



rendiconto

STATO PATRIMONIALE DELLA FONDAZIONE E DELL'IRCC RICLASSIFICATO • CONTO ECONOMICO DELLA FONDAZIONE E DELL'IRCC RICLASSIFICATO • ANALISI SUI VALORI ECONOMICI • DETERMINAZIONE E RIPARTIZIONE DEL VALORE AGGIUNTO • INDICATORI DI EFFICIENZA E DI EFFICACIA

Il rendiconto è la sezione che collega il Bilancio Sociale a quello di esercizio, in quanto in esso sono ripresi i dati economico-finanziari ed evidenziati gli indicatori di efficienza, efficacia ed economicità che caratterizzano il profilo economico e finanziario della Fondazione.

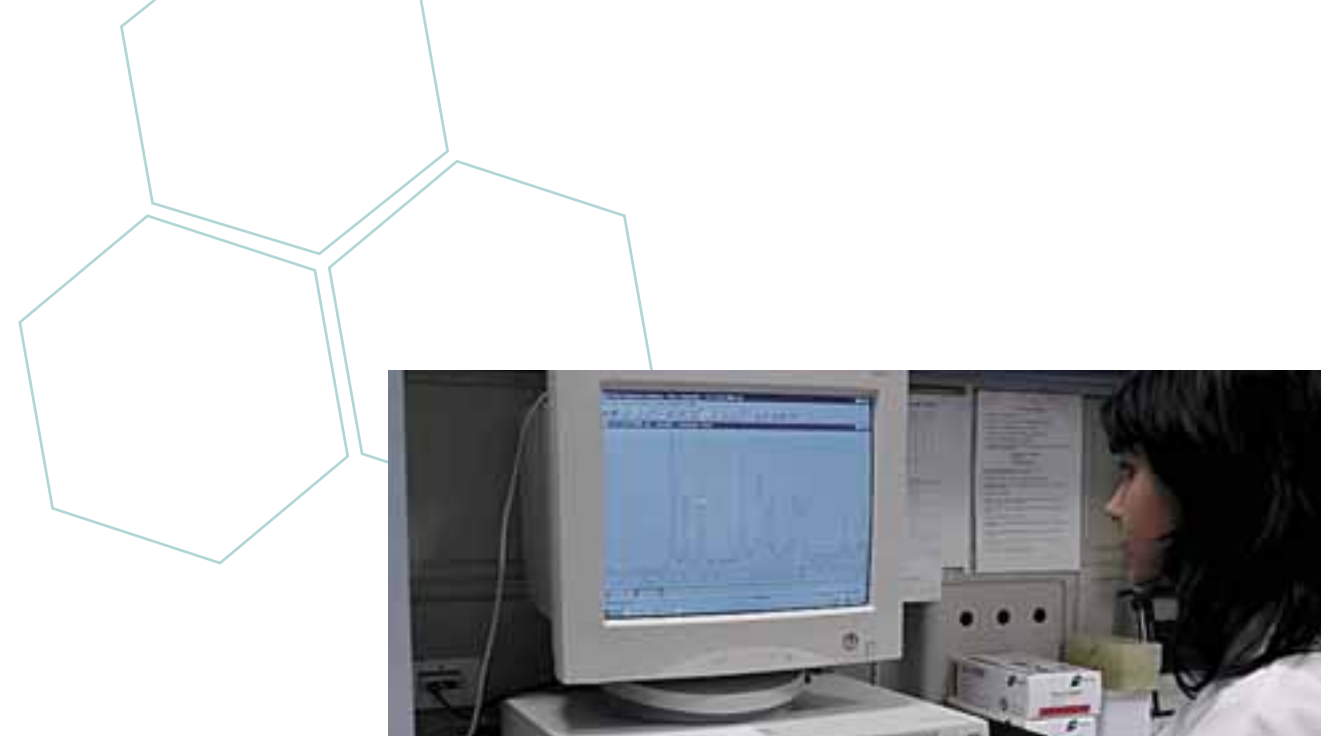
Nel rendiconto è inoltre evidenziato il processo di formazione del Valore Aggiunto e la sua distribuzione tra i differenti stakeholder, in particolare tra i collaboratori, la Pubblica Amministrazione, la collettività e le generazioni future. In questo modo si è cercato di quantificare economicamente sia il Valore Aggiunto creato dalla Fondazione che il beneficio per le categorie sopra individuate.

Stato patrimoniale della Fondazione e dell'IRCC riclassificato

L'evoluzione dello Stato Patrimoniale della Fondazione, dal 2002 al 2004, evidenzia sostanziali differenze: il totale delle attività e passività è cresciuto complessivamente in modo consistente (circa il 28%) ed è stata creata una nuova Unità finalizzata alla gestione delle attività di ricerca scientifica alla quale sono stati assegnati mezzi e risorse.

Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro – ONLUS			
ATTIVITÀ	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Fund Raising			
Attività finanziarie	14.320.195	8.842.359	9.648.232
Disponibilità liquide	3.525.327	3.359.595	3.553.505
Immobili provenienti da Eredità e/o Legati	1.071.083	165.723	548.378
Crediti	217.490	686.333	646.401
Crediti e partecipazione IRCC	66.012.874	65.599.874	55.699.874
Partecipazioni	36.864	-	-
Ratei e risconti	55.390	29.070	26.437
Beni materiali	747.136	815.335	735.918
Beni immateriali	3.520	2.532	2.522
Totale Fund Raising	85.989.879	79.500.821	70.861.267
Ricerca			
Attività finanziarie	4.032.851	-	-
Beni materiali	776.903	-	-
Beni immateriali	2.760	-	-
Risconti attivi	3.172	-	-
Totale Ricerca	4.815.686	-	-
TOTALE ATTIVITÀ	90.805.565	79.500.823	70.861.268

L'attivo è formato per circa il 73 per cento del totale dalla voce "Crediti e partecipazione IRCC". Essa indica l'entità dei trasferimenti di risorse effettuati a favore dell'Istituto nel corso degli anni; evidenzia dunque l'ammontare totale dei mezzi finanziari impiegati per il raggiungimento della missione della Fondazione.



Le attività dell'Unità di Ricerca di nuova costituzione ammontano a poco più del 5 per cento del totale e sono formate in gran parte dalla voce "Attività finanziarie". Essa comprende 3,25 milioni di euro di disponibilità liquide e 0,78 milioni di crediti, i quali a loro volta corrispondono quasi esattamente alla voce "Beni materiali". Questa stretta relazione è dovuta al fatto che alcuni enti donatori, come ad esempio la Compagnia di San Paolo, hanno stanziato risorse (iscritte dunque nei "Crediti") direttamente vincolate all'acquisto di macchinari per la ricerca scientifica (contabilizzati nei "Beni Materiali").

Versamenti all'IRCC, attivo circolante e ricerca formano quasi il 98 per cento delle attività dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2004. Le uniche altre voci significative sono gli "Immobili provenienti da Eredità e/o Legati" (circa 1 milione di euro) ed i terreni sui quali sorge l'Istituto ("Beni materiali" dell'Unità di Fund Raising pari a circa 750 mila euro).

Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro – ONLUS			
PASSIVITÀ	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Fund Raising			
Patrimonio	75.332.655	72.533.086	65.317.770
Fondi	10.160.135	6.355.623	5.022.166
Debiti	478.956	585.703	499.429
Ratei e risconti	18.133	26.411	21.903
Totale Fund Raising	85.989.879	79.500.823	70.861.268
Ricerca			
Patrimonio Ricerca	1.612.397	-	-
Fondi Ricerca	12.542	-	-
Debiti Ricerca	1.980.265	-	-
Risconti Ricerca	1.201.051	-	-
Ratei Ricerca	9.431	-	-
Totale Ricerca	4.815.686	-	-
TOTALE A PAREGGIO	90.805.565	79.500.823	70.861.268

La divisione delle passività tra le due Unità di Fund Raising e Ricerca rispecchia esattamente quella delle attività.

Il patrimonio della prima Unità rappresenta circa l'83 per cento delle passività totali ed è formato dalle eccedenze attive degli esercizi precedenti (70,5 milioni di euro), patrimonio iniziale (775 mila euro) e dall'eccedenza attiva del 2004 (circa 4 milioni di euro).

I fondi costituiscono la seconda voce più consistente (l'11 per cento del totale) e sono formati quasi totalmente dagli accantonamenti su perdite della partecipazione IRCC.

I debiti sono una minima parte delle passività e sono formati in gran parte dalle rate ancora da pagare relativamente all'acquisto di una porzione di terreno sul quale sorge l'Istituto.

Le passività dell'Unità di Ricerca sono formate dal patrimonio per circa 1,6 milioni di euro (derivante dalle eccedenze degli esercizi precedenti), dai debiti per quasi 2 milioni di euro (fatture da pagare o ancora non ricevute), risonci passivi per 1,2 milioni.

I fondi ed i ratei hanno valori poco considerevoli.

La stretta relazione tra Fondazione ed Istituto rende consigliabile analizzare contemporaneamente i due Stati Patrimoniali per descrivere come avvengono i trasferimenti di risorse e come queste ultime vengono impiegate.

Le attività dello Stato Patrimoniale dell'IRCC sono formate da una componente circolante pari a circa l'11 per cento e da una componente fissa pari all'89 per cento.

L'attivo fisso è formato quasi esclusivamente dalle immobilizzazioni materiali al netto del rispettivo fondo di ammortamento.

