

AIC LOMBARDIA ONLUS

Sede in Milano – Viale Bodio n. 28

Codice Fiscale e Partita Iva 12402030154

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2020

Il presente bilancio è redatto in conformità alle disposizioni riguardanti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui al D. Lgs. n.460/97 emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, e si compone dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa.

I dati sono presenti in forma comparativa, le poste dello stato patrimoniale e del conto economico riportano l'indicazione del corrispondente ammontare relativo all'esercizio precedente.

Nel conto economico le voci sono raggruppate in aree gestionali. L'area delle attività istituzionali raccoglie i dati dei proventi e degli oneri afferenti le attività statutarie svolte dalla ONLUS; l'area delle attività "connesse" raggruppa le voci concernenti le spese ed i proventi delle attività di supporto all'area istituzionale, così come identificate dal D. Lgs. n.460/97; l'area delle attività di supporto generale accoglie le voci afferenti la conduzione amministrativa ed organizzativa delle strutture della ONLUS, l'area delle attività finanziarie comprende i dati di gestione delle disponibilità liquide, mentre l'area delle attività di natura straordinaria raccoglie proventi ed oneri che, per loro natura, devono considerarsi eccezionali rispetto alla normale gestione.

I proventi delle attività istituzionali e delle attività ad esse direttamente connesse sono esposti con separata indicazione dell'ammontare delle donazioni soggette a vincolo di destinazione.

Il bilancio è espresso in unità di Euro.

Con riferimento alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in merito al contenuto della nota integrativa degli Enti non profit, si precisa che:

ASSOCIAZIONE ITALIANA CELIACHIA – AIC REGIONE LOMBARDIA ONLUS

è iscritta nella Anagrafe Unica delle ONLUS dal 19.03.1998

In data 13/03/2012 è iscritta presso il Registro delle Persone Giuridiche Private N.2514 (cciaa Milano) e iscrizione repertorio economico amministrativo (REA) : 1982979

AIC LOMBARDIA ONLUS gode delle agevolazioni fiscali previste dalle norme giuridiche a favore delle Organizzazioni non lucrative di utilità sociale.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI

Il bilancio è stato predisposto nel rispetto dei principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, applicando di norma i medesimi criteri adottati nell'esercizio precedente. Le valutazioni sono state fatte in ottemperanza a principi generali di prudenza e di competenza e non si è fatto ricorso a deroghe nell'applicazione di tali criteri in quando non si sono verificati casi eccezionali.

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione, maggiorato degli oneri accessori ove imputabili e sono esposte al netto delle quote di ammortamento accumulate; il loro ammortamento è seguito in misura corrispondente alla normativa fiscale vigente, ritenuta adeguata e conforme alla loro utilizzazione nonché rappresentativa della vita economica e tecnica dei cespiti. Le quote di ammortamento sono ridotte al 50% per i beni acquisiti nel corso dell'esercizio, al fine di riflettere il minor utilizzo. I cespiti con valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono completamente ammortizzati nell'esercizio in considerazione della loro limitata vita utile. Si precisa che fino all'esercizio 2011 le Immobilizzazioni Materiali sono state ammortizzate nell'arco dell'esercizio.

Le aliquote stimate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti:

Beni inferiori ad Euro 516.46	100%
Macchine Ufficio elettroniche	20%
Impianti telefonici	15%
Mobili e Arredi	12%
Software	33,33%

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte all'attivo sulla base del costo di acquisto.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.

Crediti

Sono esposti al valore nominale.

Titoli

Sono esposti al valore di mercato risultante alla chiusura dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi costituiscono la contropartita di proventi e costi, la cui entità varia in ragione del tempo, relativi ad almeno due esercizi per i quali, alla data di bilancio, non si sono ancora verificate le corrispondenti variazioni numerarie e sono iscritti in bilancio secondo la loro competenza economica e temporale nel rispetto del generale principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente la porzione di costi e di proventi, la cui entità varia in ragione del tempo, relativi ad almeno due esercizi non imputabili al risultato economico dell'esercizio in cui si è verificata la corrispondente variazione numeraria.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Comprende, al netto degli anticipi erogati, l'ammontare delle quote accantonate a fronte dei debiti nei confronti del personale dipendente per trattamento di fine rapporto di lavoro in conformità alle disposizioni di legge, di contratti collettivi di categoria.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi e i costi sono indicati al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi, e sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica temporale.

