

# FONDAZIONE CIVICA "SCUOLA DI MUSICA E DANZA"

Sede in: VIA SANTA CATERINA 13, 20832 DESIO (MB)

Codice fiscale: 91124460154

Numero REA: MB

Partita IVA: 07571760961

Capitale sociale: -

Forma giuridica: FONDAZIONE IMPRESA

Settore attività prevalente (ATECO): 855209

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

## **Bilancio al 31/12/2022**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

|                                                                        | al 31/12/2022 | al 31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                              |               |               |
| <b>Attivo</b>                                                          |               |               |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                     | -             | -             |
| B) Immobilizzazioni                                                    |               |               |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 933           | 2.233         |
| II - Immobilizzazioni materiali                                        | 8.955         | 12.386        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | -             | -             |
| Totale immobilizzazioni (B)                                            | 9.888         | 14.619        |
| C) Attivo circolante                                                   |               |               |
| I - Rimanenze                                                          | -             | -             |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita                      | -             | -             |
| II - Crediti                                                           |               |               |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 4.781         | 4.368         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | -             | -             |
| imposte anticipate                                                     | -             | -             |
| Totale crediti                                                         | 4.781         | 4.368         |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni      | -             | -             |
| IV - Disponibilità liquide                                             | 109.989       | 109.005       |
| Totale attivo circolante (C)                                           | 114.770       | 113.373       |
| D) Ratei e risconti                                                    | 6.580         | 1.659         |
| Totale attivo                                                          | 131.238       | 129.651       |
| <b>Passivo</b>                                                         |               |               |
| A) Patrimonio netto                                                    |               |               |
| I - Capitale                                                           | 975           | 975           |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                              | -             | -             |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | -             | -             |
| IV - Riserva legale                                                    | -             | -             |
| V - Riserve statutarie                                                 | -             | -             |
| VI - Altre riserve                                                     | 20.002        | 20.000        |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -             | -             |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 768           | 590           |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 42            | 177           |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | -             | -             |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | -             | -             |
| Totale patrimonio netto                                                | 21.787        | 21.742        |
| B) Fondi per rischi e oneri                                            | -             | -             |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 10.108        | 8.557         |
| D) Debiti                                                              |               |               |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 29.145        | 31.814        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | -             | -             |
| Totale debiti                                                          | 29.145        | 31.814        |
| E) Ratei e risconti                                                    | 70.198        | 67.538        |
| Totale passivo                                                         | 131.238       | 129.651       |

## Conto economico

|                                                                                                                                   | al 31/12/2022 | al 31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                                            |               |               |
| A) Valore della produzione                                                                                                        |               |               |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                       | 293.624       | 298.591       |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | -             | -             |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                          | -             | -             |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                                                                  | -             | -             |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                                                              | -             | -             |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                                        |               |               |
| contributi in conto esercizio                                                                                                     | 34.775        | 17.431        |
| altri                                                                                                                             | 12            | 59            |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                                    | 34.787        | 17.490        |
| Totale valore della produzione                                                                                                    | 328.411       | 316.081       |
| B) Costi della produzione                                                                                                         |               |               |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                          | 4.186         | 5.465         |
| 7) per servizi                                                                                                                    | 284.153       | 268.823       |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                                 | 1.037         | 784           |

