

Fondazione ABIO Italia Onlus

Nota integrativa al bilancio 31.12.2008

Signori Consiglieri,

a corredo dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale redatti con riferimento al periodo 01.01.08-31.12.08, forniamo la seguente relazione con l'obiettivo di rendere un quadro informativo più completo sulle attività svolte da Fondazione nel corso dell'esercizio.

Il presente documento è infatti redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di Fondazione nonché del risultato economico della gestione, fornendo ove necessario informazioni aggiuntive a tale scopo.

L'esercizio 2008 ha raggiunto risultati coerenti con gli obiettivi proposti e approvati nel preventivo 2008 ed è stato caratterizzato da una continua attività di consolidamento della struttura organizzativa di Fondazione, il cui funzionamento è sempre più in evoluzione.

A supporto dei dati numerici si aggiungono le seguenti note.

STATO PATRIMONIALE

Attivo

La composizione delle diverse voci di attivo e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sociale sono evidenziate nei seguenti prospetti.

B) Immobilizzazioni

II - Materiali

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	524.161,63	2.990,40		527.152,03
Altri beni	19.523,68			19.523,68
Fondo ammortamento	-30.969,99		16.068,56	-47.038,55
Totali	512.715,32	2.990,40	16.068,56	499.637,16

Le **immobilizzazioni materiali**, pari a euro 499,637,16, sono iscritte al costo di acquisto o di donazione.

L'incremento, pari a euro 2.990,40, è relativo alla installazione di:

n. 2 termoventilatori

n. 1 lama d'aria elettrica

n. 1 plafoniera

n. 1 serratura elettrica per porta d'ingresso.

I decrementi, pari a euro 16.068,56, si riferiscono esclusivamente agli ammortamenti.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Materiale promozionale	69.066,69	15.080,05		84.146,74
Totali	69.066,69	15.080,05		84.146,74

II – Crediti vari

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Crediti vari	20.512,51		146,84	20.365,67
Crediti per merce donata	36.843,00	42.087,65		78.930,65
Carta prepagata BPM 2225	2.000,00		47,20	1.952,80
Carta prepagata BPM ebay	0,00	250,48		250,48
Carta prepagata BPM 9716	0,00	2.213,20		2.213,20
Carta prepagata postale	500,00			500,00
Crediti verso INPS	752,00			752,00
Anticipazioni 5 per mille	0,00	23.269,20		23.269,20
Totali	60.607,51	67.820,53	194,04	128.234,00

I **crediti per merce donata**, pari a euro 78.930,65, si riferiscono a premi non ritirati di concorsi, donati a Fondazione da aziende e contabilizzati al presumibile valore di realizzo.

I **crediti vari**, pari a euro 20.365,67, e l'utilizzo della carta prepagata BPM 2225 per euro 1.952,80, della carta prepagata BPM 9716 per euro 2.213,20 e della carta prepagata postale per euro 500,00, si riferiscono a servizi resi alle ABIO locali.

Anticipazioni 5 per mille, pari a euro 23.269,20. L'importo si riferisce a oneri sostenuti per la produzione e divulgazione di materiale promozionale relativo al 5 per mille dell'esercizio in corso. Il contributo verrà riconosciuto a Fondazione in sede di ripartizione ad opera dello Stato.

III – Attività finanziarie

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Deposito titoli n. 534276	721.889,10	839.889,02	117.999,92
Deposito titoli n. 558824	54.256,74	54.256,74	0,00
Totali	776.145,84	894.145,76	117.999,92

Le attività finanziarie si riferiscono a:

- BOT con scadenza trimestrale/semestrale/annuale per nominali euro 865.000,00, depositati sul conto titoli n. 534276 presso la Banca Popolare di Milano – agenzia 351 e iscritti a bilancio per euro 839.889,02.
- Deposito vincolato: BTP 06/09 per nominali euro 55.000,00, depositati sul conto titoli n. 558824 presso la Banca Popolare di Milano – agenzia 351 e iscritti a bilancio per euro 54.256,74. Trattasi del fondo di dotazione dell'ente.

IV – Disponibilità liquide

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	148.306,36	156.191,70	7.885,34
Cassa	2.319,24	3.452,00	1.132,76
Totali	150.625,60	159.643,70	9.018,10

Il saldo, pari a euro 159.643,70, rappresenta l'ammontare delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Cassa	3.344,36
Cassa ebay	107,64
Banca Popolare di Milano c/c 3400	137.466,43
Banca Popolare di Milano c/c 5009 vincolato	2.680,84
Banca Popolare di Bari c/c 1002393	4.266,10
Poste c/c 33919242	6.158,08
Poste c/c 49412638	5.620,25
Totale	159.643,70

Passivo

La composizione delle diverse voci di passivo e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sociale sono evidenziate nei seguenti prospetti.

A) Patrimonio netto

Descrizione	Anno 2007	Anno 2008
Patrimonio netto	1.087.197,93	1.185.657,32
Totali	1.087.197,93	1.185.657,32

I – Patrimonio libero

Descrizione	Anno 2007	Anno 2008
Risultato gestionale esercizio in corso	353.693,24	104.983,91
Risultato gestionale da esercizi precedenti	678.504,69	825.673,41
Riserve destinate da organi sociali	0,00	200.000,00
Totali	1.032.197,93	1.130.657,32

Le **riserve destinate da organi sociali**, pari a euro 200.000,00, 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.

