

FONDAZIONE ODCEC TRANI

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA A. PROLOGO 37 - 76125 TRANI (BT)
Codice Fiscale	92068730727
Numero Rea	BT 000000000000
P.I.	07474730723
Capitale Sociale Euro	0
Forma giuridica	Fondazioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	30.000
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	65.534	3.983
Totale immobilizzazioni (B)	65.534	3.983
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.255	14.419
Totale crediti	60.255	14.419
IV - Disponibilità liquide	192.018	200.902
Totale attivo circolante (C)	252.273	215.321
D) Ratei e risconti	4	0
Totale attivo	317.811	249.304
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	136.500	136.500
VI - Altre riserve	0	166.230
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.018)	(75.420)
Totale patrimonio netto	135.482	227.310
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.636	1.981
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.463	20.013
Totale debiti	11.463	20.013
E) Ratei e risconti	166.230	0
Totale passivo	317.811	249.304

Conto economico

31-12-2016 31-12-2015

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.765	17.223
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	96.470	0
altri	276	1.967
Totale altri ricavi e proventi	96.746	1.967
Totale valore della produzione	104.511	19.190
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.190	3.223
7) per servizi	20.952	22.285
8) per godimento di beni di terzi	27.582	21.537
9) per il personale		
a) salari e stipendi	38.014	32.271
b) oneri sociali	11.145	8.341
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.661	1.492
c) trattamento di fine rapporto	2.661	1.492
Totale costi per il personale	51.820	42.104
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	863	530
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	863	530
Totale ammortamenti e svalutazioni	863	530
14) oneri diversi di gestione	3.119	4.929
Totale costi della produzione	105.526	94.608
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.015)	(75.418)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3	2
Totale interessi e altri oneri finanziari	3	2
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3)	(2)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.018)	(75.420)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.018)	(75.420)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consiglieri dell'ODCEC di Trani,

Il bilancio chiuso al 31.12.2016 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili 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, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- a seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, si sono rese necessarie alcune modifiche alla configurazione dello schema di bilancio dell'esercizio precedente. In particolare si è proceduto con l'adeguamento dei "crediti verso fondatore ODCEC per versamenti ancora dovuti", che non riporta più la distinzione tra la parte richiamata e la parte non richiamata, delle "immobilizzazioni materiali", che non riporta più la separata indicazione dei fondi ammortamento, delle "altre riserve", esposte in maniera più sintetica e dei valori dell'area straordinaria, ormai soppressi;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE; per effetto di tale decreto sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- 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. 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 suo risultato economico;

- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta;

- i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Fa eccezione la rappresentazione dei contributi in c/impianti ricevuti dall'ODCEC che, nel bilancio 2015, sono stati inseriti tra le voci del patrimonio netto mentre, nel bilancio 2016, sono stati più correttamente imputati tra i risconti passivi, al fine di permettere una loro imputazione per competenza nei bilanci 2017 e successivi, in relazione al processo di ammortamento delle relative immobilizzazioni tecniche;

- 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;

- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;

- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;

- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;

2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

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

ATTIVITA' SVOLTA E ALTRE INFORMAZIONI

La Fondazione è stata costituita in data 21/02/2013 ai sensi degli art.14 e seguenti del c.c. ed è stata iscritta in data 30/03/2015 al n. 27 del Registro delle Persone Giuridiche tenuto presso la Prefettura di Barletta-Andria-Trani.

La Fondazione ha per oggetto sociale l'attività di formazione professionale, in particolare per gli iscritti all'ODCEC di Trani, la promozione dell'attività di mediazione commerciale e la prestazione di servizi in favore dell'ODCEC e dei suoi iscritti.

Durante l'esercizio è stata principalmente svolta l'attività di prestazione dei servizi agli iscritti, mentre l'attività di mediazione non è ancora partita e l'attività di formazione ed aggiornamento professionale è stata realizzata soltanto in parte.

