

FONDAZIONE LUIGI PISERI

Sede in BRUGHERIO - PIAZZA CESARE BATTISTI, 1

Fondo di dotazione Euro 108.000,00

Iscritta al REA presso la C.C.I.A.A. di MONZA E BRIANZA al n. 1830008

Codice Fiscale 94603740153

Partita IVA: 05643870966

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2018**Premessa**

Il Rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 è corredato dalle presenti note illustrative, per la migliore comprensione delle voci patrimoniali, economiche e finanziarie che lo compongono. Il Rendiconto, che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è redatto, conformemente alle previsioni dello statuto della Fondazione, sulla base degli schemi del Codice Civile in materia di bilancio delle società di capitali in quanto compatibili (art. 2423 e seguenti del Codice Civile), secondo principi di redazione in linea con quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e con l'adozione dei criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Criteri di redazione

La Fondazione è per Statuto un Ente non commerciale senza scopo di lucro, in quanto anche nell'esercizio 2018 le entrate destinate allo scopo istituzionale sono state prevalenti e sono state destinate all'esecuzione del mandato impresso dal Fondatore Promotore per il conseguente soddisfacimento delle istanze della collettività e dell'ambiente ai quali la Fondazione si rivolge, nonché in termini di raccolta ed impiego di risorse, anche finanziarie, rispetto alle altre attività accessorie e strumentali realizzate ed imputabili alla gestione dei servizi resi all'utenza della scuola di musica.

Tenuto conto di ciò, nella redazione del presente Rendiconto si è provveduto a:

- classificare e valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale

continuità di attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;

- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio.
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del Rendiconto;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

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

Sono state applicate le seguenti aliquote, in linea con gli esercizi precedenti:

Impianti e macchinari: 9,50%-19%

Attrezzature industriali e commerciali: 15,50%

Altri beni:

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo. Detto

valore è stato determinato in modo da tenere conto dei rischi di mancato realizzo.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al presumibile valore di realizzo.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura tale da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza/probabilità dell'evento, ma non definiti quanto ad ammontare e/o data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione dell'organo amministrativo al momento della predisposizione del Rendiconto.

TFR

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

Debiti

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

Costi e ricavi

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

Informazioni sullo Stato Patrimoniale**Immobilizzazioni materiali:**

Descrizione	Costo storico	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento	Valore iniziale
2) Impianti e macchinari	21.209	0	0	19.797	1.412
3) Attrezzature industriali e commerciali	31.775	0	0	26.909	4.866
4) Altri beni	10.232	0	0	9.562	670
Totali	63.216	0	0	56.268	6.948

Descrizione	Acquisizioni esercizio corrente	Alienazioni esercizio corrente	Riclassificazioni (+/-)	Svalutazioni esercizio corrente
2) Impianti e macchinari		0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	5.096	0	0	0
4) Altri beni	45	0	0	0
Totali	5.141	0	0	0

Descrizione	Rivalutazioni esercizio corrente	Ammortamento	Arrotondamenti	Valore finale
2) Impianti e macchinari	0	1.026	0	386
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	5.096	0	4.866
4) Altri beni	0	261	0	454
Totali	0	6.383	0	5.705

Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi cauzionali	181	181	0
Altri titoli	110.000	110.000	0
Totali	110.181	110.181	0

Gli altri titoli comprendono titoli a medio termine con scadenza 13 maggio 2020 e con rendimento minimo garantito, emessi da istituto di credito locale.

Attivo circolante - Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui si verifica il passaggio del titolo di proprietà e conseguentemente includono i beni esistenti presso la fondazione. Le rimanenze (CD incisi dalla Fondazione) comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.950 (€ 4.045 nel precedente esercizio).

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

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Lavori in corso su ordinazione	Prodotti finiti e merci	Acconti (versati)	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	0	0	0	4.045	0	4.045
Variazione nell'esercizio	0	0	0	-95	0	-95
Valore di fine esercizio	0	0	0	3.950	0	3.950

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 148.827 (€ 141.321 nel precedente esercizio).

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

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	136.299	3.434	0	132.865
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	1.055	0	0	1.055
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	1.237	0	0	1.237
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	13.670	0	0	13.670
Totali	152.261	3.434	0	148.827

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	125.861	132.865	7.004
Crediti tributari	553	1.055	502
Crediti verso altri	14.907	14.907	0
Totali	141.321	148.827	7.506

I crediti verso altri comprendono i crediti verso dipendenti esposti in bilancio sono relativi all'importo dell'assegno impagato derivante dalla vicenda che ha visto protagonista una persona, già dipendente della Fondazione, resasi responsabile di diverse appropriazioni a danno della Fondazione. A copertura del rischio della mancata riscossione è inserito nel fondo rischi una cifra di pari importo.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 82.018 (€ 100.270 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	100.131	81.306	-18.825
Denaro e valori in cassa	139	712	573
Totali	100.270	82.018	-18.252

Crediti - Distinzione per scadenza

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

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso clienti - Circolante	132.865	0	0	132.865
Crediti tributari - Circolante	1.055	0	0	1.055
Verso altri - Circolante	1.237	13.670	0	14.907
Totali	135.157	13.670	0	148.827

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 9.48 (€ 970 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	172	5.160	4.988
Risconti attivi	706	4.188	3.482
Totali	970	9.348	8.378

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 123.636 (€ 129.126 nel precedente esercizio).

