

GILS

Gruppo Italiano per la Lotta alla Sclerodermia

Organizzazione iscritta nel Registro Generale del Volontariato

Regione Lombardia 1671 del 29/04/1997

Sede in Milano, Via Francesco Sforza 35

Cod. Fisc. 97145390155

Situazione Economico-Patrimoniale al 31/12/2018

NOTA INTEGRATIVA

GILS
NOTA INTEGRATIVA ALLA SITUAZIONE
ECONOMICO - PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2018

Norme Civilistiche e fiscali di riferimento

Il Gils - Gruppo Italiano per la Lotta alla Sclerodermia ONLUS è una Onlus di diritto privato costituita ai sensi del codice civile ed operante quale Organizzazione non lucrativa di utilità sociale ai sensi del D.Lgs 4/12/77, n. 460, artt.10 e ss.

Struttura amministrativa ed organizzativa dell'Ente

Il Gils - Gruppo Italiano per la Lotta alla Sclerodermia ONLUS - è amministrato da un Consiglio di amministrazione composto da 15 membri, i quali prestano la loro opera gratuitamente salvo il rimborso delle spese sostenute per ragioni di ufficio.

Nell'ambito della struttura gestionale è presente una dipendente a tempo pieno indeterminato con la qualifica di impiegata e una dipendente part time a tempo determinato . Viene applicato il C.C.N.L. ed alla dipendente non vengono corrisposti compensi oltre i limiti previsti dal D.Lgs 4/12/77, n. 460, artt.10 c.6, lett.e).

Quale Organo di controllo è presente un Revisore dei Conti che ha il compito di vigilare sul rispetto della legge e dell'atto costitutivo, nonché sulla correttezza della gestione economica e finanziaria dell'ente, predisponendo una propria Relazione annuale da presentare agli associati in occasione dell'approvazione del Bilancio consuntivo.

Agevolazioni fiscali

Le imposte sul reddito del periodo sono determinate in base alla vigente normativa applicabile alle Onlus .L'associazione non è soggetta all'IRAP grazie all'esenzione concessa dalla Regione Lombardia alle Onlus di cui all'art. 10 del D.Lgs n. 460/97 .

L'attività dell'Ente non è soggetta ad Iva, è pertanto esclusa dal campo del Tributo.

Struttura e contenuto

La situazione economico- patrimoniale al 31 dicembre 2018 che sottoponiamo al vostro esame ed alla vostra approvazione è redatta in linea con i precedenti esercizi , corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è redatta in conformità alla normativa del codice civile ed è costituita dallo stato patrimoniale (ai sensi degli artt. 2424 e 2424bis c.c.), dal rendiconto gestionale e dalla presente nota integrativa che fornisce le informazioni richieste dal disposto dell' 2427 c.c., nonché da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi.

Le disposizioni del codice civile sono state utilizzate in quanto compatibili e adattabili alla realtà dell'Ente.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente e del risultato economico della gestione.

La situazione in esame redatta al 31 dicembre 2018 è redatta secondo le leggi vigenti, tenuto conto delle peculiarità della Onlus in esame.

Per quanto riguarda le voci dello stato patrimoniale sono state indicate tutte le voci contraddistinte da lettere maiuscole e da numeri romani mentre non sono state indicate le voci contraddistinte da lettere arabe a contenuto nullo senza per questo alterare la sostanza del bilancio; dalle voci BI e BII dell'attivo sono stati esplicitamente detratti gli ammortamenti e le svalutazioni.

Nella Situazione sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2017, resi comparabili, ove necessario, mediante eventuali riclassificazioni di aggiustamento, con quelli dell'esercizio in esame.

1) Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti dal Codice Civile; ove la legge non specifica si è fatto riferimento ai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La valutazione delle voci esposte è stata effettuata rispettando appieno il principio della prudenza, nella prospettiva della continuazione della attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo o del passivo.

Si è tenuto conto degli oneri di competenza dell'esercizio, anche se non ancora incassati o pagati alla chiusura dello stesso.

Si è tenuto, inoltre, conto dei rischi di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Si conferma che nella formazione della Situazione al 31 dicembre 2018 non si è fatto ricorso a deroghe né sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente, come consentito per casi eccezionali, rispettivamente, dall'art. 2423, comma 4°, e dall'art. 2423-bis, comma 2°.

