

## **Nota informativa al Rendiconto annuale di gestione chiuso al 31/12/2017**

### ***Nota informativa parte iniziale***

#### **Premessa**

Il presente rendiconto composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Nota informativa corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge, dei principi contabili, delle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili O.I.C. e delle linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit predisposte dall'Agenzia per le Onlus.

#### **Fatti di rilievo e struttura**

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale.

Non si ritiene siano necessarie ulteriori informazioni da fornire oltre a quelle previste da specifiche disposizioni di legge al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione Patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

#### **Principi di redazione**

Nel redigere il presente rendiconto annuale di gestione non si è derogato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis del C.c.

Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- si è seguito il principio della prudenza, e nel bilancio sono compresi solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- 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;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.c. sono stati scrupolosamente osservati;

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423ter del codice civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. L'ente si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti alle componenti delle voci dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

## **Struttura dello SP e del Rendiconto Gestionale**

La descrizione delle voci di bilancio seguenti rispecchia fedelmente lo schema previsto dagli articoli 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425 e 2425 bis del Codice civile. Il Rendiconto Gestionale a proventi/ricavi e costi/oneri informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle cosiddette “aree gestionali”.

In particolare:

- nessun elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci dello schema;
- tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente;
- ai fini di una maggior chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- lo Stato Patrimoniale e il Rendiconto Gestionale sono redatti in unità di euro arrotondando gli importi per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento Ce. Anche nella nota integrativa gli importi sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

## **Criteri di valutazione (art. 2427 n. 1 C.c.)**

I più significativi criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono di seguito commentati.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto riportate al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

L'immobilizzazione che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione esposte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Si precisa che per quanto riguarda gli immobili si è proceduto all'iscrizione di tali beni seguendo due criteri differenti a seconda della modalità di acquisizione del bene stesso. Nel caso di donazione o eredità si è fatto ricorso ai valori catastali rivalutati in base ai valori imponibili Ici, con l'appostazione diretta al fondo patrimoniale immobiliare del controvalore dell'immobilizzazione stessa. Nel caso invece di acquisto del bene, il bene è stato iscritto al costo di acquisto.

Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori; il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e quelli indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

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

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono addebitate integralmente a conto economico; quelle di natura incrementativa sono attribuite ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

Le rimanenze di semilavorati e prodotti finiti sono iscritte al minore tra il costo di produzione e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Nel costo sono compresi gli oneri accessori ed i costi industriali diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le rimanenze di merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, determinato secondo il metodo del L.I.F.O e il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

I Crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo al netto degli appositi fondi rettificativi.

I Ratei e Risconti sono quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti per realizzare il principio economico della competenza.

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta il debito maturato alla fine dell'esercizio nei confronti dei dipendenti in conformità alla legge e ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

I Debiti sono iscritti al valore di estinzione. Si ritiene di non dover fornire la suddivisione geografica per ciascuna voce di debito in quanto la stessa non è significativa in relazione all'ammontare dovuto ai creditori non nazionali.

Le componenti positive e negative di reddito sono iscritte secondo il principio di competenza economica al netto dei resi, degli sconti abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse alla vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi. I ricavi e i costi relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale è compiuta la relativa operazione. I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine vengono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono imputate secondo il principio della competenza, ciò determina la rilevazione delle imposte correnti e delle imposte differite attive e passive in presenza di differenze temporanee tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale.

