

Stato patrimoniale al 31/12/2020

ATTIVO				PASSIVO			
Attivo	31/12/20	31/12/19	Differenze	Passivo	31/12/20	31/12/19	Differenze
a) Immobilizzazioni immateriali	€ 371	€ 742	-€ 371	Patrimonio netto	€ 59.787	€ 58.139	€ 1.648
Software	2.755	2.755	0	Fondo di dotazione indisponibile	57.027	57.027	0
Fondo ammortamento software	-2.385	-2.014	-371	Fondo di riserva disponibile	1.112	16.279	-15.167
Oneri pluriennali	1.453	1.453	0	Risultato di gestione	1.648	-15.167	16.815
Fondo ammortamento oneri pl.	-1.453	-1.453	0				
b) Immobilizzazioni materiali	€ 171	€ 342	-€ 171	Altre passività	€ 48.944	€ 44.242	€ 4.702
Impianti e computers	1.532	1.532	0	Fondo TFR	10.973	9.129	1.843
Fondo ammortamento	-1.361	-1.190	-171	Debiti INPS IRPEF FONDO EST	1.915	2.432	-517
Mobili ed arredi	614	614	0	Debiti Irpef	40		
Fondo amm.mobili ed arredi	-614	-614	0	Fondo contributi progetti in corso	26.035	23.116	2.919
Macchine per ufficio	9.570	9.570	0	Debiti vs fornitori	7.393	6.640	752
Fondo amm. Macchine per uff.	-9.570	-9.570	0	Fatture da ricevere	584	1.230	-646
Beni strumentali inf.a € 516	1.770	1.770	0	Debiti/v/dipendenti	1.954	1.694	260
Fondo amm. Beni strum.	-1.770	-1.770	0	Debiti diversi	51		51
c) Immobilizzazioni finanziarie	€ 58.251	€ 58.251	€ 0				
Titoli vincolati su banca prossima	58.251	58.251	0				
d) Liquidità	€ 44.249	€ 36.864	€ 7.385				
Banche Italia	28.221	24.398	3.823				
Banche Branch Pemba	11.602	8.132	3.469				
Banco Posta	3.470	3.525	-55				
Paypal	206	366					
Cassa	5	5	0				
Cassa Branch Pemba	745	438	307				

ATTIVO			
Attivo	31/12/20	31/12/19	Differenze
e) Crediti Progetti in corso	€ 4.800	€ 6.000	-€ 1.200
Progetto Agricoop 2 (Comune di Cles)	4.800		4.800
Progetto Pozzo villaggio di Mtamba		6.000	-6.000
			0
e) Altri crediti	€ 889	€ 182	€ 707
Crediti Irpef	622		622
Crediti v/Inail	90		
Crediti v/fornitori			
Crediti diversi cauzioni	177	182	-5
Totale attivo	€ 108.731	€ 102.381	€ 6.350

PASSIVO			
Passivo	31/12/20	31/12/19	Differenze
Totale passività e netto	€ 108.731	€ 102.381	€ 6.350

