

## DYNAMO ACADEMY SRL IMPRESA SOCIALE UNIPERSONALE

Sede in VIA XIMENES N. 662 - 51028 SAN PARCELLO PISTOIESE (PT) Capitale sociale Euro 10.000,00 i.v.  
Cod. fisc. e Reg. Imp. Pistoia 01722500475 - Rea 173738

### Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2010

#### Premessa

Signori Soci,  
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 61,64.

#### Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività di gestione in ambiti meramente culturali e sociali della struttura ambientale ricettiva "Dinamo Camp Onlus", situata in località Limestre in San Marcello Pistoiese. L'azienda opera come impresa sociale senza fini di lucro erogando servizi di utilità sociale e interesse generale. La società è stata costituita in data 11 maggio 2010 con atto del Dott. Giacomo Miliotti, Notaio in Milano, repertorio. n. 750038 raccolta n. 10789. Quello che presentiamo alla vostra approvazione è il primo bilancio di esercizio redatto, pertanto il documento riporterà solo i dati del periodo intercorrente dalla data di costituzione fino al 31 dicembre 2010, senza la comparazione con l'esercizio precedente.

#### Criteri di formazione

Il presente bilancio 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. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

#### Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio 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 perdite che dovevano essere riconosciute e profitti 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 società nei vari esercizi. 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 bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## **Deroghe**

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 bilancio 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. I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio 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. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle rispettive aliquote. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

## **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.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **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.

### Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione. La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

## Attività

### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Il capitale risulta interamente versato.

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
626		626

I costi di impianto e ampliamento pari ad € 626,00 si riferiscono alle spese sostenute per la costituzione della società e sono esposti al netto del fondo ammortamento pari ad € 156,00.

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Non risultano iscritte immobilizzazioni materiali.

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
2.010		2.010

Si riferiscono a prodotti alimentari in rimanenza.

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
20.584		20.584

Così suddivisi:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	18.861			18.861
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Per crediti tributari	1.722			1.722
Per imposte anticipate				
Verso altri				
Arrotondamento	1			1
	<b>20.584</b>			<b>20.584</b>

**III. Attività finanziarie**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Non risultano attività finanziarie.

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
29.601		29.601

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009
Depositi bancari e postali	29.154	
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	447	
Arrotondamento		
	<b>29.601</b>	

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

#### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
125		125

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.

#### Passività

#### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
10.062		10.062

Così suddiviso

Descrizione	--	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Capitale		10.000		10.000
Riserva da sovrapprezzo az.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa				
Altre				
Arrotondamento .				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio		62		62
		<b>10.062</b>		<b>10.062</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

#### Alla chiusura dell'esercizio precedente

Costituzione e versamento capitale sociale	10.000	10.000
Destinazione del risultato dell'esercizio:		
- a riserva legale		
- a riserva straordinaria		
Altre variazioni:		
- arrotondamento euro		
Risultato dell'esercizio corrente	<b>62</b>	<b>62</b>
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>10.062</b>	<b>10.062</b>

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	10.000	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		A, B, C			
Riserve di rivalutazione		A, B			
Riserva legale					
Riserve statutarie		A, B			
Riserva per azioni proprie in portafoglio			–		
Altre riserve		A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo					
<b>Totale</b>					

Quota non distribuibile\_

#### Residua quota distribuibile

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

### B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

La società non ha appostato fondi per rischi o oneri.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

La società non ha dipendenti.

### D) Debiti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
42.884		42.884

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche				
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso fornitori	32.226			32.226
Debiti costituiti da titoli di				

credito		
Debiti verso imprese controllate		
Debiti verso imprese collegate		
Debiti verso controllanti		
Debiti tributari	7.426	7.426
Debiti verso istituti di previdenza	3.232	3.232
Altri debiti		
Arrotondamento		
	<b>42.884</b>	<b>42.884</b>

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.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 955,00, al lordo delle ritenute d'acconto subite pari a Euro 8,34, inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 2.150,00. Nel corso dell'esercizio non sono stati versati acconti d'imposta in quanto non dovuti.

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Non risultano ratei o risconti passivi.

## Conti d'ordine

La società non ha concesso garanzie o impegni.

## Conto economico

### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
110.678		110.678

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	108.667		108.667
Variazioni rimanenze prodotti	2.010		2.010
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1		1
	<b>110.678</b>		<b>110.678</b>

Si riferiscono a ricavi maturati per servizi resi di vitto e alloggio.

**C) Proventi e oneri finanziari**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	28		28
Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	32		32
(Interessi e altri oneri finanziari)	(4)		(4)
Utili (perdite) su cambi			
	<b>28</b>		<b>28</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	3.105		3.105
Imposte	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	3.105		3.105
IRES	955		955
IRAP	2.150		2.150
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
	<b>3.105</b>		<b>3.105</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

La società nell'esercizio cui si riferisce il presente bilancio non aveva obbligo di Collegio sindacale ai sensi dell'art. 2477 c.c..

Si propone infine all'assemblea di destinare l'utile di esercizio di € 61,64 come segue: euro 4,00 a riserva legale, la differenza pari ad euro 57,64 a riserva straordinaria.

Il presente bilancio, 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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Maria Serena Porcari