CASA DEL SOLE - ONLUS

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

ex comma 1 dell'art. 13 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017

CASA DEL SOLE - ONLUS
VIA VITTORINA GEMENTI 52 SAN SILVESTRO - 46010 - CURTATONE - MN
Codice Fiscale 93003540205

CASA DEL SOLE - ONLUS

VIA VITTORINA GEMENTI 52 SAN SILVESTRO - 46010 - CURTATONE - MN

Codice fiscale 93003540205

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

ex comma 1 dell'art. 13 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017

Stato patrimoniale	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Attivo		
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	**2.050**	**650**
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.795	9.893
7) altre	2.706	3.608
Totale immobilizzazioni immateriali	**14.501**	**13.501**
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.945.982	3.992.059
2) impianti e macchinari	48.687	54.918
3) attrezzature	134.751	85.332
4) altri beni	185.112	198.741
Totale immobilizzazioni materiali	**4.314.532**	**4.331.050**
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) altri titoli	2.177.827	1.769.405
Totale immobilizzazioni finanziarie	**2.177.827**	**1.769.405**
Totale immobilizzazioni (B)	**6.506.860**	**6.113.956**
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	38.191	38.205
Totale rimanenze	**38.191**	**38.205**
II - Crediti		
1) verso utenti e clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	646.552	419.532
Totale crediti verso utenti e clienti	**646.552**	**419.532**
3) verso enti pubblici		
esigibili entro l'esercizio successivo	162.645	114.363
Totale crediti verso enti pubblici	**162.645**	**114.363**
4) verso soggetti privati per contributi		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.595	98.000
Totale crediti verso soggetti privati per contributi	**56.595**	**98.000**
9) crediti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	6.471	36.390
Totale crediti tributari	**6.471**	**36.390**
12) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-5.629	1.098
esigibili oltre l'esercizio successivo	50	50
Totale crediti verso altri	**-5.579**	**1.148**
Totale crediti	**866.684**	**669.433**
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
3) altri titoli	589.137	1.069.613
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**589.137**	**1.069.613**
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.688.093	1.476.940
3) danaro e valori in cassa	12.277	7.294
Totale disponibilità liquide	**1.700.370**	**1.484.234**
Totale attivo circolante (C)	**3.194.382**	**3.261.485**
D) Ratei e risconti attivi	**45.866**	**13.315**
Totale attivo	**9.749.158**	**9.389.406**

Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	528.910	523.210
II - Patrimonio vincolato		
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	1.000.000	5.202
3) Riserve vincolate destinate da terzi	51.495	339.350
Totale patrimonio vincolato	**1.051.495**	**344.552**
III - Patrimonio libero		
2) Altre riserve	6.108.362	6.469.920
Totale patrimonio libero	**6.108.362**	**6.469.920**
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	**5.853**	**-100.879**
Totale patrimonio netto	**7.694.620**	**7.236.803**
B) Fondi per rischi e oneri		
3) altri	380.865	500.000
Totale fondi per rischi ed oneri	**380.865**	**500.000**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**474.754**	**469.134**
D) Debiti		
5) debiti per erogazioni liberali condizionate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	54.495
Totale debiti per erogazioni liberali condizionate	**0**	**54.495**
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	293.181	253.697

Totale debiti verso fornitori	**293.181**	**253.697**
9) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.639	112.277
Totale debiti tributari	**115.639**	**112.277**
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	216.940	163.992
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	**216.940**	**163.992**
11) debiti verso dipendenti e collaboratori		
esigibili entro l'esercizio successivo	299.649	300.646
Totale debiti verso dipendenti e collaboratori	**299.649**	**300.646**
12) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	272.879	237.849
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	60.513
Totale altri debiti	**272.879**	**298.362**
Totale debiti	**1.198.288**	**1.183.469**
E) Ratei e risconti passivi	**631**	**0**
Totale passivo	**9.749.158**	**9.389.406**

Rendiconto gestionale

ONERI E COSTI	31/12/2024	31/12/2023	PROVENTI E RICAVI	31/12/2024	31/12/2023
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			**A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale**		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	325.563	321.101	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0
2) Servizi	1.530.681	1.539.666	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
			4) Erogazioni liberali	2.348	55.735
3) Godimento di beni di terzi	462	0	5) Proventi del 5 per mille	356.852	374.372
4) Personale	4.961.969	4.523.745	6) Contributi da soggetti privati	10.000	80.000
			7) Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi	202	182
5) Ammortamenti	164.730	162.075	8) Contributi da enti pubblici	19.295	0
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	9) Proventi da contratti con enti pubblici	5.772.914	5.378.925
7) Oneri diversi di gestione	64.802	42.101	10) Altri ricavi, rendite e proventi	170.635	170.859
8) Rimanenze iniziali	34.355	30.641	11) Rimanenze finali	35.184	34.355
Totale	7.082.562	6.619.329	Totale	6.367.430	6.094.428
			Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale	**-715.132**	**-524.901**
B) Costi e oneri da attività diverse			**B) Ricavi, rendite proventi da**		

			attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.635	3.164	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
2) Servizi	127.465	101.586	2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Godimento di beni di terzi	0	0	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	225.223	163.067
4) Personale	0	0	4) Contributi da enti pubblici	10.564	20.722
6) Accantonamento per rischi e oneri	0	0	6) Altri ricavi, rendite e proventi	2.400	0
7) Oneri diversi di gestione	8.650	6.246	7) Rimanenze finali	3.007	3.851
8) Rimanenze inziali	3.851	3.835			
Totale	145.601	114.831	Totale	241.194	187.640
			Avanzo/Disavanzo attività diverse	**95.593**	**72.809**
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi			**C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi**		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	339.135	267.738	1) Proventi da raccolta fondi abituali	714.629	558.098
3) Altri oneri	298	0	3) Altri proventi	0	0
Totale	339.433	267.738	Totale	714.629	558.098
			Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi	**375.196**	**290.360**
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			**D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali**		
1) Su rapporti bancari	4.827	678	1) Da rapporti bancari	3.306	3.358
2) Su prestiti	0	0	2) Da altri	297.427	55.966

			investimenti finanziari		
3) Da patrimonio edilizio	2.767	3.265	3) Da patrimonio edilizio	9.826	12.751
4) Da altri beni patrimoniali	0	0	4) Da altri beni patrimoniali	53.100	53.100
5) Accantonamenti per rischi e oneri	0	0	5) Altri proventi	100	0
6) Altri oneri	21.919	6.491			
Totale	29.513	10.434	Totale	363.759	125.175
			Avanzo/Disavanzo da attività finanziarie e patrimoniali	**334.246**	**114.741**
E) Costi e oneri di supporto generale			**E) Proventi di supporto generale**		
7) Altri oneri	12.473	14.615			
Totale	12.473	14.615	Totale	0	0
Totale oneri e costi	**7.609.582**	**7.026.947**	**Totale entrate della gestione**	**7.687.012**	**6.965.341**
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	**77.430**	**-61.606**
			Imposte	71.577	39.273
			Avanzo/disavanzo d'esercizio	**5.853**	**-100.879**