II – Fondo di dotazione dell'ente

Descrizione	Anno 2007	Anno 2008
Fondo di dotazione dell'ente	55.000,00	55.000,00
Totali	55.000,00	55.000,00

Il **fondo di dotazione dell'ente**, pari a euro 55.000,00, rappresenta un fondo patrimoniale istituito ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D. Lgs. 361/100.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamento	Utilizzo	Saldo finale
Impiegati	7.535,26	3.950,99	0,00	11.486,25
Totali	7.535,26	3.950,99	0,00	11.486,25

Il fondo accantonato, pari a euro 11.486,25, rappresenta l'effettivo debito di Fondazione al 31.12.2008 verso n. 2 dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Fondi realizzazione Progetti	344.549,33	505.404,94	160.855,61
Debiti verso fornitori	115.775,44	41.753,40	-74.022,04
Debiti tributari ed enti previdenziali	9.442,60	14.759,13	5.316,53
Debiti diversi	4.660,40	6.746,32	2.085,92
Totale	474.427,77	568.663,79	94.236,02

I **fondi per la realizzazione di Progetti**, pari a euro 505.404,94, sono relativi a:

Descrizione	Importo
Fondo Progetto Carta dei Diritti	73.411,23
Fondo Progetto Nordiconad	105.199,00
Fondo Progetto Tavola	16.000,00
Fondo Progetto UPS	32.515,73
Fondo Progetto Banca Popolare di Bari	7.412,96
Fondo Progetto Only the Brave	9.906,25
Residuo fondi Progetti conclusi nel 2008	260.959,77
Totale	505.404,94

Il **residuo fondi Progetti conclusi nell'anno 2008**, pari a euro 260.959,77, è così composto:

Descrizione	Importo
Fondo Progetto Vodafone	18.202,27
Fondo Progetto Mediaset	234.160,68
Fondo Progetto Enel Cuore	8.185,68
Fondo Progetto Original Marines	411,14
Totale	260.959,77

Detti progetti sono stati ultimati nel corso dell'esercizio 2008 e gli importi residui devono pertanto essere considerati alla stregua di fondi patrimoniali a disposizione dell'organo statutario.

I **debiti tributari ed enti previdenziali**, pari a euro 14.759,13, sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Debiti verso erario	8.359,75
Debiti verso Inps	6.255,97
Debiti verso Inail	143,41
Totale	14.759,13

I **debiti diversi**, pari a euro 6.746,32, sono rappresentati principalmente da offerte e incassi da raccolta fondi di sedi ABIO in tirocinio, che saranno accreditati al raggiungimento dell'autonomia.

RENDICONTO GESTIONALE

Proventi

Nel dettaglio seguente sono esposte le voci di provento secondo la loro natura.

1) Proventi da attività tipiche, pari a euro 605.991,01, sono così suddivisi:

- 1.1 **Da contributi su Progetti** per euro 83.660,79. Trattasi di costi sostenuti per la realizzazione di parte dei Progetti nel corso dell'esercizio 2008, portati a proventi quale utilizzo dei fondi specifici, già accantonati negli esercizi precedenti.
- 1.2 **Da contributi da enti pubblici** per euro 62.771,75. Contributo del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali a parziale rimborso dell'IVA su donazioni di arredi agli ospedali.
- 1.3 **Da soci e associati** per euro 1.800,00. Si tratta di quote versate da soci di sedi non autonome.
- 1.4 **Da non soci** per euro 320.136,78. Trattasi di offerte da aziende per euro 234.044,41 e di offerte da privati per euro 86.092,37.
- 1.5 **Altri proventi e ricavi** per euro 137.621,69. Si tratta del contributo 5 per mille relativo all'anno 2006.

I **contributi su Progetti**, pari a euro 83.660,79 sono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Fondo Progetto Mediaset	499,69
Fondo Progetto Vodafone	462,18
Fondo Progetto Original Marines	29.381,36
Fondo Progetto UPS	8.213,05
Fondo Prog. Banca Popolare di Bari	5.290,69
Fondo Progetto Enel Cuore	20.613,90
Fondo Progetto Only the Brave	93,75
Fondo Progetto Ospedale Amico	12.581,65
Fondo sostegno Formazione	6.524,52
Totale	83.660,79

2) Proventi da raccolta fondi, pari a euro 186.608,35, sono rappresentati da:

- 2.1 Materiale promozionale (gadget) per euro 70.614,35.
- 2.2 Giornata nazionale ABIO per euro 115.994,00.

3) Proventi e ricavi da attività accessorie, pari a euro 50.749,35, sono costituiti da:

- 3.1 Altri proventi e ricavi per euro 50.749,35, così suddivisi:

Descrizione	Importo
Rimborsi corsi di formazione	35.641,70
Variazione rimanenze materiale promozionale	15.080,05
Entrate diverse	25,40
Arrotondamenti attivi	2,20
Totale	50.749,35

4) Proventi finanziari, pari a euro 28.100,86, sono così ripartiti:

- 4.1 Da rapporti bancari e postali per euro 2.100,47.
- 4.2 Da altri investimenti finanziari per euro 26.000,39.

