

ASSOCIAZIONE CARE & SHARE ONLUS ONG

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO 2018

INTRODUZIONE

Il bilancio al 31 dicembre 2018 è stato redatto in conformità alle norme previste per la contabilità economico - patrimoniale dalla legislazione civilistica vigente, ai sensi dell'articolo 25, secondo comma del decreto legislativo n. 460/1997 in materia di scritture ed obblighi formali delle ONLUS.

Si è tenuto conto, per quanto possibile, delle raccomandazioni per la predisposizione degli schemi di bilancio delle organizzazioni non profit contenute nel "documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" elaborato dall'apposita commissione del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e delle "linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit" adottate dall'Agenzia per il terzo settore in attesa della pubblicazione da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, dei nuovi schemi di bilancio, come previsto ai commi 1 e 2 dell'articolo 13 del Codice del Terzo settore.

Lo schema di bilancio è stato adeguato alle modifiche introdotte dal DLgs 139/2015.

Lo stato patrimoniale, il rendiconto della gestione e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

REGIME FISCALE

Sotto il profilo tributario il D.Lgs. 460/97 impone la distinzione delle attività istituzionali dell'ONLUS dalle cosiddette "attività connesse", per le quali occorre assolvere anche gli obblighi fiscali, inclusa la tenuta di apposita contabilità separata soltanto ai fini dell'IVA. Per quanto riguarda le imposte sui redditi le attività istituzionali sono "decommercializzate", mentre i proventi delle attività connesse sono rilevanti per l'IVA, ma non concorrono alla formazione del reddito imponibile (articolo 12 del citato D.Lgs. n. 460/1997).

La distinzione non è necessaria perché l'Associazione non svolge "attività connesse"

NUMERO DIPENDENTI:

Al 31 dicembre 2018 l'associazione aveva 7 dipendenti. Nel corso dell'esercizio 2018 due dipendenti hanno cessato il rapporto di lavoro; sono state assunte un'impiegata con contratto di apprendistato a tempo parziale, un'impiegata a tempo determinato full time e un'addetta alle pulizie con contratto di lavoro intermittente a tempo determinato.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati sono stati determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Associazione.

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni acquistate durante l'esercizio sono state valutate al costo, comprensivo degli eventuali oneri accessori. Il costo capitalizzato è stato interamente ammortizzato nel corso dell'esercizio.

Crediti: I crediti sono stati valutati e iscritti al valore di libro

Disponibilità liquide: Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Debiti: I debiti sono iscritti per importi pari al loro valore nominale.

Riconoscimento degli Oneri e dei Proventi

L'adozione di un sistema di contabilità economico patrimoniale ha permesso la redazione del bilancio d'esercizio secondo il principio di imputazione di proventi e oneri sulla base della loro effettiva competenza temporale.

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	COSTO STORICO	AMM. ES. PRECEDENTI	ACQUISTI 2018	CESSIONI 2018	AMM. ES. 2018	SALDO AL 31.12.2018
Software	15.873,00	15.873,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.873,00	15.873,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	COSTO STORICO	AMM. ES. PRECEDENTI	ACQUISTI 2018	CESSIONI 2018	AMM. ES. 2018	SALDO AL 31.12.2018
Attrezzature	17.627,71	17.627,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine d'ufficio	15.140,61	14.176,81	963,80	0,00	963,80	0,00
Mobili e arredi d'ufficio	7.134,21	5.703,62	1.430,59	0,00	1.430,59	0,00
TOTALE	39.902,53	37.508,14	2.394,39	0,00	2.394,39	0,00

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati acquistati, per la sede di Mestre, un computer Fujitsu (€963,80) e arredi d'ufficio (€1.430,59).

Crediti

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2018
Depositi cauzionali	2.000,00
Crediti per donazioni da ricevere	5.670,00
Crediti per quote sociali	1.400,00
TOTALE	9.070,00

I crediti per donazioni da ricevere (€5.670,00) si riferiscono a donazioni di competenza dell'esercizio 2018 incassati nei primi mesi dell'esercizio 2019. I crediti per quote sociali (€1.400,00) si riferiscono a sette quote 2018 che sono state incassate nel 2019. Per il dettaglio delle quote sociali si rimanda alla voce proventi del conto economico.

Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.18	SALDO AL 31.12.17	DIFFERENZE
Unicredit c/c 40752044	222.618,85	98.138,96	124.479,89
Banco Posta c/c 47086731	121.978,84	270.547,18	-148.568,34
Banco BPM c/c 21010	429,36	30.143,31	-29.713,95
Banca Prossima c/c 62315	0,00	96.343,14	-96.343,14
Paypal	17.828,76	10.433,57	7.395,19
Carta Prepagata Business Easy	153,97	1.231,20	-1.077,23
Cassa Contanti	1,22	550,67	-549,45
TOTALE	363.011,00	507.388,03	-144.377,03

PASSIVO

Fondo TFR

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.17	UTILIZZO 2018	INCREMENTO 2018	SALDO AL 31.12.18
Fondo TFR personale dipendente	103.172,11	8.044,33	12.071,65	107.199,43
TOTALE	103.172,11	8.044,33	12.071,65	107.199,43

Il fondo è stato utilizzato nel corso dell'anno 2018 per liquidare quanto spettante a due dipendenti che hanno cessato il loro rapporto di lavoro.

Fondo Rischi e Oneri

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.17	UTILIZZO 2018	INCREMENTO 2018	SALDO AL 31.12.18
F.do oneri legali (contenzioso vs Trust)	11.500,00	11.500,00	0,00	0,00
TOTALE	11.500,00	11.500,00	0,00	0,00

Gli oneri di natura legale, sostenuti nel 2018, in relazione al contenzioso in essere con il Care&Share Charitable Trust in India, ammontano a €12,746,65; si è utilizzato interamente il fondo per € 11.500 mentre €1.246,65 sono stati imputati in conto esercizio.

Debiti

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.18	SALDO AL 31.12.17	DIFFERENZE
F.do tutela programmi e progetti futuri	166.487,08	330.000,00	-163.512,92
Debiti tributari (Irap)	1.685,00	113,00	1.572,00
Fatture e notule da ricevere	34.024,17	10.529,16	23.495,01
INPS dipendenti	10.126,00	7.142,00	2.984,00
IRPEF dipendenti	6.340,07	3.032,05	3.308,02
IRPEF lavoro autonomo	400,00	0,00	400,00
Imp. rivalutazione TFR	71,10	83,61	-12,51
INAIL dipendenti	54,55	0,00	54,55
Debiti verso fondo EST	99,12	103,58	-4,46
Debiti diversi	3.392,60	2.477,98	914,62
TOTALE	222.679,69	353.481,38	-130.801,69

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2017	UTILIZZO 2018	INCREMENTO 2018	SALDO AL 31.12.2018
F.do tutela programmi e progetti futuri	330.000,00	257.512,92	94.000,00	166.487,08
TOTALE	330.000,00	257.512,92	94.000,00	166.487,08

La voce Fondo tutela programmi e progetti futuri si riferisce a donazioni raccolte nel corso dell'esercizio per attività di sostegno e progetti che, data la scansione temporale, non sono stati ancora realizzati in India nel corrente esercizio.

Il fondo dell'esercizio precedente è stato utilizzato nel corso dell'anno 2018 per €257.512,92 e incrementato a fine esercizio per €94.000.

Tradizionalmente essendo il mese di dicembre quello più proficuo dal lato della raccolta fondi si vengono a creare delle giacenze piuttosto importanti, che vengono pertanto accantonate in relazione a programmi e progetti futuri.