PROSPETTI SEMPLIFICATI

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	**31/12/2024**	**31/12/2023**
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	**2.050**	**650**
B) Immobilizzazioni		
I) - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto indistriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.795	9.893
7) altre	2.706	3.608
Totale	**14.501**	**13.501**
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	3.945.982	3.992.059
2) impianti e macchinari	48.687	54.918
3) attrezzature	134.751	85.332
4) altri beni	185.112	198.741
5) immobilizzazioni in corso	-	-
Totale	**4.314.532**	**4.331.050**
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
1) partecipazioni in:		
c) altre imprese	-	0
2) crediti		
3) Altri titoli		
03) altri titoli	2.177.827	1.769.405
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.177.827	1.769.406
Totale immobilizzazioni	**6.506.860**	**6.113.957**
C) Attivo circolante:		
I-Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	38.191	38.205
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	
3) lavori in corso su ordinazione	-	
4) prodotti finiti e merci	-	
5) acconti	-	
Totale	**38.191**	**38.205**
II - Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre esercizio successivo		
1) verso utenti e clienti	646.552	419.532
2) verso associati e fondatori	-	-
3) verso enti pubblici	162.645	114.363
4) verso soggetti privati per contributi	56.595	98.000
9) crediti tributari	6.471	36.390
10) da 5 per mille	-	-
11) imposte anticipate	-	-
12) verso altri	- 5.579	1.148
Totale	**866.684**	**669.433**
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
3) altri titoli	589.137	1.069.613
Totale	**589.137**	**1.069.613**
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.688.093	1.476.940
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	12.277	7.294
Totale	**1.700.370**	**1.484.235**
Totale attivo circolante	**3.194.381**	**3.261.486**
D) Ratei e risconti attivi	45.866	13.315
TOTALE ATTIVO	**9.749.157**	**9.389.408**

PASSIVO	31/12/2024	31/12/2023
A) Patrimonio netto:		
I - Fondo di dotazione	528.910	523.210
II - Patrimonio vincolato		
1) riserve statutarie	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	1.000.000	5.202
3) Riserve vincolate destinate da terzi	51.495	339.350
III - Patrimonio libero		
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	0	0
2) Altre riserve	6.108.359	6.469.922
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	5.853	-100.879
Totale	**7.694.617**	**7.236.805**
B) Fondi per rischi ed oneri:		
3) altri	380.865	500.000
Totale	**380.865**	**500.000**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**474.754**	**469.134**
D) Debiti con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi		
esigibili oltre l'esercizio successivo:		
5) debiti per erogazioni liberali condizionate	-	54.495
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	293.181	253.697
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-	-
9) debiti tributari	115.639	112.277
10) debiti verso istituti di prevdienza e di sicurezza sociale	216.940	163.992
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	299.649	300.646
12) altri debiti	272.879	298.362
Totale	**1.198.289**	**1.183.469**
E) Ratei e risconti passivi	631	-
TOTALE PASSIVO	**9.749.157**	**9.389.408**

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI			PROVENTI E RICAVI		
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	**Eserc. Anno 2024**	**Eserc. Anno 2023**	**A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale**	**Eserc. Anno 2024**	**Eserc. Anno 2023**
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	-
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	325.563	321.101	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
2) Servizi	1.530.681	1.539.666	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
3) Godimento beni di terzi	462	-	4) Erogazioni liberali	2.348	55.735
4) Personale	4.961.969	4.523.745	5) proventi del 5 per mille	356.852	374.372
5) Ammortamenti	164.730	162.075	6) Contributi da soggetti privati	10.000	80.000
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	202	182
7) Oneri diversi di gestione	64.802	42.100	8) Contributi da enti pubblici	19.295	-
8) Rimanenze Iniziali	34.355	30.641	9) Proventi da contratti con enti pubblici	5.772.914	5.378.925
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	170.634	170.859
			11) Rimanenze Finali	35.184	34.355
Totale	**7.082.561**	**6.619.328**	**Totale**	**6.367.429**	**6.094.428**
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	-715.132	-524.900
B) Costi e oneri da attività diverse			**B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse**		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.635	3.164	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Servizi	127.465	101.586	2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	225.223	163.067
4) Personale	-	-	4) Contributi da enti pubblici	10.564	20.722
5) Ammortamenti	-	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	2.400	-
7) Oneri diversi di gestione	8.650	6.246	7) Rimanenze finali	3.007	3.851
8) Rimanenze Iniziali	3.851	3.835			
Totale	145.601	114.832	**Totale**	241.194	187.640
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	**95.593**	**72.809**
C) Costi e oneri da attività raccolta fondi			**C) Ricavi, rendite e proventi da attività raccolta fondi**		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	339.135	267.738	1) Proventi da raccolte fondi abituali	714.629	558.098
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri	298	-	3) Altri proventi	-	
Totale	**339.433**	**267.738**	**Totale**	714.629	558.098
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	**375.196**	**290.360**
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			**D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali**		
1) Su rapporti bancari	4.827	678	1) Da rapporti bancari	3.306	3.358
2) Su prestiti	-	-	2) Da altri investimenti finanziari	297.427	55.966
3) Da patrimonio edilizio	2.767	3.265	3) Da patrimonio edilizio	9.826	12.751
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	4) Da altri beni patrimoniali	53.100	53.100
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-			
6) Altri oneri	21.919	6.491	5) Altri proventi	100	-
Totale	**29.513**	**10.433**	**Totale**	**363.759**	**125.175**
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	**334.246**	**114.742**
E) Costi e oneri di supporto generale			**E) Proventi di supporto generale**		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Proventi da distacco del personale	-	
2) Servizi	-	-	2) Altri proventi di supporto generale	-	
3) Godimento beni di terzi	-	-			
4) Personale	-	-			
5) Ammortamenti	-	-			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-			
7) Altri oneri	12.473	14.615			
Totale	**12.473**	**14.615**	**Totale**	-	-
Totale oneri e costi	**7.609.581**	**7.026.945**	**Totale proventi e ricavi**	**7.687.011**	**6.965.340**
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	**77.430**	**- 61.605**
			Imposte	71.577	39.273
			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	**5.853**	-100.879

CASA DEL SOLE - ONLUS CURTATONE (MN) Associazione Riconosciuta

IL PRESIDENTE
Emanuele Torelli

CASA DEL SOLE - ONLUS

VIA VITTORINA GEMENTI 52 SAN SILVESTRO - 46010 - CURTATONE - MN

Codice fiscale 93003540205

Relazione di missione al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

Relazione di Missione

Signori Associati,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un avanzo netto pari a 5.853 € contro un disavanzo di 100.879 € dell'esercizio precedente.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 13, commi 1 e 2, del decreto legislativo 03/07/2017, n. 117, che disciplina il Codice del Terzo Settore (CTS), al Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 5 marzo 2020 "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore" e al principio contabile OIC n.35.

Enti con esercizio coincidente con anno solare

Il bilancio assume la forma prevista per gli enti di maggiori dimensioni, essendo il volume complessivo di ricavi e altri proventi, come risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente, non inferiore a € 220.000 e quindi oltre il limite di cui all'art. 13 c. 2 del D.Lgs. n. 117/2017.

Il bilancio è costituito da:

- Stato patrimoniale;
- Rendiconto gestionale;
- Relazione di missione.

I dati del bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

La presente Relazione di missione illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, secondo il contenuto previsto dal mod. C del D.M. 5 marzo 2020 e dal principio contabile OIC n. 35; riporta inoltre le ulteriori informazioni ritenute rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione e delle prospettive gestionali.

Le informazioni nella Relazione di missione sono divise in:

a) Informazioni generali;

b) Illustrazione delle poste di bilancio;

c) Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

La scelta di adottare tali schemi per rappresentare il bilancio è stata decisa in quanto ritenuti più idonei per comunicare ai terzi le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie rispetto al rendiconto per cassa previsto per gli enti di minori dimensioni.

