

FONDAZIONE OPERATION SMILE ONLUS

Via Po', 72 – 00198 Roma

Codice Fiscale: 97175550587

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2010

Finalità della Fondazione

Operation Smile Italia Onlus è stata fondata inizialmente come associazione nel 2000, da volontari medici, infermieri e paramedici che realizzano missioni umanitarie in 60 Paesi del Mondo, per correggere con interventi di chirurgia plastica ricostruttiva gravi malformazioni facciali come il labbro leporino, la palato schisi ed esiti di ustioni e traumi.

L'obiettivo principale di Operation Smile, oltre all'assistenza medica diretta, è la promozione dello sviluppo sostenibile delle proprie attività, attraverso il progressivo miglioramento delle infrastrutture sanitarie in quei paesi nei quali attua i propri programmi medici, al fine di garantire ad ogni bambino un più facile accesso a servizi chirurgici di qualità.

Per il conseguimento di tale ambizioso risultato, la Fondazione è attiva nel creare strutture, formare medici, donare attrezzature per far sì che nel tempo si sviluppino centri specialistici di avanguardia per il trattamento delle suddette patologie, rendendo così una realtà l'autosufficienza medica a livello locale.

Dalla trasformazione in Fondazione nel 2005 ad oggi sono state effettuate 66 missioni contribuendo ad operare circa 7.675 bambini, visitandone circa 20.000 ed effettuando servizi di ortodontia e formazione.

In qualità di Ente Onlus, la Fondazione è soggetta alle norme di cui all'art.10 del D.Lgs. 460/1997 e in particolare, al regime agevolato ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto.

Forma e contenuto del bilancio

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra attenzione è relativo all'esercizio 2010 e chiude con un avanzo di gestione pari ad Euro 486.463 al netto delle imposte dell'esercizio.

Il bilancio è stato predisposto secondo gli schemi consigliati nella Raccomandazione n. 1 emanata dalla Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e le linee guida predisposte dall'Agenzia delle Onlus in data 11 febbraio 2009. Pertanto risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla presente Nota Integrativa

e corredato dalla Relazione di Missione, nella quale sono più in dettaglio illustrate le attività istituzionali compiute dalla Fondazione nel corso dell'esercizio.

E' stato redatto, inoltre, il prospetto di movimentazione dei fondi (allegato n. 1).

Lo Stato Patrimoniale rappresenta le singole voci secondo il criterio espositivo della liquidità crescente, così come previsto dallo schema raccomandato dalla Commissione Aziende Non Profit.

Il Rendiconto della Gestione informa sulle modalità di acquisizione e di utilizzo delle risorse nel corso dell'esercizio al fine di illustrare, attraverso il confronto tra proventi e costi, come si è pervenuti al risultato di sintesi.

Il bilancio viene approvato dall'assemblea dei Fondatori ed è preventivamente sottoposto al controllo del Collegio dei Revisori dei Conti, così come previsto dallo Statuto.

Criteri di redazione del bilancio

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono contabilizzate al costo di acquisto e sono iscritte al netto dei relativi ammortamenti.

Sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro prevista utilità futura a partire dal momento in cui è cominciato il loro effettivo utilizzo.

II - Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto rettificato dai corrispondenti fondi d'ammortamento.

Le quote d'ammortamento sono state calcolate secondo quote costanti determinate sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti.

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

Gli acconti a fornitori sono iscritti al valore nominale.

II - Crediti

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide di banca, postali e di cassa sono iscritte al valore nominale, per la loro reale consistenza alla data del 31 dicembre 2010.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

I - Patrimonio libero

Accoglie il valore dei fondi disponibili della Fondazione costituiti sia dal risultato gestionale dell'esercizio non vincolato che dai risultati di esercizi precedenti; tali fondi hanno la caratteristica di essere liberi da vincoli specifici e sono quindi utilizzabili per il perseguimento dei fini istituzionali della Fondazione stessa.

