FONDAZIONE PARACELSO - ONLUS

Fondo dotazione Euro 100.000,00
Sede legale: Via Veratti, n. 2 - 20155 Milano (MI)
Codice fiscale: 94086280214

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2011**Premessa****Attività svolte**

L'ente costituitosi in data 21/02/2004 sotto la forma giuridica di Fondazione, ai sensi degli articoli 14 e seguenti del Codice Civile, ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica con provvedimento del Commissariato del Governo di Bolzano del 27 dicembre 2004. La Fondazione risulta iscritta dal 5/7/2008 al n. 899 del registro delle persone giuridiche della Prefettura di Milano.

La Fondazione orienta la propria attività nell'ambito della promozione, del finanziamento e dello sviluppo delle attività di supporto alla assistenza sanitaria, alla ricerca scientifica ed agli aiuti umanitari per tutte le persone affette da emofilia sia in ambito italiano che internazionale.

Agevolazioni Fiscali

La Fondazione beneficia delle agevolazioni tributarie in materia di ONLUS, previste dall'art. 150 del D.P.R. 917/86 e dal D.Lgs. 460/97.

Le agevolazioni fiscali sulle donazioni nei confronti della Fondazione di cui i donanti possono beneficiare sono disciplinate dall'art. 15, comma 1, lett. i-bis del D.P.R. 917/86, il quale prevede che le erogazioni liberali in denaro effettuate a favore di ONLUS danno diritto ad una detrazione dall'imposta sul reddito delle persone fisiche fino ad un limite massimo di € 2.065,83. I titolari di reddito di impresa possono dedurre dette erogazioni dal reddito imponibile fino all'importo di € 2.065,83 o al 2 per cento del reddito dichiarato (art. 100, comma 2, lett. h, D.P.R. 917/86). L'art. 14 del D.L. 35/2005 prevede, inoltre, in alternativa, una deduzione pari all'erogazione liberale, nel limite del 10% del reddito dichiarato dall'erogante e, comunque, per un importo non superiore a € 70.000.

Struttura e contenuto del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto in conformità alle Raccomandazioni della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e alle disposizioni riguardanti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui al D.Lgs. n. 460/97, ed è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della Gestione, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Missione.

Il Rendiconto della Gestione informa sul modo in cui le risorse sono state acquisite e impiegate nelle "aree gestionali" nel periodo dal 01/01/2011 al

31/12/2011.

Le "aree gestionali" sono le seguenti:

- attività tipica o di istituto;
- attività promozionale e di raccolta fondi;
- attività accessoria;
- attività di gestione finanziaria e patrimoniale;
- attività di natura straordinaria;
- attività di supporto generale.

Il bilancio è stato sottoposto al controllo del Collegio dei Revisori.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 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.

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 proventi 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.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere di ingegno sono ammortizzati in tre esercizi.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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 che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati civili: {3}%
- attrezzature industriali e commerciali: {15}%
- macchine ufficio elettroniche: {20}%
- mobili e arredi: {12}%
- altri beni: {20}%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Alla data di chiusura dell'esercizio la Fondazione non aveva in corso contratti di leasing.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Titoli

I titoli dell'attivo circolante sono esposti al valore di acquisto, eventualmente rettificato in presenza di perdita durevole di valore. Al fine di rappresentare in maniera veritiera e corretta le operazioni su titoli si è optato per il metodo "costi a costi", in base al quale acquisti e cessioni sono rilevati sempre al

costo di acquisto. La differenza tra il ricavo di vendita e il costo di acquisto rappresenta l'onere o il provento finanziario dell'operazione.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Riconoscimento proventi

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non sono state effettuate operazioni in valuta nell'esercizio chiuso al 31/12/2011.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Attività

A) Crediti verso associati per versamenti ancora dovuti

Il fondo di dotazione pari a Euro 100.000 è stato interamente versato.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
-	-	-

Movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	31/12/2010	Ammortamenti	31/12/2011
Software	925	-	925
Totali	925	-	925

La voce non ha subito alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2011.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
438.290	456.169	(17.879)

1) Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	513.658
Ammortamenti esercizi precedenti	(67.895)
Saldo al 31/12/2010	445.763
Ammortamenti d'esercizio	(15.410)
Saldo al 31/12/2011	430.353

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2011.

2) Impianti e attrezzature

Descrizione	Importo
Costo storico	30.660
Ammortamenti esercizi precedenti	(30.297)
Saldo al 31/12/2010	363
Ammortamenti d'esercizio	(198)
Saldo al 31/12/2011	165

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2011. La voce comprende anche un tecnografo completamente ammortizzato.