Istituto per la Ricerca e la Cura del Cancro			
ATTIVITÀ	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Casse e banche	3.167.237	1.549.883	254.458
Altri crediti	3.140.966	8.746.271	9.095.860
Ratei e risonci attivi	178.577	341.481	181.400
Attivo circolante	6.486.780	10.637.635	9.531.718
Immobilizzazioni immateriali	1.976	832	61.420
Immobilizzazioni materiali	66.147.284	65.580.660	57.848.649
Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	-14.743.957	-12.554.744	-10.351.851
Attivo fisso	51.405.302	53.026.748	47.558.218
TOTALE ATTIVO	57.892.082	63.664.383	57.089.936

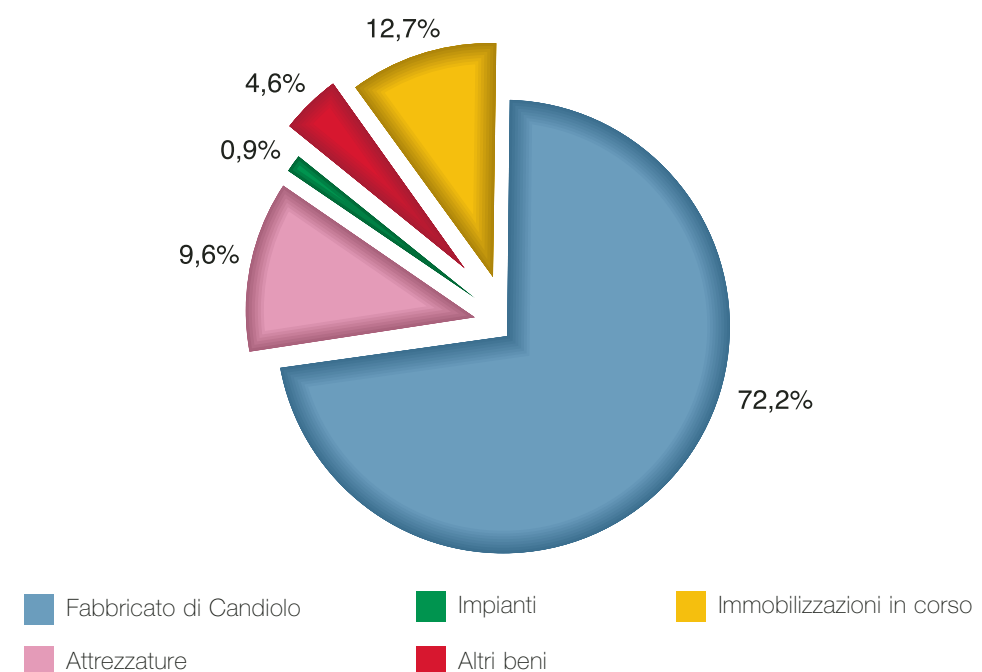
Le immobilizzazioni materiali comprendono tutti i costi sostenuti per costruire ed attrezzare l'IRCC e anche le immobilizzazioni attualmente in corso. Gran parte della spesa è riconducibile alla costruzione del fabbricato nelle sue fasi di realizzazione.

Istituto per la Ricerca e la Cura del Cancro			
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Fabbricato di Candiolo	47.746.221	47.739.584	47.739.584
Attrezzature	6.379.917	6.343.453	5.780.826
Impianti	596.454	594.662	594.662
Altri beni	3.049.674	3.044.648	3.044.438
Immobilizzazioni in corso e acconti	8.375.018	7.858.313	689.139
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	66.147.284	65.580.660	57.848.649
Variazione rispetto l'anno precedente	566.624	7.732.011	719.438

Considerando i valori delle immobilizzazioni al netto dei fondi di ammortamento si otterrà che i fabbricati saranno pari a 40,1 milioni di euro, gli impianti a 27 mila euro, le attrezzature a 1,8 milioni di euro e gli altri beni a circa 1 milione di euro.

Il passivo dello Stato Patrimoniale è formato per il 2 per cento da passività correnti (principalmente debiti verso fornitori e fatture da ricevere), il rimanente da capitale proprio. Capitale sociale, versamenti dei soci in conto capitale e riserve legali coprono ampiamente sia le perdite di esercizio che quelle rinviate dagli esercizi precedenti.

La progressiva crescita della voce "Versamento soci in conto capitale" evidenzia l'impegno della Fondazione, che nel triennio 2002-2004 ha versato all'IRCC 10,3 milioni di euro, per far fronte ai nuovi investimenti.



Istituto per la Ricerca e la Cura del Cancro			
PASSIVO	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
Debiti diversi	20.275	138.775	816.067
Debiti verso fornitori	1.167.693	2.535.564	505.740
Ratei e risonci passivi	1.390	3.363	18.187
Passività correnti	1.189.358	2.677.702	1.339.994
Capitale sociale	15.500.000	15.500.000	15.500.000
Versamento soci in conto capitale	69.111.615	68.698.615	58.798.615
Riserve	723.811	723.811	723.811
Fondo rischi ed oneri	50.000	50.000	389.072
Perdite rinviate	-23.985.746	-19.661.555	-14.782.785
Perdita d'esercizio	-4.696.956	-4.324.190	-4.878.771
Capitale proprio	56.702.724	60.986.681	55.749.942
TOTALE PASSIVO	57.892.082	63.664.383	57.089.936

Conto economico della Fondazione e dell'IRCC riclassificato

I proventi totali della Fondazione nel 2004 sono cresciuti del 8,8 per cento rispetto al 2002, ma sono diminuiti di 1,36 milioni di euro rispetto allo scorso anno.

Suddividendo i contributi raccolti per Unità, quelli della Ricerca ammontano a 1,77 milioni, pari al 16,9 per cento del totale. Il 2003 è il primo anno in cui i versamenti per la Ricerca assumono rilevanza; in quel periodo, infatti, la Fondazione ha iniziato ad occuparsi direttamente delle attività di ricerca scientifiche.

I proventi raccolti dall'Unità di Fund Raising nell'ultimo triennio sono complessivamente calati e per comprenderne le motivazioni è necessario analizzare nel dettaglio le diverse componenti. La differenza tra 2003 e 2004 è quasi completamente riconducibile ad una voce straordinaria: l'eccedenza del "fondo rischi ed oneri" il cui ammontare è di 1,65 milioni di euro.

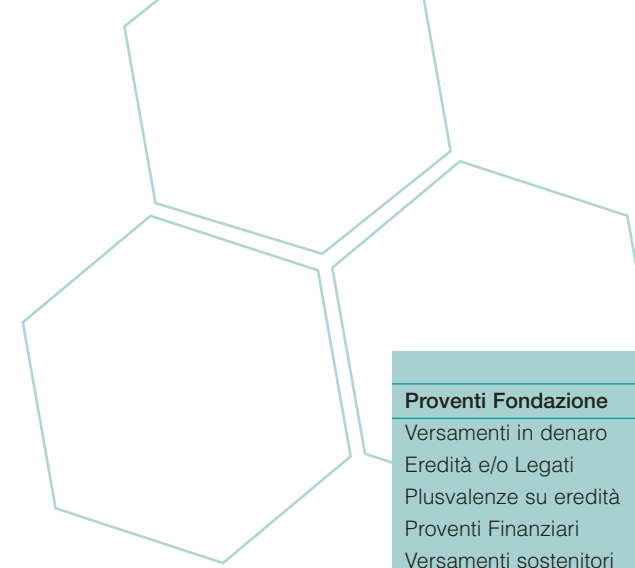
Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro – ONLUS			
PROVENTI	2004	2003	2002
Fund Raising			
Versamenti in denaro	5.015.765	3.884.995	3.670.147
Eredità e/o Legati	2.944.875	1.677.810	4.718.431
Versamenti sostenitori	172.635	2.817.984	631.299
Plusvalenze su eredità	277.105	123.262	255.394
Proventi Finanziari	224.544	210.219	253.542
Versamenti per la Ricerca	33.410	-	-
Altri proventi	5.498	3.342	1.459
Eccedenza fondo rischi ed oneri	-	1.647.388	-
Totale Fund Raising	8.673.831	10.365.000	9.530.272
Ricerca			
Contributi Ricerca	1.758.979	1.358.299	-
Altri proventi Ricerca	7.106	82.286	62.191
Totale Ricerca	1.766.085	1.440.585	62.191
TOTALE PROVENTI	10.439.916	11.805.586	9.592.463

La voce "Eredità e Legati" è variabile nel tempo.

I versamenti dei sostenitori sono formati da contributi di istituzioni che da anni sostengono costantemente la Fondazione (IFI, IFIL e La Stampa Specchio dei Tempi) e da fondazioni bancarie ed associazioni (Compagnia di San Paolo, Fondazione CRT e ADISCO) che danno invece il loro apporto per specifici progetti. Nel 2002 con 361 mila euro e soprattutto nel 2003 con oltre 2,6 milioni di euro il loro contributo è stato molto importante per poter finanziare l'ampliamento ed il completamento di una importante fase dell'IRCC¹.

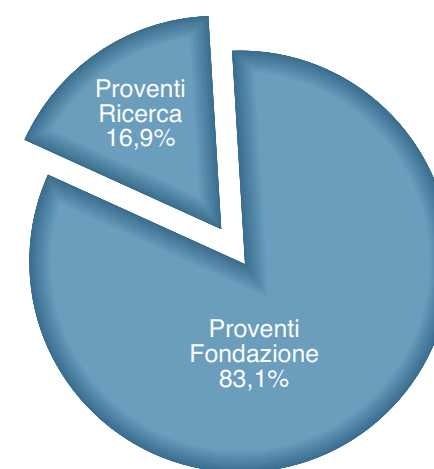
I proventi finanziari comprendono gli interessi sui conti correnti ed i proventi da investimenti effettuati per impegnare la liquidità che si rende man mano disponibile.

