

Bilancio di Esercizio 2019

BILANCIO DI ESERCIZIO

ASSOCIAZIONE DIANOVA ONLUS

Sede in: VIALE FORLANINI N.121 - 20024 - GARBAGNATE MILANESE (MI)

Codice fiscale: 97033640158

Partita IVA: 01824880023

Bilancio al 31/12/2019

	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI V/ASSOCIATIVERSAM. QUOTE	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità e propaganda	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) Avviamento	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) Altre	732.978	710.007
TOTALE Immobilizzazioni immateriali:	732.978	710.007
II) Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	326.304	1.461.838
2) Impianti e macchinario	-	-
3) Attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) Altri beni	71.892	68.626
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
TOTALE Immobilizzazioni materiali:	398.196	1.530.464
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni	-	-
2) Crediti	-	-
3) Altri titoli	0	0
TOTALE Immobilizzazioni finanziarie	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.131.174	2.240.471
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.381	5.809
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) Lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Beni omaggio	96.327	94.064
5) Rimanenze manuali e opuscoli	13.592	18.328
TOTALE Rimanenze	112.300	118.201
II) Crediti		
1) verso clienti		
1) - entro l'esercizio	1.176.446	1.650.769
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Crediti verso clienti	1.176.446	1.650.769
2) Crediti verso altri		
1) - entro l'esercizio	213.422	114.339
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Crediti verso altri	213.422	114.339

TOTALE CREDITI	1.389.868	1.765.108
III) Attivita' finanziarie non costit. Immobilizzazioni		
1) Partecipazioni	-	-
2) Altri titoli	0	0
TOTALE Attivita' finanziarie non costit. Immobilizzazioni	0	0
IV) Disponibilita' liquide:		
1) Depositi bancari e postali	1.096.218	1.084.418
2) Assegni	-	-
3) Denaro e valori in cassa	29.541	8.024
TOTALE Disponibilita' liquide	1.125.759	1.092.442
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.627.927	2.975.751
D) RATEI E RISCOANTI		
1) Ratei attivi	-	-
2) Riscoanti attivi	17.366	25.216
3) Disaggi su prestiti	-	-
TOTALE RATEI E RISCOANTI	17.366	25.216
TOTALE ATTIVO	3.776.467	5.241.438
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Patrimonio libero		
1) Risultato gestionale eserc. in corso	-65.177	-45.817
2) Patrimonio	1.186.795	2.120.918
3) Patrimonio da devoluzione	0	113.563
TOTALE Patrimonio libero	1.121.618	2.188.664
II) Fondo di dotazione dell'ente	-	-
III) Patrimonio vincolato		
1) Fondi vincolati da terzi	0	0
2) Fondi vincolati organi istituzional	100.000	100.000
3) Donazione Immobile Monastir	0	103.291
4) Donazione Immobile Cozzo	0	30.000
TOTALE Patrimonio vincolato	100.000	233.291
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.221.618	2.421.955
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte	-	-
3) Altri	101.056	373.980
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	101.056	373.980
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	580.306	415.050
D) DEBITI		
1) Titoli solid. ex art.29 D.lgs n.460		
1) - entro l'esercizio	-	-
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Titoli solid. ex art.29 D.lgs n.460	-	-
2) Debiti verso banche		
1) - entro l'esercizio	1.847	6.854
2) - oltre l'esercizio	0	0
TOTALE Debiti verso banche	1.847	6.854
3) Debiti verso altri finanziatori		
1) - entro l'esercizio	60.000	120.000
2) - oltre l'esercizio	770.000	830.000

TOTALE Debiti verso altri finanziatori	830.000	950.000
4) Acconti		
1) - entro l'esercizio	-	-
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Acconti	-	-
5) Debiti verso fornitori		
1) - entro l'esercizio	710.193	839.793
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Debiti verso fornitori	710.193	839.793
6) Debiti tributari		
1) - entro l'esercizio	70.616	60.194
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Debiti tributari	70.616	60.194
7) Debiti v/istituti previdenziali		
1) - entro l'esercizio	92.581	69.455
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Debiti v/istituti previdenziali	92.581	69.455
8) Altri debiti		
1) - entro l'esercizio	143.416	90.839
2) - oltre l'esercizio	-	-
TOTALE Altri debiti	143.416	90.839
TOTALE DEBITI	1.848.653	2.017.135
E) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei passivi	24.834	13.318
2) Risconti passivi	-	-
3) Aggio su prestiti	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	24.834	13.318
TOTALE PASSIVO	3.776.467	5.241.438