## Nota informativa attivo

### *Movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto 1)

	Spese modifica statuto	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	Spese manutenzion i da ammortizzar e	Oneri pluriennali	Altre immobilizzazio ni immateriali	Totale immobilizzazio ni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
<b>Costo</b>			4.553		7.137		<b>11.690</b>
<b>Rivalutazioni</b>							
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>			292		4.282		<b>4.574</b>
<b>Svalutazioni</b>							
<b>Valore di bilancio</b>			<b>4261</b>		<b>2.855</b>		<b>7.116</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
<b>Incrementi per acquisizioni</b>							
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>							
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>							
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>							
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>			276		1.428		<b>1.704</b>
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>							
<b>Altre variazioni</b>							
<b>Totale variazioni</b>			<b>276</b>		<b>1.428</b>		<b>1.704</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			<b>3.985</b>		<b>1.427</b>		<b>5.412</b>
<b>Costo</b>			4.553		7.137		<b>11.690</b>
<b>Rivalutazioni</b>							
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>			568		5.710		<b>6.278</b>
<b>Svalutazioni</b>							
<b>Valore di bilancio</b>			<b>3.985</b>		<b>1.427</b>		<b>5.412</b>

## **Immobilizzazioni materiali**

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

#### **Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto 2)**

	<i>Terreni e fabbricati</i>	<i>Impianti e attrezzature</i>	<i>Altri beni</i>	<i>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</i>	<i>Immobilizzazioni donate</i>	<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	334.430	1.830	40.247		1.006.757	<b>1.383.264</b>
<b>Rivalutazioni</b>						
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>		206	19.065			<b>19.271</b>
<b>Svalutazioni</b>						
<b>Valore di bilancio</b>	<b>334.430</b>	<b>1.624</b>	<b>21.182</b>		<b>1.006.757</b>	<b>1.363.993</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>			21.000			<b>21.000</b>
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>						
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>					157.141	<b>157.141</b>
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>						
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>		137	7.568			<b>7.705</b>
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>						
<b>Altre variazioni</b>						
<b>Totale variazioni</b>		<b>-137</b>	<b>13.432</b>		<b>-157.141</b>	<b>-143.846</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>334.430</b>	<b>1.487</b>	<b>34.614</b>		<b>849.616</b>	<b>1.220.147</b>

## **Attivo circolante**

### **Rimanenze**

#### **Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto 3)**

La voce si riferisce alle rimanenze, alla data del 31 dicembre 2016, di beni oggetto dell'attività accessoria commerciale svolta dall'ente.

	<i>Materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	<i>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</i>	<i>Lavori in corso su ordinazione</i>	<i>Prodotti finiti e merci</i>	<i>Acconti (versati)</i>	<i>Totale rimanenze</i>
<i>Valore di inizio esercizio</i>				35.423	550	<b>35.973</b>
<i>Variazione nell'esercizio</i>				23.161	1.079	<b>24.240</b>
<i>Valore di fine esercizio</i>				58.584	1.629	<b>60.213</b>

### **Attivo circolante: crediti**

#### **Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto 4)**

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto l'esercizio precedente.

Si segnala che l'ente vanta nei confronti del Comune di Trani, per l'attività svolta presso il Dog's Hostel, un credito di importo pari ad euro 124.253 i cui termini per l'incasso sono scaduti. Prudenzialmente è stato stanziato un fondo svalutazione crediti di euro 62.127.

	<i>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</i>	<i>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</i>	<i>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</i>
<i>Valore di inizio esercizio</i>	9.383	129.321	<b>138.704</b>
<i>Variazione nell'esercizio</i>	15.620	36.360	<b>51.980</b>
<i>Valore di fine esercizio</i>	25.003	165.681	<b>190.684</b>

## **Attivo circolante: disponibilità liquide**

### **Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto 5)**

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei depositi bancari e postali rispetto l'esercizio precedente.

L'analisi della nostra liquidità giacente presso le banche appare evidenziata e confrontata con le risultanze dell'anno precedente nella tabella.

	<i>Depositi bancari e postali</i>	<i>Assegni</i>	<i>Denaro e altri valori in cassa</i>	<i>Totale disponibilità liquide</i>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	388.317		1.559	<b>389.876</b>
<b>Variazione nell'esercizio</b>	119.699		992	<b>120.691</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	508.016		2.551	<b>510.567</b>

## **Nota informativa passivo e Patrimonio netto**

### **Patrimonio netto**

#### **Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Il prospetto seguente presenta le variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto. In particolare il fondo patrimoniale accoglie il decremento a seguito della vendita dell'immobile di Ceppaloni.