¹ Per maggiori dettagli si veda il paragrafo "Piano programmatico"



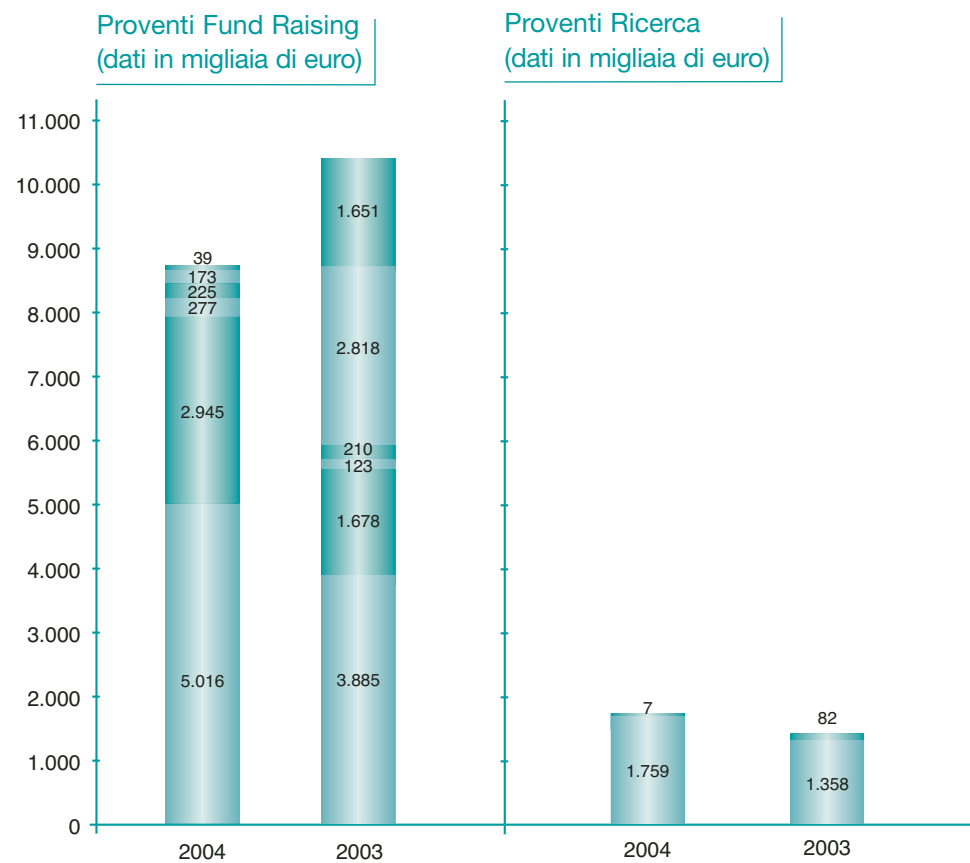
	2004		2003	
Proventi Fondazione				
Versamenti in denaro	5.015.765	57,83%	3.884.995	37,48%
Eredità e/o Legati	2.944.875	33,95%	1.677.810	16,19%
Plusvalenze su eredità	277.105	3,19%	123.262	1,19%
Proventi Finanziari	224.544	2,59%	210.219	2,03%
Versamenti sostenitori	172.635	1,99%	2.817.984	27,19%
Versamenti per la Ricerca	33.410	0,39%	-	-
Altri proventi Fondazione	5.498	0,06%	1.650.730	15,93%
Totale proventi Fondazione	8.673.831	83,08%	10.365.000	87,80%
Proventi Ricerca				
Contributi Ricerca	1.758.979	99,60%	1.358.299	94,29%
Proventi finanziari Ricerca	6.571	0,37%	-	-
Altri proventi Ricerca	535	0,03%	82.286	5,71%
Totale proventi Ricerca	1.766.085	16,92%	1.440.585	12,20%
TOTALE	10.439.916	100,00%	11.805.586	100,00%

ANNO 2004



ANNO 2003





Per un maggiore dettaglio delle informazioni si rinvia alla lettura del capitolo quarto, sezione "Fondazione e donatori", dove sono presenti gli approfondimenti sui proventi ricevuti nel 2004.



Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro – ONLUS

SPESE	2004	2003	2002
Fund Raising			
Spese promozionali per la raccolta fondi	262.971	350.063	306.526
Imposte	18.041	12.304	19.021
Gestione immobiliare	115.760	136.676	202.702
Spese per il personale della Fondazione	273.849	245.601	178.819
Spese di esercizio	104.866	92.632	70.730
Ammortamenti	6.383	8.506	5.216
Spese finanziarie	43.615	40.400	137.260
Soppravvenienze e arrotondamenti passivi	17.896	15.408	601
Minusvalenze	4.585	-	-
Totale Fund Raising	847.967	901.590	920.876
Ricerca			
Spese personale Ricerca	839.837	57.000	-
Spese funzionamento Ricerca	389.096	143.811	62.191
Spese esercizio Ricerca	130.533	-	-
Imposte Ricerca	24.785	-	-
Ammortamenti Ricerca	6.375	-	-
Altre spese Ricerca	1.731	842	-
Totale Ricerca	1.392.358	201.653	62.191
Totale	2.240.324	1.103.243	983.068
Accantonamento rischi eredità	-	-	2.157.409
Svalutazione partecipazione IRCC	3.787.625	3.487.027	3.934.241
Totale spese	6.027.950	4.590.270	7.074.718
Eccedenza attiva dell'esercizio	4.411.967	7.215.316	2.517.745
TOTALE A PAREGGIO	10.439.916	11.805.586	9.592.463

Complessivamente le spese della Fondazione nel 2004 sono raddoppiate rispetto all'anno precedente. La motivazione è riscontrabile nell'attivazione della nuova Unità di Ricerca che ha comportato un aumento delle spese di 1,2 milioni di euro, mentre i costi imputabili all'Unità di Fund Raising sono calate di circa il 6 per cento.

I due valori di spesa più importanti sono quelli per il personale e per la raccolta fondi che complessivamente ammontano a 537 mila euro, pari al 63,3 per cento del totale.

Le spese per il personale nel 2004 ammontano complessivamente a 1,11 milioni di euro (circa il 49,7 per cento delle spese totali), con un incremento rispetto al periodo di esercizio precedente di 811 mila euro, aumento dovuto principalmente all'assunzione di 51 ricercatori.

Sempre a causa dell'inizio delle attività di ricerca scientifica sono più che raddoppiate le spese di esercizio e di funzionamento, comprendenti l'acquisto di materiale di consumo e strumentale.

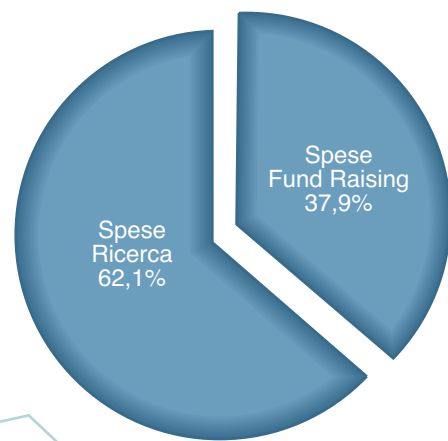
Le imposte comprendono l'IRAP e l'IRES (12 mila euro circa) e l'ICI, sia sull'immobile di Candiolo che su quelli ereditati (4 mila euro circa). L'inizio delle attività di ricerca ha comportato per il 2004 anche un aumento dell'IRAP per un ammontare vicino ai 25 mila euro.

La svalutazione della partecipazione IRCC è la conseguenza del risultato d'esercizio dell'Istituto. La Fondazione possiede la maggioranza assoluta delle azioni dello stesso.

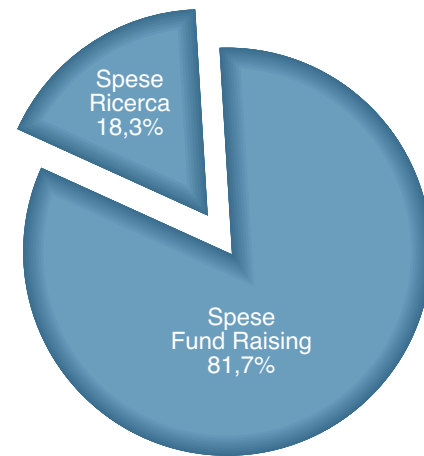
Tabelle e grafici proventi e spese per l'anno 2004 e 2003

SPESE	2004		2003	
Spese Fund Raising				
Spese personale	273.849	32,29%	245.601	27,24%
Spese promozionali raccolta fondi	262.971	31,01%	350.063	38,83%
Spese di esercizio	104.866	12,37%	92.632	10,27%
Gestione immobiliare	115.760	13,65%	136.676	15,16%
Spese finanziarie	43.615	5,14%	40.400	4,48%
Imposte	18.041	2,13%	12.304	1,36%
Altre spese	28.865	3,40%	23.914	2,65%
Spese Fund Raising	847.967	37,85%	901.590	81,72%
Spese Ricerca				
Spese personale Ricerca	839.096	60,26%	57.000	28,27%
Spese di funzionamento Ricerca	389.837	28,00%	143.811	71,32%
Spese di esercizio Ricerca	130.533	9,37%	-	-
Imposte Ricerca	24.785	1,78%	-	-
Altre spese	8.107	0,58%	842	0,42%
Spese Ricerca	1.392.358	62,15%	201.653	18,28%
TOTALE SPESE	2.240.324	100,00%	1.103.243	100,00%

