

CASA DEL SOLE - ONLUS

VIA VITTORINA GEMENTI 52 - 46010 - CURTATONE - MN

Codice fiscale 93003540205



Associazione Casa del Sole Onlus

***Dal 1966 scuola e riabilitazione per bambini,
ragazzi e adulti disabili***

Curtatone – Mantova – Garda

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019

Redatto in forma estesa

CASA DEL SOLE - ONLUS
VIA VITTORINA GEMENTI 52 - 46010 - CURTATONE - MN

Codice fiscale 93003540205
 Partita Iva 01511720201

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019

Redatto in forma estesa

	31/12/2019	31/12/2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	350	1.200
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	350	1.200
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.282	4.412
Totale immobilizzazioni immateriali	3.282	4.412
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.184.125	4.440.159
2) impianti e macchinario	99.516	132.661
3) attrezzature industriali e commerciali	382.353	384.673
4) altri beni	823	823
Totale immobilizzazioni materiali	4.666.817	4.958.316
Totale immobilizzazioni (B)	4.670.099	4.962.728
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	27.105	10.158
4) prodotti finiti e merci	0	2.762
Totale rimanenze	27.105	12.920
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	451.111	297.929
Totale crediti verso clienti	451.111	297.929
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.340	17.496
Totale crediti tributari	2.340	17.496
5- quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.572	142.141
esigibili oltre l'esercizio successivo	50	50
Totale crediti verso altri	83.622	142.191
Totale crediti	537.073	457.616
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

6)	altri titoli	878.649	846.254
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	878.649	846.254
IV - Disponibilità liquide			
1)	depositi bancari e postali	1.444.195	957.405
3)	danaro e valori in cassa	6.767	6.359
	Totale disponibilità liquide	1.450.962	963.764
	Totale attivo circolante (C)	2.893.789	2.280.554
D)	Ratei e risconti	5.785	43.691
	Totale attivo	7.570.023	7.288.173

Passivo			
A)	Patrimonio netto		
I -	<i>Capitale</i>	511.610	509.860
VI -	Altre riserve, distintamente indicate		
	Riserva straordinaria	681	681
	Varie altre riserve	5.448.219	5.227.578
	Totale altre riserve	5.448.900	5.228.259
VIII -	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-277.530	-158.192
IX -	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	77.044	-119.338
	Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
	Totale patrimonio netto	5.760.024	5.460.589
B)	Fondi per rischi e oneri		
	Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	603.671	595.485
D)	Debiti		
7)	debiti verso fornitori		
	esigibili entro l'esercizio successivo	228.198	213.818
	Totale debiti verso fornitori	228.198	213.818
12)	debiti tributari		
	esigibili entro l'esercizio successivo	94.013	91.482
	Totale debiti tributari	94.013	91.482
13)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	esigibili entro l'esercizio successivo	164.697	152.198
	Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	164.697	152.198
14)	altri debiti		
	esigibili entro l'esercizio successivo	719.300	774.601
	Totale altri debiti	719.300	774.601
	Totale debiti	1.206.208	1.232.099
E)	Ratei e risconti	120	0
	Totale passivo	7.570.023	7.288.173

	31/12/2019	31/12/2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.206.459	4.135.997
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	640.919	1.079.953
altri	1.394.675	603.957
Totale altri ricavi e proventi	2.035.594	1.683.910
Totale valore della produzione	6.242.053	5.819.907
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	293.424	260.857
7) per servizi	1.502.372	1.350.671
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.048.717	3.005.233
b) oneri sociali	839.724	822.103
c) trattamento di fine rapporto	224.592	223.580
e) altri costi	26.766	1.148
Totale costi per il personale	4.139.799	4.052.064
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.659	5.189
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	165.940	166.971
Totale ammortamenti e svalutazioni	169.599	172.160
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-14.185	-2.240
14) oneri diversi di gestione	71.363	75.084
Totale costi della produzione	6.162.372	5.908.596
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	79.681	-88.689
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.761	7.429
Totale proventi diversi dai precedenti	1.761	7.429
Totale altri proventi finanziari	1.761	7.429
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	69	2.777
Totale interessi e altri oneri finanziari	69	2.777
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.692	4.652
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	32.832	6.712
Totale rivalutazioni	32.832	6.712
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	4.042	21.608

Totale svalutazioni	4.042	21.608
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	28.790	-14.896
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	110.163	-98.933
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	33.119	20.405
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	33.119	20.405
21) Utile (perdita) dell'esercizio	77.044	-119.338

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

PROSPETTO DELLA DINAMICA FINANZIARIA DELL'ANNO

Dinamica Finanziaria anno 2019	
FLUSSI FINANZIARI	
Utile lordo	77.044
(+) ammortamenti	169.599
(+) accantonamenti	0
(-) rettifica da accantonamenti anni precedenti	0
(+) componenti finanziari e/o straordinari	-1.693
FLUSSO DI CIRCOLANTE	244.950
(+/-) variazione crediti	-40.701
(+/-) variazione scorte	-14.184
(+/-) variazione debiti	-17.586
FLUSSO DI CASSA	172.479
(+/-) investimenti	123.030
1° FLUSSO NETTO	295.509
(+/-) finanziamenti M/L	0
(+/-) accantonamento rischi	0
(+/-) variazione capitale	222.391
(+/-) componenti finanziari e/o straordinari	1.693
2° FLUSSO NETTO	519.593
Disponibilità liquide	487.198
Investimenti finanziari	32.395
Banche	0
Tornano	519.593