RENDICONTO ECONOMICO AL 31/12/2020

ONERI				PROVENTI			
Oneri	31/12/20	31/12/19	Differenze	Proventi	31/12/20	31/12/19	Differenze
Oneri da attività tipiche	€ 86.307	€ 150.188	-€ 63.881	Proventi da attività tipiche	€ 100.862	€ 151.421	-€ 50.559
Costi di missione	1.838	608	1.230	5 x 1.000	19.194	19.571	-377
Realizzazione progetti in Pemba	42.400	54.737	-12.338	Enti privati altri	12.285	5.000	7.285
Costi di personale Italia	16.561	40.375	-23.815	Persone fisiche	67.383	81.197	-13.813
Costi personale Pemba	7.897	31.610	-23.713	Contributi da enti pubblici	2.000	45.653	-43.653
Acquisto merci e prodotti	17.611	555	17.056				
Prestazioni professionali		22.302	-22.302				
Oneri di comunicazione / fundraising	€ 2.613	€ 7.789	-€ 5.176	Proventi diversi	€ 0	€ 3.505	-€ 3.505
Stampa e promozione	2.441	7.603	-5.162	Contributo alloggio guest house		2.644	-2.644
Libri e pubblicazioni	172	186	-14	Proventi diversi		861	-861
Collaborazioni professionisti			0				
Oneri finanziari e straordinari	€ 523	€ 2.031	-€ 1.508	Proventi finanziari e patrimoniali	€ 102	€ 1.814	-€ 1.712
Commissioni bancarie	469,23	750,43	-281	Interessi attivi da titoli	52	52	0
Sopravvenienze passive	54	1.280	-1.227	Interessi attivi in conto corrente		1	-1
Oneri di supporto	€ 9.873	€ 11.899	-€ 2.026	Sopravvenienze attive	50	1.761	-1.711
Acquisti di cancelleria e ufficio	465	807	-342				
Software aggiornamenti	512		512				
Sede spese condominiali,en.el.	4.627	3.810	817				
Costi postali	745	1.764	-1.019				
Assicurazioni	208	208	0				
Quote associative	1.350	1.413	-63				

Ammortamenti	542	542	0
Telefoni, internet	906	904	3
Noleggio stampanti, affitti guest h.		559	-559
Tasse	127	84	43
Arrot.pass,diff.cambio	392	1.809	-1.417

Totale oneri	€ 99.316	€ 171.907	-€ 72.591
---------------------	-----------------	------------------	------------------

Totale proventi	€ 100.964	€ 156.740	-€ 55.776
------------------------	------------------	------------------	------------------

Risultato di gestione	€ 1.648		
------------------------------	----------------	--	--

Risultato di gestione			-€ 15.167
------------------------------	--	--	------------------

Fondazione Ivo de Carneri Onlus**Nota integrativa al Bilancio chiuso il 31 dicembre 2020**

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

Criteri di formazione

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 in rapporto alla destinazione dei costi sostenuti ed alla provenienza dei proventi conseguiti, operando il raffronto con i medesimi valori dell'esercizio precedente.

Lo Stato patrimoniale, anch'esso raffrontato con quello dell'esercizio precedente, classifica attività e passività per categorie omogenee.

Si precisa che la Fondazione ha deciso di conformarsi a partire dall'annualità 2015, riformulando il bilancio 2014 per coerenza e confrontabilità, allo schema di bilancio proposto dai dottori commercialisti con la Raccomandazione 1 del luglio 2002 del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti, schema poi adottato dalla fu Agenzia del Terzo Settore con Atto di Indirizzo del 2009".

Come riportato dalla comunicazione redatta dalla Presidente e Rappresentante Legale Dott.ssa Alessandra Carozzi de Carneri in data 2 gennaio 2017, la Fondazione Ivo de Carneri a Pemba viene conglobata per quanto riguarda tutte le sue attività economiche e finanziarie nell'unica entità Fondazione de Carneri a Milano, che ne redige a partire da questa data il bilancio consolidato per le due attività prima distinte.

Il bilancio è stato redatto nella prospettiva della continuazione dell'attività in applicazione dell'art.2423 c.c. e del principio contabile nazionale OIC 11. Il Consiglio di amministrazione ritiene, anche alla luce del piano di attività, che l'incertezza provocata dal contesto pandemico in rapida evoluzione e l'impossibilità di fare previsioni attendibili per quanto riguarda la previsione della fine dell'emergenza non siano tali da mettere a rischio la possibilità di prosecuzione dell'attività anche oltre il 2021. Nonostante la presenza di incertezze significative, il Consiglio di amministrazione giudica ragionevole la prospettiva che la Fondazione riesca a fronteggiare le obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare oltre il 2021.

