

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 31/12/2019

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. 83 del Codice di Settore, 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'Irper nel 2019 è pari al 30%, calcolata sul limite massimo di 30.000 euro. L'art. 83 c. 2 del Codice del Terzo Settore prevede che le erogazioni in denaro o in natura effettuate da persone fisiche, enti e società sono deducibili dal reddito complessivo del soggetto erogatore nei limiti del 10% del reddito dichiarato.

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 01/01/2019 al 31/12/2019.

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 31/12/2019 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%);
- arredamento (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 31/12/2019.

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 31/12/2019 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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.054	1.076	(22)

Movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	31/12/2018	Ammortamenti	31/12/2019
Software	25.594		25.594
Marchi	215	71	286
Licenze		50	50
Totali	25.809		25.930

Descrizione	Importo
Costo storico	26.885
Ammortamenti esercizi precedenti	(25.809)
Saldo al 31/12/2018	1.076
Acquisizioni d'esercizio	99
Ammortamenti d'esercizio	(121)
Saldo al 31/12/2019	1.054

L'acquisizione è relativo all'acquisto della licenza Office 365 home card.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
310.317	327.076	(16.759)

1) Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	513.658
Ammortamenti esercizi precedenti	(191.174)
Saldo al 31/12/2018	322.484
Ammortamenti d'esercizio	(15.410)
Saldo al 31/12/2019	307.074

La voce in esame non ha avuto alcuna movimentazione nel corso dell'anno 2019.

2) Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	7.847
Ammortamenti esercizi precedenti	7.847
Saldo al 31/12/2018	-
Acquisizioni dell'esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	-
Saldo al 31/12/2019	-

3) Attrezzature commerciali ed industriali (Attrezzature varia e minuta)

Descrizione	Importo
Costo storico	2.944
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.154)
Saldo al 31/12/2018	790
Acquisizioni dell'esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	(249)
Saldo al 31/12/2019	541

4) Altri beni (Macchine ufficio)

Descrizione	Importo
Costo storico	15.320
Ammortamenti esercizi precedenti	(14.933)
Saldo al 31/12/2018	387
Acquisizioni di esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	(387)
Saldo al 31/12/2019	-

4) Altri beni (Mobili e arredi)

Descrizione	Importo
Costo storico	22.265
Ammortamenti esercizi precedenti	(19.218)
Saldo al 31/12/2018	3.047
Acquisizioni d'esercizio	-
Ammortamenti d'esercizio	(1.065)
Saldo al 31/12/2019	1.982

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

Descrizione	Importo
Costo storico	8.804
Ammortamenti esercizi precedenti	(8.804)
Saldo al 31/12/2018	-
Acquisizioni d'esercizio	892
Ammortamenti d'esercizio	892
Saldo al 31/12/2019	-

Le acquisizioni sono relative ai seguenti acquisti: cellulare Iphone 7; aspirapolvere Rowenta SC/EL; forno microonde Panas e di un condizionatore Beko ; un cellulare Smart Samsung Galaxi A50 Black; un cellulare Huawei P30 Lite 6GB/128GB per 892 euro totali.

4) Altri beni (Telefoni cellulari)

Descrizione	Importo
Costo storico	1.666
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.299)

Saldo al 31/12/2018	367
Acquisizioni dell'esercizio	649
Ammortamenti d'esercizio	(298)
Saldo al 31/12/2019	718

L'acquisizione è relativa all'acquisto di un cellulare Iphone 8 per euro 649.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.844	1.430	414

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti				
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Per crediti tributari	693			693
Per imposte anticipate				
Verso altri	1.001	150		1.151
Arrotondamento				
Totale	1.694	150		1.844

L'importo dei crediti tributari comprende l'eccedenza di acconto versata pari a euro 115, il credito derivante dal bonus DL 66/2014 per un importo pari a euro 55, le eccedenze di versamento di ritenute d'acconto pari a euro 3 e il credito derivante dall'eccedenza di imposta sostitutiva sul TFR pari a euro 17.

L'importo dei crediti verso altri comprende un credito nei confronti di Paypal per una ricarica non accreditata pari a euro 1.000, un credito nei confronti di Vodafone per un deposito cauzionale pari a euro 150 e ritenute su interessi attivi pari a euro 1.

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.203.530	3.203.530	-

I titoli in portafoglio sono esposti per un valore di 3.203.530 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, del 2016, del 2017 e del 2018.

Alla data del 31 dicembre 2019 il controvalore patrimoniale di detta gestione ammonta a euro 3.812.359.

