediti verso altri" sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022
Depositi cauzionali	18.827	18.750
Crediti diversi	917	1.136
Arrotondamenti su stipendi	22	21
Acconti a fornitori	7.949	15.282
Credito v/Inail	0	1.221
	<b>27.715</b>	<b>36.410</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" e del deposito cauzionale versato in relazione al contratto di locazione della sede di Milano, via Dal Verme n. 7, tenuto conto anche del periodo di rinnovo obbligatorio.

### **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	356.098	2.931.917	3.288.015
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	356.098	2.931.917	3.288.015

La voce comprende, oltre a titoli di Stato per euro 302.655, le somme investite dall'Associazione mediante apertura di una gestione patrimoniale presso Fideuram Asset Management SGR S.p.A nella quale è 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 dell'esercizio risulta investito in titoli per euro 1.342.997 e in liquidità per euro 1.642.363.

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 a fine esercizio è complessivamente pari a euro 74.446.

### **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	4.524.024	(2.938.360)	1.585.664
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	3.577	7	3.584
Totale disponibilità liquide	4.527.601	(2.938.353)	1.589.248

I depositi bancari sono costituiti dai saldi posseduti sui c/c intrattenuti presso il Credit Agricole, BPER

Banca, Unicredit, il c/c postale e paypal al termine dell'esercizio. La variazione è direttamente correlata all'investimento effettuato al termine dell'esercizio nella gestione patrimoniale a cui si è fatto riferimento in precedenza.

#### **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	586	119	705
Risconti attivi	34.528	29.145	63.673
Totale ratei e risconti attivi	35.114	29.264	64.378

Dettaglio ratei e risconti attivi

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:			
- su noleggi	1.050	1.297	247
- su spese telefoniche	117	117	0
- su assistenza informatica	60	1.044	984
- su canoni software	734	1.658	924
- su canoni locazione e spese condominiali	7.585	46.166	38.581
- su polizze assicurazioni	6.735	8.739	2.004
- su canoni manutenzione	997	296	(701)
- su contributi Cassa Dirigenti	17.250	0	(17.250)
- su spese bancarie	0	4.356	4.356
Ratei attivi:			
- competenze c/c	7	0	(7)
- su interessi su titoli	579	705	126
Totale	35.114	64.378	29.264

### **PASSIVO**

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

Il Patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 5.204.871 (euro 5.183.113 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	3.250.881	1.868.302	0	0	0	5.119.183
Altre riserve	2	0	2	0	0	0
Avanzo/disavanzo d'esercizio	1.868.302	0	1.868.302	0	21.760	21.760
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>5.183.113</b>	<b>1.868.302</b>	<b>1.868.302</b>	<b>0</b>	<b>21.760</b>	<b>5.204.871</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	5.119.183	A, B	5.119.183		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 31/12/2022 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	326.311	108.289	(46.477)	(4.844)	56.968	383.279

L'utilizzo nell'esercizio ha riguardato per euro 11.121 il trasferimento della quota di tfr ai fondi pensione indicati dai dipendenti e per euro 35.356 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 2022.

### 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	122.206	(4.821)	117.385	117.385	0	0
Debiti tributari	35.958	6.212	42.170	42.170	0	0

	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 istituti di previdenza e di sicurezza sociale	71.458	(846)	70.612	70.612	0	0
Debiti verso dipendenti e collaboratori	125.857	13.094	138.951	138.951	0	0
Altri debiti	12.782	(5.125)	7.657	7.657	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>368.261</b>	<b>8.514</b>	<b>376.775</b>	<b>376.775</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 117.385 e sono costituiti per Euro 68.866 da fatture da ricevere.

Debiti tributari

Possono essere così dettagliati:

<b>Debiti tributari</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Erario per ritenute lavoro autonomo	445	2.107
Erario per ritenute lavoro dipendente ed assimilato	29.469	37.097
Erario c/IVA	915	0
Debiti per tasse rifiuti	3.802	0
Debiti tributari IRES	0	0
Debiti per imp.sost.riv.tfr	1.327	2.966
<b>TOTALE</b>	<b>35.958</b>	<b>42.170</b>

Debiti v/istituti previdenza e sicurezza sociale:

Possono essere così dettagliati:

<b>Debiti v/istituti previdenziali</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
INPS a debito dipendenti	69.886	69.256
INPS gestione separata a debito	840	840
Debiti v/INAIL	156	0
Debiti contrib.Fondo EST	576	516
<b>TOTALE</b>	<b>71.458</b>	<b>70.612</b>

Debiti v/dipendenti e collaboratori.

Possono essere così dettagliati:

<b>Altri debiti</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Debiti v/dipendenti	125.857	130.019
Debiti verso collaboratori	0	8.932
<b>TOTALE</b>	<b>125.857</b>	<b>138.951</b>

I debiti verso dipendenti comprendono anche gli oneri differiti maturati al 31 dicembre 2022.