I proventi sono iscritti dettagliatamente nel conto economico (rendiconto della gestione) dell'esercizio in cui questi sono riscossi, ovvero nell'esercizio in cui il titolo alla riscossione ha carattere giuridico.

ANALISI DELLE POSTE DI BILANCIO

Le vicende relative alla gestione sono illustrate nelle informazioni e nei dettagli di seguito forniti, unitamente all'analisi delle voci che compongono lo stato patrimoniale e del conto economico (rendiconto gestionale).

ATTIVO

Immobilizzazioni

B) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2019	2020
Piattaforma Online	8.269,77	2.779,77
Sito Web	18.104,80	8.100,80
Canale Youtube	2.074,00	2.074,00
Software	1.579,19	0,00

Spese nuova sede	49.173,58	49.173,58
Totale Immobilizzazioni Immateriali	79.201,34	62.128,15

Fondo ammortamenti

Piattaforma Online	7.713,80	2.779,75
Sito Web	16.689,60	8.100,80
Canale Youtube	2.074,00	2.074,00
Software	1.579,19	0,00
Spese nuova sede	9.834,72	19.669,44
Totale fondi immateriali	37.891,31	32.623,99
Immobilizzazioni immateriali nette	41.310,03	29.504,16

B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

2019 2020

Macchine Ufficio elettroniche	7.983,31	3.624,50
Mobili e arredi	33.459,31	32.953,21
Macchina affrancatrice	1.764,00	0,00
Cellulari	874,99	0,00
Beni inferiore 516,45 Euro	4.310,99	2.518,15
Totale Immobilizzazioni Materiali	48.392,60	39.095,86

Fondo ammortamenti

Macchine Ufficio elettroniche	7.571,95	3.377,69
Mobili e arredi	33.459,31	32.953,21
Macchina affrancatrice	1.764,00	0,00
Cellulari	874,99	0,00
Beni inferiore 516,45 Euro	4.310,99	2.518,15
Totale fondi imm. materiali	-47.981,24	-38.849,05
Immobilizzazioni materiali nette	411,36	246,81

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

2019 2020

Depositi Cauzionali	2.023,35	2.023,35
Totale Immobilizzazioni Immateriali	2.023,35	2.023,35

ATTIVO CIRCOLANTE, RATEI E RISCONTI ATTIVI

Crediti

Saldo al 31/12/2019	902,99
Saldo al 31/12/2020	1.132,27

Variazione	229,28
------------	--------

I crediti sono così costituiti:

CII - CREDITI		1.132,27
CLIENTI	976,00	
Credito Irpef da 770	146,02	
Credito imposta sostitutiva su TFR	10,25	

Titoli

Saldo al 31/12/2019	413.350,00
Saldo al 31/12/2020	373.350,00
Variazione	(40.000,00)

Il decremento del valore dei titoli in portafoglio corrisponde all'adeguamento del valore stesso al 31/12/2020 così come da Situazione al 31/12/2020 del Deposito Titoli numero 558866 fornito dall'Istituto bancario "Banca Popolare di Milano". Nel dettaglio i titoli sono così composti:

Composizione Titoli al 31/12/2020

Descrizione Titoli	Valore in Euro
CCT EU 15/ 15.12.2022	238.730,00
BTP 17/22 1.20% EUR	134.620,00
Totale Deposito	373.350,00

Disponibilità Liquide

Saldo al 31/12/2019	52.531,82
Saldo al 31/12/2020	136.392,50
Variazione	83.860,68

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Dettaglio:

CIV - Disponibilità liquide **136.392,50**

Cassa contanti	36,88
Banca popolare di Milano	112.155,42
C/c postale n. 2062485	16.911,47
c/c postale per affrancatrice	5.012,85
Paypal	2.275,88

Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2019	2.566,94
Saldo al 31/12/2020	5.751,25
Variazione	3.184,31

I risconti attivi, che contengono spese effettivamente sostenute la cui competenza economica è riferita ad esercizi futuri e la cui entità varia in ragione del tempo.

