

**OPEN LEADER S. CONS. A R.L.**

Sede in PONTEBBA - VIA PRAMOLLO 16

Capitale Sociale versato Euro 76.950,74

Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02055820308

Partita IVA: 02055820308 - N. Rea: 232281

**Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2013  
redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 - bis c.c.****Premessa**

Il bilancio chiuso al 31/12/2013, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 - bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal n.10 dell'art. 2426 e dai numeri 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427, nonché dal n.1) del comma 1 dell'art.2427 - bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e

corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Nel corso dell'anno 2013 la Società ha lavorato alacremente per riuscire a completare la pubblicazione di tutti i dieci bandi previsti dal PSL 2007-2013 (Asse 4 Leader del PSR) e ad approvare le relative graduatorie, tentando di recuperare l'enorme ritardo accumulato nella fase di avvio dello stesso. Con un personale già ridotto al minimo al fine di contenere i costi di gestione e la copertura degli stessi fino al 30/06/2015, non è stato possibile impegnarsi in altre attività in quanto sarebbe stato penalizzato lo stato di attuazione dell'Asse IV, con grossi danni per il GAL e per il territorio in caso di disimpegno delle risorse previste.

### **Criteri di redazione**

Conformemente al disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

La Società senza fine di lucro, ha natura privatistica, ma rilevanza pubblica quando gestisce fondi pubblici. Svolge prevalentemente attività di gestione di fondi comunitari-nazionali-regionali oltre a fornire servizi di animazione e consulenze ai soggetti del territorio.

I fondi erogati a valere sui programmi di intervento vengono imputati per competenza così come di seguito evidenziato:

-nella voce “contributi in conto esercizio” per essere correlati alle spese generali di gestione maturate e relative ai vari progetti finanziati;

-nella voce “rimanenze finali di servizi” per sospendere le voci di spesa generali, maturate annualmente sui vari programmi, fino al collaudo finale del progetto, ad approvazione del quale verrà imputato alla voce “contributi in conto esercizio” il solo costo del progetto effettivamente rendicontato.

Per quanto riguarda il PSL 2007-2013, sui costi di struttura è riconosciuto un contributo pari all'80% e pertanto tale quota viene sospesa nella voce “rimanenze finali di servizi”. Il restante 20%, che resta a carico del GAL a titolo di cofinanziamento del progetto, è coperto con appositi trasferimenti annuali da parte dei soci ed è indicato alla voce “contributi in conto esercizio” del conto economico.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono state sistematicamente ammortizzate in quote costanti, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti effettuati.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti effettuati.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in

quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

- macchine ufficio elettroniche: 20%

### **Immobilizzazioni finanziarie**

La Società non detiene direttamente né per interposta persona, azioni o quote di società controllate, collegate, controllanti, consorelle, parti correlate, né azioni o quote proprie. Nel corso dell'esercizio non sono state acquistate o cedute azioni o quote di cui sopra.

### **Rimanenze**

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, e più precisamente:

- le rimanenze finali di servizi sono iscritte in base ai costi rilevati e sospesi per progetti non conclusi e non liquidati.

### **Crediti**

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.

### **TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## **Informazioni sullo Stato Patrimoniale**

### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

### Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

La Società non ha effettuato rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

### Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 597.808 (€ 428.673 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Rimanenze finali di servizi	428.673	597.808	169.135
<b>Totali</b>	<b>428.673</b>	<b>597.808</b>	<b>169.135</b>

### Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 57.351 (€ 45.039 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

#### Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	31.522	0	0	31.522
Verso Clienti - esigibili oltre l'esercizio successivo	12.000	0	0	12.000
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	3.026	0	0	3.026
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	10.803	0	0	10.803
<b>Totali</b>	<b>57.351</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57.351</b>

