



Fondo europeo agricolo
per lo sviluppo rurale:
l'Europa investe nelle zone rurali



GAL DISTRETTO RURALE BMG

Sede in: VIA BULGARIA - 08038 - SORGONO (NU)

Codice fiscale: 93036320914
Fondo di dotazione: Euro 10.000,00
Fondo di gestione: Euro 239.496,00

Codice Fiscale: 93036320914
versato: Euro 10.000,00
versato: Euro 239.496,00

Sito internet: www.galdistrettoruralebmg.it

Nota Integrativa

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO 31/12/2017 (In unità di Euro)

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO –

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata;

si dichiara che la fondazione non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti). Si specifica inoltre che il risultato evidenziato non è un utile o una perdita, bensì un avanzo o un disavanzo di gestione, **in quanto l'attività svolta dal Gal è unicamente un'attività istituzionale senza scopo di lucro.**

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

Criteri di valutazione

Criteri di valutazione. art. 2427 n.1

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio al 31/12/2017 sono sostanzialmente conformi a quelli adottati negli esercizi precedenti.

Non si è provveduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.



Fondo europeo agricolo
per lo sviluppo rurale:
l'Europa investe nelle zone rurali



Più nel particolare, nella formazione del bilancio al 31/12/2017, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati ad ognuna di esse:

1. Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione intendendosi, con tale espressione, il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni immateriali sono espresse in bilancio al netto dei fondi di ammortamento, (che ammontano ad euro 7,788,92) per euro 0,00 in quanto sono state completamente ammortizzate; Le immobilizzazioni materiali sono espresse in bilancio al netto dei fondi di ammortamento, (che ammontano ad euro 44.106,00) per euro 1.223,00;

Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati a quote costanti applicando le aliquote massime civilmente consentite e sono proporzionate all'effettivo utilizzo di ogni bene.

Le aliquote di ammortamento utilizzate riflettono in ogni caso, la vita utile dei cespiti da ammortizzare.

L'inizio dell'ammortamento è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene ed il termine della procedura coincide o con l'esercizio della sua alienazione oppure con quella in cui, a seguito di un ultimo stazionamento di quota, si raggiunge la perfetta contrapposizione tra la consistenza del fondo ammortamento e il costo storico del bene.

2. Partecipazioni.

La fondazione non ha partecipazioni in altre imprese

3. Crediti.

I crediti sono iscritti in attivo della situazione patrimoniale al loro valore nominale.

4. Rimanenze.

La Fondazione non possiede giacenze di merci/materie prime.

6. Debiti.

Tutte le poste esprimenti una posizione di debito della società verso l'esterno sono state valutate al loro valore nominale.

7. Ratei e risconti.

Non sono presenti ratei o risconti.

Altre voci dell'attivo e del pass.

Attivo circolante - Crediti

	Saldo al 31/12/2017
Clienti	0
Imprese controllate	0
Imprese collegate	0
Imprese controllanti	0
Crediti tributari	703,00
Imposte anticipate (ter)	0
Crediti v/ altri	141.878,00
Totale	142.581,00



Fondo europeo agricolo
per lo sviluppo rurale:
l'Europa investe nelle zone rurali



I crediti relativi all'anno 2017 riguardano il credito IRAP, crediti per contributi da incassare già approvati a rendicontazione a valere della misura 4.3.1, crediti per contributi da incassare per importi rendicontabili nell'anno 2016 e 2017 a valere della misura 19.4, crediti da incassare per importi rendicontabili a valere di un progetto denominato Progreens e i crediti verso banche per interessi attivi maturati nel corso del 2017 e accreditati nel primo trimestre 2018.

Attivo circolante - dettaglio crediti verso altri

	Saldo al 31/12/2017
Crediti v. banche	5,00
Crediti per contributi misura 4.3.1	40.756,00
Crediti per contributi misura 19.4 annualità 2017	87.512,00
Crediti per contributi progreens annualità 2017	5.000,00
Crediti per contributi misura 19.4 annualità 2016	8.605,00
Totale crediti verso altri	141.878,00

Attivo circolante - Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2017
Depositi bancari	52.733,00
Carta prepagata	0,00
Denaro e valori in cassa	382,00
Totale	53.115,00

le disponibilità liquide si riferiscono al saldo attivo dei Depositi bancari c/c n. 70223407 del Banco di Sardegna, destinato a movimentare i fondi propri della Fondazione e al denaro contante presente in cassa alla data del 31/12/2017.

Patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2017
I fondo di dotazione dell'ente	10.00,00
II fondo di gestione	239.496,00
III Riserve di rivalutazione	0
IV Riserva legale	0
V Riserve statutarie	0
VI Riserve per azioni proprie	0
VII Altre riserve	0
VIII Utili (perdite) a nuovo	0
IX Utile dell'esercizio	
IX Perdita dell'esercizio	101.605,00
Totale	147.891,00

Crediti e Debiti

Attivo circolante - Crediti - Composizione temporale

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Clienti	0	0	0	0
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0	0
Imprese controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari (bis)	703,00	0	0	703,00
Imposte anticipate (ter)	0	0	0	0
Crediti verso altri	141.878,00	0	0	141.878,00
Totale	142.581,00	0	0	142.581,00

PSR 2014/2020 Regione Sardegna
Passività - Debiti - Composizione temporale

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Obbligazioni convertibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti v/soci per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti v/banche	5.015,00	0,00	0,00	5.015,00
Debiti v/altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Acconti da clienti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti v/fornitori	25.411,00	0,00	0,00	25.411,00
Debiti da titoli di credito	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti v/controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti v/collegate	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti v/controllanti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti tributari	6.922,00	0,00	0,00	6.922,00
Debiti v/istituti prev.	659,00	0,00	0,00	659,00
Altri debiti	11.021,00	0,00	0,00	11.021,00
Totale	49.028,00	0,00	0,00	49.028,00

Nella voce **Debiti** sono presenti i debiti v/banche, si riferiscono alle competenze maturate nel quarto trimestre che saranno addebitate nel corso del mese di gennaio 2018 e l'importo di una fideiussione pari a euro 4.894,13, addebitata in conto nell'anno 2018, con data valuta 31/12/2017;

I debiti verso fornitori per fatture e note di debito ricevute e da ricevere, che saranno pagate nel corso del 2018 più la quota di rimborso delle spese del comodato con la Comunità Montana, per l'anno 2016, calcolate sulla base del consuntivo dell'anno 2015 pari ad euro 9.811,43.;

i debiti tributari si riferiscono alle ritenute a titolo di acconto sui compensi professionali, sugli importi erogati e da erogare per il pagamento derivante da un processo verbale di conciliazione in sede sindacale e sui gettoni spettanti al CDA;

nella voce debiti v/ istituti previdenziali sono presenti le ritenute previdenziale a carico dei componenti il CDA e gli oneri sociali a carico della fondazione riferiti alla liquidazione dei gettoni di presenza del consiglio di amministrazione;

PSR 2014/2020 Regione Sardegna

Composizione in dettaglio della voce debiti v/fornitori:

	Entro 12 mesi
Debiti per fatture da ricevere Etzo A.	5.489,00
Debiti per fatture da ricevere Pira G.	3.103,00
Debiti Lai Giovanni	1.547,00
Debiti aw. Cannas Andrea	5.461,00
Comunità Montana Gennargentu Mandrolisai	9.811,00
Totale altri debiti	25.411,00

Composizione in dettaglio della voce altri debiti:

	Entro 12 mesi
Componente CDA Deiana Michela	90,00
Debiti commissari selezione collaboratori	4.209,00
Componente CDA Dearca Laila	210,00
Componente CDA Pittalis	180,00
Debiti Mura Ilaria	3.166,00
Debiti Garippa Gianfranco	3.166,00
Totale altri debiti	11.021,00

Voci patrimonio netto

Voci del patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2017	Possibilit à di utilizzo	Quota disponibile	Quota non distribuib e	Utilizzazioni per copertura perdite nei 3 esercizi prec.	Utilizzazioni per altre ragioni nei 3 esercizi prec.
Fondo di dotazione dell'ente	10.000,00		10.000,00	0	0	0
Fondo di gestione	239.496,00		239.496,00	0	0	0
Riserve da rivalutazione	0		0	0	0	0
Riserva legale	0		0	0	0	0
Riserve statutarie	0		0	0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		0	0	0	0
Altre riserve			0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0		0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-101.605,00		0	0	0	0
Totale			0	0	0	0
(*) A: Aumento capitale; B: Copertura perdite; C: Distribuzione ai soci	0		0	0	0	0

La perdita dell'esercizio iscritta nel 2017 deriva dalle spese sostenute nel corso del 2017 non rendicontabili a valere della misura 19.4, e per la parte maggiore dalla sopravvenienza passiva imputata all'esercizio in corso per un importo pari a euro 41.880,00, riferita ai ratei attivi per contributi da ricevere nell'esercizio 2016 e che non hanno trovato capienza negli importi erogati a valere di diverse misure.

