

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

Relazione illustrativa la rendiconto chiuso al 31/12/2020**Premessa**

Il Rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 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

L'attività di gestione di servizi resi all'utenza della scuola di musica è risultata prevalente rispetto all'attività istituzionale a fronte dell'eccezionale riduzione del contributo per l'anno 2020 da parte del Fondatore Promotore.

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 | 20.856 | 353 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 37.712 | 0 | 0 | 34.437 | 3.275 |
| 4) Altri beni | 11.148 | 0 | 0 | 10.165 | 982 |
| Totali | 70.069 | 0 | 0 | 65.459 | 4.610 |

| Descrizione | Acquisizioni esercizio corrente | Alienazioni esercizio corrente | Riclassificazioni (+/-) | Svalutazioni esercizio corrente |
|---|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 2) Impianti e macchinari | | 0 | 0 | 0 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Altri beni | 130 | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 130 | 0 | 0 | 0 |

| Descrizione | Rivalutazioni esercizio corrente | Ammortamento | Arrotondamenti | Valore finale |
|---|----------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| 2) Impianti e macchinari | 0 | 32 | 0 | 321 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0 | 1.449 | 0 | 1.826 |
| 4) Altri beni | 0 | 551 | 0 | 561 |
| Totali | 0 | 2.032 | 0 | 2.708 |

Immobilizzazioni finanziarie

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

Alla scadenza del 13 maggio 2020 i titoli a medio termine con rendimento minimo garantito, emessi da istituto di credito locale non sono stati reinvestiti.

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 € 3.860 (€ 3.860 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 | 3.860 | 0 | 3.860 |
| Variazione nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 3.860 | 0 | 3.860 |

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 152.445 (€ 144.869 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 | 139.651 | 3.377 | 0 | 136.274 |
| Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo | 1.264 | 0 | 0 | 1.264 |
| 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 | 155.822 | 3.377 | 0 | 152.445 |

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

| Descrizione | Saldo iniziale | Saldo finale | Variazione |
|-----------------------|----------------|----------------|--------------|
| Crediti verso clienti | 128.491 | 136.274 | 7.783 |
| Crediti tributari | 1.471 | 1.264 | -207 |
| Crediti verso altri | 14.907 | 14.907 | 0 |
| Totali | 144.869 | 152.445 | 7.576 |

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 € 158.792 (€ 67.241 nel precedente esercizio).

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

| Descrizione | Saldo iniziale | Saldo finale | Variazione |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Depositi bancari e postali | 67.230 | 158.748 | 91.518 |
| Denaro e valori in cassa | 11 | 44 | 33 |
| Totali | 67.241 | 158.792 | 91.551 |

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 | 136.274 | 0 | 0 | 136.274 |
| Crediti tributari - Circolante | 1.264 | 0 | 0 | 1.264 |
| Verso altri - Circolante | 1.237 | 13.670 | 0 | 14.907 |
| Totali | 138.775 | 13.670 | 0 | 152.445 |

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 42.820 (€ 22.181 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione | Saldo iniziale | Saldo finale | Variazione |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| Ratei attivi | 17.913 | 41.280 | 23.367 |
| Risconti attivi | 4.268 | 1.540 | -2.728 |
| Totali | 22.181 | 42.820 | 20.639 |

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 135.229 (€ 111.140 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 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 2.157 | 0 | 981 | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 981 | | -981 | |
| Totale Patrimonio netto | 111.140 | 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 | | |
| Totale altre riserve | 0 | 0 | | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 | | 3.137 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | | | 24.092 | 24.092 |
| Totale Patrimonio netto | 0 | 0 | 24.092 | 135.229 |

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 | 15.634 | 0 | -13.477 | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -13.477 | 0 | 13.477 | |
| Totale Patrimonio netto | 110.155 | 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 | | 2.157 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | | | 981 | 981 |
| Totale Patrimonio netto | 0 | 0 | 981 | 111.138 |

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 € 9.517 (€ 8.091 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 | 8.091 | 1.426 | 0 |
| Totali | 8.091 | 1.426 | 0 |

| Descrizione | Altri movimenti dell'esercizio +/- | Saldo finale | Variazione |
|---|------------------------------------|--------------|--------------|
| Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato | 0 | 9.517 | 1.426 |
| Totali | 0 | 9.517 | 1.426 |

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 74.061 (€ 73.822 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Saldo iniziale | Saldo finale | Variazione |
|--|----------------|---------------|------------|
| Debiti verso altri finanziatori | -325 | -394 | -69 |
| Debiti verso fornitori | 28.546 | 32.083 | 3.537 |
| Debiti tributari | 8.609 | 10.085 | 1.476 |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 8.448 | 8.513 | 65 |
| Altri debiti | 28.544 | 23.774 | -4.770 |
| Totali | 73.822 | 74.061 | 239 |

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 | -325 | -69 | -394 | -394 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 28.546 | 3.537 | 32.083 | 32.083 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 8.609 | 1.476 | 10.085 | 10.085 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 8.448 | 65 | 8.513 | 8.513 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 28.544 | -4.770 | 23.774 | 23.774 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 73.822 | 239 | 74.061 | 74.061 | 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 € 128.230 (€ 146.121 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione | Saldo iniziale | Saldo finale | Variazione |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Ratei passivi | 16.910 | 13.677 | -3.233 |
| Risconti passivi rette | 129.211 | 114.553 | -14.658 |
| Totali | 146.121 | 128.230 | -17.891 |

