



**BILANCIO CONSUNTIVO 2006**

**NOTA INTEGRATIVA**

STATO PATRIMONIALE	31/12/2006
<b>ATTIVO</b>	
<b>Crediti verso soci</b>	0
<b>Immobilizzazioni</b>	
Immateriali	
consistenza	49.279
ammortamenti	-13.801
	35.478
Materiali	
consistenza	105.268
ammortamenti	-19.122
	86.146
Finanziarie	
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>121.624</b>
<b>Attivo Circolante</b>	
Rimanenze	
prodotti finiti	0
Crediti	
esigibili entro l'esercizio successivo	96.682
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
	96.682
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0
Disponibilità liquide	358.181
<b>Totale Attivo Circolante (C)</b>	<b>454.863</b>
<b>Ratei e Risconti</b>	<b>16</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>576.503</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>PASSIVO</b>	
<b>Patrimonio Netto</b>	
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>52.000</b>
<b>Fondo contributi per investimenti</b>	<b>121.624</b>
<b>Fondo gestione</b>	
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>0</b>
<b>Utili (perdite) dell'esercizio</b>	<b>0</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>173.624</b>
<b>Fondi per Rischi ed Oneri</b>	<b>0</b>
<b>Trattamento di Fine Rapporto</b>	<b>2.652</b>
<b>Debiti</b>	
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>195.573</b>
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>0</b>
	<b>195.573</b>
<b>Ratei e Risconti</b>	<b>204.654</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>576.503</b>
<b>Conti d'Ordine</b>	
<b>beni mobili di terzi</b>	<b>0</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>Valore della Produzione</b>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0
Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti	0
Altri ricavi e proventi	
contributi in conto esercizio	355.306
utilizzo fondi	32.923
<b>Totale</b>	<b>388.229</b>
<b>Costi della Produzione</b>	
per materie di consumo	18.941
per servizi	106.217
per godimento beni di terzi	9.463
per il personale	
salari e stipendi	50.063
oneri sociali	11.631
trattamento di fine rapporto	2.653
altri costi	0
	64.347
Ammortamenti e Svalutazioni	
amm. Immob. Immateriali	13.801
amm. Immob. Materiali	19.122
svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	0
	32.923
Accantonamenti per rischi	0
Accantonamento fondo contributi investimenti materiali e immateriali	154.547
Oneri diversi di gestione	177

<b>Totale Costi della Produzione (B)</b>	<b>386.615</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A-B)</b>	<b>1.614</b>
<b>Proventi e oneri Finanziari</b>	
Proventi	34
Interessi e altri Oneri Finanziari	-42
<b>Totale Oneri e Proventi Finanziari</b>	<b>-8</b>
<b>Rettifiche di Valore</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed Oneri Straordinari</b>	
proventi	
oneri	-2
<b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari</b>	<b>-2</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.604</b>
Imposte di Esercizio	-1.604
<b>Utile/Perdita di Esercizio</b>	<b>0</b>
quadratura attivo / passivo	0
ATTIVITA' DA BIL VERIFICA	
PASSIVITA' DA BIL VERIFICA	
CONTROLLO	351.947
UTILIZZO FONDO	32.923
AMMORTAMENTI	-32.923
ACCNTONAMENTI	-154.547
IMPOSTE	-1.604
Risconto	-195.795

## **Nota Integrativa**

Il presente Bilancio corredato dalla Nota Integrativa è redatto con applicazione – per quanto compatibili - dei principi di cui agli articoli 2423-bis e seguenti del codice civile e nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia di enti non commerciali.

La Fondazione intende peraltro tener parzialmente conto del Documento sotto forma di raccomandazione approvato il 28 febbraio 2001 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La Fondazione, in quanto ente dotato di personalità giuridica che persegue esclusivamente finalità educative, di istruzione, è assoggettata alle norme di cui al capo III dello stesso Decreto Legislativo 12 dicembre 2003 n. 344 istitutivo dell'IRES in forza della Legge Delega n. 80 del 7 aprile 2003 e permette ai donatori di poter dedurre quanto elargito alla Fondazione stessa in base all'art. 100 2° comma lettera a). Verificandosi le fattispecie, sono inoltre ammesse le deduzioni ai sensi dell'art. 15 lettera h), nonché dello stesso art. 100 2° comma lettere e), f), m) del citato Decreto Legislativo 344/2003.