RENDICONTO GESTIONALE

	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018		Al 31/12/2019	Al 31/12/2018
B) ONERI			A) PROVENTI		
1) Oneri da attivita' tipiche			1) Proventi da attivita' tipiche		
1) Materie prime attivita' istituzionale	361.159	388.750	1) Da contributi su progetti	20.000	70.772
1a) Materie prime e attrezzature progetti	9.025	42.622	a) Progetto Mani in pasta	15.000	0
2) Servizi	1.708.551	2.161.455	b) Progetto Corsi lingua e formaz. per l'integrazione	5.000	18.500
2a) Servizi progetti	577	19.450	c) Progetto dietro le quinte	0	39.971
3) Godimento beni di terzi	115.089	98.140	d) Progetto lavori in corso	0	12.301
3a) Godimento beni di terzi progetti	0	3.300	2) Da contratti con enti pubblici	4.290.980	4.343.588
4) Personale	2.024.901	1.563.228	3) Da soci ed associati	546	624
4a) Personale progetti	17.332	21.792	4) Rimanenze finali	2.263	14.030
5) Ammortamenti	44.295	59.826	5) Beni omaggio	45.277	78.523
6) Oneri diversi di gestione	63.297	64.633	6) Altri proventi	32.810	15.362
TOTALE Oneri da attivita' tipiche	4.344.226	4.423.196	TOTALE Proventi da attivita' tipiche	4.391.875	4.522.899
2) Oneri promozionale e raccolta fondi			2) proventi da raccolta fondi		
1) Campagne di informazione e prevenzione	-	-	1) Campagne di sensibilizzazione	115.019	138.126
2) Campagne di sensibilizzazione	8.469	8.602	2) Fund raising/Attività di Face to face	26.939	24.510
3) Fund raising e altre elargizioni	37.479	55.356	3) Altre elargizioni	51.219	50.606
4) Attivita' ordinaria di promozione	-	-	4) Contributo 5 per mille	19.238	18.648
a) Personale	68.135	51.983	5) Donazioni per progetti		
b) Altri oneri	-	-	a) Progetto Laboratori in Comunità	0	7.500
TOTALE Oneri promozionale e raccolta fondi	114.083	115.941	b) Progetto Palombara Centro	0	21.399
3) Oneri da attivita' accessorie			c) Progetto Una formazione per far crescere passioni	0	51.261
1) Materie prime	0	0	d) Progetto E dopo di noi.. Un ponte verso l'autonomia	35.925	7.510
2) Servizi	0	0	e) Progetto laboratori Garbagnate Milanese	17.516	0
3) Godimento beni di terzi	-	-	f) Progetto In viaggio verso l'autonomia	15.000	0
4) Personale	-	-	TOTALE Proventi da raccolta fondi	280.856	319.560
5) Ammortamenti	-	-	3) Proventi da attivita' accessorie		
6) Oneri diversi di gestione	-	-	1) Da contributi su progetti	-	-
TOTALE Oneri da attivita' accessorie	0	0	2) Da contratti con enti pubblici	-	-
4) Oneri finanziari e patrimoniali			3) Da soci ed associati	-	-
1) Su prestiti bancari	0	430	4) Da non soci	0	2.038
2) Su altri prestiti	7.647	9.707	5) Altri proventi	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	TOTALE Proventi da attivita' accessorie	0	2.038
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	4) Proventi finanziari e patrimoniali		
TOTALE Oneri finanziari e patrimoniali	7.647	10.137	1) Da depositi bancari	0	33
5) Oneri straordinari			2) Da altre attivita'	0	9
1) Da attivita' finanziaria	-	-	3) Da patrimonio edilizio	-	-
2) Da attivita' immobiliari	-	-	4) Da altri beni patrimoniali	-	-
3) Da altre attivita'	5.340	3.152	TOTALE Proventi finanziari e patrimoniali	0	42
TOTALE Oneri straordinari	5.340	3.152	5) Proventi straordinari		
6) Oneri di supporto generale			1) Da attivita' finanziarie	-	-
1) Materie prime	8.832	2.956	2) Da attivita' immobiliari	-	-
2) Servizi	135.308	116.738	3) Da altre attivita'		
3) Godimento beni di terzi	6.260	5.300	a) Interessi di mora anni pregressi	-	-
4) Personale	161.498	187.934	b) Sopravvenienze attive	102.425	33.611
5) Ammortamenti	-	-	TOTALE Proventi straordinari	102.425	33.611
6) Oneri diversi di gestione	9.846	0	TOTALE PROVENTI	4.775.156	4.878.150
7) Altri Oneri	47.293	58.613	RISULTATO GESTIONALE NEGATIVO	-65.177	-45.817
TOTALE Oneri di supporto generale	369.037	371.541			
TOTALE ONERI	4.840.333	4.923.967			
RISULTATO GESTIONALE POSITIVO					

NOTA INTEGRATIVA

ASSOCIAZIONE DIANOVA O.N.L.U.S.

Sede legale: viale Forlanini n.121 - 20024 GARBAGNATE MILANESE (MI)

Codice fiscale: 97033640158

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2019

DIANOVA Onlus, organizzazione non lucrativa di utilità sociale, è un'associazione costituita in data 6 settembre 1984 con l'obiettivo di promuovere i diritti umani e lo sviluppo sostenibile intervenendo negli ambiti dell'educazione, dei giovani, della prevenzione e del trattamento delle dipendenze. L'Associazione è stata costituita con atto n.20768 di repertorio e n. 2560 di raccolta del Dottor Alfonso Colombo Notaio in Milano, registrato in data 13 settembre 1984 al n. 12744.

In data 29 giugno 1998 con atto n.216089 di repertorio e n.31671 di raccolta del Dottor Enrico Lainati di Milano, registrato in data 20 luglio 1998, l'Associazione ha adeguato il proprio statuto secondo le disposizioni contenute nel D.Lgs. 460/97 e provveduto alla iscrizione all'anagrafe delle Onlus presso la Direzione Regionale delle Entrate di Milano così come previsto dall'art. 11 D.Lgs 4 dicembre 1997 n.460.

L'Associazione in data 05/11/2014 ha ottenuto il decreto di riconoscimento della personalità giuridica.

L'Associazione quindi persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale; non distribuirà, anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la sua esistenza, a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge o siano effettuate a favore di altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale che, per legge, statuto o regolamento, fanno parte della medesima ed unitaria struttura; impiega gli utili o gli avanzi di gestione per la realizzazione delle attività istituzionali e di quelle ad esse direttamente connesse.

L'Associazione gestisce Comunità Terapeutiche Residenziali per adulti e Centri di Ascolto ed è accreditata con il servizio pubblico nelle regioni Lazio, Lombardia, Marche e Sardegna.

L'Associazione aderisce a Dianova International, Organizzazione non Governativa con una lunga esperienza in Europa e in America Latina che è presente in 11 paesi.

Finalità informative del bilancio dell'ente non profit.

Vi sottoponiamo la presente Nota Integrativa che costituisce parte integrante del Bilancio in commento.

Nel settore non profit la nostra normativa in materia di bilancio non prevede specifiche disposizioni di forma dello stesso.

Il Bilancio, che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è stato redatto secondo le disposizioni contenute negli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, integrato dai riferimenti indicati nell'atto di indirizzo emanato dall'Agenzia per le Onlus emesso - ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n.329 denominato " Linee guida e

schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli Enti non Profit" nella versione finale approvata dal consiglio dell'11 febbraio 2009. I bilanci delle aziende non profit rivestono un vero e proprio significato strategico che prescinde da qualsiasi obbligo di ordine giuridico. Il modello di bilancio è stato pensato per soddisfare gli obblighi di informativa imposti dalla legge tributaria e contestualmente l'esigenza-opportunità di procedere ad una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della gestione sia istituzionale che collaterale (eventuale attività connessa); ciò consentirà all'azienda di essere maggiormente trasparente nei confronti dei portatori di interessi istituzionali e non istituzionali, e quindi conseguentemente di incrementare il suo potenziale di credibilità e sviluppo.

Lo schema di bilancio elaborato dall'Agenzia per le Onlus ha cercato di mantenere, per quanto possibile, la struttura del bilancio di esercizio delle imprese. Ciò è stato fatto con riferimento allo stato patrimoniale, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli enti non profit, mentre è stato completamente innovato il rendiconto gestionale, che, se appare significativo nelle gestioni orientate al profitto, si presenta inidoneo a spiegare la gestione delle aziende non profit. Infatti tali aziende non hanno generalmente un mercato di riferimento e se lo hanno esso è strumentale ad altri fini e pertanto il risultato del confronto fra i consumi (oneri di gestione) da un lato e i ricavi (che spesso non ci sono) ed i proventi (contribuzioni, interessi ecc.) dall'altro non assumono assolutamente il significato economico della gestione.

Per le aziende non lucrative il rendiconto gestionale ed il conseguente risultato continua ad avere pieno significato rispetto all'effetto che lo stesso determina sul capitale, ma, contrariamente a ciò che si verifica per le imprese, ha invece un significato minore o nullo se considerato quale misuratore del grado di realizzazione delle finalità aziendali. Per queste aziende serve, invece, indagare, nella indicata direzione dell'utilità creata, sull'efficienza e sull'efficacia, proprio per misurare l'utilità consumata a quella creata.

