

Stato patrimoniale al 31/12/2019

ATTIVO				PASSIVO			
Attivo	31/12/19	31/12/18	Differenze	Passivo	31/12/19	31/12/18	Differenze
a) Immobilizzazioni immateriali	€ 742	€ 1.113	-€ 371	Patrimonio netto	€ 58.139	€ 73.306	-€ 15.167
Software	2.755	2.755	0	Fondo di dotazione indisponibile	57.027	57.027	0
Fondo ammortamento software	-2.014	-1.643	-371	Fondo di riserva disponibile	16.279	76.964	-60.686
Oneri pluriennali	1.453	1.453	0	Risultato di gestione	-15.167	-60.686	45.519
Fondo ammortamento oneri pl.	-1.453	-1.453	0				
b) Immobilizzazioni materiali	€ 342	€ 513	-€ 171	Altre passività	€ 44.242	€ 54.106	-€ 9.864
Impianti e computers	1.532	1.532	0	Fondo TFR	9.129	17.947	-8.818
Fondo ammortamento	-1.190	-1.019	-171	Debiti INPS IRPEF FONDO EST	2.432	7.825	-5.393
Mobili ed arredi	614	614	0				
Fondo amm.mobili ed arredi	-614	-614	0	Fondo contributi progetti in corso	23.116	21.000	2.116
Macchine per ufficio	9.570	9.570	0	Debiti vs fornitori	6.640	6.567	74
Fondo amm. Macchine per uff.	-9.570	-9.570	0	Fatture da ricevere	1.230		1.230
Beni strumentali inf.a € 516	1.770	1.770	0	Debiti/v/dipendenti	1.694	619	1.075
Fondo amm. Beni strum.	-1.770	-1.770	0	Debiti diversi		148	-148
c) Immobilizzazioni finanziarie	€ 58.251	€ 58.251	€ 0				
Titoli vincolati su banca prossima	58.251	58.251	0				
d) Liquidità	€ 36.864	€ 41.915	-€ 5.051				
Banche Italia	24.398	32.724	-8.326				
Banche Branch Pemba	8.132	7.060	1.072				
Banco Posta	3.525	1.160	2.365				
Paypal	366	129					
Cassa	5	20	-15				
Cassa Branch Pemba	438	820	-382				

ATTIVO			
Attivo	31/12/19	31/12/18	Differenze
e) Crediti Progetti in corso	€ 6.000	€ 24.771	-€ 18.771
Progetto PHL (Aca De Vita)		5600	-5.600
Progetto Rafforzamento unità sanitarie		14.318	-14.318
Progetto Rafforzamento capacità diagnostica		4.854	-4.854
Progetto Pozzo villaggio di Mtamba	6.000		6.000
			0
e) Altri crediti	€ 182	€ 849	-€ 668
Crediti contribuiti Guest House		672	-672
Crediti diversi cauzioni	182	177	5
Totale attivo	€ 102.381	€ 127.412	-€ 25.031

PASSIVO			
Passivo	31/12/19	31/12/18	Differenze
Totale passività e netto	€ 102.381	€ 127.412	-€ 25.031

RENDICONTO ECONOMICO AL 31/12/2019

ONERI

Oneri	31/12/19	31/12/18	Differenze
Oneri da attività tipiche	€ 150.188	€ 215.959	-€ 65.770
Costi di missione	608	5.354	-4.746
Materiale farmaceutico sanitario		3.238	-3.238
Realizzazione progetti in Pemba	54.737	72.428	-17.691
Costi di personale Italia	40.375	74.173	-33.798
Costi personale Pemba	31.610	37.581	-5.971
Acquisto merci e prodotti	555	153	402
Prestazioni professionali	22.302	23.032	-730
Oneri di comunicazione / fundraising	€ 7.789	€ 20.446	-€ 12.657
Stampa e promozione	7.603	9.151	-1.548
Libri e pubblicazioni	186	5.933	-5.747
Collaborazioni professionisti		5.361	-5.361
Oneri finanziari e straordinari	€ 2.031	€ 13.572	-€ 11.541
Commissioni bancarie	750,43	640,97	109
Sopravvenienze passive	1.280	12.931	-11.651
Oneri di supporto	€ 11.899	€ 16.638	-€ 4.739
Acquisti di cancelleria e ufficio	807	2.781	-1.974
Software manutenzione		2.664	-2.664
Sede spese condominiali, en.el.	3.810	3.149	661
Costi postali	1.764	2.182	-418
Assicurazioni	208	1.568	-1.360

PROVENTI

Proventi	31/12/19	31/12/18	Differenze
Proventi da attività tipiche	€ 151.421	€ 176.057	-€ 24.636
5 x 1.000	19.571	21.796	-2.225
Enti privati altri	5.000	9.020	-4.020
Enti privati non profit		5.500	-5.500
Persone fisiche	81.197	95.132	-13.935
Raccolte pubbliche di fondi		5.020	-5.020
Contributi da enti pubblici	45.653	39.589	6.064
Proventi diversi	€ 3.505	€ 1.022	€ 2.483
Diritti d'autore, rimborsi		1.022	-1.022
Contributo alloggio guest house	2.644		2.644
Contributo da ricevere guest h.			
Proventi diversi	861		861
Proventi finanziari e patrimoniali	€ 1.814	€ 28.849	-€ 27.035
Interessi attivi da titoli	52	51	1
Interessi attivi in conto corrente	1	3	-2
Sopravvenienze attive	1.761	28.795	-27.034

