



OPERA SAN FRANCESCO
PER I POVERI

MENSA

168

OPERA SAN FRANCESCO PER I POVERI
BILANCIO DI ESERCIZIO ASSOCIAZIONE OSF ODV **2023**



OPERA SAN FRANCESCO
PER I POVERI
FRATICAPPUCCINI

**BILANCIO DI
ESERCIZIO
2023
ASSOCIAZIONE
OPERA SAN
FRANCESCO
PER I POVERI ODV**

Sede legale in Milano,
Corso Concordia n. 3
Codice fiscale 97051510150

SCHEMI DI BILANCIO DI ASSOCIAZIONE OSF

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale

ATTIVO		31/12/2023	31/12/2022
A)	QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI	0	0
B)	IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni Immateriali		
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.275	4.864
7)	Altre	2.617.786	3.091.905
TOTALE		2.619.061	3.096.769
II	Immobilizzazioni Materiali		
1)	Terreni e fabbricati	46.334	49.114
3)	Attrezzature	190.862	217.210
4)	Altri beni	123.336	133.482
TOTALE		360.532	399.806
III	Immobilizzazioni finanziarie		
2)	Crediti		
	d) verso altri		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	14.931	18.981
TOTALE		14.931	18.981
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		2.994.524	3.515.556
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze		
4)	Prodotti finiti e merci	666.487	102.436
TOTALE		666.487	102.436
II	Crediti		
3)	Verso enti pubblici		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	42.800	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
4)	Verso soggetti privati per contributi		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	7.500	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
9)	Crediti tributari		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	12.539	1.680
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
12)	Verso altri		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	203.262	260.927
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
TOTALE		266.101	262.607

Valori espressi in euro.

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale

ATTIVO		31/12/2023	31/12/2022
III	Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni		
3)	Altri titoli	1.187.969	1.191.311
	TOTALE	1.187.969	1.191.311
IV	Disponibilità Liquide		
1)	Depositi bancari e postali	3.331.347	1.848.687
3)	Denaro e valori in cassa	3.654	4.362
	TOTALE	3.335.001	1.853.049
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.455.558	3.409.403
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	14.634	21.907
	TOTALE ATTIVO	8.464.716	6.946.866

PASSIVO		31/12/2023	31/12/2022
A)	PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di Dotazione dell'Ente	51.646	51.646
II	Patrimonio Vincolato		
1)	Riserve statutarie		
2)	Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali		
3)	Riserve vincolate destinate da terzi	11.441	8.101
III	Patrimonio Libero		
1)	Riserve di utili o avanzi di gestione	2.263.824	3.334.700
2)	Altre riserve		
	a) riserve da arrotondamento		1
IV	Avanzo/Disavanzo d'Esercizio	710.576	-1.070.876
	TOTALE	3.037.487	2.323.572
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI		
	TOTALE	0	0
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.000.164	950.318
D)	DEBITI		
7)	Debiti verso fornitori		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	927.839	981.907
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
9)	Debiti tributari		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	81.992	149.098
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		

Valori espressi in euro.

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale

PASSIVO		31/12/2023	31/12/2022
10)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	112.354	77.276
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
11)	Debiti verso dipendenti e collaboratori		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	186.359	204.267
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
12)	Altri debiti		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.148	892
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	7.409	6.234
TOTALE		1.317.101	1.419.674
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.109.964	2.253.302
TOTALE PASSIVO		8.464.716	6.946.866

Rendiconto Gestionale

ONERI E COSTI		31/12/2023	31/12/2022	PROVENTI E RICAVI		31/12/2023	31/12/2022
A)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE			A)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE		
1)	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.582.850	2.528.661	1)	Proventi da quote associative e apporti dei fondatori		
2)	Servizi	2.632.302	2.342.731	2)	Proventi dagli associati per attività mutuali		
3)	Godimento beni di terzi	57.735	60.323	3)	Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
4)	Personale	1.695.622	1.786.893	4)	Erogazioni liberali	8.213.228	2.690.339
5)	Ammortamenti	552.865	557.878	5)	Proventi del 5 per mille	755.924	4.083.987
5) bis	Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali			6)	Contributi da soggetti privati	724.861	827.960
6)	Accantonamenti per rischi ed oneri			7)	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		
7)	Oneri diversi di gestione	285.423	221.159	8)	Contributi da enti pubblici	51.200	19.120

Valori espressi in euro.

Bilancio al 31/12/2023
Rendiconto Gestionale

ONERI E COSTI		31/12/2023	31/12/2022	PROVENTI E RICAVI		31/12/2023	31/12/2022
8)	Rimanenze iniziali	102.435	68.627	9)	Proventi da contratti con enti pubblici		
9)	Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali			10)	Altri ricavi, rendite e proventi	119.012	49.522
10)	Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali			11)	Rimanenze finali	666.487	102.435
TOTALE		8.909.232	7.566.272	TOTALE		10.530.712	7.773.363
					Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	1.621.480	207.091
B)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ DIVERSE			B)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ DIVERSE		
TOTALE		0	0	TOTALE		0	0
					Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	0	0
C)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI			C)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI		
TOTALE		0	0	TOTALE		0	0
					Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	0	0
D)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI			D)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI		
1)	Su rapporti bancari	855	1.150	1)	Da rapporti bancari	34.731	4.221
2)	Su prestiti			2)	Da altri investimenti finanziari	15.075	31.262
3)	Da patrimonio edilizio			3)	Da patrimonio edilizio		
4)	Da altri beni patrimoniali			4)	Da altri beni patrimoniali		
5)	Accantonamenti per rischi e oneri			5)	Altri proventi		
6)	Altri oneri	27.312	227.702				
TOTALE		28.167	228.852	TOTALE		49.806	35.483

Valori espressi in euro.

Bilancio al 31/12/2023
Rendiconto Gestionale

ONERI E COSTI		31/12/2023	31/12/2022	PROVENTI E RICAVI		31/12/2023	31/12/2022
					Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	21.639	-193.369
E)	COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE			E)	PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE		
1)	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.155	29.950	1)	Proventi da distacco del personale	80.842	58.530
2)	Servizi	199.580	293.122	2)	Altri proventi di supporto generale		
3)	Godimento beni di terzi	19.262					
4)	Personale	689.956	680.004				
5)	Ammortamenti	70.299	66.664				
5) bis	Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali						
6)	Accantonamenti per rischi ed oneri						
7)	Altri oneri	7.020	7.932				
9)	Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali						
10)	Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali						
TOTALE		1.013.272	1.077.672	TOTALE		80.842	58.530
TOTALE ONERI E COSTI		9.950.671	8.872.796	TOTALE PROVENTI E RICAVI		10.661.360	7.867.376
					Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	710.689	-1.005.420
					Imposte	113	65.456
					Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	710.576	-1.070.876

Bilancio al 31/12/2023

Rendiconto Gestionale

COSTI FIGURATIVI		31/12/2023	31/12/2022	PROVENTI FIGURATIVI		31/12/2023	31/12/2022
1)	Da attività di interesse generale	4.251.770	3.090.491	1)	Da attività di interesse generale	4.251.770	3.090.491
2)	Da attività diverse			2)	Da attività diverse		
TOTALE		4.251.770	3.090.491	TOTALE		4.251.770	3.090.491

Nota. Per il dettaglio delle voci gestionali e patrimoniali si rimanda al Bilancio d'esercizio 2023 e Relazione di Missione di Associazione Opera San Francesco per i Poveri ODV.

AVANZI/DISAVANZI DELLE SINGOLE GESTIONI

	2022 <i>Valore in euro</i>	2023 <i>Valore in euro</i>
Attività di interesse generale	207.091	1.621.480
Attività finanziarie e patrimoniali	- 193.369	21.639
Attività di supporto generale	- 1.019.142	- 932.430

RIPARTIZIONE DEI PROVENTI PER GESTIONE 2023

	2022	2023
Attività di interesse generale	98,8%	98,8%
Attività finanziarie e patrimoniali	0,5%	0,4%
Attività di supporto generale	0,7%	0,8%

RIPARTIZIONE DEGLI ONERI PER GESTIONE 2023

	2022	2023
Attività di interesse generale	85,3%	89,5%
Attività finanziarie e patrimoniali	2,6%	0,3%
Attività di supporto generale	12,1%	10,2%

ASSOCIAZIONE OPERA SAN FRANCESCO PER I POVERI ODV

Sede legale in Milano, Corso Concordia n. 3

Codice fiscale 97051510150

RELAZIONE DI MISSIONE

Signori Soci,

sottopongo alla Vostra attenzione la presente Relazione di missione che insieme con lo Stato patrimoniale e il Rendiconto gestionale costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio al 31/12/2023.

