

NOTA INTEGRATIVA AL 30 GIUGNO 2020



operationsmile.it



Fondazione Operation Smile Italia Onlus
Via Panama, 52 - 00198 Roma
Codice Fiscale: 97175550587

FINALITÀ DELLA FONDAZIONE

La Fondazione Operation Smile Italia Onlus è costituita da volontari medici ed operatori sanitari che, in collaborazione con la Casa Madre statunitense “Operation Smile Inc”., svolgono missioni mediche per correggere gratuitamente, con interventi di chirurgia ricostruttiva, gravi malformazioni facciali come il labbro leporino, la palatoschisi ed esiti di ustioni e traumi.

La Fondazione partecipa e condivide l’obiettivo principale di Operation Smile Inc. di fornire assistenza medica diretta in favore di bambini e giovani adulti affetti da labiopalatoschisi; sostiene inoltre i progetti di sviluppo e di progressivo miglioramento delle infrastrutture sanitarie locali e dell’assistenza medico chirurgica gratuita tempestiva e sicura, anche attraverso la formazione di medici ed operatori sanitari nei paesi nei quali Operation Smile Inc. attua i suoi programmi medici, al fine di garantire ad ogni paziente un più facile accesso a servizi chirurgici e cure multidisciplinari di qualità.

Per il conseguimento di tale obiettivo, la Fondazione in Italia promuove attività di raccolta fondi, sensibilizzazione e comunicazione, favorisce la creazione e lo sviluppo di Centri di Cura Multi specialistici per il trattamento delle malformazioni cranio-maxillo-facciali in favore di cittadini italiani ed extra comunitari residenti in Italia, ed invia i propri volontari nelle missioni mediche organizzate e coordinate dalla Casa Madre.

In qualità di Onlus, la Fondazione è soggetta alle norme di cui all'art.10 del D. Lgs. n. 460/1997 e alla parte già operativa del c.d. Codice del Terzo Settore (D. Lgs. n. 117/2017).

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra attenzione chiude con un avanzo di gestione pari ad Euro 191.534; il risultato positivo è da correlare anche alla vendita di un’immobile sito nel Comune di Torri di Quartesolo.

Il bilancio è stato predisposto secondo gli schemi consigliati nella Raccomandazione n. 1 emanata dalla Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e le linee guida predisposte dall’Agenzia delle Onlus in data 11 febbraio 2009. Pertanto, risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla presente Nota Integrativa (che contiene anche il Rendiconto Finanziario) ed è corredato dalla Relazione di Missione, nella quale sono illustrate più in dettaglio le attività istituzionali di assistenza sanitaria e medico scientifiche svolte dalla Fondazione nel corso dell’esercizio.

Lo Stato Patrimoniale è stato rappresentato in modo da rispecchiare le peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli Enti Non Profit, così come previsto dallo schema raccomandato dalla Commissione Aziende Non Profit.

Il Rendiconto della Gestione è redatto sulla base del criterio di competenza (che è stato esteso anche a tutte le erogazioni liberali) ed informa sulle modalità di acquisizione e di utilizzo delle risorse nel corso dell’esercizio al fine di illustrare, attraverso il confronto tra proventi e costi, come si è pervenuti al risultato di sintesi.

Il bilancio viene approvato dall’Assemblea dei Fondatori ed è predisposto dal Consiglio di Amministrazione e sottoposto al controllo del Collegio dei Revisori dei Conti, così come previsto dallo Statuto.



CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

- **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono contabilizzate al costo di acquisto e sono iscritte al netto dei relativi ammortamenti. Sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro prevista utilità futura a partire dal momento in cui comincia il loro effettivo utilizzo.

II - Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto rettificato dai corrispondenti fondi d'ammortamento. Le quote d'ammortamento sono state calcolate secondo quote costanti determinate sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti.

Per i beni ricevuti in donazione o eredità il valore è desunto dagli atti di donazione o, se non disponibile, riflette quello di mercato alla data di trasferimento dei beni stessi. Contestualmente alla rilevazione del valore dell'immobilizzazione nell'attivo dello stato patrimoniale, è alimentata la "Riserve per donazioni e liberalità" esposta nel passivo dello stato patrimoniale. I beni donati/ereditati non essendo strumentali all'attività della Fondazione non vengono ammortizzati.

III - Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte al valore nominale.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I - Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto e quello di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, in base al disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

II - Crediti

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al valore di mercato dei titoli contabilizzati.

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide di banca, postali e di cassa sono iscritte al valore nominale per la loro reale consistenza alla data di chiusura dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ai sensi dell'articolo 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.



• STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I - Patrimonio libero

Accoglie il valore dei fondi disponibili della Fondazione costituiti sia dal risultato gestionale dell'esercizio non vincolato, sia dai risultati di esercizi precedenti; tali fondi hanno la caratteristica di essere liberi da vincoli specifici e sono quindi utilizzabili per il perseguimento dei fini istituzionali della Fondazione stessa. Sono iscritti al loro valore nominale.

II - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è iscritto al valore nominale e rappresenta il valore di quanto conferito in fase di costituzione della Fondazione.

III - Patrimonio vincolato

I fondi vincolati da terzi rappresentano una disponibilità della Fondazione da utilizzare per la realizzazione di specifici progetti istituzionali.

