

# **FONDAZIONE OPERATION SMILE ONLUS**

**Via Po', 72 – 00198 Roma**

**Codice Fiscale: 97175550587**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2009**

### **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 51 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 43 missioni contribuendo ad operare circa 5.000 bambini, visitandone circa 10.000 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 si evidenzia, 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 2009 e chiude con un avanzo di gestione pari ad Euro 19.284 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 2009.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **A) Patrimonio netto**

#### **I - Patrimonio libero**

Accoglie il valore dei fondi disponibili della Fondazione costituiti sia dal risultato gestionale dell'esercizio 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 2009.

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 2010.

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 2009, 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 2009, ad esempio, sono state contabilizzate per competenza le donazioni relative alla campagna SMS che si è svolta nei giorni dal 23 novembre al 7 dicembre del 2009 ma che la Telecom erogherà in data successiva al 31 dicembre 2009. Sempre per competenza sono state rilevate le donazioni effettuate tramite bonifico bancario gli ultimi giorni del 2009 che la banca ha accreditato sul conto corrente della Fondazione nei primi giorni del 2010.

### **Commento alle principali voci di bilancio**

#### STATO PATRIMONIALE

##### ATTIVITA'

##### B) Immobilizzazioni

##### *I - Immobilizzazioni immateriali*

Ammontano ad euro 24.947 e consistono:

- per euro 21.600 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 Sant'Orsola. Poiché tale progetto si

concretizzerà nei prossimi esercizi, si è ritenuto opportuno capitalizzare i costi dello studio ad essi relativo;

- per euro 983 dai costi sostenuti per la realizzazione del sito ufficiale della Fondazione e nei costi di acquisizione del relativo dominio;
- per euro 2.364 dai costi del marchio Operation Smile.

## *II - Immobilizzazioni materiali*

Sono pari ad Euro 25.988 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:

<b><i>Immobilizzazioni materiali</i></b>	
Impianti e Sistemi Telefonici	3.675
Impianti Generici e Specifici	7.841
Attrezzatura	9.412
Macchine d'Uff. Elettroniche	4.456
Mobili ed Arredi	604
<b>Totale</b>	<b>25.988</b>

## *C) Attivo circolante*

### *I- Rimanenze*

Tale voce comprende gli acconti anticipati ai fornitori di servizi relativi all'attività della Fondazione per Euro 23.327.

### *II – Crediti*

I crediti ricompresi nell'attivo circolante ammontano ad Euro 55.862. Le principali voci di credito sono esposte nella tabella che segue. Entrambe la voce di crediti per donazioni si riferiscono ai proventi 2009 rilevati per competenza.

<b>Crediti</b>	
Crediti per Donazioni	12.184
Crediti per Acconti Inail	297
Anticipi per Viaggi	427
Anticipi Personale Spettacolo	190
Crediti per Donazioni SMS	37.765
Depositi Cauzionali	5.000
<b>Totale</b>	<b>55.862</b>

#### *IV - Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide, pari ad Euro 347.901 sono costituite per la quasi totalità da depositi in conti correnti bancari.

### PASSIVITA'

#### A) Patrimonio netto

##### *I - Patrimonio libero*

E' costituito dai risultati gestionali positivi degli esercizi precedenti, pari ad euro 77.772 e dal risultato dell'esercizio in corso pari ad euro 19.284.

##### *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. In particolare il fondo rappresenta quanto è stato destinato alla realizzazione di uno specifico progetto in collaborazione con l'Università La Sapienza, Dipartimento Maxillofacciale.

#### C) Trattamento di fine rapporto

E' pari ad Euro 9.837 e rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale dipendente alla chiusura dell'esercizio.

#### D) Debiti

I debiti, per un totale pari ad Euro 187.080, sono iscritti al loro valore nominale e sono così dettagliati:

<b>Debiti</b>	
Acconti	105
Debiti verso fornitori	171.157
Debiti tributari	11.417
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.401
<b>Totale</b>	<b>187.080</b>

### RENDICONTO GESTIONALE

#### PROVENTI

##### *1) Proventi da attività tipiche*

Ammontano ad Euro 667.182 e sono costituiti, per Euro 97.065 da erogazioni liberali private, per Euro 55.136 dai proventi rivenienti dal 5 per mille, per Euro 38.458 da donazioni effettuate dalle aziende, per Euro 234.190 dal controvalore economico calcolato per l'attività prestata da volontari (in prevalenza personale medico il cui dettaglio è evidenziato nella voce "oneri da attività tipiche") e per Euro 196.767 per le donazioni ricevute in natura (anch'esse meglio dettagliate nella voce "oneri da attività tipiche").

