

## ASSOCIAZIONE BAMBINI IN ROMANIA ONLUS

Sede in VIA CAVALCABO', 10 - 20146 MILANO (MI)

### Nota integrativa al bilancio al 31/12/2009

#### Premessa

Signori Soci

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 37.345.=, effettuati ammortamenti per € 4.323.=

#### Attività svolte

La vostra associazione, come ben sapete, è una onlus ed è un'organizzazione senza scopo di lucro, impegnata a migliorare le condizioni dei bambini orfani e abbandonati che versano in stato di bisogno in Romania interagendo con strutture nazionali e internazionali.

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si rimanda alla Relazione Attività 2009.

#### Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

## Criteria di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2009 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 fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## Immobilizzazioni

### *Materiali*

31.12.09

31.12.08

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| – <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                | 200.372,15 | 204.694,70 |
| – Terreni e fabbricati   | 196.677,17 | 198.214,40 |
| – Fabbricati civili  | 210.000,00 | 210.000,00 |
| - (Fondi di ammortamento)  | 13.322,83  | 11.785,60  |
| – Altri beni   | 3.694,98   | 6.480,30   |
| – Mobili   | 578,38     | 2.313,57   |
| – Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio                             | 14.459,88  | 14.459,88  |
| - (Fondi di ammortamento)  | 13.881,50  | 12.146,31  |
| – Macchine d'ufficio   | 3.116,60   | 4.166,73   |
| – Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori | 5.250,61   | 5.250,61   |
| - (Fondi di ammortamento)  | 2.134,01   | 1.083,88   |

**Crediti**

Sono esposti al valore nominale.

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Attività****B) Immobilizzazioni****II. Immobilizzazioni materiali**

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 200.372             | 204.694             | (4.322)    |

**Terreni e fabbricati**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione                      | Importo        |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Costo storico                    | 210.000        |                |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (11.786)       |                |
| <b>Saldo al 31/12/2008</b>       | <b>198.214</b> | di cui terreni |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (1.537)        |                |
| <b>Saldo al 31/12/2009</b>       | <b>196.677</b> | di cui terreni |

## Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione                      | Importo      |
|----------------------------------|--------------|
| Costo storico                    | 19.710       |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (13.230)     |
| <b>Saldo al 31/12/2008</b>       | <b>6.480</b> |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (2.785)      |
| <b>Saldo al 31/12/2009</b>       | <b>3.695</b> |

## C) Attivo circolante

### II. Crediti

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.854               | 762                 | 3.092      |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione           | Entro<br>12 mesi | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale       |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Per crediti tributari | 854              |                  |                 | 854          |
| Verso altri           | 3.000            |                  |                 | 3.000        |
|                       | <b>3.854</b>     |                  |                 | <b>3.854</b> |

### IV. Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 49.429              | 112.386             | (62.957)   |

| Descrizione                    | 31/12/2009    | 31/12/2008     |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Depositi bancari e postali     | 47.245        | 109.399        |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.184         | 2.987          |
|                                | <b>49.429</b> | <b>112.386</b> |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

#### D) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 100.000             |                     | 100.000    |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale;

Non sussistono, al 31/12/2009, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione   | Importo        |
|---|----------------|
| residuo quota finanziamento provincia Milano Progetto Vivere in Romania liquidato nel febbraio 2010 | 100.000        |
|   | <b>100.000</b> |

#### Passività

#### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 345.318             | 307.973             | 37.345     |

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

| Descrizione  | 31/12/2008     | Incrementi    | Decrementi    | 31/12/2009     |
|--|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Capitale   | 5.700          |               |               | 5.700          |
| Varie altre riserve                                | 209.054        |               |               | 209.054        |
| 13) fondo riserva rivalutaz.immobili da fair value | 133.138        |               |               | 133.138        |
| Altre .  | 75.916         |               |               | 75.916         |
| Utili (perdite) portati a nuovo                    | 65.221         | 27.998        |               | 93.219         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                     | 27.998         | 37.345        | 27.998        | 37.345         |
|  | <b>307.973</b> | <b>65.343</b> | <b>27.998</b> | <b>345.318</b> |

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

| Natura / Descrizione            | Importo | Possibilità<br>utilizzo (*) | Quota<br>disponibile | Utilizzazioni eff. Nei<br>3 es. prec. Per<br>copert. Perdite | Utilizzazioni eff.<br>Nei 3 es. prec.<br>Per altre ragioni |
|---------------------------------|---------|-----------------------------|----------------------|--|--|
| Capitale                        | 5.700   | B                           |                      |  |  |
| Altre riserve                   | 209.054 | A, B,                       |                      |  |  |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 93.219  | A, B,                       |                      |  |  |

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

| Riserve   | Valore         |
|---|----------------|
| riserva rivalutazione immobili                    | 209.054        |
| riserve indivisibili da utili esercizi precedenti | 93.219         |
|   | <b>302.273</b> |

## D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.337               | 9.869               | (1.532)    |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione                         | Entro<br>12 mesi | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Debiti verso fornitori              | 4.276            |                  |                 | 4.276        |
| Debiti tributari                    | 2.002            |                  |                 | 2.002        |
| Debiti verso istituti di previdenza | 570              |                  |                 | 570          |
| Altri debiti                        | 1.489            |                  |                 | 1.489        |
|                                     | <b>8.337</b>     |                  |                 | <b>8.337</b> |