I fondi sono iscritti al loro valore nominale.

II - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è iscritto al valore nominale e rappresenta il valore di quanto conferito in fase di trasformazione in Fondazione.

III - Patrimonio vincolato

I fondi vincolati da terzi rappresentano una disponibilità della Fondazione da utilizzare per la realizzazione di specifici progetti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, al netto degli anticipi erogati. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici ISTAT.

D) Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I "Debiti verso i fornitori", oltre al valore dei debiti per fatture pervenute, accolgono il valore delle fatture da ricevere per servizi resi e ordini consegnati, non fatturati entro il 31 dicembre 2010.

I "Debiti tributari" accolgono le imposte dirette dell'esercizio, rappresentate dall'IRAP calcolata secondo il cd. metodo reddituale previsto per gli enti non commerciali. Tali debiti sono esposti al netto degli acconti versati. Tale voce include altresì i debiti per ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente, assimilato al lavoro dipendente (collaborazioni) e autonomo, da versare entro il giorno 16 del mese di gennaio 2011.

I "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" accolgono il valore degli oneri sociali sui predetti redditi di lavoro.

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti dalla Fondazione, nel periodo di riferimento, per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali e sono stati suddivisi in relazione alle diverse aree di intervento della Fondazione: attività tipiche o programmatiche, attività di raccolta fondi, attività finanziaria e attività generale.

Gli oneri sono rilevati secondo il criterio della competenza economica e sono pertanto rilevati, se considerati relativi all'esercizio 2010, anche se non sono stati ancora materialmente sostenuti.

PROVENTI

Sono costituiti dai proventi da attività istituzionali, da raccolta fondi, dai proventi finanziari e patrimoniali e dai proventi diversi.

Il criterio di rilevazione è un criterio misto di cassa-competenza, per effetto del quale i proventi sono normalmente rilevati secondo il principio di cassa.

Il criterio di competenza viene utilizzato per rilevare in bilancio i proventi relativi all'esercizio non ancora incassati, alla chiusura dell'esercizio medesimo, per motivazioni di ordine organizzativo. Nel 2010, ad esempio, sono state contabilizzate per competenza le donazioni eseguite dai donatori con bollettino postale nel 2010 ma che sono state accreditate alla Fondazione nel 2011.

Sempre per competenza sono state rilevate altre donazioni effettuate tramite bonifico bancario gli ultimi giorni del 2010, accreditate sul conto corrente della Fondazione nei primi giorni del 2011.

Si rileva, infine, che sono stati contabilizzati tra i fondi vincolati del Patrimonio Netto, i proventi, pari ad Euro 55.000, erogati alla Fondazione nel corso del 2010 per la realizzazione di specifiche attività istituzionali (in particolare per un progetto che verrà svolto congiuntamente con l'Università La Sapienza di Roma), poiché tali attività non sono state ancora avviate ovvero ultimate nel corso dello stesso 2010. Ciò in ossequio al paragrafo n. 19 della Raccomandazione N.2, del titolo "*La valutazione e l'iscrizione delle liberalità nel bilancio d'esercizio delle aziende non profit*" redatta dalla Commissione Aziende non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti nel giugno 2002. I fondi in esame verranno riportati tra i proventi degli esercizi successivi via via che verranno realizzate le attività istituzionali per le quali gli stessi sono stati erogati alla Fondazione.

Il residuo ammontare del fondo, pari ad Euro 433.186, deriva dal risultato 2010.

Per un dettaglio dei proventi contabilizzati tra i fondi vincolati si rinvia al successivo paragrafo di commento del Patrimonio Netto.

