

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 31/12/2012

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 01/01/2012 al 31/12/2012.

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 31/12/2012 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}%
- impianti specifici (15%)

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 31/12/2012.

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.

Dati sull'occupazione

Il numero dei lavoratori dipendenti della Fondazione alla data del 31/12/2012 ammonta a tre.

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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
-	-	-

Movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	31/12/2011	Ammortamenti	31/12/2012
Software	925	-	925
Totali	925	-	925

La voce non ha subito alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2012.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
433.086	438.290	(5.204)

1) Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	513.658
Ammortamenti esercizi precedenti	(83.304)
Saldo al 31/12/2011	430.354
Ammortamenti d'esercizio	(15.410)
Saldo al 31/12/2012	414.944

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2012.

2) Impianti e attrezzature

Descrizione	Importo
Costo storico	30.660
Ammortamenti esercizi precedenti	(30.495)
Saldo al 31/12/2011	165
Acquisizione d'esercizio	7.187
Ammortamenti d'esercizio	(1.243)
Saldo al 31/12/2012	6.109

La voce comprende anche un tecnografo completamente ammortizzato.
L'acquisizione d'esercizio è relativa all'impianto di condizionamento Mitsubishi di importo pari a euro 7.187.

2) Impianti e attrezzature (Attrezzature varia e minuta)

Descrizione	Importo
Costo storico	1.281
Ammortamenti esercizi precedenti	(829)
Saldo al 31/12/2011	452
Ammortamenti d'esercizio	(192)
Saldo al 31/12/2012	260

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2012.

3) Altri beni (Macchine ufficio)

Descrizione	Importo
Costo storico	3.348
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.782)
Saldo al 31/12/2011	566
Acquisizioni di esercizio	1.367
Ammortamenti d'esercizio	(445)
Saldo al 31/12/2012	1.488

Nell'anno 2012 sono stati acquistati 1 Ipad Wi-fi 32 Gb di importo pari a euro 628 con relativa custodia e 1 portatile modello Easynote_TM85-Go-280IT di importo pari a euro 739.

3) Altri beni (Mobili e arredi)

Descrizione	Importo
Costo storico	13.785
Ammortamenti esercizi precedenti	(7.030)
Saldo al 31/12/2011	6.753
Acquisizioni di esercizio	5.517
Ammortamenti d'esercizio	(1.985)
Saldo al 31/12/2012	10.285

Le acquisizioni del 2012 sono relative alle finestre complete di vetro 4+4 trasparente con mantovane incluse di importo pari a euro 4.671 e a vari scaffali d'ufficio per un importo di euro 846.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	2.127
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.127)
Saldo al 31/12/2011	-
Acquisizioni d'esercizio	2.887
Ammortamenti d'esercizio	(2.887)
Saldo al 31/12/2012	-

Le acquisizioni sono relative alle lampade di ufficio pari a euro 1.767 rettificate parzialmente per euro 154; a un carrello reversibile RelX misure 140x52x45 cm pari a euro 68; a una stampante multifunzione Stylus BX305FW pari a euro 89; a un pannello in sughero e a una lavagna bianca per euro 24 misure 60x90 cm; a vari scaffali ufficio per euro 69; a una mensola in laminato bianco da cm 250x30 di importo pari a euro 448, a una presa ele poly pool 546 per euro 18; a una piantana modello Sebastian naturale per euro 128 ed infine a un pc per euro 430.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
1.860	35	1.825

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	1.860			1.860
Arrotondamento				
Totale	1.860			1.860

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 e nell'anno 2011 per euro 9.

L'importo dei crediti verso altri comprende anche 2 rilevazioni contabili degli anticipi versati a fornitori: fattura delle competenze del mese di dicembre 2012 del Dr. Sibilìa emessa nell'anno 2013 e nota occasionale della Dott.ssa Carcasci di competenza 2012 ma emessa nel 2013.

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
4.000.000	4.000.000	-

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 2012 il controvalore patrimoniale di detta gestione ammonta a euro 4.220.462.

