

CASCINA VERDE SPES ONLUS

Sede legale: 20132 Milano – Via Olgettina n. 80

Fondo di dotazione: euro 72.407,26 interamente versato

Codice Fiscale: 97082990157 – P.IVA: 09914250155

Associazione riconosciuta con deliberazione della Regione Lombardia n. VII/150 del 28/06/00

Nota Integrativa al Bilancio Consuntivo dell'anno 2018

Signori Soci,

il Bilancio al 31 dicembre 2018 che sottoponiamo alla Vostra approvazione presenta un disavanzo di gestione di Euro 105.620 che si confronta con l'avanzo dell'esercizio precedente di Euro 4.380.

ATTIVITA' SVOLTA

L'Associazione svolge la propria attività nel campo della assistenza sociale e socio-sanitaria per il perseguimento, in via esclusiva, di finalità di solidarietà sociale ed ha per scopo la prevenzione, l'assistenza la riabilitazione e il reinserimento dei soggetti chemio dipendenti e/o chemio abusatori di droghe legali o illegali, alcool e tabacco , con particolare attenzione alle problematiche psicosociali.

L'Associazione, nata nel 1975 ha aperto partita IVA per l'esercizio di attività di assistenza residenziale nell'ambito degli scopi perseguiti.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'anno 2017 l'Associazione ha acquistato un appartamento in Vimodrone per l'ospitalità di 5 utenti sufficientemente autonomi in uscita dalla sue due comunità. Si tratta di un servizio accreditato presso l'ATS Milano Città Metropolitana a bassa soglia di assistenza.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio, composto da Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale, unitamente alla presente Nota Integrativa, sono stati redatti sulla base del documento, approvato con deliberazione del 5 luglio 2007 dal Consiglio dell'Agenzia per le Onlus, denominato "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit".

Lo Stato Patrimoniale ripropone lo schema a liquidità crescente similmente a quello indicato dalla normativa Comunitaria con alcune modifiche e aggiustamenti che tengano conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio di tali realtà aziendali.

In particolare, nello schema proposto si rilevano le seguenti significative differenze rispetto a quello previsto per le imprese commerciali:

- Sono stati superati tutti i riferimenti alle società controllanti che in forza del carattere di autogoverno degli enti non profit non possono esistere; sono rimasti, invece, i crediti per quote associative da incassare, con riferimento ai soli enti associativi;
- Con riferimento alle poste ideali dal patrimonio netto si è ritenuto di evidenziare che il patrimonio libero è costituito dal risultato gestionale dell'esercizio in corso, dal risultato gestionale degli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie; il patrimonio vincolato è composto dai fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali.

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

Le aree gestionali della Associazione sono le seguenti:

- Attività istituzionale: è l'area che rileva gli oneri sostenuti per la gestione dell'attività di assistenza terapeutica residenziale a soggetti con abuso di sostanze lecite o illecite e con problemi di salute mentale, ed i relativi proventi distinti in contributi su progetto e contributi/liberalità;
- Attività promozionali e 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. In tale area sono stati altresì contabilizzati i proventi del 5 per mille secondo un criterio di competenza economica;
- Attività accessorie: è l'area predisposta per accogliere gli oneri ed i proventi direttamente attribuibili alle attività accessorie e connesse a quelle istituzionali;
- Attività di gestione finanziaria e patrimoniale: vengono qui riportati gli oneri ed i proventi legati alla gestione delle risorse finanziarie dell'Ente;
- Attività di natura straordinaria: è l'area che evidenzia gli oneri e i proventi di natura straordinaria;
- Attività di supporto generale: area di carattere residuale, individua l'attività di direzione e conduzione dell'ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

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 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.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Per quel che riguarda le altre immobilizzazioni immateriali la procedura di ammortamento adottata tiene conto di un'utilità futura stimata sulla base della durata dei contratti di comodato. Da questo punto di vista per quel che riguarda la sede di Milano, via Olgettina n. 80 la scadenza del contratto di comodato è stata posticipata al 31/12/2025; quella della sede di Azzate è attualmente fissata al 15/02/2021.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Non sono state operate rivalutazioni di valore in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni su cui insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

