

# **ISTITUTO OIKOS O.N.L.U.S.**

**ITALIA : VARESE, Via Bagaini 18  
C.F. 97182800157 – P.IVA 02503750123**

## **BILANCIO AL**

### **31 DICEMBRE 2009**

**ISTITUTO OIKOS ONLUS**

**STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2009**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>31/12/2008</b>
	<b>EURO</b>	<b>EURO</b>
<b>A) CREDITI VERSO ASSOCIATI PER VERSAM. QUOTE</b>	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	0	0
<i>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
3) Altri beni materiali	33.314	34.365
<i>II. Totale immobilizzazioni materiali</i>	33.314	34.365
<i>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>		
1) Partecipazioni in: Imprese collegate	75.000	75.000
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>108.314</b>	<b>109.365</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>II. CREDITI</i>		
1) Crediti v/clienti		
- entro 12 mesi	130.204	124.625
- oltre 12 mesi		
	130.204	124.625
5) Crediti v/altri		
- entro 12 mesi	607.209	162.859
- oltre 12 mesi	230	50
	607.439	162.909
<i>II. Totale crediti</i>	737.643	287.534
<i>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>		
1) Depositi bancari e postali	961.012	1.460.427
3) Denaro e valori in cassa	2.138	3.337
<i>IV. Totale disponibilita' liquide</i>	963.150	1.463.764
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>1.700.793</b>	<b>1.751.298</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		
<i>Risconti attivi</i>	431	3.762
<b>D) Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>431</b>	<b>3.762</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.809.538</b>	<b>1.864.425</b>

## ISTITUTO OIKOS ONLUS

## STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2009

PASSIVO	31/12/2009	31/12/2008
	EURO	EURO
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<i>I. Patrimonio libero</i>		
1. Risultato gestionale esercizio in corso	52.685	88.588
2. Risultato gestionale da esercizi precedenti	0	0
3. Riserve statutarie	223.055	134.467
Riserva da arrotondamento euro	(1)	(2)
<i>II. Fondo di dotazione</i>	1.549	1.549
<b>A) Totale patrimonio netto</b>	<b>277.288</b>	<b>224.602</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
<b>C) TRATTAM. DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB. f.do TFR</b>	7.972	4.405
<b>C) Totale fondi t.f.r.per lav. subordinato</b>	<b>7.972</b>	<b>4.405</b>
<b>D) DEBITI</b>		
<i>6) Debiti v/ fornitori</i>		
- entro 12 mesi	120.497	116.712
- oltre 12 mesi		
	120.497	116.712
<i>7) Debiti tributari</i>		
- entro 12 mesi	12.507	6.128
- oltre 12 mesi		
	12.507	6.128
<i>8) D.v/istituti prev.e sicurezza sociale</i>		
- entro 12 mesi	14.936	7.191
- oltre 12 mesi		
	14.936	7.191
<i>12) Altri debiti</i>		
- entro 12 mesi	26.920	5.308
- oltre 12 mesi		
	26.920	5.308
<b>D) Totale debiti</b>	<b>174.860</b>	<b>135.339</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>	<b>1.349.418</b>	<b>1.500.079</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.809.538</b>	<b>1.864.425</b>

