

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 31/12/2016

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 € 30.000 euro. La detrazione dell'Irperf nel 2016 è pari al 26%, calcolata sul limite massimo di 30.000 euro. I titolari di reddito di impresa possono dedurre dette erogazioni dal reddito imponibile fino all'importo di € 30.000 euro 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 01/01/2016 al 31/12/2016.

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 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 31/12/2016 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 rettificata 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 rettificata 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 31/12/2016.

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 31/12/2016 ammonta a quattro.

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.220	110	1.110

Movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	31/12/2015	Ammortamenti	31/12/2016
Software	2.205	110	2.315
Marchi		72	72
Totali	2.205	182	2.387

Descrizione	Importo
Costo storico	2.315
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.205)
Saldo al 31/12/2015	110
Acquisizioni d'esercizio	1.291
Ammortamenti d'esercizio	(182)
Saldo al 31/12/2016	1.219

L'acquisizione è relativa alle spese sostenute per il deposito della domanda di registrazione del marchio.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
364.055	382.537	(18.482)

1) Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	513.658
Ammortamenti esercizi precedenti	(144.944)
Saldo al 31/12/2015	368.714
Ammortamenti d'esercizio	(15.410)
Saldo al 31/12/2016	353.304

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2016.

2) Impianti e attrezzature

Descrizione	Importo
Costo storico	7.847
Ammortamenti esercizi precedenti	(7.847)
Saldo al 31/12/2015	-
Acquisizioni dell'esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	-
Saldo al 31/12/2016	-

2) Impianti e attrezzature (Attrezzature varia e minuta)

Descrizione	Importo
Costo storico	2.944
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.406)
Saldo al 31/12/2015	1.538
Acquisizioni dell'esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	(250)
Saldo al 31/12/2016	1.288

3) Altri beni (Macchine ufficio)

Descrizione	Importo
Costo storico	15.320
Ammortamenti esercizi precedenti	(8.834)
Saldo al 31/12/2015	6.486
Acquisizioni di esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	(2.394)
Saldo al 31/12/2016	4.092

3) Altri beni (Mobili e arredi)

Descrizione	Importo
Costo storico	20.949
Ammortamenti esercizi precedenti	(15.849)
Saldo al 31/12/2015	5.100
Acquisizioni d'esercizio	537
Ammortamenti d'esercizio	(1.301)
Saldo al 31/12/2016	4.336

L'acquisizione è relativa all'acquisto di mobili per l'ufficio.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	6.743
Ammortamenti esercizi precedenti	(6.743)
Saldo al 31/12/2015	-
Acquisizioni d'esercizio	36
Ammortamenti d'esercizio	36
Saldo al 31/12/2016	-

Le acquisizioni sono relative all'acquisto di dieci materassini e un modem wifi smart zte r216 lte white.

3) Altri beni (Telefoni cellulari)

Descrizione	Importo
Costo storico	998
Ammortamenti esercizi precedenti	(300)
Saldo al 31/12/2015	698
Acquisizioni dell'esercizio	668
Ammortamenti d'esercizio	(333)
Saldo al 31/12/2016	1.033

L'acquisizione è relativo all'acquisto di un telefono cellulare Iphone.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.389	2.514	(125)

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	2.389			2.389
Arrotondamento				
Totale	2.389			2.389

L'importo dei crediti verso altri comprende l'eccedenza di acconto versata pari a euro 15, il credito derivante dal bonus DL 66/2014 per un importo pari a euro 397, crediti verso fornitori per euro 1.977.

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.364.504	3.523.261	(158.757)

I titoli in portafoglio sono esposti per un valore di 3.364.504 euro pari al capitale sottoscritto nel corso del 2011 nella polizza assicurativa di capitalizzazione della Crédit Agricole al netto dei riscatti parziali effettuati nel corso del 2013, del 2014, del 2015 e del 2016.

I riscatti parziali hanno originato plusvalenze per un importo pari a euro 21.243 maturate sulla parte di investimento al tasso minimo garantito.

Alla data del 31 dicembre 2016 il controvalore patrimoniale di detta gestione ammonta a euro 3.874.594.

IV . Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
94.912	11.137	83.775

L'importo delle disponibilità liquide comprende i depositi postali per euro 351; il conto corrente della Banca Commercio & Industria per euro 93.758; il conto corrente della Banca Carime per euro 741 ed la cassa contanti per euro 62.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	
322	15	307

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
Assicurazioni ufficio	322
Saldo al 31/12/2016	322

Non sussistono, al 31/12/2016 ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.710.701	3.824.563	(113.862)

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Risultato di gestione dell'esercizio	(221.146)	221.146	(113.862)	(113.862)
Risultati gestionali precedenti	3.770.470	(221.146)		3.549.324
Riserva statutarie				
Contributi in conto capitale lib. utilizzabili	175.239			175.239
Fondo dotazione	100.000			100.000
Totale	3.824.563		(113.862)	3.710.701