Quanto previsto dall'OIC 16 in tema di obbligo di ammortizzare sia i fabbricati strumentali che quelli non strumentali viene adottato soltanto prospetticamente. Pertanto, in relazione ai fabbricati civili già iscritti nel bilancio al 31 dicembre 2015 non è stato calcolato alcun ammortamento, mentre sul fabbricato acquisito nel

2017 l'ammortamento è stato determinato in base al periodo di possesso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiamo il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni dell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

| <u>Tipologia</u> | <u>Aliquota</u> |
|-------------------------------|-----------------|
| Fabbricati | 3% |
| Impianti generici | 8% |
| Impianti specifici | 12-15% |
| Macchinari | 15% |
| Attrezzature | 15-25% |
| Mobili e arredi | 10-20% |
| Macchine ufficio elettroniche | 20% |
| Telefoni cellulari | 20% |
| Autoveicoli da trasporto | 20-25% |
| Altri beni materiali | 15% |

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti notevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore. Per quel che riguarda il fabbricato acquisito nel 2010, posseduto in un'ottica di investimento, non si è ritenuto di procedere ad una svalutazione del valore di bilancio rispetto al costo di acquisto sostenuto in presenza della valutazione più contenuta effettuata in relazione all'immobile comparabile acquisito nell'esercizio precedente in quanto la stessa si ritiene temporanea.

Per taluni beni di importo contenuto si è provveduto a spendere interamente a carico dell'esercizio il relativo onere.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate, e perciò esposte ad un

valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

Titoli di debito

I titoli di debiti sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Titoli immobilizzati

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

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 20 par. da 55 a 57, si è proceduto alla rettifica del costo.

Titoli non immobilizzati

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

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.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti.

Crediti tributari e per imposte anticipate

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.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

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

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 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 ANCORA DA VERSARE

L'associazione ha nel 2018 n. **26** soci iscritti a libro soci. Alcuni di essi hanno provveduto/stanno provvedendo a versare la quota associativa nel corso dell'anno 2019. Rispetto all'esercizio precedente la somma da versare, pari a euro 1.350, aumenta di euro 350.

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 31.12.2017</i> | <i>Valore netto al 31.12.2017</i> | <i>Acquisti/ Incrementi dell'esercizio o</i> | <i>Alienazioni (storno costo storico residuo)</i> | <i>Quota amm.to dell'esercizio</i> | <i>Valore netto al 31.12.2018</i> |
|---|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--|---|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Diritti di brevetto ind.e util.opere ingegno</i> | 5.960 | (5.960) | 0 | 1.500 | 0 | (500) | 1.000 |
| <i>Spese di manutenzione da ammortizzare</i> | 155.793 | (84.422) | 71.371 | 16.411 | 0 | (11.839) | (1) 75.944 |
| TOTALE | 161.753 | (90.382) | 71.371 | 17.911 | 0 | (12.339) | (1) 76.944 |

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

La posta di bilancio è relativa agli oneri sostenuti per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà di terzi presso i quali l'associazione svolge la propria attività e a costi per l'acquisto di programmi software. In particolare gli interventi realizzati nel corso dell'anno 2018 sono stati indirizzati essenzialmente all'adeguamento dei locali di Milano, via Olgettina per euro 16.411 e all'acquisto di un software per la gestione delle cartelle degli utenti in linea con la normativa sulla privacy.

