CASA DEL SOLE - ONLUS

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

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 01/01/2023 AL 31/12/2023

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

		31/12/2023	31/12/2022
	Stato patrimoniale		
	Attivo		
A)	**Quote associative o apporti ancora dovuti**	**650**	**1.050**
B)	**Immobilizzazioni**		
I -	***Immobilizzazioni immateriali***		
3)	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.893	4.689
7)	altre	3.608	0
	Totale immobilizzazioni immateriali	**13.501**	**4.689**
II -	***Immobilizzazioni materiali***		
1)	terreni e fabbricati	3.992.059	3.944.238
2)	impianti e macchinari	54.918	61.085
3)	attrezzature	85.332	94.669
4)	altri beni	198.741	206.638
	Totale immobilizzazioni materiali	**4.331.050**	**4.306.630**
III -	***Immobilizzazioni finanziarie***		
3)	altri titoli	1.769.405	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.769.405**	**0**
	Totale immobilizzazioni (B)	**6.113.956**	**4.311.319**
C)	**Attivo circolante**		
I -	***Rimanenze***		
1)	materie prime, sussidiarie e di consumo	38.205	34.476
	Totale rimanenze	**38.205**	**34.476**
II -	***Crediti***		
1)	**verso utenti e clienti**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	419.532	540.775
	Totale crediti verso utenti e clienti	**419.532**	**540.775**
3)	**verso enti pubblici**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	114.363	86.770

	Totale crediti verso enti pubblici	**114.363**	**86.770**
4)	**verso soggetti privati per contributi**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	98.000	0
	Totale crediti verso soggetti privati per contributi	**98.000**	**0**
9)	**crediti tributari**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	36.390	9.415
	Totale crediti tributari	**36.390**	**9.415**
12)	**verso altri**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.098	342
	esigibili oltre l'esercizio successivo	50	50
	Totale crediti verso altri	**1.148**	**392**
	Totale crediti	**669.433**	**637.352**
III -	***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***		
3)	altri titoli	1.069.613	1.554.359
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**1.069.613**	**1.554.359**
IV -	***Disponibilità liquide***		
1)	depositi bancari e postali	1.476.940	2.362.343
3)	danaro e valori in cassa	7.294	9.454
	Totale disponibilità liquide	**1.484.234**	**2.371.797**
	Totale attivo circolante (C)	**3.261.485**	**4.597.984**
D)	**Ratei e risconti attivi**	**13.315**	**7.593**
	Totale attivo	**9.389.406**	**8.917.946**

Passivo

A)	**Patrimonio netto**		
I -	*Fondo di dotazione dell'ente*	523.210	519.310
II -	*Patrimonio vincolato*		
2)	Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	5.202	0
3)	Riserve vincolate destinate da terzi	339.350	37.965
	Totale patrimonio vincolato	**344.552**	**37.965**
III -	*Patrimonio libero*		
2)	Altre riserve	6.469.920	6.068.056
	Totale patrimonio libero	**6.469.920**	**6.068.056**
IV -	***Avanzo/disavanzo d'esercizio***	**-100.879**	**3.837**
	Totale patrimonio netto	**7.236.803**	**6.629.168**
B)	**Fondi per rischi e oneri**		
3)	altri	500.000	500.000

	Totale fondi per rischi ed oneri	**500.000**	**500.000**
C)	**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**	**469.134**	**486.372**
D)	**Debiti**		
5)	**debiti per erogazioni liberali condizionate**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	54.495	0
	Totale debiti per erogazioni liberali condizionate	**54.495**	**0**
7)	**debiti verso fornitori**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	253.697	260.045
	Totale debiti verso fornitori	**253.697**	**260.045**
9)	**debiti tributari**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	112.277	117.439
	Totale debiti tributari	**112.277**	**117.439**
10)	**debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	163.992	152.209
	Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	**163.992**	**152.209**
11)	**debiti verso dipendenti e collaboratori**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	300.646	273.841
	Totale debiti verso dipendenti e collaboratori	**300.646**	**273.841**
12)	**altri debiti**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	237.849	218.872
	esigibili oltre l'esercizio successivo	60.513	280.000
	Totale altri debiti	**298.362**	**498.872**
	Totale debiti	**1.183.469**	**1.302.406**
E)	**Ratei e risconti passivi**	**0**	**0**
	Totale passivo	**9.389.406**	**8.917.946**

