

All n. 1

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2012			
	31/12/2012	31/12/2011	Differenze
ATTIVO			
a) immobilizzazioni immateriali			
Oneri poliennali	1.452	1.452	0
Software	901	901	0
Diritti d'autore	1	1	0
meno fondo ammortamento	-2.354	-2.354	0
Totale a)	0	0	0
b) Immobilizzazioni materiali			
Impianti	677	677	0
Macchine elettroniche d'ufficio	9570	9.570	0
Mobili e arredi	614	614	0
Beni strumentali inferiori a € 516	1.770	1.770	0
meno fondo ammortamento	-12.631	-12.631	0
Totale b)	0	0	0
c) Immobilizzazioni finanziarie			
Titoli vincolati a garanzia	55.822	55.822	0
Altri titoli	117.938	117.938	0
Totale c)	173.760	173.760	0
d) Liquidità			
Banche	181.199	393.630	-212.431
c/c postale	3.479	7.888	-4.409
Cassa	346	2.467	-2.121
Totale d)	185.024	403.985	-218.961
e) Crediti a breve	29.730	0	29.730
Totale e)	29.730	0	29.730
Totale attivo	388.514	577.745	-189.231
PASSIVO			
Patrimonio netto:			
Fondo di dotazione indisponibile	57.027	57.027	0
Fondo di riserva disponibile	102.290	159.934	-57.644
Disavanzo della gestione corrente	0	-8.424	8.424
Totale patrim.netto	159.317	208.537	-49.220
Altre passività:			
Debiti diversi	4.514	16.691	-12.177
Fondo progetti in corso	217.792	322.113	-104.321
Fondo rischi	0	14.000	-14.000
Fondo TFR	6.891	9.904	-3.013
Accantonamento 5 x 1000	0	6.500	-6.500
Totale passività e netto	388.514	577.745	-189.231

Red

all. n. 2

RENDICONTO ECONOMICO AL 31/12/2012

Proventi	31/12/2012	31/12/2011	Differenze
Diritti d'autore e diversi	1.834	4.785	-2.951
contributo 5 x 1000	26.397	30.115	-3.718
Donazioni	40.714	61.808	-21.094
Finanziamento di progetti	25.817	5.500	20.317
Proventi finanziari	5.360	8.909	-3.549
Accantonamenti utilizzati	370.732	368.980	1.752
Totale proventi	470.854	480.097	8.515
Oneri			
Acquisto beni durevoli	2.853	4.128	-1.275
Acquisti di esercizio	18.318	12.558	5.760
Acquisti di servizi	8.698	18.670	-9.972
Collaborazioni professionali	88.369	95.876	-7.507
Consulenze professionali	96.576	61.689	34.887
Fondi inviati all'estero per progetti	209.806	245.548	-35.742
Imposte e tasse	11.978	17.597	-5.619
Manutenzioni	1.318	1.179	139
Spese generali	7.256	7.273	-17
Spese promozionali	5.534	5.222	312
Uscite diverse	2.100	5.677	-3.577
Viaggi e missioni	18.048	12.376	5.672
Totale oneri	470.854	487.793	-16.939
Risultato economico	0	-8.424	8.424
Totale generale	470.854	479.369	-8.515

Red

Fondazione Ivo de Carneri-Onlus

Nota integrativa al Bilancio chiuso il 31 dicembre 2012

La presente Nota Integrativa, conforme alle prescrizioni dell'art. 2427cc., costituisce parte integrante del bilancio di esercizio.

Principi contabili e criteri di contabilizzazione

Per le Fondazioni non sono prescritti obblighi nella forma di presentazione del bilancio secondo gli schemi previsti dalla normativa civilistica.

La Fondazione ha classificato il Rendiconto economico per natura di proventi e oneri adottato lo schema a sezioni distinte e sovrapposte. A sezioni sovrapposte delle attività e delle passività viene presentato anche lo Stato patrimoniale.