Al fine di consentire al lettore di poter fruire di una informazione piena, in ordine ai criteri di esposizione adottati in tutti quei casi in cui la tecnica contabile ritiene accettabile l'uso di diverse metodologie di rappresentazione dei fatti di gestione, si segnala che nella redazione del bilancio al 31.12.2019 sono state applicate le convenzioni di classificazione che seguono:

a) Lo stato patrimoniale, sezione attiva, è stato classificato con riferimento alla destinazione aziendale delle singole poste che in esso sono ricomprese; così si è provveduto, sostanzialmente, a scindere l'attivo in due grandi categorie: quella delle immobilizzazioni e quella dell'attivo circolante. Nella prima sono stati allocati i beni e i diritti destinati a permanere per lungo tempo nell'economia dell'associazione; nella seconda categoria sono, invece, stati allocati i beni e i diritti che ivi permarranno solo temporaneamente, in quanto destinati ad una rapida estinzione.

Si precisa, poi, che con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti che sono esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica del credito (negoziale o per legge), abbandonandolo solo ove la scadenza di fatto mostri di essere oggettivamente diversa.

Si segnala, infine, che nei ratei e risconti attivi sono state incluse esclusivamente quelle quote di oneri o proventi che, sulla base di una stima fondata su dati obiettivi, sono di competenza di due o più esercizi;

b) lo stato patrimoniale, sezione passiva, vede le sue poste classificate in funzione della loro origine. Gli stanziamenti effettuati ai fondi sono stati conteggiati tenendo conto delle passività potenziali.

Per i ratei e i risconti passivi, valgono le considerazioni già svolte per quelli attivi;

Con riferimento alle poste ideali del patrimonio netto, esso è stato suddiviso in tre categorie:

1. Patrimonio libero: costituito dai risultati gestionali realizzati;

2. Fondo di dotazione dell'Ente, non previsto;

3. Patrimonio vincolato: costituito da fondi vincolati nella destinazione per decisione degli organi istituzionali e da fondi per destinazione vincolata per scelte operate da terzi.

c) il rendiconto gestionale è stato riempito di contenuto tenendo conto di due distinti criteri di classificazione:

- Quella della suddivisione dell'intera area gestionale in diverse sub-aree, precisandosi che la distinzione tra componenti ordinarie e straordinarie del risultato di gestione è stata effettuata tenendo conto della loro riconducibilità a momenti di normale conduzione dell'attività dell'associazione ovvero a momenti che devono essere considerati eccezionali rispetto ad essa;

Le diverse sub-aree gestionali sono state individuate in:

1. Attività tipica: si tratta dell'attività svolta dall'associazione ai sensi delle indicazioni previste dallo statuto;
2. Attività promozionale e di raccolta fondi: si tratta di attività svolte al fine di ottenere contributi ed elargizioni in grado di garantire la disponibilità di risorse finanziarie per realizzare attività funzionali e strumentali al perseguimento dei fini istituzionali;
3. Attività accessoria: si tratta di attività diversa ma in grado di garantire all'associazione risorse economiche con cui perseguire le finalità istituzionali espresse dallo statuto;
4. Attività di gestione finanziaria e patrimoniale: si tratta di attività di gestione patrimoniale e finanziaria strumentali all'attività dell'associazione;
5. Attività di natura straordinaria: si tratta di attività straordinarie strumentali all'attività dell'associazione;
6. Attività di supporto generale: si tratta dell'attività di direzione e di conduzione dell'associazione che garantiscono

l'esistenza delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

7. Altri oneri: in essa vengono allocate le imposte dell'esercizio;

- Quello del privilegio della natura degli oneri rispetto alla loro destinazione, precisandosi, a questo proposito, che la specie di spesa, resa palese dall'intitolazione delle singole voci di rendiconto gestionale, funge da elemento di attrazione di tutti gli oneri, direttamente o indirettamente ad esso riferibili.

Sempre in relazione a questioni d'ordine espositivo, si segnala che è stato doverosamente indicato, per ogni voce dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si segnala, infine, che ai fini di meglio assolvere all'obbligo di chiarezza e per consentire al lettore del bilancio una più immediata e sintetica percezione di quanto di rilevante in esso è evidenziato, le voci di stato patrimoniale e rendiconto gestionale che per l'esercizio 31.12.2018 si sono mostrate prive di importo, rispetto al 31.12.2017, sono state opportunamente evidenziate.

Cenni su esenzioni e agevolazioni.

Le considerazioni fatte nel paragrafo precedente rendono interessante l'analisi del trattamento fiscale delle liberalità. Il decreto legge n.35 del 14 marzo 2005 convertito dalla legge 80/2005 (cosiddetto decreto competitività) ha introdotto una nuova disciplina agevolativa per le erogazioni liberali compiute a favore di determinati soggetti, che si affianca e, in alcuni casi, integra quella prevista dal TUIR. Infatti alle seguenti norme previste dal TUIR che continuano ad applicarsi:

- privati: per le erogazioni in denaro fino a Euro 30.000,00 (importo così elevato per l'anno 2015 dall'art. 1 comma 137 lett.b) legge 23 dicembre 2014 n. 190) viene riconosciuta una detrazione del 26%, come disposto dal 3° comma dell'art. 15 della Legge n° 96 del 2012, che ha introdotto il comma 1.1 dell'art. 15 del TUIR ed abrogato in parte la lettera i - bis dello stesso articolo a partire dal 1° Gennaio 2013.
- imprese: per le erogazioni in denaro fino a Euro 30.000,00 ovvero al 2% del reddito di impresa viene riconosciuta la deducibilità dal reddito di impresa. Inoltre le cessioni gratuite di derrate alimentari e prodotti farmaceutici ovvero di beni alla cui produzione o scambio è diretta l'attività d'impresa non si considerano destinati a finalità estranee all'esercizio d'impresa e sono da considerarsi, ai fini IVA, esenti ai sensi dell'art. 10, n.12 del DPR n.633/72.

L'agevolazione prevista dall'art.14 del D.L. n.35/2005 rende deducibili dal reddito del soggetto erogante le liberalità in denaro o in natura nei limiti del 10% del reddito complessivo dichiarato e, comunque, nella misura massima di 70.000,00 euro annui.

Si dà atto che con il presente bilancio sono stati adempiuti gli obblighi contabili previsti dal secondo comma del citato art. 14

come presupposto necessario per l'applicazione delle agevolazioni in capo a coloro che effettuano i donativi.