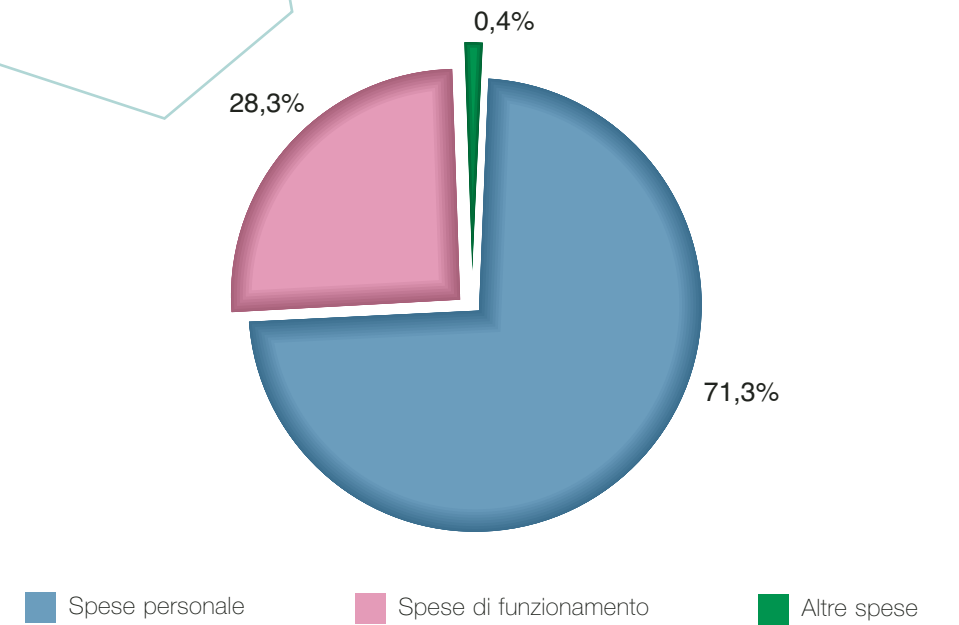
ANNO 2004



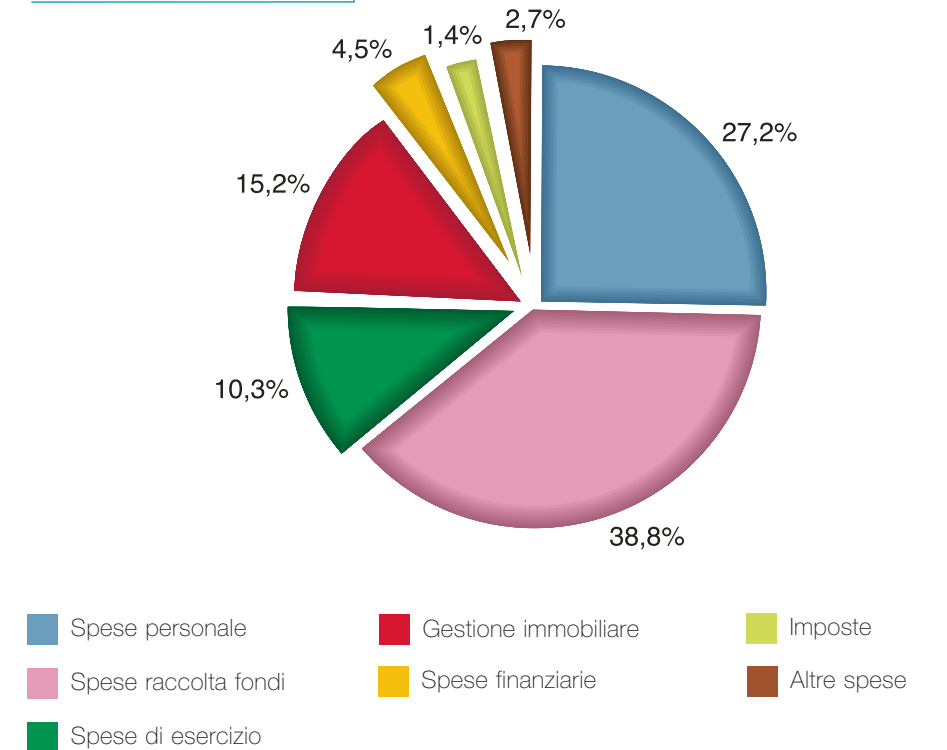
ANNO 2003



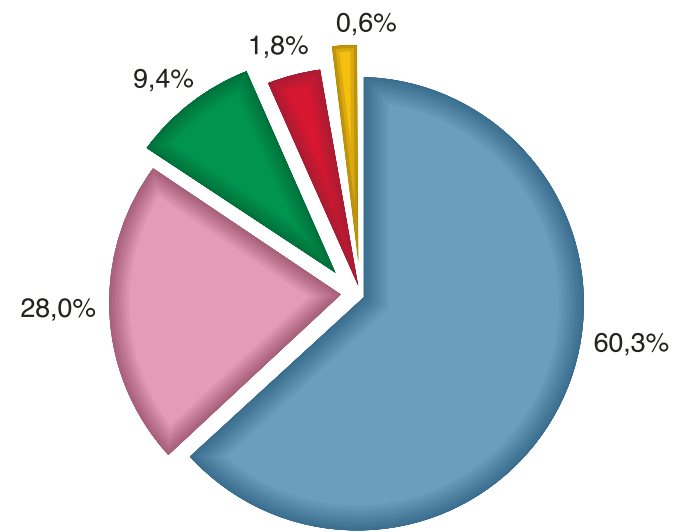
Spese Ricerca 2003



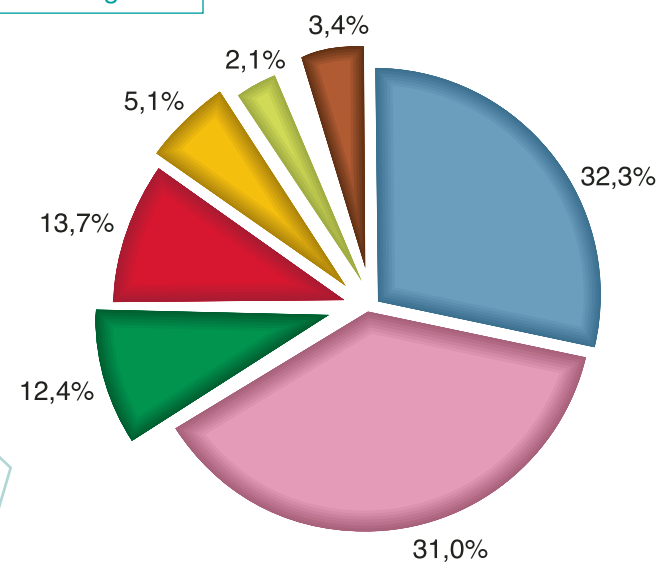
Spese Fund Raising 2003



Spese Ricerca 2004

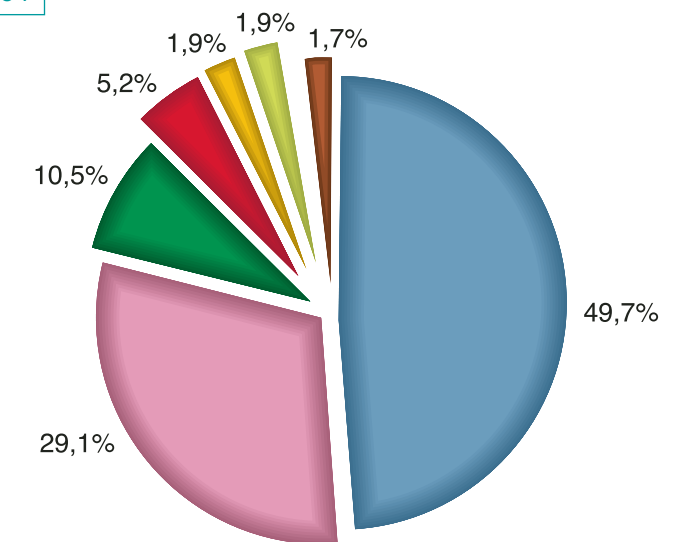


Spese Fund Raising 2004

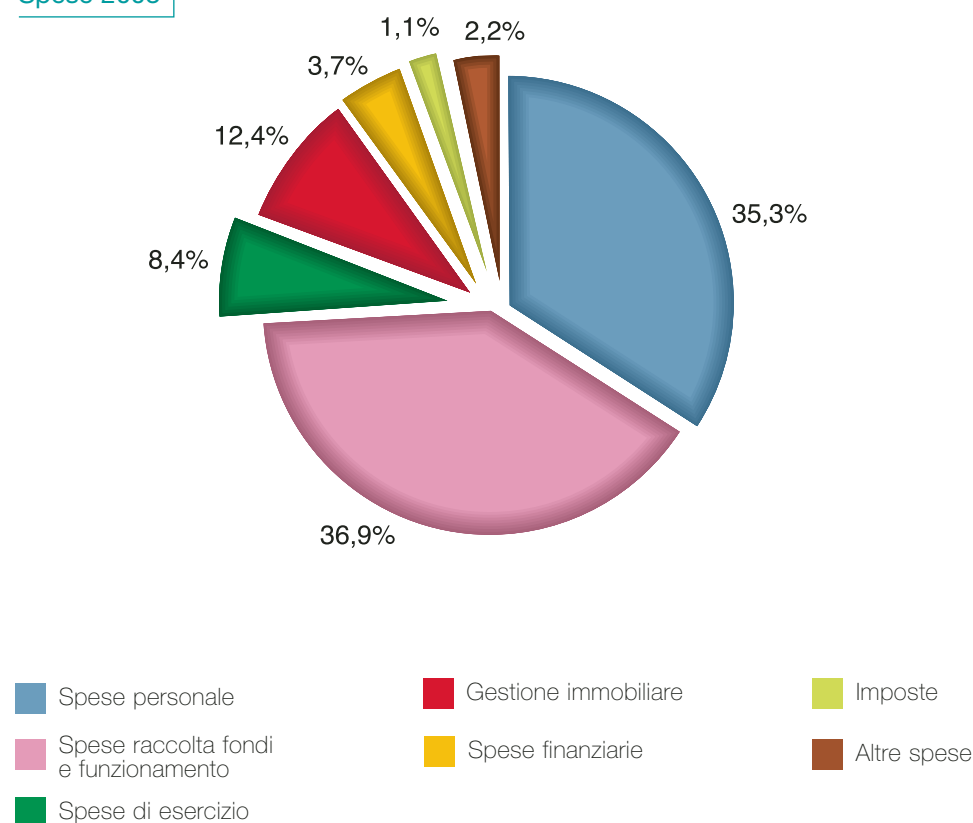


SPESE	2004		2003	
Spese Fondazione				
Spese personale	1.112.945	49,68%	389.412	35,30%
Spese raccolta fondi e funzionamento	652.807	29,14%	407.063	36,90%
Spese di esercizio	235.399	10,51%	92.632	8,40%
Gestione immobiliare	115.760	5,17%	136.676	12,39%
Spese finanziarie	43.615	1,95%	40.400	3,66%
Imposte	42.826	1,91%	12.304	1,12%
Altre spese	36.972	1,65%	24.756	2,24%
Spese	2.240.324	100,00%	1.103.243	100,00%

Spese 2004



Spese 2003



Le spese qui considerate sono state calcolate escludendo la svalutazione della partecipazione nell'IRCC, per poter analizzare in modo più dettagliato il peso delle singole voci di spesa direttamente legate all'attività istituzionale della Fondazione.