Dettaglio:

D - Ratei e risconti	5.751,25
Canone Clarity per software	5,35
Noleggio attrezzature	155,48
NP Solution per software	54,15
Aruba per servizi internet	12,90
Quadient Rental Italy affrancatr/spediz.	889,33
Espresso Communication	1.550,04
Affitto 1° trim. 2021	3.084,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad Euro 348.675,36 ed evidenzia un decremento di Euro 10.953,12 rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'imputazione del risultato negativo della gestione 2020.

Dettaglio:

Fondo dotazione dell'ente	52.000,00
AIII - Patrimonio libero	296.675,36
eccedenza di bilancio 2002	25.695,97
eccedenza di bilancio 2003	110.073,31
eccedenza di bilancio 2004	107.042,33
eccedenza di bilancio 2005	160.336,56
eccedenza di bilancio 2006	92.773,32
eccedenza di bilancio 2007	104.109,86
eccedenza di bilancio 2008	114.795,90
eccedenza di bilancio 2009	-140.476,27
eccedenza di bilancio 2010	70.968,70
eccedenza di bilancio 2011	-27.869,96
eccedenza di bilancio 2012	69.985,17
eccedenza di bilancio 2013	-21.445,65
eccedenza di bilancio 2014	-53.493,73
eccedenza di bilancio 2015	-108.253,19
eccedenza di bilancio 2016	-39.874,85
eccedenza di bilancio 2017	-31.573,22
eccedenza di bilancio 2018	-51.085,41
eccedenza di bilancio 2019	-74.080,36
eccedenza di bilancio 2020	-10.953,12
Totale Patrimonio netto	348.675,36

Trattamento di fine rapporto

Saldo al 31/12/2019	52.828,27
Accantonamento dell'esercizio	9.369,28
Versamenti previdenza complementare	-1.009,44
Versamenti Imposta sostitutiva	-134,71
Saldo al 31/12/2020	61.053,40

Il fondo TFR comprende tutte le quote degli aventi diritti.

Debiti

Saldo al 31/12/2019	49.323,17
Saldo al 31/12/2020	45.539,87
Differenza	(3.783,30)

Il totale dei debiti, tutti di durata residua non superiore a 12 mesi, sono così composti:

Debiti verso fornitori/fatture da ricevere	17.656,50
Debiti verso istituti di previdenza	4.440,46

Erario c/irpef dipendenti	1.360,56
Erario c/Iva debito	62,55
Note spese dip.	61,95
Dipendenti c/retribuzioni	5.197,38
Dipendenti per oneri differiti	16.760,47
Totale	45.539,87

Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2019	51.316,57
Saldo al 31/12/2020	93.131,71
Differenza	41.815,14

I risconti passivi sono così composti:

-Quote associative anno successivo per Euro	90.585,45
-Ratei passivi vari	2.546,26

Emolumenti agli organi Sociali

Di competenza dell'esercizio risultano essere i seguenti compensi:

- Revisori contabili Euro 8.540,00

Imposte

Le imposte non sono state stanziate perché gode di agevolazioni fiscali.

CONTO ECONOMICO

Composizione dei proventi e ricavi da attività tipiche:

	2019	2020	Differenze
Contributi da Soci ed associati	221.266,55	216.696,00	-4.570,55
Altri Proventi e ricavi	93.229,33	95.822,64	2.593,31
Totale	314.495,88	312.518,64	-1.977,24

La voce Contributi da soci ed Associati è così composta:

	2019	2020	Differenze
Quote Associative	216.428,00	206.360,00	-10.068,00
Oblazioni ricevute	4.838,55	10.336,00	5.497,45
Totale Contributi da Soci ed associati	221.266,55	216.696,00	-4.570,55

Le Quote Associative dell'anno 2020 pari ad euro 206.360,00 sono corrispondenti a 5.159 soci .