ISTITUTO OIKOS ONLUS

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2009

ONERI	31/12/09	31/12/08	PROVENTI	31/12/09	31/12/08
<b>1) ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE</b>			<b>1) PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE</b>		
1.1) Materie prime	262.133		1.1) Da contributi su progetti	1.991.067	
1.2) Servizi	327.978		1.3) Da soci ed associati	1.000	
1.3) Godimento beni di terzi	69.715		1.4) Da non soci	11.791	
1.4) Personale	1.068.168		1.5) Altri proventi	42.008	
1.6) Oneri diversi di gestione	176.996		<b>Totale</b>	<b>2.045.866</b>	<b>1.579.253</b>
<b>Totale</b>	<b>1.904.990</b>	<b>1.448.968</b>			
<b>3) ONERI DA ATTIVITA' ACCESSORIE</b>			<b>3) PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE</b>		
3.1) Materie prime	1.891		3.1) Da contributi su progetti	68.237	
3.2) Servizi	29.684		3.4) Da non soci	7.455	
3.3) Godimento beni di terzi	2.145		<b>Totale</b>	<b>75.692</b>	<b>49.984</b>
3.4) Personale	26.849				
3.5) Ammortamenti	10.769		<b>4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>		
3.6) Oneri diversi di gestione	15.059		4.1) Da depositi bancari	7.248	18.801
<b>Totale</b>	<b>86.397</b>	<b>31.551</b>	4.2) Da altre attività	2.699	
			<b>Totale</b>	<b>9.947</b>	<b>18.801</b>
<b>4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>					
4.1) Su prestiti bancari	1.246	919	<b>5) PROVENTI STRAORDINARI</b>		
4.2) Su altri prestiti	763	1.035	Plusvalenze		56.854
<b>Totale</b>	<b>2.009</b>	<b>1.954</b>	Sopravvenienze attive	5951	
			arrotodamento euro	1	1
<b>5) ONERI STRAORDINARI</b>			<b>Totale</b>	<b>5.951</b>	<b>56.855</b>
Minusvalenze					
Sopravvenienze passive	3.707		<b>7) ALTRI PROVENTI</b>		
arrotodamento euro	1		<b>Totale</b>		<b>6.008</b>
<b>Totale</b>	<b>3.708</b>	<b>-</b>			<b>6.008</b>
<b>6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE</b>					
6.1) Materie prime	1.077	77.833			
6.2) servizi	35.084	42.875			
6.4) personale	45.985	15.060			
6.5) ammortamenti	2.382	4.072			
6.6) oneri diversi di gestione	3.139	139.840			
<b>Totale</b>	<b>87.667</b>	<b>139.840</b>			
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>2.084.771</b>	<b>1.622.313</b>			
<b>RISULTATO GESTIONALE POSITIVO</b>	<b>52.685</b>	<b>88.588</b>			
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.137.456</b>	<b>1.710.901</b>	<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>2.137.456</b>	<b>1.710.901</b>

## ISTITUTO OIKOS ONLUS

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2009

Gli importi sono espressi in Euro.

### Presentazione dell'Associazione

Obiettivi	Promuovere e attuare, in Italia e all'estero, i principi della conservazione delle risorse naturali e dello sviluppo sostenibile
Settori di intervento	Cooperazione allo Sviluppo nel settore ambientale Pianificazione Ambientale Gestione Faunistica Banche dati e Sistemi Informativi Territoriali Valutazioni di Impatto Ambientale Educazione ambientale, Formazione e Divulgazione

### Scheda di presentazione dell'Associazione

Ragione Sociale	ISTITUTO OIKOS Onlus
Anno di fondazione	1996
Presidente	Dott.ssa Rossella Rossi
Vicepresidente	Dott. Guido Tosi
Revisori dei conti	Dott.ssa Maria Clotilde Cermisoni – Dott. Massimo Vuolo – Rag. Luigi Caperdoni
Sede legale	Varese, Via Bagaini n. 18
Sedi operative Italia	Milano, Via Crescenzago n. 1 Loro Ciuffenna (Ar), Via Setteponti Levante 30
Telefono sede op.	++39.02.21.59.75.81
Fax sede op.	++39.02.21.59.89.63
e-mail sede op. Italia	<a href="mailto:segreteria.it@istituto-oikos.org">segreteria.it@istituto-oikos.org</a>

Riconoscimento giuridico	In data 16 dicembre 2003 ha provveduto ad inviare la comunicazione all'Anagrafe Unica delle Onlus presso la Direzione Regionale delle Entrate di Milano così come previsto dall'art. 11 del D.Lgs. 4 dicembre 1997 n. 460.
--------------------------	--

Convocazione per approvazione bilancio di esercizio al 31 dicembre 2009.

L'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2009 è stata convocata per il giorno 29 aprile alle ore 16.15 con avviso esposto in bacheca presso la sede operativa dell'Associazione.

#### Premessa

Il presente bilancio è stato redatto in conformità con le Raccomandazioni nn. 1, 2, 3 e 4 della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti; risulta quindi composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto della gestione e dalla Nota Integrativa; esso presenta un risultato positivo di esercizio di euro 52.685.

Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione e il risultato gestionale dell'esercizio.

E' stato sottoposto a regolare revisione contabile da parte del collegio dei Revisori dei Conti e da parte della società di Revisione Fidalta S.p.A.

#### Agevolazioni fiscali

L'Associazione beneficia delle agevolazioni tributarie in materia di ONLUS, previste dall'art. 111-ter del D.P.R. 917/86.

Per quanto disposto dall'art. 13-bis del citato decreto, le erogazioni liberali in denaro effettuate a favore dell'Associazione sono detraibili dal reddito delle persone fisiche, fino al limite di euro 2.065,83; per i titolari di reddito di impresa, dette erogazioni sono deducibili fino a euro 2.065,83 o al 2 per cento del reddito dichiarato (art. 65, lett. c-sexies, D.P.R. 917/86).