Inoltre la Fondazione ha ricevuto altre donazioni da privati per un totale di Euro 45.567.

##### *2) Proventi da raccolta fondi*

Nel corso dell'esercizio la Fondazione ha attuato varie iniziative occasionali di raccolta fondi (tra le altre, la serata del 21/12/2009 al teatro Sistina) ed aste di beneficenza (campagna promossa dal

23/11 al 7/12 del 2009) per Euro 152.164. Inoltre attraverso l'attività di *direct response* e donazioni mediante sms ha realizzato proventi pari ad Euro 267.096.

### 3) Proventi da attività accessorie

Non vi sono proventi rivenienti da attività accessorie.

### 4) Proventi finanziari e patrimoniali

Ammontano ad un totale di Euro 530 e derivano da interessi attivi su depositi in conto corrente bancario.

### 5) Proventi straordinari

Questa voce, che ammonta ad Euro 209.340 accoglie per Euro 199.885 i rimborsi spese, previsti per il solo anno 2009, effettuati da Operation Smile Inc a fronte dell'iniziale sviluppo del programma di *direct response* in Italia. I restanti Euro 9.455 sono costituiti da varie tipologie di ricavo non inquadrabili nelle precedenti categorie (sopravvenienze attive, rimborsi ecc.).

## COSTI

### 1) Oneri da attività tipiche

Tali oneri ammontano ad Euro 753.033 e sono composti come qui di seguito dettagliato.

I costi per Programmi internazionali, per complessivi Euro 141.752, si riferiscono ai costi sostenuti per la realizzazione delle 19 missioni mediche internazionali da parte dei 54 volontari che hanno prestato la loro attività in favore della nostra Fondazione.

Tra i costi per servizi, pari a complessivi Euro 243.147 sono comprese le donazioni non monetarie, per Euro 196.767, delle quali se ne fornisce un dettaglio nel seguente prospetto. Tali erogazioni liberali in natura sono quantificate dai donatori medesimi al presumibile valore di mercato.

### **Clever Comunicazioni S.r.l.**

Nr.5	Videogiochi "SCENE IT 2"	€	249,95
Nr.2	Libri "TWILIGHT"	€	35,00
Nr.8	Maglietta "TWILIGHT"	€	26,40
Nr.19	Libri "SLOW FOOD" Editore	€	244,15
Nr.26	Orsi di peluche "LA BUSSOLA D'ORO"	€	585,00
Nr.1	Pupazzo PONY	€	6,05
Nr.1	Maglietta "I MOSTRI OGGI"	€	4,80
Nr.2	DVD "Warner NBA"	€	13,16
Nr.1	DVD "LUCKY RED"	€	19,90

Nr.1	Libro "INKHEART - LA LEGGENDA DEL CUORE D'INCHIOSTRO"	€	18,00
Nr.2	Videogiochi "DS NINTENDO"	€	91,00
Nr.2	Chiavette "PUSH"	€	29,90
Nr.12	CD "WORKING ON A DREAM"	€	240,00
Nr.3	Borse da palestra	€	12,50
Nr.10	Biglietti ingresso cinema film "TRANSFORMRES - LA VENDETTA DEL CADUTO"	€	84,00
Nr.1	Bicicletta elettrica "ITALWIN" Mod. Spring	€	286,67
	<b>TOTALE DONAZIONI</b>	<b>€</b>	<b>1.946,48</b>

### **Guida Monaci**

Nr. 6 Comunicazioni su pagina web e testata € **20.588**

### **Colosimo Studio Legale**

Nr. 6 Consulenza ed assistenza legale € **100.000**

Tale ammontare è stato quantificato ipotizzando una tariffa oraria pari ad euro 130, considerando 260 giorni lavorativi per una media di 3 ore di attività professionale svolte al giorno dall'avvocato Colosimo.