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

II) - Immobilizzazioni Materiali

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

| <i>Categorie</i> | <i>Costo storico</i> | <i>F.do amm.to iniziale</i> | <i>Valore netto iniziale</i> | <i>Acquisti/ Incrementi dell'esercizio o</i> | <i>Alienazioni (storno costo storico residuo)</i> | <i>Quota amm.to dell'esercizio</i> | <i>Valore netto finale</i> |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------------|----------------------------|
| <i>Terreni e fabbricati</i> | 465.777 | (11.026) | 454.751 | 3.900 | (0) | (4.950) | 453.701 |
| <i>Impianti e attrezzature</i> | 235.339 | (185.151) | 50.188 | 3.162 | (0) | (9.799) | 43.551 |
| <i>Altri beni</i> | 227.756 | (208.502) | 19.254 | 5.149 | 0 | (8.576) | 15.827 |
| TOTALE | 928.872 | (404.679) | 524.193 | 12.211 | 0 | ⁽¹⁾ (23.326) | (1) 513.079 |

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

I terreni e fabbricati sono costituiti dalle unità immobiliari acquistate nel Comune di Vimodrone. Sul nuovo immobile acquistato nel 2017 nel Comune di Vimodrone sono stati realizzati interventi per euro 3.900. In virtù del significativo impegno finanziario e delle finalità dell'intervento era stato presentato uno specifico progetto a Fondazione Cariplo che lo ha approvato attribuendo un contributo di euro 110.000 a fronte del sostenimento di euro 223.270 di interventi. Di tale contributo si dà conto nel presente bilancio nella voce "ratei e risconti passivi".

Per quel che riguarda gli impianti e attrezzature e gli altri beni nel corso dell'esercizio sono stati acquistati impianti per euro 2.917, attrezzature per euro 245, mobili e arredi per un importo complessivo di Euro 2.855, macchine ufficio elettroniche per Euro 2.294. L'ammortamento di tali oneri è stato effettuato sulla base di quanto indicato nell'ambito dei criteri di valutazione.

La voce "Altri beni" pari, al lordo dei fondi ammortamenti, a Euro 232.904 è così composta:

| | |
|----------------------------------|-------------|
| - automezzi: | Euro 74.066 |
| - autoveicoli: | Euro 16.528 |
| - mobili e arredi: | Euro 69.151 |
| - macchine ufficio elettroniche: | Euro 69.967 |
| - telefoni cellulari: | Euro 839 |
| - impianti telefonici: | Euro 124 |
| - beni inferiori a 516,46 euro: | Euro 859 |
| - trattori | Euro 1.370 |

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

| <i>Fondo ammortamento</i> | <i>Saldo iniziale</i> | <i>Utilizzazioni</i> | <i>Ammortamento dell'esercizio</i> | <i>Saldo finale</i> |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| <i>Terreni e fabbricati</i> | <i>11.026</i> | <i>0</i> | <i>4.950</i> | <i>15.976</i> |
| <i>Impianti e attrezzature</i> | <i>185.151</i> | <i>0</i> | <i>9.799</i> | <i>194.950</i> |
| <i>Altri beni</i> | <i>208.502</i> | <i>0</i> | <i>8.576</i> | <i>217.078</i> |
| TOTALE | 404.679 | 0 | ⁽¹⁾ 23.326 | ⁽¹⁾ 428.005 |

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

III) - Immobilizzazioni Finanziarie

| | | |
|---------------------|------|---------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 63.397 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 64.659 |
| Variazioni | Euro | (1.262) |

Sono costituite dalla partecipazione posseduta nella società cooperativa "CHARIS Società Cooperativa Sociale a R.L.", da depositi cauzionali e da titoli vincolati a fronte del fondo di dotazione dell'associazione. I

depositi cauzionali sono relativi a un appartamento affittato nel Comune di Gallarate (VA) a partire dal 2009 e a depositi cauzionali su utenze.

Per quel che riguarda gli “altri titoli” si tratta di BTP del valore nominale di Euro 50.000 con scadenza febbraio 2024 iscritti in bilancio al valore di acquisto e vincolati in relazione al fondo di dotazione dell’associazione. Rispetto al valore di mercato tali titoli presentano una perdita di valore pari a euro 2.707 che si è ritenuto non durevole considerata la finalità del possesso.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

| | | |
|---------------------|------|-------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 4.480 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 4.778 |
| Variazioni | Euro | (298) |

Sono costituite da rimanenze di prodotti finiti della serra e della legatoria al termine dell’esercizio.

