

Fondazione Culturale Responsabilità Etica

Sede in Via Nazario Sauro n. 15 – 35139 PADOVA

Codice fiscale 92157740280

Iscritta al Registro Prefettizio delle Persone Giuridiche al n. 19

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014

Stato patrimoniale attivo	31/12/2014	31/12/2013
A) Crediti verso partecipanti per quote		
B) Immobilizzazioni		
	256.788	238.137
<i>I. Immateriali</i>		
1) Diritti di marchio	0	0
2) Software	621	0
	<u>621</u>	<u>0</u>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e Fabbricati	197.568	203.616
4) Altri Beni	1.078	0
	<u>198.646</u>	<u>203.616</u>
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni	34.521	34.521
2) Crediti	23.000	0
	<u>57.521</u>	<u>34.521</u>
C) Attivo circolante		
	817.913	885.384
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti	55.173	35.328
3) Per contributi da ricevere	82.513	110.970
5) Verso altri	928	40.060
	<u>138.614</u>	<u>186.358</u>
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</i>		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	679.268	697.207
2) Cassa contanti	31	1.819
	<u>679.299</u>	<u>699.026</u>
D) Ratei e risconti		
	500	10.941
1) Ratei attivi	0	8.941
1) Risconti attivi	500	2.000

Totale attivo	1.075.201	1.134.462
Stato patrimoniale passivo	31/12/2014	31/12/2013
A) Patrimonio netto	630.853	615.765
<i>I. Patrimonio libero</i>		
1) Risultato gestionale dell'esercizio	15.089	461.730
2) Risultato gestionale esercizi precedenti	525.764	64.035
	540.853	525.764
<i>II. Fondo di dotazione</i>	50.000	50.000
<i>III. Patrimonio vincolato</i>		
1) Fondi vincolati destinati a terzi	40.000	40.000
B) Fondi per rischi e oneri	30.000	0
C) Trattamento fine rapporto lavoro subord.	10.222	16.457
D) Debiti	153.451	260.962
3) Verso banche	0	39.029
6) Verso fornitori	48.563	121.737
7) Debiti tributari	34.734	39.111
8) Deb. Vs Ist. di prev. e sicurezza sociale	7.703	10.044
12) Altri debiti	62.451	51.041
E) Ratei e risconti	250.675	241.278
1) Ratei passivi	34.063	50.290
2) Risconti passivi	216.611	190.988
Totale passivo	1.075.201	1.134.462

Rendiconto della Gestione	31/12/2014	31/12/2013
A) Proventi		
<i>I. Proventi da attività tipiche</i>	430.753	1.154.292
1) Da contributi su progetti	124.053	490.953
3) Da socio fondatore		
4) Da non soci		
5) Altri proventi	306.700	663.339
<i>II. Proventi da raccolta fondi</i>	0	0
<i>III. Proventi da attività accessorie</i>	239.799	236.958
3) Da socio fondatore	224.299	221.258
5) Altri proventi	15.500	15.700
<i>IV. Proventi finanziari e patrimoniali</i>	22.357	21.896
1) Da depositi bancari	615	150
2) Da altre attività	121	125
3) Da patrimonio edilizio	21.621	21.621

<i>V. Proventi straordinari</i>	3.503	2.432
---------------------------------	--------------	--------------

Totale Proventi (A)	696.412	1.415.578
----------------------------	----------------	------------------

B) Oneri

<i>I. Oneri da attività tipiche</i>	189.037	488.636
-------------------------------------	----------------	----------------

1) Materie prime	0	358
2) Servizi	35.155	66.917
3) Godimento beni di terzi	7.911	8.595
4) Personale	49.195	60.043
6) Oneri diversi di gestione	96.776	352.723

<i>II. Oneri promozionali e di raccolta fondi</i>	0	0
---	----------	----------

<i>III. Oneri da attività accessorie</i>	153.074	188.509
--	----------------	----------------

1) Materie prime		0
2) Servizi	40.556	147.025
3) Personale	85.514	31.555
5) Ammortamenti	0	6.000
6) Oneri di vers di gestione	27.004	3.929

<i>IV. Oneri finanziari e patrimoniali</i>	7.527	11.932
--	--------------	---------------

1) Su c/c bancario	898	5.020
2) Oneri patrimoniali	6.629	6.912

<i>V. Oneri straordinari</i>	110.285	15.619
------------------------------	----------------	---------------