Commento alle principali voci di bilancio

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

Ammontano ad euro 13.240 e consistono:

- per euro 10.800 nei costi per uno studio di fattibilità relativo al progetto denominato “Smile House” che prevede la realizzazione di due centri per la fornitura di cure mediche altamente specialistiche a bambini dei paesi poveri del mondo. I centri avranno sede a Roma, in una struttura ancora da definire, e a Milano presso l’ospedale San Paolo. Poiché tale progetto ha durata pluriennale, si è ritenuto opportuno capitalizzare, fin dall’esercizio scorso, i costi dello studio ad esso relativo e di ammortizzare tali costi in tre esercizi in quote costanti;
- per euro 396 nei costi sostenuti per la realizzazione del sito ufficiale della Fondazione e nei costi di acquisizione del relativo dominio;
- per euro 2.044 nei costi del marchio Operation Smile.

II - Immobilizzazioni materiali

Sono pari ad Euro 14.494 e comprendono le dotazioni della sede (mobili, computer, ecc.) e le attrezzature mediche di cui dispone la Fondazione per lo svolgimento della proprie attività istituzionali.

Di seguito è riportato il dettaglio di tali beni al netto del fondo di ammortamento:

| Immobilizzazioni materiali | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | 2010 | 2009 |
| Impianti e Sistemi Telefonici | 2.409 | 3.675 |
| Impianti Generici e Specifici | 4.912 | 7.841 |
| Attrezzatura | 4.620 | 9.412 |
| Macchine d'Uff.Elettroniche | 2.553 | 4.456 |
| Mobili ed Arredi | 0 | 604 |
| Totale | 14.494 | 25.988 |

C) Attivo circolante

I- Rimanenze

Tale voce comprende gli acconti anticipati ai fornitori di servizi relativi all’attività della Fondazione per Euro 20.663.

II – Crediti

I crediti ricompresi nell'attivo circolante ammontano ad Euro 67.948. Le principali voci di credito sono esposte nella tabella che segue.

| Crediti | | |
|--|---------------|---------------|
| | 2010 | 2009 |
| Crediti per Donazioni | 37.243 | 12.184 |
| Crediti IRAP | 460 | 0 |
| Crediti per Acconti Inail | 297 | 297 |
| Anticipi per Viaggi | 427 | 427 |
| Anticipi Personale Spettacolo | 190 | 190 |
| Crediti per donazioni SMS | 0 | 37.764 |
| Anticipi OSI | 4.176 | 0 |
| Credito v/Regione Lazio progetto Ghana | 20.155 | 0 |
| Depositi Cauzionali | 5.000 | 5.000 |
| Totale | 67.948 | 55.862 |

I crediti per donazioni si riferiscono ai proventi 2010 rilevati per competenza ma non ancora incassati al termine dell'esercizio.

I crediti v/Regione Lazio per il progetto Ghana derivano da un accordo che la Fondazione ha concluso con la Regione Lazio finalizzato a promuovere la formazione medica in questo paese africano. Il 50% del contributo promesso dalla Regione, pari ad euro 100.000, è stato incassato nei primi mesi del 2011, mentre l'attività ha avuto inizio nel mese di novembre 2010.

A fronte dei costi già sostenuti dalla Fondazione per lo svolgimento di tale attività nel 2010, è stato rilevato in conto economico, in ossequio al principio della competenza economica, il corrispondente provento, non ancora incassato al termine dell'esercizio e pertanto rappresentato in stato patrimoniale da un credito di pari importo.

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari ad Euro 773.680, sono costituite per la quasi totalità da depositi in conti correnti bancari.

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Per la complessiva illustrazione delle movimentazioni intervenute nel patrimonio netto, si rinvia all'allegato n. 1, "Prospetto di rappresentazione della dinamica movimentazione dei fondi del patrimonio netto", in calce alla presente nota integrativa.

I - Patrimonio libero

E' costituito dai risultati gestionali positivi degli esercizi precedenti, pari ad euro 97.057 e dal risultato dell'esercizio in corso non vincolato pari ad euro 53.277.

II - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione ammonta ad Euro 171.553, è iscritto al valore nominale e rappresenta il valore di quanto destinato a tale fondo al momento della trasformazione in Fondazione.