INFORMAZIONI GENERALI

Opera San Francesco per i Poveri è una realtà che da più di sessant'anni lavora a Milano per aiutare i poveri e i bisognosi della città. È il 20 dicembre 1959 quando viene inaugurata la struttura che tutti i milanesi oggi conoscono come OSF.

Il 28 novembre 1986 viene costituita l'Associazione di Volontariato che ottiene in seguito il riconoscimento giuridico con il DPR Lombardia n° 13340 del 11/12/1992 e iscrizione nel registro delle persone giuridiche private della Regione Lombardia al n. 384 tenuto presso il Registro delle imprese di Milano, R.E.A. MI-1667000, e al registro regionale del Volontariato al n. 465 foglio 117.

L'Associazione, in ottemperanza all'art. 101 comma 2 del D.lgs. 3 luglio 2017 n. 117, ha modificato lo Statuto adeguandolo alle disposizioni previste dal Codice del Terzo Settore e in data 28/11/2022 con Decreto dirigenziale Raccolta Generale n. 8619, Fascicolo n. 8.5/2022/229, rep. n. 82504 del Direttore dell'Area Pianificazione e Sviluppo economico Settore Politiche del lavoro e welfare è stata iscritta al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, sezione a) - organizzazioni di volontariato.

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un avanzo di € 710.576.

MISSIONE PERSEGUITA E ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE

L'Associazione Opera San Francesco per i poveri ODV, di seguito anche "Associazione" o "OSF" o "Opera San Francesco", non ha fini di lucro e persegue esclusivamente finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale a favore di poveri, emarginati ed in genere delle persone bisognose nel territorio di Milano. OSF si impegna ogni giorno per garantire la propria presenza accanto a donne, uomini e famiglie in difficoltà senza distinzioni di etnia, lingua o religione, che non solo hanno bisogno di soddisfare necessità primarie come sfamarsi, vestirsi, lavarsi e curarsi, ma che hanno anche bisogno di tutelare o riconquistare la propria dignità personale per potersi rialzare, lavorare e vivere in autonomia. Una presenza fatta di servizi, gesti concreti, ma anche di ascolto e vicinanza.

Per realizzare tali scopi l'Associazione si propone di svolgere in via esclusiva e prevalente l'attività di interesse generale di cui alle lettere a), b), c) e u) dell'art. 5 del D.lgs. 117/2017, prevalentemente in favore di terzi e tramite le prestazioni fornite dai propri associati in modo personale, spontaneo e gratuito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 riflette dunque le attività svolte nel corso dell'anno in conformità a quanto indicato nello statuto dell'Associazione:

- a) assicurare assistenza gratuita e primaria accoglienza a persone bisognose di vitto, vestiti e cure mediche, con particolare riferimento a servizi di mensa e igienico sanitari;
- b) favorire una promozione umana globale delle persone bisognose di vitto, vestiti e cure mediche, con particolare riferimento a servizi di mensa e igienico sanitari.

In coerenza con tali finalità, l'Associazione offre gratuitamente un servizio mensa tramite due strutture, una situata in Corso Concordia e una in Piazza Velasquez, un servizio di igiene personale e guardaroba, un servizio di poliambulatorio in Via Antonello da Messina, un centro raccolta di indumenti e farmaci in via Vallazze, un servizio di orientamento al lavoro e un servizio di assistenza sociale, psicopedagogica e legale.

Il 2023 è stato un anno di costante crescita praticamente in tutti i servizi con un forte incremento di nuovi beneficiari soprattutto nel servizio mensa e guardaroba. L'Associazione è riuscita a far fronte all'aumento degli utenti anche grazie al crescente numero di volontari che chiede di poter sostenere l'Ente, provenienti anche dal sempre più frequente volontariato aziendale.

Le due mense offrono un pasto caldo tutti i giorni mentre il servizio igiene personale offre la possibilità di lavarsi una volta alla settimana e avere contemporaneamente un cambio di biancheria intima pulito. Inoltre il servizio guardaroba offre un cambio d'abito completo ogni quattro settimane. L'accesso al servizio avviene sempre su prenotazione per evitare assembramenti.

Al Centro Raccolta i benefattori portano indumenti maschili, prevalentemente usati e in buono stato, e medicinali non scaduti, ma inutilizzati. Le donazioni vengono gestite, immagazzinate e poi ridistribuite agli ospiti nei servizi Guardaroba e Sportello Distribuzione Farmaci dell'Ambulatorio.

È un servizio fondamentale per l'attività di OSF diretta ai beneficiari, ormai conosciuto in tutta la città. Proprio per questo i suoi spazi sono diventati insufficienti e tale sede verrà presto affiancata da un nuovo magazzino esterno di supporto.

Il materiale che non viene distribuito nei servizi OSF viene donato ad altre organizzazioni del territorio che collaborano con Associazione, mentre i beni che non possono essere utilizzati neppure da queste realtà vengono ritirati da una società che si occupa di commercio all'ingrosso di abbigliamento usato. In questo modo, le donazioni ricevute vengono comunque valorizzate e consentono a OSF di acquistare vestiti, biancheria intima e scarpe nuove da distribuire a chi ne ha bisogno.

Il Poliambulatorio di Opera San Francesco continua ad erogare le sue prestazioni, quest'anno sono state 25.970 in totale, grazie alla professionalità e disponibilità dei 233 medici volontari. Inoltre nel corso del 2023 sono state distribuite 45.051 confezioni di farmaci in maniera completamente gratuita.

Il servizio di Psicologia e Psichiatria è diventato autonomo e, come servizio trasversale, è presente in tutte le aree di attività di OSF. Mantiene la sua "sede" presso il Poliambulatorio ma è operativo con uno sportello anche in via Kramer.

Il servizio Accoglienza è il luogo dove viene rilasciata o rinnovata la tessera di accesso ai vari servizi (tranne il Poliambulatorio) e dove le persone in cerca di aiuto possono essere ascoltate. Qui si svolgono infatti i colloqui individuali con gli ospiti e viene fornito un primo orientamento sia all'offerta di OSF, con l'invio agli sportelli dell'Orientamento, che a quella sul territorio.

L'Area Sociale di OSF si occupa con i suoi professionisti e i suoi progetti dei bisogni dei beneficiari che vengono definiti di secondo livello. Chi arriva a questo servizio intende imprimere una svolta alla propria vita solitamente in ambito lavorativo, abitativo o relazionale. Si suddivide in tre aree d'intervento: Progetto Casa (che gestisce l'housing sociale), Progetto Lavoro e Servizio Sociale.

ATTIVITÀ DIVERSE

Nel corso dell'esercizio l'Associazione non ha svolto attività diverse ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 117/2017.

ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI

Nel corso dell'esercizio non sono state fatte attività di raccolta fondi.

LA COMPAGINE SOCIALE

L'Associazione Opera San Francesco per i poveri ODV è stata costituita su iniziativa della Provincia di Lombardia dei Frati Minori Cappuccini e al 31/12/2023 conta 45 soci.

L'Assemblea dei soci provvede all'elezione democratica del Consiglio Direttivo e all'approvazione dei Bilanci Consuntivo e Preventivo.

L'attività dell'Associazione è rivolta a soggetti terzi non soci.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Rendiconto gestionale e dalla presente Relazione di missione ed è stato redatto in conformità all'art. 13 comma 1 del D.lgs. 117/2017, agli articoli 2423, 2423 bis) e 2426 del Codice Civile, al principio contabile ETS OIC 35 e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo settore. Nella scelta dei criteri di valutazione delle poste di bilancio si è tenuto conto di quanto stabilito nel principio contabile ETS OIC 35, nelle raccomandazioni emanate dal "Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, Commissione Aziende No Profit" e delle indicazioni fornite nel 1° Principio contabile per gli Enti non profit "Quadro Sistemático per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit".

La Relazione di missione, in base a quanto disposto dall'art. 13 del D.lgs. 117/2017 e dal DM 5 marzo 2020, contiene le informazioni necessarie a fornire una completa illustrazione e analisi delle poste costituenti lo Stato patrimoniale e il Rendiconto gestionale, al fine di consentire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Associazione. Nella Relazione di missione sono inoltre illustrati la situazione dell'ente e l'andamento della gestione e sono fornite tutte le informazioni complementari previste dal DM 5 marzo 2020 ritenute necessarie.

Tutte le poste indicate corrispondono ai valori desunti dalla contabilità che nel caso specifico si è ispirata ai criteri e ai principi, in quanto compatibili, del metodo "economico patrimoniale".