La tabella riporta sinteticamente le componenti aggregate per classi dalle quali è possibile analizzare la gestione del flusso finanziario dell'anno e precisamente:

- la componente reddituale (al netto delle componenti finanziarie e straordinarie) ha generato un flusso attivo di cassa di € 244.951;
- la gestione congiunta della parte crediti/debiti e rimanenze hanno decrementato il flusso di cassa fino ad € 172.479;
- nell'esercizio sono stati effettuati investimenti per € 123.030 anche se in parte originati da eredità.
- il risultato finale che identifica un flusso di cassa attivo per € 519.593 grazie anche a lasciti ed eredità.

La liquidità generata ha comportato un incremento delle disponibilità liquide come pure un incremento degli investimenti finanziari

<i>RENDICONTO GESTIONALE</i>				
	Anno	2019		
ONERI			PROVENTI E RICAVI	Differenze
1) Oneri da attività tipiche			1) Proventi e ricavi da attività tipiche	
1.1) Acquisti	266.576		1.1) Da contributi su progetti	
1.2) Servizi	1.256.067		1.2) Da contratti con enti pubblici	4.636.512
1.3) Godimento beni di terzi			1.3) Da soci ed associati	
1.4) Personale	4.071.630		1.4) Da non soci	
1.5) Ammortamenti	163.952		1.5) Altri proventi e ricavi	16.093
1.6) Oneri diversi di gestione	82.790		1.7) Rimanenze di merce	23.163
1.7) Rimanenze di merce	10.056			
TOTALE ATTIVITA' TIPICHE	5.851.071		TOTALE ATTIVITA' TIPICHE	4.675.768
				- 1.175.303
2) Oneri promozionali e di raccolta fondi			2) Proventi da raccolta fondi	
2.1) Raccolta fondi	18.420		2.1) Raccolta fondi	887.886
2.2) Raccolta fondi 5 per mille	11.166		2.2) Raccolta fondi 5 per mille	416.610
2.4) Attività ordinaria di promozione	111.877		2.4) Altri	48.110
2.5) Personale	68.169		2.5) Cessione biglietti Natale	5.630
2.6) Ammortamenti	1.179		2.6) Contr. da Fondazione Casa del Sole	
2.7) Rimanenze di merce	2.762		2.7) Rimanenze di merce	3.942
TOTALE RACCOLTA FONDI	213.573		TOTALE RACCOLTA FONDI	1.362.178
				1.148.605
3) Oneri da attività accessorie			3) Proventi e ricavi da attività accessorie	
3.1) Acquisti	2.230		3.1) Da gestioni commerciali accessorie	141.134
3.2) Servizi	111.054		3.2) Da contratti con enti pubblici	
3.3) Godimento beni di terzi			3.3) Da soci ed associati	
3.4) Personale			3.4) Da non soci	
3.5) Ammortamenti	4.469		3.5) Altri proventi e ricavi	1.492
3.6) Oneri diversi di gestione	3.772		3.7) Rimanenze di merce	
3.7) Rimanenze di merce	102			
TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE	121.627		TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE	142.626
				20.999
4) Oneri finanziari e patrimoniali			4) Proventi finanziari e patrimoniali	
4.1) Su rapporti bancari e postali	2.993		4.1) Da rapporti bancari e postali	1.469
4.2) Da altri investimenti finanziari	4.041		4.2) Da altri investimenti finanziari	33.124
4.3) Da patrimonio edilizio	31.174		4.3) Da patrimonio edilizio e terreni	76.651
4.4) Da altri beni patrimoniali			4.4) Da altri beni patrimoniali	
4.5) Oneri straordinari			4.5) proventi straordinari	11.934
TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.	38.208		TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.	123.178
				84.970
5) Oneri di supporto generale				
5.1) Acquisti	-			
5.2) Servizi	2.228			
5.3) Godimento beni di terzi				
5.4) Personale				
5.5) Ammortamenti				
5.6) Altri oneri				
TOTALE SUPPORTO GENERALE	2.228			- 2.228
TOTALE ONERI	6.226.707			
Risultato della gestione	77.043			
TOTALE A PAREGGIO	6.303.750		TOTALE PROVENTI E RICAVI	6.303.750
				77.043