Si rendono altresì applicabili alle relative fattispecie le agevolazioni riguardanti l'imposta sulle successioni e donazioni nonché le imposte ipotecarie e catastali previste dagli articoli 3 del Decreto Legislativo 346/1990 e del Decreto Legislativo 347/1990.

## 1. Dipendenti della Fondazione

Al 31 dicembre 2006 i dipendenti della Fondazione sono pari a 6 unità. Essendo la Fondazione costituitasi nell'esercizio, ci sono solo incrementi rispetto all'esercizio precedente. Nel successivo prospetto è evidenziata la relativa composizione del personale:

<b>dipendenti</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	<b>31/12/2006</b>
dirigenti	0	0	0	0
impiegati	0	6	0	6
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

Nella successiva tabella si suddividono i lavoratori dipendenti secondo la tipologia di contratto:

<b>dipendenti</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	<b>31/12/2006</b>
a tempo indeterminato -full time	0	0	0	0
a tempo indeterminato -part time	0	0	0	0
a tempo determinato -full time	0	4	0	4
a tempo determinato -part time	0	2	0	2
apprendistato	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

## 2. Riferimenti Normativi

il presente Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2006 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del codice civile corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis del codice civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis, comma 1, del codice civile e criteri di valutazione di cui all'art.2426 del codice civile.

### 3. Criteri di Valutazione

Si osserva che i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile. In particolare:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo di acquisto che comprende anche i costi accessori, costituiti per la maggior parte dall'onere per il mancato recupero dell'IVA;
- le immobilizzazioni immateriali comprendono per la maggior parte i costi per i diversi software necessari per lo svolgimento dell'attività della Fondazione. Sono stati inoltre capitalizzati i costi di "start up" (spese d'impianto) dal momento che la costituzione della Fondazione ha comportato oneri da considerare pre-operativi o di pre-apertura che rispettano, così come prevedono i corretti principi contabili, i requisiti di essere direttamente attribuibili alla nuova attività, di essere limitati a quelli sostenuti nel periodo antecedente il momento del possibile avvio e di determinare benefici negli esercizi futuri tali da consentire il recupero del costo sostenuto. Infine sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali anche le spese di pubblicità riferite allo produzione del contenuto del Dvd che illustra le attività e i progetti della Fondazione, trattandosi di investimenti necessari per il lancio della Fondazione, aventi carattere di eccezionalità e non di ricorrenza, e volti ad agevolare lo sviluppo della Fondazione;
- le immobilizzazioni materiali comprendono mobili per ufficio, arredi e computer;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione. Per quanto riguarda i costi d'impianto e le spese di pubblicità si è scelto un criterio di



ammortamento quinquennale in linea con quanto consentito dal codice civile. Con riferimento invece al software si è adottato un piano di ammortamento triennale in considerazione della sua elevata obsolescenza;

- i crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo e comprendono anche i contributi non ancora incassati di cui la Fondazione ha acquisito il diritto soggettivo all'erogazione;
- il debito verso l'erario per imposte a carico dell'esercizio è stato riportato tra i debiti e non tra gli accantonamenti riservati unicamente a poste rettificative non aventi caratteristica della certezza nell'*an* o nel *quantum*;
- nel rispetto del generale principio di correlazione dei costi e dei ricavi vi è stata necessità di iscrivere in Bilancio poste rettificative secondo la loro competenza temporale. Si ricorda inoltre che, sulla base della normativa vigente, le partite sospese o a scadere che non rappresentano costi o ricavi comuni a più esercizi sono state registrate tra i debiti ed i crediti;
- i risconti passivi comprendono le rettifiche per competenza delle quote di contributi non impiegate per oneri correnti e/o investimenti che pertanto vengono rinviate a esercizi successivi.
- i contributi finanziati da enti pubblici e da enti privati si riferiscono sia alle somme a fronte di oneri di esercizio sia a quelle per specifici investimenti. Per una loro corretta rappresentazione in Bilancio, la quota a fronte di costi sostenuti e ad investimenti effettuati nel periodo è stata iscritta tra i ricavi, mentre la parte riferita agli importi non ancora impegnati è stata rettificata mediante iscrizione nei risconti passivi;