È importante in ogni caso ricordare che vi sono aspetti della gestione, primo fra tutti l'utilità sociale prodotta dalla Associazione che non possono essere rilevati contabilmente, comportando una perdita di interesse verso gli aspetti monetari in cui si traducono i valori di bilancio e rendendo il risultato economico dell'esercizio un indice sintetico poco significativo a rilevare l'efficienza e l'efficacia di un ente non profit.

Lo Stato patrimoniale, il Rendiconto gestionale e la Relazione di missione sono stati redatti in unità di euro, come previsto dall'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, imputando l'eventuale arrotondamento al Rendiconto gestionale e/o allo Stato patrimoniale alla voce altre riserve.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Non è stata data evidenza delle voci precedute da numeri arabi e da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi.

Non sussistono elementi che nello schema di Stato patrimoniale ricadono sotto più voci.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità dell'attività sociale, non sussistendo incertezze significative al riguardo.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuità dell'attività sociale, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, nel pieno rispetto del disposto normativo contenuto negli articoli 2423 e 2423 bis) del Codice Civile, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo settore.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, si precisa che non si è derogato ai criteri di valutazione previsti dalla legge e adottati nei precedenti esercizi, ad eccezione delle previsioni specifiche previste al principio contabile ETS OIC 35.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione il valore originario rettificato dei soli ammortamenti viene ripristinato.

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte in bilancio al netto dei fondi ammortamento.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili si riferiscono alle spese per l'acquisto di licenze software ammortizzate in base alla durata della concessione d'uso.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono relative a spese per migliorie su beni di terzi e sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto di comodato/diritto di concessione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizione di legge.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate in ogni esercizio, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione; criterio che si è ritenuto correttamente e congruamente rappresentato dalle aliquote percentuali annue riportate nel prospetto che segue.

Categoria di cespiti	Aliquote
Fabbricati	3%
Attrezzature	12%
Macchine elettroniche	20%
Mobili e arredi ufficio	12%
Mobili e arredi case di accoglienza	15%
Automezzi	25%

Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione il valore originario rettificato dei soli ammortamenti viene ripristinato.

Le immobilizzazioni materiali sono espone in bilancio al netto dei fondi ammortamento.

I beni di costo unitario sino a euro 516,46 suscettibili di autonoma utilizzazione sono stati ammortizzati per intero nell'esercizio qualora la loro utilità risulti correlata a un solo esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte e valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato in relazione alle stimate perdite durevoli di valore a norma dell'art. 2426 comma 1 del Codice Civile.

Nel caso ove tale costo risultasse superiore alla relativa quota di patrimonio netto, si è provveduto alla svalutazione conseguente, in caso di riconosciuta perdita durevole di valore, o ad evidenziare i motivi fondanti l'iscrizione di tale maggiore valore.

Per contro, laddove sono venuti meno i motivi che hanno portato a svalutazioni negli esercizi precedenti, si è provveduto a ripristinare il costo originario.

I crediti immobilizzati, qualora esistenti, sono iscritti al costo ammortizzato e se non ritenuto rappresentativo al presumibile valore di realizzo. Se non espressi originariamente in euro, sono valutati al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. L'eventuale utile o perdita è imputata nel Rendiconto gestionale.

Rimanenze

Le rimanenze di beni alimentari e di articoli di abbigliamento sono state valutate con il metodo del FIFO la cui adozione è prevista dell'art. 2426 c.c., mentre le rimanenze di rimanenze di farmaci sono state valutate in base al valore di mercato.

Crediti e debiti

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 8) del Codice Civile, i crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Nel caso in cui l'utilizzo di tale criterio non risulti significativo, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, tenendo perciò conto delle perdite stimate considerando le singole posizioni in sofferenza e, eventualmente, l'evoluzione storica delle perdite su crediti.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 8) del Codice Civile, i debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Nel caso in cui l'utilizzo di tale criterio non risulti significativo, i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il criterio di valutazione è quello del minore tra il costo di acquisto e il valore presumibile di realizzazione o di mercato (principi contabili OIC n. 20, paragrafo 41, e n. 21, paragrafo 45 e paragrafo 10.7 del Provvedimento del Tesoro). Le svalutazioni possono essere riprese se successivamente sono venuti meno i motivi che le hanno causate.

Il costo è determinato secondo il criterio del costo medio ponderato o altro criterio prescelto. Quello di mercato è espresso, per gli strumenti finanziari:

- quotati, dalla quotazione ufficiale dell'ultimo giorno di borsa aperta;
- non quotati, dalla quotazione fornita dalla controparte emittente e/o dalla banca depositaria.

Le poste espresse in valuta estera sono convertite in euro al cambio di chiusura dell'esercizio.

Ratei e i risconti attivi

Sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Patrimonio netto

È composto dal Fondo di Dotazione, dal Patrimonio Vincolato, dal Patrimonio Libero e dall'Avanzo/disavanzo d'esercizio.

Il Patrimonio Vincolato comprende le:

- Riserve vincolate destinate da terzi che rappresentano quote di contributi vincolati per volontà dei donatori.

Il Patrimonio Libero è costituito dalla sommatoria dei risultati di gestione realizzati negli esercizi precedenti e dalla riserva per arrotondamenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati alla fine dell'esercizio.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Transazioni non sinallagmatiche

Le transazioni non sinallagmatiche, ossia le transazioni per le quali non è prevista una controprestazione (es. erogazioni liberali, proventi da 5 per mille, raccolta fondi, contributi ecc.), danno luogo all'iscrizione nello Stato patrimoniale.

In contropartita all'iscrizione nello Stato patrimoniale delle attività, sono rilevati dei proventi nel Rendiconto gestionale classificati sulla base della tipologia di attività svolta (es. area A, B, C, D, E) e nella voce più appropriata (es. erogazioni liberali, proventi da 5 per mille, raccolta fondi ecc.).

In particolare, in contropartita alle attività acquisite attraverso transazioni non sinallagmatiche l'ente rileva un provento nel Rendiconto gestionale. In questo modo il Rendiconto gestionale dà evidenza della capacità dell'ente di attrarre risorse dall'esterno. Qualora l'organo amministrativo dell'ente decida di vincolare le risorse ricevute a progetti specifici, l'ammontare del vincolo è appostato nell'apposita riserva del Patrimonio netto. A fronte dell'iscrizione di detta riserva viene rilevato uno specifico accantonamento nel Rendiconto gestionale. Nell'esercizio in corso e/o negli esercizi successivi, il venire meno del vincolo è contabilizzato attraverso il decremento della riserva e la rilevazione dell'utilizzo nel Rendiconto gestionale.

Le transazioni non sinallagmatiche vincolate da terzi finalizzate ad una causa o ad un progetto specifico sono rilevate in contropartita all'apposita riserva di Patrimonio netto e rilasciate nel Rendiconto gestionale proporzionalmente all'esaurirsi del vincolo.

Costi e proventi

I proventi sono stati esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio in cui sono stati sostenuti per erogare beni e servizi o per sostenere attività e iniziative di raccolta fondi.

I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Contributi pubblici

I contributi pubblici in conto esercizio sono contabilizzati come le transazioni non sinallagmatiche. Danno luogo all'iscrizione nello Stato patrimoniale di attività rilevate al fair value alla data di acquisizione e in contropartita sono rilevati dei proventi nel Rendiconto gestionale classificati sulla base della tipologia di attività svolta (es. area A, B, C, D, E) e nella voce più appropriata (es. erogazioni liberali, proventi da 5 per mille, raccolta fondi ecc.).

Beni ricevuti gratuitamente e acquistati ad un valore simbolico

I beni ricevuti gratuitamente sono iscritti al loro fair value, quando lo stesso è attendibilmente stimabile, al momento della rilevazione in bilancio. Qualora il fair value non sia attendibilmente stimabile, ne viene data specifica indicazione.

I beni acquistati ad un valore simbolico rispetto al loro reale valore di mercato sono contabilizzati secondo le previsioni per le transazioni non sinallagmatiche.