1.1) Le immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori e dell'IVA (che, per effetto della natura e dell'attività svolta dall'organizzazione, è indetraibile) al netto delle quote di ammortamento.

Sono costituiti per la totalità dal software gestionale, interamente ammortizzato.

1.2) Le immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA e rettificato dei fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni, secondo le seguenti aliquote di ammortamento :

Mobili arredi	12%
Macchine elettroniche	20%

1.3) I crediti

I crediti sono valutati tenendo conto del valore di presumibile realizzo.

Non sono iscritti crediti in valuta.

1.4) Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da immobili destinati alla vendita.

Gli immobili sono stati valutati al loro valore commerciale al momento del lascito testamentario, tenendo in considerazione che sono locati .

1.5) Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono relative ad impiego di liquidità e sono costituite da Polizze assicurative e quote di Fondi di investimento, iscritte in bilancio al valore nominale di acquisto.

Tale valore è leggermente superiore al valore di mercato alla data del 31.12.18; prudenzialmente non viene rilevata la relativa plusvalenza, come meglio dettagliato nel seguito.

1.6) Le disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

1.7) I debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, non sono iscritti in bilancio debiti in valuta.

1.8) 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 .

1.9) I ratei e risconti

I ratei e risconti sono determinati in base al criterio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione dell'esercizio.

1.10) Costi per il personale

Sono stati accantonati i costi specifici differiti per il personale ed i collaboratori che sono maturati in base alle norme di legge ed ai contratti sino alla data di chiusura e gli oneri fiscali a carico dell'esercizio.

1.11) Proventi

Sono iscritti in base al principio della prudenza e della competenza e sono costituiti principalmente da quote associative, donazioni, liberalità, contributi e da raccolta fondi. La competenza è verificata quando il valore del provento risulta determinato o determinabile , o, se derivante da lasciti in natura, al momento del trasferimento della proprietà.

I proventi derivanti dalla raccolta fondi " giornata del ciclamino" sono iscritti al momento dell'incasso.

I proventi derivati dal contributo 5 per mille , vengono contabilizzati al momento della ragionevole certezza del loro recepimento, che viene prudenzialmente ritenuto coincidente con il loro effettivo incasso . Per tale contributo viene inoltre predisposto il rendiconto secondo le linee guide pubblicate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

1.12) Oneri

Gli Oneri si riferiscono essenzialmente al finanziamento di progetti , oltre che dai costi per servizi ed alle spese di funzionamento, comprensivi dell'imposta sul valore aggiunto (IVA). Essi sono iscritti secondo il principio della competenza economica.

1.13) Imposte

Le imposte sul reddito del periodo sono determinate in applicazione della vigente normativa applicabile alle Onlus.

VARIAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO E COMMENTO

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

2) Movimenti delle immobilizzazioni

In base a quanto previsto dall'Art. 2427, punto 2 del codice civile, sono contenuti nella presente nota integrativa i prospetti dai quali risultano le movimentazioni delle singole voci.

2.1) Immobilizzazioni immateriali

Al 31 dicembre 2018 le immobilizzazioni immateriali risultano interamente ammortizzate . Nella tabella sottostante si evidenziano i movimenti delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni Immateriali			
	Software	Totale	
Periodo di ammortamento	5 anni		
Valori storici originali	947	0	947
Ammortamenti accumulati all'inizio dell'es.	(947)	0	(947)
Valore netto all'inizio dell'esercizio	0	0	0
Valore netto a fine esercizio	0	0	0

2.2) Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi Fondi ammontano a Euro 9.160 , i Fondi di ammortamento risultano essere pari a Euro 8.276.

La tabella evidenzia la movimentazione avvenuta nell'esercizio ed il valore contabile dei beni materiali, come risulta dal bilancio alla voce II dello Stato Patrimoniale.

Immobilizzazioni Materiali					
	Macch. ufficio elettroniche	Mobili e arredi	Impianti	Altri beni	Totale
Valore storico	4.391	3.666	315	975	9.347
Rivalutazione/Svalutazione	0	0	0	0	0
Situazione inizio esercizio	4.391	3.666	315	975	9.347
Incrementi esercizio					
Acquisizioni	242	0	0	0	242
Rivalutazioni	0	0	0	0	
Decrementi esercizio					
Dismissioni	(429)	0		0	(429)
Svalutazioni				0	0
Fondo Ammortamento	(4.204)	(2.782)	(315)	(975)	(8.276)
Saldo a fine esercizio	0	884	0	0	884

Nell'esercizio in esame è stato dismesso per rottamazione una stampante completamente ammortizzata, ed è stata acquistata una nuova stampante interamente ammortizzata essendo di importo inferiore a 516,46.

3) ATTIVO CIRCOLANTE

3.1) Rimanenze

IL valore delle rimanenze al 31 dicembre 2018 è di Euro 140.000. Tali rimanenze si riferiscono esclusivamente ad immobili ricevuti a seguito di legato testamentario. Sono costituite da 3 piccoli appartamenti di tipologia economica zona periferica di Milano tutti locati. Si è fatta una valutazione in base alle quotazioni banca dati Agenzia Entrate. La politica del Gils è di alienare appena possibile gli immobili ricevuti in donazione, in base anche alla volontà del donante. Per essi, l'eventuale plusvalenza/ minusvalenza rispetto al valore di bilancio verrà contabilizzata al momento della vendita di tali immobili

3.2) Crediti

I crediti ammontano a Euro 16.316, sono stati valutati al presumibile valore di realizzo. Nella tabella seguente vengono riportati, distinti per ciascuna voce l'ammontare dei crediti.

	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Acconti su forniture	6.188	6.496	(308)
Crediti v/ Canoni Locazione	10.069	0	10.069
Crediti v/ Erario imp. Sost. TFR	2		2
Crediti diversi	57	57	(0)
TOTALE	16.316	6.553	9.762

La voce acconti su forniture per Euro 6.188 si riferisce a anticipi per convegni che verranno effettuati nell'anno successivo.

La voce crediti v/ Canoni locazione si riferisce agli affitti da immobili ricevuti da lasciti, maturati nel periodo.

Tutti i crediti sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

3.3) Attività Finanziarie non immobilizzate

	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Polizze assicurative	100.000	100.000	0
Fondi di investimento	480.947	480.947	0
Titoli di Stato	0	0	0
TOTALE	580.947	580.947	0

In particolare le somme sopra citate sono investite presso Banca Generali e sono così dettagliate, con evidenza delle plusvalenze latenti non iscritte a titolo prudenziale.

	Valore di iscrizione	Valore di mercato	Plusvalenza/ minusvalenza latente
Polizza assicurativa BG Ri.Alancio 2008	100.000	131.977	31.977
Fondo di Investimento Anima Liquidità	311.008	324.760	13.752
Fondo di Investimento Eurizon	169.939	164.332	(5.607)
TOTALE	580.947	621.069	40.122

3.4) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano complessivamente a Euro 294.292 così suddivisi :

	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Cassa e valori	904	1.502	(598)
Conti correnti bancari	286.519	197.200	89.319
Conti correnti postali	6.860	5.317	1.543
TOTALE	294.282	204.019	90.263

La liquidità al 31 dicembre 2018 risulta essere più alta rispetto all'esercizio precedente , dovuto a lasciti testamentari ricevuti a fine anno .

PASSIVO

4) Patrimonio netto

4.1) Patrimonio Libero

Il Patrimonio Netto è costituito dal Fondo di Dotazione ammontante ad Euro 7.563, dai Fondi vincolati ammontanti ad Euro 344.945, dall'avanzo degli esercizi precedenti portati a nuovo pari ad Euro 403.772 e dal risultato dell'esercizio. Il dettaglio del Patrimonio netto vincolato è fornito nel Rendiconto Gestionale.

Nella tabella si illustra il dettaglio delle consistenze e delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e nei due esercizi precedenti.

Variazioni esercizio 2018					
	Saldi Inizio Esercizio	Destinazione risultato es. precedente	Variazioni dell'esercizio	Rilevazione del risultato dell'esercizio	Saldi a fine esercizio
Fondo di Dotazione	7.563	0	0	0	7.563
Altre riserve -Riserva Rischi Futuri	0	0	0	0	0
Fondi Vincolati	359.345	0	(14.400)	0	344.945
Altre riserve - avanzo/disavanzo eser.prec.	471.562		(67.790)	0	403.772
Avanzo / disavanzo dell'esercizio	(67.790)	67.790	0	246.202	246.202
Totale patrimonio	770.680	67.790		246.202	1.002.482

