

ISTITUTO ITALIANO DELLA DONAZIONE

NOTE ILLUSTRATIVE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2007

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. Come lo scorso anno, solo marginalmente – in considerazione della specifica natura giuridica che esenta l'Istituto dall'osservanza di disposizioni fiscali in ordine al reddito d'esercizio – non ci si è strettamente attenuti a questo principio, come indicato di seguito e con l'accordo del collegio sindacale.

Il bilancio chiuso a fine anno 2007 rappresenta il quarto esercizio di vita dell'Istituto e il secondo di piena operatività ; l'organico si è incrementato di un'ulteriore dipendente , con contratto part-time, per poter fronteggiare l'aumento dell'attività , come ampiamente illustrato nella relazione di gestione. Sia i costi sia i ricavi si presentano in riduzione rispetto all'esercizio precedente: per quanto attiene ai ricavi, la differenza che si riscontra nei contributi offerti dalla sempre generosa disponibilità delle fondazioni bancarie - Fondazione Cariplo e Compagnia di San Paolo – che fin dal principio hanno sostenuto l'Istituto, è dovuta solo al maggior incasso nel 2006 di contributi che erano in parte riferibili all'esercizio precedente, mentre i costi, solo lievemente diminuiti nel complesso, presentano rilevanti variazioni nella loro composizione; in particolare aumentano in buona misura le spese per il personale, mentre diminuiscono le prestazioni di servizio, per il peso registratosi nel 2006 dalla ricerca fatta da Eurisko e il canone di affitto, per quanto spiegato nella relativa nota sottostante.

L'esercizio si chiude con un modesto 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 a due operazioni “Pronti contro termine”, effettuate con Intesa San Paolo il 21 nov. 07 di € 24.172,72 e il 18 dicembre 07 di € 69.090,49, aventi scadenza rispettivamente il 28 e 21 gennaio corrente anno, ad oggi regolarmente terminate, per impiego temporaneo di liquidità. Non si è ritenuto, per questa posta, di tener conto della quota di competenza del periodo 2007, rimandando all'anno seguente l'acquisizione del maggior valore del prezzo di vendita.

Nota 4 – Crediti verso dipendenti

Rappresenta 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 5 – Costi personale c.to anticipi

Si riferisce alla quota del costo a carico dell'Istituto dell'anzidetta polizza assicurativa, corrisposta a fine 2007 ma di competenza dell'anno 2008.

Nota 6 – 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 (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	2.282	351	0	2.282	351	0
> di 516,45	12.678	937	0	3.170	3.404	7.041
	-----	-----		-----	-----	-----
Totale 1	14.960	1.288	0	5.452	3.755	7.041
Impianti e macchine	20.117	637	0	5.366	5.188	10.200
Totale generale	35.075	1.925	0	10.818	8.943	17.241

Nota 7 – 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 vengono iscritti nell'attivo e ammortizzati per un terzo del loro valore, d'accordo con il Collegio sindacale, considerata la loro ipotizzata utilità pluriennale.

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	2.892	1.829	768

Nota 8 – Depositi cauzionali

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

Nota 9 – Fornitori

Rappresenta il valore dei debiti nei confronti dei fornitori a fine anno, ancora da regolare.

Nota 10 – 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 11– Debiti verso istituti previdenziali

Sono relativi a trattenute effettuate sullo stipendio dei dipendenti per oneri contributivi INPS, per € 702,36 e per oneri sociali verso lo stesso Inps a carico dell'Istituto, per € 2.077,58 , da versare.

Nota 12 - Debiti diversi

Si riferiscono alle seguenti voci :

- Euro 4.574 per accantonamenti oneri retributivi dipendenti relativi a 14[^] mensilità, da corrisponderci nel 2008 , nonché valorizzazioni di ferie , ex festività e R.o.l , maturate nell'esercizio ma non godute.
- Euro 213 si riferiscono a spese bancarie e imposte su conto corrente relative al quarto trimestre 2007, ancora da ricevere a fine esercizio.

Nota 13 – Trattamento di fine rapporto

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

Nota 14 – 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 modesto disavanzo (€ 7.472), che è stato portato a riduzione del patrimonio.

Nota 15 – Interessi attivi

Si riferiscono all’importo degli interessi lordi maturati sul conto corrente bancario, degli interessi provenienti da impieghi in titoli di Stato a breve termine , nonché dalle differenze positive scaturite da operazioni di impiego “ Pronti/termine”di disponibilità liquide, effettuate con Banca intesa San Paolo.

Nota 16 - 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 17 - Prestazioni di servizio

Si fornisce un dettaglio relativo agli esborsi (cifre arrotondate) più significativi sostenuti a fronte di questa voce:

- affitto sale per convegni, relativi servizi, pubblicità, ecc. € 18.200
- verifiche per certificazione: € 22.460 - consulenze e collaborazioni diverse: € 26.150
- servizi e consulenze informatica: € 9.000

Nota 18 – Affitto e spese condominiali

L’importo in diminuzione si riferisce al fatto che l’affitto dei locali iniziato nel 2006 ha comportato una spesa iniziale non ripetibile e che verso la fine dello stesso anno è stata corrisposta la rata relativa al primo trimestre 2007, erroneamente imputata al precedente anno.

Nota 19- 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 (saldo dell’esercizio 2006 e anticipo dell’esercizio 2007).

Nota 20 – 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 21– Ammortamenti

Sono suddivisi tra ammortamento delle spese di costituzione ed avviamento per Euro 1.829, attrezzature , mobili e arredi per Euro 3.755 e da Impianti telefonici e macchine elettroniche per Euro 5.188.

Nota sul primo periodo dell'esercizio 2008

Non vi sono particolari eventi da segnalare nel primo scorcio del nuovo esercizio, di natura tale da comportare modifiche sostanziali ai conti gestionali.

Il Consigliere Delegato
(*Franco Vannini*)

Il Tesoriere
(*Aldo Tagliabue*)

|