5) Proventi straordinari, pari a euro 359,06, sono costituiti da:

- 5.1 Altre attività per euro 359,06. Si tratta di sopravvenienze attive.

Oneri

1) Oneri da attività tipiche, pari a euro 461.193,58, sono così suddivisi:

- 1.1 Servizi per euro 280.435,34.
1.2 Personale per euro 175.161,79.
1.3 Oneri diversi di gestione per euro 5.596,45. Incontro con il Presidente della Repubblica in occasione del trentennale di ABIO.

I **servizi**, pari a euro 280.435,34 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Costi per Progetti	193.758,14
Assemblea Nazionale	10.328,50
Convegno	11.001,68
Professionisti	7.937,28
Apertura nuove sedi	7.160,21
Supporto a sedi	7.757,12
Rimborsi a collaboratori	3.123,65
Premio Enrico Sironi	42,00
Comunicazione	16.167,65
Spese di gestione	23.159,11
Totale	280.435,34

I **costi per Progetti**, pari a euro 193.758,14, sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Progetto Mediaset	499,69
Progetto Vodafone	462,18
Progetto Original Marines	29.381,36
Progetto UPS	8.213,05
Progetto Banca Popolare di Bari	5.290,69
Progetto Enel Cuore	20.613,90
Progetto Only the Brave	93,75
Progetto Ospedale Amico	12.581,65
Sostegno Formazione	6.524,52
Progetto Carta dei Diritti – utilizzo 2008	36.686,12
Progetto Carta dei Diritti – già destinato 2009	73.411,23
Totale	193.758,14

2) Oneri promozionali e di raccolta fondi, pari a euro 227.384,37, sono così ripartiti:

- 2.1 Raccolta fondi per euro 18.886,42.
2.2 Giornata Nazionale ABIO per euro 98.793,41.
2.3 Attività ordinaria di promozione (gadget) per euro 44.250,81.
2.4 Servizi per euro 39.008,19.
2.5 Personale per euro 26.445,54.

I **servizi**, pari a euro 39.008,19, sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Professionisti	3.968,64
Comunicazione	23.460,00
Spese di gestione	11.579,55
Totale	39.008,19

3) Oneri finanziari e patrimoniali, pari a euro 1.801,40, sono costituiti da:

3.1 Rapporti bancari e postali per euro 1.801,40.

4) Oneri straordinari, pari a euro 42,45.

4.1 Da altre attività per euro 42,45.

5) Oneri di supporto generale, pari a euro 76.402,92, sono rappresentati da:

- 5.1 Servizi per euro 22.507,03.
- 5.2 Personale per euro 37.639,21.
- 5.3 Ammortamenti per euro 16.068,56
- 5.4 Altri oneri per euro 188,12.

I **servizi**, pari a euro 22.507,03, sono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Software	953,95
Riunioni CdA	7.634,95
Professionisti	1.322,88
Rimborsi a collaboratori	347,07
Comunicazione	6.458,40
Spese di gestione	5.789,78
Totale	22.507,03

Milano, li 27 maggio 2009

**Il Presidente
Vittorio Carrelli**

Appendice

Con riferimento alle considerazioni dell'Agenzia per le Onlus nelle Linee Guida del Bilancio per gli enti non profit e alle indicazioni della decima raccomandazione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti (in particolare con le considerazioni sugli overhead cost e gli indicatori di efficienza parr 17 e succ.), per la ripartizione degli oneri comuni a diverse aree gestionali, dopo analisi approfondita voce per voce, si è seguita la seguente metodologia:

Costo del personale

Si è tenuto conto di quanto previsto dal contratto di lavoro, dai progetti speciali e di una valutazione di ripartizione in base ad un monitoraggio congiunto fra il segretario generale e il responsabile di settore.

Formazione

Il personale si dedica esclusivamente all'attività di formazione.
Sabbadini/Avola/Gazzola 100% oneri da attività tipiche.

Comunicazione e raccolta fondi

Ciaglia/Duglio

Dato il particolare impegno nell'anno 2008 sul fronte dell'attività per la Carta dei Diritti, per l'organizzazione del convegno e di quanto correlato:

70% oneri da attività tipiche;

30% oneri promozionali e di raccolta fondi.

Sironi

70% oneri da attività tipiche;

20% oneri promozionali e di raccolta fondi;

10% oneri di supporto generale.

Bertoldi

20% oneri da attività tipiche;

80% oneri di supporto generale.

Per le spese di conduzione degli uffici (energia elettrica, pulizia, condominiali, manutenzioni, sicurezza sul lavoro, postali, telefono) si è ipotizzata l'attribuzione in base alle postazioni lavoro.

Si è quindi diviso il totale per 7 ed attribuito:

4/7 oneri da attività tipiche;

2/7 oneri promozionali e di raccolta fondi;

1/7 oneri di supporto generale.