Rendiconto gestionale

Oneri e costi

		31/12/2023	31/12/2022
A)	**Costi e oneri da attività di interesse generale**		
1)	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	321.101	282.350
2)	Servizi	1.539.666	1.495.746
4)	Personale	4.523.745	4.189.267
5)	Ammortamenti	162.075	168.040
6)	Accantonamenti per rischi ed oneri	0	118.854
7)	Oneri diversi di gestione	42.101	30.282
8)	Rimanenze iniziali	30.641	32.426
	Totale costi e oneri da attività di interesse generale	**6.619.329**	**6.316.965**
B)	**Costi e oneri da attività diverse**		
1)	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.164	1.105
2)	Servizi	101.586	81.206
7)	Oneri diversi di gestione	6.246	7.652
8)	Rimanenze iniziali	3.835	4.238
	Totale costi e oneri da attività diverse	**114.831**	**94.201**
C)	**Costi e oneri da attività di raccolta fondi**		
1)	Oneri per raccolte fondi abituali	267.738	238.568
	Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi	**267.738**	**238.568**
D)	**Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali**		
1)	Su rapporti bancari	678	13
3)	Da patrimonio edilizio	3.265	2.710
6)	Altri oneri	6.491	139.722
	Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	**10.434**	**142.445**
E)	**Costi e oneri di supporto generale**		
2)	Servizi	0	412
7)	Altri oneri	14.615	11.385
	Totale costi e oneri di supporto generale	**14.615**	**11.797**
	Totale oneri e costi	**7.026.947**	**6.803.976**

Proventi e ricavi

A)	**Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale**		
4)	Erogazioni liberali	55.735	0
5)	Proventi del 5 per mille	374.372	387.045
6)	Contributi da soggetti privati	80.000	0
7)	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	182	146

8)	Contributi da enti pubblici	0	1.372
9)	Proventi da contratti con enti pubblici	5.378.925	5.351.939
10)	Altri ricavi, rendite e proventi	170.859	334.935
11)	Rimanenze finali	34.355	30.641
	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	**6.094.428**	**6.106.078**
	Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	**-524.901**	**-210.887**
B)	**Ricavi, rendite e proventi da attività diverse**		
3)	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	163.067	119.508
4)	Contributi da enti pubblici	20.722	19.721
7)	Rimanenze finali	3.851	3.835
	Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	**187.640**	**143.064**
	Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	**72.809**	**48.863**
C)	**Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi**		
1)	Proventi da raccolte fondi abituali	558.098	500.296
	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	**558.098**	**500.296**
	Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	**290.360**	**261.728**
D)	**Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali**		
1)	Da rapporti bancari	3.358	3.590
2)	Da altri investimenti finanziari	55.966	7.408
3)	Da patrimonio edilizio	12.751	5.051
4)	Da altri beni patrimoniali	53.100	53.100
5)	Altri proventi	0	50
	Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	**125.175**	**69.199**
	Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	**114.741**	**-73.246**
	Totale proventi e ricavi	**6.965.341**	**6.818.637**
	Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	**-61.606**	**14.661**
	Imposte	39.273	10.824
	Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	**-100.879**	**3.837**

