

## **“ A.V.E.” Onlus**

Associazione Volontari Emmanuel – Sede 71042 Cerignola (FG) – Via Fabriano, 3  
Registro Generale Org. Volont. Puglia n°45 del 06/10/1993 - Cod. Fisc. 90005030714

### **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 / 12 / 2015**

#### **PREMESSA**

Signori Volontari,

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2015 che sottoponiamo alla vostra approvazione, chiude con un avanzo di euro 13.366,56.

Il presente bilancio di esercizio, corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio di chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare correttamente ed in modo veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione ed il risultato della gestione dell'esercizio.

#### **INFORMAZIONI GENERALI**

La nostra associazione, costituita con atto notarile in data 09/03/1992 a rogito Notaio Ada Ruo registrato all'Ufficio del Registro di Cerignola in data 11/03/1992 al nr. 52 – atti Pubblici, opera nel settore socio assistenziale, ed in particolare si occupa dell'accoglienza di tossicodipendenti attraverso il centro di ascolto, e dal 13/07/2013 dell'accoglienza dei minori.

E' associazione di volontariato istituita e iscritta nel Registro Generale Regionale del Volontariato al n.45 – sezione A), ed in quanto tale Onlus di diritto ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 460/1997. Dal punto di vista tributario è “ente non Commerciale”, così come identificato dall'art.73, comma 1, lettera c) e commi 2 e seguenti, e dall'art. 148 del D.P.R. 917/1986, nonché Onlus ex art. 10 D.Lgs. 460/1997 e art. 111-ter D.P.R. 917/1986.

#### **PRINCIPI DI FORMAZIONE**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile, che costituisce ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. Il presente bilancio è stato predisposto sulla scorta dei documenti emessi dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti sugli enti *non profit* ed in conformità All'**Atto di indirizzo** riportante le *“Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit”* redatto dall'Agenzia per le Onlus in data 11 febbraio 2009.

## SCHEMA DEL BILANCIO:STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale previsto dagli artt. 2424 – 2424 bis c.c., dal Conto Economico conforme allo schema di cui agli artt. 2425 – 2425 bis c.c. e da questa Nota Integrativa predisposta secondo l'art. 2427 c.c.. Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata in virtù dell'art. 2435 bis c.c., ricorrendone i presupposti.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

Posto che le valutazioni nel caso specifico di un ente *non profit*, qual è il nostro, non possono fare riferimento alla lettera ai principi contabili delle imprese commerciali, data la differenza dei due modelli aziendali, occorre tenere presente che la necessità di avere principi contabili definiti è di minore importanza sul piano gestionale soprattutto in quanto il bilancio non svolge, come per le imprese, la funzione di determinare il risultato distribuibile ai terzi. Si pone invece, in via preliminare, il problema di informare correttamente gli *stakeholder* della missione compiuta e in divenire. Cambia, quindi, l'ottica dell'informazione in quanto si pone il problema di informare correttamente altri portatori di interesse quali i donatori, i fruitori dei servizi, e anche il pubblico dei potenziali utilizzatori dell'attività dell'ente. In fondo, si può in generale affermare che il problema della definizione dei principi contabili per gli enti *non profit* si pone prevalentemente per dare **certezza e continuità alle valutazioni**, ai fini della revisione di bilancio ed anche ai fini di consentire nel tempo confronti utili di una serie di bilanci da parte di tutti i terzi lettori potenziali dell'informativa contabile di sintesi. Le finalità generali dei bilanci di enti quali il nostro possono sintetizzarsi in:

- continuità della gestione
- conservazione del patrimonio
- competenza economica

La stessa Agenzia per le Onlus nel suo **Atto di indirizzo** si è limitata ad affermare alcuni principi di base per l'individuazione dei criteri di valutazione delle *più importanti poste del bilancio*, come patrimonio netto e immobilizzazioni, rinviando, per le altre poste ai *criteri di valutazione delle imprese* (art. 2426 c.c.) in attesa della statuizione di specifici criteri di valutazione per gli enti non profit. Pertanto, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di **prudenza e competenza**, nella prospettiva della **continuazione** dell'attività nonché tenendo conto della **funzione economica** dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. Gli importi espressi nel bilancio sono **arrotondati** all'unità di euro. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

- le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto, decurtate dagli accantonamenti degli esercizi precedenti;

- le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, decurtati degli accantonamenti degli esercizi precedenti;
- i crediti sono esposti al loro presunto valore di realizzo;
- le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo;
- il patrimonio netto rappresenta la differenza tra le voci dell'attivo e del passivo, e comprende il fondo di dotazione di € 273,71, fondo di riserva per € 172.087,16 l'utile dell'esercizio di € 13.366,56.
- i debiti sono iscritti per importi pari loro valore nominale.