C) 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, al netto degli anticipi erogati. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici ISTAT.

D) DEBITI

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

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ai sensi dell'articolo 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

• RENDICONTO GESTIONALE

ONERI

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti o di competenza dell'esercizio, per lo svolgimento delle attività istituzionali previste dallo Statuto e sono stati suddivisi in relazione alle diverse aree di intervento della Fondazione che sono: "Programmi e Missioni Operative", "Oneri promozionali e di raccolta fondi" e "Oneri di supporto generale".

I costi comuni alle suddette aree di intervento, relativi a personale, ammortamenti, utenze, godimento beni di terzi ed alcune tipologie di servizi, sono imputati a ciascuna area sulla base dell'effettiva incidenza del costo del personale dedicato ad ogni settore di attività.

PROVENTI

Sono costituiti dai proventi da attività tipiche istituzionali, dai proventi da raccolta fondi e, in minima parte, dai proventi finanziari e patrimoniali.

Il criterio di rilevazione adottato è quello di competenza. Pertanto, i proventi relativi all'esercizio che non sono stati ancora incassati alla chiusura dell'esercizio medesimo sono ugualmente rilevati in bilancio.



COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

• STATO PATRIMONIALE

• ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

Ammontano ad Euro 18.265 e consistono, per Euro 1.795, nel valore residuo di due marchi registrati nel corso di precedenti esercizi, Wine For Smile e Smile House, e, per Euro 16.470, nel valore di un software gestionale clinico in corso di realizzazione al 30/6/2020 che entrerà in funzione nel prossimo esercizio e sarà destinato alle Smile House.

La seguente tabella illustra la movimentazione delle Immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
	Valore netto al 30/06/2019	Acquisizioni	Decrementi	Ammortamento	Valore netto al 30/06/2020
Marchi	2.393	-	-	(598)	1.795
Licenze e Software	563	-	-	(563)	0
Imm.ni in corso	-	16.470	-	-	16.470
Totale	19.426	-	-	(1.161)	18.265

II - Immobilizzazioni materiali

Sono pari ad Euro 370.704 e comprendono i beni di seguito descritti.

- **Terreni e fabbricati** per Euro 150.000, costituiti prevalentemente da fabbricati non strumentali ricevuti in donazione o a seguito di lasciti testamentari. È interesse della Fondazione procedere all'alienazione di tali beni, in modo da destinare il relativo risultato alle proprie attività istituzionali, pertanto, nel corso dell'esercizio, in data 4 luglio 2019, è stata perfezionata la vendita, al corrispettivo totale di Euro 55.000, degli immobili siti nel comune di Torri di Quartesolo (Vicenza), comprendenti alcuni terreni, un'abitazione, un'autorimessa e una cantina, complessivamente iscritti in bilancio per Euro 55.000.

Al 30 giugno 2020 risultano i seguenti immobili non strumentali:

RIF. CATASTALI									
UBICAZIONE	TIPOLOGIA	QUOTA PROPRIETÀ	Foglio	Part.	Sub.	CATEGORIA	REDD. DOMIN./ AGRARIO	RENDITA CATASTALE	VALORE IN BILANCIO
San Giuliano Terme	terreno	50%	2	152			€ 2,40/€ 1,35	€ 1.072,94 € 57,95 € 39,51	€ 150.000,00
	abitazione	50%	2	142	1	A2			
	autorimessa	50%	2	546	1	C6			
	autorimessa	50%	2	546	2-3	C6			
Totale								€ 150.000,00	



- **Macchinari vari** per Euro 197.942, destinati principalmente alle attività istituzionali, quali un letto operatorio, due lettini pediatrici, sei riuniti (ambulatori dentali), e alcune fotocamere digitali;
- **Macchine di ufficio elettroniche e beni accessori** per Euro 22.762, dei quali: i) Euro 9.516 sono costituiti da beni destinati alla Smile House di Roma (un computer, una lavagna luminosa e un server) e ii) Euro 13.246 sono relativi a beni utilizzati presso la sede legale.

La seguente tabella illustra la movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali nel corso dell'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
	Valore netto al 30/06/2019	Acquisizioni	Decrementi	Ammortamenti	Valore netto al 30/06/2020
Terreni e fabb.	269.000	-	(119.000)	-	150.000
Impianti/Attrezzature	194.402	38.266	(424)	(34.302)	197.942
Altri beni	26.286	4.959	-	(8.483)	22.732
Totale	489.688	43.225	(119.424)	(42.785)	370.704

II - Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per l'importo di Euro 137.000 e sono relative ad una polizza assicurativa attivata dalla Fondazione con l'Assicurazione Aviva al fine di preservare il fondo TFR dei dipendenti. Il valore di riscatto di tale polizza al 29 giugno 2020, come comunicato dalla stessa Assicurazione Aviva, ammonta ad Euro 146.400.

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

Le rimanenze di prodotti, pari a complessivi Euro 168.368, sono costituite per Euro 8.984 da Prodotti Solidali e per Euro 159.384 da Prodotti Sanitari consistenti in apparecchiature ortodontiche in dotazione alle Smile House di Roma e Milano (Euro 135.408) e mascherine chirurgiche (DPI) (Euro 23.976).