Gli enti non profit possono usufruire di significative agevolazioni in materie di imposte sul reddito. Infatti l'art. 12 del D.Lgs.460/97 prevede che le attività istituzionali svolte dalle Onlus nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale non sono considerate attività commerciali. Il comma 2 dell'art. 111-ter del DPR 917/86 introdotto dal D.Lgs. 460/97 prevede che i proventi derivanti dall'esercizio di attività direttamente connesse con quelle tipiche delle Onlus non concorrono a formare il reddito imponibile. Si tratta di attività commerciali, connesse all'attività istituzionale, che vengono esercitate anche al fine di produrre risorse finanziarie destinate al finanziamento delle iniziative istituzionali.

S'informa inoltre che è sempre prevista la possibilità per i contribuenti di destinare una quota pari al 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche a finalità di interesse sociale. L'Associazione ha pertanto proposto domanda all'Agenzia delle Entrate per accedere all'elenco dei soggetti ammessi a beneficiare del 5 per mille.

Gli enti non profit godono, inoltre, di esenzioni oggettive specifiche in materia di imposta di bollo e imposte di registro.

Infine in materia di erogazioni liberali alle onlus, alle organizzazioni di volontariato e a tutti quei soggetti che di fatto diventeranno enti del Terzo Settore, l'art. 83, c. 1 D.Lgs. 177/2017 ha previsto una detrazione in misura pari al 30% dell'Irpef per le erogazioni liberali in denaro o in natura, entro un importo complessivo in ciascun periodo d'imposta **non superiore a 30.000 euro. La detrazione è elevata al 35%** se l'erogazione liberale di denaro è a favore di organizzazioni di volontariato. L'art. 83, c. 2 D.Lgs. 117/2017 prevede che le liberalità in denaro o in natura erogate a favore degli ETS non commerciali siano deducibili dal reddito complessivo netto del soggetto erogatore nel limite del **10% del reddito complessivo** dichiarato.

La norma del codice del Terzo settore consente il "riporto a nuovo" dell'eccedenza di deduzione non utilizzata in quanto superiore al reddito complessivo dichiarato: l'operazione è possibile per i periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quarto.

Le agevolazioni si applicano a condizione che l'ente dichiari la propria natura non commerciale al momento dell'iscrizione nel **Registro unico del Terzo settore**. La legge prevede che è comunque onere del soggetto che eroga le liberalità verificare in via preventiva presso il Registro unico nazionale del Terzo settore se l'ente beneficiario abbia o meno prodotto tale dichiarazione.

Non è ammessa la **cumulabilità** della deduzione o detrazione con ogni altra agevolazione fiscale prevista da altre disposizioni di legge a fronte delle medesime erogazioni.

Oltre al beneficio sulle erogazioni liberali, l'art. 81 D.Lgs. 117/2017 disciplina anche il cd. "**social bonus**". Si tratta di un credito d'imposta pari al 65% delle erogazioni liberali in denaro effettuate da persone fisiche in favore degli ETS che hanno presentato al **Ministero del Lavoro** un progetto per sostenere il

recupero degli immobili inutilizzati o confiscati alla **criminalità organizzata**.

L'agevolazione non è cumulabile con altre e il credito, che va ripartito in 3 quote annuali di pari importo, è riconosciuto alle persone fisiche nei limiti del 15% del reddito imponibile. Il credito d'imposta può essere utilizzato in compensazione e non rileva ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap.

L'art. 18, c. 3 D.Lgs 112/2017 prevede la detrazione dall'Irpef di un importo pari al 30% della somma investita nel capitale sociale di una o più società che abbiano acquisito la qualifica di **impresa sociale** successivamente alla data di entrata in vigore del D.Lgs. 111/2017 e siano costituite da non più di 36 mesi dalla stessa data. È previsto il riporto a nuovo per i successivi 3 anni dell'ammontare non detratto nel periodo d'imposta di riferimento. L'investimento massimo detraibile non può eccedere l'importo di **un milione di euro** e deve essere mantenuto per almeno 3 anni, pena l'obbligo di restituire l'importo detratto insieme ai relativi interessi.

Si informa che l'Associazione Dianova Onlus ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet, entro il 28 febbraio 2020, i dati delle erogazioni e dei contributi ricevuti da enti pubblici nel corso del 2019.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Innanzitutto occorre premettere che l'Associazione in relazione alle rilevazioni contabili rappresentative dello svolgimento dei fatti ed accadimenti giornalieri adotta il metodo della partita doppia.

I criteri applicati nella valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo del Bilancio sono conformi alle disposizioni previste dall'art.2426 C.C. ove applicabili in considerazione della particolare tipologia di attività svolta dall'Associazione.

La valutazione delle voci è effettuata secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, nel rispetto della clausola generale della "rappresentazione veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione.

Il bilancio al 31 dicembre 2018 è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tale da doverne dare informativa in bilancio. Per quanto attiene al risultato dell'esercizio occorre premettere che non è qui inteso nell'accezione di reddito/perdita delle imprese ma esclusivamente quale avanzo/disavanzo di gestione.

Si è ritenuto comunque corretto applicare il principio di competenza per cui gli oneri ed i proventi che hanno avuto la corrispondente uscita ed entrata nell'esercizio sono stati completati con gli oneri/proventi presunti (di manifestazione numeraria futura) e rettificati con oneri e proventi sospesi (di competenza di altri esercizi).

I criteri adottati, con riferimento alle diverse categorie di voci di bilancio, sono stati i seguenti:

ATTIVO

- **immobilizzazioni immateriali:** esse sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e si riferiscono ai costi aventi comprovata utilità pluriennale.

Essi si riferiscono ai costi sostenuti per la ristrutturazione e l'ammodernamento della struttura di Ortacesus (CA), realizzata in gran parte attraverso il contributo ricevuto dalla Regione Sardegna e dai lavori di ristrutturazione di immobili di terzi condotti in locazione dall'Associazione (Garbagnate Milanese, Cozzo Lomellina e Palombara Sabina)

Immobilizzazioni immateriali - Movimenti

	Saldo al 31/12/2018	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2019
Immobilizzazioni in corso su beni di terzi	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	710.007	49.360	26.389	732.978
Totale	710.007	49.360	26.389	732.978

- **immobilizzazioni materiali:** esse sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale (fabbricati, autovetture, migliorie su beni propri). Gli oneri di diretta imputazione sono stati addebitati integralmente a conto economico

Tali costi sono esposti nell'attivo del bilancio al netto dei fondi rettificativi ad essi relativi, i cui piani di ammortamento sono stati predisposti sulla base delle possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono. Questa nozione di ammortamento comporta, in sede applicativa, la traduzione in un'espressione di percentuale per anno, della vita utile dei cespiti soggetti ad ammortamento (così, ad esempio, per un cespite con vita utile stimata pari a 8 anni, la percentuale di ammortamento è del 12.5%).