III - Patrimonio vincolato

Accoglie il valore dei fondi che sono finalizzati al perseguimento di specifiche finalità istituzionali.

La parte più rilevante del fondo è pari ad euro 433.186; tale importo deriva dall'utile vincolato 2010 ed è composto dalle donazioni raccolte attraverso l'attività di *direct response* già destinate alla realizzazione di missioni internazionali in Asia (prevalentemente Cina per il ventennale di Operation Smile), Africa e Medio Oriente che si svolgeranno nel 2011.

Inoltre, il patrimonio vincolato rappresenta anche quanto è stato destinato nel corso degli esercizi 2009 e 2010 alla realizzazione di uno specifico progetto in collaborazione con l'Università di Roma La Sapienza, Dipartimento Maxillofacciale (Euro 55.000). Il progetto, che è stato definito compiutamente nel 2010, ha avuto effettivamente inizio nel 2011.

C) Trattamento di fine rapporto

E' pari ad Euro 16.188 e rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale dipendente alla chiusura dell'esercizio.

D) Debiti

I debiti, per un totale pari ad Euro 63.764, sono iscritti al loro valore nominale e sono così dettagliati:

| Debiti | | |
|---|---------------|----------------|
| | 2010 | 2009 |
| Debiti per contributi ancora da erogare | 0 | 0 |
| Acconti | 5.583 | 105 |
| Debiti verso fornitori | 34.061 | 171.157 |
| Debiti tributari | 7.840 | 11.417 |
| Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 8.661 | 4.401 |
| Altri debiti | 7.620 | 0 |
| Totale | 63.764 | 187.080 |

La rappresentazione in bilancio dei debiti in parola è effettuata in conformità alla Raccomandazione n. 1 dal titolo “*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*”, redatta dalla Commissione Aziende non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti nel luglio 2002.

RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI

1) Proventi da attività tipiche

Ammontano ad Euro 804.147 e sono costituiti, per Euro 123.907 da erogazioni liberali private, per Euro 65.542 dai proventi rivenienti dal 5 per mille, per Euro 308.268 da donazioni effettuate da aziende ed enti, per Euro 264.280 dal controvalore economico calcolato per l'attività prestata da volontari (in prevalenza personale medico), per Euro 16.684 dalle donazioni ricevute in natura (anch'esse meglio dettagliate nella voce “oneri da attività tipiche”) e, infine, per euro 25.466 dalle donazioni effettuate da sposi.

2) Proventi da raccolta fondi

Nel corso dell'esercizio la Fondazione ha continuato a porre in essere numerose iniziative occasionali di raccolta fondi di natura diversa tra le quali due serate a Roma e Milano per la presentazione di un libro di ricette donato dalle autrici alla Fondazione dalle quali si sono generati proventi per complessivi

Euro 137.652. Molte iniziative di raccolta fondi sono state attivate direttamente e autonomamente da gruppi di donatori (circoli sportive, fondazioni, aziende, enti di volontariato, privati, ecc.).

La voce comprende altresì i proventi derivanti dall'attività di *direct response*, che ha fatto registrare uno sviluppo particolarmente significativo rispetto all'anno passato, e donazioni mediante sms per un totale complessivo di Euro 586.878 (Euro 586.750 dal *direct response* ed Euro 128 da donazioni SMS).

3) *Proventi da attività accessorie*

Non vi sono proventi rivenienti da attività accessorie.

4) *Proventi finanziari e patrimoniali*

Ammontano ad Euro 337 e derivano da interessi attivi su depositi in conto corrente bancario.

5) *Proventi straordinari*

La voce in parola, che ammonta ad Euro 15.670, è costituita principalmente da sopravvenienze attive che derivano dallo storno di debiti non più dovuti.