Istituto per la Ricerca e la Cura del Cancro			
	2004	2003	2002
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi e proventi	29.398	34.868	12.358
Altri proventi ed oneri finanziari	80.471	79.154	26.145
Proventi straordinari	39.899	296.837	59.031
Totale entrate	149.768	410.859	97.534
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Servizi	-267.001	-216.178	-228.170
Godimento beni terzi	-2.332.538	-2.222.290	-2.361.402
Ammortamenti e svalutazioni	-2.205.765	-2.264.238	-2.291.733
Spese lavoro subordinato	-9.359	-	-
Spese finanziarie ed altri oneri	-12.594	-18.219	-79.228
Spese diverse e sopravvenienze passive	-19.467	-14.124	-15.772
Totale oneri	-4.846.724	-4.735.049	-4.976.305
RISULTATO D'ESERCIZIO	-4.696.956	-4.324.190	-4.878.771



Analizzando le voci comprese nel calcolo del Valore della produzione possiamo individuarne: i "Ricavi e proventi" formati dal recupero spese gestione e dagli affitti attivi. Gli "Altri proventi ed oneri finanziari" che consistono in interessi attivi sui depositi bancari, su investimenti in titoli e su IVA; i "Proventi straordinari" che sono costituiti da sopravvenienze attive. Il "Costo della produzione" ha un valore assai più rilevante. Il suo andamento è abbastanza costante nel tempo in quanto le due componenti principali, godimento dei beni di terzi e ammortamenti, sono stati precedentemente programmate per assicurare un equilibrio economico sostenibile anche nel lungo periodo.

Contratti di Leasing	1997-2000	2001	2002	2003	2004	TOTALE
Operativo	1.359.104	647.294	640.653	440.419	409.717	3.497.187
Finanziario	2.431.438	1.720.749	1.720.749	1.781.871	1.922.821	9.577.628
TOTALE	3.790.542	2.368.043	2.361.402	2.222.290	2.332.538	13.074.815

La voce "Godimento beni di terzi" è formata dalla somma degli oneri derivanti dai contratti di leasing operativo e finanziario. Questa voce di costi ha consentito la dotazione da parte dell'IRCC delle attrezzature necessarie per svolgere le proprie attività. Si tratta di un impegno consistente: dal 1997 ad oggi sono stati investiti più di 13 milioni di euro. Alcuni beni sono stati riscattati dall'IRCC Torino S.p.A e dunque sono tuttora presenti ed attivi all'interno delle strutture dell'Istituto, mentre altri sono stati aggiornati o sostituiti con macchinari tecnologicamente più avanzati.

Competenza 2004

Leasing Operativo		
GE Medical Systems (C.T.)		70.293
GE Medical Systems Echosped		339.424
Totale Operativo		409.717
Leasing Finanziario		
Sanpaolo/Locat		1.690.036
ING Lease		31.111
Sanpaolo		197.581
Sanpaolo		4.093
Totale Finanziario		1.922.821
TOTALE		2.332.538

Fondi di ammortamento	1997-2004	Percentuale	2004	Percentuale
Fabbricati	7.577.037	51,39%	1.085.654	49,24%
Attrezzature	4.543.017	30,81%	774.870	35,14%
Impianti	569.384	3,86%	50.814	2,30%
Altri beni	2.054.520	13,93%	293.622	13,32%
TOTALE	14.743.957	100,00%	2.204.960	100,00%



L'altra maggiore voce di costo del Conto Economico è formata dagli ammortamenti e dalle svalutazioni. Gli ammortamenti rappresentano, con oltre 2,2 milioni di euro, circa il 45,5 per cento dei costi totali sostenuti dall'IRCC.

I fondi sono circa un sesto delle immobilizzazioni materiali.

Nei "Servizi" sono comprese le consulenze, i servizi amministrativi, le spese di assicurazione ed altre spese minori.

Le "Spese diverse e le sopravvenienze passive" comprendono gli oneri tributari, le imposte patrimoniali e tutti gli altri costi non altrove classificabili, come ad esempio l'acquisto di beni di costo inferiore a 516 euro.

Le "Spese finanziarie ed altri oneri" sono costituite da spese finanziarie e da interessi ed altri oneri finanziari.

Andamento storico del Conto Economico

	Proventi	Spese	Svalutazioni partecipazioni IRCC	Accantonamento rischi	Spese totali	Avanzo d'esercizio
1986	207.565	12.445	-	-	12.445	195.120
1987	962.346	304.421	-	-	304.421	657.925
1988	1.283.665	218.831	-	-	218.831	1.064.835
1989	2.418.824	295.686	-	-	295.686	2.123.138
1990	3.239.278	374.018	-	-	374.018	2.865.260
1991	3.441.062	399.757	-	-	399.757	3.041.305
1992	6.349.534	600.587	-	-	600.587	5.748.946
1993	6.563.198	325.709	-	-	325.709	6.237.490
1994	5.505.267	899.000	-	-	899.000	4.606.267
1995	4.888.566	715.510	-	-	715.510	4.173.055
1996	4.480.216	578.820	-	-	578.820	3.901.396
1997	10.293.692	783.681	-	-	783.681	9.510.011
1998	8.951.576	820.971	2.233.826	-	3.054.797	5.896.779
1999	7.810.332	1.117.685	2.219.093	-	3.336.778	4.473.554
2000	6.176.872	1.051.976	3.581.319	-	4.633.295	1.543.578
2001	11.561.745	1.486.371	4.088.695	-	5.575.066	5.986.680
2002	9.592.463	983.068	3.934.241	2.157.409	7.074.718	2.517.745
2003	11.805.586	1.103.243	3.487.027	-	4.590.270	7.215.316
2004	10.439.916	2.240.324	3.787.625	-	6.027.950	4.411.967
TOTALE	115.971.705	14.312.103	23.331.826	2.157.409	39.801.338	76.170.367

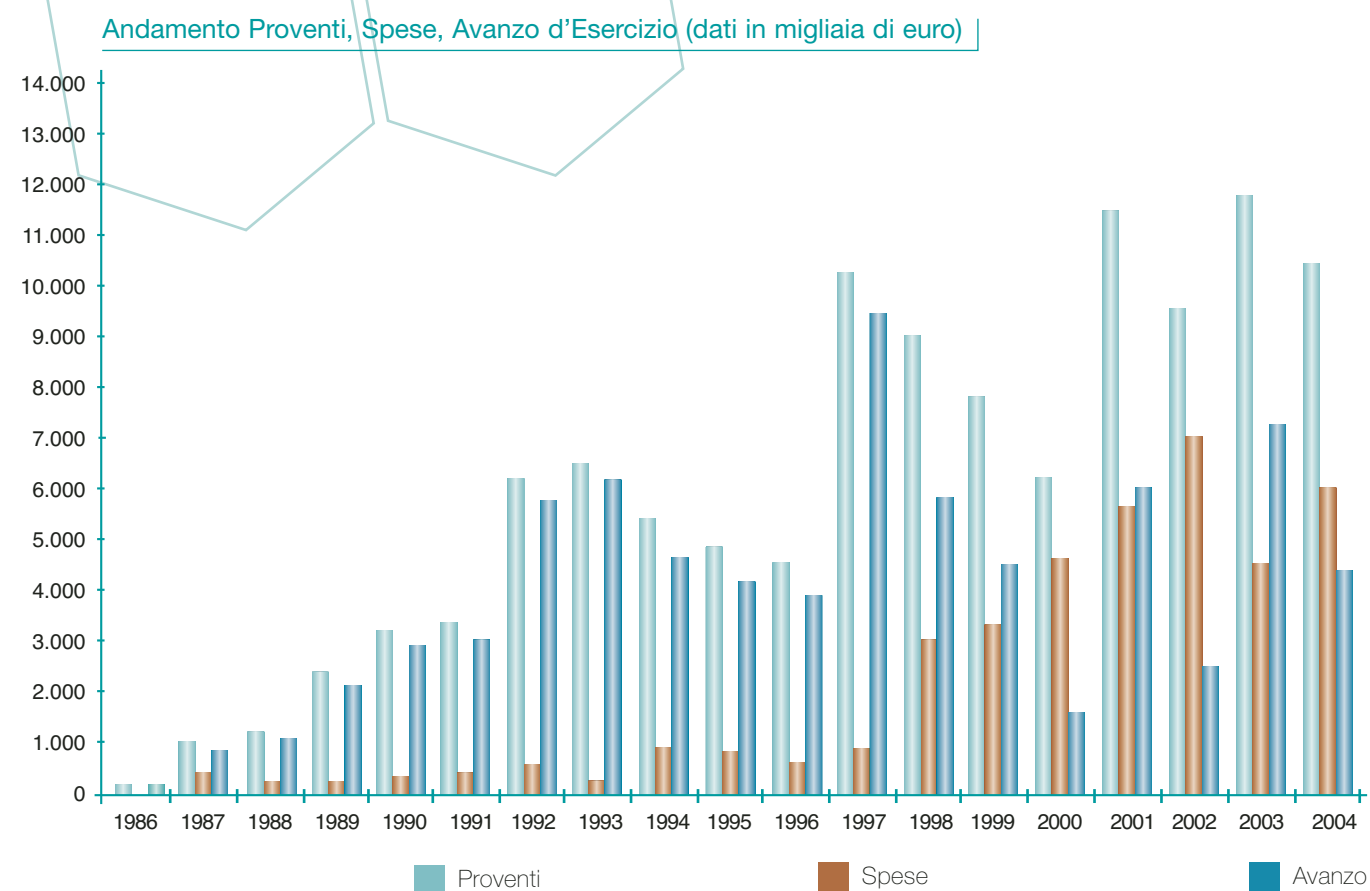
Dopo aver analizzato i bilanci della Fondazione e dell'IRCC, risultano evidenti i legami tra le due istituzioni.

È utile quindi analizzare l'andamento storico dei proventi e delle spese considerando disgiuntamente le diverse componenti.

I dati evidenziano alcune caratteristiche peculiari: i proventi, pur avendo un trend crescente, registrano un'aleatorietà molto ampia.

La causa è da ricercare nelle singole voci di entrata, in particolare nelle "Eredità e Lasciti" e nei "Grandi Sponsor".

Questi ultimi danno il loro contributo finalizzato a progetti di investimento determinati: non tutti gli anni garantiscono un apporto costante, ma si tratta piuttosto di ingenti finanziamenti saltuari. Le Eredità ed i Lasciti non hanno un andamento prevedibile.



