

A.S.D. MIGLIANICO GOLF & COUNTRY CLUB

Sede in Contrada Cerreto n. 120
66010 Miglianico (CH)

Nota integrativa al rendiconto economico - finanziario chiuso il 31/12/2015

Premessa

Signori Associati,

il presente rendiconto economico - finanziario, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un avanzo di gestione pari a Euro 2.369.

Attività svolte

La Vostra Associazione, come ben sapete, ha per finalità lo sviluppo e la diffusione della cultura e della pratica sportiva in generale, e del golf, in particolare.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- Il giorno 17 gennaio 2015 nella sede della ASD Miglianico Golf & Country Club, si è tenuta una assemblea straordinaria in presenza del notaio, dott. Giuseppe Tragnone, allo scopo di deliberare sulle modifiche statutarie necessarie per l'adeguamento dello statuto alle normative e direttive di carattere statale oltre che provenienti dall'ordinamento sportivo e federale. Con la suddetta adunanza si è anche deliberato su modifiche funzionali dello statuto allo scopo di ottenere il riconoscimento giuridico dell'associazione come persona giuridica, iscritta nel Registro tenuto presso la competente Prefettura – Ufficio Territoriale del Governo.
- Nel corso dell'esercizio 01 gennaio – 31 dicembre 2015 si è perfezionato il processo che ha portato l'associazione a farsi carico dell'intera attività svolta all'interno dell'impianto sportivo in precedenza gestito dalla Società Non Solo Golf SRL. Questo aspetto, frutto di una strutturata progettazione manageriale da parte dell'attuale CdA, ha consentito il raggiungimento di importanti economie di scala e di vantaggi fiscali altrettanto determinanti nella pianificazione di importanti piani di sviluppo ed investimento.

Criteri di formazione

Il presente rendiconto economico - finanziario è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

La valutazione delle voci del rendiconto economico - finanziario è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra disavanzi di gestione che dovevano

essere riconosciute e avanzi di gestione da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della associazione nei vari esercizi.

A tal fine quest'anno viene presentato un rendiconto economico - finanziario informato ai criteri redazionali delle società in modo da rendere la lettura della gestione associativa più trasparente, nonché più immediato il confronto tra gestioni successive.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul rendiconto economico - finanziario - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto economico - finanziario sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione nel rendiconto economico - finanziario si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

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

Ratei e risconti

Sono stati 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.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires corrente, differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla associazione.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento all'associazione.

Riconoscimento ricavi

I ricavi sono riconducibili a due macrocategorie: istituzionale e commerciale.

Come per Legge tributaria speciale, solo i ricavi afferenti l'attività commerciale sono stati considerati fiscalmente imponibili.

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Spese di pubblicità	5.368
Costi di pubblicità	5.368
Spese incrementative su beni di terzi	21.841
Migliorie su beni di terzi	21.841

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
163.175		163.175

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Costruzioni leggere	52.661
Costruzioni leggere	52.661
Impianto	14.339
Impianti generici	14.339
Attrezzature commerciali	17.402
Accessori campo	17.402
Altre immobilizzazioni	26.214
Attrezzatura varia e minuta	26.214
Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	5.628
Mobili e arredi	5.628
Autovetture	18.072
Autovetture	18.072
Acconti a fornitori	28.859
Anticipi a fornitori	28.859

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
2.280		2.280

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	1.464			1.464	
Per crediti tributari	816			816	
	2.280			2.280	

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti documentati da fatture	1.464
Crediti v/clienti	1.464
Crediti tributari	816
Bonus D.L. 66/2014	816

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
18.587		18.587

Descrizione	31/12/2015	--
Depositi bancari e postali	16.894	
Denaro e altri valori in cassa	1.693	
Totale	18.587	

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Banche c/c attivi	16.894
Banca c/c	16.894
Cassa e monete nazionali	1.693
Cassa contanti	1.693

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
9.293		9.293

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.
Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Entro 12 mesi	9.293
Risconti attivi	9.293

Passività

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
8.107		8.107

Descrizione	--	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Fondo di dotazione dell'ente			(5.738)	5.738
Avanzo (disavanzo) di gestione		2.369		2.369
Totale		2.369	(5.738)	8.107

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

Descrizione	--	Distribuzion e dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassif.	31/12/15
Fondo di dotazione dell'ente			5.738				5.738
Avanzo (disavanzo) di gestione			2.369				2.369
Totale			8.107				8.107

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
7.587		7.587

La variazione è così costituita.

