

FONDAZIONE MARUFFI ROMA TRE

Sede in Viale Ostiense n. 159 - 00154 ROMA (RM)
Codice Fiscale e Partita IVA 10211141006

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Premessa

In data 28 ottobre 2008 è stata costituita tra l'Università degli Studi Roma Tre ed i Signori Maruffi Mario e Maruffi Margherita la "Fondazione Maruffi Roma Tre". Nel corso dell'anno 2009 è deceduto il Sig. Maruffi Mario e, ai sensi dell'art. 9 dell'Atto Costitutivo vigente, la rendita, in precedenza a lui destinata, è stata fatta confluire sull'altro beneficiario Sig.ra Maruffi Margherita per una somma annua di Euro 144.000,00.

La Fondazione persegue finalità di supporto alla didattica ed alla ricerca nell'interesse esclusivo dell'Università degli Studi Roma Tre e, dal 2009, ha iniziato lo sfruttamento della tenuta agricola attraverso la produzione di olio biologico che è stato immesso sul mercato soprattutto nell'ambito universitario.

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 Fondazione 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 Fondazione nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Si precisa che i valori sono espressi in unità di Euro, arrotondando i centesimi secondo le disposizioni di legge e che la somma algebrica degli arrotondamenti, a sua volta arrotondata ad un Euro intero, viene iscritta nel Patrimonio Netto e nel Conto Economico alle partite (proventi o oneri) straordinarie, senza che tali appostazioni trovino riscontro in alcuna scrittura contabile.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. 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 Fondazione 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.

Materiali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o al valore risultante dalla perizia di stima.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Rimanenze magazzino

Le giacenze di magazzino, costituite da olio biologico, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione, e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano 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.

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
--	18.021	(18.021)

Descrizione	Importo
Costo storico	91.242
Ammortamenti esercizi precedenti	(73.221)
Svalutazioni esercizi precedenti	--
Saldo al 31/12/2011	18.021
Acquisizioni dell'esercizio	--
Svalutazioni dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	--
Ammortamenti dell'esercizio	(18.021)
Saldo al 31/12/2012	--

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
3.440.940	3.000.000	440.940

Descrizione	Importo
Costo storico	3.000.000
Ammortamenti esercizi precedenti	--
Svalutazioni esercizi precedenti	--
Saldo al 31/12/2011	3.000.000
Acquisizioni dell'esercizio	440.940
Svalutazioni dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	--
Ammortamenti dell'esercizio	--
Saldo al 31/12/2012	3.440.940

La voce si riferisce:

- per Euro 3.000.000, al compendio immobiliare denominato "Azienda Sassone", sito nel Comune di Ciampino;
- per Euro 8.385, all'appezzamento di terreno sito nel Comune di Ciampino,

Località Pantanicci, acquistato con atto del 19 giugno 2012 (Rep. n. 81934). L'importo iscritto in Bilancio risulta costituito, per Euro 5.100, dal prezzo di acquisto del terreno, e, per Euro 3.285, da oneri accessori relativi all'atto notarile;

- per Euro 432.555, ai beni mobili donati dalla Sig.ra Maruffi Margherita con atto del 17 dicembre 2012 (Rep. n. 6416).

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
825	4.825	(4.000)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

Nel caso della Fondazione trattasi di 275 litri di olio biologico, che alla data di chiusura dell'esercizio è rimasto invenduto.

In considerazione del fatto che la giacenza di olio si riferisce alla produzione dell'anno 2009, e tenuto conto delle prospettive di vendita dello stesso, si è ritenuto opportuno valutare le rimanenze ad un prezzo medio di vendita più basso rispetto a quello del precedente esercizio, passando così dai 5,00 Euro al litro ai 3,00 Euro al litro.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
15.380	30.717	(15.337)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	120	--	--	120
Per crediti tributari	15.001	--	--	15.001
Verso altri	259	--	--	259
	15.380	--	--	15.380

La voce crediti tributari, pari a Euro 15.001, risulta composta dal credito originato dall'IVA, per Euro 14.961, e da un credito per maggiori versamenti delle ritenute d'acconto IRPEF, per Euro 40.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
88.140	29.551	58.589

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Depositi bancari e postali	88.140	25.614
Denaro e altri valori in cassa	--	3.937
	88.140	29.551

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

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
3.527.832	3.065.116	462.716

Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
Fondo di dotazione	3.000.000	432.555	--	3.432.555
Avanzi/(Disavanzi) portati a nuovo	61.049	4.067	--	65.116
Avanzo/(Disavanzo) dell'esercizio	4.067	30.161	(4.067)	30.161
	3.065.116	466.783	(4.067)	3.527.832

La voce "Fondo di dotazione" si riferisce al compendio immobiliare denominato "Azienda Sassone", sito nel Comune di Ciampino. La porzione immobiliare è iscritta nel vigente strumento urbanistico in zona "E-Attività Agricole" e la Fondazione si è impegnata a non mutarne la relativa destinazione urbanistica. L'incremento dell'esercizio si riferisce ai beni mobili compresi all'interno della proprietà, donati dalla Sig.ra Maruffi Margherita con atto del 17 dicembre 2012.

