

## **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 01/01/2020 AL 31/12/2020**

*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 01/01/2020 AL 31/12/2020**

Redatto in forma estesa

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) <b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	600	350
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>600</b>	<b>350</b>
B) <b>Immobilizzazioni</b>		
I - <b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	32.645	3.282
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>32.645</b>	<b>3.282</b>
II - <b>Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.254.590	4.184.125
2) impianti e macchinario	141.421	99.516
3) attrezzature industriali e commerciali	325.151	382.353
4) altri beni	823	823
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.721.985</b>	<b>4.666.817</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.754.630</b>	<b>4.670.099</b>
C) <b>Attivo circolante</b>		
I - <b>Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	33.998	27.105
<b>Totale rimanenze</b>	<b>33.998</b>	<b>27.105</b>
II - <b>Crediti</b>		
1) <b>verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.411	451.111
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>236.411</b>	<b>451.111</b>
5-bis) <b>crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.439	2.340
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>4.439</b>	<b>2.340</b>
5- quater) <b>verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.049	83.572
esigibili oltre l'esercizio successivo	50	50
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>121.099</b>	<b>83.622</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>361.949</b>	<b>537.073</b>
III - <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	829.144	878.649

	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	<b>829.144</b>	<b>878.649</b>
<b>IV -</b>	<b>Disponibilità liquide</b>		
1)	depositi bancari e postali	2.075.824	1.444.195
3)	danaro e valori in cassa	8.108	6.767
	Totale disponibilità liquide	<b>2.083.932</b>	<b>1.450.962</b>
	Totale attivo circolante (C)	<b>3.309.023</b>	<b>2.893.789</b>
<b>D)</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>7.459</b>	<b>5.785</b>
	<b>Totale attivo</b>	<b>8.071.712</b>	<b>7.570.023</b>

<b>Passivo</b>			
<b>A)</b>	<b>Patrimonio netto</b>		
<i>I -</i>	<i>Capitale</i>	514.060	511.610
<b>VI -</b>	<b>Altre riserve, distintamente indicate</b>		
	Riserva straordinaria	681	681
	Varie altre riserve	5.640.230	5.448.219
	Totale altre riserve	<b>5.640.911</b>	<b>5.448.900</b>
<i>VIII -</i>	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-200.486	-277.530
<i>IX -</i>	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<b>8.245</b>	<b>77.044</b>
	Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
	Totale patrimonio netto	<b>5.962.730</b>	<b>5.760.024</b>
<b>B)</b>	<b>Fondi per rischi e oneri</b>		
4)	altri	300.000	0
	Totale fondi per rischi ed oneri	<b>300.000</b>	<b>0</b>
<b>C)</b>	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>599.183</b>	<b>603.671</b>
<b>D)</b>	<b>Debiti</b>		
7)	<b>debiti verso fornitori</b>		
	esigibili entro l'esercizio successivo	215.722	228.198
	Totale debiti verso fornitori	<b>215.722</b>	<b>228.198</b>
12)	<b>debiti tributari</b>		
	esigibili entro l'esercizio successivo	94.741	94.013
	Totale debiti tributari	<b>94.741</b>	<b>94.013</b>
13)	<b>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
	esigibili entro l'esercizio successivo	188.136	164.697
	Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	<b>188.136</b>	<b>164.697</b>
14)	<b>altri debiti</b>		
	esigibili entro l'esercizio successivo	707.382	719.300
	Totale altri debiti	<b>707.382</b>	<b>719.300</b>
	Totale debiti	<b>1.205.981</b>	<b>1.206.208</b>
<b>E)</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.818</b>	<b>120</b>
	<b>Totale passivo</b>	<b>8.071.712</b>	<b>7.570.023</b>
<b>Conto economico</b>		<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>