La ripartizione dei Debiti al 31.12.2009 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Debiti per Area<br>Geografica | V / fornitori | V /Controllate | V / Collegate | V /<br>Controllanti | V / Altri    | Totale       |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------------|--------------|--------------|
| Italia                        | 4.276         |                |               |                     | 1.489        | 5.765        |
| Totale                        | <b>4.276</b>  |                |               |                     | <b>1.489</b> | <b>5.765</b> |

**Conto economico****A) Valore della produzione**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
| 505.008             | 398.578             | 106.430    |

| Descrizione                  | 31/12/2009     | 31/12/2008     | Variazioni     |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 504.352        | 397.229        | 107.123        |
| Altri ricavi e proventi      | 656            | 1.349          | (693)          |
|                              | <b>505.008</b> | <b>398.578</b> | <b>106.430</b> |

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

**Ricavi per categoria di attività**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria | 31/12/2009     | 31/12/2008     | Variazioni     |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| Altre     | 505.008        | 398.578        | 106.430        |
|           | <b>505.008</b> | <b>398.578</b> | <b>106.430</b> |

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Corrispettivi cessioni di beni e prestazioni di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa</b> | <b>505.008</b> |
| donazioni da banchetto   | 2.500          |
| donazioni da manifestazioni  | 2.790          |
| donazioni generiche  | 77.128         |
| adozioni a distanza  | 2.750          |
| donazioni libro  | 400            |
| donazioni agenda magliette   | 1.201          |
| volontariato estivo  | 57.995         |
| volontariato invernale   | 10.059         |
| progetto vivere in romania   | 300.000        |
| contributo provincia di milano ministero salute  | 31.149         |
| contributo 5 per mille   | 18.382         |
| Altri  | 654            |

**B) Costi della produzione**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
| 468.532             | 372.589             | 95.943     |

| Descrizione                             | 31/12/2009     | 31/12/2008     | Variazioni    |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci      | 15.627         | 22.669         | (7.042)       |
| Servizi                                 | 408.049        | 325.726        | 82.323        |
| Godimento di beni di terzi              | 8.997          | 45             | 8.952         |
| Salari e stipendi                       | 26.926         | 16.492         | 10.434        |
| Oneri sociali                           | 4.509          | 2.935          | 1.574         |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 4.323          | 4.077          | 246           |
| Oneri diversi di gestione               | 101            | 645            | (544)         |
|   | <b>468.532</b> | <b>372.589</b> | <b>95.943</b> |

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Il saldo delle principali voci è composto dai seguenti dettagli:

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| <b>Materiali di consumo</b>           | 15.627  |
| cancelleria e stampati                | 6.469   |
| acquisti diversi                      | 2.519   |
| valori bollati                        | 90      |
| acq. materiale consumo                | 1.180   |
| cellulare                             | 30      |
| carburante                            | 56      |
| programmi e software e beni inf 516 € | 5.283   |
| <b>Altre</b>                          | 137.762 |
| fm luce acqua                         | 722     |
| viaggi e soggiorni                    | 42.901  |
| taxi e tram                           | 5       |
| automezzi c. spese                    | 15      |
| spese per pulizia ufficio             | 11      |
| spese realizzazione libri             | 2.516   |
| spese postali                         | 100     |
| spese telefoniche                     | 4.504   |
| assicurazioni                         | 6.060   |
| commissioni fideiussione              | 498     |
| spese diverse                         | 6.765   |
| bar alberghi ristoranti               | 1.791   |
| donazioni                             | 1.683   |
| consulenze                            | 34.076  |
| rimborso spese collaboratori          | 8.505   |
| gestione amministrativa e paghe       | 4.351   |
| spese missione                        | 3.035   |
| oneri diretti per corsi volontari     | 1.920   |
| spese volontariato                    | 15.171  |
| rimborsi spese                        | 2.000   |
| spese di spedizione                   | 137     |
| commissioni bancarie                  | 808     |
| commissioni c.c.postale               | 189     |
| Altri                                 | (1)     |

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**C) Proventi e oneri finanziari**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
| 870                 | 2.009               | (1.139)    |

| Descrizione                          | 31/12/2009 | 31/12/2008   | Variazioni     |
|--------------------------------------|------------|--------------|----------------|
| Proventi diversi dai precedenti      | 892        | 2.270        | (1.378)        |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (22)       | (261)        | 239            |
|                                      | <b>870</b> | <b>2.009</b> | <b>(1.139)</b> |

**Altri proventi finanziari**

| Descrizione                 | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre      | Totale     |
|-----------------------------|--------------|-------------|-----------|------------|------------|
| Interessi bancari e postali |              |             |           | 892        | 892        |
|                             |              |             |           | <b>892</b> | <b>892</b> |

**Interessi e altri oneri finanziari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

| Descrizione       | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre     | Totale    |
|-------------------|--------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| Interessi bancari |              |             |           | 22        | 22        |
|                   |              |             |           | <b>22</b> | <b>22</b> |

**E) Proventi e oneri straordinari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
| (1)                 |                     | (1)        |

| Descrizione  | 31/12/2009 | Anno precedente | 31/12/2008 |
|--------------|------------|-----------------|------------|
| Varie        | (1)        | Varie           |            |
| Totale oneri | (1)        | Totale oneri    |            |
|              | <b>(1)</b> |                 |            |

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**Il** Presidente del Consiglio di Amministrazione  
RIGOLDI VIRGINIO