

FONDAZIONE ABIO ITALIA ONLUS

Sede in MILANO VIA DON GERVASINI 33

Codice fiscale 97384230153

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016

Fondazione ABIO Italia Onlus è stata costituita il 9 maggio 2006; ha sede sociale ed operativa a Milano in Via Don Gervasini n. 33.

E' iscritta al Registro delle persone giuridiche della Prefettura di Milano al n. 749 pag. 3052, vol. 4°. Non ha fine di lucro e persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale nel campo della beneficenza. Promuove e sostiene la diffusione delle Associazioni ABIO sul territorio nazionale, favorendone e coordinandone l'attività secondo i principi dell'omogeneità e della qualità del servizio. Attualmente le Associazioni ABIO in Italia sono 63 a cui si aggiungono 4 gruppi in tirocinio.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in conformità alle indicazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in relazione ai bilanci degli enti non profit e all'indirizzo approvato dal Consiglio dell'Agenzia per le Onlus in data 11 febbraio 2009 denominato "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit".

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa con alcune modifiche rispetto alle esigenze di un ente non profit.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché del risultato gestionale dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423 viene riportata per ogni voce l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Il Bilancio, il Rendiconto Gestionale come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Merce donata

La merce donata è gestita analiticamente dal punto di vista dei carichi e degli scarichi istituendo un libro magazzino.

Suddivisione oneri

Per la ripartizione degli oneri comuni delle diverse aree gestionali, dopo analisi

approfondita voce per voce, si è seguita la seguente metodologia:

Costo del personale

La ripartizione è il risultato di un monitoraggio congiunto fra il “Gruppo di lavoro di coordinamento e sviluppo”, insediatosi nel luglio 2013 e attivo sino al 28 febbraio 2016, e i responsabili di settore. A partire dall’1 marzo 2016 il Gruppo ha completato le sue attività e i Responsabili individuati nel nuovo assetto organizzativo, hanno proseguito nell’azione di monitoraggio.

In ogni passaggio si è tenuto conto di quanto previsto dal contratto di lavoro e dai progetti speciali.

Le percentuali di seguito riportate si intendono annuali.

Formazione

Il personale si dedica esclusivamente all’attività di formazione

Avola, Castellan

100% oneri da attività tipiche

Sabbadini

50% oneri da attività tipiche

Da luglio 2013 Sabbadini ha assunto una parte delle funzioni svolte da Sironi

50% oneri da attività tipiche.

Comunicazione e raccolta fondi

Ciaglia e Duglio

Da luglio 2013 hanno assunto una parte delle funzioni svolte da Sironi

80% oneri da attività tipiche;

20% oneri promozionali e di raccolta fondi.

Evangelista

50% oneri da attività tipiche

50% oneri di supporto generale

Marin

50% oneri da attività tipiche

25% oneri promozionali e di raccolta fondi

25% oneri di supporto generale

Per le spese di conduzione degli uffici si è ipotizzata l’attribuzione in base alle postazioni lavoro.

Si è quindi diviso il totale delle spese per n. 9 postazioni (comprendendo collaboratori esterni e figure di supporto alle attività dei diversi settori) ed attribuito:

5,5/9 ad oneri da attività tipiche;

2/9 ad oneri promozionali e di raccolta fondi;

1,5/9 ad oneri di supporto generale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto rettificato dai fondi ammortamento. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione (l’Iva indeducibile per le Onlus).

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che trova corrispondenza nei valori iscritti a bilancio.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla Fondazione con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei

I ratei sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di materiale promozionale sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale.

INFORMAZIONI SULLE VOCI DI BILANCIO

Di seguito viene fornita un'analisi delle voci di Bilancio, nel rispetto del contenuto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

BI) Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Altre	0	10.266	(2.053)	8.213
Arrotondamento				
Totali	0	10.266	(2.053)	8.213

L'incremento riguarda l'acquisto del nuovo software gestionale.

BII) Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio

sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	398.234		(13.023)	385.211
Altri beni	8.244		(2.043)	6.201
Arrotondamento				
Totali	406.478		(15.066)	391.412

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 391.412 (Euro 406.478 alla fine dell'esercizio precedente).