- l'accantonamento al fondo contribuito per investimenti si riferisce alla parte di contributi utilizzata per l'acquisizione di beni pluriennali, che determineranno un beneficio anche negli esercizi futuri. Gli importi, così stanziati nel fondo, sono e saranno imputati pro quota al conto economico, nella voce "altri ricavi e proventi", a rettifica dell'ammortamento relativo ai beni stessi. Attraverso questa impostazione contabile, si realizza più efficacemente il principio di correlazione costi-ricavi: l'onere per il consumo-utilizzo del cespite, avvenuto nell'esercizio e misurato dall'ammortamento, risulta, infatti, bilanciato dall'imputazione simmetrica di un componente positivo, costituito dall'utilizzo del fondo precedentemente accantonato. In altri termini, il costo del cespite, sospeso tra le immobilizzazioni in quanto di durata ultrannuale e ripartito mediante l'ammortamento tra i diversi esercizi viene, contestualmente, rettificato attraverso l'utilizzo degli importi accantonati al Fondo che ne hanno consentito l'acquisizione;
- l'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto è calcolato in base alla normativa vigente di legge e di contratto e rappresenta quanto maturato a carico della Fondazione a favore dei dipendenti in forza a fine esercizio al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni;

#### 4. Movimenti delle Immobilizzazioni

Si evidenziano di seguito acquisti, ammortamenti, spostamenti, rivalutazioni e svalutazioni in relazione alle immobilizzazioni.

La prima tabella è riferita alle Immobilizzazioni Immateriali:

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Totale</b>	<b>SOFTWARE</b>	<b>PUBBLICITA'</b>	<b>IMPIANTO</b>
costo storico	0,00	0,00	0,00	0,00
rivalutazioni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
svalutazioni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
ammortamenti precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>valore inizio periodo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
acquisizioni esercizio	49.279,15	29.592,20	15.800,00	3.886,95
spostamenti esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
utilizzo fondo ammortamento esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
alienazioni esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
rivalutazioni esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
svalutazioni esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
ammortamenti esercizio	13.801,00	9.864,00	3.160,00	777,00
<b>valore a fine esercizio</b>	<b>35.478,15</b>	<b>19.728,20</b>	<b>12.640,00</b>	<b>3.109,95</b>
rivalutazione totale	0,00	0,00	0,00	0,00

La successiva tabella riguarda le immobilizzazioni Materiali:

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Totale</b>	<b>Macchine ufficio</b>	<b>Macchine elettroniche</b>
costo storico	0,00	0,00	0,00
rivalutazioni precedenti	0,00	0,00	0,00
svalutazioni precedenti	0,00	0,00	0,00
ammortamenti precedenti	0,00	0,00	0,00
<b>valore inizio periodo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
acquisizioni esercizio	105.268,17	24.136,17	81.132,00
spostamenti esercizio	0,00	0,00	0,00
utilizzo fondo ammortamento esercizio	0,00	0,00	0,00
alienazioni esercizio	0,00	0,00	0,00
rivalutazioni esercizio	0,00	0,00	0,00
svalutazioni esercizio	0,00	0,00	0,00
ammortamenti esercizio	19.122,00	2.896,00	16.226,00
<b>valore a fine esercizio</b>	<b>86.146,17</b>	<b>21.240,17</b>	<b>64.906,00</b>
rivalutazione totale	0,00	0,00	0,00

## **5. Variazioni dello Stato Patrimoniale**

Essendo il primo esercizio di attività non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente

## **6. Crediti**

I crediti contabilizzati nell'attivo circolante ammontano complessivamente a 96.682 euro. Ne fanno parte euro 93.181 per contributi da ricevere, e 3.501 per acconti a fornitori.

## **7. Debiti**

I debiti complessivi, esigibili entro, risultanti dallo stato patrimoniale sono pari a 195.573 euro.