II) - Crediti

| | | |
|---------------------|------|--------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 59.462 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 57.009 |
| Variazioni | Euro | 2.453 |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| Verso clienti | 57.401 | | | 57.401 |
| Verso altri | 2.061 | | | 2.061 |
| | 59.462 | 0 | 0 | 59.462 |

I crediti verso clienti sono principalmente costituiti da posizioni creditorie nei confronti delle ASL per le rette fatturate a fronte degli utenti mantenuti in comunità. Subiscono un incremento rispetto all’esercizio precedente per euro 3.246. A fronte dell’importo iscritto in bilancio, negli esercizi precedenti era stato creato un fondo svalutazione crediti per Euro 6.730 invariato rispetto all’esercizio precedente.

I crediti verso altri sono invece così costituiti:

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Crediti tributari e previdenziali | 636 | 1.183 |
| Fornitori c/anticipi | 0 | 383 |

| | | |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Crediti diversi | 1.068 | 248 |
| Arrotondamenti su stipendi | 10 | 12 |
| Carte credito | 0 | 235 |
| Note di credito da ricevere | 1.140 | 0 |
| | 2.854 | 2.061 |

III) – Attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni:

| | | |
|---------------------|------|----------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 268.862 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 300.441 |
| Variazioni | Euro | (31.579) |

Sono costituite da titoli posseduti dalla Associazione, come di seguito specificato:

| | | | |
|-------------------|------|------|------------|
| - CCT 15 FEB 2024 | V.N. | Euro | 50.000,00 |
| - BTP NOV 2023 | V.N. | Euro | 150.000,00 |
| - BTP 21 MAG 2026 | V.N. | Euro | 50.000,00 |
| - BTP 15 DIC 2021 | V.N. | Euro | 25.000,00 |

Sui titoli in oggetto la Associazione ha realizzato nell'anno proventi per Euro 3.340, che si confrontano con proventi per 30.539 Euro dell'esercizio precedente. Sulla vendita di titoli sono state sostenute perdite per euro 4.490. Sui titoli posseduti al termine dell'esercizio è stata inoltre contabilizzata una svalutazione per euro 5.982 per tener conto del minor valore di mercato rispetto al costo di acquisto.

IV) - Disponibilità liquide

| | | |
|---------------------|------|---------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 403.231 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 343.525 |
| Variazioni | Euro | 59.706 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. I depositi bancari sono costituiti dai saldi posseduti sui c/c intrattenuti presso la Banca Popolare di Sondrio, a cui al termine dell'esercizio è stata progressivamente sostituita la Banca Fineco, la Banca Popolare di Bergamo, Banca Fideuram e il c/c postale.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

| | | |
|---------------------|------|----------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 4.338 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 100.913 |
| Variazioni | Euro | (96.575) |

Sono costituiti per Euro 4.062 da risconti attivi che risultano così dettagliati:

| | | | |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <i>Risconti attivi</i> | <i>31.12.2017</i> | <i>31.12.2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|

| | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|
| <i>Risconto su polizze assicurative</i> | 3.474 | 1.814 | (1.660) |
| <i>Risconto su canoni telefonici</i> | 89 | 0 | (89) |
| <i>Risconto su canoni vari</i> | 554 | 1.098 | 544 |
| <i>Risconto su canone software</i> | 0 | 1.150 | 1.150 |
| TOTALE | 4.117 | 4.062 | (55) |

Per Euro 276 sono invece costituiti da ratei attivi che risultano così dettagliati:

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ratei attivi | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Variazioni |
| <i>Rateo interessi su conto corrente</i> | 2 | 0 | (2) |
| <i>Rateo interessi su titoli</i> | 203 | 276 | 73 |
| <i>Rateo contributo Fond.Cariplo</i> | 96.591 | 0 | (96.591) |
| TOTALE | 96.796 | 276 | 96.520 |

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

| | | |
|---------------------|------|-----------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 629.211 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 734.831 |
| Variazioni | Euro | (105.620) |