COSTI

1) *Oneri da attività tipiche*

Tali oneri sono pari ad Euro 827.897 e sono composti come qui di seguito dettagliato.

I costi per *Programmi internazionali*, pari ad Euro 366.366, si riferiscono ai costi sostenuti per la realizzazione diretta delle 23 missioni mediche internazionali da parte dei 63 volontari che hanno prestato la loro attività in favore della Fondazione.

In particolare il sostegno alle missioni internazionali riguardano l'iniziativa svolta a Guwahti (India). L'ammontare complessivo degli oneri di tali missioni è pari ad euro 314.442 (di cui euro 207.839 relativi a fondi corrisposti dalla Fondazione italiana alla Operation Smile americana), oltre Euro 2.767 per spese viaggi.

La voce comprende altresì i costi sostenuti per altre attività istituzionali, anche queste rese possibili dall'ausilio di n. 24 volontari, qui di seguito dettagliate:

- costi per *world care program*: Euro 14.621 – la Fondazione sostenuto i costi per la cura in Italia di due bambine irachene gravemente ustionate che non avrebbero potuto ricevere adeguata assistenza medica nel proprio paese;
- costi per formazione: Euro 29.443 – la Fondazione ha promosso, in Italia e all'estero, corsi di formazione per medici provenienti dalle nazioni più povere del pianeta, al fine di consentire loro di realizzare nel proprio paese l'attività di cura dei bambini affetti da malformazioni;

- costi per congressi: Euro 5.093 – si tratta di oneri sostenuti per la partecipazione di rappresentanti della Fondazione in vari simposi nazionali ed internazionali, finalizzati a diffondere il nome di Operation Smile nel mondo e ad aumentare così, di anno in anno, il numero dei bambini che possono essere aiutati.

Tra i costi per servizi, pari a complessivi Euro 50.162, sono comprese le seguenti donazioni non monetarie, pari ad Euro 16.684, quantificate dai donatori medesimi al presumibile valore di mercato:

Geistlich € 11.525 -Donazione di materiali sanitari

Clever € 1.493 -Donazione di gadget: magliette, DVD e corsi di fotografia

Save Technology € 1.026 - Donazione di strumentazione tecnica (monitor, impianto di amplificazione, microfoni, ecc.) per una serata di raccolta fondi.

Elelight € 2.640-Donazione di strumentazione tecnica (impianto luci) per una serata di raccolta fondi.

Nella voce costi per servizi, sono altresì compresi i seguenti costi:

- Costi per Smile House di Milano per complessivi euro 22.885 di cui Euro 10.800 di ammortamento degli oneri pluriennali legati allo studio di fattibilità del progetto e il resto per oneri operativi derivanti dall'avvio dell'attività vera a propria;
- Spese per utenze per Euro 11.038.

I costi per godimento di beni di terzi sono rappresentati dalla locazione di un magazzino destinato alla conservazione di attrezzature mediche.

Relativamente ai costi per il personale, pari ad Euro 402.209, si rileva che sono presenti sia oneri per il personale dipendente e per i collaboratori, pari ad Euro 137.929, direttamente imputabili all'attività di organizzazione e coordinamento delle missioni internazionali, sia costi, pari ad Euro 264.280, che rappresentano il controvalore economico dell'attività prestata dagli 87 volontari per la realizzazione delle missioni internazionali. In particolare l'attività prestata dai volontari è stata così articolata:

- a) Prestazioni di medici specialistici rese durante le varie missioni umanitarie pari a 7.680 ore per un controvalore economico di Euro 237.960;

- b) *World care program* consistente in quattro interventi chirurgici, effettuati tre in Italia ed uno in Giordania, nei confronti di bambini svantaggiati per un totale ore di 135 ed un controvalore economico pari ad Euro 4.300;
- c) Partecipazione a congressi anche attraverso desk informativi e sessioni di formazione per un totale di 140 ore ed un valore di Euro 4.200;
- d) Corsi di formazione, anche volti alla sensibilizzazione verso l'attività istituzionale della Fondazione, che hanno impegnato 11 volontari ed un totale di 594 ore per un valore economico di Euro 17.820.