RISULTATO SINTETICO PROGRESSIVO ANNI 2018 E 2019

ONERI			PROVENTI E RICAVI		
	2018	2019		2018	2019
TOTALE ATTIVITA' TIPICHE	5.577.920	5.851.071	TOTALE ATTIVITA' TIPICHE	4.646.914	4.675.768
<i>Risultato attività tipiche</i>	- 931.006	- 1.175.303			
TOTALE RACCOLTA FONDI	197.399	213.573	TOTALE RACCOLTA FONDI	979.305	1.362.178
<i>Risultato raccolta fondi</i>	+ 781.907	+ 1.148.605			
TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE	111.756	121.627	TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE	127.215	142.626
<i>Risultato attività accessorie</i>	+ 15.459	+ 20.999			
TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.	60.444	38.208	TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.	80.614	123.178
<i>Risultato oneri finanz. e patrimoniali</i>	+ 20.170	+ 84.970			
TOTALE SUPPORTO GENERALE	5.868	2.228			
<i>Risultato supporto generale</i>	- 5.868	- 2.228			
TOTALE ONERI	5.953.387	6.226.707			
<i>Risultato della gestione</i>	- 119.338	77.043			
TOTALE A PAREGGIO	5.834.049	6.303.750	TOTALE PROVENTI E RICAVI	5.834.049	6.303.750

NOTA INTEGRATIVA

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un **risultato gestionale attivo pari a € 77.044** contro un risultato negativo di € 119.338 dell'esercizio precedente.

Il risultato gestionale dell'anno è stato influenzato dai seguenti fattori fondamentali e da gestioni straordinarie:

- a) Contenimento dei costi nella gestione caratteristica;
- b) Riduzione dei proventi dalla gestione finanziaria dei titoli orientata su gestioni finanziarie prudentiali;
- c) Proventi dal 5 per mille;
- d) Lasciti ereditari.

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto della gestione, dalla presente nota integrativa, documenti tutti redatti in conformità alle linee guida ed ai postulati di bilancio elaborati ed approvati dall'Agenzia delle Onlus.

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, risultano modificati i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato numerosi aspetti del presente bilancio d'esercizio e precisamente:

Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis C.C., gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste sia dal codice civile sia da altre leggi in materia.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori previsti dall'Agenzia delle Onlus e di fatto mutuati dagli ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa dell'ente, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, secondo le seguenti modalità:

- Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio;
- La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

VALUTAZIONI

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, salvo le precisazioni indotte dall'adeguamento alla normativa del dlgs 139/2015- non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile ed in alcuni casi sono specificatamente adattati -sempre in

una ottica prudentiale- al settore no-profit ed in conformità ai principi generali del bilancio predisposti dall'Agenzia delle Onlus. In particolare si segnalano l'adozione di scelte specifiche in merito alla valutazione

- a) dei titoli e dei prodotti finanziari acquisiti per un investimento della liquidità finanziaria;
- b) delle riserve relative alla raccolta fondi

punti che verranno trattati nei paragrafi seguenti.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute e le consistenze finali.

Art. 2427, nr. 1) - CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

1/a) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Relativamente all'intervento effettuato sulla serra e per il quale è stato ricevuto specifico contributo finalizzato all'investimento, si è destinato l'intero importo corrispondente direttamente a fondo di ammortamento.

1/b) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni, aliquote risultate inoltre non superiori alle quote previste dalla normativa fiscale.

Così come ritenuto accettabile dai principi contabili, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza

tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

1/c) Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari.

Gli immobili acquisiti per effetto di donazioni o lasciti testamentari, sono iscritti in bilancio sulla base della perizia appositamente redatta da professionisti abilitati e riportate negli atti di riferimento. Tali beni solitamente vengono classificati come immobili c.d. *istituzionali* la cui destinazione è finalizzata sia alle volontà testamentarie sia alle esigenze gestionali dell'ente.

1/d) Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

1/e) Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

1/i) Rimanenze finali di beni

Le rimanenze finali di materie prime e materiali di consumo ammontano a € 12.921.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Per ciascuna categoria di rimanenze è stata effettuata la verifica del valore di mercato, il quale è risultato superiore al corrispondente costo di acquisizione o di fabbricazione.

Le scorte obsolete o di lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo, attraverso l'iscrizione di appositi fondi svalutazione portati a diretta riduzione delle rimanenze.

1/l) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le operazioni in titoli relative ad investimenti temporanei di liquidità sono annotate in contabilità prendendo a riferimento i rendiconti inviati dai vari gestori ed elaborati sulla base dei prezzi di mercato del settore mobiliare (tutti i titoli acquisiti ed i fondi posseduti sono quotati nei mercati finanziari). A differenza degli anni precedenti, i maggiori valori contabilizzati in base ai dati delle quotazioni di fine anno se confrontati ai valori di acquisto o ai valori degli anni precedenti, non sono stati rettificati da specifico accantonamento al fondo rischi investimenti finanziari poiché si ritiene che l'ammontare del fondo sia congruo rispetto alle possibili oscillazioni. In particolare il fondo rischi per investimenti finanziari ammonta ad € 179.958 e tale importo è ritenuto ampiamente adeguato rispetto all'attuale variabilità del mercato finanziario ed agli investimenti finanziari in essere riferiti a titoli essenzialmente a capitale garantito.