Informazioni generali

Riferimento: Appendice C dell'OIC 35 Principio Contabile ETS

L'associazione è attualmente Onlus e si avvale della norma transitoria che permette alle Onlus di presentare domanda di

iscrizione al Registro Unico del Terzo Settore (Runts) entro il mese di marzo dell'anno 2026. La normativa prescrive che anche le Onlus debbano redigere il bilancio adottando gli schemi degli ETS pur non essendo obbligate al deposto presso il Runts.

Informazioni generali sull'ente

Riferimento: n. 1) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

L'ente CASA DEL SOLE - ONLUS opera sul territorio dall'anno 1966 costituitosi prima come Consorzio, poi come associazione

L'ente ha personalità giuridica.

Missione perseguita e attività di interesse generale

Riferimento: n. 1) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

La missione perseguita è costituita da finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale mediante:

a) la gestione di servizi Diagnostici-Terapeutici-Riabilitativi-Educativi e Formativi, anche con sezioni di scuola, per persone affette da disabilità neuro – motorie, disturbi dello spettro autistico e disturbi dell'apprendimento, indipendentemente dalla tipologia e dal grado di gravità, secondo la metodologia definita "Trattamento Pedagogico Globale", da realizzarsi in centri diurni ed ambulatoriali;

b) il sostegno psico-sociale alle famiglie delle persone accolte;

c) l'aggiornamento, la formazione e la specializzazione del personale tecnico ed educativo dell'Ente;

d) la qualificazione del servizio offerto dal volontariato che collabora con l'attività dell'Ente;

Le attività di interesse generale di cui all'art. 5 richiamate nello statuto sono:

a) interventi e servizi sociali ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 2, della legge 8 novembre 2000, n. 328;

L'oggetto perseguito dall'Ente è la gestione di servizi diagnostici, terapeutici, riabilitativi, educativi e formativi anche con sezioni di scuola, per persone affette da disabilità neuro-motorie, disturbi dello spettro autistico e disturbi dell'apprendimento secondo la metodologia definita dalla fondatrice Vittorina Gementi in "Trattamento Pedagogico Globale".c) prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001;

Sezione del Registro unico nazionale del Terzo settore d'iscrizione e regime fiscale applicatoe) ricerca scientifica di particolare interesse sociale; (lett. h)

Riferimento: n. 1) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020g) promozione e tutela dei diritti umani, civili, sociali e politici, nonché dei diritti dei consumatori e degli utenti delle attività di interesse generale di cui al presente articolo, promozione delle pari opportunità e delle iniziative di aiuto reciproco, incluse le banche dei tempi di cui all'articolo 27 della legge 8 marzo 2000, n. 53, e i gruppi di acquisto solidale di cui all'articolo 1, comma 266, della legge 24 dicembre 2007, n. 244; (lett. w)

L'ente attualmente non è iscritto al RUNTS in quanto ancora ente Onlus.

Il regime fiscale applicato come pure le norme di riferimento sono quelle tipiche delle Onlus

Sedi e attività svolte

Riferimento: n. 1) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

L'ente ha la propria sede legale in VIA VITTORINA GEMENTI 52 SAN SILVESTRO 46010 - CURTATONE - MN.

L'ente esercita la propria attività nelle seguenti sedi operative:

a) sede di San Silvestro a Curtatone (MN)

b) Mantova (MN) presso il Palazzo Valentini

c) Garda (VR) presso Villa Dora

Dati sugli associati o sui fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti

Riferimento: n. 2) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

La consistenza e la composizione della base associativa dell'ente alla data del 31/12/2024 risulta la seguente:

n. 51 associati ordinari di cui il 18% iscritti da oltre 25 anni;

Informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente

Riferimento: n. 2) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Le attività, i progetti e le iniziative realizzati nel corso dell'esercizio hanno visto la partecipazione attiva degli associati.

Dal punto di vista istituzionale, nell'esercizio si sono svolte n. 2 Assemblee dei soci con una partecipazione degli aventi diritto pari al 50% % e del 47%

Le attività, i progetti e le iniziative realizzati nel corso dell'esercizio hanno visto la partecipazione attiva degli associati.

Illustrazione delle poste di bilancio

Riferimento: Appendice C dell'OIC 35 Principio Contabile ETS

Principi generali

Il bilancio è stato predisposto in conformità alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423-bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo settore, come stabilito dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

Criteri valutazione

Di seguito si espongono i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello stato ed eventuali accorpamenti ed eliminazioni delle voci di bilancio rispetto al modello ministeriale.

Principi contabili

Inoltre il quadro contabile è completato dai principi contabili nazionali, a cui è affidato il compito di definire la corretta rappresentazione delle operazioni e degli eventi che richiedono un comportamento contabile "differenziato" rispetto a quanto previsto dai principi contabili nazionali delle società.

Si precisa che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del Codice civile.

Schemi fissi

Gli schemi di bilancio utilizzati sono quelli previsti dal D.M. 05/03/2020.

Deroghe schemi

Non vi sono stati accorpamenti o eliminazioni di voci rispetto agli schemi di bilancio previsti dal D.M. 05/03/2020.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio - Riferimento: n. 3) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC n. 35, che disciplina i criteri per la redazione del bilancio degli enti del Terzo Settore, con particolare riguardo alla sua struttura e al contenuto, nonché alla rilevazione e valutazione di alcune

fattispecie tipiche degli enti del Terzo Settore.

Per garantire che il bilancio fornisca ai destinatari, in modo chiaro, una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente e del risultato economico dell'esercizio, sono stati rispettati i postulati del bilancio come di seguito commentati.

Postulato della prudenza

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente (oppure non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci).

Postulato della prospettiva della continuazione dell'attività

La valutazione delle voci è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività considerato che l'ente ha risorse sufficienti per operare e rispettare le obbligazioni assunte per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Postulato della rappresentazione sostanziale

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni.

Postulato della competenza

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, osservando in relazione alle diverse fattispecie le regole stabilite dai singoli principi contabili.

Principio della costanza nei criteri di valutazione

La valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati.

Postulato della rilevanza

La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi.

Postulato della Comparabilità

Sono state garantite le condizioni affinché fosse possibile la comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Rendiconto gestionale è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci.

Principio della neutralità

Il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

Altre considerazioni

Non si è reso necessario procedere alla suddivisione, raggruppamento, eliminazione o aggiunta di voci rispetto ai modelli ministeriali dello Stato patrimoniale e del Rendiconto gestionale, fatta eccezione per il caso di eliminazione delle voci con importi nulli per due esercizi consecutivi.

Non sono presenti elementi che ricadono sotto più voci dello stato patrimoniale.

Nella relazione di missione sono omessi gli elementi informativi di cui al mod. C del 5 marzo 2020, quando non applicabili, come, per esempio, in caso di voci di bilancio nulle per entrambi gli esercizi.

Nei prospetti di bilancio e nella relazione di missione, i valori sono esposti in unità di euro.
Si segnala che, per effetto degli arrotondamenti gli importi di totalizzazione esposti in alcuni prospetti della relazione di missione potrebbero non essere esattamente coincidenti alla somma dei dati di dettaglio.
In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c. 6 C.C., si precisa che sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge (e/o compensazioni previste dagli OIC). I relativi importi lordi: sono evidenziati nei paragrafi di riferimento all'interno del presente documento.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Riferimento: n. 3) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano comportato il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Riferimento: n. 3) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

Riferimento: n. 3) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti dal codice civile, come declinati nell'applicazione alle singole fattispecie dai principi contabili nazionali.
Saranno commentati in dettaglio in relazione alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il rendiconto gestionale, di seguito illustrate.