PROSPETTI SEMPLIFICATI

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	**650**	**1.050**
B) Immobilizzazioni		
I) - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto indistriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.893	4.689
7) altre	3.608	-
Totale	**13.501**	**4.689**
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	3.992.059	3.944.238
2) impianti e macchinari	54.918	61.085
3) attrezzature	85.332	94.669
4) altri beni	198.741	206.638
5) immobilizzazioni in corso	-	-
Totale	**4.331.050**	**4.306.630**
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	0
2) crediti		
3) Altri titoli		
03) altri titoli	1.769.405	
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.769.406	0
Totale immobilizzazioni	**6.113.957**	**4.311.319**
C) Attivo circolante:		
I-Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	38.205	34.476
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	
3) lavori in corso su ordinazione	-	
4) prodotti finiti e merci	-	
5) acconti	-	
Totale	**38.205**	**34.476**
II - Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre esercizio successivo		
1) verso utenti e clienti	419.532	540.775
2) verso associati e fondatori	-	-
3) verso enti pubblici	114.363	86.770
4) verso soggetti privati per contributi	98.000	-
9) crediti tributari	36.390	9.415
10) da 5 per mille	-	-
11) imposte anticipate	-	-
12) verso altri	1.148	392
Totale	**669.433**	**637.352**
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
3) altri titoli	1.069.613	1.554.359
Totale	**1.069.613**	**1.554.359**
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.476.940	2.362.343
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	7.294	9.454
Totale	**1.484.235**	**2.371.797**
Totale attivo circolante	**3.261.486**	**4.597.984**
D) Ratei e risconti attivi	13.315	7.593
TOTALE ATTIVO	**9.389.408**	**8.917.946**

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio netto:		
I - Fondo di dotazione	523.210	519.310
II - Patrimonio vincolato		
1) riserve statutarie	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	5.202	-
3) Riserve vincolate destinate da terzi	339.350	37.965
III - Patrimonio libero		
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	0	0
2) Altre riserve	6.469.922	6.068.055
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	-100.879	3.837
Totale	**7.236.805**	**6.629.168**
B) Fondi per rischi ed oneri:		
3) altri	500.000	500.000
Totale	**500.000**	**500.000**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**469.134**	**486.372**
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	253.697	260.045
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-	-
9) debiti tributari	112.277	117.439
10) debiti verso istituti di prevdienza e di sicurezza sociale	163.992	152.209
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	300.646	273.841
12) altri debiti	298.362	498.872
Totale	**1.183.469**	**1.302.407**
E) Ratei e risconti passivi	-	-
TOTALE PASSIVO	**9.389.408**	**8.917.946**

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI A) Costi e oneri da attività di interesse generale	Eserc. Anno 2023	Eserc. Anno 2022	PROVENTI E RICAVI A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	Eserc. Anno 2023	Eserc. Anno 2022
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	321.101	282.350	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	
2) Servizi	1.539.666	1.495.746	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	
3) Godimento beni di terzi	-	-	4) Erogazioni liberali	55.735	
4) Personale	4.523.745	4.189.267	5) proventi del 5 per mille	374.372	387.045
5) Ammortamenti	162.075	168.040	6) Contributi da soggetti privati	80.000	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	118.854	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	182	146
7) Oneri diversi di gestione	42.100	30.282	8) Contributi da enti pubblici	-	1.372
8) Rimanenze Iniziali	30.641	32.426	9) Proventi da contratti con enti pubblici	5.378.925	5.351.939
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	170.859	334.935
			11) Rimanenze Finali	34.355	30.641
Totale	**6.619.328**	**6.316.965**	**Totale**	**6.094.428**	**6.106.078**
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	-524.900	-210.887
B) Costi e oneri da attività diverse			**B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse**		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.164	1.105	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Servizi	101.586	81.206	2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	163.067	119.508
4) Personale	-	-	4) Contributi da enti pubblici	20.722	19.721
5) Ammortamenti	-	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-
7) Oneri diversi di gestione	6.246	7.652	7) Rimanenze finali	3.851	3.835
8) Rimanenze Iniziali	3.835	4.238			
Totale	114.832	94.201	**Totale**	187.640	143.064
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	**72.809**	**48.863**
C) Costi e oneri da attività raccolta fondi			**C) Ricavi, rendite e proventi da attività raccolta fondi**		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	267.738	238.568	1) Proventi da raccolte fondi abituali	558.098	500.296
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri		-	3) Altri proventi	-	
Totale	**267.738**	**238.568**	**Totale**	558.098	500.296
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	**290.360**	**261.728**
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			**D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali**		
1) Su rapporti bancari	678	13	1) Da rapporti bancari	3.358	3.590
2) Su prestiti	-	-	2) Da altri investimenti finanziari	55.966	7.408
3) Da patrimonio edilizio	3.265	2.710	3) Da patrimonio edilizio	12.751	5.051
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	4) Da altri beni patrimoniali	53.100	53.100
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-			
6) Altri oneri	6.491	139.722	5) Altri proventi	-	50
Totale	**10.433**	**142.445**	**Totale**	**125.175**	**69.199**
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	**114.742**	-73.246
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	-	412	2) Altri proventi di supporto generale	-	
3) Godimento beni di terzi	-	-			
4) Personale	-	-			
5) Ammortamenti	-	-			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-			
7) Altri oneri	14.615	11.385			
Totale	**14.615**	**11.797**	**Totale**	-	-
Totale oneri e costi	**7.026.945**	**6.803.976**	**Totale proventi e ricavi**	**6.965.340**	**6.818.637**
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	- **61.605**	**14.661**
			Imposte	39.273	10.824
			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	-100.879	**3.837**