Gli oneri ed i proventi come pure i plus/minusvalori derivanti dalla gestione delle risorse finanziarie sono periodicamente contabilizzati a conto economico.

1/m) Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Si rimanda al successivo punto 6 per ulteriori dettagli.

1/n) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a €. 1.450.962 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti – anche vincolati - vantati dall'ente alla data di chiusura dell'esercizio per € 1.444.195 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per €. 6.767 iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

1/o) Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

1/p) Fondi rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

1/q) Debiti per trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a €. 603.671 ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

L'importo è il risultato netto della differenza tra il debito complessivo di € 2.307.670 ed il credito verso l'Inps Tesoreria di € 1.703.999 per le somme già versate a tale titolo all'ente di previdenza.

1/r) Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

1/s) Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

1/t) Iscrizione dei ricavi

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Art. 2427, nr. 2) - MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, sono stati preparati appositi prospetti, riportati nelle pagine seguenti, che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 risultano pari a € 3.282 e le immobilizzazioni materiali ammontano a € 4.666.817

PROSPETTO VARIAZIONI SUBITE DALLE IMMOBILIZZAZIONI (ART. 2427 N. 2 C.C.)

Art. 2427, nr. 3-bis) - RIDUZIONI DI VALORE DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali e immateriali (ad esclusione dei beni immobili acquisiti da eredità ed istituzionali) siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" delle immobilizzazioni materiali e immateriali si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

Movimenti delle immobilizzazioni

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	altre	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	81.115	8.149	89.265
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	76.703	8.149	84.853
Svalutazioni	0	0	0
Valore di bilancio	4.412	0	4.412
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.529		2.529
Ammortamento dell'esercizio	3.659		3.659
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0		0
Altre variazioni			0
Totale variazioni	-1.130		-1.130
Valore di fine esercizio		0	
Costo	91.794		91.794
Rivalutazioni	0		0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.512		88.512
Svalutazioni	0		0
Valore di bilancio	3.282		3.282

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.475.134	1.235.066	1.475.817	95.262	8.281.279
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.034.975	1.102.404	1.091.144	94.438	3.322.961
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	4.440.159	132.662	384.673	824	4.958.318
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	5.500	0	85.441	0	90.941
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-216.000	-44.002	-1.500	0	-261.502
Utilizzo fondo ammortamento	0	44.002	1.000	0	45.002
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-45.534	-33.145	-87.261	0	-165.940
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	-261.534	-33.145	-87.761	0	-382.440
Valore di fine esercizio					
Costo	5.264.634	1.191.064	1.559.758	95.262	8.110.718
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.080.509	1.091.547	1.177.405	94.438	3.443.899
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	4.184.125	99.517	382.353	824	4.666.819

Art. 2427, nr. 4) - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Di seguito vengono espone tutte le voci dell'attivo e del passivo del bilancio, con indicazione delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente.

Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	1.200	-850	350
Crediti per versamenti dovuti non richiamati		0	
Totale crediti per versamenti dovuti	1.200	-850	350

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	10.159	13.005	23.163
Prodotti finiti e merci	2.762	1.180	3.942
Totale rimanenze	12.921	14.185	27.105

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

	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 residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	297.929	153.182	451.111	451.111	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.496	-15.156	2.340	2.340	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	142.191	-58.569	83.622	83.572	50	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	457.616	79.457	537.073	537.023	50	0

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	846.254	32.395	878.649
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	846.254	32.395	878.649

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	957.405	486.790	1.444.195
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	6.359	408	6.767
Totale disponibilità liquide	963.764	487.198	1.450.962

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.515	-49	1.466
Altri risconti attivi	42.176	-37.856	4.320
Totale ratei e risconti attivi	43.691	-37.905	5.785

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	Importi
Valore di inizio esercizio	595.485
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	224.592
Utilizzo nell'esercizio	-216.406
Altre variazioni	0
Totale variazioni	8.186
Valore di fine esercizio	603.671

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

voci	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 fornitori	213.818	14.380	228.198	228.198	0	0
Debiti tributari	91.482	2.531	94.013	94.013	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.198	12.499	164.697	164.697	0	0
Altri debiti	774.601	-55.301	719.300	719.300	0	0
Totale debiti	1.232.099	-25.891	1.206.208	1.206.208	0	0

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	120	120
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	0	120	120

Art. 2427, nr. 6) - ANALISI DEI CREDITI E DEI DEBITI

6/a) Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a €. 451.111 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

6/b) Altri crediti tributari

Nella categoria crediti tributari sono compresi il credito verso l'erario per iva ed imposte.

6/c) Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Di seguito gli stessi vengono riepilogati :

Voci	valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti vs. enti per contribuiti	89.085	-7.061	81.484
Crediti vari	0	2.038	2.038
Crediti per affitti	3.080	1.640	4.720
Fondo svalutazione Crediti affitti	0	-4.720	- 4.720
Crediti vs. Inail	50	0	50

Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo: € 50 e precisamente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019
Cauzioni a fornitori	50	50
TOTALE	50	50

6/c) Crediti ripartiti per area geografica

Non viene proposta alcuna riclassificazione in quanto ritenuta non significativa.