<i>VI. Oneri di supporto generale</i>	180.082	221.494
---------------------------------------	----------------	----------------

1) Materie prime		0
2) Servizi	84.939	96.022
3) Godimento beni di terzi	0	0
4) Personale	61.056	116.736
5) Ammortamenti	0	1.781
6) Oneri diversi di gestione	34.087	6.955

<i>VII. Altri oneri</i>	41.318	27.658
-------------------------	---------------	---------------

1) IRAP	10.858	8.387
2) IRES	30.460	19.271

Totale Oneri (B)	681.323	953.848
-------------------------	----------------	----------------

Risultato gestionale (A-B)	15.089	461.730
-----------------------------------	---------------	----------------

di cui Gestione istituzionale	15.089	-18.270
--------------------------------------	---------------	----------------

Fondazione Culturale Responsabilità Etica

Sede in Via Nazario Sauro n. 15 – 35139 PADOVA

Codice fiscale 92157740280

Iscritta al Registro Prefettizio delle Persone Giuridiche al n. 19

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2014

Premessa

Signori Soci,
il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2014 chiude con un risultato gestionale positivo di Euro 15.089.

La Fondazione Culturale Responsabilità Etica è stata costituita in Padova il 16 aprile 2003, per atto pubblico ed ai sensi del D.p.r. 10.02.2000, n.361 ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica con l'iscrizione, in data 16.12.2003, al Registro prefettizio delle persone giuridiche della Prefettura di Padova al n.19.

In data 25 novembre 2008 il Consiglio di Indirizzo della Fondazione ha deliberato alcune modifiche e integrazioni statutarie per una più specifica indicazione dei settori di attività, più idonee modalità di nomina dei membri del Consiglio di Indirizzo e per il trasferimento della sede legale.

Scopo della Fondazione è perseguire esclusivamente finalità di solidarietà sociale, svolgendo tale attività nei seguenti settori: formazione, promozione della cultura e dell'arte, tutela dei diritti civili, tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente.

Le finalità della Fondazione si esplicano in ambito nazionale ed internazionale.

Forma e contenuto del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è redatto secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423 codice civile e dall'art. 2423-bis, 1° comma, codice civile e nel rispetto dei criteri di valutazione di cui all'art. 2426 codice civile.

Si è tenuto conto, inoltre, della nuova normativa di modifica del diritto societario dettata dal D.Lgs. 6/2003 e successive modifiche, entrata in vigore il 1° gennaio 2004, in quanto applicabile.

Sono state, inoltre, tenute in considerazione le raccomandazioni e le interpretazioni emanate dalla Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed i principi contabili, se ed in quanto applicabili ad un ente senza fine di lucro, approvati dai Consigli Nazionali dei Dottori e dei Ragionieri Commercialisti.

La presente nota è stata redatta secondo lo schema proposto dalla raccomandazione n. 1 dell'aprile 2001 e dalla interpretazione n. 1 dell'ottobre 2002 della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. Inoltre, si è tenuto conto del principio contabile n. 2 relativo all'iscrizione e la valutazione delle liberalità nel bilancio d'esercizio degli enti non profit. La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio; vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio.

Tutti gli importi indicati nella nota integrativa sono espressi in unità di Euro.

L'art. 20 del codice civile, nell'ambito della disciplina delle fondazioni e delle associazioni

riconosciute, prevede la generica approvazione del bilancio al termine di ogni esercizio.

A parte questa norma non vi sono regole predeterminate né legislative, né norme generalmente accettate per la formazione e il contenuto del bilancio delle fondazioni.

Occorre quindi riferirsi alla tecnica, in particolare alle indicazioni espresse dalla Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e alle norme stabilite per le imprese, se applicabili.

Vengono di seguito descritti gli schemi adottati per la redazione del presente bilancio.

Gli schemi di stato patrimoniale e del rendiconto della gestione adottati prevedono la comparazione dei valori di periodo con gli stessi valori del periodo precedente.

Stato Patrimoniale

Lo schema di Stato patrimoniale adottato riprende la struttura di base dello schema previsto per le imprese dall'art. 2424 del codice civile con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la realtà della Fondazione.

La struttura dello Stato Patrimoniale è conforme alla raccomandazione n. 1 della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

In particolare si precisa che:

- a) il patrimonio libero è costituito dalle riserve derivanti dal risultato gestionale realizzato nell'esercizio, dai risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti, da riserve statutarie e dai contributi in conto capitale liberamente utilizzabili;
- b) il fondo di dotazione è costituito dalle risorse conferite all'atto della costituzione dal socio fondatore;
- c) il patrimonio vincolato è composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori o dalle scelte del consiglio di indirizzo.

Rendiconto della Gestione

La struttura del rendiconto gestionale è conforme alla raccomandazione n. 1 della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

L'attività di rendicontazione ha come scopo principale quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dalla fondazione nell'adempimento della missione istituzionale.

Il rendiconto gestionale ad oneri e proventi informa sulle modalità con cui le risorse sono state acquisite e sono state impiegate nel periodo con riferimento alle cosiddette "aree gestionali".

Le "aree gestionali" sono gli ambiti di attività contraddistinti da elevati livelli di uniformità in correlazione ai fini perseguiti.

Tra le aree gestionali della Fondazione sono individuate:

- a) attività tipica o di istituto: si tratta di attività svolta dalla Fondazione ai sensi delle indicazioni previste dallo statuto e che identificano il fine di carattere ideale, sociale, morale o politico che contraddistingue l'azione della fondazione. Nella gestione dell'attività tipica o istituzionale rientrano quindi tutte le operazioni che sono direttamente correlate alla missione della Fondazione;
- b) attività promozionale e di raccolta fondi: nell'ambito dell'area gestionale descritta trovano rappresentazione tutti i costi ed i proventi connessi allo sviluppo d'attività svolte dalla Fondazione nel tentativo di ottenere contributi ed elargizioni in grado di garantire la disponibilità di risorse finanziarie e iniziative promozionali di raccolta dei fondi;
- c) attività accessoria: si tratta di attività diversa da quella istituzionale ma in grado di garantire alla Fondazione risorse economiche con cui perseguire le finalità istituzionali espresse dallo statuto. Il confine che separa la gestione accessoria da quella istituzionale è determinato dalle finalità e dall'oggetto sociale esplicitati nell'atto costitutivo o nello statuto.
- d) attività di gestione finanziaria e patrimoniale: si tratta di attività di gestione finanziaria e patrimoniale strumentali all'attività di istituto;
- e) attività di natura straordinaria: si tratta di attività straordinarie strumentali all'attività di istituto. Come tali sono attività non programmate svolte occasionalmente.
- f) attività di supporto generale: si tratta dell'attività di direzione e di conduzione della Fondazione che garantiscono l'esistenza delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

Il rendiconto gestionale presenta uno schema di classificazione delle risorse acquisite ed impiegate dalla Fondazione basato sulla classificazione per provenienza da soggetti ed aree gestionali per i proventi, e sulla classificazione per destinazione alle funzioni gestionali per gli oneri.

Criteri di valutazione

I più significativi criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio sono i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori e ammortizzate secondo il metodo diretto in relazione alla residua possibilità di utilizzo.

In particolare:

1) Diritti di Marchio

Trattasi della spesa sostenuta per l'acquisizione della Testata editoriale Valori, il cui costo è stato ammortizzato per quote costanti nel periodo di 10 esercizi.

2) Software

Trattasi del costo sostenuto per l'acquisto della licenza d'uso del gestionale di contabilità ammortizzabile in 3 esercizi.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione tenuto conto di eventuali rivalutazioni monetarie di legge e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

I valori d'iscrizione sono stati rettificati se superiori ai presumibili valori di realizzo.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti applicando le aliquote stabilite dalla normativa fiscale ritenute coerenti con aliquote economico/tecniche, determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni, che per le varie categorie di cespiti sono le seguenti:

➤ Fabbricati	3%
➤ Macchine ufficio elettroniche	20%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente della metà, sulla base della ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

In particolare:

Terreni e Fabbricati

Trattasi del fabbricato derivante dal lascito della defunta Sig.ra Asaro di Firenze, il cui valore è stato determinato da una perizia di stima asseverata. E' stato scorporato il valore del terreno su cui insiste il fabbricato e si procede all'ammortamento del solo fabbricato con aliquota del 3%.