Immobilizzazioni Materiali - Movimenti

	Saldo al 31/12/2018	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2019
Terreni e fabbricati	1.461.838	-1.135.160	374	326.304
Impianti e macchinari	0	0	0	0
Altri beni	0	0	0	0
Automezzi	68.626	18.245	14.979	71.892
Totale	1.530.464	-1.116.915	15.353	398.196

Le variazioni della voce terreni e fabbricati sono determinate dalla donazione degli immobili dell'Associazione alla Fondazione Dianova, avvenuta in data 12 dicembre 2019 con atto notaio dott. Ciro De Vivo, nell'ambito del processo riorganizzativo dell'ente di cui si dirà in seguito. Relativamente alla struttura di Pezzana, iscritta in bilancio per € 248.333,77, occorre precisare che l'immobile veniva utilizzato in passato dall'associazione come deposito delle merci ricevute in omaggio. A seguito della decisione di interrompere tale attività di recupero merci, per i costi particolarmente gravosi legati a questo tipo di attività, la struttura è stata posta in vendita per un valore di realizzo pari a € 250.000,00.

Altre voci dell'attivo e del passivo

Attivo circolante - Crediti - Variazioni

	Saldo al 31/12/2018	Variazioni	Saldo al 31/12/2019
Clienti	1.650.769	-475.071	1.175.698
Rimanenze beni \	118.201	-5.901	112.300
Altri crediti	114.339	99.083	213.422
Totale	1.883.309	-381.889	1.501.420

- **crediti:** i crediti sono iscritti al valore nominale e secondo il valore presumibile di realizzazione.

La voce crediti v/clienti è composta quasi esclusivamente da crediti v/so ASL. La riduzione dei crediti v/so clienti è dovuto in parte ad una maggiore attività di sollecito e recupero crediti ed in parte dallo stralcio di crediti ritenuti inesigibili utilizzando il relativo fondo appositamente iscritto in bilancio negli anni precedenti.

Nella voce altri crediti invece sono ricompresi i crediti per depositi cauzionali, crediti v/erario per anticipo di imposte e contributi su progetti da incassare.

- **rimanenze:** Riguardano i beni ricevuti in omaggio per € 96.327,00, le rimanenze dei manuali per € 4.677,00, le rimanenze degli opuscoli per euro 8.915,00 ed infine le rimanenze di prodotti di modico valore per le campagne di sensibilizzazione per un importo complessivo di euro 2.381,00.

In merito alle donazioni di merce si è ritenuto di adottare lo stesso criterio adottato per gli anni precedenti e, più precisamente, indicando solo nella situazione patrimoniale, e non anche nel rendiconto della gestione, il valore delle rimanenze finali delle merci, mentre per il rendiconto gestionale si è seguito il seguente criterio:

- tutta la merce donata viene imputata a provento e a costo per lo stesso importo che risulta pari al valore della merce utilizzata nel

corso dell'anno nei vari centri dell'Associazione; la differenza va a rettificare in più o in meno le rimanenze finali.

Il valore dei prodotti ricevuti in omaggio è determinato sulla base dei prezzari della Camera di Commercio di Milano e dai listini prezzi di primarie aziende del settore abbattuti, in alcuni casi, del 30%, laddove i prodotti sono obsoleti e/o difficilmente utilizzabili.

Per l'esercizio 2019 è stato indicato tra i proventi e i costi l'importo di € 45.277,00.

Attivo circolante - Disponibilità liquide - Variazioni

- **cassa e banche:** I saldi rappresentano le disponibilità liquide risultanti dall'inventario fisico e dagli estratti conti Banca, c/c postale al 31.12.2019 e dal saldo cassa.

	Saldo al 31/12/2018	Variazioni	Saldo al 31/12/2019
Depositi bancari e postali	1.084.418	11.800	1.096.218
Assegni	0	0	0
Denaro e valori in cassa	8.024	21.517	29.541
Totale	1.092.442	33.317	1.125.759

Attivo circolante - Ratei e risconti attivi - Variazioni

- **ratei e risconti:** sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico-temporale degli oneri e dei proventi cui si riferiscono.

	Saldo al 31/12/2018	Variazioni	Saldo al 31/12/2019
Disaggi su prestiti	0	0	0
Risconti attivi	25.216	-7.850	17.366
Ratei attivi	0	0	0
Totale	25.516	-7.850	17.366

Patrimonio netto - Variazioni

	Saldo al 31/12/2018	Variazioni	Saldo al 31/12/2019
Patrimonio libero			
Patrimonio esistente al 31.12.2018	2.188.664	-1.067.046	1.121.618

Totale Patrimonio libero	2.188.664	-1.067.046	1.121.618
Patrimonio vincolato			
Fondi vincolati da terzi	0	0	0
Fondi vincolati organi istituzionali	100.000	0	100.000
Donazione Immobile Monastir	103.291	-103.291	0
Donazione Immobile Cozzo	30.000	-30.000	0
Totale Patrimonio vincolato	233.291	-133.291	100.000
Totale	2.421.955	-1.200.337	1.221.618

- **patrimonio netto:** è rappresentato dalla sommatoria dei risultati degli esercizi precedenti e dell'esercizio in corso e dall'importo di euro 100.000,00 per titoli vincolati al riconoscimento della personalità giuridica dell'Associazione. Rispetto all'anno precedente l'importo relativo al patrimonio da devoluzione per euro 113.563,00 e l'importo relativo all'immobile di Cozzo per euro 30.000,00 sono stati inseriti nella voce Patrimonio libero. La riduzione del patrimonio netto è dovuta alla donazione degli immobili dell'Associazione alla Fondazione Dianova di cui si dirà nel relativo paragrafo della nota integrativa.

Passività - Fondi per rischi ed oneri - Variazioni

	Saldo al 31/12/2018	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2019
Per trattamento di quiescenza	0	0	0	0
Per imposte	0	0	0	0
Per Crediti inesigibili	0	0	0	0
Altri fondi	373.980	0	-272.924	101.056
Totali	373.980	0	-272.924	101.056

La voce fondo rischi ha subito un decremento di euro 272.924,00 a seguito dello stralcio definitivo di crediti ritenuti inesigibili già relazionato nel paragrafo Crediti v/so Clienti. Inoltre si è provveduto a rideterminare il valore dello stesso fondo rendendolo congruo al rischio di inesigibilità, anche in considerazione del grado di rischio dei clienti (per la quasi totalità ASL, Ministero di Grazia e Giustizia e Comuni). Dall'analisi effettuata si è ritenuta congrua una percentuale di inesigibilità pari a circa il 9% dei crediti.

Passività - Trattamento di fine rapporto - Variazioni

	Saldo al 31/12/2018	Utilizzo	Incremento	Accantonamento dell'esercizio	Saldo al 31/12/2019
T.F.R	415.050	101.928	154.688	112.496	580.306

L'incremento della voce TFR per euro 154.688 rappresenta l'importo trasferito all'Associazione a seguito del passaggio di alcuni dipendenti dalla Dianova Cooperativa Sociale Onlus.

Passività - Debiti - Variazioni

- **debiti:** sono valutati al valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza, le quali si contrappongono ai fondi; tale voce non comprende i ratei e i risconti che sono esposti separatamente.

