

Fondazione "Centro Diurno Integrato Serafino Cuni"
Sede in Piazza Europa n. 2 – Villa di Serio (BG)
Partita IVA 03238830164
Codice fiscale 9514930164
R.E.A. di Bergamo al n. 364636
Patrimonio versato Euro 52.000,00

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---------------|---------------|
| Attivo | | |
| A) Quote associative o apporti ancora dovuti | - | - |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | - |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| 2) costi di sviluppo | - | - |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - |
| 5) avviamento | - | - |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| 7) altre | 16.746 | 22.701 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>16.746</i> | <i>22.701</i> |
| II - Immobilizzazioni materiali | - | - |
| 1) terreni e fabbricati | - | - |
| 2) impianti e macchinari | 3.750 | 4.434 |
| 3) attrezzature | 3.419 | 3.067 |
| 4) altri beni | 9.832 | 9.441 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>17.001</i> | <i>16.942</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - | - |
| 1) partecipazioni in | - | - |
| a) imprese controllate | - | - |
| b) imprese collegate | - | - |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| c) altre imprese | - | - |
| <i>Totale partecipazioni</i> | - | - |
| 2) crediti | - | - |
| a) verso imprese controllate | - | - |
| b) verso imprese collegate | - | - |
| c) verso altri enti del Terzo settore | - | - |
| d) verso altri | - | - |
| <i>Totale crediti</i> | - | - |
| 3) altri titoli | 52.000 | 52.000 |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | 52.000 | 52.000 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | 85.747 | 91.643 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | - | - |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | - | - |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | - | - |
| 3) lavori in corso su ordinazione | - | - |
| 4) prodotti finiti e merci | - | - |
| 5) acconti | - | - |
| <i>Totale rimanenze</i> | - | - |
| II - Crediti | - | - |
| 1) verso utenti e clienti | 23.553 | 13.196 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 23.553 | 13.196 |
| 2) verso associati e fondatori | - | - |
| 3) verso enti pubblici | - | - |
| 4) verso soggetti privati per contributi | - | - |
| 5) verso enti della stessa rete associativa | - | - |
| 6) verso altri enti del Terzo settore | - | - |
| 7) verso imprese controllate | - | - |
| 8) verso imprese collegate | - | - |
| 9) crediti tributari | - | 1.271 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 1.271 |
| 10) da 5 per mille | - | - |
| 11) imposte anticipate | - | - |
| 12) verso altri | 388 | 12.092 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------|----------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 388 | 12.092 |
| <i>Totale crediti</i> | <i>23.941</i> | <i>26.559</i> |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| 1) partecipazioni in imprese controllate | - | - |
| 2) partecipazioni in imprese collegate | - | - |
| 3) altri titoli | - | - |
| <i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| IV - Disponibilità liquide | - | - |
| 1) depositi bancari e postali | 160.323 | 161.936 |
| 2) assegni | - | - |
| 3) danaro e valori in cassa | 121 | 317 |
| <i>Totale disponibilità liquide</i> | <i>160.444</i> | <i>162.253</i> |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>184.385</i> | <i>188.812</i> |
| D) Ratei e risconti attivi | 845 | 902 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>270.977</i> | <i>281.357</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Fondo di dotazione dell'ente | 52.000 | 52.000 |
| II - Patrimonio vincolato | - | - |
| 1) riserve statutarie | - | - |
| 2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali | - | - |
| 3) riserve vincolate destinate da terzi | - | - |
| <i>Totale patrimonio vincolato</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| III - Patrimonio libero | - | - |
| 1) riserve di utili o avanzi di gestione | 114.164 | 137.314 |
| 2) altre riserve | 50.000 | 50.000 |
| <i>Totale patrimonio libero</i> | <i>164.164</i> | <i>187.314</i> |
| IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio | (49.679) | (23.148) |
| <i>Totale patrimonio netto</i> | <i>166.485</i> | <i>216.166</i> |
| B) Fondi per rischi e oneri | - | - |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | - | - |
| 2) per imposte, anche differite | - | - |
| 3) altri | - | - |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------|----------------|
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | - | - |
| D) Debiti | | |
| 1) debiti verso banche | - | (6.810) |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | (6.810) |
| 2) debiti verso altri finanziatori | - | - |
| 3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti | - | - |
| 4) debiti verso enti della stessa rete associativa | - | - |
| 5) debiti per erogazioni liberali condizionate | - | - |
| 6) acconti | - | - |
| 7) debiti verso fornitori | 91.215 | 66.303 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 91.215 | 66.303 |
| 8) debiti verso imprese controllate e collegate | - | - |
| 9) debiti tributari | 7.172 | 33 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.172 | 33 |
| 10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - |
| 11) debiti verso dipendenti e collaboratori | - | - |
| 12) altri debiti | 4.000 | 4.000 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.000 | 4.000 |
| <i>Totale debiti</i> | <i>102.387</i> | <i>63.526</i> |
| E) Ratei e risconti passivi | 2.105 | 1.665 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>270.977</i> | <i>281.357</i> |