Contributi in conto capitale

Ai sensi del principio contabile nazionale OIC 16, i contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati nel Rendiconto gestionale con un criterio sistematico, gradatamente sulla vita utile dei cespiti, utilizzando un criterio analogo a quello applicato al calcolo degli ammortamenti.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO**Immobilizzazioni**

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie) sono stati predisposti appositi prospetti, che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nel periodo, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	121.089	6.363.735	6.484.824
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(116.225)	(3.271.830)	-3.388.055
Valore di bilancio	4.864	3.091.905	3.096.769
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni		20.894	20.894
Rettifiche (del valore di bilancio)			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		(23.848)	(23.848)
Ammortamento dell'esercizio	(3.588)	(495.013)	(498.601)
Variazione Fondo ammortamento		23.848	23.848
Totale variazioni	(3.589)	(474.119)	(477.708)
Valore di fine esercizio			
Costo	121.089	6.360.781	6.481.870
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(119.814)	(3.742.995)	-3.862.809
Valore di bilancio	1.275	2.617.786	2.619.061

Commento alle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano a € 2.619.061 (€ 3.096.769 al 31 dicembre 2022) e si compongono di licenze per l'utilizzo di software e di altre immobilizzazioni immateriali relative a migliorie sui beni di terzi.

La variazione subita è dovuta ad acquisti e spese sostenute nell'esercizio, e alla quota di ammortamento di competenza del periodo.

Inoltre nel corso del 2023 sono cessati i contratti di locazione e comodato su quattro immobili che l'Associazione aveva in uso. Ai sensi dell'OIC 24 sono state cancellate dal bilancio le spese per migliorie sostenute dall'ente su tali immobili.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature	Altri beni	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	272.938	1.339.513	1.395.192	3.007.643
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(223.823)	(1.122.303)	(1.261.710)	(2.607.836)
Valore di bilancio	49.114	217.210	133.482	399.806
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.548	29.522	53.218	85.288
Rettifiche del valore di bilancio				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			(16.066)	(16.066)
Ammortamento dell'esercizio	(5.329)	(55.870)	(63.364)	(124.563)
Variazioni Fondo ammortamento			16.066	16.066
Totale variazioni	(2.781)	(26.348)	(10.146)	(39.275)
Valore di fine esercizio				
Costo	275.486	1.369.035	1.432.344	3.076.865
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(229.152)	(1.178.173)	(1.309.008)	(2.716.333)
Valore di bilancio	46.334	190.862	123.336	360.532

Commento alle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 360.532 (€ 399.806 al 31 dicembre 2022).

La voce terreni e fabbricati si riferisce agli immobili di proprietà dell'Associazione siti in Venegono e Milano che è variata per il normale processo di ammortamento e per le spese sostenute di € 2.548 dovute a migliorie apportate nell'immobile di via Sottocorno 2 a Milano.

Le attrezzature sono incrementate a seguito di investimenti di € 29.522 e sono decrementate per il normale processo di ammortamento.

Gli altri beni sono costituiti da mobili e arredi, macchine elettriche ed elettroniche e automezzi. Nel corso del 2023 sono stati dismessi beni per € 16.066.

Nell'esercizio 2023 non si è proceduto a svalutazioni e/o ripristini di valore e si segnala che le suddette immobilizzazioni non sono soggette a gravame.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Associazione non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Per la valutazione delle immobilizzazioni finanziarie non viene applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli impatti non sarebbero significativi sul bilancio.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	18.981	18.981
Variazione dell'esercizio	(4.050)	(4.050)
Valore di fine esercizio	14.931	14.931
Quota scadente oltre l'esercizio	14.931	14.931

Commento ai crediti immobilizzati

Nella voce altri crediti immobilizzati sono rilevati crediti relativi a depositi cauzionali, di cui € 2.391 con esigibilità superiore a cinque anni.

Informativa sulle rivalutazioni delle immobilizzazioni

Ai sensi della legge 526/75, dell'art. 10 legge n. 72/1983, dell'art. 25 legge 413/91 e della legge 342/2000 si rende noto che sulle immobilizzazioni iscritte nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 dell'Associazione, non sono state operate rivalutazioni monetarie né deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile.

Attivo circolante

L'attivo circolante ammonta complessivamente a € 5.455.558 contro quello dell'esercizio precedente di € 3.409.403, con un incremento di € 2.046.155.

Attivo circolante: Rimanenze

Variazioni delle rimanenze

	Prodotti finiti e merci	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	102.436	102.436
Variazione nell'esercizio	564.051	564.051
Valore di fine esercizio	666.487	666.487

Le rimanenze finali ammontano a € 666.487 e si riferiscono alle rimanenze di generi alimentari e non alimentari del servizio mensa per € 97.042, farmaci del poliambulatorio per € 226.428, articoli di

abbigliamento e di altri articoli distribuiti dal servizio guardaroba (sacchi a pelo, coperte, ...) depositati presso il centro di raccolta per € 343.017. La variazione rispetto all'esercizio precedente è dovuta all'inserimento delle rimanenze di farmaci e articoli di abbigliamento, e ai maggiori acquisti per il 2024 effettuati al termine dell'esercizio sulla base dell'incremento dei servizi offerti nell'anno.

Attivo circolante: Crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso soggetti privati per contributi	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	0	0	1.680	260.927	262.607
Variazione nell'esercizio	42.800	7.500	10.859	(57.665)	3.494
Valore di fine esercizio	42.800	7.500	12.539	203.262	266.101
Quota scadente entro l'esercizio	42.800	7.500	12.539	203.262	266.101

Crediti verso enti pubblici

La voce crediti verso enti pubblici è costituita per € 30.000 dal credito per il contributo energia e gas concesso in favore degli Enti del Terzo settore ai sensi dell'art. art. 8, commi 2, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, per € 8.000 ad un credito nei confronti di Regione Lombardia relativo a contributi per la formazione del personale e per € 4.800 ad un credito nei confronti del Comune di Milano a supporto dell'attività della mensa nella settimana di Natale.

Crediti verso soggetti privati per contributi

La voce crediti verso soggetti privati per contributi si riferisce ad un credito di € 7.500 da ricevere a copertura delle spese sostenute dal servizio housing nell'esercizio.

Crediti tributari

I crediti tributari si riferiscono per € 280 agli acconti Ires versati nell'esercizio, per € 625 al credito legato al trattamento integrativo DL 21/2020, per € 11.013 al credito per imposta sostitutiva rivalutazione TFR e per € 621 al credito Ires portato a nuovo.

Crediti verso altri

I crediti verso altri sono pari a € 203.262, di cui € 34.866 per crediti verso fornitori per errata fatturazione, € 80.842 relativi al credito nei confronti di Fondazione Opera San Francesco per i poveri ETS per distacco di due dipendenti, € 59.694 spettanti per successione ereditaria, e € 27.165 per il progetto di housing sanitario ATS, volto all'assistenza infermieristica ad alcune persone ospitate negli appartamenti di OSF.

Non sussistono crediti la cui scadenza per l'incasso superi i cinque anni.

Attivo circolante: Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Altri titoli	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio	1.191.311	1.191.311
Variatione nell'esercizio	(3.342)	(3.342)
Valore di fine esercizio	1.187.969	1.187.969

La posta ricomprende gli strumenti finanziari affidati in gestione patrimoniale individuale a soggetti abilitati ai sensi del D.lgs. n. 58/1998.

La valorizzazione delle attività finanziarie a fine anno è pari a € 1.187.969.

L'Associazione, considerata l'eccezionale situazione di turbolenza dei mercati finanziari, ha ritenuto consono ed opportuno avvalersi, anche per l'esercizio 2023, della facoltà prevista dall'articolo 45 comma 3-octies, 3-novies e 3-decies del DL 73/2022 di valutare il titolo BTP 01MZ30 3,5 EUR al valore medio di carico anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Data la natura giuridica e la qualifica di ODV della Associazione non risulta applicabile il comma 3-decies dell'articolo 45 del DL 73/2022, modificato dalla Legge n. 6/2023 e, pertanto, non è stata costituita una riserva indisponibile di utili di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori registrati in applicazione delle disposizioni dei commi 3-octies e 3-novies e i valori di mercato rilevati alla data di chiusura del periodo di riferimento.

Attivo circolante: Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze dell'Associazione sui conti correnti intrattenuti presso le banche e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Si precisa che tali voci sono state valutate al valore nominale o al valore di realizzo, se inferiore.

