

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

AL 30/06/2019

FINALITÀ DELLA FONDAZIONE

La Fondazione Operation Smile Italia Onlus è costituita da volontari medici ed operatori sanitari che, in collaborazione con la Casa Madre statunitense Operation Smile Inc., svolgono missioni mediche per correggere gratuitamente, con interventi di chirurgia ricostruttiva, gravi malformazioni facciali come il labbro leporino, la palatoschisi ed esiti di ustioni e traumi.

La Fondazione partecipa e condivide l'obiettivo principale di Operation Smile Inc. di fornire assistenza medica diretta in favore di bambini e giovani adulti affetti da labiopalatoschisi; sostiene inoltre i progetti di sviluppo e di progressivo miglioramento delle infrastrutture sanitarie locali e dell'assistenza medico chirurgica gratuita tempestiva e sicura, anche attraverso la formazione di medici ed operatori sanitari nei paesi nei quali Operation Smile Inc. attua i suoi programmi medici, al fine di garantire ad ogni paziente un più facile accesso a servizi chirurgici di qualità.

Per il conseguimento di tale obiettivo, la Fondazione in Italia promuove attività di raccolta fondi, sensibilizzazione e comunicazione, favorisce la creazione e lo sviluppo di Centri di Cura Multi specialistici per il trattamento delle malformazioni cranio-maxillo-facciali in favore di cittadini italiani ed extra comunitari residenti in Italia, ed invia i propri volontari nelle missioni mediche organizzate e coordinate dalla Casa Madre.

In qualità di Onlus, la Fondazione è soggetta alle norme di cui all'art.10 del D. Lgs. n. 460/1997 e alla parte già operativa del c.d. Codice del Terzo Settore (D. Lgs. n. 117/2017).

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra attenzione chiude con un avanzo di gestione pari ad Euro 681.083; il risultato positivo è da correlare principalmente alla vendita di un'immobile sito a Firenze ricevuto in donazione, il cui atto è stato perfezionato in data 5 luglio 2018.

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 (che dal presente esercizio contiene anche il Rendiconto Finanziario) ed è corredato dalla Relazione di Missione, nella quale sono illustrate più in dettaglio le attività istituzionali di assistenza sanitaria e medico scientifiche svolte dalla Fondazione nel corso dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale è stato rappresentato in modo da rispecchiare le peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli Enti No Profit, così come previsto dallo schema raccomandato dalla Commissione Aziende Non Profit.



Il Rendiconto della Gestione è redatto sulla base del criterio di competenza (che è stato esteso anche a tutte le erogazioni liberali) ed 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 predisposto dal Consiglio di Amministrazione e 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.

Per i beni ricevuti in donazione o eredità il valore è desunto dagli atti di donazione o, se non disponibile, riflette quello di mercato alla data di trasferimento dei beni stessi. Contestualmente alla rilevazione del valore dell'immobilizzazione nell'attivo dello stato patrimoniale, è alimentata la "Riserve per donazioni e liberalità" esposta nel passivo dello stato patrimoniale. I beni donati/ereditati non essendo strumentali all'attività della Fondazione non vengono ammortizzati.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I - Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto e quello di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, in base al disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

II - Crediti

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al valore di mercato dei titoli contabilizzati.

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide di banca, postali e di cassa sono iscritte al valore nominale per la loro reale consistenza alla data di chiusura dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ai sensi dell'articolo 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.



• 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, sia 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. 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 costituzione della Fondazione.

III - Patrimonio vincolato

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

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.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ai sensi dell'articolo 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

• RENDICONTO GESTIONALE

ONERI

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti o di competenza dell'esercizio, per lo svolgimento delle attività istituzionali previste dallo Statuto e sono stati suddivisi in relazione alle diverse aree di intervento della Fondazione che sono: "Programmi e Missioni Operative", "Oneri promozionali e di raccolta fondi" e "Oneri di supporto generale".

I costi comuni alle suddette aree di intervento, relativi a personale, ammortamenti, utenze, godimento beni di terzi ed alcune tipologie di servizi, sono imputati a ciascuna area sulla base dell'effettiva incidenza del costo del personale dedicato ad ogni settore di attività.

PROVENTI

Sono costituiti dai proventi da attività tipiche istituzionali e dai proventi finanziari e patrimoniali.

Il criterio di rilevazione adottato è quello di competenza. Pertanto, i proventi relativi all'esercizio che non sono stati ancora incassati alla chiusura dell'esercizio medesimo sono ugualmente rilevati in bilancio.



COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

• STATO PATRIMONIALE

• ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

Ammontano ad Euro 2.956 e consistono nel valore residuo di licenze, software e due marchi registrati nel corso dell'esercizio (Wine For Smile e Smile House).

La seguente tabella illustra la movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali nel corso dell'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
	Valore netto al 30/06/2018	Acquisizioni	Decrementi	Ammortamento	Valore netto al 30/06/2019
Marchi	-	2.991	-	(598)	2.393
Licenze e Software	1.127	-	-	(564)	563
Totale	1.127	2.991	-	(1.162)	2.956

II - Immobilizzazioni materiali

Sono pari ad Euro 489.688 e comprendono i beni di seguito descritti.

- **Terreni e fabbricati** per Euro 269.000, costituiti prevalentemente da fabbricati non strumentali ricevuti in donazione o a seguito di lasciti testamentari. È interesse della Fondazione procedere all'alienazione di tali beni, in modo da destinare il relativo risultato alle proprie attività istituzionali, pertanto, nel corso dell'esercizio si è proceduto alla vendita di alcuni di tali beni, con la relativa diminuzione del valore della voce rispetto all'esercizio precedente. In particolare, in data 5 luglio 2018 è stata perfezionata la vendita dell'immobile sito in Firenze, riconducibile al catasto al foglio 166, particella 5, sub. 502, categoria catastale C1, rendita catastale Euro 6.211,07, valore di iscrizione in bilancio Euro 850.000, corrispettivo Euro 850.000. Al 30 giugno 2019 risultano i seguenti immobili non strumentali:

RIF. CATASTALI									
UBICAZIONE	TIPOLOGIA	QUOTA PROPRIETÀ	Foglio	Part.	Sub.	CATEGORIA	REDD. DOMIN./ AGRARIO	RENDITA CATASTALE	VALORE IN BILANCIO
San Giuliano Terme	terreno	50%	2	152			€ 2,40/€ 1,35	€ 1.072,94 € 57,95 € 39,51	€ 150.000,00
	abitazione	50%	2	142	1	A2			
	autorimessa	50%	2	546	1	C6			
	autorimessa	50%	2	546	2-3	C6			
Torri di Quartisolto	terreno	20%	2M.N.	1414	-		€ 0,36/€ 0,19 € 15,92/€ 8,21 € 6,43/€ 3,32 € 1,66/€ 0,86	€ 570,68 € 59,96 € 27,27	€ 119.000,00
	terreno	20%	2M.N.	1418	-				
	terreno	20%	2M.N.	1420	-				
	terreno	20%	2M.N.	1421	-				
	abitazione	100%	2M.N.	248	15	A2			
	autorimessa	100%	2M.N.	248	12	C6			
cantina	100%	2M.N.	248	11gen	C2				
Totale								€ 2.269.000,00	



- **Macchinari vari** per Euro 194.402, destinati principalmente alle attività istituzionali, quali un letto operatorio, sei riuniti (ambulatori dentali), e alcune fotocamere digitali per fotografie clinica, acquisite per la maggior parte nel corso dell'esercizio;
- **Macchine di ufficio elettroniche e beni accessori** per Euro 26.286, dei quali: i) Euro 12.688 sono costituiti da beni destinati alla Smile House di Roma (un computer, una lavagna luminosa e un server) e ii) Euro 13.598 sono relativi a beni utilizzati presso la sede legale.

La seguente tabella illustra la movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali nel corso dell'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
	Valore netto al 30/06/2018	Acquisizioni	Decrementi	Ammortamenti	Valore netto al 30/06/2019
Terreni e fabbr.	1.050.000	69.000	(850.000)	-	269.000
Impianti/Attrezzature	32.204	192.117	0	(29.919)	194.402
Altri beni	5.309	29.330	0	(8.353)	26.286
Totale	1.087.513	290.447	(850.000)	(38.272)	489.688

II - Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari ad Euro 137.000 e sono relative ad una polizza assicurativa attivata dalla Fondazione con l'Assicurazione Aviva al fine di preservare il fondo TFR dei dipendenti. Non risultano variate rispetto al precedente esercizio.

C) Attivo circolante

I- Rimanenze

Le rimanenze di prodotti, pari a complessivi Euro 43.215, sono costituite per Euro 9.262 da Prodotti Solidali e per Euro 33.953 da Prodotti Sanitari consistenti in apparecchiature ortodontiche in dotazione alle Smile House di Roma e Milano.