### ***I) Immobilizzazioni Immateriali***

Variazioni nell'anno	
Esist. Iniz.	19.408,78
Incrementi	0,00
Decrementi	2.748,26
Val. Finale	16.660,52

Il rigo Incrementi è comprensivo di Acquisizioni e Rivalutazioni.

Il rigo Decrementi è comprensivo di Alienazioni, Ammortamenti e Svalutazioni.

### ***II) Immobilizzazioni Materiali***

Variazioni nell'anno	
Esist. Iniz.	19.947,92
Incrementi	0,00
Decrementi	3.296,32
Val. Finale	16.651,60

Il rigo Incrementi è comprensivo di Acquisizioni e Rivalutazioni.

Il rigo Decrementi è comprensivo di Alienazioni, Ammortamenti e Svalutazioni.

### ***Variazioni altre voci Stato Patrimoniale (ATTIVO)***

Descrizione	Cons.iniziale	Incrementi	Decrementi	Cons. finale
II) Crediti	131.824,63	0,00	93.369,23	38.455,40
1) Verso clienti	131.060,00	0,00	93.160,00	37.900,00
5) Verso altri	764,63	0,00	209,03	555,40
a) entro 12 mesi	764,63	0,00	209,03	555,40
IV) Disponibilità liq.	17.883,95	101.242,35	0,00	119.126,30
1) Depositi bancari	17.515,84	101.439,47	0,00	118.955,31
2) Cassa	368,11	0,00	197,12	170,99

Le indicazioni delle variazioni significative intervenute nelle poste dell'attivo sono evidenziate nel prospetto sopra riportato; nell'attivo, sotto la voce crediti vari, troviamo credito v/inps per € 182 e fornitori c/anticipo per €. 373,40; nei crediti

v/clienti per €. 37.900 per proventi maturati nell'esercizio e non ancora riscossi relativi alle rette della Comunità "San Francesco"; nelle disponibilità liquide troviamo la cassa per € 170,99 e la banca per € 118.955,31. Non si ritengono necessarie ulteriori precisazioni.

### ***Variazioni del Patrimonio Netto***

<b>Descrizione</b>	<b>Cons.iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Cons. finale</b>
A) Patrimonio Netto	172.360,87	13.366,56	0,00	185.727,43
I) Capitale	63.860,98	108.499,89	0,00	172.360,87
IX) Risultato dell'esercizio	108.499,89	95.133,33	0,00	13.366,56

Le indicazioni delle variazioni significative intervenute nelle poste del patrimonio netto sono evidenziate nel prospetto sopra riportato. Non si ritengono necessarie ulteriori precisazioni.

### ***Variazioni altre voci Stato Patrimoniale (PASSIVO)***

<b>Descrizione</b>	<b>Cons.iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Cons. finale</b>
D) Debiti	16.704,41	0,00	11538,02	5.166,39
7) Verso fornitori	13.504,27	0,00	12.504,27	1.000,00
12) Tributari	3.200,14	966,25	0,00	4.166,39

Le indicazioni delle variazioni significative intervenute nelle poste del passivo sono evidenziate nel prospetto sopra riportato, nel passivo, la voce debiti comprende fornitori per € 1.000 per fatture da pagare, e debiti v/erario per €. 4.166,39 per ritenute da versare. Non si ritengono necessarie ulteriori precisazioni.