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

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve'.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Fondo di dotazione	108.000	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve		0	0	0
Totale altre riserve		0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	21.125	0	-5.491	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-5.491	0	5.491	
Totale Patrimonio netto	123.636	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	0	0		108.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0		0
Totale altre riserve	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		15.634
Utile (perdita) dell'esercizio			-13.477	-13.477
Totale Patrimonio netto	0	0	-13.477	110.155

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Fondo di dotazione	108.000	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve		0	0	0
Totale altre riserve		0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	30.557	0	-5.491	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-9.432	0	5.491	
Totale Patrimonio netto	129.126	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	0	0		108.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0		0
Totale altre riserve	0	1		1
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		21.125
Utile (perdita) dell'esercizio			-5.491	--5.491
Totale Patrimonio netto	0	1	-5.491	123.634

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 13.769 nel precedente esercizio € 13.769).

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 6.831 (€ 5.553 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	5.553	1.278	0
Totali	5.553	1.278	0

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	0	6.831	1.278
Totali	0	6.831	1.278

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 76.901 (€ 72.283 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso altri finanziatori	-449	-567	-118
Debiti verso fornitori	28.227	31.175	2.948
Debiti tributari	6.642	8.641	1.999
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.400	10.276	-124
Altri debiti	27.463	27.376	-87
Totali	72.283	76.901	4.618

Debiti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso altri finanziatori	-449	-118	-567	-567	0	0
Debiti verso fornitori	28.227	2.948	31.175	31.175	0	0
Debiti tributari	6.642	1.999	8.641	8.641	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.400	-124	10.276	10.276	0	0
Altri debiti	27.463	-87	27.376	27.376	0	0
Totale debiti	72.283	4.618	76.901	76.901	0	0

Debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 148.494 (€ 25.226 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	20.900	19.648	-1.252
Risconti passivi rette	127.594	132.724	5.130
Totali	148.494	152.372	3.878

Descrizione	Importo
Energia elettrica 2017	4.500
Riscaldamento uffici 2017	4.800
Acqua consumi 2017	200
Energia elettrica	4.500
Riscaldamento uffici	4.800
Acqua consumi	200
Spese bancarie	648
Totali ratei passivi	19.648

Informazioni sul Conto Economico

Entrate

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Entrate da attività	206.067	217.312	11.245
Totali	206.067	217.312	11.245

Altri proventi

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Rimborsi spese	13.194	14.998	1.479
Altre entrate	3.158	0	-3158
Contributi e liberalità di terzi	247.808	248.627	819
Contributo 5/1000 anno 2015	3.830	0	-3.830
Contributo 5/1000 anno 2016		3.079	3.079
Totali	267.990	266.704	-1.611

Tra i Contributi e liberalità di terzi è iscritto il contributo annuale stanziato dal Fondatore Comune di Brugherio per € 210.000

I rimborsi spese sono relativi a contribuzioni di terzi a beneficio di progetti sostenuti dalla

Fondazione.

.Il contributo 5x1000 relativo all'anno 2016 sarà utilizzato per incrementare il patrimonio di strumenti musicali, così come stabilito dal Consiglio di Amministrazione.

Uscite

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Trasporti	39	0	-39
Energia elettrica	4500	4.500	0
Gas	4800	4.800	0
Acqua	200	200	0
Costi realizzazione eventi	27.525	20.841	-6.684
Spese di manutenzione e riparazione	7.921	7.661	-260
Manutenzione macchine ufficio	478	1.539	1.061
Compensi agli amministratori	7.308	9.744	2.436
Prestazioni docenti	252.357	258.795	6.438
Pubblicità	1.428	2.121	693
Spese e consulenze legali, fiscali, amministrative Gestione paghe	14.693	15.111	418
Spese telefoniche/internet	2.159	1.538	-621
Canone assistenza tecnica	84	1.108	1.024
Spese di viaggio e trasferta	4.727	3.393	-1.334
Compenso Revisori	3.806	3.806	0
Spese bancarie	2.232	3.575	1.343
Altre assicurazioni	3.965	3.786	-179
Prestazioni rese da professionisti	15.261	18.463	3.202
Collaborazioni occasionali/voucher	15.730	17.815	2.085
Compenso coordinatore	24.330	25.178	848
Compenso direttore	16.796	16.937	141
Spese pulizie uffici/manutenzione giardino	22.682	23.826	1.144
Spese vigilanza	1.230	1.230	0
Spese per aggiornamento e formazione professionale	428	0	-428
Spese postali	650	124	-526
Altri	2.744	3.115	371
Totali	438.073	449.206	11.133

Godimento beni di terzi

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	1.921	2.293	372
Totali	1.921	2.293	372

Imposte

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRAP	6.714	0	0	0
Totali	6.714	0	0	0

Altre Informazioni**Destinazione del risultato dell'esercizio**

Vi proponiamo di approvare il Rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 e di voler deliberare in merito alla copertura della perdita d'esercizio come segue:

- utilizzo per € 13.477 dell'avanzo di esercizi precedenti a copertura della perdita dell'esercizio corrente.

L'ORGANO AMMINISTRATIVO