II - Crediti

I crediti ammontano a complessivi Euro 327.279 e sono così composti:

1. Crediti per donazioni da ricevere, pari a Euro 311.775, si riferiscono ai proventi rilevati per competenza di periodo ma non ancora incassati al termine dell'esercizio, da correlare principalmente a campagna SMS ed all'assegnazione del 5 x 1000.
2. Crediti verso altri, pari a Euro 15.504, sono principalmente composti da depositi cauzionali (Euro 5.000), crediti verso l'erario per acconti IRAP e IRES e per il cd. Bonus Renzi (Euro 3.428), crediti verso Poste Italiane per il cd. "ritorni postali pagati" (Euro 2.081), da crediti verso enti previdenziali (Euro 2.018) e da altri crediti di piccolo importo e di valore unitario non superiore a Euro 1.000.

Non risultano crediti di durata superiore a 5 anni.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono pari a Euro 110.933 e sono costituite da Buoni postali fruttiferi, iscritti al valore corrente al 30.06.2019 e ricevuti dalla Fondazione nel corso dell'esercizio a seguito di un lascito testamentario.



IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari ad Euro 2.175.182, sono costituite per la quasi totalità da depositi in conti correnti bancari. La movimentazione della liquidità nel corso dell'esercizio è riepilogata nel Rendiconto Finanziario che costituisce il quinto prospetto numerico del presente bilancio.

D) Ratei e risconti

La voce in esame presenta un valore di Euro 37.095 ed è composta da soli risconti attivi. In particolare, il suddetto valore è costituito principalmente (Euro 31.770) da contributi corrisposti anticipatamente dalla Fondazione all'Azienda Ospedaliera Santi Paolo e Carlo di Milano per gli onorari dei medici che lavorano presso la Smile House di Milano.

Il resto della voce comprende importi singolarmente non rilevanti, sostenuti per servizi che verranno utilizzati dalla Fondazione nei prossimi esercizi.

• PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il prospetto seguente evidenzia le movimentazioni del patrimonio netto nel corso dell'esercizio:

PROSPETTO DI RAPPRESENTAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DEI FONDI DEL PATRIMONIO NETTO <i>dal 1 luglio al 30 giugno 2019</i>						
	Risultato dell'esercizio	Risultati esercizi precedenti	Riserve donazioni e liberalità	Fondo di dotazione	Fondi vincolati	Totali
Situazione al 1° luglio 2018	712.666	542.488	1.050.000	171.553	0	2.476.707
Movimentazioni 01/07/2018 30/06/2019:						
Destinazione risultato esercizio precedente	(712.666)	224.697			487.969	-
Utilizzo fondi			(670.067)			(670.067)
Incrementi						-
Arrotondamenti					1	1
Risultato periodo 01/07/2017 30/06/2018	681.083					681.083
Situazione al 30 giugno 2019	681.083	767.185	379.933	171.553	487.970	2.487.724



I - Patrimonio libero

È costituito dal risultato positivo del periodo, pari ad Euro 681.083, dai risultati gestionali degli esercizi precedenti, di complessivi Euro 767.185, e dalla riserva per donazione e liberalità, di Euro 379.933, alimentata in contropartita dei beni ricevuti per donazione o eredità e ridotta, rispetto al precedente esercizio, per effetto della vendita dell'immobile sopra commentata nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni materiali.

II - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, di Euro 171.553, è iscritto al valore nominale e rappresenta il valore di quanto destinato a tale fondo al momento della trasformazione di Operation Smile Italia dell'originaria associazione in Fondazione.

III - Patrimonio vincolato

La voce in esame, che accoglie il valore dei fondi finalizzati al perseguimento di specifiche finalità istituzionali, è pari a complessivi Euro 487.970 ed è costituita dalla quota dell'utile derivante dal precedente esercizio destinata dall'Assemblea dei Fondatori: per Euro 243.985 all'attività di comunicazione e promozione in base alle linee strategiche e alla crescita programmata e per lo stesso importo di Euro 243.985 quale primo accantonamento destinato all'acquisto di una nuova sede.

C) Fondi per rischi ed oneri

Ammontano a Euro 61.323 e corrispondono ad accantonamenti eseguiti per imputare agli esercizi futuri i benefici di donazioni in natura di beni a durata pluriennale (un riunito e delle attrezzature mediche).