A causa del perdurare della situazione di emergenza conseguente alla pandemia da COVID-19 è stato emanato il D.L. 44/2021 che ha modificato il comma 8-bis dell'art. 106 del decreto legge 18 del 2020 (c.d. Cura Italia), al fine di agevolare gli enti del terzo settore in merito alle procedure assembleari ed alle decisioni dei soci relative all'approvazione del bilancio di esercizio dell'anno 2020. In particolare è stata attribuita agli enti del terzo settore la facoltà di convocare l'assemblea ordinaria entro il 29 giugno 2021 senza alcun bisogno di motivazione e la facoltà di svolgere l'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione. Ci si è avvalsi di tale maggior termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2020.

Criteri di valutazione*a) Immobilizzazioni immateriali*

Sono iscritte al valore storico di acquisizione, non vengono trascritti i cespiti totalmente ammortizzati, riguardano sostanzialmente il nuovo software di contabilità e di gestione delle donazioni, evidenziato al netto della quota di ammortamento applicata per l'esercizio in corso.

b) Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, rettificati dei corrispondenti fondi di ammortamento. Riguarda il nuovo pc acquistato per l'amministrazione, evidenziato al netto della quota di ammortamento applicata per l'esercizio in corso.

c) Immobilizzazioni finanziarie

I titoli di Stato acquistati a titolo di investimento del Fondo di riserva indisponibile.

d) Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale e riflettono la disponibilità di cassa e dei conti correnti bancari alla data di chiusura dell'esercizio. Sono specificati per tipologia di conto corrente, separando l'ammontare relativo ai conti italiani (Banca Intesa, Cassa Rurale di Tuenno, Pay Pal), dal conto postale italiano e dai conti aperti dalla Branch a Pemba (Bank of Zanzibar). Anche la cassa viene suddivisa per Italia e branch.

e) Crediti

Come riportato dal documento "Criteri di rilevazione, valutazione e rappresentazione di donazioni, legati ed altre erogazioni liberali per enti non profit", stilato dal consiglio nazionale dei ragionieri commercialisti ed economisti d'impresa, per enti non profit, nella sezione Crediti si accoglie l'ammontare dei contributi comunicati ed accertati dagli enti finanziatori a seguito della delibera di approvazione della concessione del contributo. Si tratta di un credito relativo all'acquisizione del diritto a ricevere un contributo che avverrà in tempi successivi, ed ha come contropartita un ricavo che definisce la natura del contributo in assegnazione, operando con criteri di competenza 2020. Si tratta in particolare di un credito per contributo da ricevere deliberato dal comune di Cles nel 2020 per il completamento del Progetto Agricoop 2. Tale contributo è stato parzialmente sospeso dal conto economico in quanto una parte del progetto sarà completata nel 2021.

e) Ratei e risconti

Non sono state effettuate operazioni a questo titolo in considerazione del loro modesto valore. Si precisa che tutte le utenze sono state liquidate alla scadenza ed il costo imputato all'esercizio si riferisce sempre a 12 mensilità.

f) Fondo TFR

È calcolato in conformità dell'art. 2120 del Codice Civile e dei contratti collettivi di lavoro. Rappresenta quanto a tale titolo è maturato a favore dei due dipendenti della Fondazione.

g) Imposte sul reddito

La Fondazione è esente da imposte sul reddito.

Imputazione dei ricavi e dei costi

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

Come consigliato dal documento redatto dai ragionieri commercialisti, il contributo-finanziamento (eccezion fatta in un caso particolare perché poliennale) viene considerato quale provento-ricavo d'esercizio, e come tale confluisce nel conto economico.

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.

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 la contabilità analitica del progetto di riferimento.

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 ad eccezione di una riclassificazione operata nel rendiconto gestionale e precisamente nei proventi per attività tipiche che ora accolgono anche la voce "Contributi da Enti pubblici" ed eliminando la sezione "Proventi da progetti" presente nel bilancio dello scorso esercizio. Tale riclassificazione è stata operata al fine di uniformare la classificazione dei proventi per natura e migliorare pertanto la chiarezza del bilancio.