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 31/12/2023

Relazione di Missione

Signori Associati,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un disavanzo pari a 100.879 € contro un avanzo netto di 3.837 € 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.

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 della bozza per la consultazione 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 2025. 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 31/12/2023 risulta la seguente:

n. 57 associati ordinari di cui almeno 1/4 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 35,70 % e del 40,30%

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.

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 650.

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 31/12/2023 risultano pari a 13.501 €.

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	152.295	1.402.019	1.554.314

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	147.606	1.402.019	1.549.625
Valore di bilancio	4.689		4.689
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	14.200	4.511	18.711
Ammortamento dell'esercizio	8.997	902	9.899
Totale variazioni	5.203	3.609	8.812
Valore di fine 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

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 31/12/2023 risultano pari a 4.331.050 €.

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	5.161.493	864.099	748.004	1.293.676	8.067.272
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.217.255	803.014	653.335	1.087.038	3.760.642
Valore di bilancio	3.944.238	61.085	94.669	206.638	4.306.630
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	93.898	2.601	22.125	136.773	255.397
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				6.779	6.779
Ammortamento dell'esercizio	46.077	8.768	31.462	62.891	149.198
Totale variazioni	47.821	-6.167	-9.337	67.103	99.420
Valore di fine 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

Costo originario e ammortamenti accumulati dei beni completamente ammortizzati ancora in uso

Riferimenti: punto n. 4 mod. C D.M. 5.03.2020

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.

Si riporta una tabella riassuntiva riguardante il valore di mercato al 31.12 dei titoli immobilizzati per i quali non si registrano perdite durevoli.

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 31/12/2023 risultano pari a 1.769.405 €.