PSR 2014/2020 Regione Sardegna

Ripartizione dei ricavi

Conto Economico - Valore della produzione - Variazioni

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Ricavi, vendite e prestazione	172.606,00	-80.094,00	92.512,00
Variazioni rimanenze prod.	0,00	0,00	0,00
Variaz. lav. in cors. su ord.	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive str.	243,00	-243,00	0,00
Altri ricavi e proventi	2,00	-2,00	0,00
Totale	172.851,00	-80.339,00	92.512,00

Per la Fondazione la voce di Ricavi è data dall'ammontare dei costi rendicontabili di competenza dell'esercizio. Nel corso del 2017 si prevede di incassare a rendicontazione importi pari a euro 92.512,00. Sulla base delle spese sostenute saranno richiesti contributi a valere della misura 19.4 per euro 87.512,00 e euro 5.000,00 a valere di un progetto denominato Progreens.

Raffronto temporale costi di produzione

Conto Economico - Costi della produzione - Variazioni

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Spese generali	55.607,00	-55.607,00	0,00
Servizi	9.245,00	117.684,00	126.929,00
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Ammortam. e svalutazione	9.301,00	-7.820,00	1.481,00
Variazioni rimanenze mat.prima, suss. etc	0,00	0,00	0,00
Accant. per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	252,00	1.616,00	1.868,00
Totale	74.405,00	55.873,00	130.278,00

PSR 2014/2020 Regione Sardegna

Conto Economico - Costi per servizi

	Saldo al 31/12/2017
Servizi amministrativi c. acquisti	81.871,00
Manutenzioni	346,00
gettoni presenze cda	2.581,00
consulenze	16.529,00
Consulenze tecniche	
gettoni presenze cda 2016	270,00
Altri costi industriali	
Pubblicita' e propag. e rappr.	
Rimborso spese amministratori	275,00
rimborso spese collaboratori	1.346,00
compensi ai sindaci	2.000,00
assicurazioni e fideiussioni	14.850,00
Postali	12,00
spese telefoniche	6.849,00
Rimb. spese a pers.le di strut	
Lavorazioni esterne	0,00
Totale	126.929,00

Conto Economico - Ammortamento Immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Terreni e fabbricati	0	0	
Impianti e macchinari	0	0	
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	
Altri beni materiali	9.301,00	-7.820,00	1.481,00
Totale	9.301,00	-7.820,00	1.481,00

Conto Economico - oneri diversi di gestione

	Saldo al 31/12/2017
Cancelleria -stampati e libri	1.793,00
inail periodi precedenti	11,00
bolli vidimazioni e tasse varie	64,00
Totale	1.868,00

PSR 2014/2020 Regione Sardegna

Oneri finanziari

Oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2017
- Relativi ad imprese controllate	0
- Relativi ad imprese collegate	0
- Relativi ad imprese controllanti	0
- Altri interessi e oneri finanziari	509,00
Totale	509,00

Tra gli oneri finanziari figurano le spese di gestione del conto corrente tenuto presso il Banco di Sardegna.

Conto Economico - Sopravvenienze attive

	Saldo al 31/12/2017
Stralcio debito fornitore Fanni	3.172,00
Totale	3.172,00

Conto Economico - Sopravvenienze passive

	Saldo al 31/12/2017
Conciliazione ex collaboratori	23.747,00
Oneri per ravv. Rit. Acconto	60,00
Fatt. anno 2015	690,00
Stralcio credito su rit.	40,00
Stralcio credito su collaboratori	90,00
Ratei attivi su importi non erogati	41.880,00
Totale	66.507,00

Le sopravvenienze passive accolgono un importo rilevante e sono così suddivise:

- l'importo di euro 23.747,00 relativo a un verbale di conciliazione in sede sindacale riferito a due ex collaboratori della fondazione avvenuto attraverso un accordo di transazione novativa;
- l'importo di euro 60,00 relativo a un ravvedimento operoso sulle ritenute di acconto per il mese di agosto 2017;
- l'importo di euro 690,00 relativo a importi non contabilizzati nel corso del 2015 pagati con carta di credito;
- l'importo di euro 40,00 e 90,00 relativo a crediti contabilizzati nel 2012 e non esistenti;
- l'importo di euro 41.880,00 è relativo a ratei attivi per contributi da ricevere, contabilizzati nel 2016 per i quali non ha trovato capienza l'importo erogato a valere delle varie misure.

PSR 2014/2020 Regione Sardegna

Conto Economico - Imposte sul reddito

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Imposte correnti	361,00	-361,00	0
Imposte differite		0	
Imposte anticipate		0	
Totale	361,00	-361,00	0

Per l'anno 2017 non sono state rilevate imposte non essendo presenti dipendenti o collaboratori da assoggettare a IRAP.

Note Finali

Il Bilancio si chiude con un risultato prima delle imposte di euro 101.605,00 che corrisponde al disavanzo di periodo.

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.