

FONDAZIONE ABIO ITALIA ONLUS

Sede in VIA DON GERVASINI N. 33 - 20153 MILANO (MI) C.F. 97384230153

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2009

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 62 di cui 6 in tirocinio.

Criteria di formazione

Il presente bilancio è 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".

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2009 è composto da Stato Patrimoniale, redatto secondo quanto previsto per le società dall'art. 2424 del Codice Civile, con alcune modifiche rispetto alle esigenze di un ente non profit, dal Rendiconto Gestionale, predisposto a sezioni divise e contrapposte, e dalla Nota Integrativa. Il bilancio inoltre è corredato dalla Relazione sulla Missione. I dati degli ultimi due esercizi sono presentati in forma comparativa e nella nota integrativa sono commentate le principali variazioni intervenute.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

Criteria di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2009 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci di Fondazione nei vari esercizi.

Merce donata

La merce donata, di modico valore, è stata registrata in contabilità a valore 1 euro per memoria e 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 segretario generale e il responsabile di settore, tenuto conto di quanto previsto dal contratto di lavoro e dai progetti speciali.

Formazione

Il personale si dedica esclusivamente all'attività di formazione.

Sabbadini, Avola, Gazzola fino a giugno 2009, Destefanis e Salina da luglio 2009
100% oneri da attività tipiche.

Comunicazione e raccolta fondi

Ciaglia, Duglio

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 si è ipotizzata l'attribuzione in base alle postazioni lavoro.

Si è quindi diviso il totale delle spese per n. 7 postazioni ed attribuito:

4/7 ad oneri da attività tipiche;

2/7 ad oneri promozionali e di raccolta fondi;

1/7 ad oneri di supporto generale.

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori (Iva indeducibile per le Onlus) e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate al rendiconto gestionale, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- fabbricati: 3%
- mobili e arredi: 12%
- macchine elettroniche: 20%

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo che trova corrispondenza nei valori iscritti a bilancio.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Rimanenze 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.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Attività

B) Immobilizzazioni

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
483.731	499.637	(15.906)

Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	524.162	
Acquisti esercizi precedenti	2.990	
Ammortamenti esercizi precedenti	(40.122)	
Saldo al 31/12/2008	487.030	di cui terreni 95.366
Acquisti dell'esercizio	168	
Ammortamenti dell'esercizio	(12.959)	
Saldo al 31/12/2009	474.239	di cui terreni 95.366

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	19.523
Ammortamenti esercizi precedenti	(6.916)
Saldo al 31/12/2008	12.607
Ammortamenti dell'esercizio	(3.115)
Saldo al 31/12/2009	9.492

Il saldo degli altri beni è rappresentato per euro 5.124 da mobili e arredi, per euro 12.500 da macchine elettroniche e per euro 1.899 da macchine elettroniche donate sulle quali non viene calcolato l'ammortamento.

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
86.787	84.147	2.640

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente nota integrativa. Le rimanenze sono rappresentate da materiale promozionale.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
108.717	128.234	(19.517)

Il saldo dei crediti è costituito da:

Crediti vari	15.275
Crediti per merce donata	38.078
Carta prepagata BPM 2225	838
Carta prepagata postale	500
Carta prepagata BPM ebay	1.500
Carta prepagata BPM 9716	2.000
Anticipazioni 5 x mille	50.526
Totale	108.717

I **crediti vari**, pari a euro 15.275, e l'utilizzo della carta prepagata BPM 2225 per euro 838, della carta prepagata BPM 9716 per euro 2.000, della carta prepagata postale per euro 500, e della carta prepagata BPM ebay, si riferiscono principalmente a servizi resi alle ABIO locali.

I **crediti per merce donata**, pari a euro 38.078, si riferiscono a premi non ritirati di concorsi, donati a Fondazione da aziende e contabilizzati al presumibile valore di realizzo.

Anticipazioni 5 per mille, pari a euro 50.526, si riferiscono a oneri sostenuti per la produzione e divulgazione di materiale promozionale relativo al 5 per mille degli anni 2008 e 2009. Il contributo verrà riconosciuto a Fondazione in sede di ripartizione ad opera dello Stato.