Finanziarie - partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte, se aventi carattere di investimento durevole, tra le immobilizzazioni finanziarie; diversamente, se acquistate per il successivo smobilizzo, tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di eventuali oneri accessori, e si riferiscono alle partecipazioni in Cooperativa Editoriale Etica, acquisite da Banca Popolare Etica e dal Consorzio Etimos Società Cooperativa, le azioni Enel ed Eni acquisite per l'attività di azionariato critico, partecipazione nella Fondazione Solidarete e nella Fondazione Aeres di Venezia, infine della partecipazione in Reef..

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e il rischio paese e valutando specificatamente tutte le posizioni creditorie al 31 dicembre 2014.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti

Si tratta di quote di costi o proventi comuni a due o più esercizi, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione è stato iscritto sulla base del valore nominale conferito dal socio fondatore.

Le altre voci di patrimonio sono state iscritte al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo di trattamento di fine rapporto è iscritto in conformità alle norme di legge e al contratto collettivo di lavoro vigenti e rappresenta, al netto delle anticipazioni già corrisposte, quanto dovuto a tutto il personale dipendente alla chiusura del periodo nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo è calcolato considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo ed è rivalutato ogni anno sulla base dell'andamento dell'indice Istat dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati.

Si ricorda che, come previsto dalla riforma previdenziale, la società versa il trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio ai fondi di previdenza complementare o al Fondo di tesoreria istituito presso l'INPS.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Riconoscimento ricavi

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti o la prestazione dei servizi.

I ricavi per la vendita dei prodotti sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà che generalmente coincide con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio, ove maturate, sono calcolate in base alla determinazione del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenuto conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Ove necessario sono inoltre stanziate imposte differite sulle differenze temporanee fra il risultato d'esercizio e l'imponibile fiscale.

L'imposta IRAP, dovuta sul costo del personale e delle prestazioni occasionali da parte di terzi per quanto riguarda l'attività istituzionale, mentre per l'attività commerciale in base al valore della produzione, è stata stanziata a bilancio in base all'onere di competenza dell'esercizio.

L'imposta IRES iscritta in bilancio nella voce debiti tributari si riferisce all'imposta dovuta, pari al 27,5%, sul canone di locazione percepito per l'immobile di Firenze, sui dividendi percepiti sulle azioni Eni ed Enel. ed, infine, sull'utile derivante dall'attività accessoria di natura commerciale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non risultano partite a debito o a credito espresse in valuta estera alla data di chiusura del bilancio.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Sono generalmente costituiti da garanzie, impegni e rischi a carico della società che non hanno trovato conveniente rappresentazione nell'attivo o nel passivo dello stato patrimoniale.
Le garanzie direttamente o indirettamente prestate a favore di terzi sono state indicate nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

Attività

A) Crediti verso soci per quote

Non sussistono crediti verso soci per quote ancora dovuti al 31/12/2014.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
621	0	621

La voce è costituita da software aziendale.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
198.646	203.616	(4.970)

La voce è quasi esclusivamente composta da Terreni e Fabbricati (costo storico di Euro 201.600 per il fabbricato ed Euro 50.400 per il terreno) e si riferisce all'immobile destinato a negozio sito in Firenze, oggetto del legato della Sig.ra Asaro.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
57.521	34.521	23.000

L'importo include partecipazioni per Euro 34.521 e crediti per Euro 23.000.

Il dettaglio delle partecipazioni è il seguente:

- Cooperativa Editoriale Etica S.c., sede legale in Milano, via Copernico n.1, partecipazione iscritta al costo di acquisto di 2 Euro;
- n° 80 azioni ordinarie ENI acquistate al prezzo unitario di 24,93, per un totale di Euro 1.994,40;
- n° 250 azioni ordinarie ENEL acquistate al prezzo unitario di 8,10, per un totale di Euro 2.205;
- Fondazione Solidarete per Euro 10.000;
- Fondazione Aeres per Euro 500;
- Società palestinese Reef Finance per Euro 20.000.

La voce Crediti si è incrementata per Euro 23.000 nel 2014 a seguito del versamento dell'importo al Fondo del Microcredito Belluno CEIS.