II - Crediti

I crediti ammontano a complessivi Euro 283.766 e sono così composti:

1. Crediti per donazioni da ricevere, pari a Euro 249.077, si riferiscono ai proventi rilevati per competenza di periodo ma non ancora incassati al termine dell'esercizio, e sono relativi ad una donazione di una persona fisica, ad alcune donazioni ottenute su Facebook ed all'assegnazione del 5 x 1000.
2. Crediti verso altri, pari a Euro 34.689, sono principalmente composti da depositi cauzionali (Euro 5.000), da crediti verso l'erario per acconti IRES e per il cd. Bonus Renzi (Euro 3.428), da crediti verso Poste Italiane per il cd. "ritorni postali pagati" (Euro 2.062), da crediti verso enti previdenziali (Euro 2.028), dal credito per voucher e rimborsi su biglietti di viaggi e soggiorni alberghieri annullati a causa della pandemia in corso (Euro 4.374), dal credito verso l'organizzatore per i pettorali acquistati per la Maratona di Roma 2020, rinviata alla primavera 2021 sempre a causa della pandemia (Euro 6.783) e da altri crediti di piccolo importo.

Non risultano crediti di durata superiore a 5 anni.



III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono pari a Euro 117.918 e consistono in buoni postali fruttiferi ricevuti in legato ereditario dalla Fondazione nell'esercizio 2018-2019. Rispetto al precedente esercizio, il valore di tali buoni è stato aggiornato al 30 giugno 2020 con relativo incremento, in contropartita, della Riserva per Donazioni e Liberalità.

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari ad Euro 2.129.818, sono costituite per la quasi totalità da depositi in conti correnti bancari. La movimentazione della liquidità nel corso dell'esercizio è riepilogata nel Rendiconto Finanziario che costituisce il quinto prospetto numerico del presente bilancio.

D) Ratei e risconti

La voce in esame presenta un valore di Euro 37.095 ed è composta da soli risconti attivi. In particolare, il suddetto valore è costituito principalmente (Euro 31.770) da contributi corrisposti anticipatamente dalla Fondazione all'Azienda Ospedaliera Santi Paolo e Carlo di Milano per gli onorari dei medici che lavorano presso la Smile House di Milano.

Il resto della voce comprende importi singolarmente non rilevanti, sostenuti per servizi che verranno utilizzati dalla Fondazione nei prossimi esercizi.

• PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il prospetto seguente evidenzia le movimentazioni del patrimonio netto nel corso dell'esercizio:

PROSPETTO DI RAPPRESENTAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DEI FONDI DEL PATRIMONIO NETTO <i>dal 1 luglio 2019 al 30 giugno 2020</i>						
	Risultato dell'esercizio	Risultati esercizi precedenti	Riserve donazioni e liberalità	Fondo di dotazione	Fondi vincolati	Totali
Situazione al 1° luglio 2019	681.083	767.185	379.933	171.553	487.970	2.487.724
Movimentazioni 01/07/2019 30/06/2020:						
Destinazione risultato esercizio precedente	(681.083)	340.542			340.541	-
Utilizzo fondi		(250.000)	(112.015)			(362.015)
Incrementi						-
Arrotondamenti					1	1
Risultato periodo 01/07/2019 30/06/2020	191.534					191.534
Situazione al 30 giugno 2020	191.534	857.727	267.918	171.553	828.512	2.317.244



I - Patrimonio libero

È costituito:

- dal risultato positivo del periodo, pari ad Euro 191.534,
- dai risultati gestionali degli esercizi precedenti, di complessivi Euro 857.727; si evidenzia che, nel corso dell'esercizio, tale voce è stata incrementata per Euro 340.542 (corrispondenti all'accantonamento del 50% dell'utile dell'esercizio precedente 2018-2019) ed è stata utilizzata per Euro 250.000 a copertura di una donazione di pari importo in favore della Protezione Civile, nell'ambito dell'emergenza da Covid-19;
- dalla riserva per donazione e liberalità, di Euro 267.918; rispetto al precedente esercizio la riserva è stata incrementata di Euro 6.985, come contropartita dell'incremento di valore dei buoni postali fruttiferi ereditati e in diminuzione per Euro 119.000, per effetto delle cessioni degli immobili, sempre ricevuti in eredità.

II - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, di Euro 171.553, è iscritto al valore nominale e rappresenta il valore di quanto destinato a tale fondo al momento della trasformazione di Operation Smile Italia dell'originaria associazione in Fondazione.

III - Patrimonio vincolato

La voce in esame accoglie il valore dei fondi finalizzati al perseguimento di specifiche finalità istituzionali, è pari a complessivi Euro 828.512 e risulta così composta:

- Fondo Vincolato Comunicazione, pari a Euro 584.527, incrementato rispetto all'esercizio precedente 2018-2019 per Euro 340.541, con l'accantonamento del 50% del risultato gestionale positivo di detto esercizio;
- Fondo Vincolato per il futuro acquisto di un immobile da destinare a sede legale della Fondazione per Euro 243.985, che non risulta movimentato rispetto al precedente esercizio.

B) Fondi per rischi ed oneri

Ammontano a Euro 158.869 e corrispondono ad accantonamenti eseguiti per imputare agli esercizi futuri i benefici di donazioni in natura di beni a durata pluriennale (uno scanner intraorale e delle attrezzature mediche).

C) Trattamento di fine rapporto

È pari ad Euro 249.501 e rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale dipendente alla chiusura dell'esercizio. Rispetto all'esercizio precedente, il fondo si è incrementato per l'accantonamento delle quote annuali previste per legge (Euro 45.452) e decrementato (Euro 2.133), per effetto della liquidazione di quanto spettante a due risorse che hanno cessato la propria attività nel corso dell'esercizio.

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio è riepilogata nel prospetto sottostante:

Consistenza fondo al 30/06/2019	206.182
Incrementi	45.452
Decrementi	-2.133
Consistenza fondo al 30/06/2020	249.501



D) Debiti

I debiti, per un totale pari ad Euro 411.505, sono iscritti al valore nominale e sono composti come di seguito illustrato.

I Debiti verso banche comprendono le spese per la gestione ordinaria dei conti correnti che sono riferite all'esercizio, ma che sono state addebitate alla Fondazione nel mese di luglio 2020.

I Debiti verso i fornitori comprendono, oltre ai debiti per fatture pervenute, il valore delle fatture da ricevere per l'acquisto di beni e servizi di competenza dell'esercizio per i quali, al 30 giugno 2020, i fornitori non hanno ancora emesso le relative fatture.

I Debiti tributari accolgono i debiti per ritenute sui redditi di lavoro dipendente, assimilato al lavoro dipendente (collaborazioni) e autonomo, da versare entro il giorno 16 del mese di luglio 2020.

I Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono costituiti dagli oneri sociali ancora da versare, sui predetti redditi di lavoro, alla chiusura dell'esercizio.

Gli Altri debiti si riferiscono principalmente: **1)** al debito verso la Operation Smile INC americana per il trasferimento di una parte della raccolta di fondi effettuata nel 2019/20 da destinare alle missioni internazionali (Euro 138.965), in particolare alla copertura di spese sostenute per dispositivi di protezione ed altre attrezzature e prodotti in supporto ai Paesi beneficiari a seguito della pandemia Covid-19 e di un residuo di costi dei progetti che si sono conclusi prima dello scoppio della pandemia; **2)** al debito verso i dipendenti e i collaboratori per ferie e permessi maturati e per note spese da rimborsare (Euro 95.364).

Non risultano debiti di durata superiore a 5 anni.

E) Ratei e risconti passivi

La voce in parola è pari a complessivi Euro 111.837 ed è rappresentata:

- per Euro 52.071, da risconti passivi relativi a donazioni ricevute in esercizi precedenti e destinate all'acquisto di beni ammortizzabili: un macchinario Vectra M3 (macchinario fotografico digitale in 3D) e un letto operatorio, utilizzati, rispettivamente, dalle Smile House di Milano di Roma. Tali risconti corrispondono alle future quote di ammortamenti di detti beni e saranno imputati in conto economico, tra i ricavi, in corrispondenza all'imputazione in conto economico, tra i costi, delle quote di ammortamento dei beni stessi;
- per Euro 26.250 dalla parte una donazione in denaro ricevuta nel corso dell'esercizio e accantonata in quanto finalizzata dal donatore, anche queste come quelle precedentemente descritte, a coprire l'ammortamento di uno scanner intraorale Face & Neck System per la Smile House di Vicenza;
- per Euro 24.361 da una donazione in denaro ricevuta nel corso dell'esercizio e finalizzata dal donatore all'acquisto di un software gestionale clinico (in corso di realizzazione alla chiusura dell'esercizio) per la gestione delle schede cliniche dei pazienti delle Smile House;
- per Euro 9.155 dalle donazioni dei partecipanti relative alle quote di iscrizione alla Maratona di Roma 2020, sospesa a causa della pandemia di Covid-19.



• **RENDICONTO GESTIONALE**

• **PROVENTI**

PROVENTI DA ATTIVITÀ TIPICHE ISTITUZIONALI

I proventi da attività tipiche istituzionali sono rappresentati:

- dalle donazioni e contributi ricevuti nel corso dell'esercizio, in varie tipologie (erogazioni in denaro, lasciti testamentari, attività volontaria ed erogazioni in natura) e modalità (ricorrenti o a carattere occasionale), nonché da donazioni ricevute in esercizi precedenti e utilizzate nell'esercizio in corso in funzione dell'utilizzo dei beni acquistati con le donazioni medesime; i proventi da attività tipiche istituzionali sono pari a circa il 90% del totale dei proventi;
- dal ricavato delle diverse operazioni di raccolta fondi che rappresenta circa il 10% del totale dei proventi.

Si forniscono di seguito alcuni dettagli.

1) Donazioni e contributi

Ammontano ad Euro 3.798.576 e sono costituiti:

- per **Euro 3.009.209** da erogazioni liberali private (persone fisiche), di cui Euro 287.863 derivanti dal rilascio di fondi accantonati in esercizi precedenti e utilizzati nell'esercizio in corso per la realizzazione di attività istituzionali;
- per **Euro 101.710** dai lasciti di beni e denaro ricevuti e monetizzati nel corso dell'esercizio, di cui Euro 55.000 derivanti dalla vendita dell'immobile effettuata il 4 luglio 2019;
- per **Euro 313.476** da donazioni che la Fondazione ha ricevuto da aziende, fondazioni di erogazione ed enti;
- per **Euro 190.700** dal controvalore economico calcolato per l'attività prestata da volontari (in prevalenza personale medico). Tale controvalore corrispondente a 3.814 ore donate alla Fondazione nel corso dell'esercizio, articolate come segue:
 - a) Prestazioni sanitarie di area medica e non medica rese durante le varie missioni umanitarie internazionali pari a 3.458 ore per un controvalore economico di Euro 172.900;
 - b) Prestazioni sanitarie di area medica e non medica rese presso la Smile House di Roma, pari a 356 ore per un controvalore economico di Euro 17.800.

Per valutare economicamente le ore del lavoro dei volontari medici specialistici è stato utilizzato quale parametro la retribuzione media giornaliera riconosciuta - sia nelle strutture pubbliche che private - ad un medico ospedaliero di primo livello.

- per **Euro 183.481** dalle donazioni ricevute in natura nel corso dell'esercizio e quantificate dai donatori al presumibile valore di mercato. La contropartita contabile di tali donazioni è presente tra gli Oneri della voce "Programmi e Missioni operative" del Rendiconto Gestionale ed è suddivisa tra tali Oneri in funzione delle caratteristiche e dell'impiego dei beni e servizi ricevuti, allo scopo di fornire una maggiore informativa circa il loro utilizzo nelle diverse attività istituzionali della Fondazione. In particolare:
 - alla voce *Donazioni di beni e servizi in natura*, pari a complessivi Euro 54.273, sono state contabilizzate le donazioni ricevute e utilizzate durante l'esercizio (Euro 48.073) e le donazioni derivanti dell'esercizio precedente ma materialmente ricevute dalla Fondazione nel corso del presente esercizio (Euro 6.200);
 - alla voce *Accantonamenti fondo rischi oneri futuri*, pari a Euro 135.408, è stata contabilizzato l'intero valore di una donazione di apparecchi ortodontici che verranno utilizzati nei prossimi esercizi dalle Smile House di Roma e Milano, in base alle loro necessità operative.



L'elenco delle donazioni in natura e la loro contropartita tra i costi è riportato nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	IMPORTO DONAZIONE
Soggiorno Portofino - Polo del Sorriso	3.300,00
Borsa Baby Bag Lotteria Polo del Sorriso	480,00
Orecchini Fiore 18 ct Lotteria Polo del Sorriso	1.550,00
Collaborazione evento "il 3000 di Emilio"	3.441,71
Vini asta del Vino	105,00
Vini asta del Vino	28,49
N. 3 polizze della Casa	750,00
Vini asta del Vino	233,50
Vini asta del Vino	123,22
Vini asta del Vino	78,00
Vini asta del Vino	195,20
Allestimento bagni Polo del Sorriso	7.320,00
Noleggio set divani e baldacchini Polo Sorriso	10.058,90
Impianto audio/Luci Polo del sorriso	6.710,00
Vini asta del Vino	109,80
Vini asta del Vino	119,98
Magliette Polo Piquet-Polo Sorriso	1.873,92
Vini asta del Vino	120,00
Vini asta del Vino	292,80
Vini asta del Vino	488,00
Vini asta del Vino	140,00
Vini asta del Vino	280,60
Vini asta del Vino	692,72
Stampa leaflet e locandine convegno "Le labiopalatoschisi"	118,00
Kit prodotti cura della persona	9.463,00
(A) RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE (*)	48.072,84
N. 50 Apparecchi ortodontici completi	135.408,00
(B) ACCANTONAMENTO FONDO ONERI FUTURI	135.408,00
TOTALE DONAZIONI IN NATURA (A+B)	183.480,84

(*) Le donazioni in natura rilevate tra gli oneri sono pari a Euro 54.273 perché includono l'importo di Euro 6.200 derivante da una donazione rilevata nel precedente bilancio.

2) Proventi da operazioni di raccolta fondi

La voce comprende i proventi derivanti dal cinque per mille per Euro 238.713 relativo all'anno finanziario 2018, comunicato dall'agenzia delle entrate nel mese di aprile 2020 e materialmente erogato alla Fondazione nel mese di luglio 2020, da un residuo della campagna SMS per Euro 3.397 e da iniziative occasionali di raccolta fondi per Euro 159.672.

Con riferimento a tale ultima voce si rileva che, al fine di meglio realizzare la propria attività istituzionale, la Fondazione ha continuato ad attuare le consuete iniziative occasionali di raccolta fondi di diversa natura, finalizzate anche a sensibilizzare l'opinione pubblica sulla propria attività di assistenza medico specialistica, sui propri progetti sia nel Mondo che in Italia e



sulla patologia principalmente trattata, la labiopalatoschisi. Molte di tali iniziative, peraltro, sono state attivate direttamente ed autonomamente da gruppi di donatori (circoli sportivi, aziende, enti di volontariato, privati, ecc.) che poi erogano alla Fondazione quanto ricavato nell'ambito delle iniziative medesime.

Si fornisce di seguito il dettaglio degli eventi con il relativo ammontare di raccolta:

DESCRIZIONE	2019/2020	2018/2019
Swim for Smile/Maratona di Roma	€ 1.385	€ 7.087
Teatro Sistina	€ 61.346	€ 0
Un'Asta per un Sorriso	€ 25.410	€ 24.556
Polo del Sorriso	€ 60.012	€ 42.359
Olimpiadi del Sorriso	€ 0	€ 44.226
Mercatino della bontà	€ 0	€ 7.210
Student programs	€ 8.719	€ 26.710
Altri eventi minori	€ 2.800	€ 39.780
TOTALE	€ 159.672	€ 191.928

PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

Ammontano ad Euro 103 e derivano da interessi attivi su depositi in conto corrente bancario e dalla contabilizzazione, ai cambi al 30 giugno 2020, dal cambio delle valute estere che residuano in cassa a seguito dei viaggi istituzionali di volontari e personale.

• COSTI

ONERI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Rappresentano i costi sostenuti dalla Fondazione per la realizzazione delle proprie attività istituzionali e sono composti come descritto nel prosieguo.

1) Programmi e missioni operative

I costi per **Programmi internazionali di Euro 732.224** rappresentano il contributo di competenza annuale erogato e da erogare alla Casa madre e destinato alla copertura degli oneri sostenuti per missioni internazionali e per altre attività programmatiche svolte da Operation Smile Inc. Sono stati finanziati, in particolare, programmi di formazione chirurgica e missioni mediche nei seguenti paesi: Nicaragua, Filippine, Malawi, Madagascar, Giordania, India, Honduras e Ghana. La significativa riduzione della presente voce di costo rispetto al precedente esercizio è la diretta conseguenza della sospensione delle missioni internazionali, a partire dal mese di febbraio 2020, a motivo della diffusione della pandemia di Covid-19.

I costi per il **World Care Program di Euro 7.762** fanno riferimento a un progetto di cura in favore di una neonata proveniente dall'Albania e consistono in oneri per: assicurazioni, il viaggio in Italia, l'ospitalità per la bimba e la mamma, il ricovero, l'intervento e la degenza in un ospedale romano.

I costi per **Congressi scientifici di Euro 6.206** rappresentano gli oneri sostenuti per la partecipazione della Fondazione e dei suoi rappresentanti in vari simposi scientifici, nazionali ed internazionali, finalizzati a diffondere l'attività medica umanitaria e gli standard di cura di Ope-



ration Smile, con l'obiettivo di formare, informare e sensibilizzare la comunità scientifica italiana e internazionale sulle attività svolte.

Tra i costi per **Programmi nazionali e altri servizi di Euro 592.882**, sono compresi gli oneri di seguito evidenziati:

- Euro 349.424 di erogazioni liberali effettuate ed acquisti di attrezzature mediche donate, nell'ambito dell'emergenza sanitaria causata dalla pandemia di Covid-19. In particolare, la Fondazione è stata da subito molto attiva nel sostegno all'attività medica finalizzata a fronteggiare la malattia in corso, mediante due donazioni: **Euro 250.000** alla Protezione Civile; **Euro 32.208** all'Azienda Ospedaliera Santi Paolo e Carlo di Milano per l'acquisto di n. 300 caschi di protezione per la ventilazione assistita dei pazienti Covid-19; ha inoltre destinato **Euro 48.855** per l'acquisto di un ecografo polmonare donato all'Ospedale di Ancona; **Euro 18.361** per l'acquisto di pulsossimetri digitali donati a diversi ospedali italiani delle città di Milano, Cremona, Napoli, Cagliari, Ancona e Brescia.
- Euro 160.730 per le attività della Smile House di Milano, compresa la somma erogata all'Azienda Ospedaliera Santi Paolo e Carlo di Milano per il potenziamento delle ore di servizio dei medici specialisti che operano all'interno della stessa Smile House;
- Euro 81.339 per le attività della Smile House di Roma, compresa la somma erogata all'Azienda ASL Roma1, per il potenziamento delle ore di servizio di un medico chirurgo che opera all'interno della stessa Smile House ed il finanziamento del 1° anno di una borsa di studio di un dottorato di ricerca in psicologia dinamica clinica dell'Università di Roma Sapienza;
- Euro per le attività delle Smile House di Ancona, Cagliari e Vicenza e per attività di formazione.

La voce **Volontari di Euro 190.700** rappresenta un costo figurativo di importo pari ai relativi proventi figurativi classificati tra le attività tipiche.

La voce **Donazioni di beni e servizi in natura di Euro 54.273**, già commentata in relazione ai proventi per Donazioni in natura, rappresenta la parte di tali donazioni che è stata utilizzata nel corso dell'esercizio e comprende anche l'importo di Euro 6.200 di una donazione promessa nel precedente esercizio e poi materialmente consegnata alla Fondazione nel corso del presente esercizio.

La voce **Altri oneri di attività programmatica di Euro 152.977**, è composta in massima parte dalle spese per la comunicazione (Euro 98.433) e comprende altresì le spese per il Comitato Scientifico (Euro 6.770), per la consulenza inerente la comunicazione e sensibilizzazione (Euro 24.888) e per la gestione, consulenza ed implementazione del sito della Fondazione ed aggiornamento dello stesso (Euro 22.775).

I costi del **Personale** (Euro 449.447) comprendono il 100% gli oneri sostenuti per le risorse impiegate interamente nell'attività programmatica (1 collaboratore e 6 dipendenti) e la percentuale di riferimento degli oneri delle risorse impiegate anche in altre aree operative della Fondazione (17 dipendenti).

