

ATCOM - ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRAPIANTATI DI CUORE ODV

Sede legale: via Santo Stefano n. 11 - Bologna
Codice Fiscale: 91230770371

RELAZIONE DI MISSIONE AL 31 DICEMBRE 2023

PREMESSE - MISSIONE PERSEGUITA ED ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

L'Associazione "ATCOM - ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRAPIANTATI DI CUORE ODV" - iscritta al Registro provinciale delle organizzazioni di volontariato (L.R. 21 febbraio 2005 nr.12) dal 16.03.2006 e, dal 23 dicembre 2022, al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) con numero di repertorio 90810 - 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 familiari di tali soggetti.

Il Bilancio di ATCOM è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di missione. Esso corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto tenendo conto delle "Linee guida" emanate con Decreto del 04/07/2019 del Ministero del Lavoro e Politiche sociali, in attuazione del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, che disciplina il Codice del Terzo Settore (CTS).

Il Bilancio che si sottopone all'approvazione, pertanto, è costituito dagli Schemi di Situazione patrimoniale e rendiconto gestionale redatti in conformità ai modelli definiti dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 5 marzo 2020, così come previsto dall'art. 13 del codice del Terzo Settore.

L'associazione, fino al 31 dicembre 2018, ha redatto un rendiconto finanziario predisposto secondo il criterio di cassa. Dall'esercizio 2019, con ri-espressione delle voci riguardanti 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 2023 è costituito:

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

È bene precisare che, date le dimensioni di ATCOM 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*

Di seguito si riepilogano i criteri di valutazione ed i principi contabili e di redazione adottati per la stesura della Relazione di missione.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI NELLA REDAZIONE DELLA RELAZIONE DI MISSIONE

I valori di bilancio, così come i valori inclusi nella presente Relazione di Missione, sono rappresentati in unità di euro.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata eseguita ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Nella Relazione di missione sono commentate le principali variazioni intervenute nell'esercizio.

Entrando nel merito delle singole voci più significative del Bilancio, si espongono dettagliatamente nel seguito, 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 2023, 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.

Al 31 dicembre 2023, le immobilizzazioni materiali risultano interamente ammortizzate.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Al 31 dicembre 2023, 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.

Rimanenze

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

Al 31 dicembre 2023, 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 2023, 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.

Non vi sono crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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 2023, 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 2023, 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 ed erogazioni liberali di privati, da associazioni e dal provento 5 per mille. 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:

Denominazione sociale: ATCOM - ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRAPIANTATI DI CUORE ODV

C.F. del soggetto beneficiario 91230770371

Sede legale: via Santo Stefano 11

Città 40125 - Bologna

Nome del rappresentante legale: dott. Salvatore Agrimano

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 ODV (ex 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.

Crediti verso enti pubblici

La voce crediti verso enti pubblici, pari ad Euro 9.757,81 è relativa a proventi da 5x1000 relativi all'anno finanziario 2022, comunicati dall'Agenzia delle Entrate ma ad oggi non ancora liquidati.

Crediti tributari

I crediti tributari sono composti dal saldo IRAP a credito dell'esercizio 2023 per Euro 76,63 e, per la differenza, da un credito per IRAP anno 2018, confermato all'Agenzia Entrate, che verrà utilizzato in compensazione nel corso del 2023.

Altri crediti

La voce accoglieva, a fine 2022, un unico credito verso un fornitore, per Euro 258,08; l'importo è stato recuperato in compensazione sui servizi che lo stesso ha reso ad ATCOM nel corso dell'esercizio 2023.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano complessivamente a Euro 163.664,52.

Si segnala che l'Associazione possiede un conto corrente vincolato presso Unicredit Spa, sul quale sono depositate somme per un importo pari ad Euro 90.000,00.

PASSIVO

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto dell'Associazione ammonta al 31 dicembre 2023 a complessivi Euro 165.148,24, così composti:

PATRIMONIO NETTO - COMPOSIZIONE:	31/12/2023	31/12/2022
I) Fondo di dotazione	-	-
1) Riserve statutarie	-	-
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-
3.a) Riserve vincolate destinate da terzi - Accoglienza, Tetto Amico e fondo sociale	14.654,91	14.654,91
3.b) Riserve vincolate destinate da terzi - Fondo di sicurezza sul c/c "il mio dono"	50.000,00	50.000,00
II) Patrimonio vincolato	64.654,91	64.654,91
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	69.704,33	41.225,50
2) Altre riserve	-	-
III) Patrimonio libero	69.704,33	41.225,50
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	30.788,99	28.478,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO	165.148,24	134.358,66

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 il conto corrente vincolato presso Unicredit poc'anzi citato. Su tale conto vincolato non maturano commissioni.

L'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo di 30.788,99.

ORIGINE, POSSIBILITÀ DI UTILIZZO, NATURA E DURATA DEI VINCOLI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Importo	Origine/ Natura	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
I) Fondo di dotazione	-			
II) Patrimonio vincolato				
3.a) Riserve vincolate destinate da terzi - Accoglienza, Tetto Amico e fondo sociale	14.654,91	B		14.654,91
3.b) Riserve vincolate destinate da terzi - Fondo di sicurezza sul c/c "il mio dono"	50.000,00	B		50.000,00
III) Patrimonio libero				
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	69.704,33	B		69.704,33
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	30.788,99	B		30.788,99
TOTALE	165.148,24			165.148,24
di cui:				
Quota non distribuibile				165.148,24
Residua quota distribuibile				-

Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura disavanzi; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro

A norma dell'art. 3 dello Statuto, "l'Associazione non può distribuire, anche in modo indiretto, utili e/o avanzi di gestione nonché fondi, riserve comunque denominate a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, anche nel caso di recesso o in altra ipotesi di scioglimento individuale del rapporto associativo.