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
138.614	186.358	(47.744)

Il saldo è così suddiviso:

Descrizione	Valore iniziale	Valore finale	Variazione
Verso clienti	35.328	55.173	19.845
Crediti per contributi da ricevere	110.970	82.513	(28.457)
Verso altri	40.060	928	(39.132)
Saldo finale	186.358	138.614	(47.744)

La voce crediti verso clienti è costituita dal credito verso Banca Popolare Etica e dal credito verso la Cooperativa Editoriale Etica.

La voce crediti per contributi da ricevere, pari a 82.512, è costituita da contributi su progetti in corso da parte della Fondazione.

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sussistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni al 31/12/2014.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
679.299	699.026	(19.727)

Tale voce rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio

In particolare si tratta delle disponibilità liquide presenti a fine esercizio sui conti correnti di corrispondenza e libretti di deposito presso Banca Popolare Etica e Popolare di Milano e di un libretto a deposito di Euro 377.684 relativo ad una liberalità che la Fondazione ha ricevuto nel 2014 per la finalità di operazioni nel settore del microcredito.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
500	10.941	(10.441)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Si tratta di risconti attivi per costi anticipati di competenza dell'esercizio successivo.

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
630.853	615.765	15.089

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Patrimonio libero	525.764	15.089	0	540.853
Fondo di dotazione	50.000	0	0	50.000
Patrimonio vincolato	40.000	0	0	40.000
Totale Patrimonio netto	615.765	15.089	0	630.853

Di seguito la composizione delle voci di cui alla tabella precedente.

Composizione e variazioni del Patrimonio libero	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Risultato di gestione dell'esercizio	461.730	15.089	461.730	15.089
Risultato gestionale esercizi precedenti	64.034	461.730	0	525.764
Totale Patrimonio libero	525.764	476.819	461.730	540.853

Composizione e variazioni del Fondo di dotazione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Apporto del socio fondatore	50.000	0	0	50.000
Totale Fondo di dotazione	50.000	0	0	50.000

Composizione e variazioni del Patrimonio vincolato	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Fondi vincolati destinati a terzi	40.000	0	0	40.000
Totale Patrimonio vincolato	40.000	0	0	40.000

Quest'ultima voce si riferisce al contributo stanziato da TIM S.p.A. per il progetto "Handy Bank" per persone disabili.

Prospetto di rappresentazione della dinamica dei fondi

In ossequio alla raccomandazione n. 1 e interpretazione n. 1 della Commissione Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti si presenta la seguente tabella che evidenzia e sintetizza la dinamica delle poste accolte nel patrimonio netto.

Il prospetto si fonda sulla identificazione di due diverse tipologie di fondi:

- fondi vincolati, per i quali vi è l'obbligo di utilizzo per prestabiliti fini. In tal caso il vincolo d'uso può essere esterno, connesso alla volontà del contribuente, o interno, collegato a progetti specifici deliberati dal Consiglio di indirizzo;
- fondi non vincolati, i quali sono genericamente destinati a contribuire alla mission ma rimangono nella disponibilità dell'organo amministrativo.

Descrizione	Fondo di dotazione	Fondi vincolati	Fondi disponibili	Totale Fondi
Saldo al 31 dicembre 2013	50.000	40.000	525.764	615.764
Risultato della gestione			15.089	15.089
Incrementi dell'esercizio				
Delibere dei Consigli di indirizzo				
Utilizzi nell'esercizio				
Variazioni di vincolo				
Saldo al 31 dicembre 2014	50.000	40.000	540.853	630.853

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
30.000	0	30.000

Il fondo è stato accantonato nel 2014 per far fronte a passività potenziali che potrebbero comportare esborsi finanziari nel 2015 e esercizi successivi.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
10.222	16.457	(6.235)

Il fondo si è movimentato nell'esercizio per l'accantonamento di Euro 5.699 e per la liquidazione di un dipendente per Euro 11.934.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
153.451	260.962	(107.511)

Descrizione	Valore iniziale	Valore finale	Variazione
Verso banche	39.029	0	(39.029)
Verso fornitori	121.737	48.563	(73.174)
Debiti tributari	39.111	34.734	(4.377)
Deb.vs Ist.Prev.e Sicur.Soc.	10.044	7.703	(2.341)
Altri debiti	51.041	62.451	11.410
Saldo finale	260.962	153.451	(107.511)

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. Tale voce comprende lo stanziamento per fatture da ricevere.