La contabilità è stata tenuta con scritture in ordine cronologico, adottando il sistema del reddito. E' stato osservato il principio della competenza e della prudenza, nonché della correlazione fra oneri sostenuti nell'anno e proventi ed essi pertinenti.

Rendiconto economico e Stato patrimoniale rappresentano la sintesi fedele delle scritture contabili tenute secondo i citati principi che sono stati condivisi dal collegio dei Revisori dei conti.

Si precisa che nel principio della prudenza vengono contabilizzati solo i finanziamenti effettivamente percepiti. I finanziamenti solo assicurati, seppure con atto formale, non vengono contabilizzati neppure a titolo di finanziamenti da ricevere. Quale conseguenza di questa prassi può accadere che non vi sia correlazione nell'esercizio fra costi sostenuti e donazioni ricevute se pervengono finanziamenti tardivi a fronte di progetti già conclusi. In questo caso i finanziamenti vengono accantonati in un Fondo di riserva, in attesa di deciderne l'utilizzo.

La Fondazione gestisce la contabilità con riferimento ai progetti attivati. Ciò significa che ogni voce di costo e di entrata immediatamente attribuibile a progetti alimenta contestualmente la contabilità generale e il progetto di riferimento. Solo a fine anno si ripartiscono fra i progetti eventuali costi indiretti di pertinenza.

Comparazione fra esercizi

Nei prospetti di Conto Economico e Stato Patrimoniale ciascuna voce di bilancio viene raffrontata con quella dell'esercizio precedente, mettendo in evidenza le relative differenze. I due bilanci sono fra di loro omogenei.

Come per gli esercizi precedenti, anche nel 2012 i finanziamenti ricevuti con riferimento a progetti in corso sono stati accantonati nei rispettivi fondi, effettuandone il prelievo a fine esercizio una volta noti gli oneri complessivamente sostenuti nel corso dell'anno.

Così procedendo, le voci di bilancio a confronto considerano solo proventi e oneri di competenza degli anni di riferimento.

Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da beni strumentali iscritti al costo di acquisto, in uso per la massima parte sin dalla costituzione della Fondazione e pertanto totalmente ammortizzati.

Le immobilizzazioni immateriali, rappresentate da costi di avviamento, dal software, dai diritti d'autore del testo di Parassitologia Generale ed Umana del prof. Ivo de Carneri, hanno concluso anch'esse il loro processo di ammortamento nei cinque anni prescritti.

Gli acquisti di attrezzature effettuati successivamente, riferentesi a personal computers e attrezzature d'ufficio, la cui durata è molto limitata nel tempo, sono stati spesi in conto esercizio.

Titoli

Sono rappresentati da titoli di stato iscritti al valore di acquisto. Trattandosi di titoli non soggetti a rischi né ad oscillazioni significative, si è ritenuto di non modificare il valore di acquisto.

I titoli in portafoglio rappresentano in parte (€55.822) l'investimento del Fondo di dotazione indisponibile e in parte (€117.938) l'investimento delle disponibilità di cassa. Ad ogni scadenza, liquidità permettendo, vengono acquistati nuovi titoli di Stato.

Liquidità

La giacenza sui conti bancari e postali corrisponde al saldo dichiarato dai rispettivi istituti al 31/12/2012, mentre la consistenza di cassa corrisponde al contante riscontrato nella piccola cassa alla medesima data.

Questi i saldi al 31/12/2012:

c/c Banca Monte dei Paschi di Siena	€	151.522
c/c Cassa Rurale di Tuenno	"	29.677
c/c postale	"	3.479
piccola cassa	"	346

Crediti

Il valore di € 29.730 iscritto allo Stato Patrimoniale rappresenta il credito vantato nei confronti del Ministero degli Affari Esteri. Alla data del 31/12/2012 questi non ha corrisposto il finanziamento relativo alla 2^a fase del progetto AID 9545 – Sistema di Sorveglianza Malattie Endemiche ed Epidemiche – avviato nel luglio 2012, in relazione al quale la Fondazione si è trovata a dover anticipare fondi con risorse proprie.

