

AUSER REGIONALE LOMBARDIA APS

Ente del Terzo Settore costituito il 03 luglio 2003 – Iscritto al Registro delle APS della Regione Lombardia con decreto n°5175 del 18/05/2010 - CF: 97353880152 - Sede legale e operativa a Milano in via dei Transiti, 21 – 20127 Milano.

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

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2021

La presente nota integrativa è parte integrante del bilancio al 31/12/2021 e costituisce, insieme allo schema di stato patrimoniale e di rendiconto gestionale, un unico documento redatto in conformità all'art. 2423 del c.c. come modificato dal D.Lgs. 139/2015 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

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

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

Criteri di formazione

Con Decreto 5 marzo 2020 è stato definito, da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, lo schema di Bilancio previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 117/17 il cui utilizzo avverrà a partire dall'esercizio 2021; per l'esercizio in esame sono state quindi seguite, come per il passato, le indicazioni di cui al punto 2.5 "Nota integrativa" dell'Atto di Indirizzo dell'11/2/2009 (ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329 "Linee Guida e Schemi per la Redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit" dell'Agenzia per le ONLUS, successivamente Agenzia per il Terzo Settore).

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività e tutte le poste indicate corrispondono ai valori desunti dalla contabilità. Il presente bilancio riporta i dati di chiusura del 2021 e verrà inserito, con opportuna riclassificazione, nella scheda di mantenimento dei requisiti della Regione Lombardia, nell'attesa che venga realizzato il Registro Unico Nazionale previsto dalla Riforma del Terzo Settore.

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

1. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sia materiali che immateriali sono soggette ad un durevole utilizzo da parte dell'Associazione e sono iscritte in base ai costi effettivamente sostenuti per l'acquisto, inclusi i costi accessori. I cespiti così valutati sono rettificati dai rispettivi ammortamenti computati mediante quote che riflettono la durata tecnico economica e la residua possibilità di utilizzazione delle singole categorie, direttamente per le immobilizzazioni immateriali e attraverso la costituzione dei rispettivi Fondi di Ammortamento per le immobilizzazioni materiali. Cespiti di valore unitario inferiore ai 516 euro sono ammortizzati integralmente nell'esercizio, operando attraverso il Fondo Ammortamento di competenza. Il costo dei beni acquisiti per l'attuazione di progetti, se non sono nella fruizione dell'associazione, viene integralmente e direttamente imputato all'esercizio.

2. Immobili

L'immobile utilizzato, di proprietà dell'Associazione, è valutato al costo di acquisto, incrementato dei costi accessori (spese notarili, oneri fiscali direttamente connessi) e spese successivamente sostenute che

incrementano il valore del cespite. Altre spese di straordinaria manutenzione trovano invece collocazione tra le Immobilizzazioni Immateriali.

3. Crediti

Sono esposti al valore nominale.

4. Debiti

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

5. Titoli

I titoli obbligazionari sono stati rivalutati sulla base del loro valore al 31/12/21.

6. Ratei e risconti

I ratei ed i risconti, sia attivi che passivi, comprendono oltre che a quote di costi e ricavi determinate sulla base dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, anche quote stimate di oneri e proventi relativi a progetti di durata pluriennale, quote determinate sulla base di valutazioni ed aspettative; non sono stati contabilizzati in caso di importo irrilevante o di compensazione per oneri analoghi, ripetuti e di importi simili nei diversi esercizi, per i quali si è di fatto operata una sorta di compensazione che non altera la significatività del bilancio.

7. Disponibilità Liquide

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

8. Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2021 a favore dei tre dipendenti part-time al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti stessi nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Non ricomprende le indennità maturate che sono state destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

9. Imposte sul reddito

In quanto Associazione di Promozione Sociale regolata dalla legge 383/2000 e dal D.Lgs. 117/17 che ha svolto esclusivamente attività di carattere istituzionale, gode delle agevolazioni previste dalla normativa vigente. Viene imputata l'imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP).

10. Oneri e Proventi dell'Esercizio

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

- I proventi sono classificati per categoria e funzione gestionale;
- Gli oneri sono classificati per destinazione alle diverse funzioni gestionali;
- Gli oneri ed i proventi di diretta imputazione ai progetti sono attribuiti a singoli conti.