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	1.848.687	4.362	1.853.049
Variatione nell'esercizio	1.482.660	(708)	1.481.952
Valore di fine esercizio	3.331.347	3.654	3.335.001

Commento alle disponibilità liquide

La variazione rispetto all'esercizio precedente è motivata principalmente all'accredito nei primi giorni di novembre di due eredità per un importo complessivo di € 1.101.250.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi, comuni a più periodi contabili, per realizzare il principio della competenza, economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	21.907
Variazione nell'esercizio	(7.273)
Valore di fine esercizio	14.634

I risconti attivi si riferiscono a contratti di manutenzione, utenze, assicurazioni e abbonamenti, per un valore complessivo di € 14.634, composti come segue:

	31/12/2023
Utenze	3.617
Assicurazioni	1.356
Manutenzioni	1.447
Licenze d'uso	3.133
Canoni di assistenza informatica	2.217
Altri costi per servizi	2.864
Totale	14.634

Non sussistono ratei e risconti al 31 dicembre 2023 aventi durata superiore a cinque anni.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO**Patrimonio netto**

Il patrimonio netto rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo, determinate secondo i principi sopra enunciati.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti che seguono si dettaglia la composizione del patrimonio netto.

	Fondo di dotazione dell'ente	Patrimonio vincolato		Patrimonio libero		Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
		Riserve vincolate destinate da terzi	Riserve di utili o avanzi di gestione	Altre riserve			
Valore di inizio esercizio	51.646	8.101	3.334.700		1	(1.070.876)	2.323.572
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			(1.070.876)			1.070.876	
Altre destinazioni							
Altre variazioni		3.340			(1)		
Valore di fine esercizio	51.646	11.441	2.263.824			710.576	3.037.487

Disponibilità e utilizzo PATRIMONIO NETTO	Importo	Origine Natura	Possibilità di utilizzazione	Utilizzazione effettuata nei 3 precedenti esercizi
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	51.646	Dotazione iniziale		
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve vincolate destinate da terzi	11.441	Contributi di terzi	Vincolo di terzi	4.861
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	11.441			
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	2.263.824	Avanzi	Copertura perdite/Aumento fondo dotazione	1.070.876
Totale PATRIMONIO LIBERO	2.263.824			
TOTALE	2.326.911			1.075.737

A completamento si riportano le seguenti informazioni.

Fondo di dotazione dell'ente

Il fondo di dotazione è la risultante degli apporti dei soci fondatori.

Patrimonio vincolato

Il patrimonio vincolato è composto da riserve vincolate destinate da terzi di € 11.441, di cui € 4.861 relativi alla donazione di un'automobile impiegata dall'Associazione nello svolgimento della propria attività e € 6.580 per la donazione di un ecografo da impiegare nell'poliambulatorio. La variazione è relativa all'accantonamento dell'esercizio di € 7.000 al netto della quota parte di riserve, corrispondente all'ammortamento di competenza dei beni, rilasciata in contropartita come provento nel Rendiconto gestionale.

Patrimonio libero

Il patrimonio libero è la sommatoria degli avanzi di gestione realizzati negli esercizi precedenti destinati al conseguimento delle finalità istituzionali dell'ente.

Trattamento di fine rapporto lavoro

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali e rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione al 31 dicembre 2023 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	950.318
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	144.720
Utilizzo nell'esercizio	(64.874)
Totale variazioni	49.846
Valore di fine esercizio	1.000.164

L'incremento è relativo all'accantonamento di competenza e alla rivalutazione del TFR esistente, al netto dell'utilizzo del fondo avvenuto nell'esercizio.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Debiti verso dipendenti e collaboratori	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	981.907	149.098	77.276	204.267	7.126	1.419.674
Variazione nell'esercizio	(54.068)	(67.106)	35.078	(17.908)	1.431	(102.573)
Valore di fine esercizio	927.839	81.992	112.354	186.359	8.557	1.317.101
Quota scadente entro l'esercizio	927.839	81.992	112.354	186.359	1.148	1.309.692

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a € 927.839 e registrano una diminuzione di € 54.068 rispetto al dato dell'esercizio precedente.

Debiti Tributari

I debiti tributari pari a € 81.992 sono costituiti da debiti verso l'erario per ritenute d'acconto operate in qualità di sostituto d'imposta e per Ires di competenza dell'esercizio.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso enti previdenziali pari a € 112.354 sono composti da debiti verso Inps, Inail e fondi pensione complementari.

Debiti verso dipendenti e collaboratori

I debiti verso dipendenti e collaboratori pari a € 186.359 registrano un calo di € 17.908 rispetto all'esercizio precedente e si riferiscono ai debiti per ferie, permessi e quattordicesima.

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta complessivamente a € 8.557, di cui € 7.409 relativi a debiti per depositi cauzionali versati dai volontari.

Non sussistono debiti aventi durata residua superiore a cinque anni.

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi, comuni a più periodi contabili, per realizzare il principio della competenza, economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	2.253.302
Variatione nell'esercizio	856.662
Valore di fine esercizio	3.109.964

Si riporta di seguito il dettaglio della composizione della voce ratei e risconti passivi.

	31/12/2023
Utenze	20.707
Spese condominiali	2.284
Rimborsi spese	5.781
Tari	2.698
Vigilanza	14.878
Smaltimento rifiuti	1.257
Contributo 5x1000	1.200.000
Contributo ricevuto da Fondazione Opera San Francesco per ristrutturazione ambulatorio	1.060.300
Contributo ricevuto da Fondazione Opera San Francesco per ristrutturazione mensa piazza Velasquez	780.000
Contributo ricevuto dalla società JTI International Italia per ristrutturazione app.to via Felice Casati	19.800
Altri risconti/ratei di ammontare non apprezzabile	2.259
Totale	3.109.964

I contributi per spese di ristrutturazione, di cui € 210.600 con durata residua superiore a cinque anni, sono stati differiti in più esercizi per garantire la corretta competenza economica.

RENDICONTO GESTIONALE

Il Rendiconto gestionale è strutturato secondo le disposizioni contenute nel DM 5 marzo 2020 e informa gli stakeholder sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo.

I proventi sono classificati sulla base della tipologia di attività svolta e nella voce più appropriata.

I costi e gli oneri sono classificati per natura secondo l'attività dell'ente cui si riferiscono.

Nella sezione A) Oneri e Costi da Attività di Interesse Generale sono indicati tutti gli oneri sostenuti per assicurare assistenza gratuita e primaria accoglienza a persone bisognose di vitto, vestiti e cure mediche, con particolare riferimento a servizi di mensa e igienico sanitari.

Nella sezione A) Proventi e Ricavi da Attività di interesse Generale sono indicate le erogazioni liberali, il cinque per mille e i contributi pubblici e privati di competenza dell'esercizio, nonché le rimanenze di beni alimentari e non alimentari.

La Sezione B) Oneri Costi/Proventi e Ricavi da attività diverse raccoglie tutti gli oneri e i proventi derivanti dallo svolgimento delle attività diverse di cui all' art. 6 del D.lgs. 117/2017 e DM n. 107 del 19 maggio 2021, indipendentemente dal fatto che queste siano svolte con modalità commerciali o non commerciali.

Nella Sezione C) Oneri Costi/Proventi e Ricavi da Attività di Raccolta Fondi, sono indicati i proventi e gli oneri derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolta fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del D.lgs. 117/2017.

Nella Sezione D) Oneri e Proventi da attività di gestione Finanziaria e Patrimoniale, sono indicati proventi ed oneri derivanti da operazioni aventi natura finanziaria e patrimoniale. In particolare, si tratta di commissioni, oneri e proventi legati alla gestione del patrimonio finanziario dell'Associazione.

La Sezione E) Oneri e Proventi da Attività di Supporto Generale, raccoglie gli oneri e i proventi derivanti dalla direzione, dalla conduzione e dalla gestione organizzativa ed amministrativa delle attività di cui sopra, compresi i proventi per distacco del personale.

A) Attività di interesse generale

Ricavi, rendite e proventi

Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale ammontano ad € 10.530.712. Tale voce è composta come segue

	31/12/2023	31/12/2022
Erogazioni liberali	8.213.228	2.690.339
Proventi del 5 per mille	755.924	4.083.987
Contributi da soggetti privati	724.861	827.960
Contributi da enti pubblici	51.200	19.120
Altri ricavi, rendite e proventi	119.012	49.522
Rimanenze finali	666.487	102.435
Totale	10.535.712	7.773.363

Erogazioni liberali

Le erogazioni liberali sono pari a € 8.213.228, di cui € 1.160.943 provenienti da lasciti testamentari e € 7.000.000 provenienti dal contributo riconosciuto dalla Fondazione Opera San Francesco ETS. Si registrano inoltre erogazioni liberali vincolate per un importo complessivo di € 19.170 così ripartito:

- € 3.420 destinati all'acquisto di attrezzature mediche per l'ambulatorio;
- € 7.500 destinati al sostegno delle attività di housing svolte dall'area sociale;
- € 8.250 per acquisti del servizio guardaroba.