Le voci di bilancio a confronto considerano solo proventi e oneri di competenza degli anni di riferimento.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO € **108.731**

a) Immobilizzazioni immateriali € **371**

Viene segnalato l'acquisto del nuovo software per la gestione contabile ed amministrativa NPCOGE prodotto dall'affermata software house NP Solutions, da anni attiva nel settore delle fondazioni attive nel terzo settore, al posto dell'obsoleto software precedente Money

b) Immobilizzazioni materiali € **171**

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, eccezion fatta per gli acquisti 2017, che si riducono sostanzialmente ad un pc in uso dalla direzione amministrativa

c) Immobilizzazioni finanziarie € **58.251**

Si tratta di titoli di Stato vincolati su Banca Prossima. Nel corso del 2020 non è stato fatto nessun movimento.

d) Liquidità € **44.249**

La giacenza sui conti bancari e postali corrisponde al saldo dichiarato dai rispettivi istituti al 31/12/2020, mentre la consistenza di cassa corrisponde al contante riscontrato nella piccola cassa sede di Milano ed alla cassa contante (gestita in Tzs ma qui valorizzata in € al cambio di dicembre 2020) alla medesima data. Avendo consolidato la situazione della Fondazione a Milano con la Branch della Fondazione a Pemba (conto 001 in € e conto 735 in Tzs, esposto in questo caso in € al cambio di dicembre 2020), i conti sono i seguenti:

c/c Banca Intesa	€ 23.749,94
c/c Cassa Rurale di Tuenno	€ 4.471,41
c/c Pay Pal	€ 205,91
c/c postale	€ 3.470,32
c/c Bank of Zanzibar (conto in EUR)	€ 11.491,48

c/c Bank of Zanzibar (conto in Tzs)	€	110,26
Cassa sede Milano	€	4,67
Cassa Branch Pemba	€	745,15

e) Crediti Progetti in corso € **4.800**

Sono così composti:

Progetto Comune di Cles Agricoop 2	€	4.800
------------------------------------	---	-------

f) Altri Crediti € **889**

Sono così composti:

Crediti Irpef	€	622
Crediti v/Inail	€	90
Crediti per cauzioni	€	177

Come già accennato nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione, i crediti sono composti da contributi, ed ha come contropartita il ricavo-provento che definisce la natura del contributo in assegnazione. Il conto crediti verrà azzerato al momento dell'effettivo incasso.

PASSIVO € **108.731**

Patrimonio netto € **59.787**

È costituito da:

<u>Fondo di dotazione indisponibile</u>	€	57.027
<u>Fondo di riserva disponibile</u>	€	1.112
<u>Risultato positivo di gestione</u>	€	1.648

Il patrimonio netto, così come le restanti voci del passivo, trova riscontro, fra le attività, nella liquidità bancaria e postale, nei crediti a breve.

Fondo di dotazione indisponibile	€	57.027
----------------------------------	---	--------

Come già detto, è stato investito in un certificato di risparmio scadente entro l'anno, non essendo stata ritenuta conveniente e sicura altra forma di investimento.

Fondo di riserva disponibile	€	1.112
------------------------------	---	-------

È rappresentato dall'accumulo dei risultati economici positivi realizzati in esercizi passati e dall'accantonamento di finanziamenti tardivi pervenuti a progetti ormai conclusi. Viene normalmente utilizzato a copertura di risultati negativi di esercizio, derivanti dal parziale finanziamento dei costi dei progetti.

Risultato positivo di gestione	€	1.648
--------------------------------	---	-------

Altre passività € **48.944**

Sono costituite da:

Debiti tributari Inps Irpef € 1.955

I debiti iscritti nello Stato Patrimoniale rappresentano unicamente importi dovuti all'Erario e agli Enti Previdenziali per contributi INPS ed IRPEF relativi a retribuzioni nel mese successivo.