In alternativa a quanto sopra, il Decreto Legge del 14/03/2005 n. 35, art. 14, in vigore dal 15/05/2005 prevede che le liberalità in denaro o in natura erogate da persone fisiche o da enti soggetti a I.R.E.S. in favore di ONLUS sono deducibili dal reddito complessivo del soggetto erogatore nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato, e comunque nella misura massima di 70.000 euro annui.

#### Numero dei dipendenti

Al 31 dicembre 2009 risultano in forza all'Associazione due dipendenti a tempo pieno e tre dipendenti con contratto part-time e ventotto collaboratori a progetto.

#### Attività svolte

Le attività del 2009 sono descritte nella Relazione di missione che corredata il presente bilancio, e alla quale si rimanda per una dettagliata elencazione.

Più in generale, l'Associazione ha perseguito i propri fini istituzionali operando nel rispetto delle limitazioni imposte dallo Statuto e dalla normativa vigente in materia di ONLUS.

#### Criteri di valutazione

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

#### Immobilizzazioni

##### *Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono ai costi di impianto, e di manutenzione e riparazione già completamente ammortizzati negli esercizi precedenti.

##### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ritenuto ben rappresentato dalle aliquote riconosciute ai fini tributari.

##### Coefficienti di ammortamento

Mobili e macchine ufficio	12%
Beni strum. < Lit. 1 mil. (€ 516,46)	100%
Macchine elettroniche	20%
Impianto telefonico	20%
Automezzi	20%
Attrezzatura varia e minuta	12%

##### *Finanziarie*

##### Partecipazioni Immobilizzate

La partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie rappresenta il corrispettivo del conferimento avvenuto nel 2008 nella società Istituto Oikos Srl del ramo di azienda costituito dalle attività commerciali.

#### Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale.

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

## Ratei e risconti

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

## Imposte sul reddito

L'esercizio in corso non ha evidenziato alcuna materia tassabile. Si fa presente che non compare più alcun costo relativo alla tassa Irap in quanto, per effetto della Legge Regionale della Lombardia n. 27 del 18/12/2001, a decorrere dal 1° gennaio 2002 gli enti non commerciali e le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (O.n.l.u.s.) sono esentati dal pagamento dell'Imposta regionale sulle attività produttive (Irap).

## Riconoscimento delle spese e degli oneri

Le spese e gli oneri sono inseriti in bilancio secondo il principio di competenza, tenendo conto anche di quelli di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

## Attività

### B) Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni sono variate rispetto al 2008 nel seguente modo:

altri beni

	2009	2008
Automezzi	25.400	25.400
F.do amm.to Automezzi	- 12.700	- 6.350
Attrezzatura varia e minuta	1.189	1.189
F.do amm.to Attrezz. Varie	- 699	- 615
Macchine elettroniche	21.044	21.044
F.do amm.to Macch. elettroniche	- 17.726	- 15.561
Beni strum. Inf. al milione	16.625	14.638
F.do amm.to beni strum. Inf. Milione	- 16.625	- 14.638
Mobili e arredi	30.160	19.258
F.do amm.to Mobili e arredi	- 13.445	- 10.451
Impianto telefonico	5.934	5.934
F.do amm.to impianto telefonico	- 5.783	- 5.483
Telefoni cellulari	1.156	1.155
F.do amm.to telefoni cellulari	- 1.156	- 1.155

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali si riferiscono principalmente all'acquisto di alcuni arredi per la sede operativa di Milano.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Descrizione	Incremento	31/12/2009
Imprese collegate		75.000
		75.000

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente per le imprese collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

### Imprese collegate

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss.	Valore bilancio
ISTITUTO OIKOS S.R.L.	MILANO	95.000	95.000	2.316	20%	75.000

C) Attivo circolante	31/12/2009	31/12/2008	variazione
	€ 1.700.793	€ 1.751.298	€ - 50.505

### II. Crediti

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

	entro i 12 mesi	oltre i 12 mesi	totale
Crediti Verso clienti	130.204		130.204
Crediti Verso altri	607.209		607.209
Depositi cauzionali		230	230
Totale	737.643	230	737.643

Il saldo clienti comprende anche i crediti da incassare di competenza dell'esercizio 2009.

<i>IV. Disponibilità liquide</i>	31/12/2009	31/12/2008
depositi bancari e postali	961.012	1.460.427
cassa	2.138	3.337

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

### Passività

A) Patrimonio Netto	31/12/2009	31/12/2008
	277.288	224.602

Il patrimonio netto dell'Associazione al 31 dicembre 2009 è così composto:

PATRIMONIO NETTO	277.288
Utile di esercizio	52.685
Riserve statutarie	223.055
Riserva da arrotondamento euro	(1)
Fondo di dotazione	1.549

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	31/12/2009	31/12/2008
	7.972	4.405

La consistenza del TFR rappresenta quanto maturato alla data di bilancio, secondo le disposizioni di legge, verso i due dipendenti in forza.