Comprendono debiti verso fornitori per 142.088 euro, debiti diversi per 21.671 euro, fatture da ricevere per 30.210 euro, debiti tributari per Irap pari a 1.604 euro.

## **8. Ratei e Risconti**

La voce risconti passivi comprende quote di contributi di competenza degli esercizi successivi pari a 195.795 euro. In proposito il risconto è stato determinato rinviando la quota parte dei contributi non impegnata nel presente esercizio a fronte di oneri correnti o di investimenti, e che pertanto è stata rinviata per competenza agli esercizi successivi in cui avverrà il relativo impiego.

La voce ratei passivi ammonta complessivamente a 8.859 euro ed è dovuta a componenti negativi da imputare pro quota al presente esercizio anche se non si è ancora verificata la relativa manifestazione numeraria.

## 9. Movimenti del Patrimonio Netto

Si riportano nel successivo prospetto le movimentazioni relative al Patrimonio Netto:

movimentazioni patrimonio netto	Dotazione	Contributo investimenti	Fondo di gestione	Risultato exerc prec	Risultato es. in corso	Totale
<b>ALL'INIZIO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	0	0	0	0	0	0
DESTINAZIONE RISULTATO	0	0	0	0	0	0
MOVIMENTAZIONE FONDI	0	0	0	0	0	0
CONFERIMENTI SOCI	0	0	0	0	0	0
<b>ALLA CHIUSURA ESERCIZIO PREC</b>	0	0	0	0	0	0
DESTINAZIONE RISULTATO	0		0	0	0	0
MOVIMENTAZIONE FONDI	0	121.624	0	0	0	121.624
CONFERIMENTI SOCI	52.000	0	0	0	0	52.000
RISULTATO ES. IN CORSO	0	0	0	0	0	0
<b>ALLA CHIUSURA ESERCIZIO IN CORSO</b>	52.000	121.624	0	0	0	173.624

Il Patrimonio Netto comprende il Fondo di Dotazione iniziale pari a 52.000 euro, derivante dai versamenti iniziali dei Fondatori.

Il Patrimonio Netto comprende anche il Fondo Contributi per Investimento pari a 121.624 euro costituito da quella parte di contributi investita in beni materiali e immateriali che determineranno un beneficio anche negli esercizi futuri: il fondo ha subito un incremento netto pari a 154.547 euro dovuto alla somma algebrica dell'accantonamento dell'esercizio pari a 154.547 euro e del decremento pari a 32.923 euro per l'utilizzo corrispondente alla quota di ammortamento annua relativa agli investimenti acquisiti attraverso contributi accantonati.

## 10. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Il Fondo Trattamento di fine rapporto ammonta a 2.653 euro per il pari accantonamento effettuato nell'esercizio.

## 11. Oneri Finanziari imputati ai valori dell'attivo

La Fondazione non ha capitalizzato alcun onere finanziario nell'esercizio.

## 12. Altri Ricavi e Proventi

La voce Altri Ricavi e Proventi è suddivisa in Contributi in Conto Esercizio e Utilizzo Fondo Contributi per Investimenti.

La sottoclasse Contributi in Conto Esercizio di competenza è suddivisa in contributi fondatori gestione e in contributi partecipazioni gestione; di seguito si riporta la tabella di dettaglio:

<b>Contributi in conto es</b>	<b>31/12/2006</b>
Contributi Fondatori	347.306,00
Altri contributi da privati	8.000,00
<b>Totale</b>	<b>355.306,00</b>

I contributi Fondatori sono stati rettificati per competenza mediante i risconti passivi. Si veda in proposito il relativo paragrafo e il successivo prospetto di riconciliazione:

<b>Contributi Fondatori</b>	<b>Valore lordo</b>	<b>Rettifica risconti</b>	<b>Valore rettificato</b>
Contributi Fondatori	543.101,00	-195.795,00	347.306,00
<b>Totale</b>	<b>543.101,00</b>	<b>-195.795,00</b>	<b>347.306,00</b>

La sottoclasse Utilizzo Fondo Contributi per Investimento è invece costituita dall'impiego del relativo fondo per 32.923 Euro determinato in misura

corrispondente all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono i contributi accantonati.