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
UBS LU1324516050 V.N.3.200 10	24.691,20	26.240,00
USA US91282CDY49 V.N.62.000	47.175,18	47.175,18
LYXOR LU1435356149 V.N.200	16.655,44	16.258,00
SCHATZ DE0001104883 V.N.16000	156.424,00	157.766,40
DB X-TRA IE00BYPHT736 V.N.2.20	30.659,96	32.612,80
OBLIGACI ES000000128H5 V.N.400	37.636,00	38.624,00
BANCA IMI XS1341083555 V.N.20.	19.870,00	20.090,00
BTP IT0005410912 V.N.45.000	44.582,05	44.217,00
REP.FED.TED. DE0001102515 V.	30.570,20	33.075,00
DB X-TRACKERS LU0839027447 V.	23.709,65	24.922,15
SOURCE PHYSICAL G. IE00B579F32	73.635,30	77.580,60
BTP IT0005474330 V.N.160.000	152.934,00	155.249,60
GOLDMAN XS1269079825 V.N.20.0	19.814,00	19.846,00
ISHARES IE00B53SZB19 V.N.30	34.316,40	36.299,34
OAT FR0013344751 V.N.160.000	157.422,40	158.728,00
WISDOMTREE JE00B3MR2Q90 V.N.34	20.604,00	21.365,60
BUND DE0001102408 V.N.17.000	15.709,70	16.092,20
BONOS ES0000012E85 V.N.95.000	92.424,55	93.421,10
ETF IE00B1XNHC34 V.N.1.400 1	10.595,20	11.356,80
BTP IT0005497000 V.N.42.000	38.565,32	39.858,00
SPDR BAR. IE00B4613386 V.N.47	23.600,25	24.830,10
UNICREDIT XS2390849664 V.N.30	23.774,00	25.413,00
BTP IT0005332835 V.N.50.000	47.927,85	48.225,00
DB X-TR MSCI IE00BM67HK77 V.N.	10.919,40	10.940,40
LYXOR LU1812090543 V.N.160	15.722,66	16.209,60
DB X-TRACHERS IE00BTJRMP35 V.	16.018,10	16.590,70
AMUNDI LU1861137484 V.N.460	58.122,24	62.070,30
BTP IT0005436693 V.N.32.000	158.452,00	162.583,00
ISHARES IE00BXVJRR92 V.N.5.200	62.514,40	66.456,00
BPT IT0005439275 V.N.130.000	127.474,10	128.690,90
LYXOR IE000ZIJ5B20 V.N.1.100	10.516,00	10.795,40
CS ETF IE00B5BMR087 V.N.80	34.786,40	36.102,40
BPT IT0005442089 V.N.30000 sc	30.000,00	21.816,00
BPT IT0001444378 V.N.3.000 sc	3.419,40	3.529,50
BPT IT0005433195 V.N.140.000	98.163,90	98.028,00
TOTALE	**1.769.405,25**	**1.803.058,07**

Rimanenze

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

Le rimanenze finali di materiali di consumo ammontano a 26.784;

Le rimanenze finali di merci ammontano a complessivi euro 11.421;

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 419.532 €.

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	419.532		
Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante	114.363		
Crediti verso soggetti privati per contributi iscritti nell'attivo circolante	98.000		

Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	36.390	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.098	50
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	669.383	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 1.484.234 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dall'ente alla data di chiusura dell'esercizio per 1.476.940 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 7.294 € 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 risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
Canone assistenza software	1.220
Canone spese telefoniche	1.833
Altri risconti attivi	6.912
TOTALE	**9.965**

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

RATEI ATTIVI	IMPORTO
Interessi attivi posticipati	3.350

TOTALE	**3.350**

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 523.210 €

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	519.310		3.900				523.210
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali			5.202				5.202
Riserve vincolate destinate da terzi	37.965		301.385				339.350
Totale patrimonio vincolato	37.965		306.587				344.552
Altre riserve	6.068.056		401.864				6.469.920
Totale patrimonio libero	6.068.056		401.864				6.469.920
Avanzo/disavanzo d'esercizio	3.837			3.837		-100.879	-100.879
Totale patrimonio netto	6.629.168		712.351	3.837		-100.879	7.236.803

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 31/12/2023

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 2023	Anno 2022
Riserve vincolate per decisione organi istituz.		
F.do Riserva ind. Ambiente	5.202	
Riserve vincolate destinate da terzi		
F.do riserva realizz. Serra		1.500
F.do riserva Pulmino CDD	14.350	12.850
F.do riserva Pulimino		23.615
F.do riserva arredi e attrezzature	325.000	

Patrimonio libero - Altre Riserva

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022
Fondo di riserva straord.	40.481	36.643
Fondo Riserva lasciti/eredita'	6.429.441	6.031.412

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		
Altre variazioni		
Totale variazioni		
Valore di fine esercizio	500.000	500.000

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 469.134 € 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

L'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni è così determinato:

- I debiti verso Fondazione Casa del Sole - Vittorina Gementi per liberalità erroneamente ricevute: € 54.495
- I debiti vs. Fornitori: € 253.697
- I debiti tributari ammontano ad € 112.277
- I debiti vs. istituti previdenziali sono pari ad € 163.992
- I debiti vs. dipendenti ammontano ad € 300.646;
- I debiti verso altri ammontano a € 298.362 di cui euro 60.513 per rinnovo contrattuale personale dipendente.

