

**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 31/12/2017****Premessa**

Il Rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 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 2017 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	17.876	3.333
3) Attrezzature industriali e commerciali	29.680	0	0	22.494	7.186
4) Altri beni	9.462	0	0	8.609	853
<b>Totali</b>	<b>60.351</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48.979</b>	<b>11.372</b>

Descrizione	Acquisizioni esercizio corrente	Alienazioni esercizio corrente	Riclassificazioni (+/-)	Svalutazioni esercizio corrente
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.095	0	0	0
4) Altri beni	770	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>2.865</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Descrizione	Rivalutazioni esercizio corrente	Ammortamento	Arrotondamenti	Valore finale
2) Impianti e macchinari	0	1.921	0	1.412
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	4.415	0	4.866
4) Altri beni	0	952	0	671
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>7.289</b>	<b>0</b>	<b>6.948</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi cauzionali	181	181	0
Altri titoli	110.000	110.000	0
<b>Totali</b>	<b>110.181</b>	<b>110.181</b>	<b>0</b>

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 €4.045 (€ 4.250 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	4250	0	0
Variazione nell'esercizio	0	0	0	-205	0	-205
Valore di fine esercizio	0	0	0	4.045	0	4.045

### Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 141.321 (€ 27.720 nel precedente esercizio). L'incremento è stato determinato dalla modifica del criterio di fatturazione delle rette di frequenza la fattura è stata emessa per l'importo totale della retta e conseguentemente sono aumentati anche i risconti passivi per la competenza del ricavo.

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	129.295	3.434	0	125.861
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo anticipi rette anno 2016				
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	553	0	0	553
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
<b>Totali</b>	<b>144.755</b>	<b>3.434</b>	<b>0</b>	<b>141.321</b>

#### Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	1.891	125.861	123.970
Crediti tributari	954	553	-401
Crediti verso altri	24.875	14.907	-9.968
<b>Totali</b>	<b>27.720</b>	<b>141.321</b>	<b>113.601</b>

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 € 100.270 (€ 73.154 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	72.043	100.131	28.088
Denaro e valori in cassa	1.111	139	-972
<b>Totali</b>	<b>73.154</b>	<b>100.270</b>	<b>27.116</b>

#### 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	125.861	0	0	125.861
Crediti tributari - Circolante	553	0	0	553
Verso altri - Circolante	1.237	13.670	0	14.907
<b>Totali</b>	<b>127.651</b>	<b>13.670</b>	<b>0</b>	<b>141.321</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 970 (€ 4428 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	43.542	172	-43.370
Risconti attivi	706	798	92
<b>Totali</b>	<b>44.248</b>	<b>970</b>	<b>-43.278</b>

### 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	30.557	0	-9.432	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-9.432	0	9.432	
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	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		21.125
Utile (perdita) dell'esercizio			-5.491	-5.491
Totale Patrimonio netto	0	0	-5.491	123.636

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	-1	0	0	0
Totale altre riserve	-1	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	36.291	0	-5.734	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-5.734	0	5.734	
Totale Patrimonio netto	138.556	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		30.557
Utile (perdita) dell'esercizio			-9.432	--9.432
Totale Patrimonio netto	0	1	-9.432	129.126

### 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 € 5.553 (€ 4.315 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	4.315	1.238	0
<b>Totali</b>	<b>4.315</b>	<b>1.205</b>	<b>0</b>

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	0	5.553	1.238
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>5.553</b>	<b>1.238</b>

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 72.283 (€ 98.490 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso altri finanziatori	-449	-449	0
Debiti verso fornitori	34.785	28.227	-6.558
Debiti tributari	6.606	6.642	36
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.778	10.400	-7.378
Altri debiti	39.770	27.463	1.564
<b>Totali</b>	<b>98.480</b>	<b>72.283</b>	<b>-12.336</b>

## 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	0	-449	-449	0	0
Debiti verso fornitori	34.785	-6.558	28.227	28.227	0	0
Debiti tributari	6.606	36	6.642	6.642	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.778	-7.378	10.400	10.400	0	0
Altri debiti	39.770	1.564	27.463	27.463	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>98.490</b>	<b>-12.336</b>	<b>72.283</b>	<b>72.283</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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	25.226	20.900	-4.326
Risconti passivi rette		127.594	127.594
<b>Totali</b>	<b>25.226</b>	<b>148.322</b>	<b>123.268</b>

Descrizione	Importo
Energia elettrica 2016	4.700
Riscaldamento uffici 2016	6.500
Acqua consumi 2016	200
Energia elettrica	4.500
Riscaldamento uffici	4.800
Acqua consumi	200
<b>Totali ratei passivi</b>	<b>20.900</b>

## Informazioni sul Conto Economico

### Entrate

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Entrate da attività	207.022	206.067	-955
<b>Totali</b>	<b>207.022</b>	<b>206.067</b>	<b>-955</b>

### Altri proventi

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Rimborsi spese	12.680	13.194	514
Altre entrate	88	3.158	3.070
Contributi e liberalità di terzi	221.811	247.808	25.997
Contributo 5x1000 anno 2014	4.560	0	-4.560
Contributo 5/1000 anno 2015		3.830	3.830
<b>Totali</b>	<b>239.139</b>	<b>267.990</b>	<b>28.851</b>

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

di Brugherio per € 214.998

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

.Il contributo 5x1000 relativo all'anno 2015 sarà utilizzato per incrementare il patrimonio di strumenti musicali, così come stabilito dal Consiglio di Amministrazione.

## Uscite

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Trasporti	16	39	23
Energia elettrica	4.700	4.500	-200
Gas	6.500	4.800	-1700
Acqua	200	200	0
Costi realizzazione eventi	0	27.575	27.575
Spese di manutenzione e riparazione	8.454	7.308	-1146
Compensi agli amministratori	9.744	7.921	-1823
Prestazioni docenti	253.249	252.357	-892
Pubblicità	447	1.428	981
Spese e consulenze legali, fiscali, amministrative Gestione paghe	14.236	14.693	457
Spese telefoniche/internet	3.911	2.159	-1752
Canone assistenza tecnica	0	841	841
Spese di viaggio e trasferta	5.117	4.727	-390
Compenso Revisori	3806	3806	0
Spese bancarie	1.689	2.232	543
Altre assicurazioni	3.392	3.965	573
Prestazioni rese da professionisti	18.049	15.261	-2788
Collaborazioni occasionali/voucher	11.571	15.730	4159
Compenso coordinatore	25.799	24.330	-1469
Compenso direttore	15.995	16.796	801
Compensi per concerti	1.745	0	-1745
Spese pulizie uffici/manutenzione giardino	15.641	22.682	7041
Spese vigilanza	1.230	1.230	0
Spese per aggiornamento e formazione professionale	0	428	428
Spese postali	29	650	621
Altri	335	2.415	2.080
<b>Totali</b>	<b>405.855</b>	<b>438.073</b>	<b>32.218</b>

**Godimento beni di terzi**

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	2.973	1.921	1.304
Altri	82	0	-82
<b>Totali</b>	<b>1.571</b>	<b>2.973</b>	<b>1.222</b>

**Imposte**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRAP	6.667	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>6.667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Vi proponiamo di approvare il Rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 e di voler deliberare in merito alla copertura della perdita d'esercizio come segue:

- utilizzo per € 5.491 dell'avanzo di esercizi precedenti a copertura della perdita dell'esercizio corrente.

*L'ORGANO AMMINISTRATIVO*