

FONDAZIONE CAVELLAS – ONLUS

Codice fiscale 95221030166

VIA FRATELLI CALVI SNC - 24069 TRESORE BALNEARIO (BG)

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2015

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31.12.2015 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge, e facendo comunque riferimento alle linee guida e agli schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit redatto dall'Agenzia per le Onlus.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività istituzionale e tenendo conto della funzione di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli avanzi sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- il bilancio è stato redatto in forma abbreviata secondo gli schemi previsti dall'art. 2435-bis del codice civile;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico.

Il bilancio è stato altresì opportunamente rielaborato e riclassificato secondo le finalità e gli schemi previsti per gli enti non profit e le Onlus, elaborati dall'Agenzia del terzo settore – Anagrafe Unica delle Onlus.

Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione, nonché del risultato economico;

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle

- disposizioni di legge;
- la fondazione non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
 - non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

E' necessario precisare che la Fondazione Cavellas - Onlus è stata costituita in data 17 settembre 2015 con atto redatto dal notaio Armando Santus e, successivamente alla sua costituzione, la stessa ha posto in essere tutti gli adempimenti al fine di poter ottenere il riconoscimento della personalità giuridica da parte della Regione Lombardia e l'iscrizione all'Anagrafe Unica delle Onlus da parte dell'Agenzia delle Entrate.

A seguito di specifiche richieste pervenute sia dalla Regione Lombardia sia dall'Agenzia delle Entrate, in data 22 gennaio 2016 la fondazione ha provveduto a modificare lo statuto così da adeguarlo alle richieste delle due autorità.

E' opportuno precisare che con decreto n. 347 datato 08 febbraio 2016 la Regione Lombardia ha iscritto la fondazione nel Registro regionale delle persone giuridiche private; mentre, nel mese di marzo 2016 l'Agenzia delle Entrate ha comunicato l'iscrizione della fondazione all'Anagrafe Unica delle Onlus con decorrenza retrodatata a partire dal 09 ottobre 2015.

Sez.1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

La voce, ad oggi, è quasi esclusivamente costituita dalle spese sostenute per la propria costituzione, per l'iscrizione al Registro regionale delle persone giuridiche private e per l'iscrizione all'Anagrafe Unica delle Onlus.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) II – Crediti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le eventuali rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

La fondazione svolgendo esclusivamente attività istituzionali e non essendo titolare di altre tipologie di redditi, assoggettabili a tassazione sulla base di quanto disposto dalla normativa vigente, non ha alcuna base imponibile ai fini IRES.

La fondazione non è altresì soggetta all'IRAP, in quanto la Regione Lombardia, in conformità a quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 460/97, ha esentato dal pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive le Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale (O.N.L.U.S.) dal pagamento del tributo (art. 1, 7 e 8 Legge Regionale 18/12/2001 n.27).

Sez.3bis - MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Sez.4 - ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.

Sez.4 - ALTRE VOCI DELL'ATTIVO.

Codice Bilancio	B I 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	0
Incrementi	7.084
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	7.084

La consistenza finale delle immobilizzazioni immateriali si riferisce ai:

- costi di costituzione per Euro 2.652,40;
- costi per l'ottenimento del riconoscimento giuridico e la qualifica di Onlus per Euro 3.806,40;
- costi di vidimazione dei libri sociali per Euro 624,80.

Nel presente esercizio tali voci non sono state ammortizzate, in quanto, la fondazione ha iniziato ad operare solo dall'esercizio 2016.

Codice Bilancio	C II 01
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	0
Incrementi	2.000
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	2.000

La consistenza finale dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo si riferisce ad acconti versati ad AZ VEICOLI GROUP SRL per l'acquisto di veicoli che saranno

utilizzati per il perseguimento della propria attività istituzionale.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE
Consistenza iniziale	0
Incrementi	53.050
Decrementi	2.017
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	51.033

La consistenza finale delle disponibilità liquide si riferisce per Euro 50.983,44 al denaro presente sul c/c, aperto presso il Credito Bergamasco, intestato alla fondazione e per Euro 50,00 al denaro presente in cassa.

Sez.4 - ALTRE VOCI DEL PASSIVO.