La consistenza e le variazioni nei conti di patrimonio sono evidenziate nella seguente tabella:

| Descrizione | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Risultato gestionale esercizio</i> | 4.380 | (105.620) | 4.380 | (105.620) |
| <i>Riserve statutarie</i> | 658.044 | 0 | 0 | 658.044 |
| <i>Risultato gestionale esercizio precedente</i> | 0 | 4.380 | 0 | 4.380 |
| <i>Fondo di dotazione dell'ente</i> | 72.407 | 0 | 0 | 72.407 |
| Totale | 734.831 | (101.240) | 4.380 | 629.211 |

In sede di riconoscimento della personalità giuridica da parte della Regione Lombardia sono state imputate al Fondo di dotazione dell'Ente riserve per euro 72.407.

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato Patrimoniale, è stata inserita una riserva da arrotondamento pari a Euro 1.

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

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

| | | |
|---------------------|------|--------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 0 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 10.000 |

| | | |
|------------|------|----------|
| Variazioni | Euro | (10.000) |
|------------|------|----------|

La voce di bilancio è stata movimentata in esercizi precedenti a seguito dell'accantonamento di un fondo rischi e oneri a fronte di una contestazione da parte dell'ASL di Milano per mancata comunicazione del cambio di destinazione d'uso di una stanza a fronte della quale l'associazione ha presentato ricorso. Nel corso dell'anno la contestazione è stata definita con il pagamento di Euro 8.810. E' stata quindi rilevata una sopravvenienza attiva per € 1.190.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

| | | |
|---------------------|------|----------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 330.452 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 342.820 |
| Variazioni | Euro | (12.368) |

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

| Fondo trattamento di fine rapporto | Valori |
|--|----------------|
| Valore al 31/12/2017 | 342.820 |
| Utilizzo TFR | (52.636) |
| Smobilizzo TFR per destinazione a fondo pensione | (0) |
| Integrazione fondo TFR esercizi precedenti | 0 |
| Imposta sostitutiva su indennità TFR | (1.094) |
| Accantonamento dell'anno | 41.362 |
| Valore al 31/12/2018 | 330.452 |

Si specifica che a seguito della Riforma della Previdenza Complementare n. 1 lavoratore ha scelto in modo espresso di destinare a fondi pensione esterni il trattamento di fine rapporto che è maturato a decorrere dal 1° gennaio 2008.

D) DEBITI

| | | |
|---------------------|------|---------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 307.429 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 254.896 |
| Variazioni | Euro | 52.533 |

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

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| Debiti verso fornitori | 70.682 | | | 70.682 |
| Debiti tributari | 32.127 | | | 32.127 |
| Debiti verso istituti di previdenza | 44.353 | | | 44.353 |
| Altri debiti | 160.267 | | | 160.267 |
| | 307.429 | 0 | 0 | 307.429 |

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 70.682 e sono costituiti per Euro 14.874 da fatture da ricevere.

6) Debiti tributari

Possono essere così dettagliati:

| Debiti tributari | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Erario per ritenute lavoro autonomo</i> | 4.224 | 5.073 |
| <i>Erario per ritenute lavoro dipendente ed assimilato</i> | 15.177 | 26.735 |
| <i>Debiti Ires</i> | 0 | 144 |
| <i>Debiti per imp.sost.</i> | 252 | 175 |
| <i>Erario c/IVA</i> | 0 | 0 |
| TOTALE | 19.653 | 32.127 |

7) Debiti v/istituti previd. e sicurezza sociale:

Possono essere così dettagliati:

| Debiti v/istituti previdenziali | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>INPS a debito dipendenti</i> | 39.722 | 44.353 |
| <i>Debiti v/INAIL</i> | 2.002 | 0 |
| TOTALE | 41.724 | 44.353 |

8) Altri debiti.

