

GILS

Gruppo Italiano per la Lotta alla Sclerodermia

Organizzazione iscritta nel Registro Generale del Volontariato

Regione Lombardia 1671 del 29/04/1997

Sede in Milano, Via Francesco Sforza 35

Cod. Fisc. 97145390155

Nota Integrativa

Situazione Economico-Patrimoniale al 31/12/2017

GILS
NOTA INTEGRATIVA ALLA SITUAZIONE
ECONOMICO - PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2017

Norme Civilistiche e fiscali di riferimento

Il Gils - Gruppo Italiano per la Lotta alla Sclerodermia ONLUS è una Onlus di diritto privato costituita ai sensi del codice civile ed operante quale Organizzazione non lucrativa di utilità sociale ai sensi del D.Lgs 4/12/77, n. 460, artt.10 e ss.

Struttura amministrativa ed organizzativa dell'Ente

Il Gils - Gruppo Italiano per la Lotta alla Sclerodermia ONLUS - è amministrato da un Consiglio di amministrazione composto da un numero variabile da 9 a 15 membri, i quali prestano la loro opera gratuitamente salvo il rimborso delle spese sostenute per ragioni di ufficio.

Nell'ambito della struttura gestionale è presente una dipendente a tempo pieno con la qualifica di impiegata e una dipendente part time a tempo determinato . Viene applicato il C.C.N.L. ed alla dipendente non vengono corrisposti compensi oltre i limiti previsti dal D.Lgs 4/12/77, n. 460, artt.10 c.6, lett.e).

Quale Organo di controllo è presente un Revisore dei Conti che ha il compito di vigilare sul rispetto della legge e dell'atto costitutivo, nonchè sulla correttezza della gestione economica e finanziaria dell'ente, predisponendo una propria Relazione annuale da presentare agli associati in occasione dell'approvazione del Bilancio consuntivo.

Agevolazioni fiscali

Ai fini delle imposte sui redditi l'attività istituzionale dell'ente non si considera commerciale mentre le attività connesse non generano redditi imponibili, anche ai fini Irap, grazie all'esenzione concessa alle Onlus dalla Regione Lombardia Art. 10 del D.Lgs n. 460/97 .

L'attività dell'Ente non è soggetta ad Iva, è esclusa dal campo del Tributo.

Struttura e contenuto

La situazione economico- patrimoniale al 31 dicembre 2017 che sottoponiamo al vostro esame ed alla vostra approvazione corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è redatta in conformità alla normativa del codice civile ed è costituita dallo stato patrimoniale (ai sensi degli artt. 2424 e 2424bis c.c.), dal rendiconto gestionale e dalla presente nota integrativa che fornisce le informazioni richieste dal disposto dell' 2427 c.c., nonché da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi.

Le disposizioni del codice civile sono state utilizzate in quanto compatibili e adattabili alla realtà dell'Ente.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente e del risultato economico della gestione.

La situazione in esame redatta al 31 dicembre 2017 è redatta secondo le leggi vigenti, tenuto conto delle peculiarità della Onlus in esame.

Per quanto riguarda le voci dello stato patrimoniale sono state indicate tutte le voci contraddistinte da lettere maiuscole e da numeri romani mentre non sono state indicate le voci contraddistinte da lettere arabe a contenuto nullo senza per questo alterare la sostanza del bilancio; dalle voci BI e BII dell'attivo sono stati esplicitamente detratti gli ammortamenti e le svalutazioni.

Nella Situazione sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2016, resi comparabili, ove necessario, mediante eventuali riclassificazioni di aggiustamento, con quelli dell'esercizio in esame.

1) Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti dal Codice Civile; ove la legge non specifica si è fatto riferimento ai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La valutazione delle voci esposte è stata effettuata rispettando appieno il principio della prudenza, nella prospettiva della continuazione della attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo o del passivo.

Si è tenuto conto degli oneri di competenza dell'esercizio, anche se non ancora incassati o pagati alla chiusura dello stesso.

Si è tenuto, inoltre, conto dei rischi di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Si conferma che nella formazione della Situazione al 31 dicembre 2017 non si è fatto ricorso a deroghe né sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente, come consentito per casi eccezionali, rispettivamente, dall'art. 2423, comma 4°, e dall'art. 2423-bis, comma 2°.

1.1) Le immobilizzazioni immateriali

I beni immateriali sono costituiti per la totalità dal software gestionale, interamente ammortizzato. Sono iscritti al costo di acquisto al netto delle quote di ammortamento stanziato.

1.2) Le immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e gli eventuali costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. Le quote di ammortamento di competenza del periodo sono state determinate sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

1.3) I crediti

I crediti sono valutati tenendo conto del valore di presumibile realizzo. Non sono iscritti crediti in valuta.