C) Trattamento di fine rapporto

È pari ad Euro 206.182 e rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale dipendente alla chiusura dell'esercizio. Il fondo si è incrementato per l'accantonamento delle quote annuali previste per legge (Euro 43.329); il decremento (Euro 7.195), è correlato alla liquidazione di quanto spettante alle risorse che hanno cessato la propria attività e all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione.

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio è riepilogata nel prospetto sottostante:

Consistenza fondo al 30/06/2018	170.048
Incrementi	43.329
Decrementi	-7.195
Consistenza fondo al 30/06/2017	206.182

D) Debiti

I debiti, per un totale pari ad Euro 505.465, sono iscritti al valore nominale e sono composti come di seguito illustrato.

I Debiti verso banche comprendono le spese per la gestione ordinaria dei conti correnti che sono riferite al periodo, ma che sono state addebitate alla Fondazione nel mese di luglio 2019.

I Debiti verso i fornitori comprendono, oltre ai debiti per fatture pervenute, il valore delle fatture da ricevere per l'acquisto di beni e servizi di competenza dell'esercizio per i quali, al 30 giugno 2019, i fornitori non hanno ancora emesso le relative fatture.

I Debiti tributari accolgono i debiti per ritenute sui redditi di lavoro dipendente, assimilato al lavoro dipendente (collaborazioni) e autonomo, da versare entro il giorno 16 del mese di luglio 2019.



I Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono costituiti dagli oneri sociali ancora da versare, sui predetti redditi di lavoro, alla chiusura dell'esercizio.

Gli Altri debiti si riferiscono principalmente a debiti verso la Casa Madre Operation Smile Inc. per Missioni di competenza dell'esercizio in esame (Euro 140.131,00) e verso dipendenti e collaboratori per ferie e permessi maturati e per note spese da rimborsare (Euro 81.706) all'acconto ricevuto per la vendita di un immobile il cui atto è stato perfezionato nel corso del successivo esercizio e, precisamente, il 5 luglio 2018 (Euro 15.000).

Non risultano debiti di durata superiore a 5 anni.

E) Ratei e risconti passivi

La voce in parola è pari a complessivi Euro 62.654 ed è rappresentata, per Euro 24.154, da risconti passivi relativi a donazioni ricevute in esercizi precedenti e destinate all'acquisto di due beni ammortizzabili, un trapano sanitario e un macchinario Vectra M3 (macchinario fotografico digitale in 3D), utilizzati, rispettivamente, dalla Smile House di Roma e dalla Smile House di Milano. Tali risconti corrispondono alle future quote di ammortamenti di detti beni e saranno imputati in conto economico, tra i ricavi, in corrispondenza all'imputazione in conto economico, tra i costi, delle quote di ammortamento dei beni stessi.

In coerenza con quanto sopra, nel presente esercizio sono stati rilevati in contro economico:

- tra i ricavi, una parte dei risconti passivi che, infatti, rispetto al bilancio precedente, risultano ridotti di Euro 5.337,
- tra i costi, le quote di ammortamento dei due suddetti beni, pari a complessivi Euro 5.337.

La voce comprende altresì Euro 38.500 di donazioni in denaro ricevute nel corso dell'esercizio e accantonate in quanto destinate, anche queste come quelle precedentemente descritte, all'acquisto di un bene ammortizzabile a utilità pluriennale (letto operatorio).



• **RENDICONTO GESTIONALE**

• **PROVENTI**

PROVENTI DA ATTIVITÀ TIPICHE ISTITUZIONALI

I proventi da attività tipiche istituzionali sono rappresentati:

- dalle donazioni e contributi ricevuti nel corso dell'esercizio, in varie tipologie (erogazioni in denaro, lasciti testamentari, attività volontaria ed erogazioni in natura) e modalità (ricorrenti o a carattere occasionale); tale voce rappresenta circa il 90% del totale dei proventi;
- dal ricavato delle diverse operazioni di raccolta fondi; tale voce rappresenta circa il 10% del totale dei proventi.

Si forniscono di seguito i seguenti dettagli.