### **13. Proventi ed Oneri Straordinari**

Gli oneri straordinari si riferiscono ad arrotondamenti

### **14. Proventi ed Oneri Finanziari**

La Fondazione ha conseguito proventi finanziari per 34 euro derivanti da interessi attivi bancari e sostenuto oneri finanziari per 42 euro.

### **15. Informazioni richieste dalla Normativa Tributaria**

Il Bilancio è inciso, per competenza, da oneri tributari che, in attesa della definizione della dichiarazione modello UNICO, sono stimati pari a 1.604 euro per l'IRAP. Tale importo deriva dalla applicazione dell'aliquota del 4,25% all'imponibile determinato sulla base del metodo cosiddetto retributivo ai sensi del Decreto Legislativo 446 del 1997 .

L'IVA sugli acquisti è risulta completamente a carico della Fondazione. L'Ente ha infatti svolto unicamente attività non soggette ad imposta, che non rilevano ai fini del tributo e non danno diritto al recupero dell'Iva sostenuta sugli acquisti, che viene quindi a costituire un onere accessorio contabilizzato direttamente insieme alla voce di costo su cui ha gravato.

## **16. Rendiconto Finanziario**

Obiettivo del Bilancio di Esercizio è quello di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria. Gli articoli del codice civile in materia, utilizzati come riferimento nel presente bilancio, prevedono l'indicazione delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo.

Il rendiconto finanziario è un documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute, nel corso dell'esercizio, nel patrimonio con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie (fonti) e dei relativi impieghi.

In particolare il prospetto che proponiamo consente di effettuare il collegamento tra gli aspetti economici e quelli finanziari della gestione.

Il Rendiconto finanziario che segue è stato redatto secondo i Principi Contabili Internazionali (IAS/IFRS) ed è rivolto a rappresentare i flussi di liquidità dell'esercizio di riferimento.



<b>RENDICONTO FINANZIARIO IAS   IFRS</b>	<b>2006</b>
<b>Reddito operativo (ante interessi e imposte)</b>	<b>1.612</b>
Rettifiche non-cash:	
Ammortamenti operativi	32.923
Accantonamenti operativi al netto utilizzi	0
Accantonamenti TFR Netti	2.652
Accantonamenti Netti Fondo Contributi per Investimenti	121.624
<b>CASH FLOW GESTIONE OPERATIVA (attività tipica)</b>	<b>158.811</b>
(aumento) diminuzione	
Variazione crediti commerciali e da contributi	(93.181)
Variazione crediti diversi	0
Variazione altre attività	(16)
Variazione magazzino e acconti fornitori	(3.501)
aumento(diminuzione)	
Variazione debiti commerciali	172.298
Variazione debiti diversi	21.671
Variazione altre passività	204.654
<b>VARIAZIONE CIRCOLANTE OPERATIVO</b>	<b>301.925</b>
<b>NET CASH FLOW DALLE OPERAZIONI</b>	<b>460.736</b>
Interessi passivi versati	(42)
Imposte pagate	0
<b>NET CASH FLOW DALLE ATTIVITA' OPERATIVE</b>	<b>460.694</b>
Investimento Imm. Tecniche	(105.268)
Disinvestimento Imm. Tecniche	0
Investimento Imm. Immateriali	(49.279)
Disinvestimento Imm. Immateriali	0
Investimento Imm. Finanziarie	0
Disinvestimento Imm. Finanziarie	0
Interessi Attivi ricevuti	34
<b>NET CASH FOW GENERATO (ASSORBITO) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>(154.513)</b>
Aumenti (riduzione) di Capitale e Riserve Patrimoniali	52.000
Accensione (rimborso) di Finanziamenti a Lungo Termine	0
Accensione (rimborso) di Finanziamenti a Breve Termine	0

<b>NET CASH FOW GENERATO (ASSORBITO) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>52.000</b>
<b>Variazione della liquidità ed equivalenti</b>	<b>358.181</b>
<b>Liquidità Iniziale</b>	<b>0</b>
<b>Liquidità Finale</b>	<b>358.181</b>
<b>Generazione di cassa totale dell'esercizio</b>	<b>358.181</b>