<b>A) Valore della produzione</b>			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.688.274	4.206.459
<b>5) altri ricavi e proventi</b>			
	contributi in conto esercizio	892.828	640.919
	altri	1.315.136	1.394.675
	Totale altri ricavi e proventi	<b>2.207.964</b>	<b>2.035.594</b>
	Totale valore della produzione	<b>5.896.238</b>	<b>6.242.053</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	300.575	293.424
7)	per servizi	1.049.998	1.502.372
<b>9) per il personale</b>			
a)	salari e stipendi	2.990.081	3.048.717
b)	oneri sociali	791.301	839.724
c)	trattamento di fine rapporto	230.587	224.592
e)	altri costi	17.502	26.766
	Totale costi per il personale	<b>4.029.471</b>	<b>4.139.799</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>			
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.345	3.659
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	161.197	165.940
	Totale ammortamenti e svalutazioni	<b>179.542</b>	<b>169.599</b>
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-6.893	-14.185
12)	accantonamenti per rischi	300.000	0
14)	oneri diversi di gestione	47.230	71.363
	Totale costi della produzione	<b>5.899.923</b>	<b>6.162.372</b>
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-3.685</b>	<b>79.681</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
<b>16) altri proventi finanziari</b>			
d)	proventi diversi dai precedenti		
	altri	4.383	1.761
	Totale proventi diversi dai precedenti	<b>4.383</b>	<b>1.761</b>
	Totale altri proventi finanziari	<b>4.383</b>	<b>1.761</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>			
	altri	104	69
	Totale interessi e altri oneri finanziari	<b>104</b>	<b>69</b>
	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	<b>4.279</b>	<b>1.692</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
<b>18) rivalutazioni</b>			
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	35.468	32.832
	Totale rivalutazioni	<b>35.468</b>	<b>32.832</b>
<b>19) svalutazioni</b>			
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.945	4.042
	Totale svalutazioni	<b>17.945</b>	<b>4.042</b>

	<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>17.523</b>	<b>28.790</b>
	<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>18.117</b>	<b>110.163</b>
20)	<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
	imposte correnti	9.872	33.119
	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	<b>9.872</b>	<b>33.119</b>
21)	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>8.245</b>	<b>77.044</b>

### PROSPETTO DELLA DINAMICA FINANZIARIA DELL'ANNO

<b>FLUSSI finanziari</b>	
<b>Utile lordo</b>	8.245
(+) amm.ti	179.542
(+) accantonamenti	300.000
(-) rettifica da accant. anni prec.	0
(+) comp.finanz./straord.	-4.279
<b>FLUSSO DI CIRC.</b>	<b>483.508</b>
(+/-) variaz. Cred.	173.201
(+/-) variaz. Scorte	-6.893
(+/-) variaz. Debiti	298.983
<b>FLUSSO DI CASSA</b>	<b>948.799</b>
(+/-) Investimenti	-264.073
<b>1^ FLUSSO NETTO</b>	<b>684.726</b>
(+/-) Finanz. M/L	0
(+/-) Accant.rischi	-300.000
(+/-) variaz. Capitale	194.460
(+/-) comp.finanz./straord.	4.279
<b>2^ FLUSSO NETTO</b>	<b>583.465</b>
Disp. Liq.	632.970
Investimenti finanz.	-49.505
Banche c/c	0
<b>Tornano</b>	<b>583.465</b>

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 € 483.508;
- la gestione congiunta della parte crediti/debiti e rimanenze hanno incrementato il flusso di cassa fino ad € 948.799;
- nell'esercizio sono stati effettuati investimenti per € 264.073 anche se in gran parte originati da eredità.
- il risultato finale che identifica un flusso di cassa attivo per € 583.465 grazie anche a lasciti ed eredità.

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

degli investimenti finanziari.