6/d) Debiti verso terzi

I debiti documentari nonché cartolari di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Debiti v/fornitori	€ 228.198
Debiti tributari	€ 94.013
Debiti vs. enti ed istituti Previdenziali	€ 164.697
Altri debiti:	€ 719.300
Che risultano tutti esigibili entro l'esercizio successivo e precisamente:	
Dipendenti c/ retribuzione	239.092
Debiti per rinnovo contratto di lavoro	161.146
F.do ratei ferie e permessi dipendenti	294.576
Debiti verso sindacati	329
Debiti verso Enti per cessione stipendio	269

Debiti verso fondi complementari	8.728
Debiti diversi	3.345
Debiti verso lasciti	742
Altri debiti	1.073
Debiti per caparre	10.000

DETTAGLIO SU INVESTIMENTI FINANZIARI DI LIQUIDITA'

L'ente nel corso dell'esercizio ha investito parte della propria liquidità in prodotti finanziari.

Come espresso nei paragrafi precedenti, si è provveduto a contabilizzare il valore dei titoli posseduti alla data del 31.12.2019 sulla base dei rendiconti inviati dai singoli gestori ed elaborati prendendo a riferimento le quotazioni di ogni prodotto sul mercato finanziario (l'ente infatti detiene tutti strumenti finanziari quotati –fondi comuni, obbligazioni, ecc.).

La valorizzazione dei titoli ai prezzi di mercato è stata poi prudenzialmente depurata degli incrementi nominali mediante l'istituzione di un fondo alimentato dalla sezione del conto economico "rettifiche di valore di attività finanziarie non immobilizzate", per gli incrementi non ancora stati effettivamente conseguiti.

Viene a tal fine proposta la seguente tabella riepilogativa:

Descrizione Investimenti finanziari	Valore sul mercato finanziario al 31/12/2018	Valore sul mercato finanziario al 31/12/2019	Valore sul mercato finanziario al 30/04/2020
Mps Fondo gest. Patrim. 10.295	163.013	166.701	157.539
Unicredit Priv.Bank Dep.99385	258.292	270.943	256.285
Polizza Unigarantito obiettivo	408.680	418.268	419.006
Polizza Univalore Stars	196.227	202.694	198.758
TOTALE	1.026.212	1.058.607	1.031.588
- Fondo rischi investimen. Finanz.	- 179.958	- 179.958	
Valore titoli a bilancio	846.254	878.649	

La gestione dei titoli (escludendo interessi attivi e cedole incassate) nell'anno è stata attiva registrando incrementi di valore per € 32.832 e decrementi per € 4.042. Come già anticipato al punto 1/l), nel prendere atto che il fondo rischi investimenti finanziari ammonta ad € 179.958, lo stesso viene ritenuto adeguato rispetto all'andamento del mercato finanziario ed alla tipologia degli investimenti finanziari in gran parte a capitale garantito. Abbiamo ritenuto opportuno inserire in tabella anche il valore dei titoli alla fine di aprile 2020 a motivo della pandemia che ha influenzato pesantemente l'andamento dei mercati finanziari. Fortunatamente la diminuzione di valore risulta nel complesso contenuta.

Art. 2427, nr. 7) - RATEI E RISCOINTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE

7/a) Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle.

Dettaglio dei risconti (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
Convegni e corsi aggiornamento	744
Abbonamenti	188
Canone internet e spese telefoniche	1.464
Canone software	1.924
TOTALE	4.320

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

RATEI ATTIVI	IMPORTO
Interessi attivi su c/c bancari e postali	1.470
TOTALE	1.470

Art. 2427, nr. 7-bis) – ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nel seguente prospetto.

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NELLE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO

Voci patrimonio netto	Importo al 1-01-2019	Incrementi	decrementi	Importo al 31-12-2019
Fondo di dotazione dell'ente	509.860	1.750	0	511.610
Patrimonio disponibile:	5.228.260	323.642	103.000	5.448.902
Riserve accantonate in esercizi precedenti	681	0	0	681
Riserve da lasciti ereditari/donazioni	5.226.079	323.642	103.000	5.446.721
Riserva vincolata realizzazione serra	1.500	0	0	1.500
Utili (perdite) portati a nuovo	-158.192	-119.338	0	-277.530
Utile (perdita) d'esercizio	-119.338	77.044	-119.338	77.044
Totali	5.460.590	283.098	-16.338	5.760.026

Art. 2427, nr. 12) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi e gli oneri finanziari dell'esercizio ammontano a € 3.378

Composizione voce "Interessi e altri oneri finanziari" (art. 2427 n. 12 c.c.)

Il dettaglio è il seguente:

- Interessi passivi su c/c: € 69

I PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari sono generalmente riconducibili alla gestione del patrimonio finanziario caratterizzato sia da investimenti finanziari in obbligazioni sia in fondi comuni di investimento o altri titoli.