Possono essere così dettagliati:

| Altri debiti | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Debiti v/dipendenti</i> | 101.089 | 147.589 |
| <i>Debiti diversi</i> | 10.472 | 12.678 |
| TOTALE | 111.561 | 160.267 |

I debiti verso dipendenti sono relativi agli stipendi del mese di dicembre 2018 liquidati nel 2019 e agli oneri differiti a fine esercizio. I debiti diversi sono costituiti dai debiti nei confronti dei fondi pensione a cui un dipendente ha destinato il proprio trattamento di fine rapporto, ai debiti verso gli ospiti e ad altri debiti relativi alla stima della tassa rifiuti per la sede di Olgettina per gli anni 2017-2018 e a competenze bancarie.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

| | | |
|---------------------|------|---------|
| Saldo al 31/12/2018 | Euro | 128.051 |
| Saldo al 31/12/2017 | Euro | 125.342 |
| Variazioni | Euro | 2.709 |

Risulta interamente costituito da risconti passivi che possono essere così dettagliati:

| Risconti passivi | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Risconto contributi 5 per mille anno 2006 dichiarazione redditi 2007</i> | 5.087 | 3.529 | (1.558) |
| <i>Risconto contributi 5 per mille anno</i> | | 1.668 | (334) |

| | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|
| 2008 dichiarazione redditi 2009 | 2.002 | | |
| Risconto contributi 5 per mille anno 2009 dichiarazione redditi 2010 | 6.021 | 5.269 | (752) |
| Risconto contributi 5 per mille anno 2010 dichiarazione redditi 2011 | 5.848 | 5.160 | (688) |
| Risconto contributo 5 per mille anno 2011 dichiarazione redditi 2012 | 6.434 | 5.630 | (804) |
| Risconto contributo 5 per mille anno 2012 dichiarazione redditi 2013 | 3.930 | 2.358 | (1.572) |
| Risconto contributo 5 per mille anno 2015 dichiarazione redditi 2016 | 0 | 8.417 | 8.417 |
| Risconto contributo Fondazione Cariplo | 96.020 | 96.020 | 0 |
| TOTALE | 125.342 | 128.051 | 2.709 |

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati i contributi derivanti dal 5 per mille dell'anno 2015 (dichiarazioni dei redditi presentate nel 2016) per euro 8.759. L'importo ricevuto è stato integralmente utilizzato nell'esercizio 2018.

Dei contributi ricevuti è stato imputata a conto economico una quota corrispondente alle quote di ammortamento determinate sugli investimenti finanziati. Il residuo importo concorrerà alla formazione del risultato economico dei prossimi esercizi in misura pari alle quote di ammortamento spese.

Il contributo maturato in relazione al progetto approvato da Fondazione Cariplo è stato riscontato per la quota che troverà corrispondenza nelle quote di ammortamento dell'immobile di Vimodrone e dei beni strumentali correlati negli esercizi a venire.

Da un punto di vista finanziario si riporta di seguito una tabella che riepiloga le somme ricevute negli ultimi tre esercizi in relazione al contributo del 5 per mille:

| Contributo 5 per mille | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Risorse relative a: | Unico 2014 redditi 2013 | Unico 2015 redditi 2014 | Unico 2016 redditi 2015 |
| Importo ricevuto | 8.713 | 8.207 | 8.759 |

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il rendiconto della gestione, redatto secondo le linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit, presenta una struttura a sezioni contrapposte ed evidenzia le voci di oneri e proventi non solo in base alla natura delle singole voci, ma anche in base alla destinazione delle stesse.

L'articolazione proposta permette di evidenziare, sia pure in modo sintetico, il contributo in termini di proventi e oneri dell'attività tipica e delle altre aree significative.

Proventi e Oneri da attività tipiche

Attengono agli oneri generati dalle attività di accoglienza residenziale di utenti tossicodipendenti per i quali l'associazione percepisce rette giornaliere che nell'anno sono risultate in diminuzione di euro 8.298 e sono suddivisi per categorie sintetiche. Rispetto all'esercizio precedente gli oneri per servizi hanno subito un decremento sia per il venir meno degli oneri sostenuti nell'esercizio precedente per la realizzazione di un film sulla vita e le attività di Cascina Verde Spes in quanto prima comunità milanese per il recupero terapeutico dei tossicodipendenti sia per lo spostamento di alcuni compensi per consulenze nell'ambito degli oneri di supporto generale.