Proventi del 5 per mille

I proventi si riferiscono alla quota parte del contributo del 5 per mille relativo all'anno finanziario 2022 incassato nel 2023 utilizzato nell'esercizio. L'importo complessivo ricevuto è pari a € 1.955.924 rispetto al quale si è deciso di destinare a spese future l'importo di € 1.200.000.

Contributi da soggetti privati

I contributi da soggetti privati si riferiscono a contributi provenienti da società ed enti destinati a sostenere specifici progetti e iniziative promosse dall'Associazione e soggette a rendicontazione. Sono così composti:

- € 353.000 da Fondazione Opera San Francesco, di cui € 233.000 quale quota parte di competenza dei contributi ricevuti per la ristrutturazione dell'ambulatorio di via Antonello da Messina ed € 120.000 quale quota parte del contributo per sostenere la ristrutturazione della mensa di piazza Velasquez;
- € 3.300 da JT International Italia s.r.l. per contribuire ai lavori di ristrutturazione dell'immobile di via Felice Casati a Milano, utilizzato come casa di accoglienza;
- € 305.000 da Fondazione Intesa San Paolo;
- € 16.310 da Fondazione UBI;
- € 45.751 da Arcturus Fondazione Casa della Carità;
- € 1.500 da Inner Wheel Club Milano.

Contributi da enti pubblici

Nella voce contributi da enti pubblici sono presenti il contributo del Comune di Milano per € 4.800 a sostegno dell'attività della mensa in occasione del pranzo di Natale, il contributo di Regione Lombardia per € 16.400 destinato al finanziamento delle spese di formazione del personale e il contributo energia e gas per gli Enti del Terzo settore previsto dall'articolo 8, comma 2 del DL n. 144/2022 attribuito all'Associazione di € 30.000.

Altri ricavi, rendite e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono costituiti da:

- € 12.654 per contributi ricevuti dagli utenti delle case di accoglienza come co-partecipazione alle spese degli alloggi utilizzati;
- € 65.176 per minori imposte dovute per l'esercizio 2022 a seguito dei chiarimenti di Regione Lombardia sull'applicazione dell'esenzione irap anche alle organizzazioni di volontariato iscritte al Runts;
- € 6.383 per rimborsi assicurativi;
- € 5.316 per rimborsi vari;
- € 19.240 si riferiscono alla cessione di indumenti donati al "Centro raccolta" che non possono essere utilizzati dal servizio guardaroba dell'Associazione;
- € 10.243 per abbuoni, sconti e arrotondamenti.

Rimanenze finali

Le rimanenze finali sono costituite da prodotti alimentari e non alimentari utilizzati dal servizio mensa, da farmaci, da articoli di abbigliamento, coperte e sacchi a pelo deposti presso il centro raccolta di via Vallazze e distribuiti dal servizio docce/guardaroba.

Costi e oneri

Costi e oneri da attività di interesse generale sono pari a € 8.909.232, con un aumento rispetto all'esercizio precedente di € 1.342.960.

	31/12/2023	31/12/2022
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.582.850	2.528.661
Servizi	2.632.302	2.342.731
Godimento beni di terzi	57.735	60.323
Personale	1.695.622	1.786.893
Ammortamenti	552.865	557.878
Oneri diversi di gestione	285.423	221.159
Rimanenze iniziali	102.435	68.627
Totale	8.909.232	7.566.272

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

L'importo rilevato in tale voce comprende gli acquisti effettuati nell'esercizio per generi alimentari, capi d'abbigliamento, farmaci, materiale per le pulizie, prodotti per il servizio delle docce e cancelleria.

Servizi

I costi per servizi si riferiscono a:

	31/12/2023
Spese per pulizie	308.998
Manutenzioni	181.397
Prestazioni di terzi	487.657
Assistenza informatica	20.336
Servizio vigilanza	206.962
Smaltimento rifiuti	35.139
Utenze	349.895
Assicurazioni	37.442
Eventi per volontari	19.238
Rimborsi spese volontari	22.512
Adeguamento sicurezza	2.630
Consulenze	4.433
Compensi collaboratori	574.265
Analisi di laboratorio	21.088
Formazione volontari	9.600
Spese condominiali case di accoglienza	2.288
Campagna 5x1000	308.213
Produzione materiale istituzionale	3.894

Spese postali	91
Spese varie	32.153
Spese viaggi e pasti	4.071
Totale	2.632.302

Godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono ai canoni di locazione e alle spese condominiali sostenuti per le case di accoglienza non di proprietà.

Personale

I costi del personale sostenuti nell'esercizio sono dettagliati come segue:

	31/12/2023
Salari e stipendi	1.139.446
Oneri sociali	368.270
Trattamento di fine rapporto	92.142
Altri costi	95.764
Totale	1.695.622

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano complessivamente a € 552.865 e registrano una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 5.013.

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti:

	31/12/2023
Ammortamenti spese ristrutturazione	471.810
Ammortamenti terreni e fabbricati	5.329
Ammortamenti attrezzature	50.152
Ammortamenti beni < 516,46	3.916
Ammortamenti macchine elettriche	6.517
Ammortamenti arredamento	15.141
Totale	552.865

Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione si riferisce ai seguenti costi:

- canone per l'occupazione del suolo pubblico del magazzino di via Vallazze, della mensa e del poliambulatorio di piazza Velasquez per € 542;
- erogazioni liberali effettuate dall'Associazione per € 274.804 finalizzate al perseguimento degli scopi sociali;
- imposte comunali relative agli immobili adibiti a case di accoglienza, alla mensa ed al centro di raccolta per un importo di € 10.007;
- arrotondamenti passivi per € 70.

Rimanenze iniziali

Le rimanenze iniziali, relative a generi alimentari e non alimentari, sono pari ad € 102.435 e presentano un aumento di € 33.808 rispetto al precedente esercizio.

D) Attività finanziarie e patrimoniali**Ricavi, rendite e proventi**

Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali, pari a € 49.806 e relativi a interessi attivi su conti correnti e proventi su investimenti finanziari realizzati nell'esercizio, evidenziano un incremento rispetto al 2022 di € 14.323.

Costi e oneri

Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali pari a € 28.167 sono relativi ad oneri e perdite legate alla gestione dei conti correnti e delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

E) Attività di supporto generale**Proventi**

I proventi di supporto generale si riferiscono per € 80.842 al rimborso da parte di Fondazione Opera San Francesco per i poveri ETS del corrispettivo sostenuto dall'Associazione per il trattamento economico e normativo di due dipendenti distaccati presso la suddetta Fondazione.

Costi e oneri

Costi e oneri da attività di supporto generale sono pari a € 1.013.272, con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 64.400. Le spese sostenute si riferiscono all'area ced, alla segreteria e all'amministrazione.

	31/12/2023	31/12/2022
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.155	29.950
Servizi	199.580	293.122
Godimento beni di terzi	19.262	
Personale	689.956	680.004
Ammortamenti	70.299	66.664
Altri oneri	7.020	7.932
Totale	1.013.272	1.077.672

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

L'importo rilevato in tale voce comprende gli acquisti di beni per l'ufficio, di materiale informatico ed alle spese per carburante.

Servizi

I costi per servizi si riferiscono a:

	31/12/2023
Costi per automezzi	4.743

Assistenza informatica	22.216
Manutenzioni	6.122
Spese varie segreteria	253
Pulizia e igiene	19.895
Consulenti	74.580
Prestazione servizi	2.500
Spese viaggi e pasti	16.304
Adeguamento sicurezza 626	5.221
Assicurazioni	16.343
Utenze	17.924
Rimborsi spese	13.479
Totale	199.580

Godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono ai canoni di utilizzo di software per un importo di € 19.262.

Personale

Si riporta il dettaglio dei costi per il personale:

	31/12/2023
Salari e stipendi	461.377
Oneri sociali	150.322
Trattamento di fine rapporto	40.019
Altri costi	38.238
Totale	689.956

Ammortamenti

Si riporta il dettaglio degli ammortamenti:

	31/12/2023
Ammortamento licenze d'uso	3.588
Ammortamenti spese ristrutturazione	23.203
Ammortamenti attrezzature	5.718
Ammortamenti beni < 516,46	1.942
Ammortamenti macchine elettriche	8.839
Ammortamenti automezzi	20.693
Ammortamenti arredamento	6.316
Totale	70.299

Altri oneri

La voce altri oneri è composta come segue:

	31/12/2023
Multe e ammende	769
Quote associative	510
Postali e bolli	866
Abbonamenti e riviste	4.813
Altri oneri di ammontare non apprezzabile	60

Totale 7.020

IMPOSTE

Le imposte dell'esercizio pari a € 113 sono relative ad Ires.