I proventi dell'anno sono riepilogati nella tabella che segue:

Ricavo cedole e dividendi: € 292

Interessi attivi: € 1.470

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

In tali poste contabili sono stati contabilizzati gli incrementi nominali dei titoli sulla base delle valutazioni del mercato monetario così come riportate nei rendiconti finali dei vari gestori incaricati, nonché le svalutazioni dei titoli stessi anche a rettifica di incrementi contabilizzati ma non ancora materialmente conseguiti.

Rivalutazioni di attività finanziarie non immobilizzazioni € 32.832

Svalutazioni titoli € - 4.042

PROVENTI STRAORDINARI CLASSIFICATI IN A5) Altri proventi

I proventi straordinari conseguiti nell'esercizio e classificati all'interno della voce complessiva A5) ammontano a € 1.304.497

Composizione voce "Proventi straordinari" (art. 2427 n. 13 c.c.)

	DESCRIZIONE		IMPORTO
	b) Altri proventi straordinari		
	- Contributo 5 per mille		416.610
	- Altre Oblazioni :		887.887
	libere offerte	818.805	
	oblazioni per Ceod Villa Dora	48.550	
	oblazioni per CDD MN	12.836	
	oblazioni per Villa Dora –Casa per Ferie	5.917	
	oblazioni per Camminata	1.779	
		TOTALE	1.304.497

In merito alle offerte finalizzate, si precisa che l'ente ha già integralmente sostenuto o nell'anno od in anni precedenti le spese ad esse correlate, spese risultate in tutti i casi superiori alle somme ricevute. Le oblazioni ricevute come i proventi da lasciti ereditari sono tutte state finalizzate a supporto dell'attività svolta dall'associazione. La quota parte è stata destinata a copertura dell'attività dell'ente e per la residua parte a riserva costituendo patrimonio dell'ente.

CONTRIBUTO 5 PER MILLE

Nell'anno 2019 sono stati incassati contributi da proventi "**5 per mille**" per complessivi € 416.610 sostanzialmente in linea rispetto al dato dello scorso anno (€ 419.176).

L'importo è stato accreditato nell'anno per il tramite dell'Agenzia delle Entrate sulla base delle preferenze che i nostri sostenitori hanno manifestato in sede di presentazione della dichiarazione dei redditi riconoscendosi nel *trattamento pedagogico globale* pensato e voluto dalla nostra fondatrice Vittorina Gementi nonché nel piano di interventi/investimenti. Le iniziative intraprese dalla Casa del Sole sono state portate a conoscenza degli amici e dei sostenitori nonché a possibili futuri benefattori mediante contatti ed opuscoli informativi specificatamente predisposti dai nostri responsabili della raccolta fondi. Il provento si è reso indispensabile per poter raggiungere gli scopi statutari e rappresenta elemento fondamentale per poter coprire sia i primari costi di gestione sia gli investimenti dell'anno. Infatti, come verrà meglio rappresentato nel paragrafo che segue, senza le straordinarietà (5 per mille, proventi finanziari ed utilizzo di somme ricevute da oblazioni/eredità) l'ente non avrebbe potuto conseguire il necessario equilibrio economico e finanziario senza sacrificare gli elevati standard qualitativi che caratterizzano i servizi erogati dalla Casa del Sole.

ANALISI ECONOMICA DEGLI ULTIMI ANNI

Si ritiene opportuno esporre sinteticamente i dati economici dell'ente degli ultimi anni nell'intento di evidenziare la dinamica complessiva delle singole poste economiche.

RICLASSIFICAZIONE DATI ECONOMICI

Descrizione	2019	2018	2017	2016	2015	2014
VALORE DELLA PRODUZIONE						
Vendite e Prestazioni	4.206.459	4.135.997	4.048.036	4.077.015	4.145.476	4.266.806
Variatz. Rimanenze				-	2.089	-
Altri Ricavi	731.096	727.300	735.534	770.119	675.996	492.538
Totale (A)	4.937.555	4.863.297	4.783.570	4.847.134	4.823.561	4.759.344
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi materie prime, merci	293.424	260.857	267.005	246.979	238.982	245.685
Costi per servizi	1.502.372	1.350.671	1.331.277	1.334.554	1.331.706	1.314.900
Costi godimento beni terzi						
Costi del personale	4.139.799	4.052.064	3.958.377	3.965.688	3.964.431	3.997.271
Ammortamenti	169.599	172.160	169.202	131.475	90.711	90.667
Variazione rim. m.p. e merci	- 14.185	-2.240	7.284	4.060	3.901	- 881
Accantonamenti						-
Oneri diversi di gestione	71.363	75.084	121.548	76.659	78.812	55.604
Totale (B)	6.162.373	5.908.596	5.854.693	5.751.295	5.708.543	5.703.246
Diff. Valore - Costi: (A)-(B)	- 1.224.818	-1.045.299	1.071.123	904.161	884.982	943.902
Saldo proventi e oneri finanziari	30.484	10.244	75.595	14.289	38.721	131.404
Saldo proventi oneri str (oblazioni)	1.304.497	956.610	908.039	882.474	820.808	889.123
Risultato prima delle imposte	110.163	-98.933	87.489	7.398	25.453	76.625
Imposte dell'esercizio	33.119	20.405	12.263	11.704	13.886	17.301
Risultato di esercizio	77.044	-119.338	99.752	19.102	39.339	59.324

Nel 2019 la gestione caratteristica dell'ente ha registrato perdite superiori al milione di euro. Il risultato economico complessivo tuttavia continua a beneficiare di componenti di natura non prettamente ordinarie quali le oblazioni ed i proventi del 5 per mille.