#### Altri debiti.

Gli altri debiti sono principalmente costituiti dal debito verso i fondi pensione a cui alcuni dipendenti hanno destinato il proprio trattamento di fine rapporto e dalle trattenute sindacali.

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	38.451	(17.788)	20.663
Totale ratei e risconti passivi	38.451	(17.788)	20.663

#### Dettaglio ratei e risconti attivi

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:			
- su contributi 5 per mille vari anni	9.727	6.055	(3.672)
- su contributo Fondazione Cariplo	23.481	8.474	(15.007)
- su ft.spazio gioco e sollievo comp.es.succ.	4.460	5.750	1.290
- su contrib.Banca del Monte	783	384	(399)
<b>Totali</b>	<b>38.451</b>	<b>20.663</b>	<b>(17.788)</b>

### **RENDICONTO GESTIONALE**

Nell'anno 2022 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 2022, 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:** 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 accessorie:** 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' DI INTERESSE GENERALE / ISTITUZIONALE

### Ricavi, rendite e proventi

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

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio 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	49.301	157.144	(107.843)
Contributi da soggetti privati	83.176	110.622	(27.446)
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	97.818	121.346	(23.528)
Contributi da enti pubblici	41.850	6.727	35.123
Proventi da contratti con enti pubblici	1.613.103	1.582.434	30.669
Altri ricavi, rendite e proventi	18.559	26.561	(8.002)
Rimanenze finali	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.904.787</b>	<b>2.005.814</b>	<b>(101.027)</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 2020</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
<i>Modello di dichiarazione</i>	<i>Unico 2018 redditi 2017</i>	<i>Unico 2019 redditi 2018</i>	<i>Unico 2020 redditi 2019</i>	<i>Unico 2021 redditi 2020</i>
<b>Importo ricevuto</b>	<b>51.394</b>	<b>50.608</b>	<b>49.234</b>	<b>45.629</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 3.672 al corrente esercizio. Nel precedente esercizio la variazione del criterio di valutazione a seguito dell'approvazione del principio contabile OIC 35 aveva determinato un incremento rilevante di tale posta di bilancio.

I *contributi da soggetti privati* sono relativi a progetti finanziati dalla Fondazione Cariplo, dalla Banca del Monte, dalla Tavola Valdese, e dalla Chiesa Cattolica con una quota del contributo 8 per mille.

I *ricavi per prestazioni a e cessioni a terzi* sono relativi per euro 97.818 alle rette addebitate direttamente alle famiglie per i servizi non coperti da enti pubblici (euro 100.150 nell'esercizio precedente). Nell'esercizio precedente erano presenti, per euro 20.996, i servizi di assistenza educativa scolastica nelle scuole private, servizio non più prestato a decorrere dall'anno 2022.

I *contributi da enti pubblici* sono costituiti da un contributo ricevuto dalla Banca d'Italia per euro 31.412, dalla Regione Lombardia per il sostentamento del Terzo Settore per euro 5.000, dal Comune di Triuggio per euro 4.538 a valere sul progetto E-state e per euro 900 dall'ATS di Milano a parziale copertura dell'incremento dei costi di energia elettrica e gas nel 2022 rispetto all'anno 2021 per quel che riguarda la comunità di via Cipro.

Nella voce *proventi da contratti con enti pubblici*, 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 proventi da contratti con enti pubblici sono relativi alle rette percepite dalle ATS per la comunità residenziale di via Cipro n. 8 a Milano e per il CDD di via Mac Mahon per euro 1.131.967 (euro 1.059.311 nel 2021), dai Comuni per i servizi a questi resi per euro 480.986 (euro 465.563 nel 2021) e per l'assistenza educativa scolastica rese nell'ambito di scuole pubbliche per euro 150 (euro 57.560 nel 2021), servizio non

più prestato a decorrere dall'anno 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 corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Servizi di pulizia	46.577	45.593	984
Consulenze tecniche	52.828	84.478	(31.650)
Energia elettrica	13.857	9.641	4.216
Spese telefoniche	5.914	8.545	(2.631)
Altre consulenze	45.778	12.757	33.021
Manutenzioni	5.934	6.488	(554)
Costi lavoro interinale	0	33.576	(33.576)
Altri costi per servizi	103.578	73.523	30.055
<b>Totale</b>	<b>274.466</b>	<b>274.601</b>	<b>(135)</b>

### Costi per godimento di beni di terzi

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

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Canoni di locazione	120.945	111.853	9.092
Spese utilizzo locali di terzi	2.196	2.074	122
Spese condominiali	23.488	11.917	11.571
Diritti licenze software	206	210	(4)
Noleggi	8.487	6.421	2.066
<b>Totale</b>	<b>155.322</b>	<b>132.475</b>	<b>22.847</b>

