

Valori espressi in unità di Euro

### **Premesse**

Ai sensi degli artt. 1 e 4 dello Statuto l' "Istituto Italiano della Donazione" ( di seguito denominato " Istituto") è un'associazione, non riconosciuta, senza scopo di lucro.

Pur non essendo quindi soggetta a normative in ordine alla tenuta della contabilità, ai fini della massima trasparenza per gli associati , donatori, e qualsivoglia parti terze, il bilancio e gli altri documenti collegati sono, in termini generali, redatti nell'osservanza dei principi contabili in linea con le normative vigenti e pertanto in base al principio generale della competenza, salvo – come avvenuto nei precedenti esercizi – l'aver rimandato la contabilizzazioni della quota 2008 degli interessi attivi derivanti da un'operazione di "Pronti-termine", come sotto descritta, che è stata rimandata al corrente esercizio e parimenti la contabilizzazione di accantonamenti di modesti importi per imposte.

Il bilancio chiuso a fine anno 2008 rappresenta il quinto esercizio di vita dell'Istituto e il terzo di piena operatività ; l'organico agli inizi del corrente anno risulta formato da 3 dipendenti full-time e un dipendente con contratto part-time, avendo assunto a tempo determinato un collaboratore che già era impiegato nel 2008 part-time al fine di far fronte al rilevante aumento dell'attività riscontratasi in particolar modo nell'ultima parte dell'esercizio qui in considerazione, come ampiamente illustrato nella relazione di gestione. Conseguentemente a quanto sopra , i costi si presentano in notevole incremento rispetto all'esercizio precedente, in particolar modo nelle prestazioni di servizio e nel costo globale del personale. Per quanto attiene ai ricavi, anch'essi si presentano in buon aumento rispetto al 2007, sia per l'incremento nel numero dei soci, e quindi dell'importo delle quote associative, nonché , per la prima volta, da ricavi da attività commerciale, per una prestazione richiesta all'Istituto dall'Agenzia delle Onlus ( ricavi comunque "marginali" rispetto a quelli dell'attività "istituzionale") mentre è leggermente diminuita la pur sempre generosa contribuzione offerta dalla disponibilità a sostenere l'Istituto da parte delle fondazioni bancarie - Fondazione Cariplo e Compagnia di San Paolo – che fin dal principio hanno permesso di svilupparne l'attività.

Per quanto sopra sinteticamente riportato, l'esercizio si chiude con un ragguardevole disavanzo di gestione.

### **Nota 1 - Cassa**

Rappresenta l'effettivo numerario in cassa a fine esercizio.

### **Nota 2 - Banca C/C**

Rappresenta il saldo del conto corrente aperto presso Intesa S.Paolo, Via Larga, Milano, comprensivo degli interessi attivi maturati sul predetto conto nel quarto trimestre dell'anno 2007.

### **Nota 3 - Titoli**

Rappresenta il valore d'acquisto relativo ad un'operazione "Pronti contro termine", effettuata con Intesa San Paolo per temporaneo impiego di liquidità il 4 dicembre 2008 di € 69.873,01, avente scadenza 30 gennaio corrente anno, regolarmente rimborsata alla scadenza.

#### Nota 4 – Crediti commerciali

Sono rappresentati da una fattura a carico Agenzia delle Onlus, per un lavoro dalla stessa commissionato all' Istituto, regolarmente incassata nel gennaio del corrente anno.

#### Nota 5 – Crediti verso dipendenti

Rappresenta per la quasi totalità la quota a carico dei dipendenti del costo della polizza assicurativa infortuni e malattie, corrisposta per intero dall' Istituto e rimborsabile mensilmente dai dipendenti.

#### Nota 6 – Costi personale c.to anticipi

Si riferisce alla quota del costo a carico dell' Istituto dell'anzidetta polizza assicurativa, corrisposta a fine 2008 ma di competenza dell'anno 2009.

#### Nota 7 – Crediti diversi

Rappresenta un credito verso un fornitore per un'apparecchiatura pagata in anticipo via Internet e susseguentemente non consegnata.