Art. 2427, nr. 15) - DATI RELATIVI AL PERSONALE DELL'ENTE CON RAPPORTO DI LAVORO
SUBORDINATO E CON RAPPORTO PROFESSIONALE

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale utilizzato nel corso degli ultimi due esercizi espresso in termini di ore lavorate.

	2018	2019
	N°ore lavorate.	N° ore lavorate
PERSONALE EDUCATIVO	97.383	98.922
TERAPISTI	38.038	41.310
INFIERMIERE (CDD - IDR)	1.882	2.867
AUSILIARI	23.223	23.580
ASS. SOCIALI	4.905	4.880
MEDICI E RESPONSABILI	8.242	8.218
IMPIEGATI AMMINISTRATIVI e RACCOLTA FONDI	10.740	10.949
CDD (RESPONSABILE)	1.661	1.687
VILLA DORA (custode)	1.499	0
CEOD "VILLA DORA (responsabile)	1342	1.267
Tot.	188.915	193.680

COLLABORATORI E LIBERI PROFESSIONISTI		
	2018	2019
	COLLAB. E PROFESS.	COLLAB. E PROFESS.
Psicologa	01	01
Fisiatra	01	01
Infermieri Professionali	01	01
Infermieri c/o CDD	01	01
Collaboratori/Terapisti c/o CEOD Garda	00	00
Tot.	04	04

ATTIVITA' CONNESSE AI FINI ONLUS

Si segnala che l'ente, pur svolgendo attività collaterali rispetto alle attività istituzionali, ha di fatto rispettato i limiti di legge che impongono limitazioni all'esercizio di attività connesse.

I dati economici complessivi possono essere riassunti nelle tabelle che seguono:

CONTO ECONOMICO ANNO 2019				ATTIVITA'	ATTIVITA'	TOTALE
				ISTITUZIONALI	CONNESSE	ANNO 2019
E 000000	E	CONTO ECONOMICO				
EA000000	A	VALORE DELLA PRODUZIONE				
EA000100	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		4.063.834,00	142.625,00	4.206.459,00
EA000200	2	Variaz.riman.di prod.in corso di lav.,semil.e fin.		0,00		
EA000500	5	Altri ricavi e proventi				
EA000500a	a	Altri ricavi e proventi		1.373.049,00	21.624,00	1.394.673,00
EA000500b	b	Contributi in c/esercizio		640.920,00		640.920,00
EA000500	5	TOTALE Altri ricavi e proventi		2.013.969,00	21.624,00	2.035.593,00
EA000000	A	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		6.077.803,00	164.249,00	6.242.052,00
EB000000	B	COSTI DELLA PRODUZIONE				
EB000600	6	costi materie prime, suss., di cons. e merci:		291.124,00	2.300,00	293.424,00
EB000700	7	costi per servizi		1.398.740,00	103.631,00	1.502.371,00
EB000900	9	costi per il personale:				
EB000900a	a	salari e stipendi		3.048.717,00		3.048.717,00
EB000900b	b	oneri sociali		839.724,00		839.724,00
EB000900c	c	trattamento di fine rapporto		224.592,00		224.592,00
EB000900e	e	altri costi		26.766,00		26.766,00
EB000900	9	TOTALE costi per il personale:		4.139.799,00	0,00	4.139.799,00
EB001000	10	ammortamenti e svalutazioni:				
EB001000a	a	ammort. immobilizz. immateriali		3.659,00		3.659,00
EB001000b	b	ammort. immobilizz. materiali		161.472,00	4.469,00	165.941,00
EB001000	10	TOTALE ammortamenti e svalutazioni:		165.131,00	4.469,00	169.600,00
EB001100	11	variaz.riman.di: mat.prim.e,suss.di cons.e di merci:		-14.287,00	102,00	-14.185,00
EB001300	13	altri accantonamenti		0,00		
EB001400	14	oneri diversi di gestione		65.601,00	5.762,00	71.363,00
EB000000	B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZ.		6.046.108,00	116.264,00	6.162.372,00
	A-B	TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE:		31.695,00	47.985,00	79.680,00
EC000000	C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI:				
EC001600	16	Altri proventi finanziari:				
EC001600c	c	prov.finanz.da titoli(non part.)attivo circ.		1.761,00		1.761,00
EC001600	16	TOTALE Altri proventi finanziari:		1.761,00		1.761,00
EC001700	17	interessi e altri oneri finanziari da:				
EC001700g	g	oneri finanziari diversi		69,00		69,00
EC001700	17	TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:		69,00		69,00
EC001702	17-bis	Utili e perdite su cambi				0,00
EC000000	15+16-17+17b	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		1.692,00		1.692,00
ED000000	D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
ED001800	18	Rivalutazioni:				
ED001800c	c	di titoli iscr. att. circ. non partecip.		32.832,00		32.832,00
ED001800	18	TOTALE Rivalutazioni:		32.832,00		32.832,00
ED001900	19	Svalutazioni:				
ED001900c	c	di titoli iscr. att. circ. non partecip.		4.042,00		4.042,00
ED001900	19	TOTALE Svalutazioni:		4.042,00		4.042,00
ED000000	18-19	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:		28.790,00	0,00	28.790,00
EE000000	E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
EE002000	20	Proventi straordinari				
EE002000a	a	plusvalenze da alienazioni		0,00		0,00
EE002000	20	TOTALE Proventi e Oneri Straordinari		0,00	0,00	0,00
E 000000	A-B+C+D+E	TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE:		62.177,00	47.985,00	110.162,00
EE002200	22	Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		32.932,00	187,00	33.119,00
EE002200a	a	imposte correnti				
EE002200	22	TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		32.932,00	187,00	33.119,00
EE002300	23	Utile (perdite) dell'esercizio		29.245,00	47.798,00	77.043,00