Rendiconto gestionale

| Oneri e costi | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Proventi e ricavi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|---|------------|------------|
| A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | 411.244 | 350.720 | A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | 360.418 | 325.338 |
| 1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale | 7.413 | 5.158 | 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | - | - |
| 2) Costi per servizi da attività di interesse generale | 371.346 | 307.750 | 2) Proventi dagli associati per attività mutuali | - | - |
| 3) Costi per godimento di beni di terzi da attività di interesse generale | 2.426 | 1.313 | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori da attività di interesse generale | - | - |
| 4) Costi per il personale da attività di interesse generale | - | - | 4) Erogazioni liberali | - | - |
| 5) Ammortamenti da attività di interesse generale | 9.647 | 8.981 | 5) Proventi del 5 per mille | - | 6.910 |
| 5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali | - | - | 6) Contributi da soggetti privati da attività di interesse generale | 9.353 | 15.372 |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività di interesse generale | - | - | 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività di interesse generale | 350.890 | 302.116 |
| 7) Oneri diversi di gestione da attività di interesse generale | 20.412 | 27.518 | 8) Contributi da enti pubblici da attività di interesse generale | - | - |
| 8) Rimanenze iniziali da attività di interesse generale | - | - | 9) Proventi da contratti con enti pubblici da attività di interesse generale | - | - |
| 9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | 10) Altri ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale | 175 | 940 |
| 10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | 11) Rimanenze finali da attività di interesse generale | - | - |
| Totale costi e oneri da attività di interesse generale | 411.244 | 350.720 | Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale | 360.418 | 325.338 |
| | - | - | Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-) | (50.826) | (25.382) |
| B) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE | - | - | B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE | - | - |
| 1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività diverse | - | - | 1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori da attività diverse | - | - |
| 2) Costi per servizi da attività diverse | - | - | 2) Contributi da soggetti privati da attività diverse | - | - |
| 3) Costi per godimento di beni di terzi da attività diverse | - | - | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività diverse | - | - |

| Oneri e costi | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Proventi e ricavi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|--|------------|------------|
| 4) Costi per il personale da attività diverse | - | - | 4) Contributi da enti pubblici da attività diverse | - | - |
| 5) Ammortamenti da attività diverse | - | - | 5) Proventi da contratti con enti pubblici da attività diverse | - | - |
| 5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali | - | - | 6) Altri ricavi, rendite e proventi da attività diverse | - | - |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività diverse | - | - | 7) Rimanenze finali da attività diverse | - | - |
| 7) Oneri diversi di gestione da attività diverse | - | - | | - | - |
| 8) Rimanenze iniziali da attività diverse | - | - | | - | - |
| Totale costi e oneri da attività diverse | - | - | Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse | - | - |
| | - | - | - Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-) | - | - |
| C) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI | - | - | C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI | - | - |
| 1) Oneri per raccolte fondi abituali | - | - | 1) Proventi da raccolte fondi abituali | - | - |
| 2) Oneri per raccolte fondi occasionali | - | - | 2) Proventi da raccolte fondi occasionali | - | - |
| 3) Altri oneri da attività di raccolta fondi | - | - | 3) Altri proventi da attività di raccolta fondi | - | - |
| Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi | - | - | Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi | - | - |
| | - | - | - Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-) | - | - |
| D) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI | - | - | D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI | 1.147 | 2.234 |
| 1) Oneri su rapporti bancari | - | - | 1) Proventi da rapporti bancari | 1.147 | 2.234 |
| 2) Oneri su prestiti | - | - | 2) Proventi da altri investimenti finanziari | - | - |
| 3) Oneri da patrimonio edilizio | - | - | 3) Proventi da patrimonio edilizio | - | - |
| 4) Oneri da altri beni patrimoniali | - | - | 4) Proventi da altri beni patrimoniali | - | - |
| 5) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali | - | - | 5) Altri proventi da attività finanziarie e patrimoniali | - | - |
| 6) Altri oneri da attività finanziarie e patrimoniali | - | - | | - | - |
| Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali | - | - | Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali | 1.147 | 2.234 |
| | - | - | - Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-) | 1.147 | 2.234 |

