

OPERA FEDERICO OZANAM ONLUS

Associazione riconosciuta con decreto Regione Lombardia n. 462 del 20/07/2016

Sede legale: 20144 Milano – Via Motta n. 4

Codice Fiscale: 97111130155 – Partita I.V.A.: 10806550157

Nota Integrativa al Bilancio Consuntivo dell'anno 2016

il Bilancio dell'esercizio concluso al 31 dicembre 2016 presenta un risultato di gestione positivo per Euro 21.795, che si confronta con l'avanzo di gestione di Euro 57.020 dell'esercizio precedente.

CRITERI CONTABILI E DI VALUTAZIONE

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa civilistica, in quanto applicabile, ed a corretti principi contabili e corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e 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.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni, esponiamo i criteri che sono stati adottati per le poste più significative.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Per quel che riguarda le altre immobilizzazioni immateriali la procedura di ammortamento adottata tiene conto di un'utilità futura stimata in venticinque anni per i lavori su proprietà di terzi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali acquistate successivamente al 20 settembre 2007 sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto. Per i beni posseduti in precedenza l'iscrizione in bilancio è avvenuta sulla base del valore attribuito ai singoli beni in fase di passaggio dalla sfera commerciale a quella "Onlus". Non sono state operate rivalutazioni sui valori così determinati.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è calcolato in modo sistematico per quote costanti, ridotte al 50% per i beni acquisiti nell'esercizio, considerate rappresentative dell'effettivo deperimento economico-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>Tipologia</u>	<u>Aliquota</u>
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche	20%
Biancheria	40%
Impianti	15%
Autovetture	25%

Per taluni beni di importo contenuto si è provveduto a spesarne l'intero onere a carico dell'esercizio di acquisizione.

Titoli immobilizzati

I titoli di debito immobilizzati sono stati valutati titolo per titolo attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

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.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

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.

Fondo TFR

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

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.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

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.

Valori in valuta

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

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono rilevate con riferimento al reddito imponibile dell'esercizio, determinato in base alla vigente normativa fiscale.

Costi e ricavi

Sono contabilizzati secondo il principio della competenza e della prudenza.

Passando all'esame delle singole voci di bilancio, esposte in unità di euro, Vi segnaliamo quanto segue:

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) - Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali risulta dalla seguente tabella:

<i>Categorie</i>	<i>Costo storico</i>	<i>F.do amm.to al 31.12.2015</i>	<i>Valore netto al 31.12.2015</i>	<i>Acquisti/ Incrementi dell'esercizio</i>	<i>Alienazioni (storno costo storico residuo)</i>	<i>Quota amm.to dell'esercizio</i>	<i>Arrot.per conv.in unità di euro</i>	<i>Valore netto al 31.12.2016</i>
<i>Altre</i>	<i>134.134</i>	<i>(30.147)</i>	<i>103.987</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(4.926)</i>	<i>0</i>	<i>99.061</i>
<i>TOTALE</i>	<i>134.134</i>	<i>(30.147)</i>	<i>103.987</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(4.926)</i>	<i>0</i>	<i>99.061</i>

In tale ambito sono contabilizzati gli oneri inerenti ai lavori di ristrutturazione che, avendo ad oggetto immobili non di proprietà, sono stati iscritti in bilancio quali lavori su proprietà di terzi. Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati nuovi interventi.

L'ammortamento di tali oneri è stato effettuato sulla base di quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione.

II) - Immobilizzazioni Materiali

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali risulta dalla seguente tabella:

<i>Categorie</i>	<i>Costo storico</i>	<i>F.do amm.to al 31.12.2015</i>	<i>Valore netto al 31.12.2015</i>	<i>Acquisti/ Incrementi dell'esercizio</i>	<i>Alienazioni (storno costo storico residuo)</i>	<i>Quota amm.to dell'esercizio</i>	<i>Valore netto al 31.12.2016</i>
<i>Impianti e attrezzature</i>	11.476	(8.608)	⁽¹⁾ 2.869	978	0	(999)	2.848
<i>Altri beni</i>	28.148	(20.726)	⁽¹⁾ 7.423	412	0	(1.960)	5.875
TOTALE	39.624	(29.334)	⁽¹⁾ 10.292	1.390	0	(2.959)	8.723

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

Gli acquisti effettuati nell'anno hanno riguardato per Euro 439 una lavatrice, per Euro 539 l'acquisto di una lavastoviglie, per Euro 332 Beni Inferiori al Milione e per Euro 80 Macchine d'ufficio. Le quote di ammortamento sono state determinate secondo quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione.