I **Costi indiretti di struttura** riguardano la quota parte di oneri imputabile alla presente area operativa (utenze, commissioni bancarie e postali, spese varie uffici ivi compresa la locazione) e ammontano ad Euro 74.625.



Gli **Ammortamenti** sono relativi a beni destinati esclusivamente alle attività istituzionali delle Smile House di Roma e Milano e sono pari ad Euro 36.897.

L' **Accantonamenti a fondo rischi per oneri futuri**, per Euro 135.408, è stato eseguito per imputare ai bilanci futuri i benefici della donazione in natura di apparecchi ortodontici Invisalign (Aligntech) che non sono stati utilizzate nel corso del presente esercizio e verranno quindi impiegati, dalle Smile House di Roma e Milano, nel prossimo esercizio; la contropartita contabile di tale voce è il Fondo per rischi ed oneri già commentato in precedenza.

I **Servizi di comunicazione e sensibilizzazione**, pari ad Euro 258.831, comprendono una quota dei i costi sostenuti della Fondazione nel corso dell'esercizio per la realizzazione di campagne di sensibilizzazione e di promozione dell'attività istituzionale. In particolare, sono incluse le consulenze e collaborazioni e gli oneri sostenuti per la produzione di materiale divulgativo on line ed off line.

ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI

Gli oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività di comunicazione e promozione istituzionale della Fondazione (mass marketing, fundrasing e progetti connessi) nonché per l'organizzazione di iniziative di raccolta fondi ammontano a complessivi Euro 887.448. In base alla tipologia di attività, gli oneri in parola sono suddivisi come segue:

- Raccolta fondi da Individui, Euro 368.408;
- Raccolta fondi da Aziende, Fondazione ed Associazioni, Euro 10.126;
- Raccolta fondi da eventi, Euro 44.135;
- Campagna 5 X mille, Euro 930;
- Spese Lasciti, Euro 26.894.

L'incidenza degli oneri del personale per l'attività prestata in quest'area istituzionale e dei costi indiretti di struttura risulta, rispettivamente, di Euro 374.735 ed Euro 62.220. Il personale che opera nell'area della raccolta fondi per più della metà della propria attività è composto da 11 dipendenti i quali, comunque, collaborano anche con le altre aree istituzionali della Fondazione.

ONERI DI SUPPORTO GENERALE

La voce comprende tutti i costi, interni ed esterni, necessari al funzionamento generale della Fondazione, ed ammonta complessivamente ad Euro 429.247.

La voce **Servizi di Euro 167.971** è così rappresentata:

SERVIZI	30/06/2020	30/06/2019
Consulenze legali, fiscali e del lavoro (*).	106.451	105.845
Spese per organi statutari	28.495	24.918
Spese meeting internazionali	13.978	7.532
Spese per servizi vari	19.047	19.1192.923,00
TOTALE	167.971	157.414

(*) anche di carattere straordinario (Euro 10.428)



Tra i servizi vari sono rilevati i costi per utenze, assicurazioni, commissioni bancarie e postali attribuibili pro-quota alle attività di supporto generale della Fondazione.

La voce **Godimento beni di terzi di Euro 11.993** comprende la quota parte del costo sostenuto per la conduzione della sede legale riferito all'attività di supporto generale.

I costi per il **Personale di Euro 186.945** sono relativi ai costi di 2 dipendenti e 2 collaboratori dedicati a tempo pieno all'attività amministrativa, e di una quota del costo di altri 2 dipendenti che svolgono le loro attività anche per altre aree istituzionali della Fondazione.

Gli **Ammortamenti pari ad Euro 7.049** sono relativi ad impianti e sistemi telefonici, computer e server per l'ufficio e rappresentano la parte non imputata ad attività istituzionale.

La voce **Oneri diversi di gestione di Euro 24.826** è composta come di seguito illustrato:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30/06/2020	30/06/2019
Spese partecipazione ad Enti e Ass.	2.883	102.712
Spese GDPR	3.233	0
Spese tipografia e cancelleria	4.557	661
Spese sicurezza ex D.L.81/2008	1.692	3.271
Spese emergenza Covid-19	5.610	0
Spese varie	1.183	349
IMU, TASI e Tassa rifiuti	5.668	6.725
TOTALE	24.826	13.718

Le **Imposte dell'esercizio** ammontano ad Euro 30.463 e si riferiscono all'Irap, calcolata con il metodo c.d. reddituale secondo la normativa tributaria vigente per gli enti non profit (Euro 30.269), e all'Ires dovuta sugli immobili posseduti dalla Fondazione nel corso dell'esercizio (Euro 194). In merito all'IRAP si evidenzia che, in forza dell'art. 24 del D.L. n. 34/2020 (cd. Decreto Rilancio), non risulta dovuto il saldo dell'esercizio eccedente gli acconti regolarmente versati e pari a Euro 2.626.

DATI SUL PERSONALE

Il personale in forza presso la Fondazione al 30/06/2019 è ripartito come di seguito illustrato:

QUALIFICA	NUMERO	
	30/06/2020	30/06/2019
Dirigenti	1	1
Quadri	2	2
Impiegati tempo full-time	13	16
Impiegati tempo part-time	7	2
TOTALE	23	21

Uno degli impiegati presta la sua attività a Milano presso la Smile House, 3 impiegati prestano la loro attività presso la Smile House di Roma.