Un incremento rilevante hanno avuto i costi sostenuti per il personale dipendente. In tale ambito hanno inciso anche gli oneri, a titolo di incentivazione all'esodo, sostenuti per procedere all'allontanamento del responsabile della sede di Milano, via Olgettina con il quale si è deciso di interrompere il rapporto di lavoro.

La pianta organico dell'Ente è al termine dell'esercizio così costituita:

| Qualifica | 31.12.2017 | Assunti nell'anno | Dimessi nell'anno | 31.12.2018 | Numero medio ⁽¹⁾ |
|--------------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|-----------------------------|
| Operatori | 16 | | | | |
| OSS | 4 | | | | |
| Impiegati | 2 | | | | |
| Cuochi | 2 | | | | |
| Totale dipendenti | 24 | | | | |

(1) Determinato dividendo per 12 l a somma dei valori assunti ad ogni fine mese dalla rispettiva qualifica

Le entrate che fanno riferimento ad enti di natura pubblica sono preponderanti rispetto alle altre e questo, per le ben note esigenze di finanza pubblica, genera sempre qualche apprensione sulle prospettive future.

Per effetto di quanto sopra nell'anno si è ampliato il disavanzo tra oneri e proventi da attività tipiche che nel 2018 è pari a euro 14.341.

Oneri e proventi da raccolta fondi

L'Associazione Cascina Verde Spes Onlus non ha realizzato nel corso dell'anno 2018 raccolte pubbliche di fondi.

In tale ambito sono rilevati anche i contributi del 5 per mille rilevati secondo il principio della competenza economica. In particolare, a fronte dei proventi iscritti in bilancio, nell'ambito degli oneri da attività tipiche sono stati sostenuti i seguenti oneri:

| Descrizione | Anno 2017 | Anno 2018 | Variazione |
|--------------|-----------|-----------|------------|
| Servizi | 16.919 | 0 | (16.919) |
| Ammortamenti | 9.060 | 9.339 | 279 |
| TOTALE | 25.979 | 9.339 | (16.640) |

Nell'anno appena concluso sono venuti a mancare i proventi incassati nel corso dell'esercizio precedente per dare copertura ai costi per la realizzazione del film a cui si è fatto riferimento in precedenza.

Sono evidenziati in questo ambito, inoltre, i proventi di raccolta fondi non finalizzati a specifiche iniziative. Il saldo tra proventi e oneri si conferma ampiamente positivo anche se in misura significativamente inferiore all'anno precedente. Rientra pertanto negli obiettivi che ci si è posti per il futuro di incrementare in modo significativo i valori conseguiti.

Oneri e proventi da attività accessorie e patrimoniali

L'associazione Cascina Verde Spes Onlus, nell'ambito del programma di recupero dalla tossicodipendenza ha ritenuto importante affiancare una attività "lavorativa" per gli utenti del servizio che consentisse di valorizzare la figura della persona. Tutto ciò si è tradotto, nell'ambito delle due comunità di Milano, via Olgettina e Azzate (VA) in attività di serra e di legatoria che, pur non avendo come finalità principale il conseguimento di un reddito hanno contribuito al risultato dell'esercizio.

Oneri e proventi finanziari e patrimoniali

In questo ambito sono rilevati i proventi e gli oneri connessi all'investimento delle disponibilità finanziarie in titoli.

Gli oneri sostenuti sugli altri beni patrimoniali sono relativi alla perdita conseguita sulla vendita di alcuni titoli per euro 4.490 e alla svalutazione per euro 5.982 di quelli posseduti al termine dell'esercizio.

Rispetto all'esercizio precedente il contributo di tale area del rendiconto gestionale è passato da un saldo positivo per euro 29.605 ad uno negativo per euro 7.030 per effetto delle avverse condizioni dei mercati finanziari nel corso dell'anno.

Oneri e proventi straordinari

Attengono alla gestione non ordinaria dell'attività. Nello specifico i proventi riguardano la definizione del contenzioso con l'Asl come già evidenziato nell'ambito dei fondi per rischi ed oneri.