Debiti

Le fatture vengono sistematicamente liquidate alla scadenza e non si verificano ritardi nei pagamenti.

Il debito di € 4.514 iscritto allo Stato patrimoniale, riguarda esclusivamente il pagamento, avvenuto nel gennaio 2013, di ritenute di acconto relative a retribuzioni e consulenze del mese di dicembre.

Le fatture pervenute entro il 31/12/2011, anche non scadute, sono state liquidate nell'anno. Eventuali arrivi dopo tale data riguardano fatture di modesto valore, per le quali non si è fatto luogo alla iscrizione del debito.

Patrimonio netto

E' costituito da:

Fondo di dotazione indisponibile	€	57.027
Fondo di riserva disponibile	€	<u>102.290</u>
Totale patrimonio netto	€	159.317
		=====

Il patrimonio netto, così come le restanti voci del passivo, esclusi i debiti, trova riscontro, nelle attività, nei titoli di stato e nella liquidità bancaria e postale.

Fondi

I fondi di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali accumulati negli anni, pari a € 14.984,00, sono stati portati in diretta diminuzione dei beni di riferimento. Il saldo contabile è pari a zero.

Il valore dei restanti fondi ha subito variazioni in relazione ad accantonamenti e utilizzi verificatisi nell'esercizio.

Dei fondi disponibili alla fine dei due esercizi a confronto si riporta dettaglio nel prospetto che segue:

Descrizione dei progetti	saldo al 1/01/2012	Accantonato	Utilizzato	Saldo al 31/12/2012
<i>1) Fondi di progetti in corso</i>				
Borse di studio	67.331	22.483	32.847	56.967
AID 9545	127.864	0	127.864	0
Progetto Acqua sicura 3^ fase	0	92.476	92.476	0
Progetto Chirurgia	23.934	0	128	23.806
Progetto disp. materno/infantile	7.244	15.300	12.393	10.151
Progetto laboratori ospedalieri	70.214	65.000	20.474	114.740
Progetto microazione rifiuti	8.939	0	8.939	0
Progetto sviluppo allevamento	16.587	1.855	6.314	12.128
<i>Totale fondi per progetti in corso</i>	<i>322.113</i>	<i>197.114</i>	<i>301.435</i>	<i>217.792</i>
<i>2) Riserva disponibile</i>	<i>151.510</i>	<i>0</i>	<i>49.220</i>	<i>102.290</i>
<i>3) Fondo 5 per mille</i>	<i>6.500</i>	<i>0</i>	<i>6.500</i>	<i>0</i>
<i>4) Fondo TFR</i>	<i>9.904</i>	<i>3.062</i>	<i>6.077</i>	<i>6.891</i>
<i>5) Fondo rischi</i>	<i>14.000</i>	<i>0</i>	<i>14.000</i>	<i>0</i>
Totale generale	504.027	200.176	377.232	326.972

In sintesi, l'utilizzo di € 385.654 è così motivato:

- copertura di costi per avanzamento progetti	€ 301.435
- copertura di costi di esercizio	" 63.220
- utilizzo TFR	" 6.077
- trasferimento 5x1000 al Progetto Dispensario materno/infantile	" 6.500

Si precisa che il Fondo 5x1000 di € 6.500, ancora non utilizzato al 31/12/2012, è stato trasferito al fondo relativo al sostegno del Dispensario materno e infantile, come deliberato dal CdA.

I fondi trovano corrispondente copertura nella liquidità bancaria e postale e nell'investimento in titoli di stato.

Rendiconto economico

Proventi

I proventi sono contabilizzati con il criterio della competenza.