Le fatture da ricevere sono di seguito dettagliate:

Aramugam Kalamani notula rif. settembre 2018	€	715,03
Ascopiave Energie Spa ft.15561 del 25/1/19	€	447,45
Bonet Lepschy & Ass. ft.103 del 07/02/18	€	1.052,70
Bonet Lepschy & Ass. ft.258 del 12/03/18	€	1.399,11
Grafiche Veneziane ft.1293 del 31/12/18	€	451,40
Immobiliare 211 Srl ft.4267 del 5/11/18	€	60,00
Immobiliare 211 Srl ft.4268 del 5/11/18	€	60,00
Immobiliare 211 Srl ft.4521 del 23/11/18	€	63,10
L'Obbiettivo Snc ft.667 del 28/12/18	€	72,41
MN Rao & Ass. ft.149 del 21/12/18	€	2.040,50
MN Rao & Ass.ft.158 del 22/01/19	€	2.030,77
Museo Mudec affitto spazi e servizi 24/11/18	€	9.638,00
NP Solutions Srl ft. 390 del 30/11/18	€	1.769,00
NP Solutions Srl ft.165 del 31/05/18	€	1.037,00
NP Solutions Srl ft.245 30/07/18	€	3.032,92
NP Solutions Srl ft.286 30/09/17	€	854,00
NP Solutions Srl ft.348 del 31/10/18	€	2.928,00
NP Solutions Srl ft.48 del 28/02/18 30/07/18	€	610,00
Office Tecno Service Srl ft.1876 del 21/11/18	€	169,58
Pividori Roberto ft.2 del 18/01/19	€	1.250,00
Sai srl competenze 2018	€	2.440,00
Vianello Davide revisione 2018	€	<u>1.903,20</u>
		<u>34.024,17</u>

I debiti diversi, per un totale di euro 3.392,60, si riferiscono a spese effettuate con carta di credito a dicembre 2018 il cui addebito è avvenuto il 15/01/19 (€96,17), a spese di raccolta fondi di novembre 2018 saldate il 27/03/19 (€224,55) e a spese anticipate dall'organizzazione indiana per il progetto "visitatori in India" del dicembre 2018, rimborsate il 21/01/19 (€3.071,88).

La parte residuale dei debiti iscritti in bilancio è relativa a debiti INPS, IRPEF, Fondo Est versati con modello F24 il 16 Gennaio 2019, a debiti INAIL versati con modello F24 il 16 Maggio 2019 e al saldo IRAP che sarà versato con scadenza 30 Giugno 2019.

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	DIFFERENZA
Raccolta fondi Sostegno a distanza	522.317,15	631.377,46	-109.060,31
Raccolta fondi Progetti	112.615,83	73.464,31	39.151,52
Raccolte fondi Eventi e campagne	97.767,30	0,00	97.767,30
Proventi donazioni finalizzate	11.629,73	0,00	11.629,73
Quote sociali	5.200,00	0,00	5.200,00
Proventi 5x1000	144.199,40	174.666,90	-30.467,50
Interessi attivi	9,56	33,71	-24,15
TOTALE	893.738,97	879.542,38	14.196,59

Quote sociali

DATA PAG.	SOCIO	QUOTA
30/08/18	Assunta Galbiati	200,00
15/11/18	Enrico Castellani	200,00
19/11/18	Dario Bianchini	200,00
19/11/18	Lorenza Caielli	200,00
19/11/18	Antonio Coassin	200,00
19/11/18	Roberto Colombo	200,00
19/11/18	Mary De Lange	200,00
19/11/18	Massimo Dian	200,00
19/11/18	Ida Frigo	200,00
19/11/18	Francesca Gravili	200,00
19/11/18	Adriano Motta	200,00
19/11/18	Paola Ravenna	200,00
19/11/18	Wilhelm Schnyder	200,00
19/11/18	Antonella Scipione	200,00
19/11/18	Arnaldo Zappa	200,00
19/11/18	Elisabetta Zegna	200,00
23/11/18	Michele Rossi	200,00
19/12/18	Tomaso Carraro	200,00
20/12/18	Annalaura Domenicali	200,00
08/01/19	Paolo Bortoluzzi	200,00
09/01/19	Cristina Manfredi	200,00
09/01/19	Vanina Gerardi	200,00
22/01/19	Alviero Martini	200,00
01/02/19	Monia Celegato	200,00
14/03/19	Chiara Mazzi	200,00
	Graziella Vigo	200,00
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE		5.200,00

A partire dal 2018 l'Assemblea dei soci di Care&Share reintroduceva – in ottemperanza con lo Statuto – l'obbligo di versamento della quota sociale, in ragione di €200, per ciascun socio ordinario. Per l'anno 2018 le quote sociali ammontano a €5.200,00. Hanno versato la quota diciannove soci (€3.800,00) nel corso dell'esercizio, sei soci (€1.200,00) nei primi mesi del 2019 e una quota risulta ancora da incassare. Sei soci, da delibera del Comitato Direttivo in ragione della mancata corresponsione della quota sociale (ovvero comunicazione di non intendere versarla), sono stati rimossi.