2) Impianti e attrezzature (Attrezzature varia e minuta)

Descrizione	Importo
Costo storico	1.281
Ammortamenti esercizi precedenti	(637)
Saldo al 31/12/2010	644
Ammortamenti d'esercizio	(192)
Saldo al 31/12/2011	452

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2011.

3) Altri beni (Macchine ufficio)

Descrizione	Importo
Costo storico	3.348
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.357)
Saldo al 31/12/2010	991
Ammortamenti d'esercizio	(425)
Saldo al 31/12/2011	566

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2011.

3) Altri beni (Mobili e arredi)

Descrizione	Importo
Costo storico	13.785
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.377)
Saldo al 31/12/2010	8.408
Ammortamenti d'esercizio	(1.654)
Saldo al 31/12/2011	6.754

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2011.

3) Altri beni (Beni di valore inferiore a € 516,46)

Descrizione	Importo
Costo storico	2.127
Ammortamenti esercizi precedenti	(645)
Saldo al 31/12/2010	1.482
Acquisizioni d'esercizio	1.482
Ammortamenti d'esercizio	(1.482)
Saldo al 31/12/2011	-

Le acquisizioni sono relative a 5 pannelli in forex da 5MM del valore complessivo di euro 474, 9 espositori a cavalletto del valore complessivo di euro 702, una chiavetta USB da 16 Gb del valore di euro 22, un cordless Siemens del valore di euro 23 e di un pc Asus 1015PEM - W del valore di euro 261.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
35	1.079	(1.044)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti				
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Per crediti tributari				
Per imposte anticipate				
Verso altri	35			35
Arrotondamento				
Totale	35			35

La voce è composta da crediti verso l'Erario maturati in seguito a versamenti in eccedenza di ritenute a titolo di acconto per lavoro autonomo nell'anno 2010 per euro 35, da rilevare in sede di dichiarazione Modello 770/2011.

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
4.000.000	3.989.324	10676

I titoli in portafoglio sono esposti per un valore di 4.000.000 euro pari al capitale sottoscritto nel corso del 2011 nella polizza assicurativa di capitalizzazione della Crédit Agricole. Alla data del 31 dicembre 2011 il controvalore patrimoniale di detta gestione ammonta a 4.047.721.

Nel corso del 2011 è stata smobilizzato il capitale investito con regime di risparmio gestito presso la Ubi Pramerica SGR S.p.a, che ammontava a 3.455.000 euro a valore di carico.

La liquidazione di di tale patrimonio è stata pari a euro 3.808.828 con una plusvalenza maturata di euro 353.828

Le commissioni di gestione e negoziazione sostenute sono state pari a 13.901 euro.

Nel corso dell'anno 2011 la Fondazione ha effettuato le seguenti cessioni di titoli di cui si forniscono i valori che seguono in tabella.

Titoli	Valore nominale	Prezzo di cessione
BTP 15MZ 11 3,50%	80.000	80.190

I titoli BTP 15MZ 11, sono stati rimborsati alla scadenza del 15 marzo 2011. In merito ai titoli in oggetto si evidenzia il valore nominale di riscatto e il prezzo di acquisto:

Titoli	Valore nominale	Prezzo di acquisto
BTP 15MZ 11 3,50%	470.000	456.605

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
255.552	78.213	177.339

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010
Depositi bancari e postali	255.421	78.062

Assegni e altri valori in cassa	131	150
Totale	255.552	78.213

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 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
588	5.536	(4.948)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La voce è così composta:

Descrizione	Importo
Spese telefoniche	230
canone sito web	45
Assicurazioni	313
Saldo al 31/12/2011	588

Non sussistono, al 31/12/2011, ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
4.653.586	4.495.072	158.514

Descrizione	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
Risultato di gestione dell'esercizio	(93.073)	158.514	93.073	158.514
Risultati gestionali precedenti	4.312.906	(93.073)		4.219.833
Riserva statutarie				
Contributi in conto capitale lib. utilizzabili	175.239			175.239
Fondo dotazione	100.000			100.000
Totale	4.495.072	65.441	93.073	4.653.586

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
12.235	9.640	2.595

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
TFR, movimenti del periodo	9.640	2.595		12.235

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2011 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
16.898	18.454	(1.556)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche				
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso fornitori	10.296			10.296
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	3.218			3.218
Debiti verso istituti di previdenza	1.722			1.722
Altri debiti	1.662			1.662
Arrotondamento				
Totale	16.898			16898

La composizione della voce "debiti tributari" è la seguente:

Descrizione	Importo
Erario per r.a. da versare	1.771
Erario per ritenute di lavoro dipendente	1.447
Saldo al 31/12/2011	3.218

La ripartizione dei debiti al 31/12/2011 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	10.296					10.296
Totale	10.296					10.296

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
11.746	7.155	4.591

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. La voce è così composta:

Descrizione	Importo
Ratei dipendenti	8.969
Prestazioni occasionali	2.292
Spese bancarie	78
Spese telefoniche	89
Energia elettrica	96
Carta di credito dicembre 2011 - imposta di bollo	2
Rimborso spese	155
Interessi e sanzioni da ravvedimento	65
Saldo al 31/12/2011	11.746

Conti d'ordine

Al 31/12/2011 non risulta movimentazione per la voce in oggetto.