Come già accennato nella parte "Principi contabili e criteri di contabilizzazione", i finanziamenti ricevuti per progetti vengono accantonati in fondi distintamente istituiti e utilizzati economicamente solo a fine esercizio a copertura dei costi di competenza dei rispettivi progetti.

I proventi 2012 sono così articolati:

- diritti d'autore, proventi finanziari, diversi	€ 7.194
- contributo 5x1000	" 26.397
- donazioni	" 40.714
- finanziamento di progetti	" 25.817
- accantonamenti utilizzati: per progetti	" 301.43
per TFR e oneri straordinari	" 69.297

Il finanziamento di progetti di € 25.817 fa riferimento al corrispondente credito vantato nei confronti del Ministero Affari Esteri, il quale non ha accreditato entro il 2012 il finanziamento della 2^a fase del progetto AID 9545, avviata nel luglio 2012, in relazione al quale la Fondazione si è vista costretta ad anticipare fondi.

Fra le donazioni sono compresi anche i proventi di € 5.385 derivanti da manifestazioni, di cui si produce dettaglio delle entrate e delle uscite:

	entrate	uscite
Concerto Spiritually	€ 1.314	€ 0
Mercatini	" 1.446	" 962
"Fa la cosa giusta"	" 282	" 108
Bomboniere solidali	" 200	" 0

Milano City Marathon	" 483	" 657
Parlando d'Africa	" 106	" 60
Concerto Chiesa S.Marco	<u>" 1.553</u>	<u>" 1.363</u>
Totale	€ 5.384	€ 3.150

Collaborazioni professionali

Si riferiscono alle retribuzioni ed ai contributi relativi a n. 2 persone che operano in Fondazione, delle quali n. 1 con contratto a tempo indeterminato e n. 1 con contratto a termine.

Trattandosi di personale direttamente impiegato nella gestione dei progetti, in chiusura di esercizio è stato addebitato il costo a questi ultimi, in proporzione alla consistenza dell'avanzamento lavori.

Il personale adibito alla segreteria e all'amministrazione è volontario.

Consulenze professionali

Ammontano a € 96.576 e fanno riferimento a prestazioni di natura tecnica rese a diverso titolo da consulenti esterni, con la sola eccezione della gestione paghe.

La ritenuta di acconto è stata regolarmente assolta.

Il Presidente della Fondazione, i membri del CdA, del Comitato scientifico, i Revisori dei conti non ricevono compenso né fruiscono di gettoni di presenza.

Rimesse all'estero

I progetti della Fondazione vengono eseguiti da strutture locali di Pemba. Per questo motivo la Fondazione somministra periodicamente fondi in relazione all'avanzamento di tali progetti.

I versamenti vengono accreditati sui conti correnti bancari aperti presso la People's Bank di Zanzibar (Tanzania) ed intestati alla branch locale della Fondazione. Fa eccezione il progetto AID 9545 finanziato dal MAE, per il quale è stata richiesta l'apertura di un conto espressamente intestato al progetto.

Fiscalità

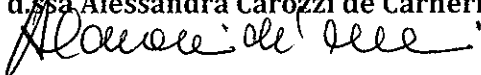
La Fondazione non svolge attività commerciale. Di conseguenza non è assoggettata ad IRPEG e beneficia di esenzione IRAP ai sensi della Legge regionale 18/12/2001, n.27.

Le donazioni beneficiano della deducibilità fiscale a vantaggio dei donatori, ai sensi del DPR 917/1986, modificato dall'art.15 commi 2 e 3 della legge 6/7/2012 n. 96.

Si precisa che non sono state effettuate nell'anno operazioni commerciali neppure di tipo occasionale, per cui non si è dato luogo ad emissione di fatture attive e conseguente versamento IVA.

Il Presidente

d.ssa Alessandra Carozzi de Carneri



Milano, Marzo 2013

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2012**



Questo Collegio ha esaminato con attenzione le risultanze dell'esercizio 2012, verificandone la corrispondenza con la realtà rappresentata e le scritture contabili della Fondazione.

