

3 - NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2009 (IN FORMA ABBREVIATA)

PREMESSA

Il rendiconto d'esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Cod. Civ. (ove ne ricorrano i presupposti), dalle altre disposizioni del D.Lgs. 127/1991 o da altre leggi speciali.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5, Cod. Civ.: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori.

Attività svolta

La Fondazione persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale, e svolge la propria attività nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria, dell'assistenza sanitaria, della ricerca scientifica.

Scopo della Fondazione è curare le persone disabili poiché affette da patologie neuromuscolari, e promuovere la ricerca scientifica sulle patologie neuromuscolari sia direttamente sia affidandola a università, enti di ricerca ed altre fondazioni.

La Fondazione non può svolgere attività diverse da quelle istituzionali, ad eccezione di quelle ad esse direttamente connesse. Sono considerate attività direttamente connesse, tra le altre, in particolare:

- la stipula di ogni più opportuno atto o contratto, anche per il finanziamento delle operazioni deliberate, tra cui, senza l'esclusione di altri, l'acquisto a qualsiasi titolo di beni mobili e immobili, la stipula di convenzioni di qualsiasi genere con Enti pubblici o privati, anche trascrivibili in Pubblici Registri;
- stipulare convenzioni, o comunque accordi di qualsiasi genere, per l'affidamento in gestione di proprie attività, ivi compresa la concessione in uso di beni immateriali e dei marchi di sua proprietà o possesso;

Attestazioni

Ai fini della intelligibilità dei dati e dei risultati esposti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, si attesta che:

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la fondazione ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori del rendiconto sono comparabili con quelli del rendiconto precedente; nel caso si sia reso necessario, si è provveduto a riclassificare le voci dell'esercizio precedente per una migliore rappresentazione e comparabilità con quelle del presente rendiconto.
- le variazioni intervenute a partire dall'inizio dell'anno nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono evidenziate e motivate nella presente nota integrativa;
- le valutazioni tengono conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso;
- non sono state effettuate rettifiche in applicazione di norme tributarie;
- i valori esposti nel rendiconto corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e redatte nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile e sono stati determinati secondo principi contabili di generale accettazione;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Dal mese di febbraio 2008 è partita l'attività del "Centro Nemo"; il 2009 è quindi stato il primo esercizio a pieno regime.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL RENDICONTO

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

In particolare:

- 1) La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della fondazione e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- 2) E' stato seguito il principio di prudenza e a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se riconosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- 3) si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- 4) gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- 5) sono stati seguiti i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C..

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL RENDICONT

A) Immobilizzazioni immateriali, materiali ed ammortamenti

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie.

Nel costo di acquisto sono compresi, ove esistenti, anche gli oneri accessori e, in particolare, il trasporto, l'imballo, i dazi doganali e gli oneri di importazione.

Non è stata imputata, invece, alcuna quota di interessi passivi.

Il costo sostenuto è opportunamente rettificato dagli ammortamenti che sono stati calcolati, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica e considerando anche l'usura fisica di tali beni nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 2426 Cod. Civ.. Pertanto, le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi.

L'iscrizione all'attivo delle immobilizzazioni immateriali è avvenuta, ove previsto, con il consenso del collegio dei revisori.

Gli acquisti dell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota pari al 50% dell'aliquota base: l'aliquota così ridotta è rappresentativa sia della residua possibilità di utilizzo sia della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere che sia convenzionalmente avvenuta a metà dell'esercizio.

I criteri di ammortamento e i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto a quanto fatto nei precedenti esercizi.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

Immobilizzazione	aliquota
Spese di costituzione e pubblicità	20,00%
Marchio	20,00%
Spese su beni di terzi	10,00%
Impianti	20,00%
Macchinari	20,00%
Attrezzature varie	15,00%
Mobili e arredi	12,00%
Macchine elettroniche ufficio	20,00%

B) Svalutazioni

La fondazione non ha operato svalutazioni di beni.

C) Partecipazioni

La fondazione non possiede partecipazioni.

In qualità di fondatore ha però partecipato, nel corso del 2008, alla costituzione della FONDAZIONE PALADINI; si tratta di una fondazione con scopi e funzioni analoghe a quelle di Serena, che svilupperà la propria attività ad Ancona.