Nell'anno 2019, i Soci erano pari a 5.410.

La voce Altri proventi e ricavi è costituita da:

	2019	2020	Differenze
- Oblazioni manifestazioni varie	600,00	0,00	-600,00
- Contributo Gestione Aziende	500,00	0,00	-500,00
-5 per mille 2017	82.129,33	0,00	-82.129,33
-5 per mille 2018	0,00	86.822,64	86.822,64
- Progetto Bando Interno Federazione	10.000,00	9.000,00	-1.000,00

Totale Altri Proventi e ricavi	93.229,33	95.822,64	2.593,31
---------------------------------------	------------------	------------------	-----------------

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato incassato il 5 per mille riferito al periodo di imposta 2018.

Composizione dei proventi e ricavi da attività accessoria:

	2019	2020	Differenze
- Progetto AFC Corsi	17.635,45	9.342,00	-8.293,45
Tot Proventi e ricavi da attività accessoria	17.635,45	9.342,00	-8.293,45

Composizione dei proventi finanziari e patrimoniali:

	2019	2020	Differenze
			-219,90
- Interessi su Titoli	2.749,32	2.529,42	
- Sopravvenienze attive	4.261,48	3.384,16	-877,32
- Abbuoni attivi	2,36	205,20	202,84
- Interessi dep. cauz.	12,75	0,00	-12,75
- Utile su titoli	214,00	0,00	-214,00
Tot Proventi finanziari e patrimoniali	7.239,91	6.118,78	-1.121,13

Composizione degli oneri da attività tipiche:

	2019	2020	Differenze
Progetti /acquisti			
- Prestaz. Occas.	432,00	924,50	492,50
- Spese di comunicazione	37.767,54	45.372,96	7.605,42
- Professionisti AFC	13.204,39	7.255,20	-5.949,19
- Rimborso spese form. monit. e form. AFC	11.597,87	7.119,70	-4.478,17
- Attivita' promozionale omaggi AFC	390,00	384,89	-5,11
- Spese di rappresentanza	309,88	562,47	252,59
- Abbonam.Periodici Afc	90,00	0,00	-90,00
-Materiali di consumo	20,16	1.622,57	1.602,41
- Materiale Informativo. Aic	30.587,90	30.167,79	-420,11
- Manifestaz. diverse	90,00	0,00	-90,00
- Manifestaz. sportive	2.581,94	990,00	-1.591,94
- Spese corsi e assemblee	2.644,40	2.596,90	-47,50
- Spese viaggi CD e VO	1.712,98	0,00	-1.712,98
- Rimborso spese parcheggi per CD	28,00	59,51	31,51
- Cancelleria e stampati per AIC	467,25	2.880,64	2.413,39
- Spese Tipografia Mat. Informativo AIC	6.419,56	14.886,07	8.466,51
Tot Progetti/acquisti	108.343,87	114.823,20	6.479,33

	2.019	2020	Differenze
Servizi			
- Spese software	12.618,99	6.312,08	-6.306,91
- Consulenza Amm.va	19.773,81	10.582,14	-9.191,67
- Consulenze legali	5.636,40	9.394,20	3.757,80
- Spese notarili	3.188,86	0,00	-3.188,86
- Contributi integrativi Cassa 4%	813,39	1.096,68	283,29
- Revisori di Conti	8.613,20	8.540,00	-73,20
- Spese Telefoniche	7.077,28	5.390,09	-1.687,19
- Spese energia elettrica	1.954,05	1.096,00	-858,05
- Affrancatrice e spedizioni	28.361,60	17.690,75	-10.670,85
- Servizi vari internet	40,14	204,02	163,88
- Quota associativa	400,00	400,00	0,00
- Assicurazione attivita'	2.380,41	3.653,21	1.272,80
Tot Servizi	90.858,13	64.359,17	-26.498,96

