

PIA FONDAZIONE DI VALLE CAMONICA ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA LANICO,2 25053 MALEGNO
Codice Fiscale	81002310175
Numero Rea	BS 455475
P.I.	01594690982
Capitale Sociale Euro	2.239.736 i.v.
Forma giuridica	Fondazioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	813	2.033
II - Immobilizzazioni materiali	2.488.913	2.487.080
III - Immobilizzazioni finanziarie	23.311	23.311
Totale immobilizzazioni (B)	2.513.037	2.512.424
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	773.981	221.275
Totale crediti	773.981	221.275
IV - Disponibilità liquide	512.239	549.452
Totale attivo circolante (C)	1.286.220	770.727
D) Ratei e risconti	28.198	27.668
Totale attivo	3.827.455	3.310.819
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.239.736	2.239.736
V - Riserve statutarie	453.205	472.097
VI - Altre riserve	55.306	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(50.230)	(18.188)
Totale patrimonio netto	2.698.017	2.693.645
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	316.777	285.882
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.071	219.985
esigibili oltre l'esercizio successivo	480.000	-
Totale debiti	703.071	219.985
E) Ratei e risconti	109.590	111.307
Totale passivo	3.827.455	3.310.819

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.813.337	1.968.299
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	35.850	-
altri	1	12.287
Totale altri ricavi e proventi	35.851	12.287
Totale valore della produzione	1.849.188	1.980.586
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	68.025	63.483
7) per servizi	473.185	127.310
8) per godimento di beni di terzi	6.100	6.841
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.001.271	1.002.209
b) oneri sociali	243.283	244.479
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	56.504	56.146
c) trattamento di fine rapporto	56.504	54.739
e) altri costi	-	1.407
Totale costi per il personale	1.301.058	1.302.834
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	20.803	18.040
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.440	2.033
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.363	16.007
Totale ammortamenti e svalutazioni	20.803	18.040
14) oneri diversi di gestione	8.689	473.031
Totale costi della produzione	1.877.860	1.991.539
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(28.672)	(10.953)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	-	680
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	680
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	-
Totale proventi diversi dai precedenti	6	-
Totale altri proventi finanziari	6	680
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.706	1.204
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.706	1.204
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(15.700)	(524)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(44.372)	(11.477)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.858	6.711
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.858	6.711
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(50.230)	(18.188)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Consiglieri,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2017 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità.

Il bilancio chiude con Perdita di € 50.229,90, arrotondata a € 50.230 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Verranno qui di seguito illustrati i dati più significativi del bilancio di esercizio del nostro Ente, fondazione senza scopo di lucro che ai sensi dell'art. 3 della Legge Regionale 13/02/2003, n. 1 perfezionata con Delibera Regionale N. VII /16556 del 27/02/2004 ha ottenuto il riconoscimento ONLUS.

La Fondazione svolge la sua attività istituzionale nel settore dell'assistenza sociale e socio-sanitaria, perseguendo esclusivamente finalità sociali atte a promuovere, gestire e coordinare servizi sociali, psicologici, medici, pedagogici e della riabilitazione allo scopo di rimuovere le situazioni di svantaggio, disadattamento e di emarginazione delle persone assistite. I proventi derivanti dall'attività non istituzionale non superano il 66% delle spese sostenute dalla ONLUS così come previsto dal D.LGS. 460/97.

Si deve evidenziare che la nostra Fondazione, avendo ottenuto l'iscrizione all'Anagrafe delle ONLUS, non è soggetta ad IRES. Infatti, le attività esercitate sono svolte nell'esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale e ne consegue la completa decommercializzazione delle attività istituzionali che non hanno, quindi, alcuna rilevanza ai fini IRES. I proventi derivanti da attività non istituzionali sono direttamente connessi a quelli istituzionali, pertanto non rilevanti ai fini IRES. Sono invece soggette ad IRES le rendite dell'immobile istituzionale.