Come noto, la partecipazione alla costituzione di una fondazione non attribuisce alcun diritto di contenuto economico e quindi il versamento effettuato deve essere considerato a fondo perduto; sono riconosciuti solamente diritti istituzionali di partecipare alla vita della fondazione ed alla individuazione delle linee guida alle quali l'organo amministrativo della fondazione si dovrà attenere.

Per tenere memoria contabile di tale partecipazione istituzionale, il valore del versamento viene iscritto nei conti d'ordine.

D) Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità e costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto, di ampliamento e di pubblicità sono capitalizzati stante il requisito di utilità futura e sono ammortizzati con aliquota del 20%.

E) Avviamento

La voce non compare rendiconto.

F) Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La Fondazione non ha in corso alcun contratto di leasing.

G) Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo; i debiti sono iscritti al valore nominale.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondo rischi.

H) Rimanenze

La Fondazione non gestisce rimanenze.

I) Lavori in corso su ordinazione

La Fondazione non effettua lavori per conto terzi e quindi non ha alcuna lavorazione in corso.

L) Materiale vario di consumo

Il criterio di valutazione adottato è il costo di acquisto.

M) Conversione dei valori in valuta estera

I crediti e/o debiti in valuta estera sono originariamente iscritti al valore di cambio in vigore alla data di emissione del documento contabile. Tutte le fatture a clienti sono state emesse con la valuta "euro" e pertanto non vi sono differenze cambio da considerare a fine esercizio.

Al contrario, tra le fatture ricevute dai fornitori extra UE ve ne sono alcune espresse nella valuta di origine. Alla fine dell'esercizio non vi sono però saldi a debito che siano originariamente espressi in valute diverse dall'euro e pertanto, anche per i debiti, non deve essere effettuata alcuna rilevazione di variazione cambi.

N) Imposte sul reddito dell'esercizio

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono solo le imposte correnti in quanto non vi sono rettifiche fiscali di natura transitoria tali da rendere necessario il calcolo anche delle imposte anticipate e differite.

O) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo in oggetto, calcolato in conformità alle disposizioni vigenti, comprende le indennità da corrispondere al personale dipendente alla cessazione del rapporto e corrisponde all'effettivo debito verso i dipendenti.

P) Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

L'organico medio aziendale è risultato pari a n. 1 dipendente, senza variazioni rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

1. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Due soci fondatori non hanno ancora interamente la propria quota, mentre un quarto soggetto ha chiesto di partecipare agli scopi della Fondazione Serena con il conferimento di una quota di euro 10.000,00 ancora non versata al 31 dicembre.

2. MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI.

Si riporta, di seguito, la composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
<i>Movimenti immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costi di impianto e ampliamento</i>	<i>Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità</i>	<i>Diritti brevetto e utilz. op. ingegno</i>	<i>Concessioni, licenze e marchi</i>	<i>Avviamento ed altre immobilizzazione immateriali</i>	<i>Immobiliz. in corso e acconti</i>
Costo inizio esercizio	2.300	24.376	0	6.100	1.162.079	0
Rivalutazioni es.preced.						
Ammortamenti es.preced.	-1.380	-11.117	0	-3.660	-116.208	
Svalutazioni es.preced.						
Saldo inizio d'esercizio	920	13.259	0	2.440	1.045.871	0
Acquisizioni dell'esercizio	0	380	0	0	121.274	0
Giroconti dell'esercizio						
(-) Alienazioni dell'eserciz.	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni dell'esercizio						
Ammortamenti d'esercizio	-460	-4.951	0	-1.220	-128.335	
Svalutazioni dell' esercizio						
Saldo di bilancio	460	8.688	0	1.220	1.038.810	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
<i>Movimenti immobilizzazioni materiali</i>	<i>Terreni e Fabbricati</i>	<i>Impianti e Macchinari</i>	<i>Attrezzature Industriali e commerciali</i>	<i>Altri beni Materiali</i>	<i>Immobiliz. in corso e acconti</i>
Costo inizio esercizio	0	405.305	29.329	50.736	0
Rivalutazioni es.preced.					
Ammortamenti es.preced.	0	-40.531	-2.200	-6.251	
Svalutazioni es.preced.					
Saldo inizio d'esercizio	0	364.775	27.129	44.485	0
Acquisizioni dell'esercizio	0	0	68.529	33.365	0
Giroconti dell'esercizio					
(-) Alienazioni dell'eserciz.	0	0	0	0	0
Rivalutazioni dell'esercizio					
Ammortamenti d'esercizio	0	-81.061	-9.539	-22.677	
Svalutazioni dell' esercizio					
Saldo di bilancio	0	283.714	86.119	55.173	0