III. Attività finanziarie

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	966.396	894.146	72.250
Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi
Altri titoli	894.146	72.250	
Totale	894.146	72.250	966.396

Le attività finanziarie sono rappresentate da:

- BOT con scadenza annuale per nominali euro 815.000 e BTP quinquennali per nominali euro 100.000, depositati sul conto titoli n. 534276 presso la Banca Popolare di Milano – agenzia 351 e iscritti a bilancio per euro 910.507.
- Deposito vincolato: BTP per nominali euro 52.000, depositati sul conto titoli n. 558824 presso la Banca Popolare di Milano – agenzia 351 e iscritti a bilancio per euro 55.889. Trattasi del fondo di dotazione dell'ente.

IV. Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	540.951	159.644	381.307
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	
Depositi bancari e postali	538.597	156.300	
Denaro e altri valori in cassa	2.354	3.344	
Totale	540.951	159.644	

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

Passività**A) Patrimonio netto**

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni	
	1.428.617	1.185.659	242.958	
Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
Fondo di dotazione dell'Ente	55.000			55.000
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2		2	
Riserve destinate da organi sociali	200.000			200.000
Risultato gestionale da esercizi precedenti	825.673			825.673
Fondo di riserva vincolato a progetti		235.944		235.944
Risultato gestionale dell'esercizio	104.984	112.000	104.984	112.000
Totale	1.185.659	347.944	104.986	1.428.617

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.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	19.718	11.486	8.232

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
TFR, movimenti del periodo	11.486	8.232		19.718

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2009 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	738.247	568.663	169.584

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la loro suddivisione è la seguente:

Debiti verso fornitori	49.217
Debiti tributari	7.171
Debiti verso istituti di previdenza	7.913
Altri debiti	673.946
Totale	738.247

Gli altri debiti per euro 673.946 risultano così costituiti:

Fondo progetto Lottomatica ABIO Palermo	30.000
Fondo progetto Monte Paschi ABIO Taranto	6.529
Fondo progetto UPS	16.789
Fondo progetto Banca Popolare Bari	21.705
Fondo progetto Carta dei Diritti	68.327
Fondo progetto Only the Brave	9.906
Fondo progetto Nordiconad	105.199
Fondo sostegno Formazione	8.116
Fondo progetto Tavola	1.153
Fondo prog. Miss. Bontà per ABIO L'Aquila	35.595
Fondo da terzi per ABIO L'Aquila	52.151
Fondo Fondazione per ABIO L'Aquila	25.299
Fondo manuale val. terzi	15.000
Fondo manuale val. Fondazione	80.000
Fondi per realizzazione progetti	475.769
Debiti diversi	6.593
Debiti v/sedi 5 per mille	191.583

Fondi per realizzazione progetti, pari a euro 475.769. 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.

Debiti verso sedi 5 per mille, pari ad euro 191.583. Si tratta del contributo 5 per mille relativo all'anno 2007, ridistribuito alle sedi ABIO in base ai criteri approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 ottobre 2008.

Rendiconto Gestionale

PROVENTI E RICAVI

1) Proventi e Ricavi da attività tipiche

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	749.108	605.991	143.117
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
1.1) <i>Da contributi su progetti</i>	122.289	83.661	38.628
1.2) <i>Da contributi da enti pubblici</i>	31.063	62.771	(31.708)
1.3) <i>Da soci ed associati</i>	2.190	1.800	390
1.4) <i>Da non soci</i>	332.533	320.137	12.396
1.5) <i>Altri proventi e ricavi</i>	261.033	137.622	123.411
	749.108	605.991	143.117

Da contributi su progetti per euro 122.289. Trattasi di costi sostenuti per la realizzazione di parte dei progetti nel corso dell'esercizio 2009, portati a proventi quale utilizzo dei fondi specifici.

Da contributi da enti pubblici per euro 31.063. Contributo del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali a parziale rimborso dell'IVA su donazioni di arredi agli ospedali.

Da soci e associati per euro 2.190. Si tratta di quote versate da soci di sedi non autonome.

Da non soci per euro 332.533. Trattasi di offerte da aziende per euro 221.400 e di offerte da privati per euro 111.133.

Altri proventi e ricavi per euro 261.033. Si tratta del contributo 5 per mille relativo all'anno 2007.