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

Descrizione	Terreni e fabbricati	Altri beni
Costo storico	529.449	31.681
Fondo ammortamento iniziale	131.215	23.437
Saldo a inizio esercizio	398.234	8.244
Acquisizioni dell'esercizio	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	(13.023)	(2.043)
Saldo finale	385.211	6.201

Terreni e fabbricati

Ammontano a Euro 385.211 (Euro 398.234 alla fine dell'esercizio precedente) di cui Euro 95.366 relativi ai terreni.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile n. 16 emanato dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), riletto, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31.12.2007 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo nell'importo di euro 95.366.

A partire dall'esercizio 2007 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Altri beni

Ammontano a Euro 6.201 (Euro 8.244 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente a macchine elettroniche, mobili e arredi.

C) Attivo circolante

CI) Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Rimanenza gadget	143.242	104.785	(38.457)
Totali	143.242	104.785	(38.457)

CII) Crediti

Di seguito viene evidenziata la composizione e la variazione dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Verso altri	110.539	129.252	18.713
Totali	110.539	129.252	18.713

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi ed entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Verso altri	129.252			129.252
Arrotondamento				
Totali	129.252			129.252

Si fornisce, infine, un dettaglio delle voci di credito più significative.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio			
Crediti vari	68.847	62.366	(6.481)
Anticipazioni 5 x mille	37.547	34.198	(3.349)
Donazioni di competenza	0	29.076	29.076
- altri	4.145	3.612	(533)
Totale altri crediti	110.539	129.252	18.713

I **crediti vari**, pari a euro 62.366 si riferiscono principalmente a crediti verso sedi per attività di formazione.

Anticipazioni 5 per mille, pari a euro 34.198, si riferiscono a oneri sostenuti per la produzione e divulgazione di materiale promozionale istituzionale. Il contributo verrà riconosciuto a Fondazione in sede di ripartizione ad opera dello Stato.

CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Altri Titoli	873.598	694.326	-179.272
Totali	873.598	694.326	-179.272

BTP per nominali euro 620.000, depositati sul conto titoli n. 534276 presso la Banca Popolare di Milano – agenzia 351 e iscritti a bilancio per euro 636.061

Deposito vincolato: BTP per nominali euro 58.000, depositati sul conto titoli n. 558824 presso la Banca Popolare di Milano – agenzia 351 e iscritti a bilancio per euro 58.265. Trattasi del fondo di dotazione dell'ente

CIV) Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Depositi bancari e postali	336.424	256.429	-79.995
Denaro e valori in cassa	22.967	2.123	-20.844
Totali	359.391	258.552	-100.839

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

A) Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 1.323.147 ed ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Saldo iniziale	Destinaz. ris. esercizio	Altri incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Saldo finale	Note
Fondo di dotazione dell'ente	55.000					55.000	
F.di vincolati decisioni organi istituzionali	200.000					200.000	
F.di vincolati destinati da terzi	235.944					235.944	
- Riserva per arrotondamento Euro	-1			2		1	
- Riserve accantonate negli esercizi precedenti	817.203			(119.628)		697.575	
- Altre riserve	0		3.272			3.272	
Risultato di gestione portato a nuovo							
Risultato di gestione dell'esercizio:							
- Risultato gestione esercizio precedente	0					0	
- Risultato di gestione	(98.158)		(90.930)	98.158		(90.930)	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.209.988		(87.658)	(21.468)		1.100.862	

Il **fondo di dotazione dell'ente**, pari a euro 55.000, rappresenta un fondo patrimoniale istituito ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D. Lgs. 361/100.

Le **riserve destinate da organi sociali**, pari a euro 200.000, rappresentano un fondo di riserva per costi di gestione, istituito con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 28 marzo 2008, attingendo al risultato gestionale esercizio 2007.