Il bilancio si può riassumere nelle seguenti risultanze:

Stato patrimoniale

Attivo		Passivo	
- Immobilizzaz. immateriali	€ 0	- Fondo dotazione indisponibile	€ 57.027
- Immobilizzazioni materiali	€ 0	- Fondo dotazione disponibile	€ 102.290
- Immobilizzazioni finanziarie	€ 173.760		
- Attivo circolante	€ 185.024	Totale netto	€ 159.317
- Crediti a breve	€ 29.730		
		- Debiti diversi	€ 4.514
		- Fondiper progetti in corso	€ 217.792
		- F.do trattamento fine rapporto	€ 6.891
Totale attivo	€ 388.514	Totale passivo	€ 388.514
		Disavanzo / disavanzo	€ 0
Totale a pareggio	€ 388.514	Totale a pareggio	€ 388.514

Rendiconto economico

Proventi	€ 470.854	Oneri	€ 470.854
		Risultato economico	€ 0

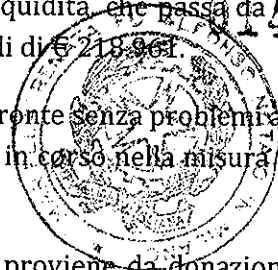
Questo Collegio intende rimarcare che il pareggio di bilancio è stato ottenuto grazie ad un assorbimento notevole delle riserve disponibili, che sono passate da € 159.934 del 2011 a € 102.290, con una riduzione di € 57.644. E' stato incamerato per fare fronte alle necessità di gestione anche il Fondo rischi di € 14.000 costituito negli anni precedenti.

La Fondazione informa che l'utilizzo era già stato deliberato in fase di preventivo, quando si è deciso di avviare il rilancio della Fondazione, affidando a consulenti specializzati l'incarico di rafforzare l'immagine della Fondazione, di riqualificare la raccolta fondi e di ricercare nuovi bandi in Italia e all'estero.

L'utilizzo delle riserve accantonate per progetti è motivata dai bisogni finanziari conseguenti all'avanzamento dei medesimi.

Le citate operazioni motivano principalmente la contestuale riduzione della liquidità, che passa da € 403.985 del 31/12/2011 a € 185.024 del 31/12/2012, con una riduzione quindi di € 218.961.

Si precisa che le riserve tuttora disponibili consentono alla Fondazione di fare fronte senza problemi ai propri immediati impegni e, in particolare, di portare a compimento i progetti in corso nella misura e modalità stabilite con i finanziatori.



Per quanto attiene la situazione economica, si rileva che l'85% dei proventi proviene da donazioni indistinte, dal contributo 5x1000, dal finanziamento di progetti. Si è verificato che tutti i fondi ricevuti sono stati impiegati nella esecuzione e nella organizzazione dei programmi di sostegno e lotta delle malattie parassitarie e delle condizioni che le determinano.

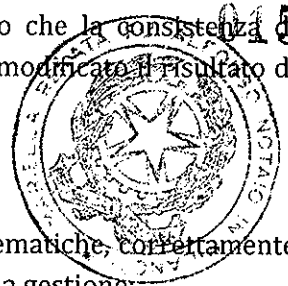
Si dichiara pertanto coerente l'attività gestionale con i fini statuari dell'Ente, nonché la solidità dell'equilibrio esistente tra impegni e provvidenze messe a disposizione: lo scopo sociale previsto all'art.2 dello Statuto è stato conseguito.

Nell'ambito delle considerazioni di carattere generale, si rimarca in particolare la consistente somministrazione di fondi a Pemba per l'avanzamento e conclusione dei progetti (€ 209.806 rispetto a € 245.548 dell'esercizio precedente). A questo proposito si rimarca ancora una volta che la Fondazione non dispone come dovrebbe dello stato di avanzamento delle opere al 31/12/2012 né tantomeno la rendicontazione dei fondi inviati. Il Collegio invita di nuovo la Fondazione a provvedere al riguardo, sottolineando che la rendicontazione dei fondi erogati, ed il relativo controllo, è informazione dovuta e ineludibile nei confronti dei donatori.