#### Nota 8 – Immobilizzazioni materiali

Sono rappresentate da beni necessari al funzionamento dell'ufficio, mobili e arredi, telefoni, server e computer, stampante, fax, condizionatori ecc., che sono stati ammortizzati, quanto a singoli elementi di modesto valore singolo, per il loro totale valore, e, quanto a elementi di valore superiore a € 516,45, con un'aliquota del 25%.

Il seguente prospetto sintetizza le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni e nei relativi ammortamenti dall'inizio della vita dell'Istituto (dati in Euro):

Immobilizzaz. materiali	Valore originario	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti precedenti	Ammortamenti d'esercizio	Valore netto 31.12.2007
Attrezzature mobili - arredi						
< di 516,45	2.633	590	0	2.633	590	0
> di 516,45	13.615	0	0	6.574	3.404	3.637
	-----	-----		-----	-----	-----
Totale 1	<u>16.248</u>	<u>590</u>	0	<u>9.207</u>	<u>3.994</u>	<u>3.637</u>
Impianti e macchine						
< di 516,45	0	422	0	0	422	0
> di 516,45	<u>20.754</u>	<u>702</u>	0	<u>10.554</u>	<u>5.364</u>	<u>5.538</u>
	<u>20.754</u>	<u>1.124</u>		<u>10.554</u>	<u>5.786</u>	<u>5.538</u>
Totale generale	<u>37.002</u>	<u>1.714</u>		<u>19.761</u>	<u>9.780</u>	<u>9.175</u>

#### Nota 9 – Immobilizzazioni immateriali

Sono rappresentate da costi sostenuti in relazione alla costituzione e avviamento dell'associazione, nonché da spese di primo impianto, queste ultime sostenute per la maggior parte nel 2006 , a seguito di lavori di ristrutturazione nei nuovi locali in affitto . Questi costi sono stati iscritti nell'attivo e ammortizzati negli anni per un terzo del loro valore, d'accordo con il Collegio sindacale, considerata la loro ipotizzata utilità pluriennale, sino ad azzerarsi a fine 2008. Il seguente prospetto sintetizza le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti:

Immobilizzaz. immateriali	Valore originario	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti precedenti	Ammortamenti d'esercizio	Valore netto 31.12.2007
Spese di costituzione e avviamento	5.489	0	0	4.721	768	0

#### Nota 10 – Depositi cauzionali

Rappresenta la cauzione corrisposta alla proprietà dei locali in affitto in via Pantano 2, sede dell'Istituto.

#### Nota 11 – Fornitori

Rappresenta il valore dei debiti nei confronti dei fornitori a fine anno, ancora da regolare. L'importo appare piuttosto alto in rapporto all'usuale rimanenza. La ragione sta in un accumulo di spese registrate nell'ultima parte dell'anno, anche per un forte impulso all'attività di quel periodo. I debiti sono stati tutti regolati nella prima parte del corrente esercizio.

#### Nota 12 – Debiti tributari

La posta si riferisce a trattenute effettuate sullo stipendio dei dipendenti, per imposta Irpef e relative addizionali regionali e comunali, da versare.

#### Nota 13– Debiti verso istituti previdenziali

Sono relativi a oneri contributivi verso Inps , sia per quote a carico dell'Istituto sia a carico dei dipendenti e collaboratori, per € 5.556 e verso Inail per € 50.

#### Nota 14 - Debiti diversi

Si riferiscono alle seguenti voci :

- Euro 7.339 per accantonamenti oneri retributivi dipendenti relativi a 14<sup>a</sup> mensilità, da corrispondersi nel 2009 , nonché valorizzazioni di ferie , ex festività e R.o.l , maturate nell'esercizio ma non godute.
- Euro 1.176 sono debiti per utilizzi della Carta di credito presso Banca Intesa San Paolo, il cui addebito da parte della banca avviene il mese dopo i relativi utilizzi.

- Euro 5.333 è un debito per Iva incassata su fatture commerciali verso Agenzia delle Onlus ( poiché l’Istituto si avvale al riguardo della legge 398/91, il 50% di detto debito, quando dovuto, sarà versato mentre il 50% sarà trattenuto come una sopravvenienza attiva. L’Istituto, per motivi prudenziali, preferisce contabilizzare tale plusvalenza al momento del pagamento dell’Iva).
- Euro 103 si riferiscono a note spese contabilizzate ma ancora da corrispondere a fine esercizio.