Operazioni in valuta

Nel corso dell'esercizio le operazioni in valuta estera sono state convertite al cambio del giorno della loro effettuazione.
In particolare le poste non monetarie (immobilizzazioni materiali, immateriali, rimanenze, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della commessa completata, partecipazioni immobilizzate e dell'attivo circolante ed altri titoli, anticipi, risconti attivi e passivi) sono iscritte nello Stato Patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto, e cioè al loro costo di iscrizione iniziale.
Le poste monetarie (crediti e debiti dell'attivo circolante, crediti e debiti immobilizzati, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della percentuale di completamento, disponibilità liquide, ratei attivi e passivi, titoli di debito, fondi per rischi ed oneri), già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio a pronti di fine esercizio.
Le differenze rilevate sono state imputate nel Rendiconto gestionale.

Ordine di esposizione

Nella presente Relazione di missione le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Rendiconto gestionale sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (D.M. 5 marzo 2020) . Il testo della presente Relazione di missione viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella tassonomia.
La relazione di missione ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dal D.M. 5 marzo 2020 (Allegato C)).
Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria dell'ente, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto.

Lo Stato patrimoniale e il Rendiconto gestionale sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

Nella quadratura dello Stato patrimoniale l'eventuale differenza, dovuta ad arrotondamenti, tra Totale Attività e Totale Passività (comprensive del risultato d'esercizio) viene rilevata tra le Altre riserve del Patrimonio netto (A III 02);

Nella quadratura dello Rendiconto gestionale 'eventuale differenza tra Risultato dell'esercizio calcolato in base alle scritture contabili e Risultato d'esercizio calcolato sui valori di bilancio arrotondati all'unità di euro viene esposta nelle voci "Altri ricavi" o "Oneri diversi di gestione" della sezione "Attività di interesse generale".

I dati della Relazione di missione sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Rendiconto gestionale.

Nel presente bilancio le voci precedute da numeri arabi o voci precedute da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi sono state eliminate.

Di seguito si forniscono i dettagli sui raggruppamenti e/o eliminazioni operate sulle voci di bilancio.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'ente.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dal D.M. 05 Marzo 2020.

Informativa sugli elementi che potrebbero ricadere su più voci dello Stato patrimoniale

Riferimento: previsione in calce al numero 3) dell'Appendice C dell'OIC 35.

Stato patrimoniale attivo

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Le attività in valuta, diverse dalle immobilizzazioni, già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio di fine esercizio.

Tale adeguamento ha comportato la rilevazione delle "differenze" nel rendiconto gestionale.

In ossequio al disposto dell'articolo 2426, n. 8-bis), del Codice civile, l'utile dell'esercizio, per la quota riferibile all'utile netto su cambi, deve essere accantonato in un'apposita riserva non distribuibile fino a quando non sarà effettivamente realizzato.

Quote associative o apporti ancora dovuti

I crediti per quote associative o apporti ancora dovuti costituiscono importi esigibili da parte dell'ente nei confronti di associati o fondatori e risultano iscritti nella sezione dell'attivo di Stato patrimoniale, sotto la lettera A., per complessivi euro

2.050.

Immobilizzazioni

Di seguito si espongono i movimenti delle immobilizzazioni, distintamente tra immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, specificando per ciascuna voce:

- Costo
- Ammortamenti precedenti
- Valore a inizio esercizio
- Incrementi per acquisizioni
- Riclassificazioni (con spostamento da una ad altra voce) effettuate nell'esercizio
- Alienazioni effettuate nell'esercizio
- Ammortamenti effettuati nell'esercizio
- Valore a fine esercizio
- Totale delle rivalutazioni a fine esercizio

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati (punti n. 3 e 5 mod. C D.M. 5.03.2020)

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura della gestione dell'ente e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni immateriali

I contributi in conto impianti ricevuti sono rilevati a fronte della voce del patrimonio netto vincolato AII 3) "Riserve vincolate destinate da terzi", come previsto al principio contabile OIC35, nelle disposizioni relative alle transazioni non sinallagmatiche.

La riserva è rilasciata in contropartita alla voce del rendiconto gestionale A10) "Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" oppure E9) "Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali", lungo la vita utile dell'immobilizzazione, in proporzione al suo piano di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Riferimento: n. 4) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2024 risultano pari a 14.501 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	166.495	1.406.530	1.573.025
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	156.602	1.402.922	1.559.524
Valore di bilancio	9.893	3.608	13.501
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	10.596		10.596
Ammortamento dell'esercizio	8.694	902	9.596
Totale variazioni	1.902	-902	1.000
Valore di fine esercizio			
Costo	177.091	1.406.530	1.583.621
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	165.296	1.403.824	1.569.120
Valore di bilancio	11.795	2.706	14.501

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati (punto n. 3 mod. C D.M. 5.03.2020)

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'ente, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

I valori delle immobilizzazioni materiali sono rettificati per taluni beni in applicazione di specifiche leggi di allineamento monetario, come evidenziato in apposito dettaglio.

Contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali

I contributi in conto impianti ricevuti sono rilevati a fronte della voce del patrimonio netto vincolato AII 3) "Riserve vincolate destinate da terzi", come previsto al principio contabile OIC35, nelle disposizioni relative alle transazioni non sinallagmatiche.

La riserva è rilasciata in contropartita alla voce del rendiconto gestionale A10) "Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" oppure E9) "Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali", lungo la vita utile dell'immobilizzazione, in proporzione con il suo piano di ammortamento.

Ammortamento

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria,

in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche dell'ente in merito alla manutenzione e alla sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al rendiconto gestionale.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a rendiconto gestionale.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

I contributi in conto capitale vengono iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui riferiscono.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al rendiconto gestionale.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati lavori di ristrutturazione e di ampliamento riferiti ai suindicati impianti, da cui è conseguito un aumento significativo e tangibile di capacità produttiva, senza comportare congiuntamente l'eliminazione fisica di alcuna parte dell'impianto interessato al miglioramento.

In relazione agli oneri di ammodernamento ed ampliamento si è deciso di procedere alla capitalizzazione, previa verifica che il valore netto contabile non superi il valore recuperabile tramite l'uso.

Gli impianti costruiti in economia sono valutati al costo di produzione, includendo nel computo sia gli oneri diretti (costi dei materiali, mano d'opera, progettazione e altri servizi direttamente connessi) sia una quota di spese generali di fabbricazione ragionevolmente imputabili al processo di realizzazione (composta dagli oneri di manutenzione e riparazione, materiali di consumo, oneri afferenti la mano d'opera indiretta etc.).

Nella valorizzazione delle spese generali di produzione sono state escluse quelle spese di natura eccezionale attribuibili ad eventi fortuiti le quali rappresentano componenti negativi dell'esercizio non capitalizzabili, secondo corretti principi contabili.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2024 risultano pari a 4.314.532 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.255.391	866.700	770.129	1.336.413	8.228.633
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.263.332	811.782	684.797	1.137.672	3.897.583
Valore di bilancio	3.992.059	54.918	85.332	198.741	4.331.050
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		2.827	83.028	52.760	138.615
Ammortamento dell'esercizio	46.077	9.058	33.609	66.389	155.133
Totale variazioni	-46.077	-6.231	49.419	-13.629	-16.518
Valore di fine esercizio					
Costo	5.255.391	869.527	853.157	1.368.515	8.346.590
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.309.409	820.840	718.406	1.183.403	4.032.058
Valore di bilancio	3.945.982	48.687	134.751	185.112	4.314.532

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati (punto n. 3 mod. C D.M. 5.03.2020)

Le partecipazioni in societa' collegate sono valutate con il criterio del costo. Il loro valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Non si rilevano differenze positive significative tra tale valore e quello corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata.