La movimentazione dei fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali risulta dalla seguente tabella:

<i>Fondo ammortamento</i>	<i>Saldo al 31.12.2015</i>	<i>Utilizzazioni</i>	<i>Ammortamento dell'esercizio</i>	<i>Saldo al 31.12.2016</i>
<i>Impianti e attrezzature</i>	8.608	0	999	9.607
<i>Altri beni</i>	20.726	0	1.960	22.686
TOTALE	29.334	0	2.959	32.293

III) - Immobilizzazioni Finanziarie

Altri titoli:

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 52.023 (€ 0 nel precedente esercizio). La variazione dell'esercizio è stata determinata dall'acquisto di titoli BTP del valore nominale di euro 52.000 a fronte della richiesta del riconoscimento della personalità giuridica e del conseguente vincolo richiesto sul fondo di dotazione richiesto da Regione Lombardia.

C) ATTIVO CIRCOLANTE**II) - Crediti**

Ammontano a Euro 96.558 con un aumento di Euro 964 rispetto all'esercizio precedente.

Verso clienti:

Ammontano a Euro 95.610 e sono costituiti per Euro 39.370 da fatture da emettere. Sono da ascrivere all'attività della comunità "Lacasadielena" per la quale l'associazione percepisce delle rette giornaliere per le

persone ospitate. Gli enti di riferimento sono enti pubblici. Data la natura dei crediti verso Clienti, non si è ritenuto opportuno operare alcun accantonamento al Fondo svalutazione crediti.

4) Verso altri:

Ammontano a Euro 948 e possono essere così dettagliati:

<i>Crediti verso altri</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2016</i>
<i>Acconti a fornitori</i>	578	0
<i>Erario c/iva</i>	0	237
<i>Arrotondamenti su stipendi</i>	0	2
<i>Crediti verso erario per ritenute versate in eccesso</i>	346	346
<i>Crediti verso Inail</i>	0	363
TOTALE	924	948

IV) - Disponibilità liquide:

Sono costituite dalle consistenze di denaro e dai saldi attivi dei conti correnti esistenti alla fine dell'esercizio. Rispetto all'esercizio precedente rilevano un decremento di Euro 42.074.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ammontano complessivamente a Euro 1.583. Rispetto all'esercizio precedente rilevano un incremento di Euro 40.

I risconti attivi risultano così dettagliati:

<i>Risconti attivi</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2016</i>
<i>Risconto polizze assicurative</i>	1.541	1.501
<i>Risconto canoni telefonici</i>	2	2
TOTALE	1.543	1503

I ratei attivi risultano così dettagliati:

<i>Ratei attivi</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2016</i>
<i>Rateo interessi BTP 2024</i>	0	80
TOTALE	0	80

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

La variazione intervenuta nel Patrimonio Netto è interamente attribuibile al risultato economico dell'esercizio.

Nel dettaglio la composizione e la movimentazione del Patrimonio Netto è la seguente:

Descrizione	Risultato gestional e esercizio	Risultato gest.da eserc.prec.	Altre riserve libere	F.do dotazioni e dell'ente	Totale
Saldo al 31 dicembre 2015	57.020	37.607	246.524		341.151
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(57.020)	0	57.020		0
Fondo di dotazione iniziale dell'Ente a seguito di istanza di riconoscimento della personalità giuridica			(52.000)	52.000	0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di euro			(1)		(1)
Utile (Perdita) di esercizio 2016	21.795				21.795
Saldo al 31 dicembre 2016	21.795	37.607	251.543	52.000	362.945

Nel corso dell'anno l'associazione ha richiesto e ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica alla Regione Lombardia. Questo ha comportato, oltre ad un adeguamento dello Statuto anche l'apposizione di un vincolo su risorse finanziarie, investite in titoli di stato, per l'importo pari a euro 52.000 che costituisce il fondo di dotazione iniziale dell'Ente.