RELAZIONE DI MISSIONE – ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione e sui volontari

Dipendenti

I dipendenti dell'Associazione Opera San Francesco non soltanto assicurano continuità nell'erogazione dei servizi, ma attraverso la loro professionalità ne promuovono lo sviluppo. Le persone che offrono i servizi di OSF hanno anche la possibilità di imparare ogni giorno e sperimentare una cultura dell'accoglienza, comprendendo davvero il reale significato dei valori di base della solidarietà e della condivisione.

Al 31/12/2023 i lavoratori in servizio sono 53 con l'inserimento di 6 nuove risorse e l'uscita di 5 persone rispetto al 31/12/2022. Il contratto utilizzato è il CCNL Uneba.

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	3	39	9	51

Si segnala che sulla differenza retributiva tra lavoratori dipendenti viene rispettato il rapporto uno a otto ai sensi dell'art. 16 del D.lgs. n.117/2017.

Retribuzione annua lorda	Rapporto
68.477	3,6
19.000	

Volontari

Opera San Francesco per i Poveri al 31/12/2023 ha potuto contare sul sostegno di 1.353 volontari.

Compensi e anticipazioni organo esecutivo, organo di controllo, soggetto incaricato della revisione legale

Ciascun componente dell'Organo di controllo, che ricopre anche l'incarico di Revisore legale, riceve un compenso annuo pari € 1.000 quanto al ruolo di Organo di controllo e ad € 2.000 quanto all'incarico di Revisore.

I membri del Consiglio Direttivo ricoprono invece la carica a titolo gratuito.

Regime fiscale adottato

Si segnala che la normativa fiscale prevista per gli Enti del Settore non è ancora in vigore in quanto si è ancora in attesa dell'Autorizzazione della Commissione Europea.

L'Associazione ai fini fiscali segue quindi il combinato disposto del Codice del Terzo Settore, artt. 102 e 104 del D.lgs. 117/2017, e del Testo unico delle imposte sui redditi.

Ai fini Ires, l'attività istituzionale è decommercializzata e il reddito complessivo è determinato ai sensi dell'art. 143 D.lgs. 917/86.

Inoltre ai sensi dell'art. 84 del D.lgs. 117/2017, i redditi degli immobili destinati in via esclusiva allo svolgimento di attività non commerciali da parte delle organizzazioni di volontariato sono esenti da Ires, e per la tassazione dei dividendi è stata applicata la disciplina prevista dall'art. 1, commi 44 - 47, della Legge 178/2020. Il risparmio di imposta derivante da questa disposizione, pari a € 213, è stato interamente destinato al finanziamento delle attività di interesse generale previste dalla predetta norma nel corso dell'esercizio.

Ai fini Irap, l'Associazione applica la disciplina degli enti non commerciali di cui all'art. 10 del D.lgs. 15 dicembre 1997 n.446 e gode dell'esenzione di cui all'art. 77 comma 1-bis della legge regionale della Lombardia n. 10/2003.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.lgs. 117/2017

L'Associazione non ha costituito patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

L'Associazione collabora con Fondazione Opera San Francesco per i poveri ETS (Fondazione OSF) per assicurare assistenza e accoglienza a persone in stato di bisogno e favorire una promozione umana globale della persona nel solco della tradizione cristiana e specialmente francescana. Nel corso dell'esercizio:

- i due enti hanno condiviso il medesimo logo distintivo;
- l'Associazione ha distaccato due dipendenti presso Fondazione OSF e per il costo sostenuto ha un credito nei confronti di quest'ultima pari ad € 80.842;
- l'Associazione ha adibito a case di accoglienza per persone e famiglie fragili 7 immobili messi a disposizione in comodato gratuito da Fondazione OSF;
- la Fondazione OSF ha sostenuto le attività dell'Associazione erogando liberalità per un importo complessivo di € 7.000.000.

Illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione

L'Associazione OSF fa registrare complessivamente un incremento dei costi del 12% rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva in particolare un aumento dei costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci legati all'attività di interesse generale. L'incremento è del 42%. Le variazioni più significative sono le seguenti:

- un incremento dei costi sostenuti per l'acquisto di beni alimentari pari al 58% rispetto all'esercizio precedente; si registra un parallelo incremento dei pasti distribuiti del 27%;
- un incremento dei costi sostenuti per l'acquisto di indumenti destinati al servizio guardaroba pari al 46%; anche in questo caso il numero complessivo di cambi d'abito effettuati nel 2023 è aumentato del 32% rispetto all'esercizio precedente.

Anche i costi per servizi riferiti all'attività di interesse generale registrano un aumento del 12,4%. In particolare, nel 2023 sono aumentati del 118% i costi legati ai compensi dei collaboratori impegnati nei

servizi dell'ambulatorio, della psicologia e dell'area sociale. Infine si rileva una diminuzione del 31% dei costi legati alle utenze (energia elettrica e gas).

I costi legati all'attività finanziaria sono diminuiti di € 200.685.

Dal lato dei ricavi si rileva una crescita dei proventi del 35,5%, pari a € 2.793.984 motivata principalmente da un incremento del contributo riconosciuto dalla Fondazione Opera San Francesco a favore dell'Associazione e ad un aumento dei lasciti testamentari.

Le donazioni di merci (prevalentemente costituite da generi alimentari e da farmaci) segnano un aumento del 24% rispetto all'esercizio precedente.

Si riportano di seguito prospetti e indici che evidenziano la situazione economica e finanziaria dell'Associazione.

Conto Economico

Dati in unità di euro	31/12/2023	31/12/2022	Variazione in assoluto	Variazione in %
Ricavi netti (*)	10.611.554	7.831.893	2.779.661	35,49
Costi esterni (**)	(6.913.762)	(5.552.505)	(1.361.257)	24,52
Valore Aggiunto	3.697.792	2.279.388	(1.418.404)	(62,23)
Costo del lavoro	(2.385.578)	(2.466.897)	81.319	(3,30)
Margine Operativo Lordo (Mol o EBITDA)	1.312.214	(187.509)	1.499.723	(799,81)
Ammortamenti e svalutazioni	(623.164)	(624.542)	1.378	(0,22)
Risultato operativo (EBIT)	689.050	(812.051)	1.501.101	(184,85)
Proventi (oneri) finanziari	21.639	(193.369)	215.008	(111,19)
Risultato Ordinario	710.689	(1.005.420)	1.716.109	(170,69)
Imposte sul reddito	(113)	(65.456)	65.343	(99,83)
Risultato netto	710.576	(1.070.876)	1.781.452	(166,35)

(*) Sono composti dai ricavi per erogazioni e contributi e non includono i proventi figurativi.

(**) Sono composti dai costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci, dai servizi, dai costi godimento beni di terzi, dalle variazioni delle rimanenze (comprese quelle di prodotti finiti) e dai costi della gestione e non comprendono i costi figurativi.

Si registra un aumento del valore aggiunto e dell'EBITDA a seguito dell'aumento dei ricavi. Sono cresciuti rispetto all'esercizio precedente i costi per l'acquisto di beni e servizi mentre è leggermente diminuito il costo del personale.

Stato Patrimoniale

Dati in unità di euro	31/12/2023	31/12/2022	Variazione in assoluto	Variazione in %
Immobilizzazioni immateriali nette	2.619.061	3.096.769	(477.708)	(15,43)
Immobilizzazioni materiali nette	360.532	399.806	(39.274)	(9,82)
Attivo immobilizzato	2.979.593	3.496.575	(516.982)	(14,79)

Rimanenze di magazzino	666.487	102.436	564.051	550,64
Altri crediti	266.101	262.607	3.494	1,33
Ratei e risconti	14.634	21.907	(7.273)	(33,20)
Attivo a breve termine	947.222	386.950	560.272	144,79
Debiti verso fornitori	927.839	981.907	(54.068)	(5,51)
Debiti tributari e previdenziali (< 12 mesi)	194.346	226.374	(32.028)	(14,15)
Altri debiti	187.507	205.159	(17.652)	(8,60)
Ratei e Risconti	3.109.964	2.253.302	856.662	38,02
Passività d'esercizio a breve	4.419.656	3.666.742	752.914	20,53
Capitale circolante netto	(3.472.434)	(3.279.792)	(192.642)	5,87
Tattamento di fine rapporto	1.000.164	950.318	49.846	5,25
Altre passività a m/l termine	7.409	6.234	1.175	18,85
Passività a m/l termine	1.007.573	956.552	51.021	5,33
Capitale netto investito	(1.500.414)	(739.769)	(760.645)	102,82
Patrimonio netto	3.037.487	2.323.572	713.915	30,72
Posizione finanziaria netta a m/l termine	(14.931)	(18.981)	4.050	(21,34)
Posizione finanziaria a breve	(4.522.970)	(3.044.360)	(1.478.610)	48,57
Mezzi propri e Indebitamento finanziario netto	1.500.414	(739.769)	(760.645)	102,82

Indicatori finanziari

Il prospetto finanziario che segue dettaglia la posizione finanziaria netta a breve e medio/lungo termine del corrente e dello scorso esercizio. La posizione finanziaria netta esprime l'indebitamento finanziario dell'Associazione.