| Oneri e costi | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Proventi e ricavi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE | - | - | E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE | - | - |
| 1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci di supporto generale | - | - | 1) Proventi da distacco del personale | - | - |
| 2) Costi per servizi di supporto generale | - | - | 2) Altri proventi di supporto generale | - | - |
| 3) Costi per godimento di beni di terzi di supporto generale | - | - | | - | - |
| 4) Costi per il personale di supporto generale | - | - | | - | - |
| 5) Ammortamenti di supporto generale | - | - | | - | - |
| 5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali | - | - | | - | - |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri di supporto generale | - | - | | - | - |
| 7) Altri oneri di supporto generale | - | - | | - | - |
| 8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | | - | - |
| 9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | | - | - |
| Totale costi e oneri di supporto generale | - | - | Totale proventi di supporto generale | - | - |
| TOTALE ONERI E COSTI | 411.244 | 350.720 | TOTALE PROVENTI E RICAVI | 361.565 | 327.572 |
| | - | - | - Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-) | (49.679) | (23.148) |
| | - | - | - Imposte | - | - |
| | - | - | - Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-) | (49.679) | (23.148) |

Relazione di missione

Introduzione

Signori Associati, la presente relazione di missione costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio è stato redatto in conformità ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, con particolare riferimento al Principio OIC 35 ("Principio contabile ETS"), secondo lo schema previsto dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

Il bilancio:

- rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio;
- fornisce in modo trasparente informazioni sulle risorse ricevute e su come esse siano state impiegate nel perseguimento dei compiti istituzionali.

La relazione di missione è redatta secondo lo schema previsto dal modello C dell'allegato 1 del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 e contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La predisposizione del bilancio d'esercizio è conforme 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.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella relazione di missione gli importi lordi oggetto di compensazione.

Parte generale

Informazioni generali sull'ente

Missione perseguita e attività di interesse generale

L'ente, ispirandosi a finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, si prefigge lo scopo di assistere le

persone anziane, disabili o a rischio di emarginazione anagraficamente residenti nei Comuni di Villa di Serio e Pradalunga e subordinatamente al soddisfacimento dei bisogni assistenziali dei residenti nei Comuni fondatori, la Fondazione potrà rivolgere il proprio intervento a persone anziane, disabili, o a rischio di emarginazione residenti nei comuni della Lombardia.

Sedi e attività svolte

L'Ente svolge l'attività esclusivamente presso la propria sede legale.

Illustrazione delle poste di bilancio

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel rendiconto gestionale.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente relazione di missione, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione dell'ente vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente relazione di missione, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale e le informazioni di natura contabile contenute nella presente relazione di missione sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 e del codice civile, ove compatibili, nonché alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC 35).

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi del punto 3 del Mod. C di cui all'Allegato 1 al decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020, si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nel D.M. 5.3.2020 stesso nonché nell'art. 2426 del codice civile, applicabile in quanto compatibile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|----------------|
| Altre immonilizzazioni immateriali | |
| Opere su beni di terzi | € 16.746 |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile, in quanto non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Si evidenzia che sui titoli non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2, del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e gestionale dell'ente, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al

criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei proventi e ricavi e/o costi e oneri comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 35 e nel principio contabile OIC 28.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2, del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e gestionale dell'ente, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e oneri e/o proventi e ricavi comuni a più esercizi.