Le altre riserve libere sono costituite per Euro 175.974 dal fondo di riserva straordinario costituito con i risultati economici positivi conseguiti a partire dall'anno 2007 e per Euro 56.552 dal fondo contributi ex art. 55 DPR 917/86. Riteniamo opportuno rilevare che nell'ambito del TUIR nei casi di trasformazione eterogenea da società di capitali a ente non commerciale l'art. 171 prevede che "le riserve costituite prima della trasformazione sono assoggettate a tassazione nei confronti dei soci o associati nel periodo di imposta in cui vengono distribuite o utilizzate per scopi diversi dalla copertura di perdite d'esercizio, se dopo la trasformazione sono iscritte in bilancio con indicazione della loro origine.....omissis...." Pur non rientrando in tale ambito si ritiene opportuno evidenziare che la riserva "F.do contributi ex art. 55 DPR 917/86" iscritta nel presente bilancio si è formata in periodi antecedenti alla trasformazione in Onlus nell'ambito dell'attività commerciale.

Vale solo la pena di sottolineare che in quanto Onlus tali riserve non potranno essere mai oggetto di distribuzione ai soci o associati.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce di bilancio non risulta movimentata.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 31/12/2016	Euro	2.594
Saldo al 31/12/2015	Euro	0

Variazioni	Euro	2.594
------------	------	-------

In dettaglio la movimentazione del fondo di trattamento di fine rapporto è la seguente:

Fondo trattamento di fine rapporto	Valori
<i>Valore al 31/12/2015</i>	0
<i>Utilizzo fondo nell'anno</i>	0
<i>Imposta sostitutiva su indennità TFR</i>	0
<i>Accantonamento dell'anno</i>	2.594
<i>Valore al 31/12/2016</i>	2.594

Nel corso dell'anno l'associazione ha assunto n. 6 persone riducendo nel contempo l'apporto della cooperativa Mosaico che ha supportato l'Ente in questi ultimi anni.

D) DEBITI

5) 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 54.117 e sono costituiti per Euro 53.028 da fatture da ricevere. Rilevano un decremento di Euro 34.320 rispetto all'esercizio chiuso al 31.12.2015.

8) Debiti tributari:

Al termine dell'esercizio i debiti tributari in capo all'associazione sono così dettagliati:

Debiti tributari	31.12.2015	31.12.2016
<i>Erario per ritenute lavoro dipendente</i>	0	205
<i>Erario per ritenute lavoro autonomo</i>	0	120
TOTALE	0	325

9) Debiti V/Istituti Previdenziali e sicurezza sociale.

Sono così dettagliati:

Altri debiti	31.12.2015	31.12.2016
<i>Inps a debito dipendenti</i>	0	2.655
TOTALE	205	2.655

10) Altri debiti.

Sono così dettagliati:

Altri debiti	31.12.2015	31.12.2016
<i>Stipendi e salari</i>	0	9.726
<i>Acc.to Tfr Zurich VI</i>	0	174

<i>Altri debiti</i>	205	270
TOTALE	205	10.170

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

La voce è composta dal risconto passivo sul contributo del 5 per mille relativo alle diverse annualità. In particolare ammonta a euro 6.509 per l'annualità 2007, a euro 6.548 per l'annualità 2008, a euro 4.971 per l'annualità 2009, a euro 3.913 per l'annualità 2010, ad euro 4.716 per l'annualità 2011, ad Euro 2.027 per l'annualità 2012 a ad Euro 3.381 per l'annualità 2013 e sono determinati dal fatto che tali contributi sono stati utilizzati per l'effettuazione di investimenti e vengono imputati al bilancio in funzione delle quote di ammortamenti degli interventi finanziati.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Nell'ambito del Rendiconto della Gestione sono stati dettagliati gli oneri ed i proventi conseguiti nell'esercizio. In particolare riteniamo opportuno sottolineare che lo svolgimento dell'attività de "Lacasadielena" ha consentito di realizzare proventi per complessivi Euro 449.685. Rispetto all'esercizio precedente è stato conseguito un leggero decremento di euro 15.582. La gestione operativa di tale attività è stata parzialmente affidata alla cooperativa Mosaico, il cui onere complessivo è ammontato a Euro 279.442. Rispetto all'esercizio precedente, come già anticipato, è stata operata una scelta di inquadrare direttamente alcune figure professionali necessarie per lo svolgimento dell'attività. Ciò ha comportato il sostenimento di costi per il personale dipendente per euro 60.350, in parte controbilanciati dalla riduzione del costo della cooperativa quantificabile in euro 53.199.