#### Nota 15 – Risconti passivi

Rappresentano il valore di quote associative incassate a fine 2008 ma di competenza dell’anno 2009.

#### Nota 16 – Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato copre totalmente i diritti maturati dai dipendenti dell’Istituto, in base alla vigente normativa.

#### Nota 17 – Patrimonio netto

Le “Riserve” rappresentano l’avanzo dei precedenti esercizi, riconducibili ai contributi a fondo perduto concessi dalle fondazioni bancarie citate in premessa.

Come già indicato, l’esercizio si è chiuso con un consistente disavanzo , che è stato portato a riduzione del patrimonio.

#### Nota 18 – Sopravvenienze attive

Si riferiscono per la gran parte ad una riduzione del canone per collegamento Internet ottenuto da Intesa San Paolo ( € 90 ) e da quota 50% Iva su prima fattura a carico Agenzia delle Onlus (€ 667 ).

#### Nota 19– Interessi attivi

Si riferiscono all’importo degli interessi lordi maturati sul conto corrente e dalle differenze positive scaturite da operazioni di impiego “ Pronti/termine”di disponibilità liquide, effettuate con Intesa San Paolo.

#### Nota 20 - Personale dipendente

Gli “Altri costi del personale” si riferiscono alla spesa per buoni pasto e alla quota a carico Istituto del costo polizza assicurazione malattie dipendenti.

#### Nota 21 - Prestazioni di servizio

Nel bilancio di quest’anno sono state indicate a parte le collaborazioni professionali per verifiche agli associati, ovviamente evidenziando il corrispondente importo del precedente esercizio, prima compreso tra le Prestazioni di servizio.

Di queste ultime si fornisce un dettaglio relativo agli esborsi ( cifre arrotondate ) più significativi:

- ricerche commissionate a terzi € 33.600;
- affitto sale per convegni, relativi servizi, pubblicità,spazi espositivi, eventi,ecc. € 54.850;

- consulenze e collaborazioni diverse: € 14.762;
- servizi e consulenze informatica: € 7.340;
- servizi amministrativi resi da terzi: 6.902.

#### Nota 22 – Affitto e spese condominiali

L'importo in aumento si riferisce al fatto che l'affitto dei locali nel 2007 aveva comportato un costo inferiore al reale per aver erroneamente imputato all'anno precedente la prima rata dell'anno 2007.

#### Nota 23- Imposte e tasse

Sono rappresentate dall'imposta del 27% gravante sugli interessi attivi bancari, dall'imposta di bollo gravante sul conto corrente e dall'imposta Irap.

#### Nota 24 – Costi e spese diversi

Sono rappresentati da una miscellanea di modesti costi diversi (abbonamenti a riviste del settore, acquisto giornali, biglietti ATM., piccoli omaggi, ecc.) e, per buona parte, dalla quota associativa all'ICFO ( International Committee on Fundraising Organizations) .

#### Nota 25– Ammortamenti

Sono suddivisi tra ammortamento delle spese di costituzione ed avviamento per Euro 768, attrezzature, mobili e arredi per Euro 3.404 e da Impianti telefonici e macchine elettroniche per Euro 5.364.

#### Nota sul primo periodo dell'esercizio 2009

Non vi sono particolari eventi da segnalare nel primo scorcio del nuovo esercizio, di natura tale da comportare modifiche sostanziali ai conti gestionali. Contabilmente si conferma di aver saldato tutti i debiti verso fornitori in rimanenza a fine scorso anno e di aver incassato sia il credito di natura commerciale verso Agenzia delle Onlus sia il "Pronti contro termine" acceso a suo tempo con Intesa San Paolo. Tenuto conto degli attuali tassi attivi vigenti sul mercato per operazioni finanziarie "sicure" a breve termine, al momento si preferisce lasciare la liquidità sul conto corrente.

Il Consigliere Delegato  
( *Franco Vannini* )

Il Tesoriere  
(*Aldo Tagliabue*)