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 sociali.

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 54.495.

Trattasi di somma erroneamente ricevuta il cui beneficiario invece è altro ente (Fondazione Casa del Sole - Vittorina Gementi). La somma verrà quindi corrisposta al legittimo destinatario.

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 255.983

2) Servizi

I costi per servizi possono sostanzialmente suddividersi in:

- utenze (energia elettrica, riscaldamento, acqua): euro 260.969;
- spese per servizi di trasporto: euro 159.905;
- assicurazioni: euro 47.072;
- servizi mensa: euro 77.761;
- servizi alla persona: euro 454.369;
- manutenzioni: euro 129.289;
- servizi pulizie appaltate: euro 103.493;
- altri servizi: euro 306.808.

4) Personale

Il costo del personale ammonta a complessivi euro 4.523.745 al netto dell'utilizzo del fondo rinnovo contrattuale pari ad euro 219.487 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 374.372

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 524.901 €.

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 72.809 €

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 290.360 €

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 7.169 €.

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 114.741 €

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

L'associazione ha contabilizzato erogazioni liberali ricevute per l'anniversario del 40^ anno di attività del CDD. L'importo ricevuto ammonta ad euro 55.735;

Inoltre la Fondazione Casa del Sole-Vittorina Gementi ha riconosciuto un contributo di euro 80.000

SETTORE RACCOLTA FONDI

Le erogazioni liberali complessivamente ricevute e facenti parte delle campagne di promozione ammontano a complessivi euro 558.098

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	167	
Totale Dipendenti	167	

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 coprire il disavanzo di gestione, attingendo alle Riserve facenti 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 € 15.504
- 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. 2023	C) Ricavi, rendite e proventi da attività raccolta fondi	Parziali	Eserc. 2023
1) Oneri per raccolte fondi abituali		**267.738**	**1) Proventi da raccolte fondi abituali**		**558.098**
COSTI DEL PERSONALE RACCOLTA F	75.340		OBLAZIONI DA RACCOLTA FOND	541.098	
SPESE VARIE RACCOLTA FONDI	517		CONTRIBUTI - DONAZIONI	17.000	
ACQ.MATER. VARIO-CONSUMO RACCO	10.398				
ACQ. ABBIGLIAMENTO RACCOLTA FO	610				
ACQ. CANCELLERIA RACCOLTA FOND	4.389				
ACQ. STAMPA UOMO H./LIBRI RACC	13.714				
CANONE SOFTWARE /ASS.TEC. RACC	11.748				
MANUTENZIONE E RIPARAZ. - RACC	573				
SPESE BANCARIE RACCOLTA FONDI	1.143				
SPESE POSTALI RACCOLTA FONDI	16.148				
PUBBLICITA' - RACCOLTA FONDI	127.205				
CONV-CORSI AGGIORNAMENTO-RACCO	279				
CONSULENZE TECN/AMMINISTR.RACC	3.172				
PRESTAZIONI OCCASIONALI RACCOL	2.500				
2) Oneri per raccolte fondi occasionali			**2) Proventi da raccolte fondi occasionali**	-	-
3) Altri oneri		-	**3) Altri proventi**		
Totale	**267.738**	**267.738**	**Totale**	**558.098**	**558.098**
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)		**290.360**

Il risultato è pertanto stato positivo per complessivi euro 290.360.

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

FLUSSI finanziari	
Utile lordo	-100.879
(+) amm.ti	162.075
(+) accantonamenti	0
(-) rettifica da accant. anni prec.	0
(+) comp.finanz./straord.	-1.931
FLUSSO DI CIRC.	**59.265**
(+/-) variaz. Cred.	-40.190
(+/-) variaz. Scorte	-3.729
(+/-) variaz. Debiti	-133.389
FLUSSO DI CASSA	**-118.043**
(+/-) Investimenti	-1.964.712
1^ FLUSSO NETTO	**-2.082.755**
(+/-) Finanz. M/L	0
(+/-) Accant.rischi	0
(+/-) variaz. Capitale	708.515
(+/-) comp.finanz./straord.	1.931
2^ FLUSSO NETTO	**-1.372.309**
Disp. Liq.	-887.563
Investimenti finanz.	-484.746
Banche c/c	0
Tornano	**-1.372.309**

