

ATCOM - ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRAPIANTATI DI CUORE ONLUS

Sede legale: via Albertoni n. 15 Bologna
Cod. Fisc.: 91230770371

RENDICONTO AL 31 DICEMBRE 2019

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSE

L'Associazione "ATCOM - ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRAPIANTATI DI CUORE" è iscritta al Registro provinciale delle organizzazioni di volontariato (L.R. 21 febbraio 2005 nr.12) dal 16.03.2006 e ha come finalità quella di rappresentare e tutelare gli interessi morali e materiali di tutti quei soggetti che versano in situazioni di disagio a causa di patologie cardiopatiche importanti che possano richiedere anche interventi di cardiocirurgia; situazioni queste che coinvolgono anche i famigliari di tali soggetti.

Il rendiconto, predisposto al 31 dicembre 2019, è redatto sulla base dei principi contabili applicati agli enti non profit. L'informativa è stata integrata considerando le "Linee guida e schemi per la redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit", redatto dall' Agenzia per le Onlus. L'associazione, fino al 31 dicembre 2018, ha redatto una sorta di rendiconto finanziario predisposto secondo il criterio di cassa. Dall'esercizio 2019, con ri-espressione delle voci che riguardano anche l'esercizio 2018, per consentire l'appropriata comparabilità dei dati contabili, si è deciso di adottare il criterio della competenza economica; pertanto, il bilancio 2019, secondo quanto opportunamente previsto dalle linee guida dell'Agenzia delle Onlus, è costituito:

- dallo stato patrimoniale;
- dal rendiconto di gestione;
- dalla nota integrativa;
- dalla relazione di missione;

E' bene precisare che, date le dimensioni della nostra associazione ed il tipo di attività svolto, la contabilizzazione secondo il principio di competenza non ha generato significative differenze rispetto all'utilizzo del principio di cassa. Per maggiori dettagli, si rimanda all'Allegato 1 - Riconciliazione Risultati Per Competenza E Per Cassa

Nella nota integrativa sono commentate le principali variazioni intervenute nell'esercizio. La presente nota integrativa è stata redatta in Euro.

La situazione patrimoniale rappresenta le singole voci secondo il criterio espositivo della liquidità crescente.

Il rendiconto gestionale sull'attività svolta nell'anno è redatto a sezioni contrapposte ed evidenzia essenzialmente proventi e costi in relazione all'area a cui si riferiscono: attività tipiche o istituzionali, attività di raccolta fondi, attività accessorie o connesse, attività di supporto generale, così come descritte nelle linee guida dell'Agenzia delle Onlus. Il principio base è quello di avere, già dalla lettura degli schemi, una visione delle attività dell'Associazione.

Di seguito si riepilogano i criteri di valutazione ed i principi contabili e di redazione adottati per la stesura del rendiconto.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO

Il rendiconto è stato predisposto facendo riferimento alle Raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, in particolare dalla Commissione Aziende Non Profit ed alle "Linee guida e schemi per la redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit", redatto dall' Agenzia per le Onlus. Per le voci più significative vengono nel seguito esposti i criteri di valutazione e i principi contabili adottati.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori e dell'IVA (che, per effetto della natura e dell'attività svolta dall'organizzazione, è indetraibile) ammortizzate sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzo.

Al 31 dicembre 2019, non vi sono immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA e al netto dei fondi ammortamenti. Per i beni ricevuti in donazione o in eredità il valore indicato riflette quello commerciale alla data di trasferimento della proprietà.

Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate, in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni, secondo le seguenti aliquote di ammortamento:

Fabbricati 3%

Mobili e arredi 12%

Elaboratori 33%

Attrezzature elettroniche 33%

Attrezzature diverse 33%

Automezzi 25%

I beni il cui costo è inferiore ad Euro 516,46 sono interamente imputati a conto economico nell'esercizio di sostenimento anche in ragione del loro limitato valore individuale e cumulativo.

Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate e ammortizzate sistematicamente sulla base delle aliquote relative al cespite cui si riferiscono, mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Immobilizzazioni finanziarie

I crediti finanziari immobilizzati sono iscritti al costo di acquisto, eventualmente ridotto delle perdite di valore considerate durevoli.

Al 31 dicembre 2019, non vi sono immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

I crediti sono valutati secondo il valore presumibile di realizzo, determinato mediante apposito fondo svalutazione crediti iscritto a diretta deduzione del valore nominale dei crediti stessi e determinato, tenendo in considerazione il presumibile valore di realizzo degli stessi.