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
<i>Movimenti immobilizzazioni finanziarie</i>	0	0	0

3. COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO - COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E PUBBLICITA'

Nell'esercizio non si sono affrontati costi di questa natura.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Nel corso dell'esercizio al quale si riferisce il presente rendiconto si sono verificate delle variazioni nelle voci dell'attivo e del passivo. Per un quadro di insieme di tutte le variazioni positive e negative, rimandiamo alle seguenti tabelle.

RIMANENZE	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	0	0	0

CREDITI	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	1.404.669	1.127.191	277.478
verso clienti entro 12 mesi	838.171	1.007.629	-169.458
Nominativo	670.346	713.717	-43.371
Crediti per fatture da emettere	217.824	293.912	-76.087
(Fondo svalutazione tassato crediti verso clienti e.e.e.s.)	-50.000	0	-50.000
crediti tributari entro 12 mesi	58.124	118.902	-60.778
Erario c/IRES da compensare e.e.e.s.	6.634	21.646	-15.012
Erario c/IVA	51.490	97.256	-45.766
verso altri entro 12 mesi	508.374	660	507.714
Acconti a dipendenti	0	660	-660
Acconti a fornitori per servizi	67.759	0	67.759
Note di credito da fornitori	440.616	0	440.616

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	0	0	0

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	498.612	267.104	231.508
depositi bancari e postali	494.946	265.120	229.825
danaro e valori in cassa	3.666	1.984	1.683

RATEI E RISCONTI ATTIVI	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	0	0	0

PATRIMONIO NETTO	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	1.227.861	1.182.655	45.206
Fondo di dotazione	1.210.000	1.210.000	0
Fondo di dotazione	1.210.000	1.210.000	0
Utile (perdita) dell'esercizio	17.861	-27.345	45.206
Utile (perdita) dell'esercizio	45.206	-22.329	67.535
Riserve accantonate negli esercizi precedenti	0	397	-397
Disavanzi degli esercizi precedenti (-)	-27.345	-5.414	-21.931

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	680.000	760.000	-80.000
Altri fondi	680.000	760.000	-80.000
Fondo per lavori ciclici di manutenzione e revisione	570.000	760.000	-190.000
Fondo per costi su lavori su commessa	110.000	0	110.000

TFR	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
	6.880	3.149	3.732
TFR impiegati	6.880	3.149	3.732

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato alla fondazione il TFR che matura dal 1° gennaio 2007.

DEBITI	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
		1.700.572	1.007.720
Debiti verso fornitori nominativi	594.525	727.261	-132.736
Nominativo	594.525	727.261	-132.736
Debiti verso fornitori e.e.e.s.	766.147	259.612	506.535
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere e.e.e.s.	766.147	259.612	506.535
Debiti tributari e.e.e.s.	0	1.953	-1.953
Debito per IRAP a saldo	0	1.953	-1.953
Debiti verso istituti di previdenza e.e.e.s.	10.500	4.268	6.232
Debiti verso INPS per dipendenti e.e.e.s.	3.188	2.000	1.188
Debiti verso INPS per lavoratori autonomi e.e.e.s.	1.444	707	737
Debiti verso INPS x contributi ferie e mensilità agg. maturate (13ma e 14ma)	3.315	1.424	1.891
Debiti verso INAIL	165	137	28
Debiti verso Fondi di Previdenza	2.387	0	2.387
Altri debiti e.e.e.s	323.959	11.488	312.471
Debiti per salari	2.656	0	2.656
Debiti per stipendi	13.000	5.326	7.674
Debiti per ferie maturate	10.178	3.627	6.551
Debiti per mensilità aggiuntive maturate (13ma e 14ma)	2.125	1.285	840
Note di credito a clienti	0	1.250	-1.250
Partite passive da liquidare	296.000	0	296.000
Altri debiti verso erario e.e.e.s	5.442	3.138	2.304
Ritenute IRPEF dipendenti	4.298	3.138	1.160
Ritenute IRPEF su redditi di lavoro autonomo	1.144	0	1.144