### **Elelight S.r.l.**

Nr.150 Sedie € **1.500**

Nr. 4 Buffet luminosi € **800**

Nr.1 Trasporto messa in opera assistenza e ritiro € **300**

### **Frezza S.p.A.**

Nr.36 Sedie € **7.920**

### **Telesia**

Nr.50 Passaggi pubblicitari € **15.600**

### **Color Cioccolato**

Nr.1200 Farfalline di cioccolato € **2.700**

### **Ritzland Records S.r.l.**

Nr.40	Spot emittente radiofonico	€	<b>13.215</b>
-------	----------------------------	---	---------------

### **Finradio S.r.l.**

Nr.92	Spot emittenti radiofonici	€	<b>32.198</b>
-------	----------------------------	---	---------------

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

- Costi per Smile House Milano per Euro 10.800;
- Spese di stoccaggio medicinali per Euro 1.440;
- Spese per stampe per Euro 5.671;
- Consulenze per Euro 16.251;
- Utenze per Euro 12.217.

Relativamente ai costi per il personale, pari ad Euro 356.736, si rileva che sono presenti sia oneri per il personale dipendente, pari ad Euro 122.546, direttamente imputabili all'attività di organizzazione e coordinamento delle missioni internazionali sia costi, pari ad Euro 234.190, che rappresentano il controvalore economico dell'attività prestata dai 54 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 6.048 ore per un controvalore economico calcolato di Euro 181.380;
- b) Attività di *Fact finding* effettuata per valutare l'effettiva possibilità di aprire una fondazione e le conseguenti attività programmatiche in un nuovo paese attraverso incontri con referenti medico/istituzionali locali quali ministeri della sanità, dell'istruzione, ordini dei medici, università ed ospedali per un monte ore totale di 192 ed un valore economico pari ad Euro 5.760;
- c) *World care programme* consistente in quattro interventi chirurgici, effettuati tre in Italia ed uno in Giordania, nei confronti di bambini svantaggiati per un totale ore di 105 ed un controvalore economico pari ad Euro 3.150;
- d) Partecipazione a congressi anche attraverso desk informativi e sessioni di formazione per un totale di 15 ore ed un valore di Euro 450;
- e) Corsi di formazione, anche volti alla sensibilizzazione verso l'attività istituzionale della Fondazione, che hanno impegnato 50 volontari ed un totale ore di 450 per un valore economico di Euro 13.500;

f) Attività del Comitato scientifico, che rappresenta l'anima programmatica della Fondazione, volta a definire le strategie, il *recruitment* dei volontari medici, la programmazione di tutte le partecipazioni a programmi medici, la stipula di accordi programmatici con le istituzioni italiane, l'organizzazione di corsi di formazione in Italia ed all'estero nonché l'individuazione dei pazienti da operare, per un totale di 1.000 ore ed un controvalore economico di Euro 30.000.

Infine tra gli altri oneri da attività tipiche si rilevano:

- Ammortamenti di attrezzature mediche per Euro 7.720;
- Oneri diversi di gestione per Euro 3.677 rappresentati, per la maggior parte, da spese per video istituzionali.

## 2) *Oneri promozionali e di raccolta fondi*

Gli oneri sostenuti per le iniziative di raccolta fondi ammontano ad Euro 390.019 e sono principalmente rappresentati dalle spese del *direct response* pari ad Euro 311.734.

## 3) *Oneri da attività accessorie*

Non sono presenti oneri per attività accessorie.

## 4) *Oneri finanziari e patrimoniali*

Ammontano ad un totale di Euro 2.439 e derivano da interessi bancari passivi.

## 5) *Oneri straordinari*

Non sono presenti 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 125.569. Tale voce accoglie, principalmente, i costi per l'affitto della sede di Roma pari ad Euro 18.154, i costi per il personale amministrativo per Euro 38.655 e le spese per consulenze legali e contabili rispettivamente pari ad Euro 16.251 e 15.033. I compensi per l'attività del presidente del collegio dei revisori ammontano invece ad Euro 4.842.

A conferma di una efficiente politica di contenimento dei costi di supporto generale si noti che il totale dei costi di supporto generale incide solo per il 16,68% sul totale dei costi sostenuti per l'attività programmatica.

### *Dati sull'occupazione*

Si da evidenza dell'organico medio aziendale, ripartito per categoria, nella tabella seguente:

Numero medio della forza lavoro nel  
corso del 2009

Quadro  
Impiegati  
Operai  
Contratti a progetto  
**Totale**

### *7) Altri oneri*

La voce ammonta ad Euro 5.970 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 legale rappresentante