Il decremento pari ad euro 119.628 delle **Riserve accantonate degli esercizi precedenti** riguarda quanto ad euro 98.158 alla copertura del risultato dell'esercizio precedente, quanto ad euro 19.956 all'utilizzo di parte dei fondi di sostegno della formazione come da delibera del CDA del 21/04/2016 e 21/10/2016, quanto ad euro 1.514 per utilizzo Fondi salvadanaio.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	IRPE corresponsa nell'anno	Altre variazioni (+/-)	Saldo finale
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	90.347		15.672	(31.491)		74.528

D) Debiti

La composizione e le variazioni delle singole voci è rappresentata dal seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti verso fornitori	150.036	81.609	(68.427)
Debiti tributari	11.280	11.637	357
Debiti verso istituti di previdenza e di sic. sociale	10.021	9.741	(280)
Altri debiti	386.250	260.346	(125.904)
Totali	557.587	363.333	(194.254)

Si riportano i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi e entro 3 anni	Oltre 3 anni	Totale
Debiti verso fornitori	81.609			81.609
Debiti tributari	11.637			11.637
Debiti verso istituti di previdenza e di sic. sociale	9.741			9.741
Altri debiti	260.346			260.346
Arrotondamento				
Totali	363.333			363.333

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti diversi	33.681	23.849	(9.832)
Fondi per realizzazione progetti	352.569	236.497	(116.072)
Totale Altri debiti	386.250	260.346	(125.904)

Di seguito viene dettagliata la voce Fondi per realizzazioni progetti.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fondo progetto Lottomatica 2013	5.687	0	(5.687)
Fondo Fondazione per ABIO L'Aquila	15.830	13.830	(2.000)
Fondo progetto Fatigati Neuropsichiatria ABIO L'Aquila	6.915	6.703	(212)
Fondo da terzi per ABIO L'Aquila	45.861	0	(45.861)
Fondo Manuale di valutazione Fondazione	19.811	9.096	(10.715)

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fondo progetto Lottomatica 2012	10.070	9.070	(1.000)
Fondo progetto apertura nuove sedi	55.097	12.709	(42.388)
Fondo P&G 2011	93.912	77.000	(16.912)
Fondo in memoria Carlo Carughi	0	1.892	1.892
Fondo progetto Perlunica	17.762	14.762	(3.000)
Fondo progetto Disney	0	49.010	49.010
Fondo progetto Comitato Unora	9.526	4.477	(5.049)
Fondo progetto Hilti	14.098	9.316	(4.782)
Fondo progetto Hilti 2014	25.000	5.632	(19.368)
Fondo progetto Studio Bonelli Erede Pappalardo	24.000	23.000	(1.000)
Fondo progetto Arnoldo Mondadori 2014	9.000	0	(9.000)
Fondi per realizzazione progetti	352.569	236.497	(116.072)

Fondi per realizzazione progetti, pari a euro 236.497 trattasi di progetti che Fondazione si impegna a realizzare sulla base di accordi intercorsi con l'azienda erogatrice o in seguito a specifiche delibere del Consiglio di Amministrazione.

E) Ratei passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ratei passivi:	35.326	47.817	12.491
- costi dipendenti	35.326	47.817	12.491
Totali	35.326	47.817	12.491

Trattasi dei costi di competenza relativi a stipendi e contributi riguardanti le ferie non godute, i rol, il rateo della 14[^].

RENDICONTO GESTIONALE

Premessa:

Per una migliore rappresentazione dell'andamento di Fondazione con l'adozione di criteri più omogenei, nel bilancio al 31.12.2016, si è proceduto alla riclassificazione di alcune voci. Tale riclassificazione ha comportato anche la riclassificazione delle medesime voci del bilancio 2015 per poter meglio analizzare l'effettivo andamento delle diverse aree.

PROVENTI E RICAVI

1) Proventi e Ricavi da attività tipiche

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	963.189	970.993	(7.804)
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
1.1) Da contributi su progetti	178.659	227.310	(48.651)
1.2) Da contributi da enti pubblici	8.877	17.010	(8.133)
1.3) Da soci ed associati	2.478	1.500	978
1.4) Da non soci	382.424	391.089	(8.665)
1.5) Altri proventi e ricavi	390.751	334.084	56.667

963.189 970.993 7.804

Da contributi su progetti per euro 178.659. Trattasi di costi sostenuti per la realizzazione di parte dei progetti nel corso dell'esercizio 2016, portati a proventi quale utilizzo dei fondi specifici.

Da contributi da enti pubblici per euro 8.877. Contributo del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali a parziale rimborso dell'IVA su donazioni di arredi agli ospedali.

Da soci e associati per euro 2.478. Si tratta di quote versate da soci di sedi non autonome.