Movimenti verificatisi nell'esercizio

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

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

Immobilizzazioni immateriali

La posta di bilancio riguarda riparazioni per il ripristino dello stato di funzionamento dell'immobile.

| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi acquisizioni esercizio</i> | <i>Decrementi dismissioni esercizio</i> | <i>Consistenza al 31/12/2021</i> |
|--|----------------------------------|--|---|----------------------------------|
| <i>Manutenzione, riparazioni, ammodernamenti</i> | 7.600 | 0 | 0 | 7.600 |

Immobilizzazioni materiali

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

| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi acquisizioni esercizio</i> | <i>Decrementi dismissioni esercizio</i> | <i>Consistenza al 31/12/2021</i> | <i>Amm.to esercizio</i> | <i>Totale amm.to al 31/12/2021</i> |
|--|----------------------------------|--|---|----------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| <i>Immobili</i> | 555.272 | 0 | 0 | 555.272 | 16.658 | 134.877 |
| <i>Impianti specifici</i> | 43.656 | 0 | 0 | 43.656 | 5.703 | 27.536 |
| <i>Beni strumentali di valore < € 516</i> | 1.959 | 0 | 0 | 1.959 | | 1.959 |
| <i>Mobili</i> | 160 | 0 | 0 | 160 | | 160 |
| <i>Arredi</i> | 1.379 | 0 | 0 | 1.379 | | 1.379 |
| <i>Macchine elettr. Ufficio</i> | 1.876 | 0 | 0 | 1.876 | 263 | 1.313 |
| Totale | 604.302 | 0 | 0 | 604.302 | 22.624 | 167.224 |

L'immobile è stato acquisito nell'ottobre 2013 e viene utilizzato oltre che da Auser Lombardia anche da Auser Volontariato Lombardia, da ASC e da Auser Milano. Il valore indicato in bilancio è costituito dal prezzo di acquisto e dai costi accessori nonché dagli oneri incrementativi del valore, sostenuti nell'esercizio 2016, relativi alla sostituzione di serranda e da lavori di manutenzione condominiale straordinaria patrimonializzata. L'ammortamento dell'immobile è operato con aliquota del 3%. Le altre immobilizzazioni sono state ammortizzate come negli esercizi precedenti sulla base delle tabelle previste fiscalmente per imprese con cespiti assimilabili.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio

Rimanenze

Non sono presenti in bilancio

Crediti

I crediti sono riclassificati come segue:

| | <i>Crediti verso strutture</i> | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | <i>Consistenza al 31/12/2021</i> |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | <i>Per quote tessere</i> | 45.644 | 0 | 8.338 | 37.306 |
| 2 | <i>Per anticipazioni</i> | 7.331 | 0 | 0 | 7.331 |
| 3 | <i>Per assicurazioni volontari</i> | 53.391 | 0 | 12.814 | 40.577 |
| 4 | <i>Per assicurazioni auto e kasko</i> | 13.224 | 0 | 4.776 | 8.448 |
| 5 | <i>Per Licenze</i> | 3.100 | 1.200 | 0 | 4.300 |
| 6 | <i>Per gadget</i> | 200 | 0 | 0 | 200 |
| 7 | <i>Verso altre strutture</i> | 4.159 | 30.309 | 0 | 34.468 |
| 8 | <i>Verso altre associazioni</i> | 4.000 | 0 | 0 | 4.000 |
| 9 | <i>Verso istituzioni</i> | 0 | 1.067 | 0 | 1.067 |
| | Totale | 131.049 | 32.576 | 25.928 | 137.697 |

Gli importi della tabella contengono i rapporti con i comprensori per quanto riguarda le voci relative alle tessere, assicurazioni, kasko, licenze e gadget. Il restante riguarda:

2. Crediti per spese anticipate al nazionale;
7. Crediti verso Auser Volontariato, Auser Milano e ASC per il recupero di spese comuni;
8. Crediti relativi ad un accordo con la CGIL T.O.;
9. Crediti per quote progetti realizzati o in corso di realizzazione alla data di chiusura dell'esercizio 2021.

| | Altri crediti | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | Consistenza al 31/12/2021 |
|---|---|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | <i>Credito bonus (COD. 1655 E 1701)</i> | 705 | 0 | 318 | 387 |
| 2 | <i>Crediti v/ erario per IRAP</i> | 4.791 | 3.837 | 0 | 8.629 |
| 3 | <i>Crediti diversi - altri</i> | 3.484 | 4.238 | 0 | 7.722 |
| | Totale | 8.980 | 8.075 | 318 | 16.738 |

Attività finanziarie non immobilizzate

| Titoli | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | Consistenza al 31/12/2021 |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Obbligazioni ordinarie | 31.554 | 0 | 2.053 | 29.501 |

Sono quote di un fondo obbligazionario etico depositate presso Banca Intesa e immediatamente realizzabili all'occorrenza così da essere valutate come attività finanziarie non immobilizzate; sono state acquistate nell'esercizio 2015 e il loro valore di bilancio è stato allineato alla loro quotazione al 31/12/2021.