Per quanto riguarda le spese, è evidente che la loro tendenza a crescere è fisiologicamente riconducibile allo sviluppo della Fondazione, l'incremento del personale impiegato, delle attività istituzionali di fund raising e ovviamente di quelle amministrative. Come era già stato evidenziato, il sostanziale raddoppio delle spese avvenuto nel 2004 è dovuto all'inizio dell'attività dell'Unità di Ricerca. Senza considerare i costi di quest'ultima, il valore si attesterebbe attorno a quelli registrati negli ultimi sei anni.

La voce "Svalutazioni partecipazioni IRCC" è presente solo a partire dal 1998, ovvero dall'anno seguente a quello di inizio vero e proprio delle attività sanitarie dell'Istituto. L'avanzo d'esercizio, che è stato comunque sempre elevato, è molto variabile a causa dell'andamento irregolare dei proventi. La Fondazione, in sostanza ha fornito l'IRCC dei mezzi finanziari necessari per realizzare i suoi scopi, effettuando insieme ad altri azionisti versamenti di capitale sociale e versamenti in conto futuri aumenti di capitale.



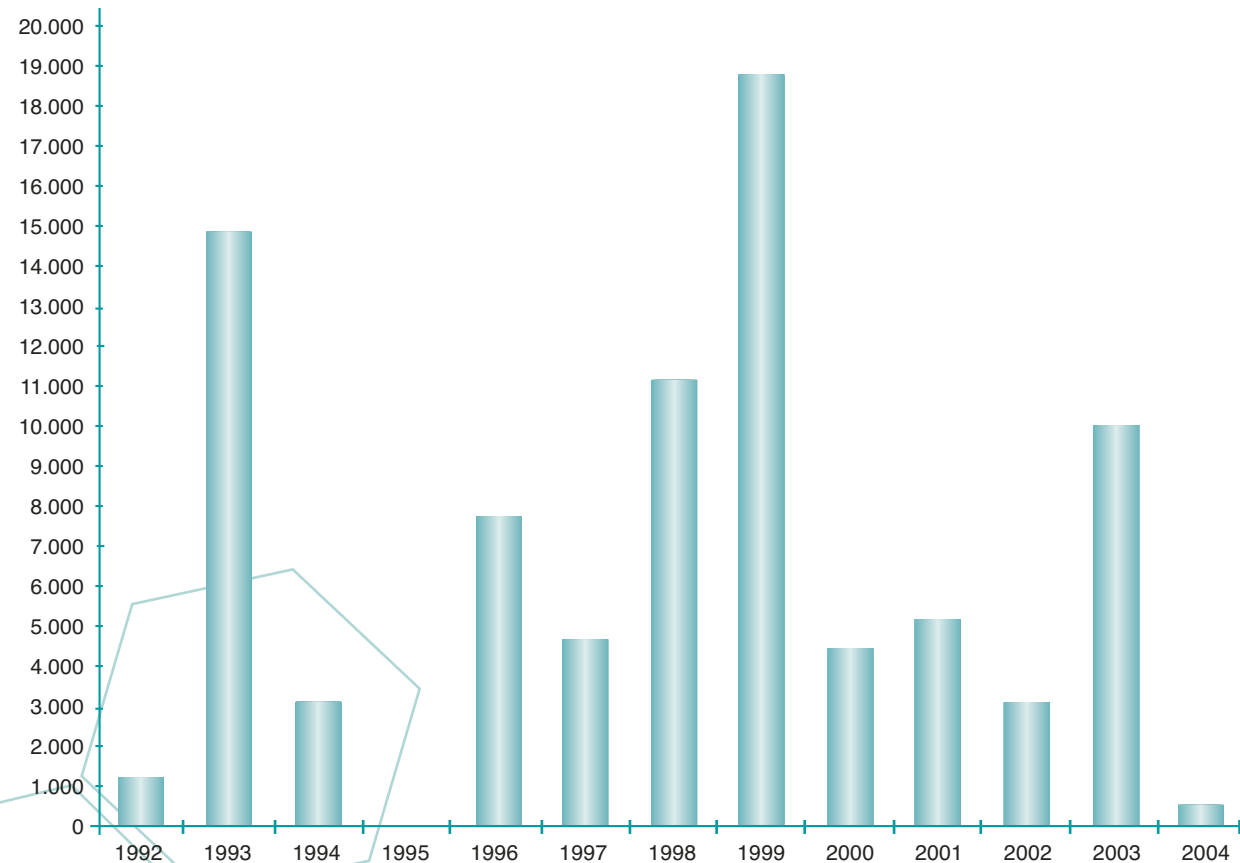
Analisi sui valori economici

Dopo aver esaminato i bilanci d'esercizio della Fondazione e dell'IRCC, si è voluto approfondire l'analisi dei dati economici cercando di trovare indicatori e calcolando il Valore Aggiunto. I valori sono stati aggregati e rapportati cercando di fornire informazioni aggiuntive e significative per meglio spiegare e far comprendere l'andamento dei valori economici anche in rapporto agli avvenimenti che nel corso degli ultimi due anni hanno influenzato la vita della Fondazione.



Totale dei finanziamenti ricevuti dall'Istituto (valori in euro)			
Versamenti totali 1992-2004			
Data	Fondazione	Altri	Totale
1992	1.238.980	516	1.239.496
1993	11.671.926	3.098.741	14.770.667
1994	-	3.098.741	3.098.741
1995	-	-	-
1996	7.746.853	-	7.746.853
1997	4.648.112	-	4.648.112
1998	11.207.115	-	11.207.115
1999	18.695.740	-	18.695.740
2000	4.570.644	-	4.570.644
2001	5.269.620	(98.757)	5.170.862
2002	3.150.384	-	3.150.384
2003	9.900.000	-	9.900.000
2004	413.000	-	413.000
TOTALE	78.512.374	6.099.241	84.611.615

Versamenti effettuati a favore dell'Istituto dalla sua nascita ad oggi (dati in migliaia di euro)



Complessivamente all'IRCC sono stati versati circa 84,6 milioni di euro, dei quali circa il 93% (pari a 78,5 milioni di euro) erogati dalla Fondazione.

PROVENTI E SPESE FONDAZIONE	2004		2003	
Proventi Fund Raising	8.673.831		10.365.000	
Totale spese variabili raccolta fondi	378.731	(378.731)	486.739	(486.739)
Proventi meno spese	8.295.100		9.878.261	
Totale altre spese	469.236	(469.236)	414.851	(414.851)
Totale spese Fund Raising	847.967		901.590	
Avanzo di gestione Fund Raising	7.825.864		9.463.410	
Proventi Ricerca	1.766.085		1.440.585	
Spese Ricerca	1.392.358	(1.392.358)	201.653	(201.653)
Avanzo di gestione Ricerca	373.727		1.238.932	
Totale spese Fondazione	2.240.324		1.103.243	
Avanzo di gestione Fondazione	8.199.592		10.702.342	
Svalutazione partecipazione IRCC	3.787.625	(3.787.625)	3.487.027	(3.487.027)
Totale uscite	6.027.950		4.590.270	
UTILE NETTO	4.411.967		7.215.315	

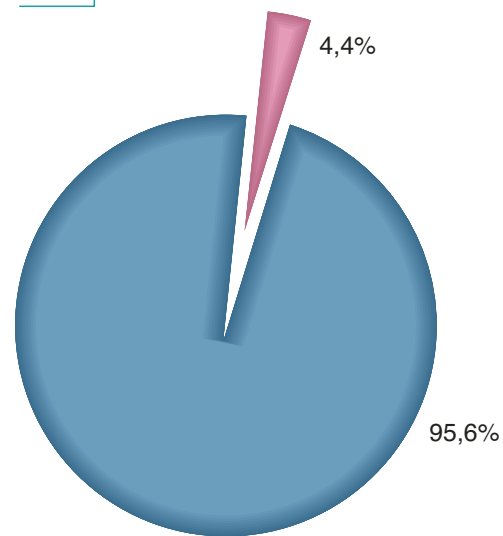
Il calcolo della differenza tra le spese della Fondazione, che per l'anno 2004 ammontano a circa 2,2 milioni di euro (1,1 nel 2003), ed i proventi raccolti, che arrivano a circa 10,5 milioni di euro (11,8 nel 2003), vuole evidenziare quale è stato il risultato netto dell'attività.

Per meglio valutare i risultati delle attività svolte dalla Fondazione e collegarli ai rispettivi costi e profitti, i valori economici sono stati divisi in tre categorie: attività di fund raising, attività di ricerca e partecipazione IRCC.

L'incidenza percentuale delle spese direttamente collegabili alle attività di fund raising (ovvero le spese promozionali di raccolta fondi, le spese di gestione e vendita degli immobili ereditati) rispetto ai proventi è scesa dal 4,7 al 4,4.

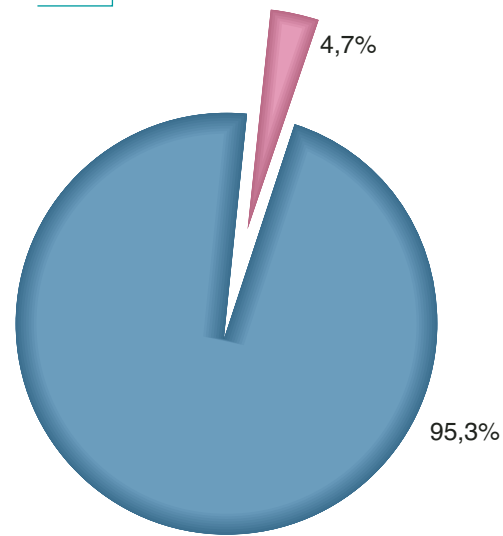


2004



■ Proventi meno spese

2003

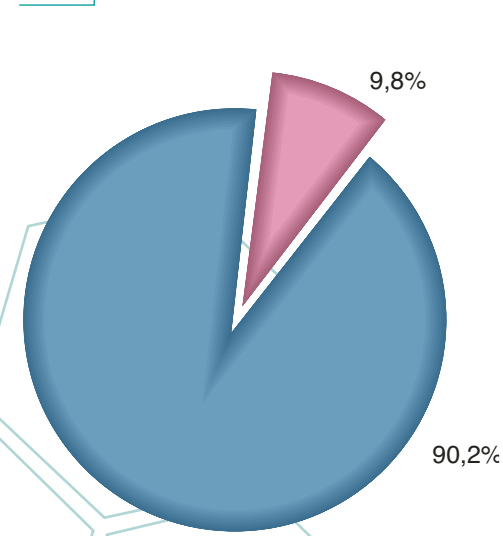


■ Totale spese variabili raccolta fondi

L'andamento economico dell'Unità di Fund Raising evidenzia una diminuzione sia dal lato delle uscite che delle entrate, percentualmente il rapporto spese/avanzo di gestione è passato dal 8,7 al 9,8 per cento.

