

SCUOLA MEDICA OSPEDALIERA DELLA CAMPANIA E SOCIETA' DI CULTURA G. TEDESCHI
-impresa sociale-

Sede Legale: VIA G. GIGANTE N 5A C/O ST. PERSICO NAPOLI (NA)
Iscritta al Registro Imprese di: NAPOLI 943560
C.F e Partita IVA : 06035191219

Situazione Patrimoniale al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	18.977
II - Immobilizzazioni materiali	15.624	18.648
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>15.624</i>	<i>37.625</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	85.276	26.567
esigibili entro l'esercizio successivo	85.276	26.567
IV - Disponibilita' liquide	49.872	30.459
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>135.148</i>	<i>57.026</i>
<i>Totale attivo</i>	<i>150.772</i>	<i>94.651</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
VI - Altre riserve	844	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	71.724	71.724
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	45.447	843
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>118.015</i>	<i>72.567</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.668	3.426
D) Debiti	29.089	18.658
esigibili entro l'esercizio successivo	29.089	18.658
<i>Totale passivo</i>	<i>150.772</i>	<i>94.651</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	72.509	30.925
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	216.565	209.470
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>216.565</i>	<i>209.470</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>289.074</i>	<i>240.395</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	62.319	44.794
7) per servizi	100.216	123.470
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	31.974	27.442
b) oneri sociali	2.253	434
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.664	1.749
c) trattamento di fine rapporto	1.984	1.749
e) altri costi	680	-
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>36.891</i>	<i>29.625</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	3.024	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.024	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	348	-
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>3.372</i>	<i>-</i>
14) oneri diversi di gestione	38.014	41.111
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>240.812</i>	<i>239.000</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	48.262	1.395
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	217	189
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>217</i>	<i>189</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(217)</i>	<i>(189)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	48.045	1.206

	31/12/2018	31/12/2017
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.598	363
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>2.598</i>	<i>363</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	45.447	843

RENDICONTO GESTIONALE

Nel presente rendiconto si è proceduto ad una riclassificazione delle voci di Conto Economico che rispecchi maggiormente quanto disposto nel documento : “Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit” predisposte dall’Agenzia delle Onlus”.

Nello specifico si è data evidenza ai:

-costi rilevati per competenza e tutti imputabili nell’ambito dell’attività istituzionale-tipica

-proventi rilevati per competenza e tutti imputabili all’attività istituzionale –tipica-

RENDICONTO GESTIONALE	31/12/2018	31/12/2017	variazioni
PROVENTI E RICAVI			
1) Proventi e ricavi da attività tipiche	248.974	171.945	77.029
da soci e associati	36.093	44.200	-8.107
da non soci	212.881	127.745	85.136
altri proventi e ricavi			
2) Proventi da raccolta fondi	40.100	68.450	-28.350
privati	40.100	68.450	-28.350
3) Proventi e ricavi da attività accessorie			
altri			
4) Proventi finanziari e patrimoniali			
altri			
TOTALE PROVENTI E RICAVI	289.074	240.395	48.679
ONERI			
1) Oneri da attività tipiche	233.459	222.935	10.524
acquisti	62.319	44.794	17.525
servizi	100.216	123.470	-23.254
godimento beni di terzi			
personale	36.891	29.625	7.266
ammortamenti e svalutazioni	3.372		3.372
oneri diversi di gestione	30.661	25.046	5.615
2) Oneri promozionale e di raccolta fondi			
attività ordinaria di promozione			
3) Oneri da attività accessorie			
acquisti			
servizi			
4) Oneri finanziari e patrimoniali	217	189	28
altri oneri finanziari	217	189	28
5) Oneri di supporto generale	7.353	16.065	-8.712
acquisti			
servizi			
oneri diversi di gestione	7353	16.065	-8.712
TOTALE ONERI	241.029	239.189	1.840
6) imposte dell'esercizio	2.598	363	2.235
RISULTATO GESTIONALE	45.447	843	44.604

Nota integrativa, parte iniziale

Signori associati, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un risultato di esercizio di euro 45.447 al netto delle imposte Irap accantonate.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio e principi di redazione