Per quanto riguarda il contenuto del bilancio il Collegio può attestare che:

- le immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte per il valore di acquisto o di stima al momento della costituzione della Fondazione e risultano oggi totalmente ammortizzate;
- i titoli posseduti che rappresentano in parte, per € 55.822,00, l'investimento del Fondo di dotazione indisponibile e in parte, per € 117.938, l'impiego di disponibilità di cassa, sono iscritti al loro valore di acquisto. Trattandosi di titoli del debito pubblico, soggetti a debolissime variazioni di borsa, tale criterio può essere accettato;
- il debito di € 4.514 fa riferimento al pagamento di ritenute d'acconto su prestazioni professionali del mese di dicembre 2012, liquidate all'erario nei primi giorni dell'anno successivo. Per il futuro si raccomanda un più attento esame delle fatture emesse nel corso dell'esercizio e non pagate, provvedendo per tutte loro all'iscrizione del relativo debito;
- gli accantonamenti per progetti fanno riferimento alle quote versate dai finanziatori per dare corso a specifici e approvati progetti, ai quali non corrispondono nell'anno i relativi costi. Essi sono confluiti direttamente nei fondi appositamente istituiti, senza preventiva iscrizione fra i proventi di esercizio. La soluzione contabile consente di non accrescere in maniera eccessiva entrate ed uscite, compromettendo la chiarezza di lettura del bilancio, in ordine alla consistenza delle attività svolte nell'anno;
- gli accantonamenti sono stati pari a € 197.114 e i prelievi pari a € 301.435;
- si dà atto che l'utilizzo dei fondi accantonati per progetti, di € 301.435 è collegato al fabbisogno finanziario connesso all'avanzamento lavori e corrispondono ai costi effettivamente sostenuti, fatta eccezione per la quota spese generali della Fondazione che, in via prudenziale, verrà prelevata a fine progetto, in quanto possano residuare fondi ancora disponibili;
- la Fondazione ha provveduto ad alimentare come previsto dalle norme il TFR;

- non si è fatto luogo alla iscrizione di ratei e risconti. Si è accertato che la consistenza eventuale ratei e risconti non è comunque significativa e non avrebbe modificato il risultato di bilancio.



Per quanto riguarda la revisione della contabilità si osserva che:

- il risultato economico deriva da scritture contabili cronologiche e sistematiche, correttamente tenute e dovutamente documentate, tali da esprimere con trasparenza la gestione;
- la situazione finanziaria è correttamente rappresentata e coincidente con i saldi bancari, postali e giacenze di cassa;
- è stato osservato il principio della correlazione delle entrate e delle uscite ad esse pertinenti;
- tutte le donazioni ricevute sono iscritte in contabilità e sono riscontrabili anche attraverso le lettere di ringraziamento inviate ai donatori.

Per quanto riguarda il conto economico, il Collegio ritiene corretta la sua classificazione, sufficiente ed esaustiva la serie di documenti ed elaborati allegati al bilancio, tale da rendere completa e trasparente l'informazione.

Infine il collegio dichiara che sono stati adempiuti in modo corretto e nei termini di legge gli obblighi nei confronti dell'erario e degli istituti previdenziali.

Il Collegio, nel rivolgere un ringraziamento agli amministratori ed al personale della Fondazione per la collaborazione ricevuta, tenuto conto delle considerazioni svolte nella presente relazione, esprime parere favorevole al bilancio chiuso al 31/12/2012.

Aprile 2013

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Gigliola Banchieri

(Revisore iscritto all'Albo ai sensi del D.Lgs. 88/92)

Angela Tagliabue

Achille Lausetti