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel Patrimonio Netto.

	Fondo di dotazione	Avanzi/Disavanzi d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	3.000.000	61.049	3.061.049
Avanzo dell'esercizio precedente	--	4.067	4.067
Alla chiusura dell'esercizio precedente	3.000.000	65.116	3.065.116
Incrementi dell'esercizio	432.555	--	432.555
Avanzo dell'esercizio corrente	--	30.161	30.161
Alla chiusura dell'esercizio corrente	3.432.555	95.277	3.527.832

D) Debiti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
17.428	17.998	(570)

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
Debiti verso fornitori	5.403	--	--	5.403
Debiti previdenziali	3.029	--	--	3.029
Debiti tributari	8.996	--	--	8.996
	17.428	--	--	17.428

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.

Nella voce "Debiti tributari" sono iscritti debiti per ritenute IRPEF, pari ad Euro 2.886, debiti per IRAP e per IRES dell'esercizio, al netto degli acconti versati, pari rispettivamente a Euro 6.107 ed a Euro 3.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
371.278	278.384	92.894

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.683	8.221	(5.538)
Variazioni rimanenze prodotti	(4.000)	(7.667)	3.667
Altri ricavi e proventi	372.595	277.830	94.765
	371.278	278.384	92.894

I "Ricavi vendite e prestazioni" rappresentano il ricavato dalla vendita dell'olio biologico prodotto dalla Fondazione.

Gli "Altri ricavi e proventi" accolgono, per Euro 370.000, la dotazione annuale che l'Università degli Studi Roma Tre effettua nei confronti della Fondazione (art. 10 dell'atto costitutivo), per Euro 735, i contributi Agea, e, per Euro 1.860, gli affitti attivi.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
326.866	267.364	(59.502)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Servizi	160.790	92.304	68.486
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	18.021	18.021	--
Oneri diversi di gestione	148.055	157.039	(8.984)
	326.866	267.364	59.502

I costi per "Servizi" risultano così composti:

Descrizione	Importi in Euro
Consulenze	18.589
Collaborazioni coordinate e continuative	138.060
Collaborazioni occasionali	3.000
Manutenzione software	593
Spese varie	548
Totale	160.790

Nella voce "consulenze" sono ricomprese quelle amministrativo-contabili, quelle del consulente del lavoro, quelle del notaio, e quelle dell'agronomo.

Oneri diversi di gestione

La voce risulta così composta:

- Euro 144.000 si riferiscono al valore della rendita vitalizia erogata nell'anno 2012 alla Sig.ra Maruffi Margherita, così come previsto dall'Atto Costitutivo;
- Euro 3.053 si riferiscono ai versamenti IMU;
- Euro 1.002 si riferiscono ad altre imposte e tasse.

C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
	1	(366)	367

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	6 (5)	4 (370)	2 365
	1	(366)	367

E) Proventi e oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
	(778)	--	(778)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Imposte esercizi precedenti	(777)	--	(777)
Differenze da arrotondamento	(1)	--	(1)
	(778)	--	(778)

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
	13.474	6.587	6.887

Imposte	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Imposte correnti:	13.474	6.587	6.887
IRES	780	--	780
IRAP	12.694	6.587	6.107
Imposte sostitutive	--	--	--
	13.474	6.587	6.887

Determinazione dell'IRES dell'esercizio

L'IRES dell'esercizio 2012 si riferisce esclusivamente all'attività istituzionale

della Fondazione, in quanto l'attività commerciale risulta in perdita di Euro 1.317.

L'imposta in oggetto risulta determinata considerando le rendite catastali rivalutate dei fabbricati e i redditi dominicali dei terreni di proprietà della Fondazione Maruffi.

Determinazione dell'imponibile IRAP

L'IRAP dell'esercizio 2012 si riferisce esclusivamente all'attività istituzionale della Fondazione (metodo retributivo), in quanto l'attività commerciale risulta in perdita di Euro 1.317.

L'imposta in oggetto risulta determinata, nel rispetto del disposto dell'art. 10 del D.Lgs. n. 446/97, con il metodo retributivo sul segmento istituzionale, così come di seguito evidenziato.

Metodo retributivo

Descrizione	Valore
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del TUIR (co.co.pro.)	116.360
Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I, del TUIR	3.000
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (rendita vitalizia)	144.000
Totale	263.360

IRAP complessiva

Descrizione	Valore
Base imponibile IRAP – attività commerciale	--
Base imponibile IRAP – attività istituzionale	263.360
Totale valore della produzione	263.360
Deduzioni	--
Valore della produzione netta	263.360
Aliquota	4,82%
IRAP dell'esercizio	12.694

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

(Prof. Guido Fabiani)