Variazioni	--	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni	31/12/2015
TFR, movimenti del periodo			(7.587)		7.587

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Fondo TFR	7.587
Fondo T.F.R.	7.587

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
204.850		204.850

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.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Fornitori di beni e servizi	163.540
Debiti verso fornitori	163.540
IRES	644
Erario c/Ires	644
IRAP	9.598
Debito Irap	9.598
Debiti per IVA	3.211
Iva c/vendite	366
IVA su prestazioni pubblicitarie	2.845
Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte	8.422
Debito v/Erario per ritenute su redditi da lavoro dipendente	4.215
Debiti v/Erario per ritenute su redditi da lavoro autonomo	4.207
Enti previdenziali	4.376
Debiti v/INPS	1.298
Debiti v/INAIL	3.078
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	15.059
Dipendenti c/retribuzioni	15.059

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
783.489		783.489

Descrizione	31/12/2015	--	Variazioni
Ricavi da attività istituzionale	728.176		728.176
Altri ricavi e proventi	55.313		55.313
	783.489		783.489

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Attività istituzionale	728.176
Proventi da attività istituzionale	728.176
Proventi da attività commerciale	30.415
Proventi da attività commerciale	30.415
Contributi vari	21.563
Contributo da FIG	5.875
Contributo regionale	15.688
Altri	3.336
Ricavi per iva non esigibile	3.333
Arrotondamenti attivi	3

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
(10)		(10)

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2015	--	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	11 (21)		11 (21)
Totale	(10)		(10)

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni	
9.849		9.849	
Imposte	Saldo al 31/12/2015	Saldo al --	Variazioni
Imposte correnti:	9.849		9.849
IRES	251		251
IRAP	9.598		9.598
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Totale	9.849		9.849

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

IRES	251
Ires dell'esercizio	251
IRAP	9.598
Irap dell'esercizio	9.598

Rendiconto finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

Descrizione	esercizio 31/12/2015	esercizio --
A. Flusso finanziario della gestione reddituale		
Avanzo (disavanzo) di gestione	2.369	
Imposte sul reddito	9.849	
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	10	
Plusvalenze da alienazioni incluse nella voce A5		
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5		
Minusvalenze da alienazioni incluse nella voce B14		
Minusvalenze da alienazioni		
Totale (plusvalenze) / minusvalenze derivanti da cessione relative a:		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
1. Avanzo (disavanzo) di gestione prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	12.228	
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	40.381	
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	40.381	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	52.609	
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(1.464)	
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	163.540	
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(9.293)	
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi		
Altre variazioni del capitale circolante netto	31.068	
Totale variazioni del capitale circolante netto	183.851	
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	236.460	
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(10)	
(Imposte sul reddito pagate)	(423)	
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	7.587	
Totale altre rettifiche	7.154	
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	243.614	
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(196.754)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(196.754)	
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(34.011)	

Prezzo di realizzo disinvestimenti	(34.011)
------------------------------------	----------

Immobilizzazioni finanziarie
(Investimenti)

Prezzo di realizzo disinvestimenti

Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate
(Investimenti)

Prezzo di realizzo disinvestimenti

Acquisizione o cessione di società controllate o di rami
d'azienda al netto delle disponibilità liquide

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(230.765)
--	------------------

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche

Accensione finanziamenti

Rimborso finanziamenti

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	5.738
---------------------------------	-------

Cessione (acquisto) di azioni proprie

Dividendi (e acconti su dividendi) pagati

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	5.738
---	--------------

INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	18.587
---	---------------

Disponibilità liquide iniziali

Disponibilità liquide finali	18.587
------------------------------	--------

INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	18.587
---	---------------

Il presente rendiconto economico - finanziario, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Presidente CdA
Mario Dragonetti