CASA DEL SOLE - Onlus				
RENDICONTO GESTIONALE				
Anno		2020		
<b>ONERI</b>			<b>PROVENTI E RICAVI</b>	<b>Differenze</b>
<b>1) Oneri da attività tipiche</b>			<b>1) Proventi e ricavi da attività tipiche</b>	
1.1) Acquisti	281.508		1.1) Da contributi su progetti	
1.2) Servizi	908.890		1.2) Da contratti con enti pubblici	4.311.198
1.3) Godimento beni di terzi			1.3) Da soci ed associati	
1.4) Personale	3.955.559		1.4) Da non soci	
1.5) Ammortamenti	176.633		1.5) Altri proventi e ricavi	32.395
1.6) Oneri diversi di gestione	35.513		1.7) Rimanenze di merce	30.540
1.7) Rimanenze di merce	23.163			
<b>TOTALE ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>5.381.266</b>		<b>TOTALE ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>4.374.133 - 1.007.133</b>
<b>2) Oneri promozionali e di raccolta fondi</b>			<b>2) Proventi da raccolta fondi</b>	
2.1) Raccolta fondi	13.624		2.1) Raccolta fondi	531.647
2.2) Raccolta fondi 5 per mille	32.656		2.2) Raccolta fondi 5 per mille	819.385
2.4) Attività ordinaria di promozione	91.817		2.4) Altri	109.749
2.5) Personale	73.913		2.5) Cessione biglietti Natale	5.617
2.6) Ammortamenti	849		2.6) Contr. da <b>Fondazione</b> Casa del Sole	10.000
2.7) Rimanenze di merce	3.942		2.7) Rimanenze di merce	3.458
<b>TOTALE RACCOLTA FONDI</b>	<b>216.801</b>		<b>TOTALE RACCOLTA FONDI</b>	<b>1.479.856 - 1.263.055</b>
<b>3) Oneri da attività accessorie</b>			<b>3) Proventi e ricavi da attività accessorie</b>	
3.1) Acquisti	240		3.1) Da gestioni commerciali accessorie	
3.2) Servizi	14.580		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	2.060		3.5) Altri proventi e ricavi	1.050
3.6) Oneri diversi di gestione	1.503		3.7) Rimanenze di merce	
3.7) Rimanenze di merce				
<b>TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE</b>	<b>18.383</b>		<b>TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE</b>	<b>1.050 - 17.333</b>
<b>4) Oneri finanziari e patrimoniali</b>			<b>4) Proventi finanziari e patrimoniali</b>	
4.1) Su rapporti bancari e postali	2.518		4.1) Da rapporti bancari e postali	3.123
4.2) Da altri investimenti finanziari	17.945		4.2) Da altri investimenti finanziari	36.729
4.3) Da patrimonio edilizio	23.546		4.3) Da patrimonio edilizio e terreni	64.774
4.4) Da altri beni patrimoniali			4.4) Da altri beni patrimoniali	
4.5) Oneri straordinari			4.5) proventi straordinari	10.421
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.</b>	<b>44.009</b>		<b>TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.</b>	<b>115.047 - 71.038</b>
<b>5) Oneri di supporto generale</b>				
5.1) Acquisti	-			
5.2) Servizi	1.382			
5.3) Godimento beni di terzi				
5.4) Personale				
5.5) Ammortamenti				
5.6) Altri oneri	300.000			
<b>TOTALE SUPPORTO GENERALE</b>	<b>301.382</b>			<b>- 301.382</b>
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>5.961.841</b>			
<b>Risultato della gestione</b>	<b>8.245</b>			
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>5.970.086</b>		<b>TOTALE PROVENTI E RICAVI</b>	<b>5.970.086 - 8.245</b>

**RISULTATO SINTETICO PROGRESSIVO ANNI 2019 E 2020**

ONERI			PROVENTI E RICAVI		
	2020	2019		2020	2019
<b>TOTALE ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>5.381.266</b>	<b>5.851.071</b>	<b>TOTALE ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>4.374.133</b>	<b>4.675.768</b>
<i>Risultato attività tipiche</i>	- 1.007.133	- 1.175.303			
<b>TOTALE RACCOLTA FONDI</b>	<b>216.801</b>	<b>213.573</b>	<b>TOTALE RACCOLTA FONDI</b>	<b>1.479.856</b>	<b>1.362.178</b>
<i>Risultato raccolta fondi</i>	+ 1.263.055	+ 1.148.605			
<b>TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE</b>	<b>18.383</b>	<b>121.627</b>	<b>TOTALE ATTIVITA' ACCESSORIE</b>	<b>1.050</b>	<b>142.626</b>
<i>Risultato attività accessorie</i>	- 17.333	+ 20.999			
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.</b>	<b>44.009</b>	<b>38.208</b>	<b>TOTALE ONERI FINANZIARI E PATR.</b>	<b>115.047</b>	<b>123.178</b>
<i>Risultato oneri finanz. e patrimoniali</i>	+ 71.038	+ 84.970			
<b>TOTALE SUPPORTO GENERALE</b>	<b>1.382</b>	<b>2.228</b>			
<i>Risultato supporto generale</i>	- 301.382	- 2.228			
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>5.961.841</b>	<b>6.226.707</b>			
<b>Risultato della gestione</b>	<b>8.245</b>	<b>77.043</b>			
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>5.970.086</b>	<b>6.303.750</b>	<b>TOTALE PROVENTI E RICAVI</b>	<b>5.970.086</b>	<b>6.303.750</b>