Fondo Contributi in corso € 26.035

Questo fondo accoglie gli impegni per progetti da realizzare così come di seguito dettagliato:

Progetto Agricoop 2	Euro 2.800
Progetto Semeiotica	Euro 6.000
Progetti 5 per mille	Euro 17.235

Debiti vs fornitori e fatture da ricevere € 584

Sono relativi a fatture non ancora saldate e fatture da ricevere

Debiti vs personale dipendente € 1.954

Sono relativi alla busta paga di dicembre saldata nel mese successivo

Debiti diversi € 51

Debiti Trattamento di fine rapporto € 10.973

Il debito comprende l'accantonamento ulteriore effettuato nel 2020, come calcolato dallo studio paghe Zanessi.

RENDICONTO ECONOMICO

ONERI

Oneri da attività tipiche € **86.307**

A seguito del consolidamento delle attività della Branch con le attività gestite dalla sede in Milano, le voci sono costituite dall'assemblamento di costi omogenei per funzione ed attività.

I costi di missione sono relativi principalmente agli spostamenti aerei, con relativi costi di vitto ed alloggio, dall'Italia per Pemba e viceversa, od all'interno della Tanzania tra Pemba e la terraferma. Comprendono anche gli oneri relativi a passaporti, visti ed altri costi relativi a formalità burocratiche.

I costi di realizzazione di progetti sono dettagliati nella tabella (1).

I costi del personale, suddivisi in Italia e Branch, attengono oltre agli stipendi anche ai contributi previdenziali ed antinfortunistici di pertinenza della Fondazione sia in Italia che a Pemba.

Le prestazioni professionali ineriscono al costo di collaboratori esterni alla Fondazione per lo svolgimento di consulenze attinenti a problematiche amministrative, fiscali e gestionali.

Oneri di comunicazione/fundraising € **2.613**

Affluiscono sia i costi sostenuti per promuovere la raccolta, sia i costi sostenuti per diffondere l'immagine della Fondazione, dei manifesti e materiale pubblicitario, della realizzazione di volumi dedicati alle malattie infettive.

	€	523
--	---	------------

Oneri finanziari e straordinari

Si riferiscono ai costi addebitati dalle banche per la gestione dei conti correnti (sia per i conti italiani che quelli della Branch) ed alla contabilizzazione di sopravvenienze passive relative a piccole rettifiche sul conto fornitori.

Oneri di supporto

	€	9.873
--	---	--------------

Fanno riferimento a costi generali sostenuti per la gestione e il funzionamento della sede di Milano.

Risultato positivo di gestione

	€	1.648
--	---	--------------

Si riferisce alla differenza tra oneri e proventi per l'esercizio 2020

PROVENTI

I proventi sono contabilizzati con il criterio della competenza.

I proventi 2020 sono così articolati:

Proventi da attività tipiche

	€	100.862
--	---	----------------

Fanno riferimento al contributo 5 x 1000 incassato nell'anno 2020 (€ 19.194).

Questo contributo, riferito alle donazioni ricevute nel 2018, è stato utilizzato per le attività di comunicazione e per la copertura parziale delle attività di personale ed amministrative sostenute dalla sede. Si rileva che l'art. 56 del DL 34/2020, ha permesso di ricevere anticipatamente nell'esercizio in oggetto, il contributo 5x1000 relativo all'annualità 2019. Tale contributo, pari ad euro 17.235, è stato sospeso dal conto economico ed accantonato in apposito fondo del passivo, come su esposto, e sarà utilizzato e rendicontato nel 2021. Tale possibilità è infatti resa possibile dalla nota n. 3142 del 04.03.2021 della Direzione Generale del Terzo Settore del Ministero del Lavoro.