	Saldo al 31/12/2018	Variazioni	Saldo al 31/12/2019
Debiti v/banche	6.854	-5.007	1.847
Debiti v/altri finanziatori	950.000	-120.000	830.000
Acconti da clienti	0	0	0
Debiti v/fornitori	839.793	-129.600	710.193
Debiti tributari	60.194	10.422	70.616
Debiti v/ist. previdenziali	69.455	23.126	92.581
Altri debiti	90.839	52.577	143.416
Totale	2.017.135	-168.482	1.848.653

Da evidenziare:

-l'importo di Euro 830.000,00 corrisponde a quanto dovuto a Dianova Internazionale per i due finanziamenti ricevuti nel corso degli anni. Circa la restituzione di tale debito residuo, i rispettivi Consigli Direttivi, in data 27/07/2016, hanno raggiunto l'accordo di unificare i due finanziamenti in uno solo di importo pari ad euro 1.070.000,00; il rimborso è previsto in rate annuali di € 60.000,00 oltre interessi dello 0,756% al netto delle ritenute di legge; per l'anno 2019 l'Associazione ha provveduto a pagare gli interessi sul finanziamento, la rata di euro 60.000,00 relativa all'anno 2018 per la quale era stato richiesto di posticipare il pagamento all'anno 2019 ed infine la rata di euro 60.000,00 relativa all'anno 2019.

- la voce altri debiti comprende i debiti per stipendi a dipendenti e collaboratori, in aumento rispetto all'anno precedente a seguito del passaggio di alcuni dipendenti dalla Cooperativa Dianova.

Passività - Ratei e risconti passivi - Variazioni

ratei e risconti: sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico-temporale degli oneri e dei proventi cui si riferiscono.

	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Aggi su prestiti	0	0	0
Risconti passivi	0	0	0
Ratei passivi	13.318	11.516	24.834
Totale	24.167	11.516	24.834

La voce ratei passivi comprende gli oneri di competenza relativi ai dipendenti, elettricità, telefonici ecc.

Ripartizione dei proventi Rendiconto Gestionale - Proventi - Variazioni

Il rendiconto Gestionale dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato redatto nella forma a sezioni contrapposte in base alla riclassificazione delle voci sullo schema civilistico cui si richiamano le linee di indirizzo dell'Agenzia delle Onlus. Per ogni voce è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente riclassificando lo stesso secondo le indicazioni delle suddette linee guida.

	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
Proventi da attività tipiche	4.522.899	4.391.875	-131.024
Proventi da raccolta fondi	319.560	280.856	-38.704
Proventi da attività accessoria	2.038	0	-2.038
Proventi finanziari e patrimoniali	42	0	-42
Proventi straordinari	33.611	102.425	+68.814
Totale	4.878.150	4.775.156	+102.994

I proventi da attività tipiche sono distinti in:

1. Contributi su progetti: rappresentano la quota parte dei contributi ricevuti da enti pubblici e/o privati per una serie di progetti intrapresi dall'Associazione anche in partnership con altri soggetti per un importo complessivo di € 20.000,00.

I proventi invece derivanti dalla raccolta fondi e destinati a finanziare specifici progetti sono stati inseriti nei Proventi da raccolta fondi nella voce Donazioni per progetti. L'importo complessivamente raccolto per l'anno 2019 ammonta ad euro 68.441,00.

2. Contratti da enti pubblici: si tratta delle rette che corrispondono le Asl, Tribunale Giustizia Minorile e i Comuni per

gli ospiti dell'associazione durante il programma terapeutico, importo € 4.290.980,00;

3. Contributi da soci ed associati: rappresentano le quote versate dagli associati per € 546,00;

4. Rimanenze finali: l'importo iscritto per rimanenze finali è pari ad euro 2.236,00.

5. Beni omaggio: l'importo, determinato secondo la tecnica precedentemente illustrata, è pari a € 45.277,00, pari al valore dei beni ricevuti in omaggio ed utilizzati per l'attività istituzionale.

6. Altri proventi: l'importo comprende gli indennizzi assicurativi, rimborsi vari relative alle utenze.

I proventi da raccolta fondi fanno riferimento:

1 Contributi per attività di promozione, informazione, sensibilizzazione ecc per un importo complessivo di € 261.618,00 comprensivo dei contributi destinati a specifici progetti per euro 68.441,00 di cui al precedente punto 1.;

2 Contributo 5 per mille per un importo di € 19.238,00. L'importo, ricevuto in data 7 agosto 2019, regolarmente rendicontato, è stato utilizzato dall'Associazione nel corso dello stesso anno a parziale copertura degli oneri relativi ad attività rivolte a minori.

L'importo del 5 per mille incassato il 16 agosto 2018 per euro 18.648,00 è stato regolarmente rendicontato. L'importo è stato utilizzato per l'attività del Centro Minori di Palombara Sabina (RM), struttura a carattere residenziale, inaugurata nel 2013, e chiusa al 31/12/2019 perché ritenuta non più strategica. La struttura accoglieva minori in situazioni di disagio sociale e/o coinvolti nel circuito penale.

3 Proventi da fund raising: relativamente a tale voce si è già detto nel commento alla voce Contributi su progetti.

Proventi da attività accessoria: l'Associazione nel corso dell'anno 2019 non ha svolto alcuna attività accessoria all'attività istituzionale.

Proventi straordinari: l'importo comprende sopravvenienze attive registrate nel 2019. L'importo di maggior rilievo compreso in tale voce, per euro 90.000,00, è rappresentato dalla rideterminazione del fondo crediti inesigibili di cui già relazionato al paragrafo Fondi per rischi e Oneri.

Rendiconto Gestionale - Oneri - Variazioni

	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
Oneri da attività tipiche	4.423.196	4.344.226	-78.970
Oneri promozionali e raccolta fondi	115.941	114.083	-1.858
Oneri da attività accessoria	0	0	0
Oneri finanziari	10.137	7.647	-2.490
Oneri straordinari	3.152	5.340	2.188
Oneri di supporto generale	371.541	369.037	-2.504

Totale 4.923.967 4.840.333 -83.634

Tra gli **oneri da attività tipiche** sono da segnalare:

Materie prime: rappresentano l'importo della merce acquistata e ricevuta in omaggio per il funzionamento delle strutture e per l'alimentazione e l'igiene della popolazione presente nelle strutture.

Servizi: rappresenta l'onere sostenuto dall'Associazione per il funzionamento delle strutture; tra le voci in esso indicate da segnalare gli importi per le utenze, le manutenzioni alle attrezzature e agli immobili e soprattutto le spese sostenute per l'acquisizione dei servizi dalla Dianova Cooperativa Sociale che cura la gestione delle comunità dell'Associazione con personale proprio. La voce "2)a servizi per progetti" comprende soprattutto l'importo delle spese telefoniche, del materiale pubblicitario e degli spostamenti dei collaboratori.