## RENDICONTO GESTIONALE IN BASE A PROSSIMA NORMATIVA SU ETS (enti terzo settore)

ONERI E COSTI		PROVENTI E RICAVI	
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	Eserc. Anno 2020	A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	Eserc. Anno 2020
		1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	275.526	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-
2) Servizi	914.046	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-
		4) Erogazioni liberali	-
3) Godimento beni di terzi	-	5) proventi del 5 per mille	819.385
4) Personale	3.955.559	6) Contributi da soggetti privati	-
		7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-
5) Ammortamenti	176.632	8) Contributi da enti pubblici	18.114
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	9) Proventi da contratti con enti pubblici	4.338.118
7) Oneri diversi di gestione	23.028	10) Altri ricavi, rendite e proventi	10.148
8) Rimanenze Iniziali	23.163	11) Rimanenze Finali	30.540
<b>Totale</b>	<b>5.367.955</b>	<b>Totale</b>	<b>5.216.305</b>
		<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>-151.650</b>
<b>B) Costi e oneri da attività diverse</b>		<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	240	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-
2) Servizi	17.949	2) Contributi da soggetti privati	-
3) Godimento beni di terzi	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	37.865
4) Personale	-	4) Contributi da enti pubblici	-
5) Ammortamenti	2.060	5) proventi da contratti con enti pubblici	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	1.050
7) Oneri diversi di gestione	2.331	7) Rimanenze finali	-
8) Rimanenze Iniziali	-		
<b>Totale</b>	<b>22.579</b>	<b>Totale</b>	<b>38.915</b>
		<b>Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)</b>	<b>16.335</b>
<b>C) Costi e oneri da attività raccolta fondi</b>		<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività raccolta fondi</b>	
1) Oneri per raccolte fondi abituali	212.860	1) Proventi da raccolte fondi abituali	481.108
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	115.255
3) Altri oneri	3.942	3) Altri proventi	3.458
<b>Totale</b>	<b>216.802</b>	<b>Totale</b>	<b>599.822</b>
		<b>Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)</b>	<b>383.020</b>
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>		<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>	
1) Su rapporti bancari	2.620	1) Da rapporti bancari	3.123
2) Su prestiti	-	2) Da altri investimenti finanziari	36.728
3) Da patrimonio edilizio	22.686	3) Da patrimonio edilizio	64.774
4) Da altri beni patrimoniali	-	4) Da altri beni patrimoniali	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-		
6) Altri oneri	17.945	5) Altri proventi	10.421
<b>Totale</b>	<b>43.251</b>	<b>Totale</b>	<b>115.045</b>
		<b>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>	<b>71.794</b>
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>		<b>E) Proventi di supporto generale</b>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	1) Proventi da distacco del personale	-
2) Servizi	1.382	2) Altri proventi di supporto generale	-
3) Godimento beni di terzi	-		
4) Personale	-		
5) Ammortamenti	-		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	300.000		
7) Altri oneri	-		
<b>Totale</b>	<b>301.382</b>	<b>Totale</b>	<b>-</b>
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>5.951.969</b>	<b>Totale proventi e ricavi</b>	<b>5.970.086</b>
		<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</b>	<b>18.117</b>
		Imposte	<b>9.872</b>
		<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)</b>	<b>8.245</b>