Al 31 dicembre 2019, l'associazione non ha crediti.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al loro costo di acquisto, ovvero al valore desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

Al 31 dicembre 2019, non vi sono rimanenze.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al valore di costo, ovvero al valore di mercato di fine anno se minore.

Al 31 dicembre 2019, non vi sono attività finanziarie.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di realizzo.

Debiti

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri accolgono il valore stimato dei costi da sostenere a copertura di passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare o la data di accadimento. Le stime sono determinate sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del rendiconto. Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Al 31 dicembre 2019, non vi sono fondi per rischi ed oneri.

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 esposto al netto degli anticipi erogati.

Ratei e Risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione d'esercizio. Al 31 dicembre 2019, non vi sono costi/ricavi a cavallo.

Proventi

Sono iscritti in base al principio della prudenza e della competenza e sono costituiti unicamente dai proventi da contributi privati da fondazioni e società. La competenza è verificata quando il valore del provento risulta determinato o determinabile.

In particolare, per quanto riguarda i fondi raccolti principalmente attraverso donazioni in denaro che transitano sui conti correnti postali e bancari, appositamente accesi, gli stessi vengono contabilizzati secondo il principio di cassa che coincide con la loro competenza.

A completamento della documentazione richiesta si riporta il dettaglio anagrafico dell'Associazione richiesto dalle stesse linee guida:

Denominazione sociale: ATCOM - ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRAPIANTATI DI CUORE ONLUS

C.F. del soggetto beneficiario 91230770371

Indirizzo via Pietro Albertoni n. 15

Città 40138 - Bologna

Nome del rappresentante legale: sig. Claudio Mazza

Oneri

Gli oneri si riferiscono essenzialmente a costi per servizi ed alle spese di funzionamento, comprensivi dell'imposta sul valore aggiunto (IVA). Essi sono iscritti secondo il principio della competenza economica.

Imposte

Le imposte sul reddito del periodo sono determinate in applicazione della vigente normativa applicabile alle ONLUS e, se dovute, sono esposte al netto degli acconti versati, nella voce "Debiti tributari", ovvero nella voce "Crediti tributari" se il saldo residuale è positivo.

COMMENTI AL RENDICONTO - SITUAZIONE PATRIMONIALE**ATTIVO****Immobilizzazioni materiali:**

L'associazione annovera tra le immobilizzazioni materiali un cespite relativo ad un gazebo per un importo pari ad euro € 1.965,64, che risulta totalmente ammortizzato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano complessivamente a Euro 142.162,15

PASSIVO**Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto dell'Associazione ammonta al 31 dicembre 2019 a complessivi Euro 142.142,31, così composti:

I) Patrimonio libero	
1- Risultato gestionale esercizio in corso	9.207,06
2- Risultato gestionale esercizi precedenti	62.772,86
III) Patrimonio vincolato	
1) Fondi vincolati destinati da terzi - Accoglienza, Tetto Amico e fondo sociale	14.654,91
2) Fondo di sicurezza sul c/c "il mio dono"	50.000,00

Per quanto riguarda il fondo di sicurezza denominato "il mio dono", l'importo sopra riportato pari ad euro 50.000,00 si trova accantonato presso un conto corrente vincolato presso Unicredit. Su tale conto vincolato non maturano commissioni.

Debiti

La struttura dei debiti dell'associazione al 31 dicembre 2019 risulta così composta:

Debiti verso fornitori	1.455,09
Debiti tributari	1.883,00
Altri debiti	2.189,23

I debiti tributari accolgono l'importo relativo all'IRAP dovuta per l'esercizio 2019.
Gli altri debiti accolgono i debiti per emolumenti a dipendenti, pagati nei primi giorni dell'esercizio successivo.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Nell'ottica di rappresentare le modalità attraverso le quali l'Associazione ha acquisito e impiegato le risorse nello svolgimento delle proprie attività nella maniera più chiara possibile, abbiamo proceduto a ripartire la classificazione di proventi ed oneri per aree gestionali.

Le aree principali di utilizzo dei fondi raccolti sono:

- Attività tipiche istituzionali;
- Attività da Raccolta Fondi
- Attività accessorie, destinate ad accogliere eventuali future attività di natura commerciale (es. merchandising) non prevalenti rispetto a quelle istituzionali;
- Attività di Supporto Generale

Il quadro del Rendiconto Gestionale si completa con due ulteriori categorie di oneri:

- gli oneri finanziari e patrimoniali.
- gli oneri straordinari.