Spese sede Pemba,carburante		299	-299
Quote associative	1.413	725	688
Ammortamenti	542	542	0
Telefoni, internet	904	395	509
Noleggio stampanti, affitti guest h.	559	462	97
Tasse	84	409	-325
Arrot.pass,diff.cambio	1.809	1.461	349

Totale oneri	€ 171.907	€ 266.614	-€ 94.707
---------------------	------------------	------------------	------------------

Totale proventi	€ 156.740	€ 205.929
------------------------	------------------	------------------

Risultato di gestione

Risultato di gestione

-€ 15.167

-€ 60.686

Fondazione Ivo de Carneri Onlus**Nota integrativa al Bilancio chiuso il 31 dicembre 2019**

La presente Nota Integrativa, conforme alle prescrizioni dell'art. 2427cc, 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.

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 di finanziamento che avverrà in tempi successivi, ed ha come contropartita un ricavo che definisce la natura del contributo in assegnazione, operando con criteri di competenza 2019. Si tratta in particolare di un credito per contributo da ricevere dal comune di Cles per il Progetto Pozzo villaggio di Mtamba - dedicato a Giada – di competenza dell'esercizio 2019.

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 sezione "Proventi da progetti" presente nel bilancio dello scorso esercizio ed ora eliminata.

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO € **102.381**

a) Immobilizzazioni immateriali € **742**

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 € **342**

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**

Nel corso del 2019 non è stato fatto nessun movimento.

d) Liquidità € **36.864**

La giacenza sui conti bancari e postali corrisponde al saldo dichiarato dai rispettivi istituti al 31/12/2019, 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 2019) 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 2019), i conti sono i seguenti:

c/c Banca Intesa	€	11.981,08
c/c Cassa Rurale di Tuenno	€	12.417,34
c/c Pay Pal	€	365,86
c/c postale	€	3.525,04
c/c Bank of Zanzibar (conto in EUR)	€	5.884,99
c/c Bank of Zanzibar (conto in Tzs)	€	2.247,29
Cassa sede Milano	€	4,67
Cassa Branch Pemba	€	437,71

e) Crediti Progetti in corso € **6.000**

Sono così composti:

Progetto Progetto Pozzo villaggio di Mtamba	€	6.000
---	---	-------

f) Altri Crediti € **182**

Sono così composti:

Crediti per cauzioni	€	182
----------------------	---	-----

Come già accennato nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione, i crediti sono composti da contributi – finanziamenti, 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 € **102.381**

Patrimonio netto € **58.139**

È costituito da:

<u>Fondo di dotazione indisponibile</u>	€	57.027
<u>Fondo di riserva disponibile</u>	€	16.279
<u>Risultato negativo di gestione</u>	€	-15.167

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 € 16.279

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 negativo di gestione € - 15.167

Altre passività € **44.242**

Sono costituite da:

Debiti tributari Inps Irpef € 2.432

I debiti iscritti nello Stato Patrimoniale rappresentano unicamente importi dovuti all'Erario e agli Enti Previdenziali per contributi INPS ed IRPEF relativi a retribuzioni e ritenute d'acconto percipienti per consulenze di competenza del mese di dicembre 2019, liquidati nel mese successivo.

Fondo Contributi in corso € 23.116

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

Progetto Semeiotica	Euro 6.000
Progetto Agricoop 2	Euro 8.600
Progetto Melinda	Euro 3.062
Progetto Pozzo	
Villaggio Mtamba	Euro 5.454

Debiti vs fornitore e fatture da ricevere € 7.871

Sono relativi a fatture non ancora saldate e fatture da ricevere

Debiti vs personale dipendente € 1.694

Sono relativi alla busta paga di dicembre saldata nel mese successivo

Debiti Trattamento di fine rapporto € 9.129

Il debito comprende l'accantonamento ulteriore effettuato nel 2019, come calcolato dallo studio paghe Zanessi.

RENDICONTO ECONOMICO

ONERI

Oneri da attività tipiche € **150.188**

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 € **7.789**

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

Sono esplicitati anche gli oneri dello Studio Zanessi per elaborazione paghe e contributi.

Oneri finanziari e straordinari € **2.031**

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 dovute alla penalità sofferta per la rescissione del contratto di noleggio delle stampanti RICOH

Oneri di supporto € **11.899**

Fanno riferimento a costi generali sostenuti per la gestione e il funzionamento della sede milanese ed alla branch a Pemba.

Risultato negativo di gestione € **- 15.167**

Si riferisce alla differenza tra oneri e proventi per l'esercizio 2019

PROVENTI

I proventi sono contabilizzati con il criterio della competenza.

I proventi 2019 sono così articolati:

Proventi da attività tipiche € **151.421**

Fanno riferimento al contributo 5 x 1000 incassato nell'anno 2019 (€ 19.571).