Le altre immobilizzazioni finanziarie, iscritte a costo storico e relativi oneri accessori ai sensi del disposto dell'articolo 2426

del Codice civile, sono costituite da:

investimenti di natura finanziaria (BTP, ETF ed altri titoli) classificati tra le immobilizzazioni finanziarie da intendersi come investimento duraturo i cui proventi verranno destinati a supporto delle attività istituzionali dell'ente.

Tali titoli sono valutati sulla base del costo d'acquisto e relativi oneri accessori, non rendendosi necessaria alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore.

Movimenti delle partecipazioni e degli altri titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

Riferimento: n. 4) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2024 risultano pari a 2.177.827 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche".

VALORE DI MERCATO DEI TITOLI IMMOBILIZZATI

Descrizione	Valore contabile	Valore di mercato	Differenza
BANCA IMI XS1341083555 V.N.20.000 '23	19.870,00	20.118,00	248,00
BTP IT0005410912 V.N.45.000 10/10/23	44.582,05	44.925,75	343,70
GOLDMAN XS1269079825 V.N.20.000 '23	19.814,00	19.968,00	154,00
MEDIOBANCA 23/26 IT0005531485 VN 35.000	34.984,00	35.028,00	44,00
BTP 01.12.25 ISIN IT0005127086	428.653,57	428.851,90	198,33
OAT TF FB25 FR0014007TY9	41.020,14	41.837,04	816,90
BONOS ISIN ES0000012K38	458.852,76	460.164,00	1.311,24
BTP 01.07.25 ISIN IT0005408502	524.536,67	528.706,80	4.170,13
EUROPEAN UNION 22/25 ISIN EU000A3K4DJ5	425.858,90	426.388,00	529,10
CCT 15.09.25 ISIN IT0005331878	90.409,50	90.423,00	13,50
BTP 15.08.25 ISIN IT0005493298	89.245,80	89.378,10	132,30
IMM. FINANZIARIE TITOLI DIRECTA	**2.177.827,39**	**2.185.788,59**	**7.961,20**

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di materiali di consumo ammontano a 9.359;

Le rimanenze finali di merci ammontano a complessivi euro 28.832;

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Crediti attivo circolante

Criteri di valutazione adottati (punto n. 3 mod. C D.M. 5.03.2020)

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 646.552 €.

Nel determinare l'accantonamento al relativo fondo si è tenuto conto sia delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia delle inesigibilità future, mediante:

- l'analisi di ciascun credito e individuazione delle perdite riscontrate in passato;
- valutazione delle situazioni di presumibili perdite legate ad ogni singolo credito;
- calcolo degli indici di anzianità globali dei crediti per classi di scaduto e confronto con gli anni precedenti;
- valutazione delle condizioni specifiche dei settori di attività della clientela.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso utenti e clienti iscritti nell'attivo circolante	646.552		
Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante	162.645		
Crediti verso soggetti privati per contributi iscritti nell'attivo circolante	56.595		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.471		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-5.629	50	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	866.634	50	

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Criteri di valutazione adottati (punto n. 3 mod. C D.M. 5.03.2020)

L'ente ha investito parte della propria liquidità in attività finanziarie di natura temporanea. La valutazione dei titoli - tutti quotati nel mercato mobiliare - pertanto è stata effettuata prendendo a riferimento il prezzo di mercato registrato alla fine di ogni anno, allineando i valori contabili con svalutazioni e/o rivalutazioni di natura finanziaria.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 1.700.370 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dall'ente alla data di chiusura dell'esercizio per 1.688.093 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 12.277 € iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

Le giacenze di cassa e di altri valori sono comprensive anche di assegni bancari non ancora versati, per i quali si ha ragionevole certezza della loro esigibilità e vengono valutati secondo il criterio del valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Composizione delle voci (punto n. 7 mod. C D.M. 5.03.2020)

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei ratei attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RATEI ATTIVI	IMPORTO
Interessi attivi posticipati	3.303
TOTALE	**3.303**

Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
Assicurazioni	40.467
Utenze	1.828
Altri risconti attivi	268
TOTALE	**42.563**

Stato patrimoniale passivo

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Le passività in valuta già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio di fine esercizio.

Tale adeguamento ha comportato la rilevazione delle "differenze" nel Rendiconto gestionale.

In ossequio al disposto dell'articolo 2426, n. 8-bis), del Codice civile, l'utile dell'esercizio, per la quota riferibile all'utile netto su cambi, deve essere accantonato in un'apposita riserva non distribuibile fino a quando non sarà effettivamente realizzato.

È utile sottolineare, infine, come le valutazioni di cui sopra siano state eseguite nella prospettiva di continuazione dell'attività d'impresa e sulla base di uno scenario valutario omogeneo per scadenza con le attività e le passività in oggetto.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione dell'Ente, ammonta a 528.910 €

Di seguito si espongono analiticamente le movimentazioni delle voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine e della possibilità di utilizzazione, nonché con l'indicazione della natura e della durata dei vincoli eventualmente

posti e della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

Movimentazioni delle voci di patrimonio netto

Riferimento: n. 8) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

Analisi delle movimentazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione dell'avanzo/copertura del disavanzo dell'esercizio precedente	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Altre variazioni - Riclassifiche	Avanzo/disavanzo d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'ente	523.210		5.700				528.910
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	5.202		1.000.000	5.202			1.000.000
Riserve vincolate destinate da terzi	339.350		37.145	325.000			51.495
Totale patrimonio vincolato	344.552		1.037.145	330.202			1.051.495
Altre riserve	6.469.920		638.442	1.000.000			6.108.362
Totale patrimonio libero	6.469.920		638.442	1.000.000			6.108.362
Avanzo/disavanzo d'esercizio	-100.879		100.879			5.853	5.853
Totale patrimonio netto	7.236.803		1.782.166	1.330.202		5.853	7.694.620

Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

Riferimento: n. 8) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2024

In particolare, con riferimento al patrimonio vincolato, si riporta il dettaglio della composizione delle singole voci di riserva ed i relativi vincoli di destinazione, stabiliti dallo statuto, dall'organo amministrativo o da terzi.

Dettaglio riserve vincolate

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023
Riserve vincolate per decisione organi istituzionali		
F.do riserva ind. Ambiente		5.202
F..do riserva ind. Manutenzioni	1.000.000	
Riserve vincolate destinate da terzi		
F.do riserva ind. Pulmino CDD	14.350	14.350
F.do Riserva Arredi e Attrezzature		325.000
F.do Riserva ind. Beatificazione	145	

Patrimonio libero - Altre Riserva

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023
Fondo di riserva straord.	-	40.481
Fondo Riserva lasciti/eredita'	6.108.359	6.429.441

Fondi per rischi e oneri

Riferimento: n. 7) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.
Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Variazioni dei fondi per rischi e oneri

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.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	500.000	500.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	119.135	119.135
Altre variazioni		
Totale variazioni	- 119.135	- 119.135
Valore di fine esercizio	380.865	380.865

Trattasi di un Fondo rischi accantonato per prossimi lavori riguardanti adeguamenti strutturali su immobili utilizzati per le varie attività.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Riferimento: n. 3) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.
Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.
Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 474.754 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.
Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Debiti

Riferimento: n. 3) e 10) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate.

Scadenza dei debiti

Riferimento: n. 6) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Prospetto delle variazioni dei debiti

Non vi sono debiti di durata superiore a 5 anni.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Riferimento: n. 6) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Non vi sono debiti garantiti assisiti da garanzie reali su beni associativi.