D) Debiti

	31/12/2009	31/12/2008
	174.860	135.339

I debiti verso fornitori sono composti sia da fatture già contabilizzate, sia da fatture pervenute nei primi mesi del 2010 ma di competenza del presente bilancio.

I debiti per tributi sono costituiti da ritenute d'acconto operate per 1.868 euro, dalle trattenute irpef sui compensi corrisposti nel mese di dicembre 2009 per Euro 10.639.

I debiti previdenziali sono costituiti dall'onere relativo al personale dipendente e ai collaboratori a progetto, mentre gli altri debiti sono costituiti tra le altre voci dai debiti verso i dipendenti e collaboratori per gli stipendi del mese di dicembre 2009.

<b>Descrizione</b>	<b>debiti entro 12 mesi</b>	<b>debiti oltre 12 m.</b>	<b>Totale</b>
Debiti verso fornitori	120.497		120.497
Debiti tributari	12.507		12.507
Debiti previdenziali	14.936		14.936
Altri debiti	26.920		26.920
Totale	174.860		174.860

E) Ratei e risconti passivi

	31/12/2009	31/12/2008
Risconti passivi	1.349.418	1.500.079

I risconti passivi rappresentano componenti positivi di reddito la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta nell'esercizio, ma che devono essere rinviati al futuro perché non sono di competenza dell'esercizio stesso.

## Rendiconto della gestione

### 1) Attività tipica

Il risultato lordo dell'attività tipica ammonta a 140.876 euro.

	31/12/2009	31/12/2008
	140.876	49.352

I proventi da attività tipiche reperiti dall'Associazione sono così composti:

Da contributi su progetti	1.991.067
Da soci ed associati	1.000
Da non soci	11.791
Altri proventi	42.008
<b>Totale</b>	<b>2.045.866</b>

La voce "Altri proventi" comprende l'attribuzione del 5 per mille per Euro 42.008,45 relativi ai seguenti anni:

- anno 2007: euro 21.241,34 erogati nel mese di dicembre 2009;

- anno 2008: euro 20.767,11 deliberati alla data del 10 febbraio 2010.

Per i fondi erogati relativi all'irpef 2007 l'art. 8 del dpcm 19 marzo 2008 ha introdotto l'obbligo di rendicontazione delle somme, da trasmettere al Ministero competente entro un anno dalla ricezione degli importi. Alla data di chiusura del presente bilancio il Ministero competente non ha ancora pubblicato la modalità di rendicontazione, e soprattutto le linee guida per l'utilizzo dei fondi assegnati. Si ritiene quindi di accantonare prudenzialmente i fondi ricevuti in un'apposita riserva del Patrimonio Netto in attesa dell'emanazione delle linee guida per l'impiego di tali somme.

Nel corso dell'esercizio l'Associazione ha impiegato le risorse reperite nel periodo, secondo le seguenti destinazioni:

Materie prime	262.133
Servizi	327.978
Godimento beni di terzi	69.715
Personale	1.068.168
Oneri diversi di gestione	176.996
<b>Totale</b>	<b>1.904.990</b>

### 4) Gestione finanziaria e patrimoniale

Il risultato lordo della gestione finanziaria e patrimoniale ammonta a 7.938 euro.

	31/12/2009	31/12/2008
	7.938	16.847

La gestione finanziaria e patrimoniale è relativa all'amministrazione delle disponibilità liquide dell'Associazione.

#### 5) Gestione straordinaria

Il risultato lordo della gestione straordinaria ammonta a Euro 2.243.

	31/12/2009	31/12/2008
	2.243	56.855

#### 6) Attività di supporto generale

L'attività di amministrazione ha comportato oneri per 87.667 euro, di cui si fornisce dettaglio; si segnala che le voci di costo più rilevanti sono costituite dagli oneri per servizi e per il personale.

##### ONERI DI SUPPORTO GENERALE

Materie prime	1.077
servizi	35.084
personale	45.985
ammortamenti	2.382
oneri diversi di gestione	3.139
Totale	87.667

#### Informativa ex art. 2427, n. 16 del Codice Civile

A completamento della presente Nota Integrativa si comunica che per il 2009 il Presidente del Consiglio Direttivo ha rinunciato al compenso per la carica di amministratore, e ha percepito un compenso per la consulenza tecnica prestata a vari progetti relativi all'attività tipica dell'Associazione. Il Collegio Sindacale ha maturato un emolumento di euro 3.405.

#### Conclusioni

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato della gestione e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente  
Dott.ssa Rossella Rossi