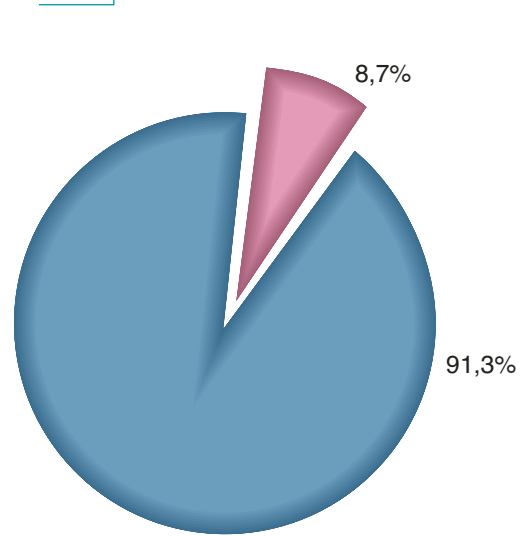
Confrontando questo valore con i corrispondenti ricavati da uno studio di benchmarking si è potuto verificare che la Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro ha una inferiore incidenza dei costi rispetto ad organizzazioni aventi caratteristiche simili.

2004



■ Avanzo di gestione Fund Raising

2003

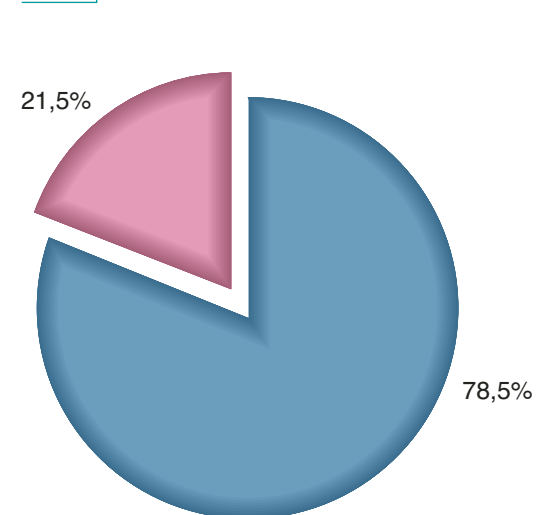


■ Totale spese Fund Raising



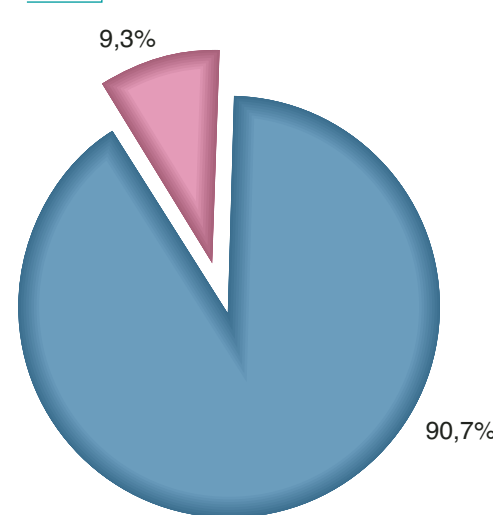
La differenza più significativa riscontrata nel confronto tra il 2003 ed il 2004 è riconducibile ai cambiamenti avvenuti nell'Unità di Ricerca: ad una lieve crescita delle entrate (+ 300 mila euro) è corrisposto un grande aumento delle spese (+ 1,2 milioni di euro). Le attività di ricerca scientifica, iniziate negli ultimi mesi del 2003, sono andate a pieno regime nel 2004: per questo motivo i costi relativi al materiale di consumo e al personale impiegato si sono moltiplicati. Ne consegue che l'avanzo di gestione dell'Unità è sensibilmente diminuito (da 1.239 a 374 mila euro) andando poi ad influenzare sia il valore delle spese totali che l'avanzo di gestione della Fondazione. Il rapporto è infatti cresciuto dal 9,3 al 21,5 per cento.

2004



■ Avanzo di gestione Fondazione

2003



■ Totale spese Fondazione

L'ultima componente considerata è la svalutazione della partecipazione IRCC, che, come si è visto, rappresenta le perdite dell'Istituto, formate in particolare da leasing per l'acquisto di attrezzature e da fondi di ammortamento dei fabbricati e delle strumentazioni.

Non possono dunque essere considerate vere e proprie spese della Fondazione, bensì investimenti coerenti con le finalità istituzionali. Le differenze riscontrate fanno conseguire che l'utile netto nel 2004 è calato di 2,8 milioni di euro rispetto all'anno precedente.

Determinazione e ripartizione del Valore Aggiunto

Il Valore Aggiunto misura la ricchezza prodotta da un'organizzazione in un dato periodo di tempo, esplicitando in particolare come alcuni stakeholder beneficino della sua distribuzione. Per un'organizzazione non profit il Valore Aggiunto rappresenta il risultato degli sforzi compiuti per cercare di ottimizzare il differenziale tra la raccolta fondi e le spese di funzionamento: tanto maggiore è questa differenza, maggiori risorse potranno essere distribuite agli stakeholder.

Il prospetto di determinazione del Valore Aggiunto Globale mette in evidenza la contrapposizione articolata dei componenti positivi e negativi della gestione di esercizio (Conto Economico), provenienti direttamente dal sistema di contabilità economico-patrimoniale della Fondazione.

Il parametro del Valore Aggiunto misura la ricchezza prodotta dall'istituzione nell'esercizio, con riferimento agli interlocutori (stakeholder) che partecipano alla sua distribuzione. Il processo di calcolo riclassifica i dati del conto economico in modo da evidenziare la creazione e la successiva distribuzione del Valore Aggiunto agli stakeholder di riferimento. Nel processo di distribuzione si tiene conto anche dell'effettiva attribuzione del risultato di esercizio.

Il Valore Aggiunto viene rappresentato in due distinti prospetti:

- il prospetto di determinazione del Valore Aggiunto, individuato dalla contrapposizione dei proventi e dei costi intermedi;
- il prospetto di riparto del Valore Aggiunto, ricomposto quale sommatoria delle remunerazioni percepite dagli interlocutori interni all'azienda e delle liberalità esterne.

I due prospetti sono bilanciati.

Una volta giunti alla determinazione del Valore Aggiunto Globale si procede al suo riparto: vengono individuati tutte le categorie di soggetti che beneficino dell'azione della Fondazione. Sono state distinte quattro categorie: i collaboratori, intesi come personale dipendente e non, Pubblica Amministrazione, generazioni future-organizzazione e collettività. In seguito verranno meglio spiegate le varie voci e come sono stati calcolati i corrispondenti valori economici.



Determinazione del Valore Aggiunto globale

	2003	2004
RACCOLTA FONDI		
1) Proventi raccolta fondi	3.884.995	5.015.765
2) Donazioni e contributi	4.495.794	3.117.510
3) Proventi per la Ricerca	1.440.585	1.792.924
Totale raccolta fondi	9.821.374	9.926.199
SPESE DI FUNZIONAMENTO		
3) Oneri per organizzazione operazioni di raccolta fondi	486.739	378.731
5) Per acquisto materiali pubblicitari e cancelleria	23.646	20.126
8) per servizi	44.986	60.740
9) per godimento di beni di terzi	24.000	24.000
Totale Fund Raising	579.371	483.597
4) Oneri per organizzazione operazioni di Ricerca	143.811	389.837
6) Per acquisto materiali e cancelleria Ricerca	-	84.931
7) Per convegni e congressi Ricerca	-	45.601
11) Oneri diversi di gestione della struttura Ricerca	-	1.732
Totale Ricerca	143.811	522.101
Totale spese di funzionamento	723.182	1.005.698
SALDO PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
11) Interessi e proventi finanziari:		
a) da titoli iscritti nell'attivo circolante	186.815	209.834
b) interessi su c/c bancari	23.404	14.710
b1)interessi su c/c bancari - Ricerca	-	6.571
c) plusvalenze da operazioni di realizzo immobili	123.262	277.105
d) proventi diversi dai precedenti	3.342	5.498
12) Interessi e altri oneri finanziari:		
a) interessi passivi	16.269	15.106
b) commissioni e spese bancarie	20.798	25.526
b1)commissioni e spese bancarie - Ricerca	-	-
c) minusvalenze	3.333	4.585
d) perdite realizzo titoli	-	2.983
e) perdite diverse dalle precedenti	15.408	17.896
Totale proventi e oneri finanziari	281.015	447.621
SALDO GESTIONE ACCESSORIA		
13) Proventi	1.647.388	-
14) Oneri	532	-
Totale gestione accessoria	1.646.856	0
VALORE AGGIUNTO GLOBALE	11.026.063	9.368.121

I dati inseriti nella determinazione e distribuzione del Valore Aggiunto sono un'elaborazione di quelli provenienti dal Bilancio di Esercizio. Sono state fatte le opportune distinzioni in modo da individuare quelli che sono veri e propri costi sostenuti e quelli che invece possono essere classificati come oggetto della distribuzione del valore prodotto dall'attività della Fondazione. Nella prima sezione riguardante la raccolta fondi, vengono denominati "donazioni e contributi" i proventi ottenuti dai sostenitori e dalle eredità. Per "proventi da operazioni di raccolta fondi" si intendono i "versamenti in denaro", i "proventi per la ricerca" corrispondono all'omonima voce di bilancio. La somma di queste tre voci indica il totale della raccolta fondi, dal quale sono esclusi i proventi finanziari e quelli della gestione accessoria.