Variazioni esercizio 2017					
	Saldi Inizio Esercizio	Destinazione risultato es. precedente	Variazioni dell'esercizio	Rilevazione del risultato dell'esercizio	Saldi a fine esercizio
Fondo di Dotazione	7.563	0	0	0	7.563
Altre riserve -Riserva Rischi Futuri	0	0	0	0	0
Fondi Vincolati	341.445	0	17.900	0	359.345
Altre riserve - avanzo/disavanzo eser.prec.	443.936	0	27.626	0	471.562
Avanzo / disavanzo dell'esercizio	27.626	(27.626)	0	(67.790)	(67.790)
Totale patrimonio	820.570	(27.626)		(67.790)	770.680

Variazioni esercizio 2016					
	Saldi Inizio Esercizio	Destinazione risultato es. precedente	Variazioni dell'esercizio	Rilevazione del risultato dell'esercizio	Saldi a fine esercizio
Fondo di Dotazione	7.563	0	0	0	7.563
Altre riserve -Riserva Rischi Futuri	0	0	0	0	0
Fondi Vincolati	346.645	0	(5.200)	0	341.445
Altre riserve - avanzo/disavanzo eser.prec.	458.184	0	(14.248)	0	443.936
Avanzo / disavanzo dell'esercizio	(14.248)	14.248	0	27.626	27.626
Totale patrimonio	798.144	14.248		27.626	820.570

4.2) Fondi Vincolati

Il Patrimonio Netto vincolato è costituito dai Fondi destinati a specifici progetti; la liquidità destinata a tali fondi è investita in Fondi di investimento. La liquidità della associazione e gli investimenti in Fondi e Polizze assicurative garantiscono la fattibilità dei progetti programmati.

5) Trattamento fine rapporto dipendenti

La movimentazione del Trattamento Fine Rapporto nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Saldo inizio esercizio	18.931
Imposta sostitutiva	(72)
Decrementi dell'esercizio	(895)
Incrementi dell'esercizio	2.914
Saldo a fine esercizio	20.878

6) Debiti

I debiti ammontano al 31 dicembre 2018 a Euro 6.514 , così composti :

	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti verso Fornitori	464	420	44
Debiti v/ Inail	0	4	(4)
Debiti v/ Carte di Credito	40		
Debiti v/Erario per ritenute	0	9	(9)
Debiti v/ gestione immobili Milano	5.064	0	5.064
Debiti v/ Ires	946	0	946
TOTALE	6.514	433	6.041

I debiti v/ gestione immobili Milano sono dovuti a spese condominiali e spese di gestione relativi agli immobili lasciati testamentati ricevuti a fine esercizio.

Ai sensi del punto 6) dell'art. 2427 c.c. si precisa che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

7) Ratei e Risconti passivi

Ammontano a Euro 2.569 e si riferiscono principalmente ai ratei di fine anno relativi ai dipendenti (ferie, permessi , 14ma).

8) Partecipazioni

Il Gils non possiede partecipazioni in enti o società di sorta.

9) Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali

Nessun credito o debito presenta una durata superiore a cinque anni.
Non sono iscritti debiti assistiti da garanzie reali.

9-bis) Variazioni nei cambi valutari dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano iscritti in bilancio debiti e crediti in valuta per i quali sia necessario fornire le informazioni di cui al presente punto.

9-ter) Ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono iscritti in bilancio crediti e debiti di tale natura.

10) Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stata imputata alle voci dell'attivo alcuna quota di oneri finanziari.

11) Conti d'ordine

Non sono iscritti conti d'ordine.

12) Ammontare dei proventi da partecipazione diversi dai dividendi

Non sono iscritti proventi da partecipazione.

13) Ammontare azioni di godimento, obbligazioni convertibili e simili

Tali tipologie non attengono all'Ente in oggetto.

14) Altri strumenti finanziari emessi

Non sono stati emessi strumenti finanziari di alcun genere.

14-bis) Finanziamenti degli associati

Non sono iscritti debiti verso associati per finanziamenti.

15) Operazioni di locazione finanziaria

Non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

RENDICONTO GESTIONALE

Il rendiconto gestionale è stato redatto secondo le linee guide dell' Agenzia per le Onlus lo scopo fondamentale del rendiconto è quello di rappresentare le modalità attraverso le quali l'Associazione ha acquisito e impiegato le risorse nello svolgimento delle proprie attività. Da ciò deriva che la classificazione dei proventi è fatta in base alla loro origine, mentre la classificaione degli oneri è ripartita per aree gestionali.