I debiti tributari comprendono, tra l'altro, i debiti per IRES per Euro 10.900, per IRAP per Euro 2.346 e per IVA per Euro 16.998.

Gli altri debiti includono, tra gli altri, i debiti verso i dipendenti per mensilità aggiuntive di competenza del 2014 e per ferie e permessi maturati e non goduti per un totale di Euro 13.168 e il Fondo di Garanzia del Microcredito per Euro 40.000.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
250.675	241.278	9.397

Misurano oneri e proventi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I ratei passivi, pari a Euro 34.063, si riferiscono quasi esclusivamente a costi per contributi da erogare alla Cooperativa Editoriale Etica per la testata Valori.

I risconti passivi, pari a Euro 216.612, si riferiscono principalmente a storni di contributi incassati da Banca Popolare Etica, riferiti ad anni precedenti e ancora da spendere.

Rendiconto della Gestione

A) Proventi**I) Proventi da attività tipiche**

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
430.753	1.154.292	(723.539)

La voce è composta da contributi su progetti per Euro 124.053 e da altri proventi per Euro 306.700.

Descrizione	Saldo 31/12/2014
Contributi Asset Building	33.193
Progetto Terra Futura	24.466
Progetto Novomodo	35.996
Progetto Crisis	16.746
Progetto Price	9.667
Altri minori	3.985
Totale contributi su progetti	124.053

Descrizione	Saldo 31/12/2014
Donazioni e liberalità	244.067
Liberalità Banca Etica per progetti	30.000
Altri proventi istituzionali	16.300
Retrocessione Affinity	16.220
Altri minori	113
Totale altri proventi	306.700

III) Proventi da attività accessorie

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
239.799	236.958	2.841

La voce è composta da ricavi per servizi nei confronti di Banca Popolare Etica per Euro 224.299 e verso terzi per Euro 155.00.

IV) Proventi finanziari e patrimoniali

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
22.357	21.896	461

La voce è composta dai canoni di locazione relativo al negozio di Firenze ereditato dalla Sig.ra Asaro Olga per Euro 21.622 e da interessi attivi bancari per Euro 615 e altri minori per Euro 120 .

V) Proventi straordinari

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
3.503	2.432	1.071

Tale voce si riferisce a sistemazioni contabili relative ad anni precedenti.

B) Oneri

I) Oneri da attività tipiche

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
189.037	488.636	(299.599)

La voce è composta da costi per servizi per Euro 35.155, da costi per godimento beni di terzi per Euro 7.911, da costi del personale per Euro 49.195 e da altri oneri per Euro 96.776.

III) Oneri da attività accessorie

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
153.074	188.509	(35.435)

La voce è composta da costi per servizi per Euro 40.556, da costi del personale per Euro 85.514 e da altri oneri per Euro 27.004.

IV) Oneri finanziari e patrimoniali

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
7.527	11.932	(4.405)

La voce è composta dall'ammortamento e dalle spese condominiali relative al Fabbricato per Euro 6.629 e da interessi passivi bancari per Euro 898.

V) Oneri straordinari

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
110.285	15.619	94.666

Tale voce si riferisce quasi esclusivamente allo storno di crediti per contributi da ricevere non esigibili e a sistemazioni contabili relative ad anni precedenti.

VI) Oneri di supporto generale

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
180.082	221.494	(41.412)

La voce è composta da costi per servizi per Euro 84.939, da costi del personale per Euro 61.056 e da altri oneri per Euro 34.087.

VII) Altri oneri

Saldo al 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	Variazioni
41.318	27.658	13.660

La voce è composta da IRES di competenza dell'esercizio per Euro 30.460 e da IRAP per Euro 10.858.

ALTRE INFORMAZIONI

Struttura organizzativa

La Fondazione nel corso dell'esercizio ha avuto in carico come collaboratori n.4 persone, mentre il personale dipendente è passato da 4 a 3 unità.

Compensi amministratori e sindaci

Per l'attività svolta nel corso dell'esercizio i membri del Consiglio di indirizzo e quelli del Collegio dei Revisori non hanno percepito alcun compenso.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

In relazione al risultato gestionale positivo pari a euro 15.089, si propone la sua destinazione a Patrimonio libero alla voce Risultato gestionale esercizi precedenti.

§ § §

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto della Gestione 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.

Il Presidente del Consiglio di Indirizzo

Andrea Baranes