#### **Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto 6)**

	<i>Valore di inizio esercizio</i>	<i>Destinazione del risultato dell'esercizio precedente</i>		<i>Altre variazioni</i>			<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>Valore di fine esercizio</i>
		<i>Attribuzione di dividendi</i>	<i>Altre destinazioni</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Riclassifiche</i>		
<b>Capitale</b>	612.145		28.131					640.276
<b>Fondo di dotazione dell'ente</b>	1.011.757				157.141			854.616
<b>Utile (perdita) dell'esercizio in corso</b>	28.131		-28.131				21.246	21.246
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.652.033</b>		<b>0</b>		<b>157.141</b>		<b>21.246</b>	<b>1.516.138</b>

## ***Fondi per rischi ed oneri***

### ***Informazioni sulla composizione del Fondo Rischi ed Oneri***

#### **Analisi delle variazioni dei Fondi per Rischi ed Oneri (prospetto 7)**

La tabella contiene l'Analisi delle variazioni dei Fondi per rischi ed oneri. L'ammontare di questa voce, in ottemperanza alla vigente normativa, corrisponde all'accantonamento svalutazione crediti e per rischi futuri.

	<i>Fondo rischi</i>
<i>Valore di inizio esercizio</i>	48.623
<i>Variazioni nell'esercizio</i>	
<i>Accantonamento nell'esercizio</i>	62.127
<i>Utilizzo nell'esercizio</i>	
<i>Altre variazioni</i>	
<i>Totale variazioni</i>	62.127
<i>Valore di fine esercizio</i>	110.750

## ***Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

### ***Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

#### **Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto 8)**

La tabella contiene l' "Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

L'ammontare di questo debito, in ottemperanza alla vigente normativa, corrisponde a quello delle indennità da pagare ai dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.



	<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	33.498
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<i>Accantonamento nell'esercizio</i>	7.721
<i>Utilizzo nell'esercizio</i>	
<i>Altre variazioni</i>	
<b>Totale variazioni</b>	7.721
<b>Valore di fine esercizio</b>	41.219

## **Debiti**

### **Variazioni e scadenza dei debiti**

#### **Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto 9)**

La seguente tabella fornisce l'analisi delle variazioni dei debiti, con evidenza dei debiti la cui durata è superiore a 5 anni.

I debiti tributari si sono originati in periodi decisamente pregressi e legati all'utilizzo del codice fiscale del Nostro ente su scala nazionale da parte di tutte le sezioni; ad oggi il debito relativo è interamente oggetto di pratica di "rottamazione cartelle".

	<i>Valore di inizio esercizio</i>	<i>Variazione nell'esercizio</i>	<i>Valore di fine esercizio</i>	<i>Di cui di durata superiore a cinque anni</i>
<b>Titoli di solidarietà</b>	0	0	0	
<b>Debiti verso banche</b>	0	0	0	
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	0	0	0	
<b>Acconti</b>	5.000	-5.000	0	
<b>Debiti verso fornitori</b>	37.154	18.323	55.477	
<b>Debiti tributari</b>	102.285	-42.814	59.471	
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	10.355	1.507	11.862	
<b>Altri debiti</b>	49.432	145.597	195.029	
<b>Totale debiti</b>	<b>204.226</b>	<b>117.613</b>	<b>321.839</b>	

---

## Nota informativa Rendiconto Gestionale

### RENDICONTO GESTIONALE

Il Rendiconto Gestionale a proventi/ricavi e costi/oneri informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle cosiddette “aree gestionali”. Le aree gestionali dell’ente individuate sono: l’attività tipica o di istituto, di raccolta fondi, l’attività accessoria, l’attività di gestione finanziaria e patrimoniale e l’attività di supporto generale.

Di seguito si espongono il dettaglio delle voci di ricavo e di costo imputate al Rendiconto Gestionale.