Disponibilità liquide

| Disponibilità liquide | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | Consistenza al 31/12/2021 |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Banca Intesa c/c 74543 | 99.393 | 0 | 55.150 | 44.243 |
| Banca Bper c/c 1273 | 7.631 | 0 | 6.985 | 646 |
| Cassa contanti | 516 | 0 | 81 | 435 |
| Cassa valute | 688 | 0 | 0 | 688 |
| Totale | 108.228 | 0 | 62.216 | 46.012 |

Sono costituite dalla giacenza al 31/12/21 dei conti correnti bancari e dalla consistenza di cassa alla stessa data. Comprendono alcune banconote in valuta estera, che sono iscritte al valore di acquisto storico di € 688,26. Il minor saldo dei conti correnti bancari è dovuto dalla distribuzione di quote partner per i progetti di cui si era ricevuto il contributo nel 2020.

Ratei attivi

| Ratei attivi | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | Consistenza al 31/12/2021 |
|---------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Ratei attivi | 18.500 | 590.340 | 0 | 608.840 |

La consistenza dei ratei al 31/12/2021 rappresenta la quota parte di proventi di competenza 2021 di progetti pluriennali non ancora rendicontati: trattasi in sostanza di una stima molto prudente di ricavi per quote di progetti già realizzati alla data del 31/12/2021.

PASSIVO

La sezione "Passivo" del prospetto "Stato Patrimoniale" accoglie i mezzi utilizzati per il finanziamento dell'attività associativa.

Patrimonio Netto

| | Patrimonio Netto | Consistenza al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Consistenza al 31/12/2021 |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | Avanzo esercizi precedenti | 58.268 | 0 | 0 | 58.268 |
| 2 | Disavanzo esercizio precedenti | -28.010 | 0 | 0 | -28.010 |
| 3 | Avanzo/disavanzo esercizio corrente | 0 | -1.857 | 0 | -1.857 |
| 4 | Fondo di dotazione | 25.000 | 0 | 0 | 25.000 |
| 5 | Riserva per decisione autonoma | 2.229 | 0 | 0 | 2.229 |
| | Totale | 57.487 | -1.857 | 0 | 55.630 |

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

Fondi per rischi e oneri

| | Fondi per rischi e oneri | Consistenza al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Consistenza al 31/12/2021 |
|---|--|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | Fondo formazione dirigenti Riforma III Settore | 0 | 25.000 | 0 | 25.000 |
| 2 | Fondo adeguamento organizzativo/conferenza | 10.000 | 10.000 | 0 | 20.000 |
| | Totale | 10.000 | 35.000 | 0 | 45.000 |

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati esclusivamente a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. È stato incrementato sia il fondo per la formazione in quanto sono previsti corsi riguardanti la Riforma sul 3° settore sia il fondo per fronteggiare gli oneri derivanti dalla prossima conferenza di organizzazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato alla fine dell'esercizio verso i 3 dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31/12/2021.

| Trattamento di Fine Rapporto | Consistenza al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Consistenza al 31/12/2021 |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Fondo T.F.R. | 24.738 | 5.294 | 0 | 30.032 |

Debiti

I debiti rilevati al 31/12/2021 sono riclassificati come segue:

| | Debiti per contributi da erogare | Consistenza al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Consistenza al 31/12/2021 |
|---|---|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | Debiti v/partner progetti | 57.071 | 0 | 57.071 | 0 |
| 2 | Debiti v/enti locali | 0 | 1.445 | 0 | 1.445 |
| | Totale | 57.071 | 1.445 | 57.071 | 1.445 |

Nei debiti verso enti locali è presente il costo della Tari.

| | Debiti a medio-lungo termine | Consistenza al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Consistenza al 31/12/2021 |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | Mutuo Banca Intesa | 30.225 | 0 | 9.442 | 20.783 |
| 2 | Mutuo Bper | 27.741 | 0 | 27.741 | 0 |
| 3 | Finanziamenti fruttiferi | 7.570 | 0 | 2.362 | 5.208 |
| 4 | Finanziamenti infruttiferi | 121.799 | 0 | 33.200 | 88.599 |
| | Totale | 187.335 | 0 | 72.745 | 114.590 |