I canoni di locazione sono relativi per euro 78.970 alla sede via Dal Verme e per euro 35.000 al CDD di via Mac Mahon. Al termine dell'esercizio è 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 6.176, 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 2022 limitate attività connesse a quella istituzionale e in particolare:

- ha realizzato due guide di primo orientamento destinate a persone con disabilità intellettiva finanziate dal Comune di Milano, conseguendo proventi per euro 5.314;
- ha sviluppato una collaborazione con la Fondazione Luigi Rovati diretta ad individuare azioni finalizzate all'inclusione delle persone con disabilità all'interno delle realtà museali, conseguendo proventi per euro 10.426;
- ha realizzato degli interventi educativi in merito alla realizzazione di contesti di lettura inclusivi e sperimentazione di esperienze di lettura inclusiva nell'ambito del progetto "Libri x tutti" con l'associazione CDH Centro Documentazione Handicap, conseguendo proventi per euro 2.000.

Dal complesso di queste attività l'associazione ha conseguito proventi per euro 17.740, a fronte di costi inerenti per complessivi euro 15.105.

**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 2022 tale percentuale ammonta allo 0,64% dei costi complessivi dell'Ente.

**C. ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI**

L'Associazione ha realizzato nel corso dell'anno 2022 quattro raccolte pubbliche di fondi denominate "La Zeppola che fa bene", "Pasqua", "Porta la casa in vacanza" 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.

Con l'allentarsi delle misure di prevenzione legate alla pandemia da Covid-19, le raccolte 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.

#### **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, la vendita dell'immobile di Arcore ha consentito di realizzare, come già illustrato, una plusvalenza di euro 18.000, che si contrappone agli oneri sostenuti per la vendita (prevalentemente per le attività professionali), nonché oneri straordinari emersi nell'esercizio e connessi alla vendita dell'immobile di Via Massena.

Nell'ambito degli oneri da altri beni patrimoniali è altresì contabilizzata la svalutazione sugli investimenti finanziari.

#### **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, vengono di seguito dettagliati i ricavi e i costi di entità o incidenza eccezionali che hanno interessato il presente bilancio:

Ricavi: Plusvalenza sull'alienazione dell'immobile sito nel Comune di Arcore, iscritto in bilancio per euro 80.000 e ceduto a euro 98.000;

#### **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 186.944
- da società per euro 116.663
- da club service e associazioni: euro 1.000
- da Fondazioni per euro 473.417
- in natura per euro 4.500, valutate al fair value
- relative a raccolte di fondi per euro 37.017

**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 tre 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	31.12.2021	Assunti nell'anno	Dimessi nell'anno	31.12.2022	Numero medio dell'anno
Dipendenti	49	15	14	50	50

	31.12.2021	Ingressi	Uscite	31.12.2022
Volontari art. 17, c.1 D.Lgs 117/2017	52	3	15	40

Alle attività solidaristiche dell'Ente svoltesi nel corso dell'esercizio hanno partecipato 40 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 dai 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 Sindaco Unico e al Revisore per le attività di revisione legale, tenuto conto dell'avvicendamento avvenuto nel corso dell'esercizio.

Qualifica	Compenso (oltre ad IVA e contributi di legge)
Sindaco Unico	1.750
Revisore legale	1.750

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

### **Operazioni con parti correlate**

L'Associazione ha assunto tre soci e ha conferito ad un quarto l'incarico per la revisione legale sino al mese di dicembre, a condizioni correnti di mercato.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 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 2021 redditi 2020 ricevuto in data 16/12/2022 e pari a Euro 45.629, 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 2021 e provvederà, entro il 30/06/2023, a pubblicare i benefici ricevuti nell'anno 2022. Si evidenzia inoltre che l'Associazione L'Abilità Onlus ha beneficiato nell'anno 2022 di misure di sostegno, come previsti dai vari provvedimenti legislativi conseguenti all'emergenza sanitaria Covid-19, identificabili come aiuti di stato.

### 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	2022	2021
Patrimonio netto / Totale Immobilizzazioni	14,59	12,55
(Patrimonio netto+deb.m/l termine) / Totale immobilizzazioni	15,66	13,34
Capitale circolante netto	5.179.622	5.039.648

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 2022 che il saldo della gestione istituzionale, tenuto conto anche degli oneri di supporto generale, è negativo. La raccolta fondi ha consentito di riportare in equilibrio la gestione.

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

Nel corso dei primi mesi del 2023 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 2022 che stiamo sottoponendo alla Vostra approvazione chiude con un risultato gestionale positivo pari a Euro 21.760.

Ciò premesso Vi proponiamo di:

- 1) approvare il Bilancio dell'esercizio 2022, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di Missione;
- 2) destinare il risultato economico positivo conseguito a riserve di utili e avanzi di gestione.

Milano, 18 aprile 2023

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente

(dott.ssa Piera Tula)