Non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

I dipendenti in forza al 31/12/2016 sono pari a n.2 unità/impiegati, di cui 1 a tempo pieno e l'altro a part-time; in relazione a tale ultima risorsa, si segnala che nel corso del 2016 è stato aumentato di 2 ore settimanali il suo impiego lavorativo.

Il bilancio e la contabilità della Fondazione sono sottoposti al controllo del Collegio dei Revisori in conformità allo statuto vigente.

Si dà atto che i fondi ricevuti dall'ODCEC di Trani, contribuiti in c/impianti con vincolo di destinazione per gli investimenti a realizzarsi nella nuova sede, sottoposti a rendicontazione, sono stati utilizzati in conformità alle indicazioni del disponente.

Il rendiconto dell'utilizzo di tali fondi è illustrato in apposito documento.

In relazione alla missione dell'ente, così come prevista dall'oggetto sociale, si allega alla presente nota integrativa l'elenco dell'attività svolta nell'anno 2016 in termini di servizi prodotti in favore dell'ODCEC e degli iscritti all'ODCEC stesso.

FATTI AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nel mese di febbraio 2017 la Fondazione ha aderito all'associazione "ALTERNATIVE DISPUTE RESOLUTION COM (ADR COM) - Fondazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili", con sede in Trani, avente ad oggetto l'attività di mediazione commerciale, arbitrati e negoziati, così come indicate nel D.Lgs. n. 28/2010.

Tale adesione, che non ha comportato oneri a carico del bilancio della Fondazione, ha lo scopo di avviare l'attività di mediazione e di sensibilizzare la stessa presso tutti i colleghi iscritti all'ODCEC, al fine di offrire questo ulteriore servizio alle aziende clienti dei nostri studi e, più in generale, all'intero territorio.

Si informa, inoltre, che dal 01/02/2017 è stato stipulato il contratto di affitto della nuova sede con la società "La Pietra s.r.l." e che è in via di ultimazione l'allestimento dei locali.

I **criteri di valutazione** adottati, qui di seguito illustrati, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione dei cespiti il cui valore è stato eventualmente rivalutato in base a disposizioni di legge.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti, secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentative della ridotta partecipazione effettiva al processo produttivo.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) II - Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati secondo il principio di competenza, facendo riferimento al criterio temporale; costituiscono quote di costi e ricavi comuni a più esercizi e, in particolare, rappresentano i contributi in c/impianti ricevuti dall'ODCEC.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Costi e Ricavi

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

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La voce "Crediti verso fondatore ODCEC per versamenti ancora dovuti" si azzera in quanto tutto il Fondo di dotazione risulta versato.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	4.513	4.513
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	530	530
Valore di bilancio	3.983	3.983
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	62.414	62.414
Ammortamento dell'esercizio	863	863
Totale variazioni	61.551	61.551
Valore di fine esercizio		
Costo	66.927	66.927
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.393	1.393
Valore di bilancio	65.534	65.534

Le **immobilizzazioni materiali** ammontano ad Euro 65.534, al netto degli ammortamenti e sono costituite per € 62.414 da acconti pagati ai diversi fornitori per l'allestimento e l'arredo della nuova sede.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	102	1.382	1.484	1.484
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.318	20.543	28.861	28.861
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.999	23.911	29.910	29.910
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.419	45.836	60.255	60.255

I crediti verso altri sono rappresentati principalmente, per € 26.470, da crediti verso l'ODCEC di Trani per trasferimenti.

Tra i crediti tributari trova rappresentazione il credito IVA maturato, ammontante ad € 28.212.
Tutti i crediti sono stati valutati al valore nominale in quanto coincidente con quello di realizzo.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	200.302	(8.304)	191.998
Denaro e altri valori in cassa	600	(580)	20
Totale disponibilità liquide	200.902	(8.884)	192.018

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	136.500	-	-		136.500
Altre riserve					
Varie altre riserve	166.230	-	166.230		-
Totale altre riserve	166.230	-	166.230		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(75.420)	75.420	-	(1.018)	(1.018)
Totale patrimonio netto	227.310	75.420	166.230	(1.018)	135.482

Si precisa che la voce "capitale" deve intendersi quale Fondo di dotazione corrisposto dall'ODCEC di Trani in occasione della costituzione di questa Fondazione.