Tutte le voci della tabella sono relative all'indebitamento per acquisto della sede e successivi lavori di manutenzione straordinaria; comprende quello nei confronti dello "SPI Regionale Lombardia". Nel 2021 è stato chiuso il mutuo relativo alla banca Bper creato nel 2019 per dei lavori che sono stati effettuati all'interno della sede.

| | Debiti a breve termine | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | Consistenza al 31/12/2021 |
|---|--|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | <i>Debiti verso fornitori</i> | 31.735 | 13.841 | 0 | 45.576 |
| 2 | <i>Debiti tributari</i> | 9.491 | 4.117 | 0 | 13.608 |
| 3 | <i>Debiti v/istituti di previdenza</i> | 10.027 | 0 | 3.443 | 6.584 |
| 4 | <i>Altri debiti</i> | 308.758 | 68.759 | 0 | 377.517 |
| | Totale | 360.011 | 86.717 | 3.443 | 443.285 |

La voce 4 è dettagliata come segue:

| | Altri debiti | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | Consistenza al 31/12/2021 |
|----|--|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | <i>Verso Auser Nazionale per quote su Tessere, Assicurazioni e Licenze</i> | 92.389 | 27.050 | 0 | 119.439 |
| 2 | <i>V/Strutture per contributi</i> | 200.525 | 0 | 28.800 | 171.725 |
| 3 | <i>V/Strutture per prestiti</i> | 0 | 35.000 | 0 | 35.000 |
| 4 | <i>V/Strutture per anticipazioni</i> | 84 | 197 | 0 | 281 |
| 5 | <i>V/Strutture - altri</i> | 0 | 5.240 | 0 | 5.240 |
| 6 | <i>V/strutture per assicurazioni retrocesse</i> | 0 | 28.430 | 0 | 28.430 |
| 7 | <i>V/personale per stipendi</i> | 0,05 | 1.884 | 0 | 1.884 |
| 8 | <i>V/sindacato per quote trattenute</i> | 341 | 0 | 170 | 171 |
| 9 | <i>V/collaboratori per rimborsi spese</i> | 516 | 237 | 0 | 753 |
| 10 | <i>V/volontari per attività</i> | 5.534 | 0 | 1.555 | 3.979 |
| 11 | <i>V/enti no profit</i> | 9.369 | 1.246 | 0 | 10.615 |
| | Totale | 308.758 | 99.284 | 30.526 | 377.517 |

Le prime 3 voci riguardano principalmente stanziamenti di risorse, non ancora erogate alla data di bilancio, a favore di Auser Volontariato Lombardia per il suo funzionamento;

- 5. Riguarda la quota telefonica sostenuta dal volontariato e attribuita ad Auser Regionale;
- 6. Sono le assicurazioni che verranno restituite nel 2022 ai comprensori;
- 11. Contiene la quota attribuita al Regionale per il 30% del costo del dipendente di ASC, in quanto si occupa del servizio civile di Auser.

Ratei e Risconti passivi

| Ratei passivi | <i>Consistenza al 31/12/2020</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | Consistenza al 31/12/2021 |
|----------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| <i>Ratei Passivi</i> | 68.970 | 524.512 | 0 | 593.482 |

I ratei passivi indicano le quote dei partner dei progetti attivi ma che troveranno la loro manifestazione finanziaria dopo la data di chiusura dell'esercizio stesso. I più significativi sono: Bando infanzia per € 269.945; Network per € 146.292; Trame di condivisione per € 68.275.

Fondi di ammortamento

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

RENDICONTO GESTIONALE

PREMESSA

Auser Regionale Lombardia:

- a) Coordina attività e fornisce servizi alle associazioni Auser di volontariato e di promozione sociale presenti sul territorio regionale, direttamente o tramite le associazioni Auser provinciali/comprensoriali, per la realizzazione di progetti, la formazione e la gestione delle assicurazioni dei volontari, dei dirigenti, delle sedi e degli automezzi. Tali attività rientrano nell'ambito, come da statuto, delle attività tipiche;
- b) Opera in stretto coordinamento e sinergia con l'associazione di volontariato Auser Volontariato Lombardia, con cui condivide la sede i cui costi sono ripartiti principalmente tra le due associazioni, secondo parametri per quanto possibile oggettivi e misurabili. Tra le due associazioni esiste quindi un complesso rapporto di partite a debito/credito, generato dall'imputazione di parte degli oneri all'altra associazione per quanto di competenza. Auser Lombardia eroga attualmente ad Auser Volontariato Lombardia contributi nel corso dell'esercizio che ne consentano il regolare funzionamento;
- c) Sostiene oneri e costi classificati in prevalenza come attività tipiche, sulla base delle attività svolte, prevalentemente da associazione di secondo livello;
- d) Non ha sostenuto alcun onere per attività accessorie. Sono rilevati invece proventi per l'imputazione di oneri sostenuti dall'associazione ma di competenza pro quota di Auser Volontariato Lombardia e di altre associazioni che utilizzano spazi presso la sede. Tali proventi, sia pure classificati come "da attività accessorie" costituiscono esclusivamente partite a riduzione di oneri per attività tipiche (oneri gestione sede, condominio, utenze, ecc.);
- e) Per l'attuazione dei progetti si è operato individuando gli oneri di diretta imputazione e contabilizzandoli in singoli conti dedicati.

ONERI

Gli oneri, oltre che suddivisi per natura, sono stati classificati per destinazione alle diverse funzioni gestionali:

| <i>Oneri</i> | 2020 | % | 2021 | % |
|---------------------------------------|----------------|-------------|------------------|-------------|
| <i>Da Attività Tipiche</i> | 831.793 | 90% | 1.914.372 | 95% |
| <i>Da Attività Accessorie</i> | 0 | 0% | 0 | 0% |
| <i>Di Supporto Generale</i> | 76.118 | 8% | 67.424 | 3% |
| <i>Oneri Promoz. E Raccolta Fondi</i> | 0 | 0% | 0 | 0% |
| <i>Oneri Finanziari</i> | 4.305 | 0% | 3.356 | 0% |
| <i>Oneri Patrimoniali</i> | 0 | 0% | 2.053 | 0% |
| <i>Oneri Straordinari</i> | 12.374 | 1% | 27.427 | 1% |
| Totale | 924.590 | 100% | 2.014.632 | 100% |

Oneri da attività tipiche

Costituiscono il nucleo centrale delle attività dell'Associazione, sulla base dello statuto e dell'attività effettivamente svolta. Rappresentano la parte principale degli oneri sostenuti dall'Associazione per lo svolgimento dell'attività e sono pari al 95% degli oneri complessivi dell'esercizio.

Nel dettaglio gli oneri da Attività Tipiche riguardano:

| | <i>Oneri da attività tipiche</i> | 2020 | % | % oneri compl. | 2021 | % | % oneri compl. |
|---|----------------------------------|----------------|-------------|-----------------------|------------------|-------------|-----------------------|
| 1 | <i>Acquisti</i> | 199.282 | 24% | 22% | 180.540 | 9% | 9% |
| 2 | <i>Servizi</i> | 269.345 | 32% | 29% | 404.830 | 21% | 20% |
| 3 | <i>Godimento beni</i> | 0 | 0% | 0% | 18.871 | 1% | 1% |
| 4 | <i>Personale</i> | 216.071 | 26% | 23% | 238.867 | 12% | 12% |
| 5 | <i>Ammortamenti</i> | 26.341 | 3% | 3% | 22.624 | 1% | 1% |
| 6 | <i>Accantonamenti</i> | 0 | 0% | 0% | 35.000 | 2% | 2% |
| 7 | <i>Diversi di gestione</i> | 120.754 | 15% | 13% | 1.013.640 | 53% | 50% |
| | Totale | 831.793 | 100% | 90% | 1.914.372 | 100% | 95% |

1. Acquisti

La posta di bilancio è comprensiva delle quote tessere da retrocedere ad Auser Nazionale; a questa voce di bilancio sono inoltre confluiti gli acquisti di materiali per la realizzazione di diversi progetti.

Il dettaglio è il seguente:

| 1. Acquisti | 2020 | % | % oneri compless. | 2021 | % | % oneri compless. |
|----------------------------------|----------------|-------------|--------------------------|----------------|-------------|--------------------------|
| Quote Tessere ad Auser Nazionale | 186.731 | 94% | 20% | 156.748 | 87% | 8% |
| Acquisti per progetti | 11.388 | 6% | 1% | 15.106 | 8% | 1% |
| Altri acquisti | 1.163 | 1% | 0% | 8.686 | 5% | 0% |
| Totale | 199.282 | 100% | 22% | 180.540 | 100% | 9% |

2. Servizi

Comprendono:

| 2. Servizi | | 2020 | | % | % oneri compl. | 2021 | | % | % oneri compl. |
|-------------------|---|---------------|----------------|-------------|-----------------------|----------------|----------------|-------------|-----------------------|
| 1 | Spese per partecipazione corsi, seminari, convegni congressi... | 0 | 6.332 | 2% | 1% | 0 | 14.985 | 4% | 1% |
| | di cui per progetti | 446 | 0 | | | 50 | 0 | | |
| 2 | Spese per organizzazione corsi, seminari, convegni congressi... | 0 | 8.666 | 3% | 1% | 0 | 52.513 | 13% | 3% |
| | di cui per progetti | 0 | 0 | | | 21.086 | 0 | | |
| 3 | Stampati vari, manifesti, affissioni | 0 | 1.464 | 1% | 0% | 0 | 18.965 | 5% | 1% |
| | di cui per progetti | 0 | 0 | | | 6.021 | 0 | | |
| 4 | Sito internet | 0 | 3.582 | 1% | 0% | 0 | 32.416 | 8% | 2% |
| | di cui per progetti | 0 | 0 | | | 17.000 | 0 | | |
| 5 | Studi e ricerche commissionate | 0 | 13.608 | 5% | 1% | 0 | 25.497 | 6% | 1% |
| | di cui per progetti | 13.608 | 0 | | | 23.998 | 0 | | |
| 6 | Collaborazioni occasionali | 0 | 45.185 | 17% | 5% | 0 | 35.120 | 9% | 2% |
| | di cui per progetti | 32.305 | 0 | | | 26.620 | 0 | | |
| 7 | Energia elettrica e acqua | 0 | 150 | 0% | 0% | 0 | 0 | 0% | 0% |
| | di cui per progetti | 150 | 0 | | | 0 | 0 | | |
| 8 | Trasmissione dati | 0 | 4.610 | 2% | 0% | 0 | 4.206 | 1% | 0% |
| 9 | Postali | 0 | 60 | 0% | 0% | 0 | 0 | 0% | 0% |
| 10 | Assicurazione Volontari e Dirigenti | 0 | 900 | 0% | 0% | 0 | 0 | 0% | 0% |
| 11 | Assicurazioni volontari e dirigenti - quota strutture | 0 | 141.304 | 52% | 15% | 0 | 140.396 | 35% | 7% |
| 12 | Assicurazioni automezzi e kasko | 0 | 14.399 | 5% | 2% | 0 | 14.273 | 4% | 1% |
| 13 | Compensi a professionisti | 0 | 26.345 | 10% | 3% | 0 | 63.201 | 16% | 3% |
| | di cui per progetti | 15.639 | 0 | | | 44.834 | 0 | | |
| 14 | Costo elaborazione paghe | 0 | 2.740 | 1% | 0% | 0 | 3.258 | 1% | 0% |
| Totale | | 62.148 | 269.345 | 100% | 29% | 139.609 | 404.830 | 100% | 20% |

1. Comprendono le spese per la partecipazione ad attività e iniziative organizzate dall'Auser Nazionale e da altre strutture Auser o da altre associazioni o enti. Tali oneri si riferiscono in prevalenza a biglietti aerei e ferroviari, alberghi, ristoranti e rimborsi chilometrici. Comprendono inoltre le spese sostenute per la partecipazione ad eventi riguardanti progetti;
2. Sono spese che riguardano l'organizzazione d'iniziativa, attività di coordinamento, supporto e formazione;
3. Sono spese che contengono esclusivamente la realizzazione di stampati, manifesti ed altri materiali prodotti per le iniziative tra cui quelle relative ai progetti;

4. La voce riguarda i canoni corrisposti ad Alfapi per la gestione e creazione del nuovo sito internet. Tra questi sono presenti anche i costi relativi ad un App realizzata per il progetto Network Family;
5. Spese sostenute per € 1.500 per la tesi di laurea sul Terzo Settore in memoria di Sergio Veneziani e il restante per i progetti Trame di partecipazione e Tapas;
6. Sono prevalentemente spese sostenute per i progetti;
8. Contratto con Sintel per linee dati;
11. È la quota delle assicurazioni volontari da retrocedere ad Auser Nazionale comprensive delle quote da restituire ai comprensori;
12. Rappresenta il costo relativo alle polizze kasko dell'Unipol;
13. Sono costi sostenuti per la consulenza su scelte associative e gestionali e le spese relative alla certificazione dei bilanci. Sono corrisposti principalmente per i progetti.

3. Godimento beni

La voce riguarda il leasing di macchine corrisposti totalmente per il progetto Mobilità - Una nuova rete.