NOTA INTEGRATIVA  
Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia un **risultato gestionale attivo pari a euro 8.245** contro un risultato attivo di € 77.044 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 anche a causa della ridotta attività generata dagli interventi finalizzati a contenere il contagio da Covid-19 a tutto beneficio della didattica e/o interventi a distanza;
- b) Incasso di due annualità riferite ai proventi da 5 per mille rispetto ad una sola annualità normalmente incassata nell'anno. L'incasso di una annualità arretrata ha comportato un maggior introito del tutto imprevedibile pari ad € 402.775. L'aver anticipato da parte dell'amministrazione statale l'erogazione dei proventi da 5 per mille, fa pensare ad una scelta fortemente voluta per sostenere le attività ritenute più fragili tra quelle colpite dalle chiusure delle attività a causa del Covid-19;
- c) Lasciti ereditari.
- d) Accantonamento per rischi da adeguamenti strutturali agli edifici;

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 contenute, 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 31/12/2020, 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 prudenziale- 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 € 33.998.

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 €. 2.083.932 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti – anche vincolati - vantati dall'ente alla data di chiusura dell'esercizio per € 2.075.824 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per €. 8.108 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 €. 599.183 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 € 2.471.308 ed il credito verso l'Inps Tesoreria di € 1.872.125 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 31/12/2020 risultano pari a € 32.645 e le immobilizzazioni materiali ammontano a € 4.721.985

### **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
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	91.794	8.149	99.943
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.512	8.149	96.661
Svalutazioni			
Valore di bilancio	3.282		3.282
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	47.707		47.707
Ammortamento dell'esercizio	18.345		18.345
Svalutazioni effettuate nell'esercizio			
Altre variazioni			
Totale variazioni	29.362		29.362
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	139.501	8.149	147.650
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	106.857	8.149	115.006
Svalutazioni			
Valore di bilancio	32.644	0	32.644

## Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
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	1.091.548	1.177.405	94.439	3.443.901
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	4.184.125	99.516	382.353	823	4.666.817
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	169.000	71.442	28.923	0	269.365
Riclassifiche (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	53.000	0	0	0	53.000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0		0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	45.535	29.538	86.125	0	161.198
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni					
Totale variazioni	70.465	41.904	-57.202	0	55.167
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	5.380.634	1.130.370	1.588.681	95.262	8.194.947
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.126.044	988.950	1.263.530	94.439	3.472.963
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	4.254.590	141.420	325.151	823	4.721.984

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

Di seguito vengono esposte 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)**

	Crediti per versamenti dovuti e richiamati	Crediti per versamenti dovuti non richiamati	Totale crediti per versamenti dovuti
Valore di inizio esercizio	350	0	350
Variazioni nell'esercizio	250	0	250
Valore di fine esercizio	600	0	600

**Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)**

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	27.105	27.105
Variazione nell'esercizio	6.893	6.893
Valore di fine esercizio	33.998	33.998

**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	DI cui Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	451.111	-214.700	236.411	236.411	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	2.340	2.099	4.439	4.439	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	83.622	37.477	121.099	121.099	50	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>537.073</b>	<b>- 175.124</b>	<b>361.949</b>	<b>361.949</b>	<b>50</b>	<b>0</b>



**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	878.649	- 49.505	829.144
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>878.649</b>	<b>- 49.505</b>	<b>829.144</b>

**Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.444.195	631.629	2.075.824
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	6.767	1.341	8.108
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.450.962</b>	<b>632.970</b>	<b>2.083.932</b>

**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.466	1.397	2.863
Altri risconti attivi	4.320	276	4.596
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>5.786</b>	<b>1.673</b>	<b>7.459</b>

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	Importi
Valore di inizio esercizio	603.671
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	230.587
Utilizzo nell'esercizio	-235.075
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>599.183</b>

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)**

voci	Valore di inizio esercizio	Variazioni 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	228.198	- 12.476	215.722	215.722	0	0
Debiti tributari	94.013	728	94.741	94.741	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	164.697	23.439	188.136	188.136	0	0
Altri debiti	719.300	- 11.918	707.382	707.382	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>1.206.208</b>	<b>- 227</b>	<b>1.205.981</b>	<b>1.205.981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	120	2.454	2.574
Risconti passivi	0	1.244	1.244
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>120</b>	<b>3.698</b>	<b>3.818</b>