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	0
Incrementi	8.105
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	8.105

La consistenza finale dei debiti esigibili entro l'esercizio successivo è così suddivisa:

- Fatture da ricevere per Euro 7.830,64;
- Debiti v/fondatori per Euro 274,00.

Quest'ultima voce rappresenta un debito nei confronti del fondatore Consorzio Servizi della Val Cavallina per delle anticipazioni di liquidità che lo stesso ha effettuato in favore della fondazione; anticipazioni effettuate nel periodo immediatamente successivo alla costituzione della fondazione stessa.

Sez.4 - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO.

Codice Bilancio	Capitale Sociale A I	Riserva di Utili A VIII	Riserva di Utili	TOTALI
Descrizione	Fondo di Dotazione	Avanzi/(Disavanzi) portati a nuovo	Avanzi/(Disavanzi) d'esercizio	
All'inizio dell'esercizio precedente	0	0	0	0
Destinazione del risultato d'esercizio				
Attribuzione di dividendi	0	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	
Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	0	0	0
Incrementi	52.000	0	0	52.000
Decrementi	0	0	0	0
Destinazione del risultato d'esercizio				
Attribuzione di dividendi	0	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	12	12
Alla chiusura dell'esercizio corrente	52.000	0	12	52.012

Sez.6 - CREDITI E DEBITI.**Sez.6 – CREDITI/DEBITI CON DURATA RESIDUA SUP. 5 ANNI.**

Non esistono crediti e debiti con durata superiore ai cinque anni.

Sez.6 - DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

Sez.6 – CREDITI/DEBITI PER AREA GEOGRAFICA.

I crediti e i debiti sono tutti relativi al territorio italiano.

Sez.6 - EFFETTI VARIAZIONE CAMBI (Art. 2427 numero 6-bis)

Non vi sono crediti e debiti in valuta.

Sez.6 - CREDITI PER OPERAZIONI CON OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE (Art. 2427 numero 6-ter).

Non vi sono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Sez.6 - DEBITI PER OPERAZIONI CON OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE (Art. 2427 numero 6-ter).

Non vi sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Sez.7Bis - VOCI DEL PATRIMONIO NETTO.

	Capitale Sociale	Riserva di Utili	Riserva di Utili	
Codice Bilancio	A I	A VIII		TOTALI
Descrizione	Fondo di Dotazione	Avanzi/(Disavanzi) portati a nuovo	Avanzi/(Disavanzi) d'esercizio	
Valore da bilancio	52.000	0	12	52.012
Possibilità di utilizzazione ¹		A,B	A,B	
Quota disponibile	0	0	0	0
Di cui quota non distribuibile	0	0	0	0
Di cui quota distribuibile	0	0	0	0
<i>Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi</i>				
Per copertura perdite	0	0	0	0
Per altre ragioni	0	0	0	0

¹ **LEGENDA**

A = per aumento di capitale

B = per copertura perdite

Sez.8 - ONERI FINANZIARI IMPUTATI AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE.

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo di stato patrimoniale.

Sez.11 - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI.

Non vi sono proventi da partecipazioni.

Sez.20 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART.2447 BIS

Non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Sez.21 - FINANZIAMENTO PER SPECIFICO AFFARE ART.2447 DECIES

Non sono presenti finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Sez.22 - CONTRATTI DI LEASING.

Non vi sono contratti di leasing in essere.

Sez.22bis - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art.22-bis)

Viene omessa l'informativa in quanto non vi sono state operazioni con parti correlate, o comunque non sono rilevanti e sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte).

Sez.22ter - ACCORDI FUORI BILANCIO (Art. 22-ter)

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

PRIVACY

La fondazione nei termini stabiliti dalla legge ha redatto (o aggiornato) il Documento Programmatico sulla sicurezza adottando le misure minime di sicurezza.

CONCLUSIONI.**CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione ed il risultato gestionale dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2435 bis del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Relativamente alla destinazione dell'avanzo di esercizio Euro 12,40, il Consiglio di Gestione propone di portarlo a nuovo.

Trescore Balneario, lì 6 aprile 2016

Il Presidente del Consiglio