4. Personale

| 4. Personale | 2020 | | % | % oneri compl. | 2021 | | % | % oneri compl. |
|---|--------------|----------------|-------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------|-----------------------|
| <i>Dipendenti</i> | 0 | 67.641 | 31% | 7% | | 79.168 | 33% | 4% |
| <i>Assicurazioni INAIL</i> | 0 | 608 | 0% | 0% | | 775 | 0% | 0% |
| <i>di cui per progetti</i> | 0 | 0 | | | | 193 | | |
| <i>Assicurazioni UNIPOL</i> | 0 | 2.383 | 1% | 0% | | 2.383 | 1% | 0% |
| <i>Accantonamenti TFR lavoro dipendente</i> | 0 | 4.688 | 2% | 1% | | 5.645 | 2% | 0% |
| <i>Collaboratori</i> | 0 | 125.235 | 58% | 14% | | 137.476 | 58% | 7% |
| <i>di cui per progetti</i> | 0 | 0 | | | | 37.223 | | |
| <i>Alte spese a favore del personale</i> | 0 | 3.619 | 2% | 0% | | 4.066 | 2% | 0% |
| <i>Rimborsi spese a volontari</i> | 0 | 11.897 | 6% | 1% | | 9.354 | 4% | 0% |
| <i>di cui per progetti</i> | 9.988 | 0 | | | | 9.107 | | |
| Totale | 9.988 | 216.071 | 100% | 23% | 46.524 | 238.867 | 100% | 12% |

Il costo del personale comprende l'attività dei dipendenti dediti all'attività d'interesse generale. Tale scelta è giustificata anche dall'assenza di oneri per attività accessorie.

La tabella relativa al personale riguarda i costi sostenuti per:

- 3 dipendenti part-time con assunzione a tempo indeterminato;
- 10 collaboratori di cui 4 dell'Ufficio di Presidenza dell'Associazione, con evidenza dei costi sostenuti per 4 collaboratori con busta paga che sono stati imputati direttamente ai progetti;
- Polizza assicurativa per infortuni dei componenti della Presidenza;
- Acquisto di buoni pasto;
- Rimborsi corrisposti a volontari che hanno operato in quanto componenti di organi associativi o per attività altre a vantaggio e su richiesta dell'Associazione, oltre che per i progetti.

5. Ammortamenti

Come negli anni precedenti sono state applicate aliquote previste fiscalmente per imprese con cespiti assimilabili.

6. Accantonamenti

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

7. Oneri diversi di gestione

| 7. Diversi di gestione | 2020 | % | % oneri compl. | 2021 | % | % oneri compl. |
|--|----------------|-------------|-----------------------|------------------|-------------|-----------------------|
| <i>Contributi a strutture</i> | 61.654 | 51% | 7% | 80.609 | 8% | 4% |
| <i>Contributi a strutture per progetti</i> | 48.000 | 40% | 5% | 923.132 | 91% | 46% |
| <i>Contributi ad organismi</i> | 300 | 0% | 0% | 0 | 0% | 0% |
| <i>Quota Associativa annuale a organismi diversi</i> | 800 | 1% | 0% | 800 | 0% | 0% |
| <i>Licenze - Quote a struttura</i> | 10.000 | 8% | 1% | 9.100 | 1% | 0% |
| Totale | 120.754 | 100% | 13% | 1.013.640 | 100% | 50% |

Riguardano:

- Contributi a favore di Auser Lombardia per € 59.000 il restante riguarda contributi a favore di alcune Strutture Comprensoriali e di Auser Bovalino;
- Contributi relativi alle quote da distribuire ai partner di progetti di cui siamo capofila. All'interno sono anche presenti gli importi inseriti nel conto ratei passivi;
- Quote associative di Nestore e del Forum del Terzo Settore;
- Licenze da retrocedere ad Auser Nazionale.

Oneri di supporto generale

Sono gli oneri per le attività che garantiscono la possibilità di funzionamento e continuità dell'organizzazione: comprendono concettualmente le attività di direzione, i servizi amministrativi (e quindi la contabilità, l'amministrazione, ecc.). Rappresentano il 3% degli oneri. Non sono compresi gli oneri relativi al personale che si è preferito imputare integralmente agli oneri di attività tipiche, data anche la difficoltà di monitoraggio per l'attribuzione delle quote di costo.

| | Oneri di supporto generale | 2020 | % | % oneri compless. | 2021 | % | % oneri compless. |
|---|-----------------------------------|---------------|-------------|--------------------------|---------------|-------------|--------------------------|
| 1 | <i>Acquisti</i> | 10.689 | 14% | 1% | 3.814 | 6% | 0% |
| 2 | <i>Servizi</i> | 49.790 | 65% | 5% | 49.251 | 73% | 2% |
| 3 | <i>Godimento beni di terzi</i> | 9.162 | 12% | 1% | 9.375 | 14% | 0% |
| 4 | <i>Diversi di gestione</i> | 6.477 | 9% | 1% | 4.984 | 7% | 0% |
| | Totale | 76.118 | 100% | 8% | 67.424 | 100% | 3% |

1. Riguardano l'acquisto di materiale di consumo come cancelleria, caffè, materiale per pulizia.
2. Gli importi di maggior rilievo sono riferiti a servizi informatici, spese condominiali e di pulizia, utenze, manutenzioni ed altri costi dettagliati in bilancio. Comprendono una quota (50%) di competenza dell'associazione per le spese telefoniche sostenute da Auser Volontariato Lombardia;
3. L'onere è riferito al canone di noleggio di una fotocopiatrice professionale e del distributore d'acqua;
4. Riguardano i costi relativi principalmente alla TARI e all'IRAP.

Oneri finanziari

Rappresentano lo 0,2 % degli oneri complessivi e riguardano gli oneri sostenuti per i rapporti debitori e bancari; gli interessi passivi sono integralmente legati ai finanziamenti per acquisto della sede.

Oneri patrimoniali

La posta evidenzia il minor valore della quotazione dei titoli in portafoglio al 31/12/2021 rispetto alla quotazione del 31/12/2020. Nell'esercizio non state effettuate negoziazioni di titoli.

Oneri straordinari

Riguarda rettifiche di registrazioni contabili eseguite negli anni precedenti.

PROVENTI

| | Proventi | 2020 | % | 2021 | % |
|---|-----------------------|----------------|-------------|------------------|-------------|
| 1 | Attività Tipiche | 862.861 | 96% | 1.959.818 | 97% |
| 2 | Attività Accessorie | 29.848 | 3% | 33.563 | 2% |
| 3 | Proventi Finanziari | 2.830 | 0% | 293 | 0% |
| 4 | Proventi Straordinari | 1.040 | 0% | 19.102 | 1% |
| | Totale | 896.579 | 100% | 2.012.776 | 100% |

1. Proventi da attività tipiche

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

| | 1. Proventi da attività tipiche | 2020 | % | % proventi compless. | 2021 | % | % proventi compless. |
|----|--|----------------|-------------|-----------------------------|------------------|-------------|-----------------------------|
| a) | Contributi su progetti | 128.522 | 15% | 14% | 1.251.965 | 64% | 62% |
| b) | Soci e associati | 0 | 0% | 0% | 135 | 0% | 0% |
| c) | Non soci | 411.005 | 48% | 46% | 340.174 | 17% | 17% |
| d) | Altri proventi | 323.334 | 37% | 36% | 367.544 | 19% | 18% |
| | Totale | 862.861 | 100% | 96% | 1.959.818 | 100% | 97% |

- Riguardano i contributi relativi ai progetti. All'interno sono anche presenti gli importi inseriti nel conto ratei attivi;
- Riguarda le tessere che sono state registrate da Auser Regionale;
- La voce include anche il Tesseramento che è una tra le maggiori fonti di entrata dell'Associazione. L'importo di bilancio comprende anche i proventi lordi per quote tessere cedute ai Comprensori;
- Riguardano principalmente quote assicurative e licenze riscosse dalle strutture Comprensoriali al lordo delle quote da retrocedere ad Auser Nazionale e contributi da parte delle stesse per servizi di coordinamento, supporto, assistenza e formazione forniti.

2. Proventi da attività accessorie

Derivano esclusivamente dal recupero di quote di costi di gestione della sede da parte di altre strutture Auser in relazione anche ai contratti di comodato d'uso.

3. Proventi finanziari

Riguardano principalmente interessi percepiti sulle obbligazioni in portafoglio.

4. Proventi straordinari

Riguardano rettifiche di registrazioni contabili eseguite negli anni precedenti.

Risultato di Esercizio 2021

Il bilancio d'esercizio chiude con un disavanzo di € 1.856,70 e risente delle avversità dovute all'emergenza sanitaria che hanno influenzato negativamente la gestione 2021. Si propone la copertura mediante utilizzo degli avanzi di esercizi precedenti.

Ricorrendone le condizioni, il presente bilancio sarà depositato presso il costituendo Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, così come previsto dal settimo comma dell'art. 13 del D.Lgs. 117/17.

AUSER REGIONALE LOMBARDIA APS
Colombini Fulvia Maria Rita
Presidente