Stato patrimoniale

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Attivo

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione nel rendiconto gestionale delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 5.955,00 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 16.746,00.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

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 | 2.380 | 54.468 | 56.848 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.380 | 37.722 | 40.102 |
| Valore di bilancio | - | 16.746 | 16.746 |

II - Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 94.914,00, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 77.913,00

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinari | Attrezzature | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 9.119 | 18.815 | 63.651 | 91.585 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.685 | 15.750 | 54.208 | 74.643 |
| Valore di bilancio | 4.434 | 3.065 | 9.443 | 16.942 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 649 | 3.102 | 3.751 |
| <i>Totale variazioni</i> | - | 649 | 3.102 | 3.751 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 9.119 | 19.465 | 66.330 | 94.914 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.369 | 16.046 | 56.498 | 77.913 |
| Valore di bilancio | 3.750 | 3.419 | 9.832 | 17.001 |

III - Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle partecipazioni, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle partecipazioni, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

| | Altri titoli |
|-----------------------------------|--------------|
| Valore di inizio esercizio | |
| Costo | 52.000 |
| Valore di bilancio | 52.000 |
| Valore di fine esercizio | |
| Costo | 52.000 |
| Valore di bilancio | 52.000 |

C) Attivo circolante**II - Crediti**

Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alla scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Quota scadente entro l'esercizio |
|--------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso utenti e clienti | 23.553 |
| Crediti tributari | - |
| Crediti verso altri | 388 |
| Totale | 23.941 |

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31.12.2023 ammontano ad euro 160.444,00 così suddivise:

- depositi bancari pari a Euro 160.323,00
- Denaro e valori in cassa pari a Euro 121,00.

D) Ratei e risconti attivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------------------------|-----------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI ATTIVI</i> | | |
| | Ratei attivi | 135 |
| | Risconti attivi | 710 |
| | Totale | 845 |

Passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

A) Patrimonio netto

Movimenti delle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le movimentazioni delle singole voci del patrimonio netto.

Analisi delle movimentazioni delle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione dell'avanzo/copertura del disavanzo dell'es. prec. | Avanzo/Disavanzo d'esercizio | Differenza di quadratura | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Fondo di dotazione dell'ente | 52.000 | - | - | - | 52.000 |
| <i>Patrimonio libero</i> | | | | | |
| Riserve di utili o avanzi di gestione | 137.312 | (23.148) | - | - | 114.164 |
| Contributo c/capitale Comuni fondatori | 50.000 | - | - | - | 50.000 |
| Totale patrimonio libero | 187.312 | (23.148) | - | - | 164.164 |
| Avanzo/disavanzo d'esercizio | - | - | (49.679) | - | (49.679) |
| Totale | 239.312 | (23.148) | (49.679) | - | 166.485 |

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

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le informazioni riguardanti l'origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto nonché loro utilizzazione nei precedenti esercizi.

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

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|--|----------------|-----------------------|------------------------------|
| Fondo di dotazione dell'ente | 52.000 | Fondo di dotazione | |
| <i>Fondo di dotazione dell'ente</i> | | | |
| Riserve di utili o avanzi di gestione | 114.164 | Avanzi di gestione | B |
| Contributo c/capitale Comuni fondatori | 50.000 | Contributo c/capitale | A |
| Altre riserve | 164.164 | | |
| Avanzo/disavanzo d'esercizio | (49.679) | | B |

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|--|----------------|----------------|------------------------------|
| Totale | 166.485 | | |
| Quota non distribuibile | | | |
| Residua quota distribuibile | | | |
| Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura disavanzi; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro | | | |

D) Debiti

Scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alla scadenza dei debiti.