PROVENTI

Proventi da attività tipiche - istituzionali

La raccolta di proventi da attività tipiche - istituzionali ammonta, nell'esercizio 2019, ad euro 118.218,87 e si compone di contributi da associati per euro 77.403,95, sostanzialmente donati dagli ospiti delle nostre strutture, di contributi da non soci per euro 17.414,92, oltre a proventi dalle seguenti associazioni/enti:

Associazione Piccoli Grandi Cuori	4.200,00
Associazione Naz. Trapiantati di Fegato	9.200,00
Contributo CNT	10.000,00

Proventi da raccolta fondi

Tali proventi sono costituiti dalla raccolta fondi 5 per mille per euro 14.484,82.

Proventi finanziari

Al 31 dicembre 2019 i proventi finanziari ammontano ad euro 0,44 e sono interamente attribuibili ad interessi attivi lordi maturati sul c/c bancario.

Proventi straordinari:

Al 31 dicembre 2019 i proventi straordinari ammontano ad euro 19,84 e sono legati ad una sopravvenienza attiva per l'aggiustamento sul saldo iniziale del conto corrente postale.

ONERI

Oneri da attività tipiche istituzionali

Gli oneri da attività tipiche istituzionali contemplano i seguenti costi:

- Costi per acquisti, pari ad euro 8.892,14, sono costi relativi ad acquisti di arredi, elettrodomestici e costi di vario tipo destinati al completamento della struttura "Tetto amico"
- Costi per servizi, pari ad euro 15.793,92, sono costi sostenuti a fronte di servizi per utenze e manutenzioni presso la struttura "Tetto amico", oltre a costi per consulenze e collaborazioni esterne.
- Costi per il personale dipendente, pari ad euro 76.201,97
- Nostre donazioni ad altri enti, per euro 1.350,00: si tratta di donazioni dalla nostra associazione effettuate a favore di:

donazione Saxophone Antoniano	euro	100,00
donazione a Saxophone per spettacolo	euro	250,00
donazione a favore progetto Un dono Consapevole		euro 1.000,00

Oneri da raccolta fondi

Gli oneri da raccolta fondi accolgono i costi sostenuti per la realizzazione della consueta manifestazione "Festa del cuore", attraverso la quale la nostra associazione raccoglie fondi.

Oneri di supporto generale

Tali costi sono così articolati:

- Acquisti per euro 1.717,01: la voce accoglie costi relativi ad acquisti per cancelleria
- Servizi per euro 11.236,48: accoglie costi di struttura quali consulenti fiscale e del lavoro, assicurazioni, spese di gestione informatica del sito ed infine costi di rappresentanza e pubblicità
- Oneri diversi di gestione per euro 455,79 sono relativi a costi per commissioni bancarie
- Imposte dell'esercizio per euro 1.883,00: si tratta del costo relativo all'IRAP dell'esercizio 2019.

L'Associazione ha svolto, nell'esercizio 2019, unicamente attività istituzionali di raccolta fondi che, non costituendo esercizio di attività commerciale ed essendo finalizzate al conseguimento di scopi di solidarietà sociale, non danno luogo ad IRES.

Per quanto riguarda invece l'IRAP, l'Associazione ne determina l'imponibile secondo le disposizioni dell'art 10 del D.Lgs 446/97.

Numero di dipendenti

L'Associazione ha in forza due dipendenti con contratto a tempo indeterminato

Informativa ai sensi del Regolamento UE 2016/679 relativo alla "protezione dei dati personali, nonché alla loro libera circolazione"

Ai sensi e per gli effetti degli articoli 13 e 14 del Regolamento UE 2016/679 ("Regolamento" o "GDPR"), relativo alla protezione dei dati personali, nonché alla loro libera circolazione, ATCOM Ass. Naz. Trapiantati di Cuore ETS fornisce le seguenti informazioni tutte le informazioni necessarie in merito al trattamento dei dati personali.

Compensi ad amministratori e sindaci

Come previsto dal D.Lgs 117/17 e dall'art. 14 dello Statuto, ogni carica od incarico ricoperti nell'Associazione è assolutamente gratuito salvo il rimborso delle eventuali spese sostenute per l'esercizio della carica o dell'incarico.

* * * * *

Il presente rendiconto, composto da Situazione Patrimoniale, Rendiconto della Gestione e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale - finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 e corrisponde alle scritture contabili.