## 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 €. 236.411 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 contributi	81.484	14.624	96.108
Crediti vari	2.038	366	2.404
Credito/anticipo FIS	-	2.776	2.776
Credito vs. erario Covid sanificazione		18.114	18.114
Crediti per affitti	4.720	2.640	7.360
Fondo svalutazione Crediti affitti	- 4.720	- 2.640	- 7.360
Crediti vs. Inail	50	1.596	1.646

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

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Cauzioni a fornitori	50	50
<b>TOTALE</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

## 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.

Dipendenti c/ retribuzione	230.812
Debiti per rinnovo contratto di lavoro	161.146
F.do ratei ferie e permessi dipendenti	304.137
Debiti verso sindacati	346
Debiti verso Enti per cessione stipendio	734
Debiti verso fondi complementari	9.685
Debiti diversi	522
Debiti verso lasciati	-
Debiti per caparre	-

## 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 31.12.2020 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:

<b>Descrizione Investimenti finanziari</b>	<b>Valore sul mercato finanziario al 31/12/2020</b>	<b>Valore sul mercato finanziario al 31/12/2019</b>
Mps Fondo gest. Patrim. 10.295	164.758	166.701
Unicredit Priv.Bank Dep.99385	215.380	270.943
Polizza Unigarantito obiettivo	422.153	418.268
Polizza Univalore Stars	206.811	202.694
<b>TOTALE</b>	<b>1.009.102</b>	<b>1.058.607</b>
- Fondo rischi investimen. Finanz.	- 179.958	- 179.958
<b>Valore titoli a bilancio</b>	<b>829.144</b>	<b>878.649</b>

La gestione dei titoli (escludendo interessi attivi e cedole incassate) nell'anno è stata attiva registrando incrementi di valore per € 35.468 e decrementi per € 17.945. 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.

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
Oneri diversi per Immobili Istituzionali	171
Abbonamenti	187
Canone internet e spese telefoniche	1574
Manutenzione e Riparazioni	2664
<b>TOTALE</b>	<b>4.596</b>

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

RATEI ATTIVI	IMPORTO
Interessi attivi su c/c bancari e postali	2863
<b>TOTALE</b>	<b>2.863</b>

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 1-01-2020	Incrementi	decrementi	Importo al 31-12-2020
Fondo di dotazione dell'ente	511.610	2.450	0	<b>514.060</b>
<b>Patrimonio disponibile:</b>	<b>5.448.902</b>	<b>192.010</b>		<b>5.640.912</b>
Riserve accantonate in esercizi precedenti	681	0	0	681
Riserve da lasciti ereditari/donazioni	5.446.721	192.010	0	5.638.731
<b>Riserva vincolata realizzazione serra</b>	1.500	0	0	1.500
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-277.530	77.044		-200.486
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>	77.044	8.245	-77.044	8.245
<b>Totali</b>	<b>5.760.026</b>	<b>279.749</b>	<b>-77.044</b>	<b>5.962.731</b>

## ACCANTONAMENTI A FONDO RISCHI

L'ente ha ritenuto procedere ad un accantonamento prudenziale riferito all'adeguamento degli immobili di S. Silvestro per far fronte alle possibili restrizioni sugli standard di accreditamento.

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

Gli interessi passivi e gli oneri finanziari dell'esercizio ammontano a € 104

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

Il dettaglio è il seguente:

- Interessi passivi su c/c: € 104

## 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: € 1.260  
Interessi attivi: € 3.123

## 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 € 35.468  
Svalutazioni titoli € - 17.945

**PROVENTI STRAORDINARI CLASSIFICATI IN A5) Altri proventi**

I proventi straordinari conseguiti nell'esercizio e classificati all'interno della voce complessiva A5) ammontano a € 1.250.215

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

	DESCRIZIONE		IMPORTO
	b) Altri proventi straordinari		
	- Contributo 5 per mille		819.385
	- Plusvalenze e sopravv.attive		11.471
	- Altre Oblazioni :		419.359
	libere offerte	419.359	
	Libere offerte Casa per ferie Villa Dora	-	
		<b>TOTALE</b>	<b>1.250.215</b>

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 2020 sono stati incassati contributi da proventi "**5 per mille**" per complessivi € 819.385 sostanzialmente in linea rispetto al dato dello scorso anno (€ 416.610).