I crediti sono così riassumibili: verso clienti Torre Natisone GAL euro 4.840,00, verso Soci Asse 4 euro 21.442,56, verso Comunità Montana Canal del Ferro e Gemonese per costi anticipati euro 4.440,62, verso Torre Natisone GAL per costi anticipati euro 719,63, verso INAIL euro 78,18, per crediti v/beneficiari PAR 1 euro 12.000,00, verso erario per credito IVA euro 406,00, verso erario per credito imposta sostitutiva di rivalutazione TFR euro 20,24, verso erario per acconti IRES euro 629,35, verso erario per acconti IRAP euro 1.970,05, verso altri per deposito cauzionale contrattuale affitto Comunità Montana Canal del Ferro e Gemonese euro 3.600,00 e verso LLOYD per TFR dipendenti accantonato euro 7.203,45.

**Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:**

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	31.810	43.522	11.712
Crediti tributari	2.426	3.026	600
Crediti verso altri	10.803	10.803	0
<b>Totali</b>	<b>45.039</b>	<b>57.351</b>	<b>12.312</b>

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad €0 (€ 0 nel precedente esercizio).

**Attivo circolante - Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €32.040 (€101.724 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	101.474	31.813	-69.661
Denaro e valori in cassa	250	227	-23
<b>Totali</b>	<b>101.724</b>	<b>32.040</b>	<b>-69.684</b>

**Crediti - Operazioni con retrocessione a termine**

Non ci sono state nell'esercizio operazioni con retrocessione a termine.

**Crediti - Distinzione per scadenza**

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso clienti - Circolante	31.522	12.000	0	43.522
Crediti tributari - Circolante	3.026	0	0	3.026
Verso altri - Circolante	0	10.803	0	10.803
<b>Totali</b>	<b>34.548</b>	<b>22.803</b>	<b>0</b>	<b>57.351</b>

**Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari a €2.577 (€2.531 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Risconti attivi	2.531	2.577	46
<b>Totali</b>	<b>2.531</b>	<b>2.577</b>	<b>46</b>

### Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile.

### Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €125.773 (€124.241 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva da soprapprezzo azioni	Riserve da Rivalutazione	Riserva Statutaria
All'inizio dell'esercizio precedente	76.951	0	0	0	0
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	0	0	0
Altre variazioni:					
Altre	0	0	0	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente	76.951	0	0	0	0
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	0	0	0
Altre variazioni:					
Altre	0	0	0	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente	76.951	0	0	0	0

Descrizione	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre Riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	0	60.066	-21.057	4.651	120.611
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	4.651	-4.651	0
Altre variazioni:					
Altre	0	3.470	0	0	3.470

Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0	160	160
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	63.536	-16.406	160	124.241
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	160	-160	0
Altre variazioni:					
Altre	0	880	0	0	880
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0	652	652
Alla chiusura dell'esercizio corrente	0	64.416	-16.246	652	125.773

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Saldo Finale	Possibilità utilizzazione (A=aumento,B= copertura perdite,C=distribuibili ai soci)	Quota disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: Copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: Altro
Capitale	76.951			0	0
Altre Riserve	64.416	ABC	64.416	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-16.246	ABC	0	0	0
Totale	125.121		64.416		

### Elenco partecipazioni possedute

La Società non possiede partecipazioni.

### Crediti e debiti superiori a cinque anni

La Società non ha contratto debiti superiori a cinque anni.

### Variazioni nei cambi valutari

Non esistono cambi valutari.

### Voci di patrimonio netto

Sono riportati appositi prospetti esplicativi.

### Imposte differite e anticipate

Non ci sono poste che portino al conteggio per imposte differite e/o anticipate

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per

complessivi €42.357 (€35.835 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	35.835	6.522	0
<b>Totali</b>	<b>35.835</b>	<b>6.522</b>	<b>0</b>

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	0	42.357	6.522
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>42.357</b>	<b>6.522</b>

Il trattamento di fine rapporto maturato al 31/12/2007 è stato accantonato presso la compagnia assicurativa Lloyd Adriatico spa ed ammonta a euro 7.203,45.