Esse sono :

- Attività Istituzionale
- Attività di raccolta Fondi
- Attività di funzionamento

PROVENTI

Proventi da attività istituzionale

In questa sezione sono classificati tutti i proventi che scaturiscono da attività istituzionali, ovvero non tipiche di raccolta fondi e i cui costi sono riportati nella sezione degli Oneri da

Da soci per quote associative	24.299
Donazioni	138.231
Donazioni da lasciti Testamentari	220.012
Locazioni da lasciti testamentari	10.069
Liberalità	39.360
Saldo a fine esercizio	431.971

Le quote associative sono registrate secondo il principio di cassa.

Le donazioni da lasciti comprendono donazioni di denaro e donazioni di immobili acquisiti nell'anno .

Le locazioni da lasciti testamentari sono relativi ai redditi da immobili ricevuti in donazione non ancora ceduti e locati .

Le donazioni e liberalità ospitano sia donazioni da individui che donazioni di aziende.

Proventi da attività raccolta fondi

Raccolta fondi Giornata Ciclamino	109.235
"5 per mille"	106.133
Saldo a fine esercizio	215.368

Le donazioni " giornata del Ciclamino" derivanti principalmente da privati, è l'iniziativa più significativa del GILS per la sensibilizzazione in tutta Italia e per la raccolta fondi per la ricerca scientifica, attraverso la disponibilità di medici e volontari e la vendita del fiore simbolo dell'associazione.

Obiettivi del progetto, che provvede all'allestimento e gestione della Giornata del Ciclamino, sono: informare sulla patologia e sull'importanza della diagnosi precoce, collegarsi, allargando la rete, con Ospedali che effettuino controlli gratuiti e raccogliere fondi per il Bando di Ricerca.

Nel mese di agosto il Ministero del Lavoro e delle Politeche Sociali ha effettuato il pagamento dell'importo 5 per mille anno finanziario 2016 pari a Euro 106.133, le presenze sono state 2.874 , in lieve crescita rispetto all'anno precedente. L'ammontare ricevuto è impiegato totalmente nel finanziamento di progetti istituzionali, ulteriori dettagli si rimanda alla relazione sulla gestione. Le rendicontazioni del 5 per mille sono regolarmente pubblicate sul sito della Onlus.

ONERI

Come per i proventi , anche gli oneri sono classificati per area gestionale.

Oneri attività istituzionale

I costi relativi alle attività Istituzionali ammontano a Euro 286.670 si riferiscono esclusivamente a progetti regolarmente deliberati e sono dettagliati nella relazione di bilancio.

Oneri Raccolta Fondi

Complessivamente le spese per raccolta fondi hanno avuto un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente , ammontano a Euro 30.398 così ripartiti:

Euro	14.965	Spese acquisto ciclamini
Euro	9.256	Spese stampati, pubblicità, spedizioni
Euro	6.177	Spese personale dipendente.

Costi di Funzionamento

I costi di funzionamento ammontano a Euro 40.328 , hanno registrato un lieve decremento .

Spese per servizi di funzionamento pari a euro 12.548 , si riferiscono a:

Euro 2.414 spese cancelleria e stampati;

Euro 6.109 consulenze amministrative e fiscali , gestione ed elaborazione paghe, assistenza software;

Euro 3.874 spese telefoniche;

Euro 151 spese varie.

I costi diversi ammontano a Euro 4.965 , si riferiscono a:

Euro 1.385 contributi associativi;

Euro 2.214 premi assicurativi;

Euro 543 spese viaggi ;

Euro 468 spese postali;

Euro 355 costi vari.

Costi del Personale

Il costo del personale ammonta a Euro 43.758 così ripartito:

Euro 30.036 Retribuzioni lorde

Euro 10.808 Oneri sociali

Euro 2.914 Quota trattamento fine rapporto.

L'organico dell'Associazione è formato da due impiegate, una full time e una part time.

Imposte

L'associazione è un Ente non commerciale che gode delle agevolazioni previste dal D.Lgs 460/97 per le Onlus, pertanto è soggetta all'IRÈS per i soli redditi da fabbricati e da attività accessorie.

Imposta Ires dell'esercizio ammonta a Euro 946.

Risultato d'esercizio

Il rendiconto d'esercizio, chiude con un avanzo di Euro 246.202.=

Il presente rendiconto, composto da Situazione Patrimoniale, Rendiconto gestionale e Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale - finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 e corrisponde alle scritture contabili.

Il Presidente

Carla Garbagnati