IV . Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
95.328	128.639	(33.311)

L'importo delle disponibilità liquide comprende i depositi postali per euro 750; il conto corrente della Banca Commercio & Industria per eur 94.157; la cassa contanti per euro 421.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
698	1.249	(551)

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 condominiali condominio Via Veratti n. 2 Milano	347
Canone manutenzione altri beni	15
Costi altri servizi	8
Assicurazioni ufficio	327
Saldo al 31/12/2019	697

La voce dei ratei attivi è così composta:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari e postali	1
Saldo al 31/12/2019	1

Non sussistono, al 31/12/2019 ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.509.889	3.556.657	(46.768)

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Risultato di gestione dell'esercizio	(45.105)	45.105	(46.768)	(46.768)
Risultati gestionali precedenti	3.326.523	(45.105)		3.281.418
Riserva statutarie				
Contributi in conto capitale lib. utilizzabili	175.239			175.239
Fondo dotazione	100.000			100.000
Totale	3.556.657		(46.768)	3.509.889

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
52.725	47.263	5.462

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
TFR, movimenti del periodo	47.263	7.238	(1.776)	52.725

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
48.932	54.231	(5.299)

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	662			662
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso fornitori	11.248			11.248
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	6.871			6.871
Debiti verso istituti di previdenza	10.595			10.595
Altri debiti	19.556			19.556
Arrotondamento				
Totale	48.932			48.932

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

Descrizione	Importo
Erario per r.a. da versare	3.002
Erario per ritenute di lavoro dipendente	3.869
Fondo imposte e tasse	-
Saldo al 31/12/2019	6.871

La ripartizione dei debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V /Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	11.248					11.248
Estero						
Totale	11.248					11.248

In tale voce sono anche comprese le fatture da ricevere di competenza del 2019, e nel dettaglio esse sono:

ft. n. M000853956 del 01.01.2020 di Fastweb Spa; ft. n. 1 del 03.01.2020 di Messina Dora; ft. n. 1 del 06.01.2020 di De Marco Marina Giovanna; ft. n. 1 del 07.01.2020 di Carcasci Silvia; ft. n. 41 del 16.01.2020 di Brisciani & Partners srl; ft. n. 520000273629 del 24.01.2020 di A2A Energia Spa; ft. n. 1 del 10.02.2020 di Armati Laura; ft. n. 69 del 28.02.2020 di Tipografia Gandinelli.

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

Descrizione	Importo
Contributi su tred., quattord. e ferie	19.556
Saldo al 31/12/2019	19.556

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.225	4.849	(3.624)

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

Descrizione	Importo
Spese condominiali	347
Progetto Cominciamo da piccoli	405
Altri ratei	473
Saldo al 31/12/2019	1.225

Rendiconto gestionale

A1) Proventi da attività tipiche

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
-	-	-

I proventi da attività tipiche sono i seguenti:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
F.do solidarietà	-	-	-
Altri proventi	-	-	-
Totale	-	-	-

A2) Proventi da raccolta di fondi

I proventi da raccolta di fondi sono pari complessivamente a 303.210 euro così suddivisi:

Descrizione	Importo
Liberalità da privati	1.140
Liberalità da società	293.430
Contributo 5 per mille	8.640
Sponsorizzazione progetto Alisei	-
Raccolta fondi – sms solidali	-
Saldo al 31/12/2019	303.210

A4) Proventi finanziari e patrimoniali

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

Descrizione	Importo
Plusvalenza riscatti polizza assicurativa	-
Proventi da Btp	-
Proventi da riscatti polizza assicurativa	1
Interessi attivi su c/c bancario	1
Saldo al 31/12/2019	1

A7) Altri ricavi e proventi

La voce, pari a euro 590 totali è composta da rimborsi spese generico per euro 206, da sopravvenienze attive per euro 316, dall'insussistenza dell'attivo per euro 50 e da abbuoni e arrotondamenti attivi e proventi vari per euro 18.

B1) Oneri da attività tipiche

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

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
<u>Servizi</u>	121.011	112.534	8.477
Progetti di assistenza	121.011	112.534	8.477
Esami e assistenza medica			
Erogazioni fondo solidarietà			
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>	31.174	24.683	6.491
Costi di trasporto			
Eventi e convegni	6.360	1.797	4.563
Giornata mondiale Emofilia	19.007	19.102	(95)
Ufficio stampa			
Corsi di formazione		1.590	(1.590)
Inps collaboraz. a progetto afferenti att.		778	(778)
Prestazioni occasionali			
Pubblicità e propaganda			
Altre spese vitto e alloggio	1.712	643	1.069
Acquisti – spese foresteria	100	6	94
Altre spese di viaggio	3.995	767	3.228
Totale	152.185	137.217	14.968

B4) Oneri finanziari e patrimoniali

Gli oneri finanziari sono composti come segue:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Commissioni e spese bancarie	-	-	-
Commissione su titoli	-	-	-
Spese conto postale	-	-	-
Interessi passivi su debito vs Erario	90	-	90
Minusvalenza su risparmio gestito	-	-	-
Totale	90	-	90

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	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Servizi	53.256	39.570	13.686
Godimento beni di terzi	5.205	2.895	2.310
Personale	120.090	137.073	(16.983)
Ammortamenti	18.422	30.674	(12.252)
Oneri diversi di gestione	533	4.523	(3.990)
Totale	197.506	214.735	(17.229)

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 788, da imputare in via esclusiva al fabbricato di proprietà. Inoltre, nel 2019 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.

Come previsto dal D.L. n. 18/2020 (Decreto Cura Italia), la Fondazione Paracelso Onlus ha usufruito del maggior termine per l'approvazione del bilancio al 31/12/2019 in deroga alle previsioni di legge, regolamento o statuto.

Milano, 30 settembre 2020

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Andrea Buzzi)