1) Donazioni e contributi

Ammontano ad Euro 4.773.486 e sono costituiti:

- per **Euro 2.876.697** da erogazioni liberali private (persone fisiche),
- per **Euro 1.053.229** dai lasciti di beni e denaro ricevuti e monetizzati nel corso dell'esercizio,
- per **Euro 254.662** da donazioni effettuate da aziende ed enti,
- per **Euro 333.300** dal controvalore economico calcolato per l'attività prestata da volontari (in prevalenza personale medico). Tale controvalore corrispondente a 6.666 ore donate alla Fondazione nel corso dell'esercizio, articolate come segue:
 - a) Prestazioni sanitarie di area medica e non medica rese durante le varie missioni umanitarie internazionali pari a 5.448 ore per un controvalore economico di Euro 272.400;
 - b) Prestazioni sanitarie di area medica e non medica rese durante il progetto umanitario World Care Program realizzato in Italia, per 318 ore e un controvalore economico di Euro 15.900;
 - c) Prestazioni sanitarie di area medica e non medica rese durante il progetto "Un mare di sorrisi" realizzato a bordo della motonave Cavour, per 900 ore e un controvalore economico di Euro 45.000.Per valutare economicamente le ore del lavoro dei volontari medici specialistici è stato utilizzato quale parametro la retribuzione media giornaliera riconosciuta - sia nelle strutture pubbliche che private - ad un medico ospedaliero di primo livello.
- per Euro 255.598 dalle donazioni ricevute in natura nel corso dell'esercizio e quantificate dai donatori al presumibile valore di mercato. La contropartita contabile di tali donazioni è presente tra gli Oneri della voce "Programmi e Missioni operative" del Rendiconto Gestionale ed è suddivisa tra tali Oneri in funzione delle caratteristiche e dell'impiego dei beni e servizi ricevuti, allo scopo di fornire una maggiore informativa circa il loro utilizzo nelle diverse attività istituzionali della Fondazione. In particolare:
 - alla voce *Donazioni di beni e servizi in natura*, pari a Euro 69.987, sono state contabilizzate le piccole donazioni utilizzate durante l'esercizio;
 - alla voce *Programmi nazionali e altri servizi* è stata contabilizzata una donazione di apparecchi ortodontici utilizzati nel corso dell'esercizio nelle Smile House di Roma e Milano per complessivi Euro 120.377;
 - alla voce *Accantonamenti fondo rischi oneri futuri*, pari a Euro 61.323, sono state contabilizzate la quota residua della donazione di apparecchi ortodontici e una fotocamera digitale che verranno utilizzati nei prossimi esercizi, in base alle necessità operative della Fondazione;
 - alla voce *Ammortamenti* è stata contabilizzata la quota di ammortamento dell'esercizio relativa al macchinario Vectra M3 di cui sopra, per Euro 3.910.

L'elenco delle donazioni in natura e la loro contropartita tra i costi è riportato nella seguente tabella:



DESCRIZIONE	IMPORTO DONAZIONE
Capi abbigliamento Polo del Sorriso	896,00
Collana AG 925 NATURAL RUBIES	320,00
Maglia/Divisa Nazionale	61,00
Maglia/Divisa Nazionale	793,00
Soggiorno Portofino - Polo del Sorriso	3.300,00
Borsa Baby Bag	671,00
Vini Asta del Vino	55,50
Vini Asta del Vino	61,00
Vini Asta del Vino	233,51
Vini Asta del Vino	1.016,89
Vini Asta del Vino	195,20
Vini Asta del Vino	650,01
Polizze assicurative Lotteria Polo del Sorriso	750,00
Vini Asta del Vino	366,00
Impianto audio/Luci Polo del sorriso	10.370,00
Teca defibrillatorecon allarme SHR	164,00
Vini Asta del Vino	716,63
Vini Asta del Vino	240,00
Vini Asta del Vino	40,63
Vini Asta del Vino	114,68
Vini Asta del Vino	130,76
Vini Asta del Vino	358,68
Vini Asta del Vino	305,00
Suture chirurgiche	32.191,28
Prestazioni mediche	3.079,34
N. 400 Borse con prodotti J&J consumer	3.400,00
N. 16 Corsi di Guida	6.336,00
Cofanetto in cartoncino con logo	1.354,20
Pizza evento Olimpiadi del Sorriso	251,68
T-shirt Evento Swim for Smile	300,00
Vini Evento Collespino 29/06/2019	1.220,00
Taxi Roma Fiumicino	45,00
Donazioni di beni e servizi in natura	69.986,99
Apparecchi ortodontici	120.377,40
Programmi nazionali e altri servizi	120.377,40
Apparecchi ortodontici	33.952,60
Macchinario Vectra M3 Face&Neck System	27.370,70
Accantonamenti fondo rischi e oneri futuri	61.323,30
Macchinario Vectra M3 Face&Neck System	6.710,00
Ammortamento	3.910,10
TOTALE DONAZIONI IN NATURA 2018-2019	255.597,79



2) Proventi da operazioni di raccolta fondi

La voce comprende i proventi derivanti del cinque per mille per Euro 236.154 relativo all'anno finanziario 2017, comunicato dall'agenzia delle entrate nel mese di marzo 2019 e materialmente erogato alla Fondazione successivamente alla chiusura dell'esercizio. Dalla campagna SMS per Euro 68.056 e dai proventi derivanti da iniziative occasionali di raccolta fondi per Euro 191.928.