RICLASSIFICAZIONI VALORI ECONOMICI PER VALORE AGGIUNTO

L'Agenzia per le Onlus in passato ha elaborato uno schema di conto economico a valore aggiunto al fine di agevolare il lettore del bilancio nell'individuare e valutare le caratteristiche strutturali dell'ente.

Viene proposto il seguente prospetto riepilogativo nel quale è possibile constatare che – con approccio economico - il valore aggiunto caratteristico formatosi per effetto dei contributi pubblici non è sufficiente per coprire i costi di gestione riferiti al personale dipendente in appoggio dei nostri ragazzi.

La Casa del Sole pertanto riesce a garantire la propria mission solo grazie al contributo dei moltissimi donatori, benefattori e volontari che in modo concreto ci sono vicini e ci sostengono.

Riclassificazione dati economici a valore aggiunto

(Schema Agenzia delle Onlus)			
	2019	2018	Diff. %
FATTURATO LORDO			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.937.555	4.863.297	
(-) Resi e sconti			
FATTURATO NETTO	4.937.555	4.863.297	1,53%
(+/-) Produzione interna			
Variazione delle rimanenze	0	0	
Variazione lavori in corso			
Incrementi delle immobilizz. Per lav. Interni			
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.937.555	4.863.297	1,53%
(-) COSTI			
costo materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	293.424	260.857	
variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-14.185	-2.240	
costo per servizi	1.502.372	1.350.671	
costo per godimento di beni di terzi			
oneri diversi di gestione	71.362	75.083	
VALORE AGGIUNTO CARATTERISTICO	3.084.581	3.178.926	-2,97%
(-) Costo del personale	4.139.799	4.052.064	
MARGINE OPERATIVO LORDO	-1.055.218	-873.138	20,85%
(-) Ammortamenti ed accantonamenti	-169.599	-172.160	
MARGINE OPERATIVO NETTO	-1.224.817	-1.045.299	17,17%
Gestione accessoria			
Altri ricavi e proventi	0	0	
RISULTATO OPERATIVO GLOBALE	-1.224.817	-1.045.299	17,17%
(+/-) Gestione finanziaria			
(Proventi finanziari)	1.761	7.429	
Oneri finanziari	-69	-2.777	
RISULTATO ORDINARIO	-1.223.125	-1.040.647	17,54%
(+/-) Gestione straordinaria			
(Proventi straordinari)	1.304.497	956.611	
Oneri straordinari	0	0	
(Rivalutazione)	32.832	6.712	
Svalutazione	-4.042	-21.609	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	110.162	-98.933	-211,35%
(-) Imposte	-33.119	-20.405	
RISULTATO NETTO	77.043	-119.338	-164,56%

CONTRIBUTI RICEVUTI DA FONDAZIONI

Preme evidenziare che nel corso dell'anno 2019 sono stati ricevuti contributi finalizzati ad attività della Casa del Sole tra i quali si evidenziano:

FONDAZIONE COMUNITA' MANTOVANA – "Progetto Tecnologie per la CCA":	€ 14.410
FONDAZIONE COMUNITA' MANTOVANA – "Progetto Studio Epidemiologico":	€ 15.000
FONDAZIONE CONTE GAETANO BONORIS – "Progetto Borse di Studio":	€ 8.700
FONDAZIONE INTESA SAN PAOLO ONLUS – "Progetto un ecografo per la fisioterapia":	€ 10.000

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI GESTIONE

Si propone all'assemblea di destinare l'utile di esercizio a parziale copertura delle perdite pregresse.

.....

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto della Gestione e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

S. Silvestro di Curtatone lì, 5/06/2020

Il Presidente

(Dott. Enrico Marocchi)