L'Associazione ha l'obbligo di utilizzo del patrimonio, comprensivo di eventuali ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate, per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale"

A norma dell'art. 14 dello Statuto, "In caso di scioglimento, cessazione o estinzione, il patrimonio residuo, dopo la liquidazione, sarà obbligatoriamente devoluto, previo parere positivo dell'Organismo competente ai sensi del D. Lgs 117/17 s.m.i. e salva diversa destinazione imposta dalla legge, a uno o più Enti di Terzo Settore o, in mancanza, alla Fondazione Italia Sociale".

Trattamento di fine rapporto

Al 31 dicembre 2023 non vi sono debiti per TFR in quanto le quote TFR dei collaboratori sono state versate da ATCOM a forme di previdenza complementare.

Debiti

La struttura dei debiti dell'associazione al 31 dicembre 2023 risulta così composta:

Debiti verso fornitori	209,46
Altri debiti	8.141,27

Gli altri debiti accolgono i debiti per emolumenti a dipendenti, pagati nei primi giorni dell'esercizio 2024 ma di competenza dell'esercizio 2023.

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 di interesse generale
- Attività diverse
- Attività di raccolta fondi
- Attività finanziarie e patrimoniali
- Attività di Supporto Generale

PROVENTI

Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale

La voce in esame ammonta, nell'esercizio 2023, ad Euro 132.622,81 ed è costituita da erogazioni liberali per Euro 103.665,00, sostanzialmente donati dagli ex ospiti delle nostre strutture, oltre a proventi diversi derivanti dalle seguenti associazioni/enti:

Associazione Naz. Trapiantati di Fegato	4.200,00
Contributo CNT (Centro Nazionale Trapianti)	15.000,00

La voce include infine proventi dalla raccolta fondi 5 per mille per Euro 9.757,81, riconosciuti da Agenzia delle Entrate ma ad oggi non ancora incassati.

Si rileva che, ai fini di una migliore esposizione dei ricavi, con riferimento al bilancio 2022, abbiamo operato una riclassifica dei proventi per Euro 76.934,00 dalla voce "Proventi dagli associati per attività mutuali" alla più corretta voce "erogazioni liberali".

Proventi finanziari

Al 31 dicembre 2023 i proventi finanziari ammontano ad Euro 0,30.

ONERI

Oneri da attività da attività di interesse generale

Gli oneri da attività da attività di interesse generale contemplano i seguenti costi:

- Costi per acquisti di merci, pari ad Euro 1.749,27, sono costi relativi ad acquisti relativi ad arredi, elettrodomestici e costi di vario tipo destinati al completamento della nostra struttura "Tetto amico"
- Costi per servizi, pari ad Euro 10.697,58, sono costi sostenuti a fronte di servizi per utenze e manutenzioni presso la struttura "Tetto amico".
- Costi per il personale dipendente, pari ad Euro 86.160,32, in aumento rispetto al 2022 legato ad una nuova assunzione di un dipendente avvenuta nel corso dell'ultimo quadrimestre 2022.

Oneri di supporto generale

Tali costi sono così articolati:

- Acquisti per Euro 19,99: la voce accoglie costi relativi ad acquisti per cancelleria
- Oneri diversi di gestione per Euro 513,59 sono relativi prevalentemente a costi per commissioni bancarie

Imposte:

Le imposte dell'esercizio sono pari ad Euro 2.500,37: si tratta del costo relativo all'IRAP dell'esercizio 2023, in linea con l'esercizio precedente.

L'Associazione ha svolto, nell'esercizio 2023, 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 ed un collaboratore con contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Informativa ai sensi 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 dall'art. 14 dello Statuto, ogni carica od incarico ricoperto nell'Associazione è assolutamente gratuito salvo il rimborso delle eventuali spese sostenute per l'esercizio della carica.

Prospetto degli elementi patrimoniali e finanziari e delle componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni realizzate con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari

Quanto all'evoluzione prevedibile della gestione ed alle previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari, si ritiene che per l'esercizio 2024 si possano prevedere entrate provenienti dai medesimi soggetti dell'anno precedente.

Si ipotizza di incrementare le liberalità rispetto a quelle ricevute nell'anno 2023 puntando sulla qualità e su iniziative che si andranno ad assumere.

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Conformemente alle previsioni di cui al mod. C del DM 05/03/2020, si forniscono indicazioni circa le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale.

L'Associazione opera nel settore socio sanitario con particolare riguardo all'ambito del trapianto cardiaco e alla sensibilizzazione - attraverso iniziative mirate - alla donazione di organi.

ATCOM gestisce anche una struttura di accoglienza denominata "Tetto Amico": unica realtà sorta all'interno di un contesto ospedaliero in Italia e gestita direttamente da ATCOM mediante apposita convenzione con l'Azienda Ospedaliera Policlinico Sant'Orsola di Bologna.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo propone di destinare l'avanzo dell'esercizio, pari ad euro 30.788,99, ad apposita riserva di patrimonio denominata "Riserve di utili o avanzi di gestione" a copertura dei futuri costi di gestione che ATCOM sosterrà nel corso del suo mandato.

Il presente Bilancio d'esercizio, composto da Situazione Patrimoniale, Rendiconto della Gestione e Relazione di Missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale - finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e corrisponde alle scritture contabili.

Bologna, 03.03.2024

ATCOM - ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRAPIANTATI DI CUORE ODV