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 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
571	588	(17)

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 dei risconti attivi è così composta:

Descrizione	Importo
Spese telefoniche	152
canone sito web	50
Assicurazioni	319
Saldo al 31/12/2012	521

Ed invece i ratei attivi sono:

Descrizione	Importo
Liberalità da privati	50
Interessi attivi c/c Iv° trimestre 2012 - Ubi Banca Carime	0,01
Interessi attivi c/c Iv° trimestre 2012 - Ubi Banca Pop. Comm. e	0,19

industria
Saldo al 31/12/2012

50

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività

A) Patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni	
	4.438.369	4.653.587	(215.218)	
Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
Risultato di gestione dell'esercizio	158.514	(158.514)	(215.218)	(215.218)
Risultati gestionali precedenti	4.219.834	158.514		4.378.348
Riserva statutarie				
Contributi in conto capitale lib. utilizzabili	175.239			175.239
Fondo dotazione	100.000			100.000
Totale	4.653.587		(215.218)	4.438.369

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni	
	15.178	12.235	2.943	

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
TFR, movimenti del periodo	12.235	2.943		15.178

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2012 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni	
	22.668	16.898	5.770	

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	15.473			10.296
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	2.593			3.218
Debiti verso istituti di previdenza	2.144			1.722
Altri debiti	2.458			1.662
Arrotondamento				
Totale	22.668			16.898

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

Descrizione	Importo
Erario per r.a. da versare	840
Erario per ritenute di lavoro dipendente	1.753
Saldo al 31/12/2012	2.593

La ripartizione dei debiti al 31/12/2012 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	15.473					15.473
Totale	15.473					15.473

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
15.154	11.746	3.408

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

Descrizione	Importo
Ratei dipendenti	11.470
Prestazioni occasionali	
Spese bancarie	79
Spese telefoniche	82
Energia elettrica	138
Spese conto postale	5
Spese viaggio	79
Esami a pazienti	1.522
Spese condominiali	1.387
Spese progetto cominciamo da piccoli	377
Inail	13
Carta di credito dicembre 2012 - imposta di bollo	2
Saldo al 31/12/2012	15.154

Conti d'ordine

Al 31/12/2012 non risulta movimentazione per la voce in oggetto.

Rendiconto gestionale

A1) Proventi da attività tipiche

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
-	121.189	(121.189)

I proventi da attività tipiche sono i seguenti:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	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 171.501 euro così suddivisi:

Descrizione	Importo
Liberalità da privati	3.637
Liberalità da società	88.460
Contributi Baxter	70.000
Contributo 5 per mille 2010	9.404
Saldo al 31/12/2012	171.501

A4) Proventi finanziari e patrimoniali

I proventi della voce in oggetto, sono pari a euro 1 e sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Utili da negoziazione BTP	-
Proventi da Btp	-
Proventi da risparmio gestito	-
Interessi attivi su c/c bancario	1
Saldo al 31/12/2012	1

A7) Altri ricavi e proventi

La voce, pari a euro 276 totali è composta dal recupero delle spese per la partecipazione a convegni pari a euro 275 e dai arrotondamenti attivi pari a euro 1.

B1) Oneri da attività tipiche

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

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
<u>Servizi</u>	199.459	264.816	(65.357)
Progetti di assistenza	195.582	125.890	69.692
Esami e assistenza medica	3.577	8.137	(4.560)
Erogazioni fondo solidarietà		121.189	(121.189)
Erogazione per Borsa di studio	-	-	-
Erogazione per progetto Isaias	300	300	-
Erogazione Emofilici Reggio Calabria		3.300	(3.300)
Erogazione progetto Mannucci		6.000	(6.000)
Erogazione progetto Emocard Perugia		6.000	(6.000)
<u>Oneri diversi di gestione</u>	66.586	78.110	(11.524)
Costi di trasporto	629	1.051	(422)
Eventi e convegni	16.250	33.599	(17.349)
Ufficio stampa	10.000	15.112	(5.112)
Costi per consulenze	300	13.935	(13.635)
Consulenza su fundraising			
Prestazioni occasionali	15.439	2.292	13.147
Pubblicità e propaganda	23.646	12.121	11.525
Corsi di formazione	196		196
Acquisti foresteria	126		126
<u>F.do solidarietà</u>	-	-	
Totale	266.045	342.926	(76.881)

B4) Oneri finanziari e patrimoniali

Gli oneri finanziari sono composti come segue:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Commisssioni e spese bancarie	527	263	264
Commissione su titoli	-	80	(80)
Spese conto postale	83	75	8
Interessi passivi su debito vs Erario	15	22	(7)
Minusvalenza su risparmio gestito	-	82.672	(82.672)
Totale	625	83.112	(82.487)

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	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Servizi	34.653	26.175	8.478
Godimento beni di terzi	-	-	-
Personale	53.110	46.519	6.591
Ammortamenti	22.162	19.361	2.801
Oneri diversi di gestione	6.714	7.039	(325)
Totale	116.639	99.094	17.545

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 2012 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 bilancio d'esercizio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della Fondazione.

Milano, 21 marzo 2013

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Andrea Buzzi)