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	2020	2019	2018	2017	2016	2015
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
Vendite e Prestazioni	3.688.274	4.206.459	4.135.997	4.048.036	4.077.015	4.145.476
Variaz. Rimanenze					0	2.089
Altri Ricavi	853.965	731.096	727.300	735.534	770.119	675.996
Totale (A)	4.542.238	4.937.555	4.863.297	4.783.570	4.847.134	4.823.561
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
Costi materie prime, merci	300.575	293.424	260.857	267.005	246.979	238.982
Costi per servizi	1.049.998	1.502.372	1.350.671	1.331.277	1.334.554	1.331.706
Costi godimento beni terzi						
Costi del personale	4.029.472	4.139.799	4.052.064	3.958.377	3.965.688	3.964.431
Ammortamenti	179.542	169.599	172.160	169.202	131.475	90.711
Variazione rim. M.p. e merci	-6.893	-14.185	-2.240	7.284	-4.060	3.901
Accantonamenti	300.000					
Oneri diversi di gestione	47.228	71.363	75.084	121.548	76.659	78.812
Totale (B)	5.899.923	6.162.373	5.908.596	5.854.693	5.751.295	5.708.543
<b>Diff. Valore - Costi: (A)-(B)</b>	<b>-1.357.685</b>	<b>-1.224.818</b>	<b>-1.045.299</b>	<b>-1.071.123</b>	<b>-904.161</b>	<b>-884.982</b>
Saldo proventi e oneri finanziari	21.802	30.484	-10.244	75.595	14.289	38.721
Saldo proventi oneri str (oblazioni)	1.353.999	1.304.497	956.610	908.039	882.474	820.808
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>18.117</b>	<b>110.163</b>	<b>-98.933</b>	<b>-87.489</b>	<b>-7.398</b>	<b>-25.453</b>
Imposte dell'esercizio	9.872	33.119	20.405	12.263	11.704	13.886
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>8.245</b>	<b>77.044</b>	<b>-119.338</b>	<b>-99.752</b>	<b>-19.102</b>	<b>-39.339</b>

Nel 2020 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.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>N°ore lavorate.</b>	<b>N° ore lavorate</b>
PERSONALE EDUCATIVO	95.137	98.922
TERAPISTI	40.891	41.310
INFERMIERE (CDD - IDR)	3.348	2.867
AUSILIARI	18.216	23.580
ASS. SOCIALI	4.915	4.880
MEDICI E RESPONSABILI	8.032	8.218
IMPIEGATI AMMINISTRATIVI e RACCOLTA FONDI	10.590	10.949
CDD (RESPONSABILE)	1.657	1.687
VILLA DORA (custode)	0	0
CEOD "VILLA DORA (responsabile)	1.282	1.267
<b>Tot.</b>	<b>184.068</b>	<b>193.680</b>

\*\*\*\*\*

<b>COLLABORATORI E LIBERI PROFESSIONISTI</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>COLLAB. E PROFESS.</b>	<b>COLLAB. E PROFESS.</b>
Psicologa	01	01
Fisiatra	01	01
Infermieri Professionali	00	01
Infermieri c/o CDD	01	01
Collaboratori/Terapisti c/o CEOD Garda	00	00
<b>Tot.</b>	<b>03</b>	<b>04</b>