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|---------------|
| Energia elettrica | 4.500 |
| Riscaldamento uffici | 4.000 |
| Acqua consumi 2017 | 500 |
| Servizi vari | 524 |
| Postali | 5 |
| Imposte bollo e/c | 9 |
| Valori bollati | 446 |
| Spese vigilanza | 56 |
| Spese pulizie | 925 |
| Note credito emesse | 2.282 |
| Spese bancarie | 430 |
| Totali ratei passivi | 13.677 |

Informazioni sul Conto Economico

Entrate

| Descrizione | Periodo Precedente | Periodo Corrente | Variazione |
|---------------------|--------------------|------------------|---------------|
| Entrate da attività | 214.195 | 202.205 | -3.117 |
| Totali | 214.195 | 214.195 | -3.117 |

Altri proventi

| Descrizione | Periodo Precedente | Periodo Corrente | Variazione |
|----------------------------------|--------------------|------------------|----------------|
| Rimborsi spese | 18.857 | 19.192 | 335 |
| Altre entrate | 0 | 0 | 0 |
| Contributi e liberalità di terzi | 216.674 | 151.099 | -65.575 |
| Contributo 5/1000 anno 2017 | 3.158 | 0 | -3.158 |
| Contributo 5/1000 anno 2018 | | 2.330 | 2.330 |
| Contributo 5/1000 anno 2019 | | 2.552 | 2.552 |
| Totali | 238.689 | 175.173 | -63.516 |

Tra i Contributi e liberalità di terzi è iscritto il contributo annuale stanziato dal Fondatore Comune di Brugherio per € 100.000 oltre ad € 25.000 di contributo straordinario per emergenza COVID 19. I rimborsi spese sono relativi a contribuzioni di terzi a beneficio di progetti sostenuti dalla Fondazione.

Il contributo 5x1000 relativo agli anni 2018 e 2019 sarà utilizzato per incrementare il patrimonio di strumenti musicali, così come stabilito dal Consiglio di Amministrazione.

Uscite

| Descrizione | Periodo Precedente | Periodo Corrente | Variazione |
|--|-----------------------|---------------------|----------------|
| Energia elettrica | 5.995 | 4500 | -1.495 |
| Gas | 3.709 | 4.000 | 291 |
| Acqua | 243 | 500 | 257 |
| Costi realizzazione eventi | 2.565 | 0 | -2.565 |
| Spese di manutenzione e riparazione | 7.820 | 3.007 | -4.813 |
| Manutenzione macchine ufficio | 116 | 69 | -47 |
| Compensi agli amministratori | 9.744 | 9.744 | 0 |
| Prestazioni docenti | 238.094 | 188.743 | -49.351 |
| Pubblicità | 5.574 | 199 | -5.375 |
| Spese e consulenze legali, fiscali, amministrative Gestione paghe | 13.805 | 13.392 | -413 |
| Spese telefoniche/internet | 1.765 | 1403 | -362 |
| Compenso Revisori | 3.806 | 3.806 | 0 |
| Spese bancarie | 2.437 | 1.909 | -528 |
| Altre assicurazioni | 3.336 | 2.493 | -843 |
| Prestazioni rese da professionisti | 28.863 | 20.034 | -8.829 |
| Collaborazioni occasionali/voucher | 12.806 | 4.820 | -7.986 |
| Compenso coordinatore | 25.178 | 25.178 | 0 |
| Compenso direttore | 17.809 | 13.357 | -4.452 |
| Spese pulizie uffici/manutenzione giardino | 18.495 | 11.870 | -6.625 |
| Spese vigilanza | 1.230 | 1.286 | 56 |
| Spese per aggiornamento e formazione professionale | 146 | 0 | -146 |
| Spese postali | 109 | 88 | -21 |
| Altri | 3.762 | 3.299 | -463 |
| Totali | 407.407 | 313.697 | -93.710 |

Godimento beni di terzi

| Descrizione | Periodo Precedente | Periodo Corrente | Variazione |
|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Affitti e locazioni | 5.213 | 1.089 | -4.124 |
| Totali | 5.213 | 1.089 | -4.124 |

Imposte

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| Descrizione | Imposte correnti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (Oneri) trasparenza |
|---------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------------------|
| IRES | 1.590 | | | |
| IRAP | 6.973 | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 8.563 | 0 | 0 | 0 |

Ai sensi dell'art. 24 del D.L. 34 del 19/05/2020 e come stabilito dalla circolare 27/E/2020 l'IRAP considerata è al netto del minore tra il primo acconto effettivamente dovuto per l'anno 2020 e il primo acconto calcolato con metodo storico pari al 50% del dovuto anno 2019

Altre Informazioni

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura naturale dell'esercizio finanziario al 31.12.2020 sono sopravvenute entrate costituite da contributi del Fondatore Promotore riferibili per competenza all'esercizio per cui è bilancio pari ad euro 25.000,00

Destinazione del risultato dell'esercizio

Vi proponiamo di approvare il Rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 e di voler deliberare come segue:

- incremento per € 24.092 dell'avanzo di esercizi precedenti.

L'ORGANO AMMINISTRATIVO