Questo contributo, riferito alle donazioni ricevute nel 2017, viene impiegato in attività di comunicazione per quasi l'80% del valore, ed il restante per la copertura parziale delle attività amministrative sostenute dalla sede.

Altri proventi sono quelli derivanti da finanziamenti effettuati da enti privati profit (aziende) per € 5.000, da donazioni da persone fisiche (€ 81.197) e da contributi da enti pubblici (€ 45.653) come successivamente dettagliato in tabella (1)

Proventi diversi € **3.505**

Rientrano fra questa categoria di proventi i rimborsi da parte di partecipanti ai corsi Arc, i contributi ricevuti per vitto ed alloggio presso la Guest House a Pemba.

Proventi finanziari e patrimoniali € **1.814**

Si riferiscono agli interessi sui conti correnti bancari, sugli interessi attivi su titoli (€ 53) ed alla rilevazione di sopravvenienze attive a correzione di precedenti errori contabili (€ 1.761)

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 Agricop II	Progetto Gombani	Progetto Retro	Guesthouse IdCF Pemba	Progetto Borsa di Studio Mohammed Farouk	Progetto Semeiotica ed Ecografia	Progetto Manutenzione PHL-IdC	Progetto Melinda	Pozzo villaggio di Mtamba - dedicato a Giada2019-2020	Corso a Pemba 2019 OMS	TOTALE
Proventi da attività tipiche	16.071,76	53.109,97	16.200,00	30.198,00	3.500,00	1.027,00	0,00	0,00	6.685,01	2.885,01	3.438,00	11.706,00	6.600,00	151.420,75
5 x 1.000		19.571,12												19.571,12
Enti privati altri					3.500,00						1.500,00			5.000,00
Persone fisiche	16.071,76	26.938,85	16.200,00	5.225,00	0,00	1.027,00	0,00	0,00	1.090,00	400,00	1.938,00	5.706,00	6.600,00	81.196,61
Contributi da enti pubblici		6.600,00		24.973,00					5.595,01	2.485,01		6.000,00		45.653,02
Proventi diversi	856,00	4,80					2.644,48							3.505,28
Contributo all'oggi guest house							2.644,48							2.644,48
Proventi diversi	856,00	4,80												860,80
Proventi finanziari e patrimoniali		1.814,18												1.814,18
Interessi attivi da titoli		52,30												52,30
Interessi attivi in conto corrente		1,16												1,16
Soprapvenienze attive		1.760,72												1.760,72
Sub Totale Entrate	16.927,76	54.928,95	16.200,00	30.198,00	3.500,00	1.027,00	2.644,48	0,00	6.685,01	2.885,01	3.438,00	11.706,00	6.600,00	156.740,21
Oneri da Attività tipiche	217,60	54.214,28	31.881,86	27.541,90	3.229,07		5.005,81	1.500,00	4.614,06	4.280,81	402,85	11.800,00	5.500,00	150.188,24
Costi di missione		608,10												608,10
Realizzazione progetti in Pemba		2.946,22	11.831,14	20.553,72	2.515,46		1.860,61	1.500,00	3.346,50	4.280,81	402,85		5.500,00	54.737,31
Costi di personale Italia	217,60	33.357,87										6.800,00		40.375,47
Costi personale Pemba			19.626,75	6.988,18	713,61		3.145,20		1.136,62					31.610,36
Acquisto merci e prodotti			423,97						130,94					554,91
Prestazioni professionali		17.302,09										5.000,00		22.302,09
Oneri di comunicazione / fundraising	4.251,25	3.537,71												7.788,96
Stampa e promozione	4.251,25	3.351,71												7.602,96
Libri e pubblicazioni		186,00												186,00
Oneri finanziari e straordinari	-0,21	1.963,04	67,96											2.030,79
Commissioni bancarie	-0,21	682,68	67,96											750,43
Soprapvenienze passive		1.280,36												1.280,36
Oneri di supporto	883,83	11.015,39												11.899,22
Acquisti di cancelleria e ufficio		806,83												806,83
Sede spese condominiali, en.el.		3.809,61												3.809,61
Costi postali	250,71	1.513,30												1.764,01
Assicurazioni		208,00												208,00
Quote associative		1.412,50												1.412,50
Ammortamenti		541,96												541,96
Telefoni, internet	483,12	420,75												903,87
Noleggio stampanti, affitti guest h.	150,00	409,40												559,40
Tasse		84,00												84,00
Arrot, pass, diff. cambio		1.809,04												1.809,04
Sub Totale Uscite	5.352,47	70.730,42	31.949,82	27.541,90	3.229,07	0,00	5.005,81	1.500,00	4.614,06	4.280,81	402,85	11.800,00	5.500,00	171.907,21
SALDO	11.575,29	-15.801,47	-15.749,82	2.656,10	270,93	1.027,00	-2.361,33	-1.500,00	2.070,95	-1.395,80	3.035,15	-94,00	1.100,00	-15.167,00

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.

Il Presidente

D.ssa Alessandra Carozzi de Carneri

Milano, 05 giugno 2020