Le ore del lavoro dei volontari medici specialistici sono state quantificate in base alla media della retribuzione giornaliera di un medico ospedaliero di primo livello e la retribuzione media giornaliera di un medico privato.

Infine tra gli altri oneri da attività tipiche si rilevano gli ammortamenti delle attrezzature mediche per Euro 7.720.

2) *Oneri promozionali e di raccolta fondi*

Gli oneri sostenuti per le iniziative di raccolta fondi ammontano ad Euro 71.434 e sono rappresentati dalle spese del *direct response* pari ad Euro 33.470 e dalle spese per la realizzazione di eventi, pari ad Euro 37.964.

4) *Oneri finanziari e patrimoniali*

Ammontano ad un totale di Euro 16.423 e consistono negli oneri di cambio per l'effettuazione dei bonifici in dollari, eseguiti in favore della Operation Smile americana per il finanziamento di specifiche missioni internazionali.

5) *Oneri da attività accessorie e straordinari*

Non sono presenti oneri derivanti da attività accessorie né oneri straordinari.

6) *Oneri di supporto generale*

La voce comprende tutti i costi, interni ed esterni, necessari al funzionamento generale della Onlus ed ammonta complessivamente ad Euro 136.771. Tale voce accoglie, principalmente, i costi per l'affitto della sede di Roma pari ad Euro 18.152, i costi per il personale amministrativo per Euro 23.612 e le spese per consulenze legali, contabili e del lavoro rispettivamente pari ad Euro 26.575, Euro 8.462 ed Euro 4.316.

I compensi per il presidente del collegio dei revisori ammontano ad Euro 5.766.

A conferma di una efficiente politica di contenimento dei costi di supporto generale si noti che il totale dei costi di supporto generale rappresenta soltanto il 10% del totale dei costi sostenuti per l'attività programmatica.

Dati sul personale

Il personale in forza in Operation Smile al 31/12/2010 è ripartito come di seguito illustrato:

| | |
|----------------------|----------|
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 2 |
| Operai | 1 |
| Contratti a progetto | 1 |
| Totale | 5 |

7) Altri oneri

La voce ammonta ad Euro 5.696 e si riferisce all'Irap dell'esercizio, stimata secondo la normativa tributaria vigente.

Altre informazioni

La Onlus, iscritta all'anagrafe unica delle Onlus, usufruisce delle esenzioni e agevolazioni previste dal Decreto Legislativo del 4 dicembre 1997 n. 460. Inoltre, i donanti possono beneficiare della deducibilità e/o detraibilità di cui ai sensi dell'art. 100, c.2, lett. h) e ai sensi dell'art. 15, c. 1, lett. i-bis del T.U.I.R o alternativamente, in caso di maggior convenienza, delle nuove agevolazioni in termini di deducibilità previste dal c.d. “+ dai – versi” (D.L. n. 35/2005).

Roma, _____

Il Presidente

On. Santo Versace

| Allegato 1 | | | | | |
|--|--------------------|-------------------------------|-----------------|--------------------------|---------|
| PROSPETTO DI RAPPRESENTAZIONE DELLA DINAMICA MOVIMENTAZIONE DEI FONDI DEL PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| al 31 dicembre 2010 | | | | | |
| | Fondo di dotazione | Risultati esercizi precedenti | Fondi vincolati | Risultato dell'esercizio | Totali |
| Situazione al 1° gennaio 2010 | 171.553 | 97.057 | 12.500 | | 281.110 |
| Incrementi 2010 | | | 475.686 | 53.277 | 528.963 |
| Utilizzi 2010 | | | | | 0 |
| Situazione al 31 dicembre 2010 | 171.553 | 97.057 | 488.186 | 53.277 | 810.073 |