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

DATI ECONOMICI STORICI

RICLASSIFICAZIONE DATI ECONOMICI

Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE					
Vendite e Prestazioni	4.341.177	4.265.666	4.178.570	3.688.274	4.206.459
Variaz. Rimanenze					
Altri Ricavi	1.464.657	1.291.392	1.579.680	853.965	731.096
Totale (A)	5.805.834	5.557.057	5.758.249	4.542.238	4.937.555
COSTI DELLA PRODUZIONE					
Costi materie prime, merci	353.123	315.243	320.296	300.575	293.424
Costi per servizi	1.737.830	1.719.624	1.461.348	1.049.998	1.502.372
Costi godimento beni terzi					
Costi del personale	4.599.085	4.256.518	4.269.515	4.029.472	4.139.799
Ammortamenti	162.075	168.040	174.282	179.542	169.599
Variazione rim. m.p. e merci	-3.729	2.187	-2.666	-6.893	-14.185
Accantonamenti	0	118.854	200.000	300.000	
Oneri diversi di gestione	133.204	49.318	56.533	47.228	71.363
Totale (B)	6.981.588	6.629.785	6.479.308	5.899.923	6.162.373
Diff. Valore - Costi: (A)-(B)	**-1.175.753**	**-1.072.727**	**-721.059**	**-1.357.685**	**-1.224.818**
Saldo proventi e oneri finanziari	52.645	-128.737	29.904	21.802	30.484
Saldo proventi oneri str (oblazioni)	1.061.993	1.216.125	939.929	1.353.999	1.304.497
Risultato prima delle imposte	-61.116	14.661	248.775	18.117	110.163
Imposte dell'esercizio	39.763	10.824	20.571	9.872	33.119
Risultato di esercizio	**-100.879**	**3.837**	**228.204**	**8.245**	**77.044**

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 da 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 8 aprile 2024

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 2023

Agli Associati.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 31/12/2023 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

	2023	***2022***	***2021***
TOTALE ATTIVITÀ	***9.389.406***	***8.917.946***	***8.465.566***
Passività	*2.152.603*	*2.288.778*	*2.250.960*
Patrimonio Netto	*7.236.803*	*6.629.168*	*6.214.606*
di cui Utile/Perdita	*- 100.879*	*3.837*	*228.204*
TOTALE PASSIVITÀ + NETTO	***9.389.406***	***8.917.946***	***8.465.566***

Rendiconto Gestionale 2023

	2023	***2022***
Avanzo / disavanzo attività di interesse generale	- 524.901	- 210.887
Avanzo / disavanzo attività diverse	+ 72.809	+ 48.863
Avanzo / disavanzo attività raccolta fondi	+ 290.360	+ 261.728
Avanzo / disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	+ 114.741	- 73.246
Costi ed oneri di supporto generale	- 14.615	- 11.797
AVANZO / DISAVANZO DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	**-61.606**	**+ 14.661**
Imposte	- 39.273	- 10.824
AVANZO D'ESERCIZIO	**-100.879**	**+ 3.837**

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 2023 si chiude con un risultato negativo pari ad euro 110.879, rispetto al risultato positivo dell'anno precedente pari ad Euro 3.837.

Tale risultato gestionale dell'esercizio 2023 evidenzia un positivo andamento della raccolta fondi, in linea con l'esercizio precedente, ed un miglioramento del risultato della gestione del patrimonio, a fronte di un significativo incremento del costo del personale.

Non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti al fondo rischi ed oneri connesso agli adeguamenti strutturali degli edifici, pari quindi ad Euro 500.000, come nel precedente esercizio.

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 31/12/2023 nel suo complesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria ed esprimiamo parere favorevole per la sua approvazione.

Curtatone, 12 aprile 2024

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Giovanni Chittolina