Analisi della scadenza dei debiti

| | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | - |
| Debiti verso fornitori | 91.215 |
| Debiti tributari | 7.172 |
| Altri debiti | 4.000 |
| Totale | 102.387 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

E) Ratei e risconti passivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------------------------|------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i> | | |
| | Ratei passivi | 1.271 |
| | Risconti passivi | 834 |
| | Totale | 2.105 |

Rendiconto gestionale

Il rendiconto gestionale evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei proventi e ricavi e dei costi ed oneri che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I proventi e ricavi e i costi ed oneri, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie aree:

- A) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale;
- B) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività diverse;
- C) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di raccolte fondi;
- D) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali;
- E) Costi e oneri e proventi da attività di supporto generale.

Nella presente relazione viene fornito un dettaglio più esaustivo delle aree del rendiconto gestionale, evidenziando i punti di forza e criticità anche in un'ottica comparativa.

Si fornisce inoltre informativa circa i criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree previste nel rendiconto gestionale.

A) Componenti da attività di interesse generale

I "costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di interesse generale della Fondazione.

D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali

I "costi e oneri, i ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti da operazioni aventi natura di raccolta finanziaria/generazione di profitti di natura finanziaria e di matrice patrimoniale, primariamente connessa alla gestione del patrimonio immobiliare, laddove tale attività non sia attività di interesse generale.

Laddove si tratti invece di attività di interesse generale, i componenti di reddito sono imputabili nell'area A del rendiconto gestionale.

Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Altre informazioni

Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute

Le transazioni non sinallagmatiche, ossia le transazioni per le quali non è prevista una controprestazione (es. erogazioni liberali, proventi da 5 per mille, raccolta fondi, contributi ecc.), danno luogo all'iscrizione nello stato patrimoniale di attività rilevate al fair value alla data di acquisizione.

In contropartita all'iscrizione nello stato patrimoniale delle attività sono rilevati dei proventi nel rendiconto gestionale, classificati nella voce più appropriata nelle diverse aree.

Non vi sono erogazioni liberali vincolate da terzi.

Non vi sono erogazioni liberali condizionate.

Non vi sono proventi del 5 per mille.

Non vi sono contributi pubblici in conto esercizio.

Non vi sono contributi pubblici in conto impianti.

Numero di dipendenti e volontari

L'ente nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze e non si è avvalso dell'attività non occasionale di volontari.

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

L'ente non ha deliberato compensi a favore dell'Organo Esecutivo.

Quanto all'Organo di Controllo ed al soggetto incaricato della revisione legale, nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dal punto 14 dell'allegato C al D.M. 5.3.2020.

Importo dei compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale

| Soggetto incaricato della revisione legale | |
|--|-------|
| Compensi | 1.562 |

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

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni realizzate con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo propone la copertura del disavanzo con l'utilizzo degli avanzi di gestione precedenti.

Descrizione e rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi

L'ente non ha svolto attività di raccolta fondi.

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

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

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un disavanzo di esercizio di euro 49.679,00.

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

L'Organo Amministrativo ha verificato la sussistenza del postulato della "continuità aziendale", effettuando una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Tale valutazione dimostra che l'ente ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte.

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

In relazione alla necessità di indicare le modalità di svolgimento delle finalità statutarie, si specifica che la Fondazione nel corso dell'anno 2023 ha offerto l'attività di Centro diurno integrato, garantendo alle persone bisognose la possibilità di trascorrere una giornata come a casa propria, con il valore aggiunto di avere a disposizione professionisti in grado di intervenire in situazione di bisogno e un gruppo di persone con cui trascorrere insieme la giornata. Ci sono momenti di cura della persona (igiene de corpo, cura dell'aspetto fisico ...), momenti dedicati al mantenimento della propria salute (cure mediche, misurazione della pressione, fisioterapia ...), momenti di vita insieme in cui si trascorre la giornata in serenità (pranzo, merenda, attività, momenti di preghiera per chi vuole, passeggiate e brevi gite).

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Villa di Serio, 22 aprile 2024

Il Consiglio di Amministrazione

Algeri Mauro – Presidente

Bergamelli Renato – Vice Presidente

Bertoli Giancarlo – Componente

Morotti Mario – Componente

Mozzoni Francesco – Componente

Mauro Algeri