Con riferimento a tale ultima voce si rileva che, al fine di meglio realizzare la propria attività istituzionale, la Fondazione ha continuato a attuare numerose iniziative occasionali di raccolta fondi di diversa natura, finalizzate anche a sensibilizzare l'opinione pubblica sulla propria attività di assistenza medico specialistica, sui propri progetti sia nel Mondo che in Italia e sulla patologia principalmente trattata, la labiopalatoschisi. Molte di tali iniziative, peraltro, sono state attivate direttamente ed autonomamente da gruppi di donatori (circoli sportivi, fondazioni, aziende, enti di volontariato, privati, ecc.) che poi erogano alla Fondazione quanto ricavato nell'ambito delle iniziative medesime.

Si fornisce di seguito il dettaglio degli eventi con relativo ammontare di raccolta:

DESCRIZIONE	2018/2019	2017/2018
Compleanno F. Elser	€ 0	€ 14.310
Old Star Game	€ 0	€ 16.368
Summertime	€ 0	€ 26.526
Anteprima Wonder	€ 0	€ 17.470
Swim for Smile/Maratona di Roma	€ 7.087	€ 7.495
Festa del Bue	€ 24.100	€ 21.100
Un'Asta per un Sorriso	€ 24.556	€ 21.400
Polo del Sorriso	€ 42.359	€ 31.691
Olimpiadi del Sorriso	€ 44.226	€ 32.795
Mercatino della bontà	€ 7.210	€ 0
Student programs	€ 26.710	€ 47.901
Altri eventi minori	€ 15.680	€ 12.319
TOTALE	€ 191.928	€ 249.375

PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

Ammontano ad Euro 119 e derivano da interessi attivi su depositi in conto corrente bancario.

• COSTI

ONERI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Rappresentano i costi sostenuti dalla Fondazione per la realizzazione delle proprie attività istituzionali e sono composti come descritto nel prosieguo.

1) Programmi e Missioni Operative

I costi per **Programmi internazionali di Euro 1.272.975** rappresentano il contributo di competenza annuale erogato alla Casa madre e destinato alla copertura degli oneri sostenuti per missioni internazionali e per altre



attività programmatiche svolte da Operation Smile Inc. Sono stati finanziati, in particolare, programmi di formazione chirurgica e missioni mediche nei seguenti paesi: Etiopia, Nicaragua, Vietnam, Giordania, Sud Africa, Ghana, Honduras, Madagascar, Malawi e Marocco.

I costi per il **World Care Program di Euro 7.135** fanno riferimento a 2 differenti progetti di cura: il primo in favore di una bambina proveniente dal Madagascar affetta da sindattilia, segnalata alla Fondazione dall'ufficio locale di Operation Smile in Madagascar, in quanto la bambina aveva già subito un intervento al labbro. Il secondo progetto di cura riguarda una bambina proveniente dal Sud Sudan segnalata alla Fondazione da un volontario medico, affetta da labiopalatoschisi.

I costi per **Congressi scientifici di Euro 12.462**, rappresentano gli oneri sostenuti per la partecipazione della Fondazione e dei suoi rappresentanti in vari simposi scientifici, nazionali ed internazionali, finalizzati a diffondere l'attività medica umanitaria e gli standard di cura di Operation Smile, con l'obiettivo di informare e sensibilizzare la comunità scientifica italiana e internazionale sulle attività dell'Organizzazione.

Tra i costi per **Programmi nazionali e altri servizi di Euro 439.728**, sono compresi gli oneri di seguito evidenziati:

- Euro 214.751 per la *Smile House di Milano*, inclusiva della somma erogata all'Azienda Ospedaliera Santi Paolo e Carlo di Milano per i medici che operano all'interno della stessa Smile House;
- Euro 212.917 per le attività della *Smile House di Roma*;
- Euro 456 per le attività della *Smile House di Cagliari*;
- Euro 10.000 per il progetto "*Un mare di sorrisi*" svolto in collaborazione con la Marina Militare;
- Euro 1.604 complessivi per *Progetto Ortodonzia, Formazione Odontoiatria e Formazione medica*.