### ***Composizione voci Valore della produzione***

<b>Descrizione</b>	<b>Cons. iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Cons. finale</b>
A) Valore della produzione	307.530,00	39.072,73	0,00	346.602,73
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	307.530,00	39.072,73	0,00	346.602,73
a) Ricavi delle vendite	307.530,00	0,00	0,00	346.602,73

Nel valore della produzione: i ricavi delle vendite comprendono quote associative per €. 1.400,00, contributi aderenti e volontari per €. 1.300,00 contributi enti pubblici per rette minori € 280.320,00 contributi enti privati per € 31.100 e contributi di persone fisiche per € 1.775,00 e per finire contributi per progetti €. 30.707,73. Il prospetto sopra riportato esaurisce le notizie e le informazioni richieste dalla voce in esame.

### *Composizione voci Costi della produzione*

Descrizione	Cons. iniziale	Incrementi	Decrementi	Cons. finale
B) Costi della produzione	207.112,73	132.061,35	0,00	339.174,08
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo	8.103,82	0,00	5.004,24	3.099,58
7) Per servizi	165.338,19	140.247,39	0,00	305.585,58
8) Per godimento beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Per il personale	22.160,00	0,00	11.130,70	11.029,30
a) Salari e stipendi	22.160,00	0,00	11.359,60	10.800,40
b) Oneri sociali	0,00	228,90	0,00	228,90
e) altri costi	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti	5.907,47	137,11	0,00	6.044,58
a) Amm. Imm. Im.	300,00	0,00	0,00	300,00
b) Amm. Imm. Mater.	5.607,47	137,11	0,00	5.744,58
14) Oneri diversi di gestione	5.603,25	7,811,79	0,00	13.415,04
<b>T1) Differenza tra valore e costi della produzione A-B</b>	<b>100.417,27</b>			<b>7.428,65</b>

Nei costi di produzione: rileviamo costi per materie prime per € 3.099,58 costi per servizi per € 305.585,58 di cui le voci più rappresentative sono: energia elettrica per € 5.376,11 consulenze per progetti € 11.911,72, spese telefoniche per € 1.288,12 rimborsi volontari per progetti per € 13.178,40, utenza gas metano per € 3.528,46 manutenzioni e riparazioni per € 2.638,25 e oneri diversi di gestione per € 13.415,04 e spese per lavori di terzi inerenti il contratto di affidamento per la gestione della comunità educativa “San Francesco” con la cooperativa “Un sorriso per tutti” per €. 222.500,71 e utenza idrica per €. 2.668,44 organizzazione convegni per €. 1.974,86 e per finire contributi e liberalità per €. 1.000,00.

### *Composizione proventi e oneri finanziari*

Descrizione	Cons. iniziale	Incrementi	Decrementi	Cons. finale
C) Proventi e oneri finanziari	-503,84	127,94	0,00	-631,78
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,01	0,00
17) Interessi e oneri finanziari	-503,84	127,94	0,00	-631,78
<b>T2) Totale attività e oneri finanziari T1(+/-C+/-D)</b>	<b>-503,84</b>			<b>-631,78</b>

Il prospetto sopra riportato esaurisce le notizie e le informazioni richieste dalla voce in esame, nei proventi: nulla da rilevare; tra gli oneri vi sono oneri bancari per € 631,78.

### **Composizione proventi e oneri straordinari**

<b>Descrizione</b>	<b>Cons. iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Cons. finale</b>
E) Proventi e oneri straordinari	8.586,46	0,00	2.016,77	6.569,69
20) Proventi	8.586,46	0,00	2.016,77	6.569,69
21) Oneri	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato d'esercizio T2 +/-E</b>	<b>108.499,89</b>			<b>108.499,89</b>

Il prospetto sopra riportato esaurisce le notizie e le informazioni richieste dalla voce in esame, nei proventi: contributi relativi al 5 per mille per € 6.568,46 e arrotondamenti attivi per €. 1,23; tra gli oneri nulla da rilevare.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite CCIAA di Foggia autorizzata con provvedimento prot.9138/98/2T, estesa agli atti e/o documenti trasmessi per via telematica con nota prot.9973/575/2001 Rep.2T del 07/12/2001 del Ministero delle Finanze – Agenzia delle Entrate – Dir. Reg.le per la Puglia Sez. staccata di Foggia.
---

### **Note di chiusura**

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.

CERIGNOLA li 28/03/2016

Rappresentante Legale: **Scardigno Antonio.**