Nell'anno appena concluso quindi, come nell'anno precedente, l'attività operativa dell'Ente ha consentito di coprire i costi di gestione, conseguendo un margine positivo significativo. Le offerte e le liberalità incassate nell'anno hanno consentito di aumentare la differenza tra proventi ed oneri anche se sono risultate significativamente più contenute.

La posizione finanziaria netta dell'associazione continua a garantire una relativa tranquillità per quel che riguarda il prossimo futuro.

Il supporto di tutti coloro che credono nelle iniziative dell'Ente permane comunque estremamente necessario e prezioso al fine di consentire di affrontare con maggiore serenità anche un orizzonte temporale più ampio.

Ricordiamo che nell'ambito dell'attività "Lacasadielena" il programma di inserimento e accoglienza prevede, in taluni casi, l'attribuzione alle singole mamme di piccole somme che devono destinare al soddisfacimento dei propri bisogni e di quelli dei loro piccoli, avendo come finalità anche la responsabilizzazione delle stesse. A tale scopo nel 2016 sono stati destinati Euro 28.030, in diminuzione rispetto all'anno precedente. Sono d'altra parte state sostenute ulteriori spese per gli ospiti per complessivi euro 1.069.

Proventi ed oneri finanziari

La composizione dell'area finanziaria del Rendiconto della Gestione è così costituita:

Interessi attivi bancari	Euro	263
Interessi attivi su titoli	Euro	369
Interessi passivi	Euro	(11)

TOTALE	Euro	621
		=====

ALTRE INFORMAZIONI**Analisi dei debiti e dei crediti**

Dalle risultanze del Bilancio è possibile ricavare la suddivisione dei crediti e dei debiti a breve termine, e cioè entro l'anno, e di quelli con scadenza oltre l'anno. A tale proposito si evidenzia che non esistono posizioni creditorie o debitorie con scadenza superiore ai cinque anni.

La Associazione non ha prestato alcuna garanzia reale a terzi.

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati all'attivo dello Stato Patrimoniale.

Impegni, garanzie e passività potenziale non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427, punto 9 del Codice Civile)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano in essere impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Attività connesse

L'Associazione nel corso dell'esercizio non ha svolto alcuna attività connessa a quella principale.

Informazioni sulle esenzioni fiscali

La Associazione beneficia della normativa di favore ai fini fiscali prevista dal D.Lgs. n. 460/1997 in materia di Onlus.

Si rammenta infatti che le erogazioni liberali effettuate a favore della associazione nel corso dell'anno 2016, qualora effettuate secondo le modalità stabilite dalla normativa, sono:

a) deducibili dall'imponibile per un importo pari al 10% del reddito complessivo, fino ad un massimo di Euro 70.000 all'anno, ai sensi dell'art. 14 del DL 35/2005;

o, in alternativa

b1) detraibili dall'IRPEF in misura pari al 26% del contributo, fino ad un massimo di Euro 2.065 per periodo di imposta, ai sensi dell'art. 15, comma 1.1) del TUIR (per le persone fisiche)

b2) deduzione dal reddito per un importo non superiore a Euro 30.000 o al 2% del reddito d'impresa dichiarato, ai sensi dell'art. 100, comma 2, lettera h) del TUIR (per le imprese e gli enti soggetti all'IRES)

L'Ente ha inoltre presentato richiesta di esenzione dal pagamento dell'IRAP, sulla base di quanto previsto in favore delle Onlus con sede nel territorio lombardo dalla L.R. Lombardia n. 27 del 18 dicembre 2001.

Attività di raccolta pubblica di fondi

L'associazione Opera Federico Ozanam Onlus non ha realizzato nel corso dell'anno 2016 raccolte pubbliche di fondi.

Rendiconto contributo 5 per mille

In data 07/11/2016 l'associazione ha ricevuto il contributo del 5 per mille relativo all'anno 2013 (dichiarazioni dei redditi 2014) per euro 3.381, che verrà utilizzato per finanziare alcuni investimenti da realizzare nel corso dell'anno 2017. Al presente bilancio viene allegato il rendiconto del contributo del 5 per mille ricevuto in data 05/11/2015 per euro 2.590,66 il cui utilizzo è stato completato nel corso dell'esercizio 2016.

Destinazione del risultato dell'esercizio

Per quanto riguarda il risultato di gestione positivo conseguito nell'esercizio, pari a Euro 21.795, si propone di destinarlo ad incremento del fondo di riserva straordinario.

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Ing. Francesco Strada