Godimenti beni di terzi: rappresentano gli oneri sostenuti per gli affitti e i noleggi relativi tanto ai beni mobili quanto a quelli immobili.

Personale: rappresentano gli oneri sostenuti per il personale dipendente (compreso i tirocinanti). Nel corso dell'anno 2019 il numero del personale impiegato nelle attività dell'Associazione è pari a 74. L'incremento del costo del personale, a seguito di nuove assunzioni, è compensato dalla riduzione dei costi sostenuti per i servizi offerti dalla Dianova Cooperativa Sociale per la gestione delle strutture.

Per quanto attiene gli **oneri da attività promozionali e raccolta fondi** si evidenzia che gli oneri per l'attività di fund raising, destinati alla realizzazione di progetti specifici, sono stati inseriti tra quelli delle attività tipiche.

Oneri da attività accessoria: non risultano sostenuti costi per attività accessorie.

Oneri straordinari:

Per gli oneri straordinari valgono le stesse considerazioni fatte per i proventi straordinari.

Oneri di supporto generale

Nella presente sezione sono indicati gli oneri per beni e servizi (assicurazioni, consulenze, compensi revisori, compenso Organo di vigilanza e audit centri, spese legali e recupero/cessioni crediti), gli oneri del personale, gli oneri diversi di gestione relativi all'area amministrativa, e le imposte IRES/IRAP per € 15.442,00;

Informativa varia

Elenco delle partecipazioni

L'associazione non detiene, né direttamente né per interposta persona, alcuna partecipazione.

Raccolta di fondi

La raccolta dei fondi finalizzati a finanziare l'attività istituzionale dell'associazione si realizza, come già in precedenza esposto, in occasione:

i. di campagne di sensibilizzazione e altre elargizioni da privati in occasione delle quali, nell'esercizio in chiusura, l'associazione

ha ricevuto offerte e contributi per euro 280.856,00 euro a fronte di spese sostenute per circa 114.083,00 euro;

Infine per la raccolta fondi per la realizzazione di specifici progetti: nel corso dell'anno 2019 l'Associazione ha raccolto offerte e contributi per euro 68.441,00.

Ripartizione dei costi comuni fra le aree gestionali

Si è ritenuto opportuno, come su esposto, indicare unicamente nella sezione "6) Oneri di supporto generale" le spese sostenute per beni e servizi, personale, e oneri diversi di gestione relativi all'area amministrativa, senza imputazione alle varie aree gestionali, ritenendoli oneri di supporto generale e quindi non ascrivibili, ancorché pro-quota, ad una piuttosto che all'altra area gestionale - e ciò anche in considerazione del fatto che l'associazione svolge solo l'attività tipica e nessuna attività commerciale, e che i proventi derivanti dalla raccolta fondi sono tutti devoluti al sostentamento dell'attività istituzionale dell'ente.

Impegni

Non esistono impegni e/o accordi non risultanti dal presente bilancio, né fidejussioni rilasciate a terzi.

Operazioni di locazione finanziaria

L'associazione non ha stipulato contratti di locazione finanziaria in qualità di utilizzatore.

Sovvenzioni, donazioni, atti di liberalità, erogazioni di beni e servizi in favore di altri enti

L'associazione non ha, nel corso dell'esercizio in chiusura, sovvenzionato altri enti.

Operazioni con parti correlate

Non sono state poste in essere operazioni e/o transazioni con soggetti che si possono trovare in conflitto di interessi nei confronti dell'associazione medesima.

Altre informazioni

Si evidenzia, infine, che non sono stati erogati compensi, sotto alcuna forma, a coloro che ricoprono cariche elettive all'interno del Consiglio Direttivo; per i membri del Collegio Sindacale è stato previsto un compenso complessivo di euro 22.500,00 al netto di IVA e contributo Cassa.

Processo di riorganizzazione dell'assetto giuridico dell'ente

Così come deliberato nell'assemblea del 17 maggio 2018 l'associazione sta intraprendendo un processo di ridefinizione dell'assetto giuridico che ha quale fine la trasformazione dell'associazione in cooperativa sociale.

L'associazione ha avviato sia nel corso dell'anno 2019 che nel corso del 2020 delle attività propedeutiche al fine di addivenire entro la fine dell'anno 2020 alla trasformazione dell'ente. Rientrano nell'ambito del processo riorganizzativo la donazione di parte del patrimonio immobiliare alla Fondazione Dianova onlus, deliberata dal consiglio direttivo in data 16 maggio 2018 e confermata con delibera dello stesso consiglio in data 9 dicembre 2019; processo che si concluderà sempre entro il termine del 2020.

La pandemia in atto, oltre ai devastanti effetti umani, sociali ed economici, investe i processi contabili, introducendo ulteriori elementi di incertezza, soprattutto sugli aspetti valutativi e sull'informazione a corredo.

Non è, infatti, ancora noto quando le attività economiche potranno riprendere, quali saranno i vincoli alla produzione e i tempi per tornare a condizioni normali di operatività. Inoltre, i vari scenari che si stanno delineando appaiono molto difformi da settore a settore e, all'interno di ciascuno, incidono sulle singole imprese in funzione di più elementi.

L'insorgere dell'emergenza sanitaria è un fatto manifestatosi successivamente al 31 dicembre 2019, così come non si sono avuti effetti economici rilevanti a essa riconducibili sino al mese di marzo del 2020.

Per questa ragione, si ritiene di potere escludere, per il bilancio 2019, interventi sui valori di bilancio per tenere conto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali per ragioni derivanti dall'emergenza manifestatasi nei primi mesi del 2020, considerata la loro non pertinenza sotto il profilo della competenza economica e tenuto conto, peraltro, delle significative incertezze gravanti sugli stessi.

Gli amministratori sottolineano che l'Associazione *prima del covid-19* non mostrava criticità rilevanti sotto il profilo della continuità (esempi mancanza di deficit patrimoniale o capitale circolante netto negativo, indici economici finanziari non negativi, squilibri di tesoreria non persistenti, sostegno mantenuto dal sistema bancario, mantenimento dei manager/amministratori/dipendenti chiave, mantenimento dei contratti o mercati chiave, regolare approvvigionamento con i fornitori, patrimonio sufficiente, mancanza di contenziosi legali/tributari rilevanti, assenza di rischi da nuove legislazioni).

Tuttavia la prosecuzione dell'attività durante la pandemia ha comunque impattato negativamente nel bilancio dell'Associazione ma non figurano condizioni di incertezza significative e preesistenti al 23/02/2020, quindi è applicabile l'Art. 7 del D.L. 8 Aprile 2020 n.23 (G.U. 94 dell'8/4/2020) che consente di verificare le prospettive di continuità, considerando l'ultimo bilancio chiuso, in luogo della valutazione prospettica ai 12 mesi successivi. L'emergenza sanitaria ha determinato comunque in data 24.02.2020 il blocco degli ingressi di nuovi utenti nelle strutture residenziali, la sospensione delle verifiche/permessi degli utenti già presenti, il divieto di accesso nelle sedi operative da parte di familiari e/o altre persone non facenti parte delle equipe socio sanitarie, la facilitazione al lavoro da remoto per il personale di supporto e per i consulenti.