Dati in unità di euro	31/12/2023	31/12/2022	Variazione in assoluto
Depositi bancari	3.331.347	1.848.687	1.482.660
Denaro e altri valori in cassa	3.654	4.362	(708)
Disponibilità liquide	3.335.001	1.853.049	1.481.952
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.187.969	1.191.311	(3.342)
Debiti finanziari a breve termine			
Posizione finanziaria a breve termine	4.522.970	3.044.360	1.478.610
(+) Crediti finanziari	14.931	18.981	(4.050)
Posizione finanziaria netta a m/l termine	14.931	18.981	(4.050)
Posizione finanziaria netta	4.537.901	3.063.341	1.474.560

La Posizione finanziaria netta evidenzia un incremento rispetto al passato esercizio di € 1.474.560.

Dati in percentuale - %	31/12/2023	31/12/2022
Indici finanziari		
Indice di disponibilità primaria (attivo circolante/passività correnti)	1,23770	0,93579
Indice di liquidità secondaria (attivo circolante - magazzino) /passività correnti	1,08690	0,90786
Indice di auto copertura del capitale fisso (patrimonio netto/capitale immobilizzato)	1,01435	0,66094
Indici di struttura		
Peso delle immobilizzazioni (immobilizzazioni/totale attivo)	0,35377	0,50606
Peso del capitale circolante (attivo a breve termine/totale attivo)	0,64623	0,49394
Peso del patrimonio netto (patrimonio netto/totale passivo)	0,35884	0,33448
Peso del capitale di terzi (capitale di terzi/totale passivo)	0,64116	0,66552

Nella tabella sono riassunti i principali indici necessari alla valutazione:

- dell'equilibrio finanziario, inteso quale capacità dell'Associazione di far fronte ai propri impegni finanziari con i mezzi provenienti dal capitale proprio, dai finanziamenti e dai proventi;
- dell'equilibrio patrimoniale, inteso come la capacità dell'Associazione di conservare e migliorare l'assetto patrimoniale.

Ad integrazione si riportano i seguenti indici economici.

	31/12/2023	31/12/2022
Proventi totali netti/patrimonio	3,50993	3,38590
L'indice fornisce una misura del rendimento del patrimonio mediamente investito nell'anno dall'ente valutato a valori correnti		
Proventi totali netti/totale attivo	1,25951	1,13251
L'indice esprime la misura del rendimento del complesso delle attività mediamente investite nell'anno dall'ente		
Avanzo dell'esercizio/patrimonio	0,23394	-0,46087
L'indice esprime la misura del rendimento del complesso delle attività mediamente investite nell'anno dall'ente		
Oneri di funzionamento/proventi totale netti	0,93334	1,12780
L'indice esprime la quota di proventi assorbita dai costi di funzionamento dell'ente		

Evoluzione della gestione

Nel corso del 2023 l'Associazione si è preoccupata di continuare ad erogare con cura e qualità i suoi servizi a sostegno dei poveri.

Per il nuovo esercizio ci si attende che la struttura organizzativa sempre più articolata e le risorse interne ad Opera San Francesco continuino a gestire al meglio le attività anche in un contesto difficile ed incerto

come quello in cui stiamo vivendo e che siano in grado di sviluppare nuovi ambiziosi progetti, in primis, la realizzazione di un centro diurno.

In relazione alla capacità di continuare a svolgere la propria attività in futuro, si rileva che l'Associazione ha le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte nei dodici mesi successivi alla data di chiusura del bilancio, come dimostrato anche dai valori degli indici finanziari che evidenziano la capacità della Associazione di far fronte ai propri impegni finanziari con i mezzi provenienti dal capitale proprio senza ricorrere a finanziamenti.

La gestione finanziaria nel corso del 2024 continuerà a risultare complessa, a seguito della situazione geopolitica mondiale sempre più critica e delle politiche monetarie delle banche centrali che hanno generato incertezza nelle aspettative e difficoltà nella gestione dei portafogli.

Costi e proventi figurativi

I costi e i proventi figurativi sono relativi alle donazioni per merci alimentari, capi d'abbigliamento e farmaci, agli immobili ricevuti in comodato gratuito e al prezioso contributo dei volontari. La valorizzazione di tali beni e servizi viene fatta come segue:

- per le merci alimentari, i capi d'abbigliamento e i prodotti per l'igiene personale viene considerato il valore delle merci come indicato nelle fatture omaggio ricevute; in loro assenza si calcola il prezzo di mercato che l'Associazione avrebbe dovuto sostenere per il loro acquisto;
- per i farmaci viene utilizzato il prezzo che l'utente dovrebbe sostenere per l'acquisto in farmacia;
- per gli appartamenti dati in uso gratuito agli utenti si considera un costo medio del canone d'affitto di € 1.000 mensili;
- il contributo offerto dai volontari che non prestano un'attività professionale nei confronti di OSF nei diversi servizi è stato valorizzato, in base alla retribuzione oraria lorda prevista per la corrispondente qualifica dei contratti collettivi di cui all'art. 51 del decreto legislativo 15 giugno 2015, n°81, al costo che OSF avrebbe dovuto sostenere impiegando una quantità equivalente di lavoro retribuito e considerando i livelli retributivi del contratto Uneba applicato al personale di OSF;
- il contributo offerto dai volontari che prestano un'attività professionale, quali avvocati, medici e psicologi è stato valorizzando prendendo in considerazione quanto l'Associazione riconosce a collaboratori che svolgono la medesima mansione in OSF.

Il valore totale delle donazioni di merci ricevute nell'esercizio è pari a € 968.122. Ad esse si devono aggiungere:

	Valore unitario	Quantità	TOTALE
Ore Volontariato generico	€ 11	170.976	€ 1.868.768
Ore Volontariato medici	€ 35	33.450	€ 1.170.750
Ore Volontariato psicologi	€ 25	4.350	€ 108.750
Housing sociale	€ 12.000	11	€ 132.000
Assistenza legale	€ 52	65	€ 3.380

Il totale di costi e proventi figurativi ammonta a € 4.251.770.

LE DONAZIONI DI GENERI ALIMENTARI

Le donazioni di merce provengono dall'AGEA (Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura), dalle aziende alimentari o da altre imprese e permettono un risparmio sugli acquisti.

Le donazioni in merci che Opera San Francesco per i Poveri ha ricevuto sono state utilizzate soprattutto per la Mensa di Piazza Concordia. Gli alimenti che invece non soddisfacevano le caratteristiche e le quantità minime necessarie per rispondere ai fabbisogni del servizio, sono state destinate ad altri enti più piccoli attivi sulla città di Milano con altre modalità di aiuto ai bisognosi.

LE DONAZIONI DI FARMACI

La preziosa attività dello Sportello Distribuzione Farmaci è resa possibile grazie alle donazioni. La costante collaborazione con il Banco Farmaceutico, le aziende farmaceutiche e il prezioso contributo dei privati, permette di raccogliere quasi interamente i farmaci richiesti dagli utenti; solo una piccola percentuale pari al 5,9% viene acquistata da OSF.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati ricevuti sovvenzioni, contributi pubblici, incarichi retribuiti e vantaggi economici per cui si debba fare menzione nella Relazione di Missione di importo pari a € 8.400 da Regione Lombardia a copertura delle spese sostenute per la formazione del personale, oltre al contributo del cinque per mille 2022 di € 1.955.924 ricevuto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali e all'utilizzo di 9 immobili tramite Aler con canone di locazione calmierato.

Proposta di copertura del disavanzo

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio di € 710.576, che si propone di destinazione alla Riserva di utili/avanzi di gestione.

Il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Relazione di missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato dell'esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Milano, 26 aprile 2024

p. Il Consiglio Direttivo

Il Presidente



Viale Piave, 2 - 20129 Milano | Telefono 0277122400 - Fax 0277122410
osf@operasanfrancesco.it - operasanfrancesco.it

Seguici sui social:    