Il GAL sta verificando con la Regione come procedere per l'acquisizione di un prodotto finanziario per l'accantonamento delle somme relative al trattamento di fine rapporto dei dipendenti maturato a partire dall'anno 2008.

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €521.816 (€418.110 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	7.142	49.372	42.230
Debiti verso altri finanz.	368.479	423.054	54.575
Debiti tributari	5.507	6.916	1.409
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.262	5.595	2.333
Altri debiti	33.720	36.879	3.159
<b>Totali</b>	<b>418.110</b>	<b>521.816</b>	<b>103.706</b>

La voce "Debiti verso altri finanz." comprende debiti verso: Comunità Montana Canal del Ferro e Gemonese per anticipi a valere sull'Asse 4 per euro 41.639,84, AGEA per anticipi su progetti per euro 375.414,11, e Torre Natisone GAL per euro 6.000,00; la voce "Debiti tributari" comprende i

debiti verso: erario c/ritenute dipendenti per euro 4.534,42, erario c/imposta sostitutiva su tfr per euro 96,02 e Fondo imposte IRAP per euro 2.286,00; la voce “Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale” comprende i debiti verso: INPS c/ contributi dipendenti per euro 5.547,00 e Fondest dipendenti per euro 48,00; la voce “Altri debiti” comprende debiti verso: dipendenti c/stipendi per euro 6.111,00, compensi a collaboratori per euro 667,00, e partite da liquidare per euro 30.101,57.

Si evidenzia inoltre che la Società ha ancora in essere il fido di c/c di euro 15.000,00 (quindicimila/00) presso la Cassa di Risparmio FVG di Tarvisio, a revoca, per la copertura dei costi di gestione della società e la fidejussione di euro 129.096,00, rilasciata nel 2010 dalla Banca Friuladria Credit Agricole, per la richiesta di anticipazione del 20% dei costi di gestione del PSL 2007/2013 (Asse 4 Leader) che resterà operativa fino alla completa rendicontazione.

#### **Debiti – Operazioni con retrocessione a termine**

Non ci sono state operazioni con retrocessione a termine.

#### **Debiti - Distinzione per scadenza**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

<b>Descrizione</b>	<b>Entro i 12 mesi</b>	<b>Oltre i 12 mesi</b>	<b>Oltre i 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Debiti verso fornitori	91.012	381.414	0	472.426
Debiti tributari	6.916	0	0	6.916
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.595	0	0	5.595
Altri debiti	36.879	0	0	36.879
<b>Totali</b>	<b>140.402</b>	<b>381.414</b>	<b>0</b>	<b>521.816</b>

I debiti con scadenza oltre i 12 mesi sono rappresentati dal debito v/AGEA per anticipazioni progetti per euro 375.414,11 e debiti v/Torre Natisone GAL per euro 6.000,00.

#### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

#### **Finanziamenti effettuati dai soci**

Non sono stati effettuati finanziamenti dei soci a favore della società.

**Ratei e risconti passivi**

Non sono iscritti in bilancio ratei e/o risconti passivi.

**Informazioni sul Conto Economico****Imposte sul reddito**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRAP	2.286	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>2.286</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Altre Informazioni****Operazioni di locazione finanziaria**

La Società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

**Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci**

La Società non ha realizzato operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci della società.

**Operazioni realizzate con parti correlate**

La Società non ha realizzato operazioni con parti correlate.

**Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non sono stati stipulati accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

**Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

**Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata**

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la Società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata.

**Fatti rilevanti dopo la chiusura dell'esercizio**

Dalla chiusura dell'esercizio ad oggi non si rilevano fatti meritevoli di segnalazione

**Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Soci, l'Organo Amministrativo Vi propone:

- di approvare il presente bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili;
- di destinare l'utile dell'esercizio pari a euro 651,65 a parziale copertura delle perdite pregresse.

*IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE*

*Dott. FRANCESCA COMELLO*