2) Proventi da raccolta fondi

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	269.076	186.608	82.468
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
2.1) <i>Da materiale promozionale</i>	85.533	70.614	14.919
2.2) <i>Giornata Nazionale ABIO</i>	106.328	115.994	(9.666)
2.3) <i>Altro (lotteria)</i>	77.215	0	77.215
	269.076	186.608	82.468

3) Proventi e ricavi da attività accessorie

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	40.301	50.749	(10.448)
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
3.1) <i>Altri proventi e ricavi</i>	40.301	50.749	(10.448)
	40.301	50.749	(10.448)

Altri proventi e ricavi per euro 40.301 sono così suddivisi:

- rimborsi corsi di formazione euro 40.163. Trattasi di parziale rimborso da parte delle sedi ABIO dei costi sostenuti da Fondazione per attività di formazione sul territorio;
- entrate diverse euro 122;
- arrotondamenti attivi euro 16.

4) Proventi finanziari

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	30.057	28.101	1.956
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
4.1) <i>Da rapporti bancari e postali</i>	1.243	2.101	(858)
4.2) <i>Da altri investimenti finanziari</i>	28.814	26.000	2.814
	30.057	28.101	1.956

5) Proventi straordinari

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	2.161	359	1.802

ONERI**1) Oneri da attività tipiche**

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	610.781	461.194	149.587
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
1.1) Servizi	227.498	280.435	(52.937)
1.2) Personale	190.560	175.162	15.398
1.3) Oneri diversi di gestione	1.140	5.597	(4.457)
1.4) Altri oneri da attività tipiche (5xmille)	191.583	0	191.583
	610.781	461.194	149.587

Gli oneri per servizi, pari a euro 227.498, sono costituiti da:

Descrizione	31/12/2009
Costi per progetti	123.136
Assemblea Nazionale	22.984
Convegno	6.950
Professionisti	8.012
Apertura nuove sedi	11.367
Supporto a sedi	5.924
Rimborsi a collaboratori	3.183
Premio Enrico Sironi	3.126
Comunicazione	19.493
Spese di gestione	23.323
	227.498

Il saldo registra una flessione rispetto all'anno precedente correlata alla voce costi per progetti, pari a euro 123.136 nell'anno 2009 e a euro 193.758 nell'anno 2008. Trattasi di valore legato all'entità e al numero di progetti realizzati.

I costi per progetti, pari a euro 123.136, sono rappresentati da:

Descrizione	31/12/2009
Progetto Trenta Ore per la Vita	848
Progetto Monte dei Paschi di Siena	1.418
Progetto Imaginarium	36.456
Progetto UPS	9.726
Progetto Banca Popolare di Bari	33.159
Progetto Carta dei Diritti	5.085
Progetto Tavola	11.647
Sostegno Formazione	11.884
Progetto ABIO L'Aquila da terzi	282
Progetto ABIO L'Aquila Fondazione	7.931
Progetto Missione Bontà per ABIO L'Aquila	4.700
	123.136

2) Oneri promozionali e di raccolta fondi

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
258.969	227.384	31.585

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
2.1) Raccolta fondi	55.251	18.886	36.365
2.2) Giornata Nazionale ABIO	93.297	98.793	(5.496)
2.3) Attività ordinaria di promozione	37.164	44.251	(7.087)
2.4) Servizi	44.515	39.008	5.507
2.5) Personale	28.742	26.446	2.296
	258.969	227.384	31.585

Gli oneri per servizi, pari a euro 44.515, sono costituiti da:

Descrizione	31/12/2009
Professionisti	4.006
Comunicazione	24.843
Spese di gestione	15.666
	44.515

4) Oneri finanziari

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
2.663	1.801	862

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
4.1) Su rapporti bancari e postali	2.663	1.801	862
	2.663	1.801	862

5) Oneri di supporto generale

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
78.452	76.403	2.049

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
5.1) Servizi	23.605	22.507	1.098
5.2) Personale	38.419	37.639	780
5.3) Ammortamenti	16.074	16.069	5
5.4) Altri oneri	354	188	166
	78.452	76.403	2.049

Gli oneri per servizi, pari a euro 23.605, sono costituiti da:

Descrizione	31/12/2009
Software	924
Riunioni CdA	5.224
Professionisti	3.332
Rimborsi a collaboratori	354
Comunicazione	6.679
Spese di gestione	7.092
	23.605

6) Oneri straordinari

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
27.837	42	27.792

La voce è composta per euro 27.600,00 dalla svalutazione di merce di modico valore donata da aziende a Fondazione e contabilizzata fino al 31.12.2008 al presumibile valore di realizzo. Dal 01.01.2009 è stato adottato un nuovo criterio di valutazione esposto nella prima parte della presente nota integrativa.

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	4.409

Milano, li 26 marzo 2010

Il Presidente

Vittorio Carnelli