La voce **Volontari di Euro 333.300** rappresenta un costo figurativo di importo pari ai relativi proventi figurativi classificati tra le attività tipiche.

La voce **Donazioni di beni e servizi in natura di Euro 69.987**, già commentata in relazione ai proventi per Donazioni in natura, rappresenta la parte di tali donazioni che è stata utilizzata direttamente nel corso dell'esercizio e che è costituita da beni e servizi di importo unitario limitato.

La voce **Altri oneri di attività programmatica di Euro 190.663**, è composta in massima parte dalle spese per la comunicazione (Euro 123.091) e comprende anche le spese per il Comitato Scientifico (Euro 7.391) le spese di consulenza per attività creativa inerente attività di comunicazione e sensibilizzazione (Euro 28.548) e le spese per attività di consulenza ed implementazione del sito della Fondazione ed aggiornamento dei software (Euro 29.762).

I costi del **Personale** (Euro 439.512) comprendono il 100% gli oneri sostenuti per le risorse impiegate interamente nell'attività programmatica e la percentuale di riferimento degli oneri delle risorse impiegate anche in altre aree operative della Fondazione.

I **Costi indiretti di struttura** riguardano la quota parte di oneri imputabile alla presenta area operativa (utenze, commissioni bancarie e postali, spese varie uffici ivi compresa la locazione) e ammontano ad ed Euro 83.556.

Gli **Ammortamenti** sono relativi a beni destinati esclusivamente alle attività istituzionali delle Smile House di Roma e Milano e sono pari ad Euro 32.367.

L'**Accantonamenti a fondo rischi oneri futuri**, per Euro 61.323, è stato eseguito per imputare agli esercizi futuri i benefici di donazioni in natura di beni a durata pluriennale (un riunito, vale a dire una poltrona odontoiatrica attrezzata e completa, e delle attrezzature mediche) e la cui contropartita contabile è il Fondo per rischi ed oneri già commentato in precedenza.



I **Servizi di comunicazione e sensibilizzazione**, pari ad Euro 300.163, comprendono una quota dei costi sostenuti dalla Fondazione nel corso dell'esercizio per la realizzazione di campagne di sensibilizzazione e di promozione dell'attività istituzionale. In particolare, sono incluse le consulenze e collaborazioni e gli oneri sostenuti per la produzione di materiale divulgativo on line ed off line, come di seguito elencato: consulenza dell'Agenzia F2F (Euro 113.048), Produzione e Stampa materiale di comunicazione (Euro 72.456), spese postali per invio materiale (Euro 53.646), Telemarketing (Euro 25.105), Consulenza Digital - Social Networks (Euro 20.474), Acquisizione Liste (Euro 15.434).

ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI

Gli oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività di comunicazione e promozione istituzionale della Fondazione (mass marketing, fundrasing e progetti connessi) nonché per l'organizzazione di iniziative di raccolta fondi ammontano a complessivi Euro 956.505. In base alla tipologia di attività, gli oneri in parola sono suddivisi come segue:

- Raccolta fondi da Individui, Euro 453.358;
- Raccolta fondi da Aziende, Fondazione ed Associazioni, Euro 6.973;
- Raccolta fondi da eventi, Euro 56.004;
- Campagna 5 X mille, Euro 29.880;
- Spese Lasciti, Euro 90.096.

L'incidenza degli oneri del personale per l'attività prestata in quest'area istituzionale e dei costi indiretti di struttura risulta, rispettivamente, di Euro 269.046 ed Euro 51.148.

ONERI DI SUPPORTO GENERALE

La voce comprende tutti i costi, interni ed esterni, necessari al funzionamento generale della Fondazione, ed ammonta complessivamente ad Euro 388.984.

La voce **Servizi di Euro 157.414** è così rappresentata:

SERVIZI	30/06/2019	30/06/2018
Consulenze legali, fiscali e del lavoro (*)	105.845,00	83.954,00
Spese per organi statutari	24.918,00	27.323,00
Spese meeting internazionali	7.532,00	4.974,00
Spese per servizi vari	19.119,00	13.225,00
TOTALE	157.414,00	129.476,00

(*) anche di carattere straordinario (Euro 5.676)

Tra i servizi vari sono rilevati i costi per utenze, assicurazioni, commissioni bancarie e postali attribuibili pro-quota alle attività di supporto generale della Fondazione.

La voce **Godimento beni di terzi di Euro 12.699** comprende la quota parte del costo sostenuto per la conduzione della sede legale riferito all'attività di supporto generale.