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

I principi di redazione

I principi di redazione ricalcano le “Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit” predisposte dall’Agenzia delle Onlus ed il “Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit”redatto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, l’Agenzia per le Onlus, e L’Organismo Italiano di Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione

numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, legge 124/2017

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si evidenzia:

	incassato 2018
FONDAZIONE TELETHON	23.481

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni materiali

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non si è posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	23.721	20.160	43.881
Valore di bilancio	23.721	20.160	43.881
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	23.721	-	23.721
Ammortamento dell'esercizio	-	3.024	3.024
Totale variazioni		(3.024)	(26.745)
Valore di fine esercizio			
Costo		20.160	20.160
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	4.536	4.536
Valore di bilancio	-	15.624	15.624

Il decremento delle Immobilizzazioni immateriali (spese pluriennali) deriva dall'imputazione nell'esercizio di preparati anatomici acquistati nell'esercizio precedente.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti entro l'esercizio successivo:

CREDITI	31/12/2018	31/12/2017	variazione
verso clienti	69.568	24.119	-45.449
per fatture fornitori da ricevere	15.485		
v.Istituti di Previdenza	446	644	198
verso Erario	364	1.363	999
verso altri		680	680
svalutazione crediti	-587	-239	348
TOTALE	85.276	26.567	-58.709

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 587.

DISPONIBILITA' LIQUIDE		31/12/2018	31/12/2017	variazione
depositi bancari e postali		49.871	30.459	-19.412
TOTALI		49.871	30.459	-19.412

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

	VALORI INIZIO ESERCIZIO	INCREMENTI	DECREMENTI	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
ALTRE RISERVE		844			844
da arrotondamento euro		1	1		0
UTILI (PERDITE PORTATI A NUOVO)	71.724				71.724
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	843		843	45.447	45.447
TOTALE PATRIMONIO NETTO	72.567	845	844	45.447	118.015

L'accantonamento di E. 844 a Riserva Indivisibile è avvenuto secondo il disposto del comma 1 dell'art.18 del D.lgs 112/2017 che dispone la detassazione degli utili prodotti se portati ad incremento del patrimonio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2018 € 3.338 e rappresenta l'effettivo debito dell'associazione verso i dipendenti in forza al 31/12/2018 e corrisponde all'accantonamento dell'esercizio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.426
Variazioni nell'esercizio	-2.923
Accantonamento nell'esercizio	3.165
Valore di fine esercizio	3.668

Debiti

Entro l'esercizio successivo:

DEBITI	31/12/2018	31/12/2017	variazione
verso fornitori	26.406	4.961	-21.445
v.Istituti di Previdenza	21	710	689
verso Erario	2.662	11.787	9.125
verso altri		1200	1.200
TOTALE DEBITI	29.089	18.658	-10.431

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

- ricavi per corsi di formazione e aggiornamento professionale 72.509
- entrate di associati temporanei 36.093 per corsi di formazione 36.093
- ricavi per organizzazione di progetti di ricerca, convegni e corsi di formazione 140.372
- erogazioni liberali ricevute 40.100

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società non ha provveduto allo stanziamento delle imposte IRES dell'esercizio in base al disposto dell'art 18 D.Lgs. 112/2017, che prevede la **detassazione degli utili o avanzi di gestione che vanno ad incrementare le riserve indivisibili**;

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Numero 2 contratti a tempo indeterminato e numero 1 con la qualifica di tirocinio. Nel corso dell'esercizio si sono verificate num . 1 dimissione

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Si precisa che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. In virtù delle modifiche statutarie obbligatorie introdotte dal DLgs 112/2017 riguardanti l'impresa sociale, si è provveduto alla nomina obbligatoria del Revisore contabile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che l'associazione non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che l'associazione non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori associati, alla luce di quanto sopra esposto, si propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- **euro 45.447 alla Riserva Indisponibile ex comma 1 art. 18 D Lgs 112/2017.**

Nota integrativa, parte finale

Signori associati, Vi confermiamo che il presente Rendiconto gestionale ed il Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvarlo unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Consiglio Direttivo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

NAPOLI, 21/01/2019

Il Presidente del Consiglio Direttivo
Prof. Antonio Ascione