Rendiconto gestionale

A1) Proventi da attività tipiche

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
121.189	-	121.189

I proventi da attività tipiche sono i seguenti:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
F.do solidarietà	121.189	-	121.189
Altri proventi	-	-	-
Totale	121.189		121.189

A2) Proventi da raccolta di fondi

I proventi da raccolta di fondi sono pari complessivamente a 104.630 euro così suddivisi:

Descrizione	Importo
Liberalità da privati	9.253
Liberalità da società	87.640
Contributo 5 per mille 2009	7.737
Saldo al 31/12/2011	104.630

A4) Proventi finanziari e patrimoniali

I proventi della voce in oggetto, sono pari a euro 456.390 e sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Utili da negoziazione BTP	3.607
Proventi da Btp	16.280
Proventi da risparmio gestito	436.500
Interessi attivi su c/c bancario	3
Saldo al 31/12/2011	456.390

A7) Altri ricavi e proventi

La voce, pari a euro 2.340 totali, è composta da sopravvenienze attive per euro 93, recupero delle spese per la partecipazione a convegni 2.200 e arrotondamenti attivi per euro 47.

B1) Oneri da attività tipiche

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale della Fondazione si compongono come segue:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
<u>Servizi</u>	264.816	103.289	161.527
Progetti di assistenza	125.890	30.262	95.628
Esami e assistenza medica	8.137	13.999	(5.862)
Erogazioni fondo solidarietà	121.189	-	121.189
Erogazione per Borsa di studio	-	26.000	(26.000)
Erogazione per progetto Isaia	300	1.778	(1.478)
Erogazione Emofilici Reggio Calabria	3.300	-	3.300
Erogazione progetto Mannucci	-	25.250	(25.250)
Erogazione progetto Emocard Perugia	6.000	6.000	-

<u>Oneri diversi di gestione</u>	78.110	79.565	(1.455)
Costi di trasporto	1.051	247	804
Eventi e convegni	33.599	29.031	4.568
Ufficio stampa	15.112	14.349	763
Costi per consulenze	13.935	50	13.885
Consulenza su fundraising		15.000	(15.000)
Prestazioni occasionali	2.292	9.375	(7.083)
Pubblicità e propaganda	12.121	-	12.121
Spese materiale promozionale		11.513	(11.513)
<u>F.do solidarietà</u>	-	-	-
Totale	342.926	182.854	160.072

B4) Oneri finanziari e patrimoniali

Gli oneri finanziari sono composti come segue:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Commissioni e spese bancarie	263	238	25
Commissione su titoli	80	580	(500)
Spese conto postale	75	73	2
Interessi passivi su debito vs Erario	22	2	20
Minusvalenza su risparmio gestito	82.672		82.672
Totale	83.112	893	82.219

La minusvalenza su risparmio gestito indicata è il valore maturato dalla gestione Ubi Pramerica nel corso dell'esercizio 2011.

B6) Oneri di supporto generale

Gli oneri di supporto generale comprendono tutto quanto è relativo alle attività di mantenimento della Fondazione e che pur non essendo indirizzate direttamente e specificatamente all'attività istituzionale ne permettono lo svolgimento.

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Servizi	26.175	26.280	(105)
Godimento beni di terzi	-	-	-
Personale	46.519	45.655	864
Ammortamenti	19.361	18.686	675
Oneri diversi di gestione	7.039	9.645	(2.606)
Totale	99.094	102.266	(1.172)

Imposte sul reddito d'esercizio

Data la particolare natura dell'attività svolta, la Fondazione beneficia della normativa ai fini fiscali prevista dal D.Lgs. 460/97 in materia di Onlus.

La Fondazione non svolge attività commerciale. Pertanto, l'ammontare di imposta Ires stanziato è pari a euro 903, da imputare in via esclusiva al fabbricato di proprietà. Inoltre, nel 2011 le imposte sul reddito non includono Irap in virtù dell'esenzione stabilita a favore delle Onlus dall'art. 1, commi 7 e 8, della Legge Regione Lombardia n. 27 del 18.12.2001.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenzia che non sono stati corrisposti compensi né agli amministratori né ai membri del Collegio dei Revisori.

Il numero dei lavoratori dipendenti della Fondazione alla data del 31/12/2011 ammonta a due.

Il bilancio d'esercizio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della Fondazione.

Milano, 30 marzo 2012

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Andrea Buzzi)