Descrizione dei debiti per erogazioni liberali condizionate

Riferimento: n. 10) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

In bilancio risultano iscritti debiti contratti a fronte di erogazioni liberali condizionate pari ad euro 0.

Ratei e risconti passivi

Riferimento: n. 3) e 7) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti passivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RATEI PASSIVI	IMPORTO
Altri ratei passivi	631
TOTALE	**631**

Rendiconto gestionale

Di seguito si fornisce l'analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale, organizzate per categoria, con indicazione dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

Informativa sui criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree del rendiconto gestionale

Riferimento: previsione in calce al numero 3) dell'Appendice C dell'OIC 35

Come previsto ai punti 10, 11 e 12 del principio contabile OIC35, i proventi sono classificati nel rendiconto gestionale sulla base della tipologia di attività svolta (es. area A, B, C, D, E) e nella voce più appropriata (es. erogazioni liberali, proventi da

5 per mille, raccolta fondi ecc.).

I costi e gli oneri sono classificati nel rendiconto gestionale per natura, secondo l'attività dell'ente cui si riferiscono (es. area A, B, C, D, E).

Componenti da attività di interesse generale

Riferimento: n. 11) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Costi ed oneri da attività di interesse generale

I costi e oneri sono riferiti all'attività prevista dallo Statuto (Attività istituzionale - art. 5 CTS). Di seguito il commento alle voci più rilevanti:

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

In tale tipologia di costi trovano collocazione i costi riguardanti l'acquisto di materiale necessario per svolgere i servizi di interesse generale. Le principali voci di costo sono l'acquisto di materiale di consumo e dispositivi di protezione individuale pari a complessivi euro 289.877

- utenze (energia elettrica, riscaldamento, acqua): euro 275.884;
- spese per servizi di trasporto: euro 166.179;
- assicurazioni: euro 59.426;
- servizi mensa: euro 85.112;
- servizi alla persona: euro 328.913;
- manutenzioni: euro 154.987;
- servizi pulizie appaltate: euro 118.950;
- altri servizi: euro 341.230.

4) Personale

Il costo del personale ammonta a complessivi euro 4961.969 al netto dell'utilizzo del fondo rinnovo contrattuale pari ad euro 60.513 così come definito dagli accordi contrattuali nazionali per il personale dipendente.

I ricavi, rendite e proventi sono riferiti all'attività prevista dallo Statuto (Attività istituzionale - art. 5 CTS). Di seguito il commento alle voci più rilevanti:

5) Proventi del 5 per mille

- i proventi da 5 per mille nell'anno in esame ammontano a complessivi euro 356.852

6) Contributi da soggetti privati

- i contributi da soggetti privati riguardano proventi da fondazioni o altri enti.

9) Proventi da contratti con enti pubblici

- in questa voce trovano collocazione i contributi ricevuti da enti pubblici a fronte di servizi svolti con accreditamento o con contratto.

La sezione Attività di interesse generale evidenzia un disavanzo pari a 715.132 €.

Componenti da attività diverse

Riferimento: n. 11) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Costi e oneri da attività diverse

I costi e oneri sono riferiti alle attività diverse previste dallo Statuto (Attività diverse - art. 6 CTS). Le attività svolte dall'ente con natura secondaria sono (sponsorizzazione; licensing; vendita di gadget o di servizi al di fuori delle raccolte pubbliche di fondi occasionali; charity shop con vendita vera e propria e continuativa;):

Nel caso di specie, in tale area sono classificati i proventi ed i costi riferiti alle attività di supporto e soggiorno delle famiglie presso la struttura appositamente attrezzata "Villa Dora" di Garda, luogo che permette di trascorrere momenti di serenità diversamente non possibili presso altre strutture non così predisposte, i proventi da fotovoltaico oltre ad altri proventi minori
Di seguito il commento alle voci più rilevanti:
2) Servizi
Nei costi per servizi sono comprese le forniture di pasti pronti per gli ospiti oltre ai servizi di lavanderia e pulizia.

Ricavi, rendite e proventi da attività diverse

I ricavi, rendite e proventi sono riferiti alle attività diverse previste dallo Statuto (Attività diverse - art. 6 CTS). Di seguito il commento alle voci più rilevanti:
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi
In tale voce trovano collocazione i ricavi derivanti da soggiorni delle famiglie.
4) Contributi da enti pubblici
La voce comprende i contributi ricevuti per lo scambio sul posto di energia elettrica oltre agli incentivi pubblici per il fotovoltaico.
La sezione Attività diverse evidenzia un avanzo netto pari a 95.593 €

Componenti da attività di raccolta fondi

Riferimento: n. 11) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Costi e oneri da attività di raccolta fondi

La sezione espone i componenti negativi e positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolta fondi di cui all'art. 7 del CTS, intraprese allo scopo di raccogliere risorse per il finanziamento delle attività di interesse generale.
La raccolta fondi è esercitata in forma organizzata e continuativa con le seguenti modalità:
- attività di sensibilizzazione sul territorio anche nazionale con messaggi di promozione e sostegno alle attività svolte ed a supporto dei ragazzi;

La sezione Attività di raccolta fondi evidenzia un avanzo netto pari a 375.196 €

Componenti da attività finanziarie e patrimoniali

Riferimento: n. 11) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali

Gli interessi e altri oneri passivi dell'esercizio ammontano a 26.746 €.

Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali

2) Da altri investimenti finanziari
Il dato comprende ricavi da cedole e dividendi oltre che plusvalenze realizzate dalla cessione di titoli come pure eventuali rivalutazioni come da quotazioni del mercato finanziario.
3) Da patrimonio edilizio
Sono classificati in tale voce i proventi da locazioni di immobili;
4) Da altri beni patrimoniali
In tale categoria trovano collocazione gli affitti attivi da terreni di proprietà.
La sezione Attività finanziarie e patrimoniali evidenzia un avanzo netto pari a 334.246 €

Componenti di supporto generale

Riferimento: n. 11) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Imposte

Riferimento: n. 11) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Irap

L'imposta è stata calcolata su base retributiva per attività istituzionale.

Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute

Riferimento: n. 12) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

L'ente ha ricevuto erogazioni liberali durante l'esercizio. Di seguito si fornisce la descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute nell'esercizio:

SETTORE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

Oblazioni Villa Dora - Garda: euro 2.347

SETTORE RACCOLTA FONDI

Le erogazioni liberali complessivamente ricevute e facenti parte delle campagne di promozione ammontano a complessivi euro 714.629

Numero di dipendenti e volontari

Riferimento: n. 13) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente e dei volontari non occasionali impiegati nel corso dell'esercizio appena trascorso.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria e numero dei volontari che svolgono la loro attività in modo non occasionale

	Numero medio	Numero
Impiegati	188	
Totale Dipendenti	177	

Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale

Riferimento: n. 14) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Le cariche sociali sono svolte in modo gratuito e quindi per l'esercizio in esame non sono stati deliberati ed erogati compensi.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Prospetto elementi patrimoniali e finanziari e componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare

Riferimento: n. 15) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Di seguito si fornisce il prospetto identificativo degli elementi patrimoniali e finanziari e delle componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.lgs. n. 117/2017 e successive modificazioni e integrazioni:

L'ente non ha costituito patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi dell'articolo 10 del CTS.