**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:

CENTRI DI COSTO	TOTALE	TOTALE ATTIVITA'	TOTALI anno 2020
	ATTIVITA' ISTITUZIONALE	CONNESSE	
<b>COSTI</b>			
CASA DEL SOLE S.Silvestro	4.691.228,00	<b>4.195,00</b>	4.695.423,00
C.D.D. Mantova	662.855,00	-	662.855,00
CEOD Villa Dora Garda	585.178,00	-	585.178,00
VILLA DORA - CASA PER FERIE Garda	-	18.385,00	18.385,00
	=====	=====	=====
<b>Totale Costi</b>	<b>5.939.261,00</b>	<b>22.580,00</b>	<b>5.961.841,00</b>
<b>RICAVI</b>			
CASA DEL SOLE S.Silvestro	4.753.567,00	37.865,00	4.791.432,00
C.D.D. Mantova	618.051,00	-	618.051,00
CEOD Villa Dora Garda	559.553,00	-	559.553,00
VILLA DORA - CASA PER FERIE Garda	-	1.050,00	1.050,00
	=====	=====	=====
<b>Totale Ricavi</b>	<b>5.931.171,00</b>	<b>38.915,00</b>	<b>5.970.086,00</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>- 8.090,00</b>	<b>16.335,00</b>	<b>8.245,00</b>

**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

	2020	2019	Diff. %
<b>FATTURATO LORDO</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.542.239	4.937.555	
(-) Resi e sconti			
<b>FATTURATO NETTO</b>	<b>4.542.239</b>	<b>4.937.555</b>	<b>-8,01%</b>
(+/-) Produzione interna			
Variazione delle rimanenze	0	0	
Variazione lavori in corso			
Incrementi delle immobilizz. Per lav. Interni			
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.542.239</b>	<b>4.937.555</b>	<b>-8,01%</b>
(-) COSTI			
costo materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	300.575	293.424	
variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-6.893	-14.185	
costo per servizi	1.049.998	1.502.372	
costo per godimento di beni di terzi			
oneri diversi di gestione	47.228	71.362	
<b>VALORE AGGIUNTO CARATTERISTICO</b>	<b>3.151.329</b>	<b>3.084.581</b>	<b>2,16%</b>
(-) Costo del personale	4.029.472	4.139.799	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>-878.143</b>	<b>-1.055.218</b>	<b>-16,78%</b>
(-) Ammortamenti ed accantonamenti	-479.542	-169.599	
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>-1.357.684</b>	<b>-1.224.817</b>	<b>10,85%</b>
Gestione accessoria			
Altri ricavi e proventi	0	0	
<b>RISULTATO OPERATIVO GLOBALE</b>	<b>-1.357.684</b>	<b>-1.224.817</b>	<b>10,85%</b>
(+/-) Gestione finanziaria			
(Proventi finanziari)	4.383	1.761	
Oneri finanziari	-104	-69	
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>-1.353.405</b>	<b>-1.223.125</b>	<b>10,65%</b>
(+/-) Gestione straordinaria			
(Proventi straordinari)	1.353.999	1.304.497	
Oneri straordinari	0	0	
(Rivalutazione)	35.468	32.832	
Svalutazione	-17.945	-4.042	
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>18.117</b>	<b>110.162</b>	<b>-83,55%</b>
(-) Imposte	-9.872	-33.119	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>8.245</b>	<b>77.043</b>	<b>-89,30%</b>

**CONTRIBUTI RICEVUTI DA FONDAZIONI**

Preme evidenziare che nel corso dell'anno 2020 sono stati ricevuti contributi finalizzati ad attività della Casa del Sole tra i quali si evidenziano:

FONDAZIONE CA.RI.VR. – "Progetto Oltre il Sole"	€.	33.249
FONDAZIONE DELLA COMUNITA' PROV. MN – "Progetto un Ecografo per Fisioterap."	€.	11.000
FONDAZIONE DELLA COMUNITA' MANTOVA – "Progetto Pulmino per la Casa del Sole"	€.	16.500
FONDAZIONE DELLA COMUNITA' PROV. MN – "Progetto F.do Emergenza COVID-19"	€.	20.000
FONDAZIONE CARIPL0 – "Progetto LET'S GO"	€.	28.000
BANCA VALPOLICELLA – "Progetto Emergenza COVID-19"	€.	5.200
AZ.ZERO SCALIGERA – "Progetto Prendiamoci Cura"	€.	8.998
COMUNE TORRI DEL BENACO – "Progetto acquisto Pulmino"	€.	1.000

\*\*\*

**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, 28/05/2021

Il Presidente

(Dott. Enrico Marocchi)