RATEI E RISCONTI PASSIVI	VALORE FINE ESERCIZIO	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE
		0	200.000
Risconti passivi	0	200.000	-200.000
Risconti passivi	0	200.000	-200.000

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

CONTO ECONOMICO

1. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ha subito, nell'esercizio, le seguenti variazioni rispetto all'esercizio precedente:

RICAVI E PROVENTI	VALORE ESERCIZIO IN CORSO	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE
		2.872.330	1.990.245
<i>Ricavi delle vendite in Italia</i>	2.421.465	1.798.752	622.714
<i>Ricavi delle vendite all'estero</i>	389.647	88.462	301.185
<i>Ricavi delle prestazioni</i>	50.082	103.031	-52.949
<i>Variazioni di rimanenze di prodotti in corso di lavoraz.</i>	0	0	0
<i>Variazioni di rimanenze di prodotti finiti</i>	0	0	0
<i>Variazioni di lavori in corso su ordinazione</i>	0	0	0
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0	0	0
<i>Altri ricavi e proventi</i>	11.136	0	11.136

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione hanno subito, nell'esercizio, le seguenti variazioni rispetto all'esercizio precedente:

COSTI E ONERI	VALORE ESERCIZIO IN CORSO	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE
		2.726.843	1.938.814
<i>Acquisti di produzione e commerciali</i>	12.453	10.796	1.657
<i>Altri acquisti</i>	0	0	0
<i>Servizi per acquisti</i>	0	0	0
<i>Servizi per la produzione</i>	2.168.304	1.646.734	521.570
<i>Servizi commerciali</i>	9.328	3.837	5.491
<i>Servizi amministrativi e generali</i>	31.751	31.046	705
<i>Locazioni e noleggi per la produzione</i>	0	1.181	-1.181
<i>Ammortamenti</i>	248.244	171.466	76.778
<i>Svalutazioni</i>	50.000	0	50.000
<i>Variazioni delle rimanenze</i>	11.027	18.438	-7.412
<i>Accantonamenti per rischi</i>	0	0	0
<i>Altri accantonamenti</i>	110.000	0	110.000
<i>Oneri diversi di gestione</i>	85.738	55.317	30.421

3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	VALORE ESERCIZIO IN CORSO	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE
	3.679	2.594	1.084
<i>Proventi da partecipazioni</i>	0	0	0
<i>Altri proventi finanziari</i>	3.707	2.640	1.068
<i>Interessi passivi ed altri oneri finanziari</i>	-28	-45	17
<i>Utili su cambi</i>	0	0	0
<i>Perdite su cambi</i>	0	0	0

4. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	VALORE ESERCIZIO IN CORSO	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE
	0	0	0

4. AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI, DIVERSI DAI DIVIDENDI, INDICATI DEL CONTO ECONOMICO (ART. 2425, N.15 DEL CODICE CIVILE).

La Fondazione non ha percepito alcun provento dalle partecipazioni, diversi dai dividendi.

5. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	VALORE ESERCIZIO IN CORSO	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE
	28	45	-17
<i>Interessi e altri oneri finanziari</i>	28	45	-17
<i>Interessi passivi di mora</i>	28	45	-17

10. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	VALORE ESERCIZIO IN CORSO	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE
	0	3.339	-3.339
<i>IRAP</i>	0	3.339	-3.339

11. RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

La Fondazione non ha alcun rapporto commerciali e/o di partecipazione con parti correlate.

12. COMPENSI AGLI ORGANI SOCIALI

ORGANI SOCIALI	VALORE ESERCIZIO IN CORSO	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE
	-1.000	-1.000	0
<i>Amministratori</i>	0	0	0
<i>Collegio sindacale</i>	0	0	0
<i>Revisori contabili</i>	-1.000	-1.000	0

24. OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

La Fondazione non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnala alcun fatto di rilievo verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio.

Milano, 30 aprile 2010

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

FONTANA Alberto

Presidente

.....