I costi per il **Personale di Euro 167.363** sono relativi ai costi di due dipendenti dedicati a tempo pieno all'attività amministrativa e al 70% degli oneri di una terza dipendente che svolge anche attività di raccolta fondi.

Gli **Ammortamenti pari ad Euro 7.065** sono relativi ad impianti e sistemi telefonici, computer e server per l'ufficio e rappresentano la parte non imputata ad attività istituzionale.

La voce **Oneri diversi di gestione di Euro 13.718**, è composta come di seguito illustrato:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30/06/2019	30/06/2018
Spese partecipazione ad Enti e Ass.	2.712,00	7.546,00
Spese tipografia e cancelleria	661,00	1.165,00
Spese Sicurezza ex D.L.81/2008	3.271,00	642,00
Spese varie	349,00	2.923,00
IMU, TASI e Tassa rifiuti	6.725,00	9.095,00
TOTALE	13.718,00	21.370,00

Le **Imposte dell'esercizio** ammontano ad Euro 30.725 e si riferiscono all'Irap, calcolata con il metodo c.d. reddituale secondo la normativa tributaria vigente per gli enti non profit (Euro 30.269), e all'Ires dovuta sugli immobili posseduti dalla Fondazione nel coso dell'esercizio (Euro 456).

DATI SUL PERSONALE

Il personale in forza presso la Fondazione al 30/06/2019 è ripartito come di seguito illustrato:

QUALIFICA	NUMERO	
	30/06/2019	30/06/2018
Dirigenti	1	1
Quadri	2	2
Impiegati tempo full-time	12	10
Impiegati tempo part-time	6	5
TOTALE	21	18

Uno degli impiegati presta la sua attività a Milano presso la Smile House di Milano.

• ALTRE INFORMAZIONI

Con riguardo alle agevolazioni fiscali riconosciute ai soggetti che effettuano donazioni in favore della Fondazione, risulta applicabile l'art. 83 del D. Lgs. n. 117/2017, in via transitoria dal 1 gennaio 2018 e fino al primo periodo d'imposta successivo all'introduzione del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (come stabilito dell'art. 104 del medesimo D. Lgs. n. 117/2017), che prevede:

Donatori Persone Fisiche:

- detraibilità dall'imposta lorda di un importo pari al 30% delle erogazioni liberali in denaro o in natura per un ammontare complessivo annuo non superiore a Euro 30.000.



- deducibilità delle erogazioni liberali in denaro o in natura dal reddito complessivo netto del soggetto erogatore nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato. Se la deduzione è superiore al reddito complessivo dichiarato, diminuito di tutte le deduzioni, l'eccedenza può essere computata in aumento delle deduzioni riconosciute nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il quarto.

Donatori Enti e Società:

- deducibilità delle erogazioni liberali in denaro o in natura dal reddito complessivo netto del soggetto erogatore nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato. Se la deduzione è superiore al reddito complessivo dichiarato, diminuito di tutte le deduzioni, l'eccedenza può essere computata in aumento delle deduzioni riconosciute nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il quarto.

Con apposito decreto, ancora non emanato, saranno individuati i beni in natura che danno diritto alle predette detrazioni o deduzioni, nonché i criteri e le modalità di valorizzazione di tali donazioni.

In ultimo si ricorda che la Fondazione è iscritta dal 2011, con numero 2011/09, all'Istituto Italiano della Donazione, un'Associazione riconosciuta senza scopo di lucro che verifica annualmente la correttezza gestionale dei suoi Soci e l'uso chiaro e trasparente dei fondi raccolti.

Al fine di controllare la rispondenza degli enti iscritti ai criteri di eccellenza previsti, l'Istituto Italiano della Donazione sottopone tali enti a monitoraggio e controllo periodico, secondo procedure di verifica definite dallo stesso Istituto svolte da proprio personale o da valutatori terzi esterni. Le procedure si concludono, in presenza di conformità, con l'emissione di un Attestato rinnovato annualmente. L'ultima verifica dell'Istituto Italiano della Donazione (IID) alla Fondazione, è stata eseguita tramite procedura di autovalutazione con invio della documentazione richiesta dall'Istituto a mezzo di posta elettronica.

In data 23 luglio 2018 l'Istituto Italiano della Donazione ha inviato una lettera rinnovando alla Fondazione l'uso del marchio per il prossimo anno e complimentandosi per il livello di qualità raggiunto.

Roma, 27 novembre 2019

Il Presidente
Dott. Carlo Salvatori