Altri proventi sono quelli derivanti da finanziamenti effettuati da enti privati per € 12.285, da donazioni da persone fisiche (€ 67.383) e da contributi da enti pubblici (€ 2.000) come successivamente dettagliato in tabella (1)

Proventi finanziari e patrimoniali

	€	102
--	---	------------

Si riferiscono agli interessi attivi su titoli (€ 52) ed a rettifiche positive su fornitori (€ 50)

FISCALITÀ

La Fondazione non svolge attività commerciale. Di conseguenza non è assoggettata ad IRES 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, come stabilito dalle norme di legge vigenti.

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.

Si precisa inoltre che la Fondazione ha perseguito anche nell'anno in chiusura le attività istituzionali previste dallo Statuto

Tabella (1) Ripartizione Proventi ed oneri per progetti e struttura

Tabella (1)	Raccolta Fondi e comunicazioni	FidC Milano (struttura sede)	IdCF-ZB (Zanzibar Branch)	Progetto Agricoop II	Progetto Fronte Retro	Progetto Borsa di Studio Mohammed Farouk	Progetto Melinda	Pozzo villaggio di Mtamba - dedicato a Giada 2019-2020	TOTALE
Proventi da attività tipiche	43.603,45	14.280,15	8.972,56	11.933,55	65,00	1.527,22	3.062,00	17.520,28	100.964,21
5 x 1.000	19.194,22								19.194,22
Enti privati altri			8.972,56				3.062,00	250,00	12.284,56
Persone fisiche	24.409,23	14.177,85		9.933,55	65,00	1.527,22		17.270,28	67.383,13
Contributi da enti pubblici				2.000,00					2.000,00
Proventi diversi									0,00
Proventi finanziari e patrimoniali									0,00
Interessi attivi da titoli		52,42							52,42
Sopravvenienze attive		49,88							49,88
Sub Totale Entrate	43.603,45	14.280,15	8.972,56	11.933,55	65,00	1.527,22	3.062,00	17.520,28	100.964,21
Oneri da Attività tipiche	0,00	36.009,97	14.005,93	11.933,55		1.522,23	3.060,00	19.775,14	86.306,82
Costi di missione		1.837,89	0,00						1.837,89
Realizzazione progetti in Pemba			5.895,36	7.086,22	0,00	1.221,76		17.506,58	31.709,92
Spese di trasporto e spedizione								2.268,56	2.268,56
Prestazioni profess.li inerenti attività'			4.831,20						4.831,20
Costi di personale Italia		16.560,71							16.560,71
Costi personale Pemba		0,00	3.259,33	4.337,33		300,47			7.897,13
Acquisto merci e prodotti									0,00
Mobile phone cellulare			20,04						20,04
Prestazioni professionali		17.611,37	0,00	510,00			3.060,00		21.181,37
Oneri di comunicazione / fundraising	2.612,87	0,00							2.612,87
Stampa e promozione	2.440,50								2.440,50
Libri e pubblicazioni	172,37								172,37
Oneri finanziari e straordinari	0,00	504,29	0,00			4,99		13,70	522,98
Commissioni bancarie		450,54				4,99		13,70	469,23
Sopravvenienze passive		53,75							53,75
Oneri di supporto	0,00	9.873,12							9.873,12
Acquisti di cancelleria e ufficio		464,52							464,52
Sede spese condominiali, en. el.		4.310,95							4.310,95
Spese di pulizia		282,00							282,00
Spese per sicurezza ufficio		33,55							33,55
Costi postali		744,52							744,52
Assicurazioni		208,00							208,00
Quote associative		1.350,00							1.350,00
Ammortamenti		541,96							541,96
Telefoni, internet		906,43							906,43
Aggiornamento software		512,00							512,00
Tasse		126,75							126,75
Arrot.pass.diff.cambio		392,44							392,44
Sub Totale Uscite	2.612,87	46.387,38	14.005,93	11.933,55	0,00	1.527,22	3.060,00	19.788,84	99.315,79
SALDO	40.990,58	-32.107,23	-5.033,37	0,00	65,00	0,00	2,00	-2.268,56	1.648,42

Il Presidente

D.ssa Alessandra Carozzi de Carneri

Milano, 11 maggio 2021