	2019	2020	Differenze
Godimento beni di terzi			
- Affitti Passivi	24.274,21	13.769,39	-10.504,82
- Noleggio Attrezzature	643,88	1.342,33	698,45
- Noleggio mat. informatico	890,60	0,00	-890,60
- Noleggio fotocopiatrice	871,95	438,18	-433,77
Tot Godimento beni di terzi	26.680,64	15.549,90	-11.130,74

	2019	2020	Differenze
Personale			
- Stipendi Lordi	105.169,88	82.054,35	-23.115,53
- Oneri sociali	30.484,81	22.598,20	-7.886,61
- Indennità di Anzianità	8.448,52	9.369,28	920,76
- Contributo fondo est	600,00	0,00	-600,00
- Fondo Pensione postevita	72,44	0,00	-72,44
- Contributi Inail	563,09	952,55	389,46
Tot Personale	145.338,74	114.974,38	-30.364,36

	2019	2020	Differenze
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali:			
- Ammortamento Macch.Uff.el	164,55	164,55	0,00
- Ammortamento Beni inf.516,46	2.212,00	1.153,01	-1.058,99
Tot Ammortamento Imm. Materiali	2.376,55	1.317,56	-1.058,99

	2019	2020	Differenze
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali:			
- Ammortamento Piattaforma online	1.653,95	555,95	-1.098,00
- Ammortamento sito web	3.620,96	1.415,20	-2.205,76
- Ammortamento canale youtube	414,80	0,00	-414,80
- Ammortamento spese nuova sede	9.834,72	9.834,72	0,00
Tot Ammortamento Imm. Imateriali	15.524,43	11.805,87	-3.718,56
Tot Ammortamenti Materiali ed Immateriali	17.900,98	13.123,43	-4.777,55

	2019	2020	Differenze
Oneri Diversi di Gestione			
- Spese pulizia uffici	4.726,30	3.373,30	-1.353,00
- Abbuoni passivi	2,94	1,82	-1,12
- Spese varie per uffici, spese di rapp e mater.di cons.	608,82	0,00	-608,82
- Valori bollati e spese postali varie	34,00	1.000,57	966,57
- Imposte e tasse +imposte di registro	80,00	0,00	-80,00
- Imposta sostitutiva	17,26	0,00	-17,26
- Antincendio, Sicurezza e Corso primo soccorso	2.755,88	3.685,26	929,38
- Manutenzioni varie su beni propri	122,00	0,00	-122,00
- Manutenzioni varie su beni di terzi	670,00	0,00	-670,00
- Quote ass. varie	35,00	0,00	-35,00
- Smaltimento rifiuti	704,67	0,00	-704,67
- Tassa rifiuti	602,50	0,00	-602,50
- Spese trasloco	4.786,80	0,00	-4.786,80
- Sopravv. passive	5.049,92	1.434,39	-3.615,53
- Provvigioni	1.024,80	0,00	-1.024,80
- Diritto camerale	18,50	49,37	30,87
- Canoni software vari	734,84	3.084,34	2.349,50
- Altri costi	0,98	773,54	772,56
- Diritti Siae	4,88	0,00	-4,88
Tot Oneri diversi di gestione	21.980,09	13.402,59	-8.577,50

Di seguito si riporta il dettaglio degli oneri finanziari e patrimoniali:

	2019	2020	Differenze
Oneri Finanziari e Patrimoniali:			
- Spese bancarie	563,09	611,93	48,84
- Spese Banco Posta	705,00	913,74	208,74
- Commissioni incasso paypal	1.081,06	1.174,20	93,14
Tot Oneri Finanziari e Patrimoniali	2.349,15	2.699,87	350,72

Il rendiconto gestionale dell'esercizio 2020 presenta un risultato negativo di Euro 10.953,12.
Il Consiglio propone all'assemblea di rinviare il disavanzo negativo a nuovo nella voce Fondi Comuni.

Il Presidente del Consiglio Direttivo
Isidoro Piarulli