|                                                                                                                                                                        |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 9) per il personale                                                                                                                                                    |         |         |
| a) salari e stipendi                                                                                                                                                   | 22.817  | 24.438  |
| b) oneri sociali                                                                                                                                                       | 6.094   | 6.942   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                                                          | 1.428   | 1.933   |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                                                                        | 1.428   | 1.918   |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                                                                                                  | -       | -       |
| e) altri costi                                                                                                                                                         | -       | 15      |
| Totale costi per il personale                                                                                                                                          | 30.339  | 33.313  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                                                                        |         |         |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                      | 4.731   | 5.214   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                                                     | 1.300   | 1.300   |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                                                       | 3.431   | 3.914   |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                                                                                           | -       | -       |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                                                                              | -       | -       |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                                                                     | 4.731   | 5.214   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                                                                       | -       | -       |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                                                                                          | -       | -       |
| 13) altri accantonamenti                                                                                                                                               | -       | -       |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                                                                          | 3.246   | 2.305   |
| Totale costi della produzione                                                                                                                                          | 327.692 | 315.904 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                                                                                 | 719     | 177     |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                                                                         |         |         |
| 15) proventi da partecipazioni                                                                                                                                         |         |         |
| da imprese controllate                                                                                                                                                 | -       | -       |
| da imprese collegate                                                                                                                                                   | -       | -       |
| da imprese controllanti                                                                                                                                                | -       | -       |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                                                                  | -       | -       |
| altri                                                                                                                                                                  | -       | -       |
| Totale proventi da partecipazioni                                                                                                                                      | -       | -       |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                                                                          |         |         |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                                                                                                                          |         |         |
| da imprese controllate                                                                                                                                                 | -       | -       |
| da imprese collegate                                                                                                                                                   | -       | -       |
| da imprese controllanti                                                                                                                                                | -       | -       |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                                                                  | -       | -       |
| altri                                                                                                                                                                  | -       | -       |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                                                                                                  | -       | -       |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni |         |         |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni                                                                                      | -       | -       |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                      | -       | -       |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                                                                     |         |         |
| da imprese controllate                                                                                                                                                 | -       | -       |
| da imprese collegate                                                                                                                                                   | -       | -       |
| da imprese controllanti                                                                                                                                                | -       | -       |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                                                                  | -       | -       |
| altri                                                                                                                                                                  | 163     | -       |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                                                                                 | 163     | -       |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                                                                       | 163     | -       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                                                                                 |         |         |
| verso imprese controllate                                                                                                                                              | -       | -       |
| verso imprese collegate                                                                                                                                                | -       | -       |
| verso imprese controllanti                                                                                                                                             | -       | -       |
| verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                                                               | -       | -       |
| altri                                                                                                                                                                  | -       | -       |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                                                                              | -       | -       |
| 17-bis) utili e perdite su cambi                                                                                                                                       | -       | -       |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                                                                           | 163     | -       |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie                                                                                                            |         |         |
| 18) rivalutazioni                                                                                                                                                      |         |         |
| a) di partecipazioni                                                                                                                                                   | -       | -       |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                | -       | -       |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                       | -       | -       |
| d) di strumenti finanziari derivati                                                                                                                                    | -       | -       |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria                                                                                                     | -       | -       |
| Totale rivalutazioni                                                                                                                                                   | -       | -       |
| 19) svalutazioni                                                                                                                                                       |         |         |
| a) di partecipazioni                                                                                                                                                   | -       | -       |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                | -       | -       |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                      | -       | -       |
| d) di strumenti finanziari derivati                                                                                                                                    | -       | -       |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria                                                                                                     | -       | -       |

|                                                                                     |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| Totale svalutazioni                                                                 | -   | -   |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)     | -   | -   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                   | 882 | 177 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate            |     |     |
| imposte correnti                                                                    | 840 | -   |
| imposte relative a esercizi precedenti                                              | -   | -   |
| imposte differite e anticipate                                                      | -   | -   |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | -   | -   |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | 840 | -   |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                  | 42  | 177 |

## Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022

### Nota integrativa, parte iniziale

#### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro. Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "*è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa*". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

#### Criteri di valutazione

##### **Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro**

Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali, materiali e le partecipazioni valutate al costo, sono state analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2022 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio.

Nel conto economico è stata inserita la nuova voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

##### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *costi di impianto ed ampliamento* sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

I *costi di sviluppo* sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

I *diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono ammortizzati nei limiti posti dalla legge o dal contratto e comunque per un periodo non superiore a 5 esercizi a partire da quello in cui i costi sono sostenuti o trasferiti dalle voci "Immobilizzazioni in corso e acconti" e "Costi di sviluppo"

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. Le aliquote ordinarie sono state accelerate per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria dei cespiti sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile dei cespiti cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

**Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

**Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

**Conti D'ordine**

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

In base alle nuove disposizioni del D.Lgs 139/2015, le informazioni relative agli impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale, sono esposte in una apposita tabella fra le altre informazioni all'interno della presente nota integrativa

**Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

**Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio, eventualmente calcolate, sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

### Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

##### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni

|                                          | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio               |                              |                            |                         |
| <b>Costo</b>                             | 2.795                        | 106.120                    | 108.915                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 562                          | 93.734                     | 94.296                  |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 2.233                        | 12.386                     | 14.619                  |
| Variazioni nell'esercizio                |                              |                            |                         |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       |                              | 3.431                      | 3.431                   |
| <b>Altre variazioni</b>                  | -1.300                       |                            | -1.300                  |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -1.300                       | -3.431                     | -4.731                  |
| Valore di fine esercizio                 |                              |                            |                         |
| <b>Costo</b>                             | 1.495                        | 106.120                    | 107.615                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 562                          | 97.165                     | 97.727                  |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 933                          | 8.955                      | 9.888                   |

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|                                          | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio               |                                                                                     |                                               |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 562                                                                                 |                                               | 2.233                              | 2.795                               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> |                                                                                     | 562                                           |                                    | 562                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 562                                                                                 | -562                                          | 2.233                              | 2.233                               |
| Variazioni nell'esercizio                |                                                                                     |                                               |                                    |                                     |
| <b>Altre variazioni</b>                  |                                                                                     |                                               | -1.300                             | -1.300                              |
| <b>Totale variazioni</b>                 |                                                                                     |                                               | -1.300                             | -1.300                              |
| Valore di fine esercizio                 |                                                                                     |                                               |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 562                                                                                 |                                               | 933                                | 1.495                               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> |                                                                                     | 562                                           |                                    | 562                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 562                                                                                 | -562                                          | 933                                | 933                                 |

**Immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

|                                          | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio               |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 9.424                  | 61.009                                 | 35.687                           | 106.120                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 5.869                  | 54.200                                 | 33.665                           | 93.734                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 3.555                  | 6.809                                  | 2.022                            | 12.386                            |
| Variazioni nell'esercizio                |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 1.798                  | 509                                    | 1.124                            | 3.431                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -1.798                 | -509                                   | -1.124                           | -3.431                            |
| Valore di fine esercizio                 |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 9.424                  | 61.009                                 | 35.687                           | 106.120                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 7.667                  | 54.709                                 | 34.789                           | 97.165                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.757                  | 6.300                                  | 898                              | 8.955                             |

**Attivo circolante****Crediti iscritti nell'attivo circolante****Crediti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante****Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

|                                                              | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 3.586                      | 253                       | 3.839                    | 3.839                            |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 659                        | -317                      | 342                      | 342                              |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 123                        | 477                       | 600                      | 600                              |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 4.368                      | 413                       | 4.781                    | 4.781                            |

Si precisa che nell'anno 2022 non si potrà tener conto dei contributi per eventi del Comune di Desio, mentre si potrà usufruire dei contributi a favore del Campus estivo e quello stanziato dalla Regione Lombardia progetto OggiCresco.

**Ratei e risconti attivi****Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi**

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          |                            | 5.000                     | 5.000                    |
| Risconti attivi                       | 1.659                      | -79                       | 1.580                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>1.659</b>               | <b>4.921</b>              | <b>6.580</b>             |

I ratei e i risconti attivi risultano essere così composti:

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| Assicurazioni                   | 789,87 € |
| Spese per consulenza del lavoro | 790,00 € |

**TOTALE RISCONTI ATTIVI 1.579,87 €**

|                                                                                           |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Contributi Comune di Desio deliberati nel 2022<br>incassati nel 2023 "Campus Estivo 2022" | 5.000,00 € |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

**TOTALE RATEI ATTIVI 5.000,00 €**

**Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto****Debiti****Debiti**

Di seguito la composizione dei debiti divisi per tipologia:

- Debiti v/fornitori € 8.775,36
- Debiti v/fornitori per fatture da ricevere € 3.670,09
- Debiti Tributari (Irpef, 1040, Iva) € 13.584,20
- Debiti previdenziali € 1.276,00

**Variazioni e scadenza dei debiti****Debiti con durata inferiore a 5 anni**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie.  
Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti**

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 22.393                     | -8.948                    | 13.445                   | 13.445                           |
| Debiti tributari                                           | 8.374                      | 6.050                     | 14.424                   | 14.424                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.047                      | 229                       | 1.276                    | 1.276                            |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>31.814</b>              | <b>-2.669</b>             | <b>29.145</b>            | <b>29.145</b>                    |

## Ratei e risconti passivi

### Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti passivi.

#### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 4.722                      | 3.744                     | 8.466                    |
| <b>Risconti passivi</b>                | 62.816                     | -1.084                    | 61.732                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 67.538                     | 2.660                     | 70.198                   |

L'importo dei ratei passivi corrisponde alla quota stimata delle utenze di competenza dell'anno 2022 previsionalmente dovute alla Città di Desio (€ 6.000,00) oltre l'importo Ferie/permessi dei dipendenti di competenza del 2022 (€ 1.680,58), quota di competenza fattura Centrufficio per copie ricevuta nel 2023 e l'ultima rata TARI pagata nel 2023 (€ 587,00).

Mentre i risconti passivi comprendono le quote di iscrizione ai corsi di competenza dell'anno 2023 ma incassati nell'anno 2022.

### Nota integrativa abbreviata, conto economico

#### Valore della produzione

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

### Ripartizione dei ricavi

I ricavi sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la prestazione del servizio e l'incasso del relativo compenso.

La ripartizione dei ricavi è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Come precedentemente precisato, si fa presente che nell'anno 2023 non si potrà tener conto dei contributi per eventi ricevuti nel 2022 dal Comune di Desio, mentre si potrà usufruire dei contributi a favore del Campus estivo e quello stanziato dalla Regione Lombardia OggiCresco.

### Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel dettaglio:

i ricavi da Contributi in conto esercizio risultano essere i seguenti:

- Contributo Comune di Desio per Campus estivo 2021 (erogato nel 2022) € 5.000,00
- Contributo BCC € 4.000,00
- Contributo OggiCresco € 4.275,36
- Contributo Concerti Villa Tittoni Lunatics € 1.500,00
- Gestione Servizi Desio € 15.000,00
- Contributo Campus Estivo erogato nel 2022 € 5.000,00

**Nota integrativa abbreviata, altre informazioni*****Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale***

Non sussistono al 31/12/2022 impegni, garanzie o passività non risultanti dallo stato patrimoniale.

***Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio***

La Fondazione ha chiuso il bilancio di esercizio 2022 con un risultato post imposte di € 42,37.

Alla luce di tale risultato si sottolineano alcuni dati di rilievo:

1. I ricavi dalle rette (corsi, campus estivo e laboratori) si sono incrementati di circa il 15%.
2. In questo esercizio sono da evidenziare i contributi straordinari erogati dal Comune di Desio per la realizzazione del Campus estivo 2021 e 2022. Tali contributi sono stati concessi grazie alle risorse finanziarie derivanti dalle somme non utilizzate del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali a seguito emergenza Covid 19.
3. Sul fronte della riduzione dei costi, la Fondazione si trova sostanzialmente alla conclusione di una fase di contenimento dei costi fissi, avviata nei precedenti esercizi: difficile se non impossibile operare ulteriori tagli o ridimensionamenti di servizi o funzioni attive.
4. Solo grazie ai fattori sopraindicati, si è potuto far fronte all'enorme aumento dei costi delle utenze, in questo esercizio pari a €. 25.738,65.

Nonostante ciò Il 2023 si apre all'insegna del forte impegno profuso nel voler credere fortemente alla bontà del progetto. Questo in un contesto economico e sociale complesso e di grande criticità dove le molte incognite legate alla volontà degli iscritti di proseguire il loro percorso formativo e alla capacità di intercettare e attrarre di nuovi rimangono inalterate.

**Nota integrativa, parte finale****Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

In particolare, si evidenzia che il risultato d'esercizio di € 42,37 trova fondamento nelle motivazioni precedentemente esposte.

Si evidenzia che il valore dei ricavi delle vendite e delle prestazioni del 2022 non tiene conto di proventi straordinari