Il Bilancio al 31 dicembre 2017, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, pur in assenza di specifiche disposizioni di legge, è stato redatto in considerazione delle raccomandazioni predisposte dalla Commissione Aziende no Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Comparabilità con l'esercizio precedente

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

A seguito degli aggiornamenti riportati nei nuovi principi contabili OIC approvati il 22/12/2016, alcune voci di costo che nell'esercizio chiusosi al 31/12/2016 erano state classificate tra gli "oneri di gestione", sono stati nell'esercizio 2017 riclassificate fra i "costi per servizi", pertanto, si hanno degli scostamenti significativi nell'analisi comparata con l'esercizio precedente.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che

richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;

- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel prospetto seguente vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.033	3.892.667	23.311	3.918.011
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.405.587		1.405.587
Valore di bilancio	2.033	2.487.080	23.311	2.512.424
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.220	27.061	-	28.281
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	6.865	-	6.865
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	6.865	-	6.865
Ammortamento dell'esercizio	2.440	18.363		20.803
Totale variazioni	(1.220)	8.698	-	7.478
Valore di fine esercizio				
Costo	813	3.903.618	23.311	3.927.742
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.414.706		1.414.706
Valore di bilancio	813	2.488.913	23.311	2.513.037

Immobilizzazioni immateriali

Sono rappresentate da software gestionale e sono iscritte al costo di acquisto già detratto della quota di ammortamento di competenza dell'anno. Tali costi sono stati ammortizzati a quote costanti per il periodo di prevista utilità futura pari a tre esercizi, data l'elevata obsolescenza tecnologica cui è sottoposto di norma il software.

Immobilizzazioni materiali

Le aliquote applicate sono state ridotte della metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene e sono così rappresentate:

- attrezzature: 12,50%
- Mobili e arredi: 10%
- Macchine d'ufficio mecc. ed elettr. 20%
- Fabbricati: 3%

Le immobilizzazioni di costo inferiore a € 516,45 sono state spese completamente nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono state iscritte al costo di acquisto e sono rappresentate da quote sociali della Cooperativa Sociale Rosa Camuna a r. l. per un totale complessivo di € 22.745,66, quote sociali della Cooperativa Solco Camunia per € 500,00 e azioni della Tipografia Camuna Spa per € 65,60.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti sono incrementati rispetto all'esercizio precedente in quanto sono stati contabilizzati gli acconti pagati per la ristrutturazione dell'immobile di proprietà, per euro 471.161,80, che, alla chiusura dell'esercizio, non è ancora terminata. Inoltre, il deposito TFR pari a euro 130.000,00 inerente la sottoscrizione della polizza "capital top" in precedenza contabilizzato tra le "disponibilità liquide" è stato nell'esercizio 2017 inserito tra le poste "crediti esigibili entro l'esercizio".

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale è rappresentato esclusivamente dal fondo di dotazione dell'ente.

Le riserve statutarie libere sono formate dai risultati gestionali positivi degli anni precedenti. Così come previsto dallo statuto all'art. 6, gli avanzi di gestione sono stati impiegati per la realizzazione di attività istituzionali o ad esse connesse.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti non assistiti da garanzie reali	
Ammontare	480.000	223.071	703.071

Nel corso dell'esercizio è stato sottoscritto un mutuo fondiario garantito da ipoteca sull'immobile di proprietà della Fondazione.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte correnti sono rappresentate esclusivamente da IRES sulle rendite immobiliari relative all'edificio ove la nostra fondazione esercita l'attività.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società.

	Numero medio
Impiegati	40

Si precisa che la Fondazione al 31/12/2017 ha in organico n. 40 assunti con contratto UNEBA di cui n. 8 a tempo determinato e n. 18 assunti con contratto degli enti locali.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio: utilizzo del fondo di riserva statutaria libera a copertura integrale della Perdita di € 50.229,90, arrotondata a € 50.230 in sede di redazione del bilancio.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione