

BILANCIO D'ESERCIZIO E CONSOLIDATO FONDAZIONE CAPELLINO

AL 31/12/2023



REINTEGRATION ECONOMY: PROFIT SERVING PURPOSE


almo nature
ALL PROFITS TO THE PLANET

 **Fondazione
Capellino**



INDICE

Relazione sulla gestione al bilancio d'esercizio ed al bilancio consolidato	pag.2
Schemi di bilancio d'esercizio della Fondazione Capellino	pag.22
Nota integrativa del bilancio d'esercizio della Fondazione Capellino	pag.26
Compensi degli Amministratori e delle altre cariche sociali	pag.46
Schemi di bilancio consolidato del Gruppo	pag.48
Nota integrativa del bilancio consolidato del Gruppo	pag.53

FONDAZIONE CAPELLINO

*Sede Legale Piazza dei GIUSTINIANI 6, 16123 GENOVA
Iscritta al Registro Imprese di GENOVA - C.F. e n. iscrizione 95205020100
Iscritta al R.E.A. di GENOVA al n GE-495952
P.IVA n. 02569000991*

<p>RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ED AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023 <i>ai sensi dell'art. 2428 c.c.</i></p>

Assemblea delle Finalità,

L'esercizio 2023 si è chiuso con un utile di Euro 4.608.010 dopo aver contabilizzato ammortamenti per Euro 23.123

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 viene accompagnato dalla presentazione all'Assemblea del bilancio consolidato del Gruppo Fondazione Capellino (o il "Gruppo") corredato della presente relazione sulla gestione, al fine di fornire una più compiuta rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico.

L'esercizio consolidato 2023 si è chiuso con un utile di Gruppo di Euro 5.484.811, al netto delle imposte di competenza di Euro 4.074.335 dopo aver contabilizzato ammortamenti su beni materiali ed immateriali per Euro 6.245.986

Prima di procedere all'esame delle poste del bilancio d'esercizio e consolidato chiuso al 31 dicembre 2023 e all'analisi dei fatti che ne hanno influenzato l'andamento, si ritiene opportuno sottoporre alla Vostra attenzione alcune considerazioni di carattere generale sui principali avvenimenti dell'anno.

1. ANALISI DELLA SITUAZIONE, DELL'ANDAMENTO DEL GRUPPO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Fondazione Capellino è un ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità. La fondazione si finanzia con il 100% dei ricavi – dedotti costi, investimenti e tasse – maturati da Almo Nature, azienda di alimenti per cani e gatti, interamente di sua proprietà.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Questo modello economico originale prende il nome *Reintegration Economy* e nasce nel 2018 per effetto della donazione irreversibile di Almo Nature alla Fondazione da parte di Lorenzo e Pier Giovanni Capellino.

La Fondazione Capellino è, nel panorama delle fondazioni italiane, una diversità.

È Ente commerciale, soggetto che genera profitto, al contempo senza scopo di lucro finale.

Opera con approccio olistico e non specialistico, agli organi, ciascuno per il proprio mandato, è richiesto di saper gestire e vigilare sul patrimonio ed al contempo saper servire i progetti senza scopo di lucro.

Non si finanzia con le donazioni ma con il lavoro: passando dai Fondatori alla Fondazione Capellino, Almo Nature - azienda di alimenti per cani e gatti - è entrata in una modalità capitalistica originale dove il profitto ha assunto una diversa connotazione: ex imprenditore ed ex dipendenti sono diventati colleghi di lavoro al servizio di uno scopo, la salvaguardia della biosfera e della biodiversità, finanziato in maniera trasparente dal loro lavoro.

È 'All profits to the planet', direttamente attraverso i progetti ed indirettamente attraverso una struttura patrimoniale che, senza rivoluzioni ma con coerenza radicale, si evolve all'interno di una visione, la *Reintegration Economy*, che progressivamente integra sempre più la Natura al centro delle decisioni patrimoniali.

I progetti che realizza, passato il primo apprendimento, non sono vissuti come narrazione ma con la necessità di realizzare un impatto (la sfida più ardua).

Attraverso la raccolta dei dati, i progetti che conduce, superano la pur necessaria visione ideologica per approdare alla misurazione scientifico-empirica dell'utilità per lo scopo.

È fatica, per dare vita olistica alla doppia necessità di creazione del profitto e assenza del lucro; a volte è frustrazione dovuta alla non comprensione dei troppi del modello.

1.1 Le Finalità della Fondazione Capellino

La Fondazione ha come Finalità:

(a) la salvaguardia della biosfera e della biodiversità, attraverso:

- (i) iniziative e progetti mirati di protezione, conservazione e rinaturalizzazione nonché di riduzione dell'impatto sull'ambiente delle attività umane;
- (ii) iniziative di sensibilizzazione culturale e di attività politica;
- (iii) la promozione e la sperimentazione di nuovi modelli socioeconomici, produttivi, culturali e politici alternativi che realizzino una sintesi tra le necessità degli esseri

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

umani e la salvaguardia della biosfera e della biodiversità;

(b) l'acquisizione dell'autonomia finanziaria e culturale strumentale alla salvaguardia della biosfera e della biodiversità, attraverso:

- (i) la gestione e la valorizzazione delle partecipazioni possedute in società di capitali, mediante l'esercizio dei relativi diritti sociali, assicurando, per quanto di competenza, che la gestione sia conforme ai valori della Fondazione;
- (ii) operazioni volte a incrementare il proprio patrimonio nel tempo: a tal fine, può costituire, acquisire, partecipare a società di capitali;
- (iii) la partecipazione a fondazioni, associazioni, altri enti o organismi conformi ai valori della Fondazione.

Il perseguimento delle Finalità qualifica la Fondazione come ente commerciale senza scopo di lucro, un modello socioeconomico innovativo che prende il nome di *Reintegration Economy*.

1.2 Il modello della Reintegration Economy

La Reintegration Economy prevede che il 100% dei ricavi di un'azienda (dedotti i costi, gli investimenti e le tasse) sia destinato a progetti volti a **reintegrare la biodiversità**.

Ogni impresa causa un impatto sull'ambiente. Il **modello promosso** da Fondazione Capellino si propone di rendere alla natura ciò che l'attività produttiva le sottrae. Un obiettivo motivato dalla consapevolezza di dover restituire alla biodiversità, attraverso l'attivismo, quel valore aggiunto creato dal lavoro produttivo. Un'armonia olistica che pone il profitto al servizio di un universale.

Rappresentano esempi di Reintegration Economy aziende come **Almo Nature** e Patagonia, donate - dai loro proprietari, secondo modalità diverse - a fondazioni senza scopo di lucro.

Siamo diversi dalle altre fondazioni perché ci autofinanziamo. La Fondazione è finanziariamente indipendente in quanto riceve ogni anno i dividendi maturati da Almo Nature Benefit SpA, azienda di alimenti per cani e gatti, di cui è proprietaria al 100%.

La Fondazione Capellino è il solo azionista di Almo Nature. Nel 2019 Pier Giovanni e Lorenzo Capellino hanno donato con atto notarile irreversibile il 100% dei diritti patrimoniali (a valere dal 1° gennaio 2018) e di governance delle azioni di Almo Nature Benefit Spa alla fondazione, che è divenuta il solo azionista di Almo Nature e delle sue controllate (il Gruppo Almo Nature).

Il Consiglio di Amministrazione di Almo Nature è pertanto nominato dalla fondazione medesima, che esercita "direzione e coordinamento" sulla propria partecipata, nonché eroga servizi amministrativi e di supporto quale holding del Gruppo.

1.3 Lo scenario in cui opera la Fondazione

La Fondazione si è trovata nei primi anni di vita ad affrontare una duplice sfida:

- da un lato dare vita concreta al modello della **Reintegration Economy**, che operativamente si è tradotto in uno sforzo assoluto dei vertici a garantire che il “motore” Almo Nature fosse in condizione di trarre il prossimo decennio con livelli di performance almeno invariate rispetto al passato (range EBITDA 17-20%), assicurando dunque piena autonomia e indipendenza finanziaria alla Fondazione;
- dall'altro, intraprendere progetti per la salvaguardia della biodiversità che portassero risultati di lungo periodo rilevanti ed effettivi. Quanto a ciò, la Fondazione ha incontrato difficoltà, imprevedibile perché paradossale, nel trovare interlocutori e partner che abbiano un rigoroso approccio alla biodiversità basato sul metodo scientifico, non dogmatico e soprattutto non ‘di marketing’ come in tanti casi abbiamo potuto constatare con nostro assoluto stupore di scoprire.

Per tali ragioni l'attività progettuale - e dunque la capacità di spesa nei primi anni di esercizio della Fondazione - sta avanzando più lentamente di quanto originariamente immaginato, attraverso però una selezione in chiave scientifica ed etica dei partner così da poter avere una certa seppure relativa utilità d'impatto, senza sprecare preziose risorse da dedicare all'interesse generale.

Questo ha portato, a partire dal 2023, la Fondazione a concentrarsi sempre più in progettualità condotte sotto la propria regia, con l'ausilio di competenze scientifiche e tecniche specialistiche ingaggiate per fornire una seria validazione scientifica delle soluzioni implementate. I progetti su cui verranno concentrati sforzi e investimenti avranno caratteristiche di rilevanza scientifica, impatto concreto, e valore modellistico assoluto. Per una disamina analitica dei progetti e degli investimenti a budget per ciascuno di essi si rimanda al paragrafo ‘1.5 I progetti della Fondazione’.

1.4 Gli ambiti di intervento della Fondazione Capellino

La natura ha bisogno di metà del pianeta

Il nostro sistema economico e il nostro pianeta oggi sono in conflitto o, per essere più precisi, la nostra economia è in conflitto con molte forme di vita sulla Terra, compresa la stessa vita umana. Da un lato, ciò di cui il clima ha bisogno è una limitazione del nostro modo di utilizzare le risorse; dall'altro, il nostro modello economico richiede, per evitare il collasso, una continua espansione senza vincoli.

Solo uno di questi due insiemi di regole può essere cambiato, e non è quello delle leggi di natura.

Ci troviamo così di fronte a una dura scelta: permettere che lo sconvolgimento del clima trasformi ogni aspetto del nostro mondo oppure cambiare quasi ogni aspetto della nostra economia per scongiurare questa sorte. Occorre però essere molto chiari: avendo sprecato decenni a negare il problema, oggi non abbiamo più a disposizione opzioni graduali, sfumate.

Proteggendo la natura e limitando l'impatto umano, possiamo creare le condizioni per raggiungere giustizia e benessere sia per le persone, sia per le altre specie.

Se non riusciamo a farlo, accettiamo invece un mondo caotico e impoverito che sarà pericoloso per tutti noi.

Fondazione Capellino individua, con l'ausilio di istituti scientifici nazionali e internazionali e di esperti, progetti volti alla salvaguardia della biodiversità. I nostri ambiti di intervento sono:

- **Habitat & Biodiversity Corridors:** *progetti per contrastare la frammentazione degli habitat naturali, attraverso la creazione di corridoi di biodiversità.*
- **Climate Change:** *progetti di contenimento del cambiamento climatico.*
- **Biodiverse Agriculture:** *la ricerca di modelli in grado di integrare produzione agricola e biodiversità.*
- **Impact of human activities on biodiversity:** *la definizione di un metro universale di misurazione degli impatti dell'uomo sulla biodiversità.*
- **Restoration of historical buildings of Villa Fortuna:** *il recupero degli edifici storici della Fondazione nel complesso denominato Villa Fortuna a San Salvatore Monferrato (AL).*

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Agiamo su ognuno di questi ambiti sia con progetti che gestiamo direttamente, sia con progetti la cui direzione è assegnata a terzi.

1.5 I progetti della Fondazione Capellino

HABITAT & BIODIVERSITY CORRIDORS

La dimensione degli habitat naturali e la loro trasformazione in riserve integrali di biodiversità è un fattore fondamentale per il loro mantenimento, equilibrio e armonia. Più un habitat è biodiverso più è in grado di far fronte ai cambiamenti climatici. Più è esteso, più è vitale. La frammentazione degli habitat naturali, indotta dal modello economico standard e dai nostri stili di vita, può essere rimediata creando dei corridoi di biodiversità che connettano tra loro le aree protette e da proteggere: i progetti che la Fondazione gestisce insieme ai partner hanno come obiettivo la realizzazione di tali corridoi e il ripristino di habitat danneggiati dall'uomo.

PROGETTO DIRETTAMENTE CONDOTTO DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

EU Biodiversity Corridors

Scopo: La stesura di uno studio scientifico su vasta scala, partendo dalle direttive europee, per individuare i principali corridoi ecologici su cui è possibile intervenire per migliorare la connettività dei paesaggi frammentati o degradati e rafforzare la biodiversità. Intendiamo dunque disegnare una mappa europea delle soluzioni prioritarie di collegamento (assi principali di una rete transeuropea di biodiversità) tra le aree protette esistenti in Europa, di cui la rete Natura 2000 costituisce la spina dorsale.

Altri partecipanti: EURAC & Wageningen University Research

Investimento: € 175.328,00

Durata: 2023-2024

PROGETTO DIRETTAMENTE CONDOTTO DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

Danube Biodiversity Corridor in Bavaria

Scopo: La creazione di un corridoio di biodiversità, un sistema di connessione ecologica fra tre aree naturali lungo 40 km di un affluente del Danubio, il Große Laber, la regolamentazione restrittiva di attività agricole e turistiche intensive nell'attuazione di misure orientate alla conservazione della biodiversità, la protezione di specie minacciate, la creazione di zone umide e la conservazione di corpi idrici e brughiere con attività concrete.

Altri partecipanti: Deutscher Verband für landschaftspflege (DVL)

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Investimento Fase 1: € 88.000,00; Fase 2: in corso di definizione

Durata: 2023-2024

PROGETTO DIRETTAMENTE CONDOTTO DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

Riserva naturale della Diaccia Botrona

Scopo: 3 obiettivi principali. Il primo, conseguito, teso a evitare che l'area protetta della Diaccia Botrona venisse smembrata a seguito di un'asta indetta dalla provincia e vinta da un privato. Il secondo, anch'esso raggiunto, teso ad accrescere l'area protetta con l'ottenimento di 150ha aggiuntivi, in concessione pubblica. Il terzo, da realizzare, di progettazione ed esecuzione di interventi idraulici per ristabilire l'equilibrio tra le aree umide salmastre e quelle di acqua dolce.

Altri partecipanti: Provincia di Grosseto

Investimento: in corso di definizione

Durata: 2022-2025

PROGETTO DI TERZI A CUI LA FONDAZIONE CAPELLINO PARTECIPA ATTIVAMENTE

Araguaia Biodiversity Corridor

Scopo: Realizzare un grande corridoio ecologico in Brasile lungo 2.600 km nel bacino idrografico del fiume Araguaia, per collegare due tra gli ecosistemi più vitali del mondo, la foresta pluviale amazzonica e la savana del Cerrado. Si tratta di obiettivi molto ambiziosi, per questa ragione la Fondazione Capellino - per verificare l'efficacia delle azioni in corso - ha nominato una Commissione di Controllo composta da professionisti brasiliani. Siamo andati sul posto con la Commissione e abbiamo trovato un progetto ancora parzialmente inefficiente. Pertanto abbiamo dovuto sospendere la nostra contribuzione nel 2024, e in questi mesi, anche con l'appoggio del governo brasiliano, nella persona della ministra Marina Silva che abbiamo incontrato, stiamo lavorando per reimpostare radicalmente il progetto.

Project Leader: Black Jaguar Foundation

Nostro Contributo: € 252.000

Durata: 2023-2025

PROGETTO DI TERZI A CUI LA FONDAZIONE CAPELLINO PARTECIPA ATTIVAMENTE

Kilombero Elephant Corridor

Scopo Fase 1: La realizzazione di un corridoio ecologico in Tanzania per permettere agli elefanti di muoversi tra le aree protette dei monti Udzungwa. **Fase 2:** durante il sopralluogo Fondazione Capellino si accorge che l'area necessita di un intervento paesaggistico di più ampio respiro. Presenta dunque alle autorità locali un'ulteriore proposta di progetto multidimensionale con strategia olistica a lungo termine.

Project Leader: Southern Tanzania Elephant Program-STEP

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Nostro Contributo: Fase 1 “Realizzazione corridoio biodiversità”: €215.000,00

Fase 2 “Progetto Landscape”: in corso di definizione ed interlocuzione con le autorità della Tanzania

Durata: 2024-2025

PROGETTO DI TERZI SOSTENUTO FINANZIARIAMENTE

Progetto Emys

Scopo: L'allevamento e la gestione di esemplari riproduttori, il monitoraggio delle deposizioni, l'incubazione delle uova, la stabulazione delle piccole testuggini e la gestione della *nursery*, per arrivare al rilascio in natura degli animali, dove la specie è in grave difficoltà, e al monitoraggio.

Project Leader: Centro Emys Piemonte – Eleade soc. coop. a r.l.

Nostro Contributo: € 88.000,00

Durata: 2024-2027

PROGETTO DI TERZI SOSTENUTO FINANZIARIAMENTE

Aree Marine Protette in Sardegna

Scopo: Rimozione di reti fantasma e attrezzi abbandonati della pesca dai fondali, revisione in chiave restrittiva dei piani della piccola pesca, interventi a protezione di habitat e di specie vulnerabili, nonché ampliamento delle superfici delle aree marine protette. Il nostro intervento riguarda le aree marine protette di Capo Carbonara, Capo Caccia e Isola Asinara, in Sardegna.

Project Leader: Blue Marine Foundation

Nostro Contributo: € 72.000,00

Durata: 2022-2024

PROGETTO DI TERZI SOSTENUTO FINANZIARIAMENTE

Life Wolfalps EU

Scopo: La conservazione del lupo lungo l'arco alpino in Italia, Francia, Austria e Slovenia.

Project Leader: Aree Protette Alpi Marittime (APAM)

Nostro Contributo: € 600.000,00 cui sommare il sostegno diretto di Almo Nature attraverso la fornitura gratuita di 3.000 pasti/anno per i cani antiveleno e da guardiania.

Durata: 2019-2024

PROGETTO DI TERZI SOSTENUTO FINANZIARIAMENTE

Tripoint Brown Bear

Scopo: La protezione dell'orso bruno pindo-dinarico e la riconnessione degli habitat frammentati in cui vive tra Grecia, Albania e Macedonia del Nord, lungo la *European Green Belt*.

Project Leader: EuroNatur Foundation

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Nostro Contributo: € 116.226,55

Durata: 2022-2023

PROGETTO DI TERZI SOSTENUTO FINANZIARIAMENTE

Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi

Scopo: La mitigazione del conflitto tra attività umane e lupo attraverso la fornitura gratuita di crocchette Almo Nature al Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi e ai pastori che lo abitano, necessarie al fabbisogno quotidiano dei cani da guardiania, importanti nella prevenzione.

Project Leader: Parco Nazionale Foreste Casentinesi, Monte Falterona e Campigna

Nostro Contributo: 10.400 pasti/anno in crocchette Almo Nature.

Durata: dal 2017, a tempo indeterminato

CLIMATE CHANGE

Il cambiamento climatico colpisce le città, così come l'agricoltura e le aree naturali. A oggi non siamo in grado di prevederne esattamente l'impatto e le trasformazioni che genererà, ma secondo la comunità scientifica avranno un forte impatto per qualche miliardo di esseri umani e per tutte le specie viventi e loro habitat. È necessario agire subito.

PROGETTO DIRETTAMENTE CONDOTTO DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

Progetto Firenze - Cambiamento Climatico e Biodiversità: modelli di studio e linee di indirizzo

Scopo: Lo sviluppo di un progetto sperimentale che prevede la realizzazione di un modello di riferimento a livello nazionale e internazionale per lo studio e la sperimentazione di interventi di mitigazione degli effetti del cambiamento climatico nelle aree urbane, in particolare favorendo il ritorno della biodiversità in città. Dieci aree della città da trasformare e studiare, per vedere gli impatti del cambiamento sulle isole di calore, sulla qualità dell'aria, la biodiversità, la CO2. 4,5€ milioni, messi a disposizione del progetto dalla Fondazione Capellino per il periodo 2023 - 2032 per un progetto unico a livello internazionale, in cui Firenze diventerà un laboratorio a cielo aperto per studiare le soluzioni migliori per contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici.

Altri partecipanti: CNR -UNIFI - Studio Bellesi Giuntoli - Duccio Berzi - Comune di Firenze

Investimento:

-€ 3.000.000 (2023-2027)

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

-€ 1.500.000 (2028-2032)

Durata: 2023-2024

- 2023-2027: Studio, implementazione e monitoraggio scientifico

- 2028-2032: Monitoraggio scientifico

PROGETTO DIRETTAMENTE CONDOTTO DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

Progetto Parco Europeo del Mugello

Scopo: Stabilire un nuovo modello nella conservazione della biodiversità, adottando misure restrittive sulle attività umane per proteggere il nostro patrimonio naturale. Al centro di questo accordo 6.200ha di area demaniale soggette a una gestione significativamente più conservativa da trasformare in Parco Europeo di più elevato rango protettivo, con una zona del Mugello addirittura destinata a diventare riserva integrale, un santuario dove la natura può prosperare indisturbata. Fondazione Capellino non solo partecipa finanziando il monitoraggio ambientale e studiando l'impatto dei cambiamenti climatici nell'area prefigurata, ma promuove un innovativo gemellaggio con la città di Firenze, in cui la fondazione sta già portando avanti il suo messaggio. Il connubio promosso tra la città di Firenze e l'area naturale del Mugello non è dunque solo simbolico, ma una svolta concreta verso gli obiettivi della *Nature Restoration Law*.

Altri partecipanti: Unione Montana dei Comuni del Mugello - UMCM, CNR, UNIFI

Investimento: in corso di definizione

Durata: 2024-2029

PROGETTO DI TERZI SOSTENUTO FINANZIARIAMENTE

LIFE Natur'Adapt

Scopo: La sperimentazione su come adattare la gestione delle Riserve Naturali Francesi al cambiamento climatico e ai suoi impatti. Per 18 mesi, nel periodo 2019-2020, 6 siti francesi, tra cui le *Tourbières du Morvan RNR*, hanno sperimentato alcune metodologie per gestire gli impatti dei cambiamenti climatici. A partire dal 2021, 15 ulteriori siti pilota hanno testato queste tecniche, migliorandole progressivamente. Nel 2023 ciò ha portato alla creazione di strumenti adeguati ad essere implementati da tutti i gestori delle aree naturali europee, nonché una guida metodologica con una piattaforma formativa per lo scambio d'informazioni.

Project Leader: Réserves Naturelles de France

Nostro Contributo: € 187.630,08

Durata: 2022-2023

PROGETTO DI TERZI SOSTENUTO FINANZIARIAMENTE

Daje de Alberi

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Scopo: La messa a dimora di alberi in città, a Roma.

Project Leader: Associazione Daje de Alberi + UNIFI (monitoraggio)

Nostro Contributo: € 33.300 + € 5.000

Durata: 2022-2023

BIODIVERSE AGRICULTURE

Il modello di agricoltura intensiva che considera il campo un foglio bianco su cui intervenire con i concimi e i fitofarmaci funzionali all'agroindustria, ha progressivamente azzerato la fertilità del suolo, aumentato l'inquinamento dell'acqua e dell'aria ed estinto, dove praticato, la biodiversità. Per rimediare, è indispensabile che l'agricoltura riconquisti il suo ruolo di produrre cibo sano e di qualità rispettando il massimo di biodiversità. Non esistono formule già pronte, uno dei filoni di ricerca è rappresentato dall'agricoltura rigenerativa.

PROGETTI DIRETTAMENTE CONDOTTI DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

Regenerating Villa Fortuna

Scopo: Grazie ai ricavi di Almo Nature, Fondazione Capellino, tramite la sua azienda agricola RVF, sperimenta pratiche di una Agricoltura Biodiversa, che consiste nel ripristino della biodiversità e incremento della fertilità dei suoli simultaneamente ad una produzione di cibo per umani. Attraverso la raccolta dati per una misurazione scientifica e sistematica degli effetti ottenuti si potranno definire le pratiche realmente efficaci che potranno essere replicate, adattate e validate ulteriormente in altri contesti e in altri ambienti. Lo scopo primario è organizzare una produzione sostenibile di alimenti che superi il modello agricolo attuale, che lavora in modo verticale utilizzando ancora elevate quantità di fitofarmaci per poter garantire una produzione adeguata. Il modello di agricoltura intensiva che considera il campo un foglio bianco, su cui intervenire con i concimi e i fitofarmaci funzionali all'agroindustria, ha progressivamente azzerato la fertilità del suolo, aumentato l'inquinamento dell'acqua e dell'aria ed estinto, dove praticato, la biodiversità. rigenerativa.

Altri partecipanti: RVF Società Agricola Sperimentale S.r.l.

Nostro investimento: in corso di definizione (dal 2019 circa 250.000€ /anno)

Durata: Dal 2019, a tempo indeterminato

IMPACT OF HUMAN ACTIVITIES ON BIODIVERSITY

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Tutte le attività umane hanno un impatto sulla biodiversità. Negli ultimi 50 anni il modello economico estrattivo, unitamente alla crescita della popolazione, hanno alterato profondamente i cicli vitali fondamentali per il funzionamento globale degli ecosistemi. Occorre definire un metro universale di misurazione degli impatti dell'uomo sulla biodiversità per trasformare gli attuali modelli di impresa nonché i comportamenti individuali.

PROGETTI DIRETTAMENTE CONDOTTI DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

Modelli di misurazione dell'impatto delle attività umane sulla biodiversità

Scopo: Definire un modello oggettivo di misura dell'impatto e delle dipendenze delle attività d'impresa sulla biodiversità.

Altri partecipanti: Scuola Superiore Sant'Anna nell'ambito del National Biodiversity Future Center

Nostro investimento: Almo Nature sarà il primo caso pilota per la sperimentazione del modello

Durata: 2023-2025

PROGETTO DI TERZI A CUI LA FONDAZIONE CAPELLINO PARTECIPA ATTIVAMENTE

Environmental attitudes

Scopo: Il progetto di ricerca ha l'obiettivo di individuare le environmental attitudes e i conseguenti comportamenti messi in atto dalle persone (ad es. nell'ambito dei trasporti, delle scelte alimentari e in generale dei consumi), classificarli in funzione della rilevanza dei loro singoli impatti e infine trovare i metodi più adatti per produrre cambiamenti nel mindset, al fine di porre la salvaguardia della biodiversità e la lotta al cambiamento climatico al centro delle scelte individuali (ecologia della mente).

Altri partecipanti: IMT Alti Studi Lucca

Nostro investimento: € 50.000,00

Durata: 2024-2025

PROGETTO DI TERZI A CUI LA FONDAZIONE CAPELLINO PARTECIPA ATTIVAMENTE

Scuola di attivismo "Valanga Academy"

Scopo: Valanga Academy è la prima scuola di attivismo strategico. Realizzata da RISE UP community in collaborazione con Fondazione Capellino e Compagnia di San Paolo, il percorso è destinato a produrre formazione altamente specializzata sulle strategie di attivismo con lo scopo di rafforzare la *capacity* di attivisti politici, staff di NGO, di movimenti e/o di aziende green impegnate

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

nella lotta contro il cambiamento climatico per massimizzare il loro impatto politico e ottenere un cambiamento sistemico.

Nostro Contributo: € 29.000,00

Durata: 2023-2025

RESTORATION OF HISTORICAL BUILDINGS OF VILLA FORTUNA

L'obiettivo del progetto è il Restauro di Villa Fortuna e di Casa Fortuna a San Salvatore Monferrato (IT) – futura sede legale della Fondazione Capellino e della Scuola Internazionale di Agricoltura Rigenerativa - e delle cascine agricole che ospiteranno le lavorazioni relative alle piante officinali e alla frutta coltivata nell'area produttiva dei terreni di proprietà (8 ha agricoli e 14 ha a bosco).

PROGETTI DIRETTAMENTE CONDOTTI DALLA FONDAZIONE CAPELLINO

Ristrutturazione degli edifici storici di Villa Fortuna

Scopo: Restauro di Villa Fortuna e della Casa (sede della Fondazione e della Scuola di Biodiversità) e ristrutturazione delle cascine agricole (in uso all'azienda agricola).

Altri partecipanti: TEKNE spa - UNASTUDIO

Nostro investimento: 8-10 milioni di euro - in corso di definizione

Durata: 2023-2026

1.5 Il perimetro di consolidamento

Le società del Gruppo incluse nell'area di consolidamento sono:

Almo Nature Benefit SpA - controllata al 100%

Almo Nature Deutschland GmbH - controllata indiretta al 100%

Almo Nature Swiss GmbH - controllata indiretta al 100%

Almo Nature Canada Inc - controllata indiretta al 100%

Almo Nature UK Ltd - controllata indiretta al 100%

Almo Nature France Sarl - controllata indiretta all'100%

Almo Nature Netherlands BV - controllata indiretta al 100%

Almo Nature USA Inc - controllata indiretta al 100%

RVF Società Agricola Sperimentale Srl - controllata al 100%

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Si rimanda a quanto riportato nella nota integrativa del bilancio d'esercizio, nei commenti alle immobilizzazioni finanziarie, con riferimento all'andamento delle società controllate.

Almo Nature, partecipata al 100%

Quanto all'andamento della propria partecipata Almo Nature, oltre a quanto riportato nel presente bilancio, per un'analisi approfondita si rimanda al bilancio sub consolidato del Gruppo Almo Nature, redatto volontariamente da Almo Nature Benefit SpA e regolarmente depositato al Registro delle Imprese.

Il 2023 ha ereditato le problematiche, tra cui la competizione durissima già vissuta nell'anno precedente. In particolare, si è fatta sentire sui conti e sugli indici l'onda lunga della crisi della logistica d'oltremare che non si può considerare del tutto conclusa neanche ora. Anche nel 2023 Almo Nature ha fatto meglio di tanti, riuscendo a chiudere l'esercizio difendendo il valore dell'azienda.

Il 2023 ha altresì evidenziato la necessità di dare alla visione, che colloca Almo Nature nel modello economico, condiviso con la Fondazione Capellino, della *Reintegration Economy*, una svolta più marcata in senso radicale senza attendere ancora l'evoluzione naturale delle risorse umane dipendenti o consulenti, dei clienti e degli amici. Il linguaggio della Presidenza si è indurito tagliando sul tempo infinito fino ad allora accordato, richiamando alla necessità che tutti comprendano, e non uno solo, che la diversità del collocamento di Almo Nature non può essere vissuta come un abito ma come lo stato della mente e che il tempo dell'evoluzione personale con attesa a tempo indeterminato non erano più sostenibili.

1.6 Andamento economico della Fondazione

1.6.1 Analisi dell'andamento reddituale della Fondazione

Per una migliore comprensione dell'andamento economico della Fondazione di seguito si riportano le macro voci del conto economico riclassificato a valore aggiunto con riferimento ai dati del bilancio d'esercizio; in ragione dell'attività di holding della Fondazione i dividendi ricevuti dalla società partecipata sono stati inclusi nei ricavi gestione, piuttosto che evidenziati nella gestione finanziaria sotto al reddito operativo.

Indici economici e patrimoniali

importi in euro	2023	%	2022	%
Dividendi da partecipate	5.616.000		5.616.000	
Ricavi netti di vendita	1.048.555		936.715	
+ ricavi complementari tipici	19.970		8.388	
Altri ricavi netti	1.068.525		1.014.059	
TOTALE RICAVI DI GESTIONE	6.684.525	100,00%	6.630.059	100,00%
-Costo delle merci consumate	338.271	5,06%	72.140	1,09%
-costo dei servizi consumati	1.722.938	25,78%	1.213.690	18,31%
-altri costi di gestione	17.286	0,26%	19.102	0,29%
VALORE AGGIUNTO CARATTERISTICO	4.606.030	68,91%	5.325.127	80,32%
-costi per il personale	553.857	8,29%	447.927	6,76%
MARGINE OPERATIVO LORDO	4.052.173	60,62%	4.877.200	73,56%
-ammortamenti	23.123	0,35%	25.718	0,39%
-altri accantonamenti	-	0,00%	-	0,00%
REDDITO OPERATIVO	4.029.050	60,27%	4.851.482	73,17%
REDDITO DELLA GESTIONE CORRENTE	4.029.050	60,27%	4.851.482	73,17%
+/- risultato della gestione finanziaria	478.366	7,16%	28.920	0,44%
REDDITO PRIMA delle IMPOSTE	4.507.417	67,43%	4.880.402	73,61%
- Imposte	100.593	1,50%	169.263	2,55%
REDDITO NETTO DELL'ESERCIZIO	4.608.010	68,94%	5.049.665	76,16%

1.6.2 Commento e analisi dell'andamento finanziario della Fondazione

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale riclassificato in base a criteri finanziari:

importi in euro	2023	2022		2023	2022
Attivo immobilizzato	129.006.975	117.216.561	Patrimonio netto	140.815.409	136.207.400
Liquidità immediate e differita	13.176.762	20.146.449	Passività correnti e consolidate	1.368.329	1.155.611
TOTALE	142.183.737	137.363.010	TOTALE	142.183.738	137.363.011

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

La lettura dello stato patrimoniale riclassificato evidenzia ampiamente la solidità patrimoniale della Fondazione, rendendo superflua l'esposizione di ulteriori indici patrimoniali e finanziari.

Posizione finanziaria netta: (disponibilità liquide - debiti finanziari a breve termine)

La posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2023 risulta in attivo per € 11.272.834, contro € 18.005.699 dell'anno precedente, con un decremento di € 6.732.865 dovuto essenzialmente all'utilizzo di una parte delle disponibilità liquide per l'acquisto di titoli obbligazionari classificati nella voce Altri Titoli per € 11.704.900.

Nella Nota Integrativa viene riportato il rendiconto finanziario dell'esercizio 2023, che evidenzia in dettaglio i movimenti dei flussi di liquidità e le dinamiche che hanno portato al saldo delle Disponibilità Liquide di fine periodo.

1.6.3 Analisi dell'andamento reddituale e dello sviluppo della produzione del Gruppo

Per una migliore comprensione dell'andamento economico del Gruppo di seguito si riportano le macro voci del conto economico riclassificato a valore aggiunto.

	2023	%	2022	%
Ricavi netti di vendita	114.966.408	99,90%	108.721.685	99,88%
+ ricavi complementari tipici	111.860	0,10%	133.202	0,12%
Valore della produzione	115.078.268	100,00%	108.854.887	100,00%
-Costo delle merci consumate	66.758.036	58,01%	56.949.334	52,32%
-costo dei servizi consumati	28.890.920	25,11%	30.252.191	27,79%
-altri costi di gestione	88.511	0,08%	95.049	0,09%
Valore aggiunto caratteristico	19.340.801	16,81%	21.558.314	19,80%
-costi per il personale	4.312.435	3,75%	4.220.187	3,88%
Margine operativo lordo	15.028.366	13,06%	17.338.127	15,93%
-ammortamenti	6.245.986	5,43%	5.119.690	4,70%
-altri accantonamenti	79.273	0,07%	41.206	0,04%
Reddito operativo	8.703.107	7,56%	12.177.231	11,19%
+/- risultato della gestione finanziaria	- 102.566	-0,09%	- 1.740.815	-1,60%
+/- risultato della gestione atipica		0,00%		0,00%
Reddito della gestione corrente	8.600.541	7,47%	10.436.416	9,59%
- Imposte	- 3.115.731	-2,71%	- 3.988.340	-3,66%
Reddito netto complessivo	5.484.811	4,77%	6.448.075	5,92%
Reddito di competenza di terzi	-	0,00%	-	0,00%
Reddito netto di competenza del Gruppo	5.484.811	4,77%	6.448.075	5,92%

1.6.4 Commento e analisi dell'andamento finanziario del Gruppo

	2023	2022		2023	2022
Attivo immobilizzato	103.205.510	97.243.870	Patrimonio Netto	142.979.209	137.240.209
Rimanenze di magazzino	15.794.895	26.303.003	Passività consolidate	17.915.570	19.017.882
Liquidità immediata e differita	68.631.490	55.133.631	Passività correnti	26.737.116	22.422.413
Totale	187.631.895	178.680.504	Totale	187.631.895	178.680.504

Al fine di fornire un'indicazione più completa in merito alla solidità patrimoniale del Gruppo, ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio/lungo termine di seguito si riportano anche i seguenti indici:

	2023	2022
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	165%	173%
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli	167%	174%
Quoziente di liquidità (Acid test)	257%	246%
Indice di disponibilità	316%	363%

La posizione finanziaria netta del Gruppo al 31 dicembre 2023 risulta positiva e pari a € 43.044.060 contro € 31.566.915 dell'anno precedente, con un incremento di € 11.477.145.

Nella Nota Integrativa viene riportato il rendiconto finanziario consolidato dell'esercizio 2023, che evidenzia in dettaglio i movimenti dei flussi di liquidità e le dinamiche che hanno portato al saldo delle Disponibilità Liquide di fine periodo.

2. INFORMAZIONI SUI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE

2.1 Rischi finanziari e non finanziari

Quanto a Fondazione Capellino e in generale al Gruppo non si riscontrano particolari rischi finanziari e se non rischi generali connessi ai propri investimenti e alle condizioni dell'economia e del quadro macro-economico nazionale ed internazionale.

2.2 Rischi connessi all'utilizzo di strumenti finanziari

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Fondazione Capellino ed il Gruppo, nello svolgimento delle loro attività, si avvalgono di strumenti finanziari, ove per strumento finanziario si intende qualunque contratto che dia origine ad un'attività finanziaria per un soggetto e, di contro, ad una passività finanziaria per un altro soggetto.

Dall'utilizzo di tali strumenti finanziari non emergono effetti che possano incidere in maniera rilevante sulla valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico dell'esercizio.

2.3 Incertezze

Fondazione Capellino ed il Gruppo non hanno in corso contenziosi che possano incidere negativamente sulla propria gestione finanziaria, comportando esborsi finanziari non previsti.

3. ATTIVITA' DI RICERCA, SVILUPPO E ORGANIZZAZIONE

Fondazione Capellino ed il Gruppo non hanno svolto direttamente attività di ricerca e sviluppo di prodotto. Fondazione Capellino individua, con l'ausilio di istituti scientifici nazionali e internazionali e di esperti, progetti volti alla salvaguardia della biodiversità che si fondano su attività di ricerca scientifica.

4. RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE E PARTI CORRELATE

Sono in essere dei contratti tra la Fondazione e la controllata Almo Nature Benefit SpA per l'utilizzo non esclusivo dei marchi di proprietà della Fondazione stessa e per rispettivi service agreement per consulenza e assistenza ordinaria.

L'adesione al consolidato fiscale tra la Capogruppo e la controllante ha comportato un credito di Almo Nature Benefit SpA verso la Fondazione Capellino pari a 141.839 euro al 31 dicembre 2023.

Il credito verso RVF Società Agricola Sperimentale Srl è relativo ad un finanziamento infruttifero di interessi da rimborsarsi su specifica richiesta della Fondazione per 250 euro mila, mentre il saldo restante è dovuto principalmente ad acconti versati sul contratto di Service Agreement in essere tra le parti.

E' in essere un contratto di service con RVF Società Agricola Sperimentale Srl per l'esecuzione della sperimentazione agricola del progetto Regenerating Villa Fortuna.

E' in essere un contratto di affitto per l'ufficio in via de Marini con G.F.C. Srl, società facente capo ai fondatori.

In merito all'informativa riguardante i rapporti con parti correlate ai sensi dell'art. 2428 c.c. si segnala che le operazioni effettuate con tali soggetti, che afferiscono la gestione ordinaria, sono state concluse a condizioni di mercato e a condizioni di reciproca convenienza economica.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Il dettaglio dei rapporti patrimoniali ed economici del bilancio d'esercizio della Fondazione Capellino è esposto di seguito

Crediti	2023	2022
Almo Nature Benefit SpA	282.809	1.249.360
RVF Società Agricola Sperimentale Srl	754.494	652.250
Totale crediti verso controllate	1.037.304	1.901.610
Debiti	2023	2022
Debiti verso Almo Nature Benefit SpA	1.022.392	69.700
RVF Società Agricola Sperimentale Srl	46.587	8.070
Totale debiti verso controllate	1.068.980	77.570
Ricavi	2022	2022
Ricavi vs Almo Nature Benefit SpA	1.048.555	1.013.503
Ricavi vs RVF Società Agricola Sperimentale Srl	19.404	0
Totale ricavi	1.013.503	1.013.503
Costi		
Costi da Almo Nature Benefit SpA	98.058	69.500
Costi da G.F.C Srl	20.373	21.099
Costi da RVF Società Agricola Sperimentale Srl	243.610	281.882
Totale costi	372.481	372.481

5. ELENCO DELLE SEDI SECONDARIE E DELLE UNITA' LOCALI

La Fondazione ha una unità locale in Via de Marini 1, Genova

6. PRIVACY

La Fondazione ha regolarmente adempiuto a tutti gli obblighi previsti dal Regolamento Europeo (GDPR 679/16) in materia di tutela della privacy.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Genova, 27 giugno 2024

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(Pier Giovanni Capellino)

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

FONDAZIONE CAPELLINO

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023

STATO PATRIMONIALE		31/12/2023	31/12/2022
		importi in euro	importi in euro
ATTIVO			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto ed ampliamento	0	9.360
4	Concessioni, licenze e marchi	3.795	5.789
6	Immobilizzazione in corso ed acconti	0	0
7	Altre immobilizzazioni	358	716
	<i>Totale immobilizzazioni immateriali (I)</i>	4.153	15.864
II	Immobilizzazioni materiali		
1	Terreni e fabbricati	148.720	148.720
2	Impianti e macchinari	0	0
3	Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4	Altri beni	39.781	50.403
5	Immobilizzazione in corso ed acconti	1.387.500	1.279.652
	<i>Totale immobilizzazioni materiali (II)</i>	1.576.001	1.478.775
III	Immobilizzazioni finanziarie		
1	Partecipazioni		
	a - Imprese controllate	115.721.664	115.721.664
2	Crediti		
	d - bis) verso altri	258	258
3	Altri Titoli	11.704.900	0
	Totale crediti	0	0
	<i>Totale immobilizzazioni finanziarie (III)</i>	127.426.822	115.721.922
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) (I + II + III)	129.006.975	117.216.561
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		
1	Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	0	0
	Totale (I)	0	0
II	Crediti		
		0	0
2	Verso imprese controllate	1.037.304	1.901.610
	entro l'esercizio successivo		
5-bis	Crediti tributari	708.863	114.433
	entro l'esercizio successivo		
5-quater	Altri crediti	18.520	124.707
	entro l'esercizio successivo		
	Totale (II)	1.764.686	2.140.750
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.		
IV	Disponibilità liquide		
1	Depositi bancari e postali	11.272.834	18.005.699
2	Cassa	0	0
3	Denaro e valori in cassa	0	0
	Totale (IV)	11.272.834	18.005.699
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) (I+II+III+IV)	13.037.520	20.146.449
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
b	Ratei e Risconti attivi	139.242	
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	139.242	0
	TOTALE ATTIVO (B + C + D)	142.183.737	137.363.010

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

		31/12/2023	31/12/2022
STATO PATRIMONIALE		importi in euro	importi in euro
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	123.850.966	122.284.662
II	Fondo di gestione	12.356.433	8.873.072
VIII	Utile (perdita) portati a nuovo	0	0
IX	a) Utile (perdita) dell'esercizio	4.608.010	5.049.665
TOTALE PATRIMONIO NETTO		140.815.409	136.207.399
C) TRATTAMENTO DI FINE LAVORO SUBORDINATO		75.970	61.330
D) DEBITI			
7	Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	157.640	317.947
9	Debiti verso controllate entro l'esercizio successivo	1.068.979	77.570
12	Debiti tributari entro l'esercizio successivo	16.089	612.954
13	Debiti v/istituti di previdenza entro l'esercizio successivo	12.567	29.222
14	Altri debiti entro l'esercizio successivo	34.872	53.812
TOTALE DEBITI (D)		1.290.148	1.091.504
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
a	Ratei passivi		
b	Risconti passivi	2.210	2.777
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			
TOTALE PASSIVO (A + C + D + E)		142.183.737	137.363.010

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

CONTO ECONOMICO		importi in euro	importi in euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Ricavi delle vendite e prestazioni	1.048.555	1.004.503
2	Variazione delle rimanenze di mp, sussidiarie, di consumo e merci		0
5	Altri ricavi e proventi	19.970	9.556
TOTALE (A)		1.068.525	1.014.059
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	Materie prime, sussid., consumo e merci	338.271	72.140
7	Servizi	1.692.036	1.190.191
8	Godimento di beni di terzi	30.902	23.499
9	Personale	553.857	447.927
a	Salari e stipendi	403.388	316.054
b	Oneri sociali	110.392	93.773
c	Trattamento di fine rapporto	39.392	37.496
e	Altri costi	685	604
10	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Amm. immobilizzazioni immateriali	12.501	15.425
b	Amm. immobilizzazioni materiali	10.622	10.293
d	Sval. crediti attivo circol. e disponib.	0	0
11	Variaz. riman. mat. prime e consumo		
12	Accantonamenti per rischi	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0
14	Oneri diversi di gestione	17.286	19.102
TOTALE (B)		2.655.474	1.778.578
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		(1.586.950)	(764.519)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15	Proventi da partecipazioni	5.616.000	5.616.000
	- da imprese controllate	0	0
		0	0
16	Altri proventi finanziari	0	0
b	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	33.990	0
		0	0
d	proventi diversi dai precedenti	0	0
	da altri	444.377	28.920
17bis	Utili e perdite su cambi		
TOTALE (C) (15 + 16 - 17) PARTITE FINANZIARIE		6.094.366	5.644.920
		4.507.417	4.880.402
22 a	Imposte sul reddito dell'esercizio	146.754	169.263
22 b	Imposte differite	0	
RIS 22 c	Imposte anticipate	0	
22 d	Imposte relative agli anni precedenti	-46.161	
23 Utile (perdita) dell'esercizio		4.608.010	5.049.665

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Rendiconto Finanziario a flussi di liquidità

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto Finanziario Fondazione Capellino	importi in euro	importi in euro
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (+) perdita (-) dell'esercizio	4.608.010	5.049.665
Imposte sul reddito di competenza	0	0
Interessi passivi (+) / attivi (-) di competenza	(444.377)	(28.920)
Dividendi e proventi finanziari (-)	(5.616.000)	(5.616.000)
Perdite / (utili) su cambio non realizzati		0
1. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS / MINUSVALENZE DA CESSIONE	(1.452.367)	(595.256)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Accantonamento al fondo Trattamento Fine Mandato	0	0
Accantonamento TFR	39.392	18.341
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.123	25.718
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie che non comportano movimentazione monetaria	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. FLUSSO FINANZIARIO ANTE VARIAZIONI DEL CCN	(1.389.852)	(551.197)
<i>Variazione del capitale circolante netto</i>		
Decr.to (+) / incr.to (-) delle rimanenze	0	0
Decr.to (+) / incr.to (-) dei crediti vs controllate	864.306	280.477
Decr.to (+) / incr.to (-) Altri crediti (tributari, vs personale ecc)	(488.243)	(632.127)
Incr.to (+) / decr.to (-) dei debiti vs fornitori	(160.307)	8.116
Incr.to (+) / decr.to (-) dei debiti vs controllanti		0
Incr.to (+) / decr.to (-) dei debiti vs controllate	991.409	20.960
Decr.to (+) / incr.to (-) dei debiti vs collegate		0
Incr.to (+) / decr.to (-) dei debiti vs Altri (tributari, vs personale ecc)	(632.459)	229.867
Decr.to (+) / incr.to (-) ratei e risconti attivi	(139.809)	27.373
Incr.to (+) / decr.to (-) ratei e risconti passivi	0	(556)
Altre variazioni del capitale circolante netto:	0	0
3. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	(954.954)	(617.086)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati (+) / pagati (-)	444.377	28.920
Imposte sul reddito pagate (-)		0
Dividendi incassati	5.616.000	5.616.000
Utilizzo TFR	(24.751)	(13.551)
Utilizzo dei fondi		0
4. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE		
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A)	5.080.671	5.014.284
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni immateriali		
Investimenti (-)	(790)	(4.304)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni materiali		
Investimenti (-)	(107.847)	(263.529)
Disinvestimenti		0
Immobilizzazioni finanziarie		
Investimenti (-)	(11.704.900)	0
Disinvestimenti		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITÀ D'INVESTIMENTO (B)	(11.813.537)	(267.833)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		0
FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO (C.)	0	0
INCREMENTO (+) DECREMENTO (-) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+B+C)	(6.732.866)	4.746.450
DISPONIBILITÀ LIQUIDE INIZIALI	18.005.699	13.259.250
DISPONIBILITÀ LIQUIDE FINALI	11.272.833	18.005.699

FONDAZIONE CAPELLINO

*Sede Legale Piazza dei GIUSTINIANI 6, 16123 GENOVA
Iscritta al Registro Imprese di GENOVA - C.F. e n. iscrizione 95205020100
Iscritta al R.E.A. di GENOVA al n GE-495952
Fondo di Dotazione Euro 121.000,00 interamente versato
P.IVA n. 02569000991*

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di formazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e la presente Nota Integrativa, sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di Bilancio d'esercizio così come riformate dal Decreto Legislativo n. 139/15 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34.

Il Bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa.

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la formulazione del presente bilancio, sono quelli previsti dalla vigente legislazione civile integrati dai documenti predisposti dalla Commissione congiunta dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'OIC - Organismo Italiano di Contabilità - in tema di principi contabili.

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono state omesse le voci a saldo "zero" negli esercizi considerati.

Le informazioni relative ad eventuali rapporti con le controparti correlate sono state illustrate nella Relazione degli Amministratori sulla gestione.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 Codice Civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal Dlgs 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Ai sensi dell'art. 16 del D. Lgs. 213/98 ed in ottemperanza all' OIC n. 12 gli importi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della Nota Integrativa sono espressi in unità di Euro. Per quanto concerne le modalità utilizzate per convertire i dati contabili espressi in centesimi di Euro a quelli esposti nel bilancio, espressi in unità di Euro, si è proceduto alla conversione di tutti gli importi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, ottenuta mediante arrotondamento all'unità di Euro inferiore nel caso in cui i centesimi di Euro fossero stati inferiori a 50 e a quello superiore nel caso contrario.

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 nonché tenendo conto della sostanza delle operazioni concluse.

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 valutazione della sostanza economica dell'operazione o del contratto consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Non vi sono deroghe ai criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c.

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 con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Comitato di controllo e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

Il software è ammortizzato in un periodo di 5 esercizi.

I marchi sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi; in considerazione di quanto previsto dall'art.103 TUIR comma 1 sono state conteggiate le imposte anticipate sul minor valore annuo riconosciuto fiscalmente.

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 a quote costanti 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 seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- macchine ufficio elettroniche: 20%
- mobili e arredi: 12%
- impianti e macchinari: 20%

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.

Partecipazioni

Le partecipazioni nelle Società controllate e collegate sono state acquisite a scopo di investimento durevole e sono valutate sulla base del costo di acquisto o di sottoscrizione al netto delle svalutazioni relative a quelle perdite ritenute in grado di influenzare durevolmente il valore delle partecipazioni stesse.

La valutazione al costo viene mantenuta, pur risultando superiore a quella della corrispondente quota di patrimonio netto, solo se le prospettive reddituali o i plusvalori inespressi e compresi nelle partecipazioni, consentano di prevedere il recupero del maggior valore iscritto.

In applicazione dell'OIC. 9, qualora, risultino indicatori di perdite durevoli di valore, la direzione effettua apposito impairment test al fine di identificare tale perdita e procedere alla svalutazione della partecipazione. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario. Le eventuali partecipazioni in Società a responsabilità illimitata sono oggetto di dettagliate informazioni ai sensi di quanto previsto dall'art. 2361 c.c.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto aumentato degli oneri accessori e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il FIFO.

Il valore così ottenuto viene poi eventualmente rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Nel caso in cui delle rimanenze fossero state precedentemente svalutate, se sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

Dividendi

I dividendi ricevuti vengono contabilizzati nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'Assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo

Fondo di Dotazione e Fondo di Gestione

Il patrimonio della Fondazione è costituito dal fondo di dotazione (il "Fondo di Dotazione") e dal fondo di gestione (il "Fondo di Gestione").

Il Fondo di Dotazione è costituito dalle attribuzioni iniziali dei Fondatori e può essere incrementato da ulteriori attribuzioni patrimoniali, anche a titolo di lascito ereditario o di legato, da parte dei Fondatori o di terzi.

Il Fondo di Dotazione è altresì costituito dai frutti dei beni che lo compongono, fatto salvo quanto sotto previsto per il Fondo di Gestione.

Il Fondo di Gestione, che è destinato al finanziamento corrente delle Finalità e delle spese di funzionamento della Fondazione, è costituito ed alimentato:

- a) dalle attribuzioni patrimoniali che siano espressamente destinate al Fondo di Gestione;

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

- b) da contributi e sovvenzioni erogati da soggetti ed enti pubblici e privati;
- c) dai frutti dei beni che compongono il Fondo di Dotazione che siano espressamente destinati, dal budget annualmente approvato, al perseguimento delle Finalità, fermo restando che tale budget non potrà destinare a tal fine meno del 75% (settantacinque per cento) né più del 90% (novanta per cento) dei frutti annuali;
- d) dagli avanzi del Fondo di Gestione.

È espressamente vietata ogni distribuzione, anche indiretta, del Fondo di Gestione, del Fondo di Dotazione nonché di utili o avanzi di gestione.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata e d'esistenza certa o probabile dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e considerati ai fini dell'accantonamento, secondo criteri di congruità, nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono indicati nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, in conformità ai principi contabili di riferimento.

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.

Riconoscimento ricavi

I ricavi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Riconoscimento costi

I costi d'esercizio sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

Imposte sul reddito

A partire dall'esercizio 2020, la Fondazione e la controllata Almo Nature Benefit

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

SpA hanno aderito al consolidato fiscale nazionale del Gruppo Fondazione Capellino ai sensi degli artt. 117/129 del Testo Unico delle Imposte sul Reddito (T.U.I.R.); a partire dall'esercizio 2021, la Fondazione e la controllata RVF Società Agricola Sperimentale Srl hanno aderito al consolidato fiscale nazionale del Gruppo Fondazione Capellino ai sensi degli artt. 117/129 del Testo Unico delle Imposte sul Reddito (T.U.I.R.);

Le imposte in bilancio sono state determinate secondo le aliquote e le norme in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

In conformità al disposto dal principio contabile OIC n.25, si provvede alla rilevazione della fiscalità differita quando vi sia ragionevole certezza della recuperabilità nei periodi d'imposta successivi.

Il debito per imposte ai fini IRES è rilevato alla voce Debiti Tributarî netto di eventuali acconti versati.

Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati 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 indicati al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

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

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale alla data del 31 dicembre 2023 ha riportato un incremento di due impiegati

Organico	2023	2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Impiegati	6	4	2
Apprendisti	0	0	0
TOTALE	7	5	2

Attività

BI) Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.22: € 15.864

Saldo al 31.12.23: € 4.153

Variazione: € -11.711

Valori storici importi in euro	Costo storico al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Costo storico al 31.12.2023
Costo di impianto ed ampliamento	52.693	0	0	52.693
Marchi e Brevetti	16.642	790	0	17.432
Software applicativo	7.789	0	0	7.789
Totale	77.123	790	0	77.913

Nella voce "costi di impianto ed ampliamento" sono stati iscritti gli oneri notarili sostenuti per l'atto costitutivo.

Nella voce "marchi e brevetti" sono stati iscritti i costi sostenuti per le registrazioni dei marchi.

Nella voce "software applicativo" sono stati iscritti i costi esterni sostenuti per il software contabile e gestionale sostenuti nell'esercizio.

Il prospetto successivo evidenzia la consistenza dei fondi ammortamento con la relativa movimentazione dell'esercizio.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Fondi ammortamento importi in euro	Fondo Ammortamento al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Fondo Ammortamento al 31.12.2023
Costo di impianto ed ampliamento	43.333	9.360	0	52.693
Marchi e Bevetti	10.853	2.783	0	13.636
Software applicativo	7.074	358	0	7.432
Totale	61.259	12.501	0	73.761

Di seguito si riportano i valori netti contabili.

Valore netto importi in euro	Valore netto al 31.12.22	Valore netto al 31.12.23
Costo di impianto ed ampliamento	9.360	0
Marchi e Bevetti	5.789	3.796
Software applicativo	715	357
Totale	15.864	4.153

BII) Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.22: € 1.478.775

Saldo al 31.12.23: € 1.576.001

Variazione: € 97.226

Valori storici importi in euro	Costo storico al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Costo storico al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	148.720	0	0	148.720
Immobilizzazioni in corso	1.279.652	107.847	0	1.387.499
Altri beni	75.618	0	0	75.618
Totale	1.503.990	107.847	0	1.611.837

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Nella voce Terreni e fabbricati è stato iscritto il valore del terreno relativo al complesso immobiliare sito in San Salvatore Monferrato, donato alla Fondazione il 28 giugno 2019, ottenuto scorporando il 20% del valore totale di essi (valore totale da perizia 743.600 euro).

Nella voce "Immobilizzazioni in corso" è stato iscritto il valore del complesso immobiliare, sito in San Salvatore Monferrato, al netto del valore del terreno sopra commentato, donato alla Fondazione il 28 giugno 2019 (valore totale da perizia 743.600 euro) ed i costi relativi al progetto architettonico teso al recupero, al restauro conservativo nonché alla ristrutturazione del complesso immobiliare stesso.

Nel corso del 2023 sono stati capitalizzati costi per un importo pari a 107.847 per il restauro conservativo del complesso immobiliare.

Il prospetto successivo evidenzia la consistenza dei fondi ammortamento con la relativa movimentazione dell'esercizio.

Fondi ammortamento importi in euro	Fondo Ammortamento al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Fondo Ammortamento al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso	0	0	0	0
Altri beni	25.215	10.622	0	35.837
Totale	25.215	10.622	0	35.837

Valore netto importi in euro	Valore netto al 31.12.22	Valore netto al 31.12.23
Terreni e fabbricati	148.720	148.720
Immobilizzazioni in corso	1.279.652	1.387.499
Altri beni	50.403	39.781
Totale	1.478.775	1.576.001

Si precisa che la Società al 31.12.2023 non ha contratti di leasing finanziario in corso.

B III) Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.22: € 115.721.922

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Saldo al 31.12.23: € 127.426.822

Variazione: € 11.704.900

Valore	2022	Incremento 2023	Decremento 2023	2023
Partecipazioni in Imprese Controllate	115.721.922	0	0	115.721.922
Altri Titoli	0	11.704.900	0	11.704.900
Totale	115.721.921	11.704.900	0	127.426.821

Partecipazioni in imprese controllate

Dati in euro

Descrizione	Quota di partecipazione	Valore di bilancio 2022	Capitale sociale	Patrimonio netto	Quota patrimonio netto di competenza in euro
Almo Nature Benefit S.p.A.	100%	115.419.679	6.000.000	36.866.566	36.866.566
RVF Società agricole sperimentale S.r.l	100%	301.985	200.000	315.562	315.562

Almo Nature Benefit SpA ha chiuso l'esercizio al 31 dicembre 2023 con un utile dopo le imposte pari a 11,2 milioni di euro

RVF Società Agricola Sperimentale Srl ha chiuso l'esercizio 2023 con un utile dopo le imposte pari a 9.188 euro.

I capitali sociali ed i patrimoni netti, riportati sulla base dell'ultimo bilancio approvato, sono esposti al netto dei seguenti dividendi deliberati e contabilizzati

1) 5.616.000 Euro per Almo Nature Benefit SpA deliberati in data 27 giugno 2023.

Si specifica che i dividendi iscritti a conto economico nel bilancio al 31.12.2023 della Fondazione sono relativi agli utili conseguiti nel 2022 da Almo Nature e la cui destinazione è stata deliberata nel 2023.

Il valore negativo risultante dal confronto tra la quota di patrimonio netto e il valore di carico di Almo Nature Benefit Spa non dà luogo a svalutazioni in ragione del positivo andamento reddituale della Società controllata.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

C II) Crediti

Saldo al 31.12.22: € 2.140.750

Saldo al 31.12.23: € 1.764.686

Variazione: € 376.064

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Verso Imprese controllate	1.901.610	1.037.304
Crediti tributari	114.433	708.862
Altri Crediti	124.707,00	18.519
Totale	2.140.750	1.764.686

La voce "crediti verso imprese controllate" è così composta:

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
RVF Società Agricola sperimentale Srl	254.500	754.494
Almo Nature Benefit S.p.A	1.647.110	282.809
		0
Totale	1.901.610	1.037.304

La voce "crediti tributari" è così composta

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Erario c/iva	111.933	176.828
Credito IRES consolidato fiscale	0	111.143
Credito d'imposta agevolato	2.500	1.667
Credito per Imposte	0	419.226
Totale	114.433	708.863

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Il credito d'imposta agevolato è riferito al credito relativo ai beni strumentali 2020 (art 1 comma 184/194 legge 160/2019).

Le Ritenute si riferiscono agli interessi maturati sui Titoli iscritti nelle Immobilizzazioni finanziarie (voce Altri Titoli)

C IV) Disponibilità cassa e banca

Saldo al 31.12.22:	€	18.005.699
Saldo al 31.12.23:	€	12.272.834
Variazione:	€	6.732.866

La Fondazione opera con conti correnti bancari in euro.

D) Ratei e risconti attivi

Ratei attivi

Saldo al 31.12.22:	€	0
Saldo al 31.12.23:	€	139.242
Variazione:	€	139.242

I risconti attivi sono rappresentati dagli interessi attivi sui Titoli Obbligazionari iscritti nella voce Altri Titoli

Passività e patrimonio netto

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.22:	€	136.207.399
Saldo al 31.12.23:	€	140.815.409
Variazione:	€	4.608.010

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Descrizione importi in euro	31.12.2022	Incrementi	Decrementi	31.12.2023
Fondo di Dotazione	122.284.662	1.566.304		123.850.966
Fondo di Gestione	8.873.072	3.483.361		12.356.433
Utile/(perdita) dell'esercizio	5.049.665	4.608.010	4.608.010	4.608.010
TOTALE	136.207.399	9.657.675	4.608.010	140.815.409

C) Trattamento di Fine Lavoro Subordinato

Saldo al 31.12.22:	€	61.330
Saldo al 31.12.23:	€	75.970
Variazione:	€	14.640

I movimenti del Trattamento di fine rapporto nel corso del 2022 sono stati i seguenti:

Descrizione importi in euro	AI 31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	AI 31.12.2023
Trattamento di fine rapporto	61.330	21.179	6.539	75.970

Il debito corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in forza a fine esercizio, in conformità alla legislazione vigente ed in applicazione del C.C.N.L. riferito alla categoria "Commercio", 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. Il debito è esposto al netto di quanto versato presso fondi pensionistici complementari in applicazione di quanto previsto dal decreto legislativo n. 252/2005 e dalla Legge Finanziaria n.296/2006 in tema di destinazione del Trattamento di Fine Rapporto.

D) Debiti

Saldo al 31.12.22:	€	1.091.504
Saldo al 31.12.23:	€	1.290.148
Variazione:	€	198.644

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Il prospetto di ripartizione temporale è il seguente:

Descrizione importi in euro	Totale al 31.12.2022	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale al 31.12.2023
Debiti verso fornitori	317.947	157.640		157.640
Debiti verso controllate	77.570	1.068.979		1.068.979
Debiti tributari	612.954	16.089		16.089
Debiti v/istituti di previdenza	29.222	12.567		12.567
Altri debiti	53.812	34.872		34.872
Totale	1.091.504	1.290.148	0	1.290.148

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 verso fornitori" è così composta:

Descrizione importi in euro	31.12.2022	31.12.2023
Italia	298.999	129.890
Esteri	18.947	27.750
Totale	317.947	157.640

La voce "debiti verso controllate" è così composta:

Descrizione importi in euro	31.12.2022	31.12.2023
RVF Società Agricola Sperimentale Srl	8.070	46.587
Debiti verso Almo Nature per Administrative Service	69.500	111.671
Debito verso Almo Nature per consolidato fiscale		141.839
Altri Debiti verso Almo Nature		768.882
Totale	77.570	1.068.979

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

La voce "debiti tributari" è così composta:

Descrizione importi in euro	31.12.2022	31.12.2023
Erario c/iva	0	0
Erario c/ritenute Irpef	20.387	10.629
Debiti per IRES da consolidato	592.085	0
Altro	481	5.461
Erario c/Irap		
Totale	612.954	16.089

La voce "debiti v/istituti di previdenza" è così composta:

Descrizione importi in euro	31.12.2022	31.12.2023
INPS	23.705	11.934
INAIL	992	415
Fondi dirigenti	4.524	218
Totale	29.222	12.567

La voce "Altri debiti" è principalmente relativa a ratei del personale e stipendi del mese di dicembre.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31.12.22: € 2.777

Saldo al 31.12.23: € 2.210

Variazione: € -557

I risconti passivi sono relativi alla quota di provento di competenza degli esercizi futuri del credito d'imposta sull'acquisto di beni strumentali nuovi 2020 (art. 1 legge 160/2019).

Conto economico**A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Saldo al 31.12.22: € 1.004.503

Saldo al 31.12.23: € 1.048.555

Variazione: € 44.052

I ricavi sono principalmente relativi ai due service agreement stipulati con la controllata Almo Nature Benefit SpA.: Administrative Service Agreement per € 425.000 e Service Agreement per l'utilizzo del Marchio per un valore di € 619.878 (€ 688.039 per il Marchio 2023 e una rettifica in negativo per un maggior ricavo rilevato nel 2022 per € 68.161)

A5) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31.12.22: € 9.556

Saldo al 31.12.23: € 19.970

Variazione: € 10.414

Gli altri ricavi e proventi sono principalmente rappresentati dall'affitto ad RVF Società Agricola sperimentale Srl delle aree coperte e scoperte per € 19.404 e dalla proventizzazione di competenza del credito d'imposta relativo ai beni strumentali 2020, per un importo di 556 Euro.

B6) Materie prime, sussidiarie e di consumo e di merci

Saldo al 31.12.22: € 72.140

Saldo al 31.12.23: € 338.271

Variazione: € 266.131

Il saldo è relativo all'acquisto di materiale di informazione e sensibilizzazione sui progetti della Fondazione. La variazione rispetto all'anno precedente è da attribuirsi alla produzione dei Notebook 2023 della Fondazione Capellino non realizzata nel 2022.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

B7) Servizi

Saldo al 31.12.22: € 1.692.036

Saldo al 31.12.23: € 1.190.191

Variazione : € - 501.845

Descrizione importi in euro	Totale al 31.12.2022	Totale al 31.12.2023
Spese per campagne di sensibilizzazione/informazione progetti	184.896	65.412
Consulenze legali, tecniche e amministrative	184.421	144.393
Compensi Comitato di Sorveglianza	39.000	43.680
Spese per la realizzazione dei progetti	686.451	1.259.958
Compensi Consiglio di amministrazione	35.480	36.800
Altri servizi	59.943	141.793
Totale	1.190.191	1.692.036

Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia l'incremento dei costi destinati alla realizzazione dei progetti, in avanzamento rispetto al 2022 ma ancora parzialmente in fase di definizione, che conducono la Fondazione ad un significativo avanzo di gestione nell'esercizio in corso. Il processo di identificazione dei progetti rilevanti per il perseguimento della finalità della fondazione proseguirà nell'esercizio 2024, e troverà infine piena definizione nel 2025, come ampiamente commentato dal Consiglio di Amministrazione all'Assemblea delle Finalità.

B8) Godimento di beni terzi

Saldo al 31.12.22: € 23.499

Saldo al 31.12.23: € 30.902

Variazione: € 7.403

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Il costo per godimento di beni terzi è relativo all'affitto e alle spese di amministrazione degli uffici e dei parcheggi siti in via De Marini, Genova

B9) Personale

Saldo al 31.12.22: € 447.927

Saldo al 31.12.23: € 553.857

Variazione: € 105.930

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi, nonché i bonus maturati e liquidati.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Per l'analisi degli ammortamenti si rinvia ai commenti dello Stato Patrimoniale.

B11) Variazione rimanenze materie prime e di consumo

Saldo al 31.12.22: € 0

Saldo al 31.12.23: € 0

Variazione: € 0

B14) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31.12.22: € 19.102

Saldo al 31.12.23: € 17.286

Variazione: € -1.816

C15) Proventi da partecipazioni

Saldo al 31.12.22: € 5.616.000

Saldo al 31.12.23: € 5.616.000

Variazione: € 0

I dividendi ricevuti vengono contabilizzati nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'Assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante. Si specifica che nel bilancio 2023 sono stati contabilizzati i dividendi deliberati sugli utili maturati nel 2022.

Nel corso del 2023 sono stati deliberati da Almo Nature Benefit SpA dividendi pari a 5.616.000 euro e saranno quindi contabilizzati nel bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2023; per il dettaglio dei dividendi incassati si rimanda a quanto esposto nella voce "Immobilizzazioni Finanziarie".

C16) Altri proventi finanziari

Saldo al 31.12.22: € 28.920

Saldo al 31.12.23: € 478.336

Variazione: € 449.446

Gli altri proventi finanziari sono relativi ad interessi attivi sui conti correnti bancari e nel 2023 principalmente relativi agli interessi al lordo della ritenuta pari a € 478.336 derivanti dall'investimento Time Deposit.

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sono state calcolate in conformità alle norme vigenti applicando l'aliquota fiscale dell'esercizio in base all'ammontare del reddito imponibile e ammontano ad un beneficio derivante dal consolidato fiscale per Euro 146.754 per IRES.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Descrizione	Esercizio 2022		Esercizio 2023	
	Imponibile	Onere fiscale	Imponibile	Onere fiscale
Risultato ante imposte	4.880.402	1.171.296	4.507.417	1.081.780
Aliquota teorica Ires		0		0
Effetto delle variazioni in aumento				
Redditi immobili	3.706	890	4.109	986
Compensi ad amministratori	17.740	4.258	-	-
Imposte indeducibili	2.683	644	2.556	613
Ammortamenti marchi	2.404	577	1.815	436
Spese relativi a più esercizi	8.611	2.067	32.384	7.772
Recupero Super Ace			217.370	52.169
Altre minori	1.034	248	909	218
Effetto delle variazioni in diminuzione				
ACE	279.311	67.035	-	-
Spese e componenti neg da precedenti es. o non a C/E	6.774	1.626	24.529	5.887
Dividendi esercizio in corso	5.335.200	1.280.448	5.335.200	1.280.448
Compensi ad amministratori	-	-	17.740	4.258
Altri minori	556	133	566	136
Reddito imponibile	- 705.261	- 169.262	- 611.475	- 146.754
Aliq. effettiva		-3,47%		-3,26%

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori ed al Comitato di Sorveglianza

Compensi a cariche sociali (importi in Euro)

	2022	2023
Amministratori	35.480	35.480
Comitato di Sorveglianza	39.000	46.800

Nel corso dell'esercizio sono maturati compensi alla Società di revisione per un totale di Euro 2.000,00.

Non sono stati corrisposti compensi ad altro titolo alla Società di revisione.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non ci sono fatti significativi da segnalare.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Destinazione del risultato d'esercizio

Assemblea delle Finalità,

il bilancio d'esercizio che Vi abbiamo illustrato e che proponiamo alla vostra approvazione evidenzia un utile di **€ 4.608.010**. Ai sensi dello Statuto, Art. 3.3.(c), vengono destinati:

Al Fondo di Dotazione il 25% dei frutti derivanti dal patrimonio per complessivi **€ 1.695.341** così determinati:

- 25% di 5.616.000 (pari a € 1.404.000), relativi ai dividendi erogati nel 2023 da Almo Nature Benefit SpA riferiti all'esercizio 2022;
- 25% di € 686.730 (pari a € 171.683) relativi all'utilizzo del marchio da parte di Almo Nature Benefit Spa nel 2023;
- 25% di € 478.633 (pari a euro 119.658) relativi ai proventi finanziari maturati nel 2023 riferiti al patrimonio liquido della Fondazione.

Al Fondo di Gestione **€ 2.912.669**.

Dopo l'approvazione del bilancio, pertanto, il valore e la ripartizione del patrimonio della Fondazione risulta essere la seguente:

Descrizione	importi in euro
Fondo di Dotazione	125.546.307
Fondo di Gestione	15.269.102
TOTALE	140.815.409

Genova, 27 giugno 2024

Il Presidente

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario 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

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2023
FONDAZIONE CAPELLINO**

	31/12/2023	31/12/2022
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	10.105
4	Concessioni, licenze e marchi	60.146.802
5	Aviamento	28.636.715
6	Immobilizzazioni in corso e acconti	381.268
7	Altre immobilizzazioni	36.856
	Totale immobilizzazioni immateriali (I)	<u>89.201.642</u>
II <u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Terreni e fabbricati	584.819
2	Impianti e macchinari	82.135
4	Altri beni	176.601
5	Immobilizzazione in corso ed acconti	1.416.000
	Totale immobilizzazioni materiali (II)	<u>2.259.554</u>
III <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
1	Partecipazioni	
	Altre imprese	0
2	Crediti	
	entro l'esercizio successivo	36.816
	d - bis) verso altri	40.257
	entro l'esercizio successivo	2.597
3	Altri Titoli	11.704.900
	Totale crediti	<u>11.744.314</u>
	Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	<u>11.744.314</u>
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) (I + II + III)	<u>103.205.510</u>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I <u>Rimanenze</u>		
1	Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.794.895
	Totale (I)	<u>15.794.895</u>
II <u>Crediti</u>		
1	Verso clienti	
	entro l'esercizio successivo	21.728.691
	oltre l'esercizio successivo	18.118.125
		<u>21.728.691</u>
5-bis	Crediti tributari	
	entro l'esercizio successivo	1.183.783
	oltre l'esercizio successivo	8.260
		<u>1.192.043</u>
5-ter	Imposte anticipate	
	entro l'esercizio successivo	152.065
		<u>152.065</u>
5-quater	Altri crediti	
	entro l'esercizio successivo	76.141
		<u>76.141</u>
	Totale (II)	<u>23.148.939</u>
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</u>		
4	Altre partecipazioni	10
5	Strumenti finanziari derivati attivi	212.097
	Totale (III)	<u>212.107</u>
IV <u>Disponibilità liquide</u>		
1	Depositi bancari e postali	44.638.567
2	Assegni	88.073
3	Denaro e valori in cassa	2.160
	Totale (IV)	<u>44.728.800</u>
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) (I+II+III+IV)	<u>83.884.741</u>
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
a	Ratei attivi	216.702
b	Risconti attivi	324.943
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	<u>541.644</u>
	TOTALE ATTIVO (B + C + D)	<u>187.631.895</u>
		<u>97.243.870</u>
		<u>81.124.260</u>
		<u>524</u>
		<u>311.850</u>
		<u>312.374</u>
		<u>178.680.504</u>

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

	31/12/2023	31/12/2022
STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale sociale (Fondo dotazione)	123.850.966	122.284.662
II Fondo di gestione	12.356.433	8.873.072
VI Altre riserve		
9 Altre riserve	1.124.013	(353.711)
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	149.409	(14.445)
VIII a) Utile (perdita) portati a nuovo	13.577	2.556
IX a) Utile (perdita) dell'esercizio	5.484.811	6.448.075
TOTALE Patrimonio Netto di Gruppo	142.979.209	137.240.209
Quota di Patrimonio di competenza terzi		
Utile di terzi	142.979.209	137.240.209
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 Trattamento di quiescenza	803.585	797.602
2 Per imposte anche differite	16.691.000	17.748.846
3 Strumenti finanziari derivati passivi	4.873	75.708
4 Altri	19.876	24.486
TOTALE (B)	17.519.333	18.646.641
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	396.237	371.241
D) DEBITI		
4 Debiti verso banche entro l'esercizio successivo	1.684.340	1.747.248
	-----	-----
	1.684.340	1.747.248
6 Acconti entro l'esercizio successivo	0	0
	-----	-----
	0	0
7 Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	22.961.508	18.697.853
	-----	-----
	22.961.508	18.697.853
12 Debiti tributari entro l'esercizio successivo	1.376.318	1.371.322
	-----	-----
	1.376.318	1.371.322
13 Debiti v/istituti di previdenza entro l'esercizio successivo	178.066	219.736
	-----	-----
	178.066	219.736
14 Altri debiti entro l'esercizio successivo oltre l'esercizio successivo	201.596 221.863	355.139 0
	-----	-----
	423.458	355.139
TOTALE DEBITI (D)	26.623.691	22.391.298
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
b Risconti passivi	113.425	31.114
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	113.425	31.114
TOTALE PASSIVO (A + B + C + D + E)	187.631.895	178.680.504

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

	31/12/2023	31/12/2022
CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 Ricavi delle vendite e prestazioni	114.966.408	108.721.685
5 Altri ricavi e proventi	111.860	133.202
TOTALE (A)	115.078.268	108.854.887
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6 Materie prime, sussid., di consumo e merci	56.281.114	63.943.937
7 Servizi	28.554.805	29.940.004
8 Godimento di beni di terzi	336.116	312.187
9 Personale	4.312.435	4.220.187
a Salari e stipendi	3.338.255	3.328.550
b Oneri sociali	807.354	695.154
c Trattamento di fine rapporto	157.154	187.609
e Altri costi	9.673	8.874
10 Ammortamenti e svalutazioni	6.325.259	6.269.029
a Amm. immobilizzazioni immateriali	6.183.355	6.166.635
b Amm. immobilizzazioni materiali	62.631	61.188
d Sval. crediti attivo circol. e disponib. liquide	79.273	41.206
11 Variaz. riman. mat. prime e consumo	10.476.922	(6.994.603)
12 Accantonamenti per rischi		0
13 Altri accantonamenti		0
14 Oneri diversi di gestione	88.511	95.049
TOTALE (B)	106.375.161	97.785.790
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	8.703.107	11.069.098
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15 Proventi da partecipazioni	0	0
16 Altri proventi finanziari		
b Da crediti iscritti nelle immobilizz.	34.361	
d Proventi diversi	881.434	29.286
	915.795	29.286
17 Interessi ed altri oneri finanziari		
d ad altri	1.221.722	1.331.551
	1.221.722	1.331.551
17 bis Utili e perdite su cambi	203.362	(438.550)
TOTALE (16 - 17) (C)	(102.566)	(1.740.815)
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A - B +/- C)	8.600.541	9.328.283
20 a Imposte sul reddito dell'esercizio	(4.074.335)	(3.968.811)
20 b Imposte differite	1.101.488	1.108.133
20 c Imposte anticipate	(17.681)	(16.981)
20 d Imposte relative agli anni precedenti	(125.203)	(2.549)
21 Utile (perdita) dell'esercizio inclusa quota terzi	5.484.811	6.448.075
	5.484.811	6.448.075
Utile(perdita) di Terzi		
Utile del Gruppo	5.484.811	6.448.075

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

<i>(Euro)</i>	31.12.2023	31.12.2022
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (+) perdita (-) dell'esercizio	11.100.811	6.448.075
Imposte sul reddito di competenza	2.990.528	3.988.340
Interessi passivi (+) / attivi (-) di competenza	(1.221.722)	1.331.551
Dividendi e proventi finanziari (-)	(1.119.156)	(29.286)
Perdite/(Utili) su cambi non realizzati	(50.359)	10.141
1. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS / MINUSVALENZE DA CESSIONE	11.700.101	11.748.821
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	79.273	41.206
Accantonamento al fondo Trattamento Fine Mandato	5.983	90.906
Accantonamento TFR	119.520	98.355
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.245.986	4.011.555
Altre rettifiche per elementi non monetari	(1.009.701)	5.582
2. FLUSSO FINANZIARIO ANTE VARIAZIONI DEL CCN	17.141.160	15.996.425
<i>Variazione del capitale circolante netto</i>		
Decr.to (+) / incr.to (-) delle rimanenze	10.508.109	(7.743.148)
Decr.to (+) / incr.to (-) dei crediti vs clienti	(3.610.566)	(2.826.684)
Decr.to (+) / incr.to (-) Altri crediti (tributari, vs personale ecc) e imp differite	2.878.462	433.900
Incr.to (+) / decr.to (-) dei Acconti	0	(630.065)
Incr.to (+) / decr.to (-) dei debiti vs fornitori	4.263.654	543.588
Incr.to (+) / decr.to (-) dei debiti vs Altri (tributari, vs personale ecc)	31.646	(4.524.713)
Decr.to (+) / incr.to (-) ratei e risconti attivi	(229.270)	(96.017)
Incr.to (+) / decr.to (-) ratei e risconti passivi	82.311	27.403
Altre variazioni del capitale circolante netto:	0	0
3. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	31.065.506	1.180.690
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati (+) /pagati (-)	2.049.220	(1.331.551)
Imposte sul reddito pagate (-)	(3.578.916)	(2.855.962)
Dividendi incassati	(5.616.000)	
Utilizzo TFR	(94.524)	(60.470)
Utilizzo dei fondi	(186.105)	(63.632)
4. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE		
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A)	23.639.181	(3.130.925)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni immateriali		
Investimenti (-)	(351.974)	(568.422)
Disinvestimenti	0	138.100
Immobilizzazioni materiali		
Investimenti (-)	(184.697)	(562.915)
Disinvestimenti	76.495	12.232
Immobilizzazioni finanziarie		
Investimenti (-)	(11.704.900)	0

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Disinvestimenti	3.441	0
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITÀ D'INVESTIMENTO (B)	(12.161.635)	(981.006)
<i>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</i>		
Mezzi di terzi	0	0
Incremento (decremento) dei debiti a breve verso banche e altri finanziatori	(62.908)	1.086.148
FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO (C.)	(62.908)	1.086.148
INCREMENTO (+) DECREMENTO (-) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+B+C)	11.414.638	(3.025.783)
Variazione perimetro di consolidamento		
DISPONIBILITÀ LIQUIDE INIZIALI	33.314.163	36.339.947
DISPONIBILITÀ LIQUIDE FINALI	44.728.801	33.314.163

FONDAZIONE CAPELLINO

*Sede Legale Piazza dei GIUSTINIANI 6, 16123 GENOVA
Iscritta al Registro Imprese di GENOVA - C.F. e n. iscrizione 95205020100
Iscritta al R.E.A. di GENOVA al n GE-495952
P.IVA n. 02569000991*

Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2023

NOTA INTEGRATIVA

Premesse

Attività svolte

Fondazione Capellino è un ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biodiversità e la lotta al cambiamento climatico. La fondazione si finanzia con il 100% dei ricavi – dedotti costi e tasse – maturati da Almo Nature, azienda di alimenti per cani e gatti, interamente di sua proprietà. Il Gruppo Fondazione comprende dunque le attività del marchio “Almo Nature” che opera nel settore della vendita all’ingrosso di “alimenti per cani e gatti” esclusivamente con il proprio marchio.

Forma e contenuto del Bilancio consolidato

Criteri di formazione

Nell’esercizio 2015 è stata recepita nell’ordinamento italiano la “Riforma Contabile” in attuazione della direttiva europea 2013/34 con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del Dlgs n.139/15. Il suddetto decreto integra e modifica il codice civile che contiene le norme generali per la redazione del bilancio d’esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione.

I presente bilancio consolidato è stato redatto in conformità alla disciplina introdotta con il decreto legislativo del 9 aprile 1991 nr. 127.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Il bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa.

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono state omesse le voci a saldo “zero” negli esercizi considerati.

La Nota Integrativa fornisce informazioni ritenute utili per maggiore chiarezza e trasparenza dei dati forniti, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 38 del decreto 127/1991. Per quel che concerne la natura dell'attività svolta dal Gruppo, ed i rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo di queste ultime si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione.

In ottemperanza al dettato dell'articolo 2423, comma 5, c.c., i prospetti del bilancio sono redatti in unità di euro senza esporre i decimali.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 seguono i principi generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

In particolare, i più significativi criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Area di consolidamento

Il bilancio consolidato del Gruppo Fondazione Capellino include i bilanci della Capogruppo e delle sue controllate dirette ed indirette.

L'elenco delle imprese consolidate con il metodo integrale è riportato di seguito:

Capogruppo

Società	Fondazione Capellino
Con sede in	Genova
Fondo di dotazione	123.850.966 euro

Controllata al 100%

Società	Almo Nature Benefit SpA
---------	-------------------------

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Con sede in Genova
Capitale sociale versato 6.000.000 euro

Controllata al 100%
Società Almo Nature Swiss Gmbh
Con sede in Baar, Svizzera
Capitale sociale versato 20.000 chf

Controllata al 100%
Società Almo Nature Deutschland GmbH
Con sede in Oberhaching, Germania
Capitale sociale versato 25.000 euro

Controllata al 100%
Società Almo Nature UK Ltd
Con sede in Chelmsford, Inghilterra
Capitale sociale versato 100 gbp

Controllata al 100%
Società Almo Nature Canada Inc.
Con sede in St-Jean-sur-Richelieu (Québec), Canada
Capitale sociale versato 200.000 cad

Controllata al 100%
Società Almo Nature France Sarl,
Con sede in Nizza, Francia
Capitale sociale versato 25.000 euro

Controllata al 100%
Società Almo Nature Netherlands BV,
Con sede in Mijdrecht, Olanda
Capitale sociale versato 40.000 euro

Controllata al 100%
Società Almo Nature USA
Con sede in Bear, Delaware USA

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Capitale sociale versato 20 usd

Controllata al 100%

Società RVF Società Agricola Sperimentale Srl

Con sede in San Salvatore Monferrato

Capitale sociale versato 200.000 euro

Data di riferimento

Il bilancio consolidato è predisposto sulla base dei bilanci approvati chiusi al 31 dicembre 2023; la data di riferimento adottata coincide con la chiusura dell'esercizio della società capogruppo e delle società controllate incluse nel consolidamento.

Principi di consolidamento

I bilanci utilizzati per il consolidamento sono i bilanci d'esercizio delle singole imprese.

Tali bilanci vengono opportunamente riclassificati e rettificati al fine di uniformarli ai principi contabili e ai criteri di valutazione della capogruppo, che sono in linea con quelli previsti dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile.

Nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri delle imprese incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente.

Sono invece eliminati i crediti e i debiti, i proventi e gli oneri, gli utili e le perdite originati da operazioni effettuate tra le imprese incluse nel perimetro di consolidamento. Viene eliso il valore contabile delle partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento contro le loro corrispondenti frazioni del patrimonio netto delle partecipate.

La differenza fra il valore contabile delle partecipazioni, che viene eliso, e la corrispondente quota di patrimonio netto, che viene assunta, è imputata nel bilancio consolidato, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo delle imprese incluse nel consolidamento. L'eventuale residuo, se negativo, è iscritto in una voce del patrimonio netto denominata riserva di consolidamento, ovvero, quando sia dovuto a previsione di risultati economici sfavorevoli, in una voce denominata fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri; se positivo, è iscritto

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

in una voce dell'attivo denominata differenza da consolidamento/avviamento o è portato in detrazione della riserva da consolidamento fino a concorrenza della medesima.

L'importo del capitale e delle riserve delle imprese controllate corrispondente a partecipazione di terzi è iscritto in una voce del patrimonio netto denominata "capitale e riserve di terzi"; la parte del risultato economico consolidato corrispondente a partecipazioni di terzi è iscritta nella voce "utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi".

Le voci dell'attivo e del passivo relative a bilanci in moneta estera sono convertite al tasso di cambio di chiusura nei confronti dell'euro. Il patrimonio netto è tradotto al tasso di cambio dell'apertura. L'utile e le altre voci di conto economico (costi e ricavi) sono convertiti al tasso medio dell'esercizio. Le differenze di traduzione sono incluse nel patrimonio netto nella riserva di traduzione.

Criteri di valutazione

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri di valutazione adottati nel bilancio consolidato sono quelli utilizzati dalla Capogruppo Almo Nature S.p.A. e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate, integrate ed interpretate dalle disposizioni previste dai principi emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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).

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

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 della sostanza economica dell'operazione o del contratto consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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.

Il software è ammortizzato in un periodo di 5 esercizi.

I marchi acquisiti all'esterno sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi; in considerazione di quanto previsto dall'art.103 TUIR comma 1 sono state conteggiate le imposte anticipate sul minor valore annuo riconosciuto fiscalmente. Il valore imputato ai marchi derivanti dall'allocatione della differenza fra il valore contabile delle partecipazioni, che viene eliso, e la corrispondente quota di patrimonio netto è ammortizzato in 20 anni.

In applicazione dell'OIC. 9, qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risultino indicatori di perdite durevoli di valore, la direzione effettua apposito impairment test al fine di identificare tale perdita e procedere alla svalutazione dell'immobilizzazione. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo dipendente dal conduttore.

L'avviamento è iscritto all'attivo solo se acquisito a titolo oneroso, nei limiti del costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo non superiore alla durata del suo utilizzo (in 20 anni nel bilancio consolidato di Fondazione Capellino), o se essa non fosse determinabile in un periodo pari a cinque anni.

Materiali

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

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

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 a quote costanti 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 seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- mobili e arredi:	12%
- macchine ufficio elettroniche:	20%
- arredi fiere (attrezzature pubblicitarie):	27%
- Impianti e macchinari:	20%
- automezzi :	20%
- Impianti di Irrigazione:	12%
- Recinzioni:	12%
- Macchine Agricole e Macchinari Operatori:	9%
- Piantagioni diverse:	tra i 10 ed i 35 anni

In applicazione dell'OIC. 9, qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risultino indicatori di perdite durevoli di valore, la direzione effettua apposito impairment test al fine di identificare tale perdita e procedere alla svalutazione dell'immobilizzazione. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il FIFO.

Il valore così ottenuto viene poi eventualmente rettificato dall'apposito "fondo

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

obsolescenza magazzino”, per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Strumenti finanziari derivati

Per tutti gli strumenti in essere alla fine dell'esercizio nella presente nota integrativa viene fornita l'informativa ai sensi dell'art. 2427 comma 19

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

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.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata e d'esistenza certa o probabile dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e considerati ai fini dell'accantonamento, secondo criteri di congruità, nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono indicati nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, in conformità ai principi contabili di riferimento.

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.

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per trattamento di fine rapporto maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Riconoscimento costi

I costi d'esercizio sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

In particolare, le attività e passività che non costituiscono immobilizzazioni nonché i crediti finanziari immobilizzati sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei crediti e dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto della Capogruppo derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al successivo realizzo.

Per quanto riguarda, invece, le immobilizzazioni in valuta sono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto o a quello inferiore alla data di chiusura dell'esercizio solo se le variazioni negative hanno determinato una perdita durevole di valore delle immobilizzazioni stesse.

Si segnala che non ci sono effetti significativi per quanto attiene alle variazioni dei cambi valutari verificatisi tra la chiusura dell'esercizio e la data di formazione del bilancio.

Le disponibilità liquide in valuta estera designate come strumenti di copertura del rischio di cambio sono valutate al cambio spot ad ogni data di chiusura di bilancio e la variazione dell'esercizio è imputata alla voce AVII "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi".

Imposte sul reddito

Le imposte in bilancio sono state determinate secondo le aliquote e le norme in vigore nei diversi paesi alla data di chiusura dell'esercizio.

In conformità al disposto dal principio contabile OIC n.25, si è provveduto alla rilevazione della fiscalità differita che, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, è di importo corrispondente alle imposte anticipate relative alle riprese fiscali dell'esercizio, e degli esercizi precedenti, per le quali sussiste la ragionevole certezza che andranno a diminuire l'incidenza del carico fiscale nei periodi d'imposta successivi.

Il debito per imposte ai fini IRES è rilevato alla voce Debiti verso la Società controllante al netto di eventuali acconti versati.

Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati 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 al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

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.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del Gruppo, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Dati sull'occupazione

L'organico del Gruppo, ripartito per categoria è il seguente:

Organico	31/12/2022	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	2	-1
Impegnati	51	43	8
Apprendisti	2	3	-1
Operai	3	3	0
TOTALE	57	51	6

Attività

B) Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.22: € 95.033.022

Saldo al 31.12.23: € 89.201.642

Variazione: € - 5.831.380

Valori storici importi in euro	Costo storico al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Costo storico al 31.12.2023
Costo di impianto ed ampliamento	61.526	0	0	61.526
Marchi e Brevetti	80.247.580	11.076	0	80.258.656
Licenze d'uso	41.283	4.001	0	45.284
Software applicativo	2.853.177	249.388	0	3.102.565
Avviamento	39.209.141	0	0	39.209.141
Immobilizzazioni in corso ed acconti	373.067	87.269	0	460.336
Altre immobilizzazioni immateriali	209.121	240	0	209.361
Totale	122.994.895	351.974	0	123.346.869

L'incremento del valore di Marchi e Brevetti di € 11.076 è dato dai costi sostenuti per le registrazioni del marchio effettuate nell'esercizio. Si segnala che ai fini informativi il valore del Marchio emerso in

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

sede di donazione di Almo Nature alla Fondazione viene presentato nell'esercizio in corso e nel comparativo al 31/12/2022 al lordo dell'effetto fiscale differito, senza che tale rappresentazione abbia impatto sul risultato economico e sul patrimonio netto.

L'incremento del software applicativo, pari a € 249.388, è dovuto principalmente alla capitalizzazione dei costi esterni sostenuti in relazione a diversi progetti di sviluppo e personalizzazione del sistema gestionale utilizzato.

L'incremento delle immobilizzazioni in corso ed acconti, pari complessivamente a € 87.269, è dovuto principalmente ai costi sostenuti per il progetto architettonico relativo alle caschine agricole in RVF Società Agricola Sperimentale ed alla capitalizzazione dei costi esterni sostenuti in relazione a diversi progetti di sviluppo del sistema gestionale in corso al 31 dicembre 2023;

Il prospetto successivo evidenzia la consistenza dei fondi ammortamento con la relativa movimentazione dell'esercizio.

Fondi ammortamento importi in euro	Fondo ammortamento al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Fondo ammortamento al 31.12.23
Costo di impianto ed ampliamento	51.421	10.105	0	61.526
Marchi e Brevetti	16.273.974	3.913.762	0	20.187.736
Licenze d'uso	41.283	800	0	42.083
Software applicativo	2.397.051	251.565	0	2.648.616
Avviamento	8.663.311	1.909.114	0	10.572.425
Immobilizzazioni in corso ed acconti	373.067	87.269	0	460.336
Altre immobilizzazioni immateriali	161.766	10.739	0	172.505
Totale	27.961.873	6.183.354	0	34.145.227

Di seguito si riportano i valori netti contabili.

Valore netto importi in euro	Valore netto al 31.12.22	Valore netto al 31.12.23
Costo di impianto ed ampliamento	10.105	0

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Marchi e Brevetti	63.600.541	59.692.853
Software applicativo	456.126	453.949
Avviamento	30.545.830	28.636.715
Immobilizzazioni in corso ed acconti	373.067	381.268
Altre immobilizzazioni immateriali	47.355	36.856
Totale	95.033.022	89.201.642

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno e nel corso dei precedenti esercizi

Si segnala che non sono state effettuate nell'esercizio, e nei precedenti esercizi, svalutazioni e/o rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

II) Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.22: € 2.167.995

Saldo al 31.12.23: € 2.559.554

Variazione: € 91.558

Valori storici importi in euro	Costo storico al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Costo storico al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	584.818	0	0	584.818
Mobili e arredi	193.381	1.478	0	194.859
Strutture fieristiche	109.167	0	(43.665)	65.502
Macchine elettroniche d'ufficio	393.643	14.546	(4.341)	403.848
Impianti di irrigazione	6.942	2.600	0	9.542

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Recinzioni	4.199	0	0	4.199
Macchine agricole e macchinari operatori	87.481	8.291	0	95.772
Immobilizzazioni in corso	1.315.197	129.292	(28.489)	1.416.000
Piantagioni (vita 10 anni)	0	4.860		4.860
Piantagioni (vita 15 anni)	2.856	23.630	0	26.486
Piantagioni (vita 20 anni)	2.152	0	0	2.152
Piantagioni (vita 25 anni)	2.141	0	0	2.141
Piantagioni (vita 30 anni)	829	0	0	829
Piantagioni (vita 35 anni)	2.742	0	0	2.742
Altri beni	76.232	0	0	76.232
Totale	2.781.780	184.697	-76.495	2.889.982

Nella voce “terreni e fabbricati” sono stati iscritti i costi sostenuti per l’acquisto dei terreni siti in San Salvatore Monferrato, con relative spese di perizia e oneri notarili accessori.

La voce “Macchine elettroniche” durante il 2023 si è incrementata per l’acquisto di personal computer, notebook e altre macchine elettroniche per ufficio.

Nella voce “impianti di irrigazione” sono stati iscritti i costi per la creazione del sistema di irrigazione dei campi agricoli, con relativi costi di sopralluogo e allacciamento all’utenza.

Nella voce “recinzioni” sono stati iscritti i costi per l’acquisto di materiale idoneo alla protezione delle colture e delle piantagioni.

Nella voce “macchine agricole e macchinari operatori” sono stati iscritti i costi sostenuti per l’acquisto di macchinari per i lavori e la manutenzione dei campi. Per quanto riguarda l’anno 2023 l’incremento si riferisce principalmente all’acquisto di un macchinario per la gestione dell’interceppo della vigna di RVF Società Agricola sperimentale Srl. (bene ammesso all’agevolazione fiscale prevista dall’art. 1, commi da 1054 a 1058, della legge n. 178 del 30/12/2020).

Nelle rispettive voci “Piantagioni” sono stati iscritti i costi, comprensivi di eventuali oneri accessori, per le diverse colture.

Nella voce “Immobilizzazioni in corso” è stato iscritto da Fondazione Capellino il valore del complesso immobiliare, al netto del valore del terreno, sito in San Salvatore Monferrato, donato alla Fondazione il 28 giugno 2019 (valore totale da perizia 743.600 euro).

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

L'incremento relativo all'anno 2023 si riferisce principalmente a costi capitalizzati da Fondazione Capellino relativi al restauro conservativo del complesso immobiliare .

Il prospetto successivo evidenzia la consistenza dei fondi ammortamento con la relativa movimentazione dell'esercizio.

Fondi ammortamento importi in euro	Costo storico al 31.12.22	Incremento 2023	Decremento 2023	Costo storico al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	0	0	0	0
Mobili e arredi	140.079	16.146	0	156.225
Strutture fieristiche	108.886	281	(43.665)	65.502
Macchine elettroniche d'ufficio	330.462	23.261	(2.404)	351.319
Impianti di irrigazione	1.538	1.223	0	2.761
Recinzioni	1.182	504	0	1.686
Macchine agricole e macchinari operatori	5.390	8.246	0	13.636
Immobilizzazioni in corso	0	0	0	0
Piantagioni (vita 10 anni)	0	486	0	486
Piantagioni (vita 15 anni)	376	1.474	0	1.850
Piantagioni (vita 20 anni)	216	108	0	324
Piantagioni (vita 25 anni)	172	86	0	258
Piantagioni (vita 30 anni)	54	27	0	82
Piantagioni (vita 35 anni)	154	77	0	231
Altri beni	25.276	10.793	0	36.069
Totale	613.785	62.712	-46.069	630.428

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Di seguito si riportano i valori netti contabili

Valore netto importi in euro	Valore netto al 31.12.22	Valore netto al 31.12.23
Terreni e fabbricati	584.818	584.818
Mobili e arredi	53.302	38.634
Strutture fieristiche	281	0
Macchine elettroniche d'ufficio	63.181	52.529
Impianti di irrigazione	5.404	6.781
Recinzioni	3.017	2.513
Macchine agricole e macchinari operatori	82.091	82.136
Immobilizzazioni in corso	1.315.197	1.416.000
Piantagioni (vita 10 anni)		4.374
Piantagioni (vita 15 anni)	2.480	24.636
Piantagioni (vita 20 anni)	1.936	1.828
Piantagioni (vita 25 anni)	1.969	1.883
Piantagioni (vita 30 anni)	775	747
Piantagioni (vita 35 anni)	2.588	2.512
Altri beni	50.956	40.163
Totale	2.167.995	2.259.554

Si precisa che il Gruppo al 31.12.2023 non ha contratti di leasing finanziario in essere.

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno e nel corso di precedenti esercizi

(Rif. Art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Si segnala che non sono state effettuate nell'esercizio e nelle precedenti svalutazioni e/o rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

B III) Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.22: € 42.854

Saldo al 31.12.23: € 11.744.314

Variazione: € 11.701.460

L'incremento delle immobilizzazioni finanziarie è dovuto principalmente all'acquisto di Fondazione Capellino di titoli obbligazionari per un valore di € 11.704.900. Il Gruppo non ha partecipazioni in imprese con responsabilità illimitata.

C I) Rimanenze

Saldo al 31.12.22: € 26.303.003

Saldo al 31.12.23: € 15.794.895

Variazione: € -10.508.108

Descrizione	Giacenza al 31.12.22	Giacenza al 31.12.23	Variazione
Merci e materie prime	22.577.888	10.973.133	11.604.755
Imballi	1.093.974	855.452	238.522
Materiale pubblicitario	136.504	80.850	55.654
Merci in viaggio	2.494.638	3.885.460	1.390.823
Totale	26.303.003	15.794.895	10.508.108

La voce "Imballi" è esposta al netto di un fondo rettificativo tassato, pari a 100.000 euro, che rappresenta una stima degli imballi non più utilizzabili e che saranno sottoposti ad eliminazione nel corso del prossimo anno; tale fondo è stato incrementato nel corso del 2023 per 56.000 euro circa

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

dopo essere stato utilizzato a seguito di smaltimenti avvenuti nel corso dell'esercizio per 78.000.

C II) Crediti

Saldo al 31.12.22: € 21.451.410

Saldo al 31.12.23: € 23.148.939

Variazione € 1.697.529

Descrizione importi in euro	Tot	31.12.2022	Entro i 12 mesi 31.12.2023	Tot 31.12.2023
Verso clienti		18.118.125	21.728.691	21.728.691
Crediti tributari		2.962.370	1.192.043	1.192.043
Crediti per Imposte anticipate		189.509	152.065	152.065
Altri Crediti		181.407	76.141	76.141
Totale		21.451.410	23.148.939	23.148.939

I crediti verso clienti sono esposti al netto di un fondo svalutazione crediti di Euro 55.301, il fondo aveva un saldo al 31 dicembre 2022 di Euro 42.139; nel corso dell'anno è stato utilizzato Euro 33.900 e rilasciato per mancati utilizzi per 8.239. L'accantonamento dell'esercizio si riferisce a crediti in sofferenza non coperti dalla franchigia assicurativa applicata da Sace BT.

La Sace BT assicura il Gruppo Almo Nature sul rischio contro le perdite derivanti dalla insolvenza dei propri debitori, con una percentuale di copertura media dell'85%.

Ai sensi dell'art. 2427 co.1 n.6-bis non si segnalano variazioni significative dei cambi avvenute dopo la chiusura dell'esercizio.

Ripartizione geografica dei crediti verso clienti

	Crediti verso Clienti
Italia	11.985.309
Estero	9.743.382
Totale	21.728.691

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Dettaglio crediti verso Erario	0	107.278
Ritenuta d'acconto su Interessi Attivi	0	0
Credito per imposte correnti	159.186	702.152
IVA	1.853.876	382.614
Imposta sostitutiva versata sulla rivalutazione del marchio	867.506	0
Altri Crediti	181.407	76.141
Totale	3.061.975	1.268.184
Credito imposte anticipate	189.509	152.065

Dettaglio altri crediti importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Crediti diversi	30.932	36.336
Fornitori c/anticipi	150.475	39.806
Totale	181.407	76.141

Gli altri crediti verso l'Erario si riferisce principalmente al credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali dell'anno 2022 e 2023 ed al credito d'imposta relativo agli investimenti ammessi all'agevolazione fiscale prevista dall'art. 1, commi da 1054 a 1058, della legge n. 178 del 30/12/2020, contabilizzato da RVF Società agricola Sperimentale Srl, (trattasi del trattore e di beni accessori (KIT 4.0 WAY4FARM) acquistato nell'anno 2022 con anticipo versato nell'anno 2021, che da diritto ad un credito d'imposta pari al 50% del valore complessivo da utilizzarsi in tre anni.

Il credito di Euro 867.506 emerso nel bilancio di Almo Nature Benefit S.p.A. a seguito della revoca della rivalutazione del marchio è stato interamente compensato a fronte dell'utilizzo in sede di versamento tributi.

Le imposte anticipate sono state computate con riferimento alle differenze temporanee esistenti tra il valore delle attività e passività iscritte in bilancio ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali. Il prospetto di dettaglio relativo al computo delle imposte anticipate è stato riportato nel commento alla voce 22) di Conto economico "Imposte e tasse".

C III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Altre partecipazioni

Si tratta della quota di partecipazione al consorzio Conai per un importo pari a 10 Euro

Strumenti finanziari derivati attivi

Saldo al 31.12.22: € 55.673

Saldo al 31.12.23: € 212.097

Variazione: € 156.424

La Società al 31 dicembre 2023 ha in essere i seguenti contratti a termine di acquisto di valuta USD, CHF, CAD e GBP designati con apposita relazione come strumenti di copertura in conformità al principio contabile OIC 32, di cui si riporta il fair value al 31 dicembre 2023.

Divisa prima valuta	Importo prima valuta	Divisa seconda valuta	Fair value al 31/12/2023
CHF	1.450.000	EURO	52.414
USD	11.500.000	EURO	159.683
			212.097

C IV) Disponibilità cassa e banca

Saldo al 31.12.22: € 33.314.163

Saldo al 31.12.23: € 44.728.800

Variazione: € 11.414.637

Sui conti correnti bancari in valuta al 31 dicembre 2023 risultano delle disponibilità in USD, CHF CAD, GBP che sono state convertite al cambio di fine esercizio.

Tra le disponibilità liquide sono compresi contratti di deposito a termine, sottoscritti da parte della capogruppo Almo Nature Benefit SpA presso la banca HSBC per un ammontare di 15.000.000 di Euro, svincolabili da parte dalla Società senza limiti temporali e/o l'applicazione di sanzioni significative.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Conti corrente bancari in euro	32.125.670	44.581.319
Conti corrente bancari in valuta	1.185.684	57.248
Assegni		88.073
Cassa	2.809	2.160
Totale	33.314.163	44.728.800

D) Ratei e risconti attivi

Risconti attivi

Saldo al 31.12.22: € 312.374

Saldo al 31.12.23: € 541.644

Variazione € 229.270

Descrizione Risconti attivi importi in euro	Tot 31.12.2023	Tot 31.12.2022
Progetti in corso	149.536	221.739
Risconto contributi a fornitori per impianti di stampa	134.039	80.415
Minori	41.368	9.696
Totale	324.943	311.850

Descrizione Ratei attivi importi in euro	Tot 31.12.2023	Tot 31.12.2022
Ratei attivi da interessi bancari	216.141	
Minori	561	524
Totale	216.702	524

Totale Ratei e Risconti attivi	541.645	312.374
---------------------------------------	----------------	----------------

Passività e patrimonio netto

A) Patrimonio netto

Descrizione importi in euro	31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Altri movimenti	31.12.2023
Fondo di Dotazione	122.284.662	1.566.304			123.850.966
Fondo di gestione	8.873.072	3.483.361			12.356.433
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(14.445)	163.854			149.409
Altre riserve	(351.155)	1.488.745			1.137.590
Utile/(perdita) dell'esercizio	6.448.075	5.484.811	6.448.075		5.484.811
	137.240.209	12.187.075	6.448.075		142.979.209

Di seguito si allega il prospetto di raccordo del patrimonio netto e del risultato d'esercizio della controllante con i rispettivi valori consolidati.

	Risultato	Patrimonio netto
Utile d'esercizio e Patrimonio Netto della Capogruppo	4.608.010	136.207.399
Risultati d'esercizio e patrimoni netti delle controllate consolidate	11.265.587	56.517.687
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate		(115.721.664)
Dividendi	(5.616.000)	(5.616.000)
Avviamento	(1.909.114)	28.636.715
Marchi	(2.863.672)	42.955.073
Utile di esercizio e Patrimonio Netto Consolidato	5.484.811	142.979.210

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.22: € 916.504

Saldo al 31.12.23: € 897.328

Variazione: € - 19.176

Descrizione	Al 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.23
Tattamento di quiescenza	797.602	96.236	90.254	803.585
Imposte differite	18.708	65.820	15.533	68.995
Strumenti finanziari derivati passivi	75.708	4.873	75.708	4.873
Fondo rischi ed oneri	24.486	0	4.611	19.875
Totale	916.504	166.930	186.106	897.328

Il fondo per il Tattamento di quiescenza è relativo a

Descrizione	Al 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.23
Fondo TFM agenti	737.602	76.236	90.254	723.585
Fondo TFM Amministratori	60.000	20.000		80.000
Totale	797.602	96.236	90.254	803.585

La movimentazione del fondo TFM degli agenti si riferisce agli accantonamenti ed alle liquidazioni agli agenti della Capogruppo cessati nel periodo.

La movimentazione del fondo TFM degli Amministratori si riferisce agli accantonamenti nel periodo.

Le Imposte differite sono stanziare a fronte degli strumenti finanziari derivati attivi iscritti nell'attivo circolante e commentati in precedenza, oltre a quanto riportato di seguito in merito alle imposte sul reddito d'esercizio.

La voce "Strumenti finanziari derivati passivi" è relativa al fair value del seguente contratto a termine di acquisto di valuta USD, designato con apposita relazione come strumenti di copertura in conformità al principio contabile 32, che la Società ha in essere al 31 dicembre 2023:

Divisa prima valuta	Importo prima valuta	Divisa seconda valuta	Fair value al 31/12/2023
---------------------	----------------------	-----------------------	--------------------------

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

USD	2.000.000	EURO	4.873
			4.873

Il decremento del fondo rischi ed oneri è interamente relativo al rilascio dello stanziamento alla Love Food Bank effettuato nel 2022 in ragione delle adozioni effettuate; nell'ambito dell'azione AdoptMe. Infatti la Società, per sostenere le adozioni e non l'acquisto di cani e gatti quale scelta meditata ed irreversibile, per ogni adozione registrata sul proprio sito, ha alimentato con un altro mese di alimentazione la propria Love Food Bank con la quale, ogni quattro mesi, vengono distribuiti i pasti accumulati ai rifugi e alle famiglie in difficoltà economica con cani e gatti. Al termine dell'esercizio non si è reso necessario effettuare alcun accantonamento poiché tutti i pasti sono stati distribuiti entro la fine dell'anno.

C) Trattamento di fine rapporto

Saldo al 31.12.22: € 371.241

Saldo al 31.12.23: € 396.237

Variazione: € 24.996

I movimenti del Trattamento di fine rapporto nel corso del 2023 sono stati i seguenti:

Descrizione importi in euro	Al 31.12.2022	Accantonamenti	Dismissioni	Al 31.12.2023
Trattamento di fine rapporto	371.241	119.520	94.524	396.237

Il debito corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti del Gruppo in forza a fine esercizio, in conformità alla legislazione vigente ed principalmente in applicazione del C.C.N.L. riferito alla categoria "Commercio", 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. Il debito è esposto al netto di quanto versato presso fondi pensionistici complementari in applicazione di quanto previsto dal decreto legislativo n. 252/2005 e dalla Legge Finanziaria n.296/2006 in tema di destinazione del Trattamento di Fine Rapporto.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

D) Debiti

Saldo al 31.12.22: € 22.391.298

Saldo al 31.12.23: € 26.623.694

Variazione: € 4.232.396

Il prospetto di ripartizione temporale è il seguente:

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Entro i 12 mesi	Tot 31.12.2023
Debiti verso banche	1.747.248	1.684.340	1.684.340
Acconti	0	0	0
Debiti vs fornitori	18.697.853	22.961.508	22.961.508
Debiti tributari	1.371.322	1.376.318	1.376.318
Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	219.736	178.066	178.066
Altri debiti	355.139	423.458	423.458
Totale	22.391.298	26.623.691	26.623.691

I "Debiti verso banche" sono relativi ai conti correnti ordinari.

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" è così composta:

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Ritenute	151.780	66.923
Debito per imposte correnti	974.348	850.589
IVA	245.193	453.345
Altro		5.461
Totale	1.371.322	1.376.318

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

La voce "debiti verso istituti di previdenza" è così composta:

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Oneri sociali/ contributi personale dipendente e collaboratori	134.027	92.295
Rateo Inps/ contributi dipendenti su retribuzioni differite	42.091	42.250
Debito v/ Enasarco per contributi	7.372	11.759
Debito v/ Enasarco per Fondo indennità fine rapporto	29.031	28.272
Debiti verso altri fondi	7.214	3.491
Totale	219.736	178.066

La voce "debiti verso altri" è così composta:

Descrizione importi in euro	Tot 31.12.2022	Tot 31.12.2023
Debiti verso dipendenti	280.049	375.587
Debiti per l'acquisto azioni proprie	0	0
Debiti carte di credito	14.627	4.398
Debito vs fondi pensione	13.549	16.308
Altri minori	46.914	27.166
Totale	355.139	423.458

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31.12.22:	€	31.114
Saldo al 31.12.23:	€	113.425
Variazione:	€	82.311

I risconti passivi sono principalmente relativi alla quota di provento di competenza degli esercizi futuri del credito per la detrazione fiscale per i beni materiali ordinari acquistati nel 2022 e nel 2023, di Almo Nature Benefit S.p.A., esposto tra i crediti tributari. I ratei passivi si riferiscono ad oneri e interessi passivi bancari maturati ma non ancora liquidati per € 78.040

Conto economico

Prima di procedere all'analisi delle singole voci di conto economico si ricorda che i commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti nella Relazione sulla gestione al bilancio consolidato. Inoltre l'analitica esposizione dei componenti positivi e negativi di reddito negli appositi prospetti di bilancio ed i precedenti commenti alle voci dello stato patrimoniale consentono di limitare alle singole voci principali i commenti esposti nel seguito. Infine si rammenta che in funzione del peso rilevantissimo sul conto economico consolidato di Fondazione Capellino delle operazioni della propria partecipata al 100% Almo Nature, per un'analisi approfondita delle variazioni intervenute durante l'esercizio si rimanda al bilancio sub-consolidato del Gruppo Almo Nature, redatto volontariamente da Almo Nature Benefit SpA e regolarmente depositato al Registro delle Imprese.

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Saldo al 31.12.22: € 108.721.685

Saldo al 31.12.23: € 115.078.268

Variazione: 6.356.583

La ripartizione per area geografica dei ricavi è la seguente

Vendite Italia € 51.839.740

Vendite Estero € 63.238.528

A5) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31.12.22: € 133.202

Saldo al 31.12.23: € 111.860

Variazione: € -21.342

Gli altri ricavi e proventi sono rappresentati principalmente da riaddebiti a fornitori, rilascio di fondi rischi ed oneri.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

B6) Materie prime, sussidiarie e di consumo e di merci

Saldo al 31.12.22:	€	63.943.937
Saldo al 31.12.23:	€	56.281.114
Variazione:	€	-7.662.823

Materie prime, sussidiarie e di consumo e di merci	31.12.2022	31.12.2023
Campioni omaggio	132.182	30.979
Cancelleria e Stampanti	11.262	18.010
Merci	62.943.744	54.773.539
Imballi	842.759	1.113.153
Materiale Pubblicitario	-	338.271
Materiali da campo	13.990	7.163
Totale	63.943.937	56.281.114

Da segnalare come la parte preponderante dei costi di materie prime, sussidiarie e di consumo sia riconducibile ai valori del consolidato Almo Nature.

B7) Servizi

Saldo al 31.12.22:	€	29.940.004
Saldo al 31.12.23:	€	28.554.805
Variazione:	€	-1.385.199

Servizi	31.12.2022	31.12.2023
Spese per campagne di sensibilizzazione/informazione progetti	184.896	65.412
Servizi legati alle vendite/ pubblicità e marketing/amministrativi	27.689.666	24.722.246
Compensi Consiglio d'Amministrazione	392.563	558.664

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Compensi Comitato di Controllo sulla Gestione	85.696	81.120
Spese per la realizzazione dei progetti	404.569	1.259.958
Altri servizi	1.182.614	1.867.405
Totale	29.940.004	28.554.805

B8) Godimento beni di terzi

Saldo al 31.12.22: € 312.187

Saldo al 31.12.23: € 336.116

Variazione: € 23.928

Le spese per il godimento di beni terzi sono relative all'affitto ed alle spese d'amministrazione per gli uffici, i posteggi auto del Gruppo, e gli alloggi del personale operativo sul campo, oltre ai canoni per i leasing operativi delle auto aziendali.

B9) Personale

Saldo al 31.12.22: € 4.220.187

Saldo al 31.12.23: € 4.312.435

Variazione: € 92.248

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi, nonché i bonus maturati e liquidati.

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Saldo al 31.12.22: € 6.269.029

Saldo al 31.12.23: € 6.325.258

Variazione: € 56.229

L'analisi e la composizione dei costi per ammortamenti e svalutazioni è la seguente

Ammortamenti e svalutazioni	31.12.2022	31.12.2023
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.166.635	6.183.355
Ammortamento immobilizzazioni materiali	61.188	62.630
Svalutazione crediti attivo circolante	41.206	79.273
Totale	6.269.029	6.325.258

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto rappresentato nei paragrafi relativi alle immobilizzazioni.

B11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di consumo

Per l'analisi delle variazioni delle rimanenze si rinvia ai commenti dello Stato Patrimoniale

B13) Altri accantonamenti

Non si registrano accantonamenti nel 2023.

B14) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31.12.22: € 95.049

Saldo al 31.12.23: € 88.511

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Variazione: € - 6.538

Oneri diversi di gestione	31.12.2022	31.12.2023
Imposte indirette, tasse e contributi	38.048	20.433
Donazioni in denaro	13.075	3.500
Altri	43.926	64.577
Totale	95.049	88.511

Gli altri oneri si riferiscono principalmente ad oneri diversi di natura non finanziaria.

C15) Proventi da partecipazioni

Non si registrano proventi nel corso del 2023.

C16) Altri proventi finanziari

Saldo al 31.12.22: € 29.286

Saldo al 31.12.23: € 915.795

Variazione: € 886.509

Altri proventi finanziari	31.12.2022	31.12.2023
Proventi attivi diversi	7	-
Proventi da crediti immobilizzati	-	34.362
Interessi attivi su Banche	29.279	881.433
Totale	29.286	915.795

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

C17) Interessi ed altri oneri finanziari

Saldo al 31.12.22:	€	1.331.551
Saldo al 31.12.23:	€	1.221.722
Variazione:	€	-109.829

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2022	31.12.2023
Sconti ed altri oneri finanziari	1.264.824,00	1.156.747,30
Oneri bancari	160,00	160,00
Interessi passivi bancari	66.567,00	64.815,00
Totale	1.331.551,00	1.221.722,30

Gli sconti ed altri oneri finanziari sono principalmente relativi alle commissioni sull'incasso delle fatture dei clienti che vengono applicate da istituti finanziari e sconti finanziari concessi per determinate metodologie di incasso.

17bis) Utili e perdite su cambi

Saldo al 31.12.22:	€	-438.550
Saldo al 31.12.23:	€	203.362
Variazione	€	641.912

Utili e perdite su cambi	31.12.2022	31.12.2023
Differenze Cambio Attive	345.815	427.044
Differenze Cambio Passive	- 794.506	- 248.023
Differenze nette cambio per adeguamento cambi	10.141	24.342
Totale	- 438.550	203.362

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

La variazione nel corso dell'esercizio è riconducibile ad un sensibile decremento delle differenze cambio passive dovute ad un indebolimento del dollaro statunitense, valuta con cui sono regolate la maggior parte degli acquisti di merce da parte della controllata Almo Nature Benefit S.p.A..

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte correnti sono state calcolate in conformità alle norme locali vigenti applicando l'aliquota fiscale dell'esercizio in base all'ammontare del reddito imponibile e ammontano a Euro 4.074.335 per imposte sul reddito Euro 260.817 per IRAP oltre a maggiori imposte anticipate nette per Euro 24.326.

Di seguito si fornisce la riconciliazione per la sola Almo Nature Benefit SpA tra l'aliquota ordinaria IRES e l'aliquota effettiva delle imposte sul reddito, in quanto l'IRES della controllata RVF Società Agricola Sperimentale Srl e la Fondazione Capellino non hanno imposte sul reddito relative all'esercizio fiscale 2023.

Descrizione	Esercizio 2022		Esercizio 2023	
	Imponibile	Onere fiscale	Imponibile	Onere fiscale
Risultato ante imposte	13.997.313	3.359.355	11.336.000	2.720.640
Aliquota teorica Ires				
Effetto delle variazioni in aumento				
Accantonamenti non deducibili	70.000	16.800	56.348	13.523
Ammortamento marchi	4.991	1.198	0	0
Recupero Super-ACE 2021			577.307	138.554
Differenze su cambi non realizzate	4.713	1.131	15.403	3.697
Altri minori	485.103	116.425	761.441	182.746
Effetto delle variazioni in diminuzione				
ACE	655.094	157.222	0	0
Dividendi esercizio in corso	4.858.177	1.165.962	4.662.356	1.118.965
Differenze su cambi non realizzati	49.587	11.901	55.622	13.349
Deduzione Irap	56.359	13.526	56.359	13.526
Altri minori	320.610	76.946	742.342	178.162
Rilascio fondo rischi su partecipata	0		0	
Reddito imponibile	8.622.295	2.069.351	7.229.820	1.735.157
Aliq. effettiva		15%		15,31%

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

La voce imposte differite attive, è connessa prevalentemente agli accantonamenti al fondo indennità agenti, agli ammortamenti ed in misura minore alle spese di competenza dell'esercizio 2023, la cui deducibilità fiscale è differita nel tempo e per i quali vi è la ragionevole certezza del loro recupero nei periodi d'imposta successivi.

La voce imposte differite passive è connessa al rilascio della fiscalità differita, registrata sul valore del Marchio Almo Nature emerso in sede di donazione. Ai fini informativi è esposto il medesimo effetto nel comparativo al 31/12/2022.

La misura di tali importi è stata determinata sulla base delle aliquote fiscali vigenti.

La voce si è movimentata nel modo seguente

	Esercizio 2022		Effetto Fiscale	Esercizio 2023		Risultato 2023
	Ammontare delle differenze Temporanee	Tasso %		Ammontare delle differenze Temporanee	Tasso %	Effetto Fiscale
Imposte anticipate:						
Differenza ammortamenti civilistici/fiscali	283.446	27,90%	79.081	275.109	27,90%	76.755
Fondo indennità agenti	212.795	27,90%	59.370	177.161	27,90%	49.428
Fondo imballi	121.635	24,00%	29.193	100.000	24,00%	24.000
Strumenti finanziari derivati passivi	75.708	27,90%	21.122	4.875	27,90%	1.360
Altri minori	3.091	24,00%	742	2.171	24,00%	521
Imposte Anticipate:	696.675		189.508	559.316		152.065
		\\				
Strumenti finanziari derivati attivi	55.673	27,90%	15.533	212.095	27,90%	59.174
Adeguamento cambi	13.231	24,00%	3.176	40.920	24,00%	9.821
Imposte differite	5.630		18.708	253.016		68.995

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dal Gruppo

Il Gruppo non ha emesso strumenti finanziari nel corso del 2023 né ha in essere strumenti finanziari emessi in esercizi precedenti.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori al Comitato per il Controllo sulla Gestione ed al Comitato di Sorveglianza

Ente commerciale senza scopo di lucro che ha come finalità la salvaguardia della biosfera e della biodiversità

Compensi a cariche sociali (importi in Euro)

	2022	2023
Amministratori	392.563	558.664
Comitato di controllo sulla gestione e di sorveglianza	85.696	81.120

Nel corso dell'esercizio sono maturati compensi alla Società di revisione della Capogruppo per un totale di Euro 60.550,00.

Non sono stati corrisposti compensi ad altro titolo alla Società di revisione.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Come noto, lo scenario nazionale e internazionale nei primi mesi del 2024 continua ad essere caratterizzato da una situazione di incertezza.

Il perdurare dei conflitti Russo-Ucraino e Israelo-Palestinese, sebbene al momento non influenzino sostanzialmente l'innalzamento dei costi relativi ai trasporti e materie prime, contribuiscono a mantenere un quadro economico incerto a cui si aggiunge a livello politico europeo l'esito del voto in Francia.

Nella stesura della presente relazione, e del presente bilancio consolidato e d'esercizio, abbiamo tenuto conto degli eventi verificatisi e noti sino alla data del 27 giugno 2024.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Fondazione Capellino. Il presente bilancio è conforme alla legge ed è redatto in euro.

Genova, 27 giugno 2024

Il Presidente