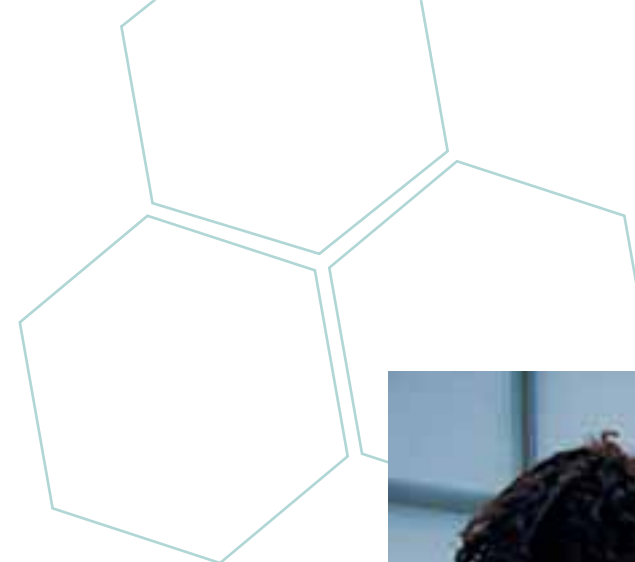
Il cambiamento strutturale avvenuto alla fine del 2003 ha reso necessario anche in questo caso la distinzione tra le spese relative all'Unità di Fund Raising e all'Unità di

Ricerca per cercare di descrivere meglio sia l'evoluzione storica dei costi che i possibili sviluppi futuri. Nelle spese di funzionamento, gli oneri per l'organizzazione di operazioni di raccolta fondi sono la somma delle spese promozionali, di mailing e di pubblicità e delle spese di gestione immobiliare. Sono state considerate congiuntamente in quanto collegate direttamente alle attività di fund raising. Esse possono essere viste come spese variabili in quanto dipendono dal numero e dall'entità delle iniziative che si desiderano intraprendere, in sostanza possono essere considerati come dei costi variabili. Le spese sono complessivamente cresciute a seguito dell'aumento dei costi imputabili alle attività di ricerca. Nel 2003 erano circa il 20 per cento di quelli totali, nel 2004 più del 50 per cento. L'Unità di Fund Raising ha invece registrato una diminuzione delle spese di circa 100 mila euro. Sono calati gli oneri per organizzazione delle operazioni di raccolta fondi (spese organizzative, materiali pubblicitari, spese di mailing e altre spese). Nel 2004 la gestione finanziaria ha registrato un risultato positivo di 447.621 euro, migliore di 166.606 euro (+ 60 per cento) rispetto al 2003.

Le "spese finanziarie" nel calcolo del Valore Aggiunto sono state scomposte in: interessi passivi, commissioni e spese bancarie e minusvalenze su titoli.

Riparto del Valore Aggiunto

	2003		2004	
	euro	%	euro	%
COLLABORATORI				
6) Per il personale:				
a) compensi al personale dipendente	176.553	71,89%	184.012	67,19%
b) compensi al personale non dipendente	12.209	4,97%	25.592	9,35%
c) oneri sociali	41.982	17,09%	50.017	18,26%
d) altri costi (TFR)	14.857	6,05%	14.227	5,20%
<i>Personale Fund Raising</i>	245.601	81,16%	273.849	24,61%
a1) compensi al personale dipendente Ricerca	-	-	101.564	12,10%
b1) compensi al personale non dipendente Ricerca	57.000	100,00%	646.431	77,04%
c1) oneri sociali Ricerca	-	-	84.605	10,08%
d1) altri costi (TFR) Ricerca	-	-	6.495	0,77%
<i>Personale Ricerca</i>	57.000	18,84%	839.096	75,39%
Totale collaboratori	302.601	2,74%	1.112.945	11,88%
PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
15) Imposte sul reddito d'esercizio	12.304	100,00%	42.826	100,00%
Totale Pubblica Amministrazione	12.304	0,11%	42.826	0,46%
GENERAZIONI FUTURE-ORGANIZZAZIONE				
4) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.424	0,09%	4.945	0,11%
a1) ammortamenti immobilizzazioni materiali Ricerca	842	0,01%	5.685	0,13%
b) ammortamento oneri pluriennali	1.550	0,02%	1.439	0,03%
b1) ammortamento oneri pluriennali Ricerca	-	-	690	0,02%
c) avanzo d'esercizio (destinato ad interventi futuri)	7.215.316	99,88%	4.411.967	99,71%
Totale generazioni future	7.224.132	65,52%	4.424.725	47,23%
COLLETTIVITÀ				
5) Spese per IRCC	3.487.027	100,00%	3.787.625	100,00%
Totale collettività	3.487.027	31,63%	3.787.625	40,43%
VALORE AGGIUNTO DISTRIBUITO	11.026.063	100,00%	9.368.121	100,00%



Il riparto del Valore Aggiunto è stato calcolato cercando di individuare le varie categorie beneficiarie dell'azione della Fondazione.

I primi e più vicini interessati sono i collaboratori: si è effettuata la distinzione tra personale dipendente, non dipendente, degli oneri sociali e dei contributi previdenziali per ciascuna delle due Unità.

Il confronto dei dati registrati negli ultimi due anni evidenzia una sensibile crescita della percentuale di Valore Aggiunto distribuita ai collaboratori, passata dal 2,7 al 11,9 per cento.

La motivazione dell'aumento è da ricondurre come già precedentemente affermato, all'assunzione di circa 50 ricercatori avvenuta nel 2004.

La voce più consistente è quella delle "generazioni future-organizzazione" in quanto sottolinea il risultato dell'attività della Fondazione, grazie al quale i proventi raccolti hanno prodotto un avanzo netto (di 7,2 milioni di euro nel 2003 e di 4,4 nel 2004) che servirà a finanziare i futuri investimenti.

A trarne beneficio saranno le generazioni future, come quelle presenti ne traggono dagli sforzi sostenuti negli anni passati per dotare la Regione Piemonte di questo centro di ricerca e cura del cancro.

Infine il valore "spese IRCC", corrispondente alla perdita di esercizio dell'Istituto, è stato indicato come un contributo alla collettività.

Questo perché, come evidenziato precedentemente, il disavanzo dell'Istituto è causato dai costi della costruzione e dell'acquisto di strumentazioni e dai rispettivi ammortamenti, oltre che dalle spese di leasing sostenute per l'acquisto di macchinari che sono in uso nella struttura sanitaria, a disposizione dei cittadini.

Può dunque essere considerato a tutti gli effetti come una parte di Valore Aggiunto Distribuito a beneficio della collettività.

Indicatori di efficienza e di efficacia

Sono stati individuati degli indicatori che rapportano gruppi di voci di spesa a determinati proventi. Si è voluto mantenere il doppio punto di vista, considerando da un lato i dati complessivi della Fondazione e dall'altro evidenziando i costi imputabili all'Unità di Fund Raising.

Indicatori di efficienza e di efficacia					
INDICATORE	FORMULA	2004		2003	
Incidenza spese di funzionamento totali sulla raccolta fondi	spese di funzionamento	1.005.698	10,13%	723.182	7,36%
	totale raccolta fondi	9.926.199		9.821.374	
Incidenza spese di funzionamento Fund Raising sulla raccolta fondi	spese di funzionamento	483.597	4,87%	579.371	5,90%
	totale raccolta fondi	9.926.199		9.821.374	
Incidenza spese di funzionamento e personale totali sulla raccolta fondi	spese di funzionamento + costi del personale	2.118.643	21,34%	1.025.783	10,44%
	totale raccolta fondi	9.926.199		9.821.374	
Incidenza spese di funzionamento e personale Fund Raising sulla raccolta fondi	spese di funzionamento + costi del personale	757.445	7,63%	824.972	8,40%
	totale raccolta fondi	9.926.199		9.821.374	



Nella seconda tabella è stato calcolato il rapporto tra le spese relative alle attività istituzionale delle due Unità in rapporto alla raccolta fondi totale.

Tutti i dati qui utilizzati sono gli stessi presenti nelle tabelle del calcolo del Valore Aggiunto, che comunque derivano direttamente dal bilancio di esercizio.

INDICATORE	FORMULA	2004		2003	
Incidenza oneri attività istituzionali sul totale della raccolta fondi	spese promozionali per raccolta fondi	378.731	3,82%	486.739	4,96%
	totale raccolta fondi	9.926.199		9.821.374	
Incidenza oneri attività di ricerca sul totale della raccolta fondi	spese attività di ricerca	1.361.197	13,71%	200.811	2,04%
	totale raccolta fondi	9.926.199		9.821.374	

Il valore corrispondente al "totale raccolta fondi" è stato ottenuto sottraendo dai proventi totali quelli provenienti dalla gestione finanziaria e quelli della gestione straordinaria.

Il primo indicatore vuole individuare qual è l'incidenza dei costi di funzionamento sul totale della raccolta fondi, la percentuale complessiva è salita dal 7,4 al 10,1 per cento, mentre quella relativa alla sola Unità di Fund Raising è calata di un punto percentuale.

Aggiungendo al numeratore i costi del personale si arriva praticamente a rapportare il valore di spesa totale sulla raccolta fondi. L'incidenza dei costi per il personale è responsabile dell'aumento dei costi globali per circa il 3 per cento per l'Unità di Fund Raising (8,4% nel 2003 e 7,6% nel 2004). Le spese complessive sono cresciute del 10,4% al 21,3%, crescita imputabile all'aumento dei costi relativi al personale della Ricerca.

Il terzo indicatore considera solamente le spese promozionali direttamente collegate alla raccolta fondi, il rapporto con le entrate totali si attesta al 3,8 per cento circa. L'ultimo indicatore evidenzia l'incidenza delle spese per la ricerca sulla raccolta fondi totale: confrontando i dati 2003 con quelli 2004 risulta evidente la crescita dell'indicatore dal 2 al 13,7 per cento.

È stato fatto un confronto tra i valori ottenuti dagli indicatori di performance della Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro con quelli di altre fondazioni ed organizzazioni ritenute confrontabili. I dati ottenuti evidenziano l'elevato grado di efficienza ed efficacia economica raggiunto dalla Fondazione¹.

¹ Il confronto è stato fatto rispetto ai dati di bilancio 2003 resi omogenei di AIRC, Telethon ONLUS, Emergency e CESVI.