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
33.344	27.721	5.623

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
TFR, movimenti del periodo	27.721	5.623		33.344

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
58.872	44.780	14.092

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	34.431			34.431
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	11.891			11.891
Debiti verso istituti di previdenza	8.843			8.843
Altri debiti	3.707			3.707
Arrotondamento				
Totale	58.872			58.872

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

Descrizione	Importo
Erario per r.a. da versare	2.283
Erario per ritenute di lavoro dipendente	4.052
Fondo imposte e tasse	5.556
Saldo al 31/12/2016	11.891

Il fondo imposte e tasse comprende l'importo dell'imposta sostitutiva del 26% calcolata sulle plusvalenze maturate in seguito ai riscatti parziali della polizza assicurativa.

La ripartizione dei debiti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V /Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	33.771					33.771
Estero	660					660
Totale	34.431					34.431

In tale voce sono anche comprese le fatture da ricevere di competenza del 2016, e nel dettaglio esse sono:

fattura n. 22 del 16/01/2017 Brisciani & Partners srl; fattura n. 11 del 18/01/2017 Massimo Brisciani; fattura n. 1 del 09/01/2014 Silvia Carcasci; fattura n. 1 del 02/01/2017 Emilio Conti; fattura n. 1 del 10/01/2017 Futura Iblea; fattura n. 2 del 13/01/2017 Laura Armati;

fattura n. 1 e n. 2 del 03/01/2017 Lisa Mattei; fattura n. 206251 del 08/01/2017 Wind Tre Spa.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
24.485	22.510	1.975

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

Descrizione	Importo
Spese condominiali	1.318
Progetto passo dopo passo	3.000
Ratei ferie dipendenti	20.160
Altri ratei	7
Saldo al 31/12/2016	24.485

Rendiconto gestionale

A1) Proventi da attività tipiche

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
40.819	-	40.819

I proventi da attività tipiche sono i seguenti:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
F.do solidarietà	40.819	-	40.819
Altri proventi	-	-	-
Totale	40.819	-	40.819

A2) Proventi da raccolta di fondi

I proventi da raccolta di fondi sono pari complessivamente a 322.581 euro così suddivisi:

Descrizione	Importo
Liberalità da privati	5.917
Liberalità da società	280.662
Contributo 5 per mille	8.595
Contributo bando Banca d'Italia	27.000
Raccolta fondi – sms solidali	407
Saldo al 31/12/2016	322.581

A4) Proventi finanziari e patrimoniali

I proventi della voce in oggetto, sono pari a euro 21.243 e sono così

suddivisi:

Descrizione	Importo
Plusvalenza riscatti polizza assicurativa	21.243
Proventi da Btp	-
Proventi da riscatti polizza assicurativa	-
Interessi attivi su c/c bancario	-
Saldo al 31/12/2016	21.243

A7) Altri ricavi e proventi

La voce, pari a euro 598 totali è composta da rimborsi spese generico per euro 597 e per abbuoni e arrotondamenti attivi per euro 1.

B1) Oneri da attività tipiche

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

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
<u>Servizi</u>	292.109	367.744	(75.635)
Progetti di assistenza	251.290	367.744	(116.454)
Esami e assistenza medica			
Erogazioni fondo solidarietà	40.819		40.819
Erogazione per Borsa di studio			
Erogazione per progetto Isaias			
Erogazione Emofilici Reggio Calabria			
Erogazione premio Umberto Randi			
Erogazione progetto Emocard Perugia			
<u>Oneri diversi di gestione</u>	47.882	67.482	(19.600)
Costi di trasporto	715	5.056	(4.341)
Eventi e convegni	15.345	12.744	2.601
Ufficio stampa	25.181	23.424	1.757
Corsi di formazione	943	6.760	(5.817)
Inps collaboraz. a progetto afferenti att.	1.002	2.178	(1.176)
Prestazioni occasionali	772	6.380	(5.608)
Pubblicità e propaganda	2.620	9.013	(6.393)
Spese materiale promozionale			
Altre spese vitto e alloggio	1.165	1.565	(400)
Acquisti - spese foresteria	139	362	(223)
Totale	339.991	435.226	(95.235)

B4) Oneri finanziari e patrimoniali

Gli oneri finanziari sono composti come segue:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Commissioni e spese bancarie	682	900	(218)
Commissione su titoli	-	-	-
Spese conto postale		636	(636)
Interessi passivi su debito vs Erario	73	16	57
Minusvalenza su risparmio gestito	-	-	-
Totale	755	1.552	(797)

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	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Servizi	28.217	29.403	(1.186)
Godimento beni di terzi			
Personale	99.666	89.440	10.226
Ammortamenti	19.905	23.311	(3.406)
Oneri diversi di gestione	3.538	8.562	(5.024)
Totale	151.326	150.716	610

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 2016 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, 27 aprile 2017

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Andrea Buzzi)