Operazioni realizzate con parti correlate

Riferimento: n. 16) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Per "parti correlate" si intende:

- Ogni persona o ente in grado di esercitare il controllo sull'ente. Il controllo si considera esercitato dal soggetto che detiene il potere di nominare o rimuovere la maggioranza degli amministratori o il cui consenso é necessario agli amministratori per assumere decisioni;
- Ogni amministratore dell'ente;
- Ogni società o ente che sia controllato dall'ente (ed ogni amministratore di tale società o ente). Per la nozione di controllo delle società si rinvia a quanto stabilito dall'art. 2359 del codice civile, mentre per la nozione di controllo di un ente si rinvia a quanto detto al punto precedente;
- Ogni dipendente o volontario con responsabilità strategiche;
- Ogni persona che è legata ad una persona la quale è parte correlata all'ente.

Non vi sono operazioni realizzate con parti correlate.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

Riferimento: n. 17) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Nel rispetto dello statuto viene proposto di destinare l'avanzo di gestione a Fondo di riserva straordinario facente parte del Patrimonio Libero.

Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti

Riferimento: n. 23) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Si forniscono di seguito le informazioni utilizzate per determinare il rapporto tra retribuzione annua lorda massima e minima dei lavoratori dipendenti dell'ente, al fine della verifica del parametro di cui all'art. 16 del D.Lgs. n. 117/2017.

La differenza retributiva è risultata entro il limite di uno a otto, previsto al citato art.16. Si dà altresì atto del rispetto dei limiti previsti alla lettera b) del terzo comma dell'art.8 del CTS.

- La retribuzione annua lorda del dipendente con la minore retribuzione è pari a € 15.405
- La retribuzione annua lorda del dipendente con la maggiore retribuzione è pari a € 80.000

Il rapporto tra le due grandezze è pari a 5,19 rispetta il limite di cui di cui all'art. 16 del D.Lgs. n. 117/2017 (rapporto di uno ad otto).

Descrizione e rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi

Riferimento: n. 24) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha effettuato attività di raccolta fondi di cui all'art7 del CTS, come risulta dalla compilazione della sezione C del rendiconto gestionale, al fine di reperire risorse dirette a finanziare le attività di interesse generale e singoli progetti specifici. L'attività è stata realizzata nel rispetto dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori ed il pubblico, in conformità alle linee guida di cui al DM MLPS del 9-6-2022.

La raccolta fondi si è svolta in modo organizzato e continuativo e/o in modo occasionale, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze e campagne di sensibilizzazione.

L'ente si è strutturalmente organizzato per promuovere iniziative di raccolta fondi finalizzate a sostenere le attività ed il processo educativo del "Trattamento Pedagogico Globale"

L'attività di promozione permette inoltre all'ente di poter beneficiare anche dei proventi dal 5 per mille

Si riporta per trasparenza il rendiconto dell'annata al fine di permettere al lettore del bilancio di valutare il corretto operato dell'ente.

Prospetto dettaglio Raccolta Fondi

C) Costi e oneri da attività raccolta fondi	Parziali	*Eserc. 2024*	C) Ricavi, rendite e proventi da attività raccolta fondi	Parziali	*Eserc. 2024*
1) Oneri per raccolte fondi abituali		**339.135**	**1) Proventi da raccolte fondi abituali**		**714.629**
COSTI DEL PERSONALE RACCOLTA F	115.709		OBLAZIONI DA RACCOLTA FOND	632.379	
SPESE VARIE RACCOLTA FONDI	292		CONTRIBUTI - DONAZIONI	-	
ACQ.MATER. VARIO-CONSUMO RACCO	7.308		PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONE R	1.700	
ACQ. ABBIGLIAMENTO RACCOLTA FO	5.016		OBLAZIONI/CONTR.per CONCERTO A	80.550	
ACQ. CANCELLERIA RACCOLTA FOND	2.007				
ACQ. STAMPA UOMO H./LIBRI RACC	6.627				
ACQ. VIVERI - RACCOLTA FONDI	2.206				
CANONE SOFTWARE /ASS.TEC. RACC	10.576				
MANUTENZIONE E RIPARAZ. - RACC	573				
SPESE BANCARIE RACCOLTA FONDI	1.255				
SPESE POSTALI RACCOLTA FONDI	13.616				
PUBBLICITA' - RACCOLTA FONDI	105.354				
CONV-CORSI AGGIORNAMENTO-RACCO	1.087				
CONSULENZE TECN/AMMINISTR.RACC	5.929				
PRESTAZIONI OCCASIONALI RACCOL	4.500				
SPESE DI RAPPRESENTANZA RACCOL	40				
SPONSORIZZAZIONI - RACCOLTA FO	1.525				
COLLABORAZIONI Raccolta Fondi	4.154				
SPETTACOLI E VARIE ATTIVITA'-R	3.817				
COSTI PER CONCERTO ALL IN ROC	47.542				
2) Oneri per raccolte fondi occasionali			**2) Proventi da raccolte fondi occasionali**		-
				-	
3) Altri oneri		**298**	**3) Altri proventi**		
ONERI FISCALMENTE INDEDUC. RAC	298				
Totale	**339.433**	**339.433**	**Totale**	714.629	714.629
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)		**375.196**

Il risultato è pertanto stato positivo per complessivi euro 375.196.

Tale importo andrebbe inoltre incrementato dei proventi ottenuti dal 5 per mille, le cui preferenze sono state raggiunte grazie alla campagna di sensibilizzazione coordinata dall'ufficio raccolta fondi.

Illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione

Riferimento: n. 18) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

L'analisi della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione è coerente con l'entità e la complessità dell'attività svolta. Essa contiene indicatori finalizzati alla comprensione della situazione dell'ente e dell'andamento e del risultato della sua gestione, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze e un esame dei rapporti sinergici con altri enti e con la rete associativa di cui l'organizzazione fa parte.

Rendiconto finanziario

Il documento non è previsto dal d.m. 5 marzo 2020 ma è riscontrato nella prassi.

Si propone pertanto il seguente prospetto sulla dinamica finanziaria che per "blocchi omogenei" analizza le macro componenti che hanno concorso a formare il flusso di cassa.

DINAMICA FINANZIARIA

Dinamica Finanziaria anno 2024	
FLUSSI finanziari	
Utile lordo	5.853
(+) amm.ti	164.730
(+) accantonamenti	0
(-) rettifica da accant. anni prec.	0
(+) comp.finanz./straord.	-278.333
FLUSSO DI CIRC.	**-107.750**
(+/-) variaz. Cred.	-224.770
(+/-) variaz. Scorte	14
(+/-) variaz. Debiti	-104.495
FLUSSO DI CASSA	**-437.000**
(+/-) Investimenti	-557.633
1^ FLUSSO NETTO	**-994.633**
(+/-) Finanz. M/L	0
(+/-) Accant.rischi	0
(+/-) variaz. Capitale	451.959
(+/-) comp.finanz./straord.	278.333
2^ FLUSSO NETTO	**-264.341**
Disp. Liq.	216.135
Investimenti finanz.	-480.476
Banche c/c	0
Tornano	**-264.341**

Si ritiene inoltre fornire un prospetto storico sugli andamenti economici degli ultimi 5 anni:

DATI ECONOMICI STORICI

RICLASSIFICAZIONE DATI ECONOMICI

Descrizione	2024	2023	2022	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE					
Vendite e Prestazioni	4.796.979	4.341.177	4.265.666	4.178.570	3.688.274
Variaz. Rimanenze					
Altri Ricavi	1.479.012	1.464.657	1.291.392	1.579.680	853.965
Totale (A)	6.275.991	5.805.834	5.557.057	5.758.249	4.542.238
COSTI DELLA PRODUZIONE					
Costi materie prime, merci	352.835	353.123	315.243	320.296	300.575
Costi per servizi	1.801.372	1.737.830	1.719.624	1.461.348	1.049.998
Costi godimento beni terzi	462				
Costi del personale	5.077.678	4.599.085	4.256.518	4.269.515	4.029.472
Ammortamenti	164.730	162.075	168.040	174.282	179.542
Variazione rim. m.p. e merci	14	-3.729	2.187	-2.666	-6.893
Accantonamenti	0	0	118.854	200.000	300.000
Oneri diversi di gestione	147.584	133.204	49.318	56.533	47.228
Totale (B)	7.544.676	6.981.588	6.629.785	6.479.308	5.899.923
Diff. Valore - Costi: (A)-(B)	**-1.268.685**	**-1.175.753**	**-1.072.727**	**-721.059**	**-1.357.685**
Saldo proventi e oneri finanziari	278.333	52.645	-128.737	29.904	21.802
Saldo proventi oneri str (oblazioni)	1.072.128	1.061.993	1.216.125	939.929	1.353.999
Risultato prima delle imposte	81.776	-61.116	14.661	248.775	18.117
Imposte dell'esercizio	75.924	39.763	10.824	20.571	9.872
Risultato di esercizio	**5.853**	**-100.879**	**3.837**	**228.204**	**8.245**

Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari

Riferimento: n. 19) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Si prevede che nel prossimo esercizio:

- l'attività possa proseguire nella normalità confidando nel riconoscimento di proventi di natura pubblica atti a garantire il livello qualitativo raggiunto a beneficio dei nostri ragazzi così fragili;
- la parte finanziaria non dovrebbe subire significative variazioni se non per gli inevitabili/adattamenti ai processi di ristrutturazione degli investimenti in corso;

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Riferimento: n. 20) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Il perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale, è stato attuato con le seguenti modalità:

Il perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale, è stato attuato con le modalità tipiche del "Trattamento Pedagogico Globale" in conformità alle disposizioni statutarie così come ben enunciate dalla fondatrice dell'ente.

Contributo delle attività diverse al perseguimento della missione dell'ente e indicazione del loro carattere secondario e strumentale

Riferimento: n. 21) del Mod. C del d.m. 5 marzo 2020

Nel corso dell'esercizio, l'ente ha svolto attività diverse di cui all'art.6 del CTS, nel rispetto delle previsioni statutarie. Ai sensi dell'art.13 c. 6 del CTS e del regolamento di cui al DM MLPS n.107 del 19.5.2021 si dà atto che tali attività rivestono carattere di strumentalità rispetto alle attività di interesse generale, essendo preordinate, anche in una prospettiva di autofinanziamento, alla realizzazione, in via esclusiva, delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale perseguite dall'ente.

Si attesta, inoltre, che nell'esercizio è stato rispettato almeno uno dei parametri definiti dal DM MLPS n.107 del 19.5.2021, a garanzia del carattere di secondarietà delle attività diverse rispetto a quelle di interesse generale, ossia i ricavi delle attività diverse non sono risultati superiori al 30% delle entrate complessive dell'ente (art.3 c.1 lett. a).

I ricavi delle attività diverse non sono risultati superiori al 66% dei costi complessivi dell'ente (art.3 c.1 lett. b).

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Relazione di missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

San Silvestro di Curtatone, lì 2 aprile 2025

CASA DEL SOLE - ONLUS CURTATONE (MN) Associazione Riconosciuta

L'organo amministrativo.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

EMANUELE TORELLI

Associazione **C A S A D E L S O L E Onlus**

Via Vittorina Gementi, 52

46010 CURTATONE – MN

Cod. Fisc.: 93003540205

Relazione del Collegio Revisori al Bilancio 2024

Agli Associati.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la nostra attività, in vista della futura adesione alla disciplina degli Enti del Terzo Settore (ETS), è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Premesso:

- che l'Associazione è esonerata dalla disciplina dei controlli prevista dagli art. 30 e 31 del Codice del Terzo Settore (D.Lgs 117/2017) fino al mantenimento della qualifica di Onlus (Rif. Circolare "Riforma del Terzo Settore" Aprile 2021 Fondazione Dottori Commercialisti);
- che l'Associazione è attualmente Onlus e si avvale della norma transitoria che permette di presentare domanda di iscrizione al Registro Unico del Terzo Settore (Runts) entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello dell'intervenuta autorizzazione da parte dell'Unione Europea, ma che, tuttavia, la normativa di riferimento prescrive che anche le Onlus debbano redigere il bilancio adottando gli schemi propri degli ETS previsti dall'art.13 del Codice del Terzo Settore e approvati con il DM 5.3.2020;

l'organo di controllo ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto

funzionamento; abbiamo inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Abbiamo partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione annuale sintetica dell'organismo di vigilanza del 31/12/2024 ed abbiamo acquisito informazioni dall'organismo stesso, e non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni e l'esame dei documenti, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi, tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

L'organo di controllo, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, l'organo di controllo ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo era a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

Il bilancio presentatoVi, formato dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale, dalla relazione di missione predisposta dal Consiglio di amministrazione, oltre agli allegati di dettaglio, può sinteticamente riassumersi nelle seguenti risultanze:

Stato Patrimoniale

	2024	***2023***
TOTALE ATTIVITÀ	***9.749.158***	***9.389.406***
Passività	*2.054.538*	*2.152.603*
Patrimonio Netto	*7.694.620*	*7.236.803*
di cui Utile/Perdita	*5.853*	*- 100.879*
TOTALE PASSIVITÀ + NETTO	***9.749.158***	***9.389.406***

Rendiconto Gestionale 2024

	2024	***2023***
Avanzo / disavanzo attività di interesse generale	-715.132	- 524.901
Avanzo / disavanzo attività diverse	+95.593	+ 72.809
Avanzo / disavanzo attività raccolta fondi	+375.196	+ 290.360
Avanzo / disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	+334.246	+ 114.741
Costi ed oneri di supporto generale	-12.473	- 14.615
AVANZO / DISAVANZO DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	**+77.430**	**-61.606**
Imposte	-71.577	- 39.273
AVANZO D'ESERCIZIO	**+5.853**	**-100.879**

Nel corso dell'esercizio abbiamo proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al controllo dell'amministrazione e alla vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni dell'Assemblea e del Consiglio di Amministrazione, ed effettuando le verifiche ai sensi di statuto, nonché suggerendo iniziative e provvedimenti al Consiglio d'Amministrazione.

Abbiamo inoltre verificato la corrispondenza del bilancio con la contabilità dell'Ente eseguendo specifici controlli e riscontri.

L'anno 2024 si chiude con un risultato positivo pari ad euro 5.853, rispetto al risultato negativo dell'anno precedente pari ad Euro -100.879.

Tale risultato dell'esercizio 2024 evidenzia un positivo andamento della raccolta fondi, in linea con l'esercizio precedente, ed un miglioramento del risultato della gestione del patrimonio, a fronte dell'incremento del costo del personale.

Bilancio Sociale

Abbiamo verificato che le informazioni contenute nel Bilancio sociale approvato dal Consiglio di amministrazione rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di cui al D.M. 4/7/2019. Il nostro comportamento è stato improntato a quanto previsto in materia dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020.

In questo senso, abbiamo verificato anche i seguenti aspetti:

- conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;
- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4/7/2019.

CONCLUSIONI

A nostro giudizio il bilancio al 31/12/2024 nel suo complesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria ed esprimiamo parere favorevole per la sua approvazione.

Curtatone, 14 aprile 2025

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Giovanni Chittolina