La Fondazione si è avvalsa anche dell'attività di n. 3 collaboratori, mentre nel precedente esercizio i collaboratori erano n. 2 unità.



EFFETTI DELLA PANDEMIA DI COVID-19 SUL PRESENTE BILANCIO E PREVISIONI PER IL PROSSIMO ESERCIZIO

Gli ultimi quattro mesi dell'esercizio 2019-2020 sono stati caratterizzati dal blocco pressoché totale di tutte le attività istituzionali. La Fondazione ha infatti sospeso, fin dall'inizio dell'epidemia nel Nord Italia, le partenze dei volontari italiani e dello staff verso le missioni mediche internazionali, in coordinamento con la Casa Madre statunitense.

Sul fronte nazionale, le Smile House di Roma, Milano e Vicenza hanno dovuto sospendere le attività chirurgiche ma, durante il periodo di lockdown la Fondazione ha proseguito comunque la propria attività implementando il modello organizzativo Smile House, svolgendo programmi di formazione professionale, ed approfondendo alcuni temi della ricerca clinica nel settore.

Come già evidenziato, inoltre, al fine di offrire un supporto concreto per fronteggiare la pandemia in atto, la Fondazione ha deciso di effettuare una donazione di Euro 250.000 alla Protezione Civile. Le altre erogazioni liberali effettuate dalla Fondazione nell'ambito dell'emergenza pandemica sono state precedentemente elencate nel paragrafo relativo alla descrizione degli oneri da attività istituzionali.

Sotto il profilo delle altre attività svolte per fronteggiare al meglio la situazione, si evidenzia che la Fondazione ha attuato tutte le procedure necessarie ad assicurare ai dipendenti un ambiente tutelato, provvedendo alla necessaria sanificazione dei locali, ricorrendo allo smart working e dotando l'ufficio di tutti i dovuti presidi sanitari.

Inoltre, sono state richieste le agevolazioni fiscali offerte dalla normativa di emergenza, come il credito di imposta per le spese pubblicitarie e il credito per le spese di sanificazione.

Le previsioni per il prossimo esercizio sono molto complesse, poiché nessuno è in grado, per il momento, di ipotizzare con ragionevole certezza come si evolverà la pandemia nel prossimo futuro. La Fondazione, tuttavia, ritiene ragionevolmente di poter far fronte ai propri impegni strutturali anche in considerazione del fatto che la raccolta delle donazioni nei primi mesi dell'esercizio 2020-2021, non si è comunque interrotta.

• ALTRE INFORMAZIONI

Con riguardo alle agevolazioni fiscali riconosciute ai soggetti che effettuano donazioni in favore della Fondazione, risulta applicabile l'art. 83 del D. Lgs. n. 117/2017, in via transitoria dal 1 gennaio 2018 e fino al primo periodo d'imposta successivo all'introduzione del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (come stabilito dell'art. 104 del medesimo D. Lgs. n. 117/2017), che prevede:

Donatori Persone Fisiche:

- detraibilità dall'imposta lorda di un importo pari al 30% delle erogazioni liberali in denaro o in natura per un ammontare complessivo annuo non superiore a Euro 30.000.
- deducibilità delle erogazioni liberali in denaro o in natura dal reddito complessivo netto del soggetto erogatore nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato. Se la deduzione è superiore al reddito complessivo dichiarato, diminuito di tutte le deduzioni, l'eccedenza può essere computata in aumento delle deduzioni riconosciute nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il quarto.

Donatori Enti e Società:

- deducibilità delle erogazioni liberali in denaro o in natura dal reddito complessivo netto del



soggetto erogatore nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato. Se la deduzione è superiore al reddito complessivo dichiarato, diminuito di tutte le deduzioni, l'eccedenza può essere computata in aumento delle deduzioni riconosciute nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il quarto.

Il decreto del 28 novembre 2019 emanato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha individuato i criteri e le modalità di valorizzazione delle donazioni in natura.

In ultimo si ricorda che la Fondazione è iscritta dal 2011, con numero 2011/09, all'Istituto Italiano della Donazione, un'Associazione riconosciuta senza scopo di lucro che verifica annualmente la correttezza gestionale dei suoi Soci e l'uso chiaro e trasparente dei fondi raccolti.

Al fine di controllare la rispondenza degli enti iscritti ai criteri di eccellenza previsti, l'Istituto Italiano della Donazione sottopone tali enti a monitoraggio e controllo periodico, secondo procedure di verifica definite dallo stesso Istituto svolte da proprio personale o da valutatori terzi esterni. Le procedure si concludono, in presenza di conformità, con l'emissione di un Attestato rinnovato annualmente. L'ultima verifica dell'Istituto Italiano della Donazione (IID) alla Fondazione, è stata eseguita tramite valutatore terzo in data 9 gennaio 2020. In data 23 gennaio 2020 l'Istituto Italiano della Donazione ha inviato una lettera rinnovando alla Fondazione l'uso del marchio per l'anno 2020 e complimentandosi per il livello di gestione e trasparenza raggiunto.

Roma, 24 novembre 2020

Il Presidente
Carlo Salvatori