1.4) Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono relative ad impiego di liquidità e sono costituite da Polizze assicurative e quote di Fondi di investimento, iscritte in bilancio al valore nominale di acquisto.

Tale valore è leggermente superiore al valore di mercato alla data del 31.12.17; prudenzialmente non viene rilevata la relativa plusvalenza, come meglio dettagliato nel seguito.

1.5) Le disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

1.6) I debiti

Sono iscritti al valore nominale, per eventuali debiti onerosi vengono calcolati gli interessi di competenza dell'esercizio. Non sono iscritti in bilancio debiti in valuta.

1.7) I ratei e risconti

I ratei e risconti sono determinati in base al criterio della competenza temporale.

1.8) Costi per il personale

Sono stati accantonati i costi specifici differiti per il personale ed i collaboratori che sono maturati in base alle norme di legge ed ai contratti sino alla data di chiusura e gli oneri fiscali a carico dell'esercizio.

1.9) Contabilizzazione dei proventi e dei contributi

I ricavi derivanti dalle attività della giornata ciclamino sono iscritti al momento dell'incasso.

I contributi ricevuti per l'attività istituzionale sono contabilizzati in base al principio di cassa, non essendo determinabile il loro ammontare con un criterio di competenza.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

2) Movimenti delle immobilizzazioni

In base a quanto previsto dall'Art. 2427, punto 2 del codice civile, sono contenuti nella presente nota integrativa i prospetti dai quali risultano le movimentazioni delle singole voci.

Immobilizzazioni Immateriali			
	Software	Totale	
Periodo di ammortamento	5 anni		
Valori storici originali	947	0	947
Ammortamenti accumulati all'inizio dell'es.	(947)	0	(947)
Valore netto all'inizio dell'esercizio	0	0	0
Incrementi nell'esercizio	0	0	0
Decrementi nell'esercizio	0	0	0
Ammortamento nell'esercizio	0	0	0
Valore netto a fine esercizio	0	0	0

2.2) Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi Fondi ammontano a Euro 9.347 , i Fondi di ammortamento risultano essere pari a Euro 8.030.

L'ammortamento di dette immobilizzazioni è stato calcolato

- macchine elettroniche 20%

- mobili arredi 12%.

La tabella evidenzia la movimentazione avvenuta nell'esercizio ed il valore contabile dei beni materiali, come risulta dal bilancio alla voce II dello Stato Patrimoniale.

Immobilizzazioni Materiali					
	Macch. ufficio elettroniche	Mobili e arredi	Impianti	Altri beni	Totale
Valore storico	5.272	3.666	315	975	10.228
Rivalutazione/Svalutazione	0	0	0	0	0
Situazione inizio esercizio	5.272	3.666	315	975	10.228
Incrementi esercizio					
Acquisizioni		0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Decrementi esercizio					
Dismissioni	(881)	0		0	(881)
Svalutazioni				0	0
Fondo Ammortamento	(4.248)	(2.493)	(315)	(975)	(8.031)
Saldo a fine esercizio	143	1.173	0	0	1.316

3-bis) Riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Nell'esercizio in esame è stato dismesso per rottamazione un Pc acquistato nel 2008, non sono state contabilizzate riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

4) Variazione delle voci di bilancio e commento

STATO PATRIMONIALE

Crediti esigibili entro l'es.succ.

	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Acconti su forniture	6.496	4.270	2.226
Crediti diversi	56	0	56
TOTALE	6.552	4.270	2.282

Attività Finanziarie non immob.

	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Polizze assicurative	100.000	100.000	0
Fondi di investimento	480.947	480.947	0
Titoli di Stato	0	0	0
TOTALE	580.947	580.947	0

In particolare le somme sopra citate sono investite presso Banca Generali e sono così dettagliate, con evidenza delle plusvalenze latenti non iscritte a titolo prudenziale:

	Valore di iscrizione	Valore di mercato	Plusvalenza/ minusvalenza latente
Polizza assicurativa BG Ri.Alancio 2008	100.000	128.758	28.758
Fondo di Investimento Anima Liquidità	311.008	324.389	13.381
Fondo di Investimento Eurizon	169.939	168.243	(1.696)
TOTALE	580.947	621.390	40.443

Disponibilità liquide	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Cassa e valori	1.502	837	665
Conti correnti bancari	197.200	250.148	(52.948)
Conti correnti postali	5.317	2.584	2.733
TOTALE	204.019	253.569	(49.550)

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è costituito dal Fondo di Dotazione, ammontante ad Euro 7.563, dai Fondi vincolati ammontanti ad Euro 359.345, e dall'avanzo degli esercizi precedenti ammontante ad Euro 403.772, rettificati dal risultato dell'esercizio. Il dettaglio del Patrimonio netto vincolato è fornito nel Rendiconto Gestionale.