ONERI

DESCRIZIONE	ES. 2018	ES. 2017	DIFFERENZA
Contributi ONP Indiana	614.484,36	494.846,00	119.638,36
Utilizzo accantonamento fondo esercizio precedente	-257.512,92	-332.030,18	74.517,26
Acc.to tutela programmi e progetti futuri	94.000,00	330.000,00	-236.000,00
Oneri attività India	75.643,95	64.561,78	11.082,17
Oneri India	526.615,39	557.377,60	-30.762,21
Stipendi personale dipendente	160.586,50	91.079,50	69.507,00
Tfr personale dipendente	12.372,39	10.241,16	2.131,23
Oneri previdenziali, assist. e ass.vi personale	44.363,21	33.452,76	10.910,45
Oneri per viaggi e trasferte dipendenti	3.482,87	12.434,62	-8.951,75
Aggiornamento, corsi di formazione personale	873,80	244,00	629,80
Oneri personale dipendente	221.678,77	147.452,04	74.226,73
Consulenza promozione e propaganda	0,00	28.925,61	-28.925,61
Consulenza grafica e pubblicitaria	1.757,60	3.328,00	-1.570,40
Spese promozione e propaganda	6.640,00	11.847,77	-5.207,77
Oneri Eventi, campagne e incontri istituzionali	26.453,17	1.790,78	24.662,39
Materiale pubblicitario e istituzionale	7.813,10	19.516,75	-11.703,65
Spese postali, trasporto e spedizione	6.688,35	12.395,22	-5.706,87
Utenze telefoniche, internet, dropbox	7.011,73	6.484,63	527,10
Oneri ristrutturazione e riorganizzazione	20.753,68	9.910,12	10.843,56
Oneri assistenza tecnica e informatica e programmi	17.405,54	9.905,44	7.500,10
Consulenza contabile, fiscale e del lavoro	7.345,07	8.588,20	-1.243,13
Revisore contabile	1.976,40	1.830,00	146,40
Prestazioni legali e notarili	1.246,65	1.754,01	-507,36
Collaborazioni amministrative	0,00	2.200,00	-2.200,00
Servizi e commissioni bancarie, postali, social n.	5.530,92	5.307,63	223,29
Energia elettrica	2.983,85	3.330,47	-346,62
Servizi diversi	560,60	900,00	-339,40
Assicurazioni	354,00	451,00	-97,00
Quote associative e contributi	0,00	2.173,00	-2.173,00
Servizi	114.520,66	130.638,63	-16.117,97
Acquisto libri e riviste	36,90	195,80	-158,90
Acquisti diversi sede	331,73	611,68	-279,95
Acquisti	368,63	807,48	-438,85
Affitto sede e oneri condominiali	15.087,67	16.460,99	-1.373,32
Noleggio macchina affrancatrice	629,52	629,52	0,00
Godimento beni di terzi	15.717,19	17.090,51	-1.373,32
Ammortamenti imm. materiali	2.394,39	4.352,80	-1.958,41
Materiali di consumo e cancelleria	2.268,95	4.255,07	-1.986,12
Tari	3.701,67	1.187,16	2.514,51
Tasse e imposte diverse	128,75	182,77	-54,02
Accantonamento oneri legali (contenzioso vs/Trust)	0,00	11.500,00	-11.500,00
Oneri diversi di gestione	6.099,37	17.125,00	-11.025,63
TOTALE ONERI ATT. ISTITUZIONALE	887.394,40	874.844,06	12.550,34
Irap	5.802,00	4.387,00	1.415,00