Da non soci per euro 382.424. Trattasi di offerte da aziende per euro 148.344, di offerte da privati per euro 21.633, offerte per merce donata euro 40.355, cessione beni sedi ABIO per euro 86.541 e rimborso Corsi di Formazione per euro 85.551.

Altri proventi e ricavi per euro 390.751. Si tratta del contributo 5 per mille relativo all'anno 2014.

2) Proventi da raccolta fondi

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	124.149	126.963	(2.814)
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
2.1) <i>Da materiale promozionale</i>	60.339	80.155	(19.816)
2.2) <i>Giornata Nazionale ABIO</i>	63.810	46.808	17.002
	124.149	126.963	(2.814)

3) Proventi e ricavi da attività accessorie

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	5.826	105	5.721
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
3.1) <i>Altri proventi e ricavi</i>	5.826	105	5.721
	5.826	105	5.721

4) Proventi finanziari

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	29.591	36.339	(6.748)
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
4.1) <i>Da rapporti bancari e postali</i>	1.920	1.817	103
4.2) <i>Da altri investimenti finanziari</i>	27.671	34.522	(6.851)
	29.591	36.339	(6.748)

5) Proventi straordinari

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	2.454	2.137	317

ONERI

1) Oneri da attività tipiche

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	969.234	979.242	(10.008)
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
1.1) Servizi	388.882	440.650	(51.768)
1.2) Personale	243.137	213.232	29.905
1.3) Oneri diversi di gestione	29.199	23.798	5.401
1.4) Altri oneri da attività tipiche (5xmille)	281.509	274.659	6.850
1.5) Incontro Presidenti	26.507	26.903	(396)
	969.234	979.242	(10.008)

Gli oneri per servizi, pari a euro 388.882, sono costituiti da:

Descrizione	31/12/2016
Costi per progetti	178.659
Professionisti Formatori	107.400
Rimborsi a collaboratori	1.889
Acquisto gadget	62.701
Oneri per servizi	35.836
Spese trasporto materiale	2.397
	388.882

I costi per progetti, pari a euro 178.659 sono rappresentati da:

Descrizione	31/12/2016
Progetto Hilti	4.783
Progetto Sostegno Formazione	19.958
Progetto Manuale di valutazione Fondazione	10.715
Progetto Hilti 2014	19.368
Progetto apertura nuove sedi	42.387
Progetto da terzi ABIO L'Aquila	37.414
Progetto Lottomatica 2013	5.364
Progetto Fatigati Abio L'Aquila	212
Progetto Disney	20.590
Progetto Comitato Unora	12.157
Progetto Mondadori 2014	5.711
Totale	178.659

2) Oneri promozionali e di raccolta fondi

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	170.047	161.737	8.310
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
2.1) Raccolta fondi	8.952	6.337	2.615
2.2) Giornata Nazionale ABIO	95.765	90.775	4.990
2.3) Attività ordinaria di promozione	32.088	34.693	(2.605)
2.4) Servizi	5.619	6.605	(986)
2.5) Personale	22.637	17.177	5.460
2.6) Altri oneri	4.986	6.150	(1.164)

170.047 161.737 8.310

Attività ordinaria di promozione euro 32.088 si riferisce principalmente all'acquisto di gadget e materiale promozionale, in parte distribuito alle sedi ABIO e in parte esposto nelle rimanenze finali.

4) Oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	1.477	2.451	974
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
4.1) <i>Su rapporti bancari e postali</i>	1.477	2.451	974
	1.477	2.451	974

5) Oneri di supporto generale

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	73.622	89.793	(16.171)
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
5.1) <i>Servizi</i>	14.128	19.020	(4.892)
5.2) <i>Personale</i>	36.119	47.861	(11.742)
5.3) <i>Ammortamenti</i>	17.119	15.462	1.657
5.4) <i>Altri oneri</i>	6.256	7.450	(1.194)
	73.622		(16.171)

6) Oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	1.759	1.471	288

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)
 Fondazione non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Altre informazioni

Si evidenziano i rimborsi spese corrisposti nell'esercizio al Consiglio di Amministrazione.

Qualifica	Rimborso Spese
Amministratori	4.091

Milano, li 4 aprile 2017
 Il Presidente

Vittorio Carnelli