Oneri di supporto generali

E' una categoria residuale di costo legata alla direzione e conduzione dell'ente. In tali oneri si inseriscono i costi per l'area amministrativa dell'ente, ivi compresa la consulenza fiscale e la consulenza sul lavoro.

In funzione degli andamenti descritti l'esercizio si è concluso con un risultato economico fortemente negativo che è in parte la causa di alcune scelte operate sulla pianta organica dell'Ente da cui si spera di poter conseguire un miglioramento della gestione dell'attività tipica. Il controllo dei costi e un rinnovato impegno sulla raccolta fondi sono le due ulteriori leve su cui si concentrerà l'attenzione per riportare in equilibrio i conti dell'associazione. Il risultato conseguito richiede inoltre un'approfondita riflessione sulla necessità di differenziare le fonti di finanziamento delle attività dell'Ente e di sensibilizzazione della comunità in generale sulle iniziative realizzate al fine di aumentare le risorse a disposizione di natura non pubblica.

In relazione agli sviluppi che l'associazione ha avuto negli ultimi anni il Presidente e i consiglieri dell'Associazione vogliono cogliere l'occasione per ringraziare tutti coloro che hanno reso possibile tutto ciò e si augurano che il sostegno rimanga immutato anche nei prossimi anni.

In relazione all'attività economica realizzata di seguito, ai fini di una più completa informativa di bilancio, si riporta il rendiconto gestionale rielaborato sulla base dello schema del conto economico di cui all'art. 2425 del codice civile:

| Descrizione | Anno 2017 | Anno 2018 | Variazione |
|--|-----------|-----------|------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.320.446 | 1.310.925 | (9.521) |
| Variazioni delle rimanenze | (4.307) | (298) | 4.009 |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti | | | |
| Altri ricavi e proventi | 115.582 | 72.420 | (43.162) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.431.721 | 1.383.047 | (48.674) |
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | (133.208) | (132.420) | 788 |
| Servizi | (420.503) | (413.201) | 7.302 |
| Godimento beni di terzi | (14.413) | (20.924) | (6.511) |
| Costo del personale | (762.175) | (810.866) | (48.691) |
| Ammortamenti immob.immateriali | (14.929) | (12.339) | 2.590 |
| Ammortamenti immob.materiali | (19.331) | (23.326) | (3.995) |
| Oneri diversi di gestione | (92.153) | (68.164) | 23.989 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | (1.456.712) | (1.481.240) | (24.528) |
| DIFFERENZA | (24.991) | (98.193) | (73.202) |
| Proventi finanziari | 31.679 | 3.614 | (28.065) |
| Oneri finanziari | (147) | (4.662) | (4.515) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | (1.927) | (5.982) | (4.055) |
| Imposte sul reddito | (234) | (397) | (163) |
| UTILE/(PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 4.380 | (105.620) | (110.000) |

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.

Compensi agli organi sociali.

I componenti degli Organi Sociali prestano la propria attività a titolo gratuito.

Rendiconto contributo 5 per mille

Il Consiglio di Amministrazione ha predisposto come richiesto dalla normativa i rendiconti del contributo del 5 per mille ricevuto nel corso dell'anno precedente e nell'anno, a cui si fa rinvio per una specifica dell'utilizzo dei relativi fondi e che costituisce parte integrante della presente nota integrativa.

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 il 28/02/2019 il prospetto con i benefici economici ricevuti dagli Enti Pubblici nel corso dell'anno 2018.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che abbiano inciso sulla struttura patrimoniale, finanziaria ed economica della Associazione.

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio 2018 che stiamo sottoponendo alla Vostra approvazione chiude con un risultato gestionale negativo pari a Euro 105.620.

Ciò premesso Vi proponiamo di:

- 1) approvare il Bilancio dell'esercizio 2018, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Nota Integrativa;
- 2) provvedere a dare copertura alla perdita per euro 4.380 mediante l'utile conseguito nell'esercizio 2017 e per la differenza, pari a euro 101.240 mediante utilizzo del fondo gestionale.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Ing. Francesco Strada