#### PROVENTI E RICAVI

##### 1) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE

- 1.1) E' rappresentato dalle adozioni a distanza per euro 62.875.
- 1.3) Costituita dalle tessere soci, dalle assicurazioni e dalle quote sociali delle varie sezioni per un totale di euro 62.640.
- 1.5) Si riferisce al rimborso spese legali per Green Hill per euro 4.302.

##### 2) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI

- 2.1) Si riferisce alle donazioni per euro 63.638 e al ricevimento di una quota di eredità per euro 28.309.
- 2.2) Rappresentato dal ricevimento della quota 5 per mille per euro 427.425.

##### 3) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' ACCESSORIE

- 3.1) La voce evidenzia l’attività commerciale accessoria e residuale svolta dall’ente che si concretizza nella vendita di gadgets per un importo totale di euro 59.594.

##### 4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

- 4.1) Si riferisce agli interessi attivi bancari e sconti finanziari attivi per euro 96.
- 4.3) Fa riferimento alla plusvalenza a seguito della vendita dell’immobile di Ceppaloni per euro 142.500.

##### 5) PROVENTI STRAORDINARI

- 5.3) Relativa a sopravvenienze attive legate a rettifiche a storno di costi relativi a precedenti esercizi per euro 9.767 e allo storno per l'adesione alla rottamazione cartelle per euro 40.969;  
il totale di tale voce è pari a euro 50.736.

## **ONERI**

### **1) ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE**

- 1.1) Si riferisce agli acquisti di beni per l'attività tipica delle sezioni dell'ente, quali ad esempio particolare cibo e medicinali, per un totale di euro 36.150.
- 1.2) E' costituita dagli acquisti di servizi per lo svolgimento dell'attività tipica delle sezioni dell'ente per un totale di euro 351.841. In particolare si tratta dei contributi destinati alle varie sezioni per euro 120.055, della parte relativa alle adozioni a distanza di competenza delle sezioni per euro 20.717, delle spese legali per euro 76.083, servizi veterinari erogati alle sezioni 38.257, altri servizi 22.757 e a spese varie legate all'attività istituzionale dell'ente.
- 1.3) Si riferisce al noleggio auto per euro 1.963.
- 1.6) E' composta dall'accantonamento per rischi su crediti nei confronti del comune di Trani per euro 62.127.

### **2) ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI**

- 2.1) La voce è costituita dai servizi relativi all'attività promozionale e di raccolta fondi, quali ad esempio le spese pubblicitarie e di promozione, le spese di rappresentanza e le prestazioni di lavoro occasionale, per un totale di euro 71.292.

### **3) ONERI DA ATTIVITA' ACCESSORIE**

- 3.1) Rappresentato dall'acquisto merci e materiale di consumo al netto della variazione delle rimanenze finali, per un totale di euro 65.266.

### **4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI**

- 4.1) Costituito dalle spese e oneri bancari per un totale di euro 3.970.

### **6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE**

Ricomprende per la totalità i costi generali sostenuti dall'ente e non ripartiti nelle aree caratteristiche di costo.

- 6.1) Si riferisce all'acquisto di cancelleria e materiale di consumo per un totale di euro 5.049.

- 6.2) Fa riferimento all'acquisto di servizi relativi all'attività di supporto generale, quali le utenze energia, le spese telefoniche, le spese postali e le assicurazioni, i compensi per i servizi inerenti l'amministrazione e i canoni software, per un totale di euro 58.953.
- 6.3) Si riferisce alla locazione di Manoppello (Pescara) per euro 4.550.
- 6.4) Costituita dalle spese per il personale dipendente, per un totale di euro 158.482.
- 6.5) Si tratta degli ammortamenti per un totale di euro 9.409.
- 6.6) La voce fa riferimento agli oneri diversi di gestione quali ad esempio l'imposta comunale sugli immobili, la TASI, gli omaggi e articoli promozionali, le imposte dell'esercizio e le sopravvenienze passive, per un totale di euro 51.817.

Il Consiglio Direttivo