Successivamente, in data 28 febbraio 2020 è stato costituito un Comitato interno per la gestione dell'emergenza, a cui sono stati affidati incarichi di vigilanza in merito alle prime misure di prevenzione, protezione e contenimento della diffusione del virus Covid 19 negli ambienti di lavoro, di acquisizione dei necessari DPI e di pianificazione della formazione in modalità e-learning a tutto

il personale in materia di misura per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid 19.

Il 9 marzo 2020 il comitato di cui sopra, in collaborazione con l'RSPP elabora un'appendice al DVR aziendale denominato "procedura di sicurezza aziendale - gestione emergenza agente biologico coronavirus, tale procedura viene diffusa in tutte le sedi operative. Scopo della procedura è indicare gli accorgimenti necessari per eliminare fonti di rischio e ottenere condizioni di lavoro tali da tutelare la sicurezza e la salute dei lavoratori.

Il 16 aprile 2020 il comitato di gestione emergenza Covid, in previsione della ripresa dell'attività di ammissione nuovi utenti, elabora la seguente documentazione:

- Piano organizzativo di emergenza;
- Integrazione al regolamento interno degli utenti
- Procedura per gli ingressi post lockdown (tampone obbligatorio prima dell'ingresso in comunità e quarantena di 15 gg. all'interno delle stesse strutture prima di aver accesso ai luoghi comuni e a contatti con il resto del gruppo di ospiti già presente);
- Questionario "trriage Covid 2019" e procedure per l'accesso in struttura di soggetti esterni;
- Procedura per visite di familiari all'interno delle comunità;
- Procedura per verifiche/permessi degli utenti;

In data 5 maggio 2020, previa sanificazione di tutti gli ambienti, gli ingressi in comunità vengono riaperti, ma i tempi per ottenere l'esecuzione del tampone prima di ciascun ingresso e la quarantena obbligatoria per tutti i nuovi ospiti hanno sicuramente ritardato la normale ripresa dell'attività.

Tale rallentamento se da una parte ha comportato una contrazione dei proventi in misura pari a circa 45.000,00 € su base mensile, parzialmente attenuata dalla riduzione del costo del personale collocato in cassa integrazione, dall'altra ha permesso di non registrare alla data di approvazione del bilancio 2019, alcun caso di contagio al COVID 19.

Considerazioni conclusive

In conclusione, non si ritiene di dover aggiungere altre considerazioni sulle poste di bilancio e sui criteri di valutazione seguiti, rinviando comunque alle ulteriori informazioni contenute nella relazione sulla gestione.

Confidiamo di aver fornito le necessarie informazioni sui dati di bilancio in modo che i soci possano avere adeguati strumenti di valutazione.

Garbagnate Milanese 29 settembre 2020

RELAZIONE DI CONTROLLO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019 DELL'ASSOCIAZIONE DIANOVA ONLUS

Signori Associati,

Il Consiglio Direttivo, ai sensi dell'articolo diciotto dello statuto associativo, ha redatto il bilancio al 31 dicembre 2019, la nota integrativa e la relativa relazione sulla gestione.

Tali documenti sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori dei Conti.

A seguito della pandemia da Covid-19 la redazione del bilancio è stata formulata nel mese di settembre 2020 prevedendo la convocazione dell'Assemblea degli Associati entro il 31 ottobre in base al DL 18 del 17 marzo 2020 convertito con la Legge del 24 aprile 2020.

La presente relazione di controllo del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è redatta in ottemperanza allo statuto associativo, che ha recepito quanto stabilito dall'art. 25, comma 5 del DLGS 4 dicembre 1997 n° 460, relativo agli obblighi formali per le ONLUS.

Per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2019 il Consiglio Direttivo si è uniformato alle direttive introdotte dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti nonché all'atto d'indirizzo dell'Agenzia delle Onlus emesso nel corso del 2009.

In particolare il Rendiconto Gestionale è stato redatto a sezioni contrapposte che permette un'informazione più efficace sulla provenienza e sull'utilizzo delle risorse.

Riteniamo più che opportuna la scelta che è stata operata dall'organo amministrativo.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la nostra attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti no profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio, ha più volte incontrato i componenti dell'Organismo di Vigilanza ed è stato informato circa le procedure e le attività attinenti al modello organizzativo.

Abbiamo provveduto, anche in assenza di un obbligo di legge, alle verifiche periodiche, regolarmente verbalizzate, che hanno evidenziato una corretta istituzione dei libri contabili e civilistici obbligatori, il loro corretto e tempestivo aggiornamento; sono stati esaminati a campione i documenti contabili che risultano corrispondenti con le scritture contabili effettuate nonché la regolarità dei versamenti contributivi e fiscali ed in genere il corretto adempimento degli obblighi di legge.

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio dell'esercizio 2019.

La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio Direttivo dell'Associazione Dianova.

È nostra responsabilità il giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'Associazione.

Possiamo ragionevolmente rassicurare che le azioni deliberate e poste in essere dal Consiglio Direttivo sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Associazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo e rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dai consulenti amministrativi e contabili che collaborano con l'Associazione e dai componenti dell'Organo di Vigilanza e dall'esame dei documenti dell'Associazione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo riscontrato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo a conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri.

La revisione è stata pianificata e svolta al fine di eseguire ogni elemento necessario e utile per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.

Il procedimento di revisione del bilancio comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio Direttivo.

Abbiamo rilevato che la destinazione della raccolta del 5 per mille è stata puntualmente dettagliata nella nota integrativa, come richiesto dalla normativa vigente.

Abbiamo potuto verificare che il bilancio al 31 dicembre 2019 è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio di continuità aziendale, come peraltro annunciato dal Consiglio Direttivo nella nota integrativa 2019, e che non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

A nostro avviso il bilancio dell'Associazione Dianova Onlus al 31 dicembre 2019 è conforme ai principi contabili applicabili alle aziende non profit; esso è pertanto redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato gestionale dell'Associazione Dianova.

In conformità a quanto richiesto dalla legge abbiamo verificato la coerenza delle informazioni fornite nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Vi informiamo di non aver ricevuto alcuna denuncia da parte degli Associati su fatti, eventi o condizioni riguardanti l'Associazione Dianova Onlus.

A nostro giudizio la nota integrativa è coerente con il bilancio d'esercizio ed esprimiamo pertanto il nostro parere favorevole all'approvazione del bilancio e della nota integrativa.

Milano 2 ottobre 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Quaia Sergio
Bosello Carlo
Ferrari Luigino