La perdita dell'esercizio 2015 per € (75.420) è stata coperta mediante versamenti di pari importo da parte dell'ODCEC di Trani.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione /distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura
Capitale	136.500	Fondo di dotazione
Altre riserve		
Totale altre riserve	0	
Totale	136.500	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Si riporta per maggiore evidenza il disposto dell'art.17 dello Statuto della Fondazione che disciplina la destinazione dei beni della Fondazione in caso di suo scioglimento:

ARTICOLO 17 - Scioglimento

In caso di esaurimento degli scopi della Fondazione o di impossibilità di attuarli, nonché in caso di estinzione della Fondazione da qualsiasi causa determinata, i beni della Fondazione saranno liquidati ed i suoi averi saranno, entro i limiti del fondo in qualsiasi momento costituito, restituiti all' Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Trani e, per ogni di più, destinati a borse di studio che verranno assegnate secondo le determinazioni del Consiglio dell'ODCEC di Trani.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.981
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.661
Utilizzo nell'esercizio	6
Totale variazioni	2.655
Valore di fine esercizio	4.636

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della Fondazione alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	888	(831)	57	57
Debiti verso fornitori	11.269	(7.462)	3.807	3.807
Debiti tributari	630	416	1.046	1.046
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.028	987	2.015	2.015
Altri debiti	6.198	(1.660)	4.538	4.538
Totale debiti	20.013	(8.550)	11.463	11.463

L'importo di € 57, tra i debiti verso altri finanziatori, corrisponde a debiti verso la banca per competenze e utilizzo carta di credito.

La voce "altri debiti" corrisponde a debiti v/dipendenti (€ 2.585), diversi (€ 698), verso ODCEC (€ 1.055), verso relatori (€ 200).

Ratei e risconti passivi

La voce "risconti passivi", pari ad € 166.230, rappresenta i contributi in c/impianti ricevuti dal fondatore ODCEC di Trani con vincolo di destinazione per l'allestimento della nuova sede.

Tale importo verrà imputato annualmente negli esercizi successivi, a partire dal 2017, tra gli altri ricavi del conto economico, a bilanciamento degli ammortamenti annuali relativi all'allestimento della stessa sede.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad € 7.765.

Gli altri ricavi e proventi ammontano complessivamente ad € 96.746 e sono costituiti principalmente dai contributi in c/esercizio ricevuti dall'ODCEC di Trani per la copertura delle spese di funzionamento della Fondazione; tali contributi sono destinati a supportare la fase iniziale e di start up della Fondazione in attesa che la stessa raggiunga un proprio autonomo equilibrio.

Costi della produzione

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci ammontano ad € 1.190.

I costi per servizi ammontano complessivamente ad € 20.952 e sono composti per € 16.303 da compensi e spese in favore di relatori e per l'organizzazione delle attività formative, anche in videoconferenza; per la differenza, da spese condominiali, di pulizia, consulenza del lavoro.

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad Euro 27.582 e sono costituiti da fitti passivi immobiliari, noleggi per sale convegni e licenza software.

I costi per il personale comprendono retribuzioni, oneri sociali e accantonamenti T.F.R. per complessivi € 51.820, accogliendo nel 2016 il maggior costo dell'unità lavorativa impiegata a part-time.

La voce ammortamenti e svalutazioni comprende l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali per € 863.

Gli oneri diversi di gestione ammontano complessivamente ad € 3.119 e sono composti da imposte e tasse di bollo e di registro, da erogazioni liberali per € 2.000, da oneri minori.

Nota integrativa, parte finale

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2016.

Il Presidente
(Andrea Daconto)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Fondazione.