Nella tabella si illustra il dettaglio delle consistenze e delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e nei due esercizi precedenti.

Variazioni esercizio 2017					
	Saldi Inizio Esercizio	Destinazione risultato es. precedente	Variazioni dell'esercizio	Rilevazione del risultato dell'esercizio	Saldi a fine esercizio
Fondo di Dotazione	7.563	0	0	0	7.563
Altre riserve -Riserva Rischi Futuri	0	0	0	0	0
Fondi Vincolati	341.445	0	17.900	0	359.345
Altre riserve - avanzo/disavanzo eser.prec.	443.936	0	27.626	0	471.562
Avanzo / disavanzo dell'esercizio	27.626	(27.626)	0	(67.790)	(67.790)
Totale patrimonio	820.570	(27.626)		(67.790)	770.680

Variazioni esercizio 2016					
	Saldi Inizio Esercizio	Destinazione risultato es. precedente	Variazioni dell'esercizio	Rilevazione del risultato dell'esercizio	Saldi a fine esercizio
Fondo di Dotazione	7.563	0	0	0	7.563
Altre riserve -Riserva Rischi Futuri	0	0	0	0	0
Fondi Vincolati	346.645	0	(5.200)	0	341.445
Altre riserve - avanzo/disavanzo eser.prec.	458.184	0	(14.248)	0	443.936
Avanzo / disavanzo dell'esercizio	(14.248)	14.248	0	27.626	27.626
Totale patrimonio	798.144	14.248		27.626	820.570

Variazioni esercizio 2015					
	Saldi Inizio Esercizio	Destinazione risultato es. precedente	Variazioni dell'esercizio	Rilevazione del risultato dell'esercizio	Saldi a fine esercizio
Fondo di Dotazione	7.563	0	0	0	7.563
Altre riserve -Riserva Rischi Futuri	0	0	0	0	0
Fondi Vincolati	363.945	0	(17.300)	0	346.645
Altre riserve - avanzo/disavanzo eser.prec.	475.434	0	(17.250)	0	458.184
Avanzo / disavanzo dell'esercizio	(17.250)	17.250	0	(14.248)	(14.248)
Totale patrimonio	829.692	17.250		(14.248)	798.144

Fondi Vincolati

Il Patrimonio Netto vincolato è costituito dai Fondi destinati a specifici progetti; la liquidità destinata a tali fondi è investita in Fondi di investimento. La liquidità della associazione e gli investimenti in Fondi e Polizze assicurative garantiscono la fattibilità dei progetti programmati.

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Esercizio in esame	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti verso Fornitori	420	469	(49)
Debiti v/ Inail	4	3	1
Debiti v/Erario per ritenute	9	366	(357)
Debiti v/dipendenti	0	0	0
Altri	0	249	(249)
TOTALE	433	1.087	(654)

Ai sensi del punto 6) dell'art. 2427 c.c. si precisa che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Trattamento fine rapporto dipendenti

La movimentazione del Trattamento Fine Rapporto nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Saldo inizio esercizio	16.509
Imposta sostitutiva	(59)
Decrementi dell'esercizio	0
Incrementi dell'esercizio	2.481
Saldo a fine esercizio	18.931

5) Partecipazioni

Il Gils non possiede partecipazioni in enti o società di sorta.

6) Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali

Nessun credito o debito presenta una durata superiore a cinque anni.
Non sono iscritti debiti assistiti da garanzie reali.

6-bis) Variazioni nei cambi valutari dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano iscritti in bilancio debiti e crediti in valuta per i quali sia necessario fornire le informazioni di cui al presente punto.

6-ter) Ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono iscritti in bilancio crediti e debiti di tale natura.

8) Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stata imputata alle voci dell'attivo alcuna quota di oneri finanziari.

9) Conti d'ordine

Non sono iscritti conti d'ordine.

11) Ammontare dei proventi da partecipazione diversi dai dividendi

Non sono iscritti proventi da partecipazione.

18) Ammontare azioni di godimento, obbligazioni convertibili e simili

Tali tipologie non attengono all'Ente in oggetto.

19) Altri strumenti finanziari emessi

Non sono stati emessi strumenti finanziari di alcun genere.

19-bis) Finanziamenti degli associati

Non sono iscritti debiti verso associati per finanziamenti.

22) Operazioni di locazione finanziaria

Non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

Il Presidente

Carla Crosti Garbagnati