

FONDAZIONE RITIRO S.PELLEGRINO ISTIT.MALPIGHI

Sede in VIA S. ISAIA 79 - BOLOGNA

Codice Fiscale 80011830371, Partita Iva 03788080376

Fondazione di Culto e Religione

Patrimonio di Dotazione Euro 22.866.345,00

Bilancio abbreviato al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	582.898	392.642
II - Immobilizzazioni materiali	24.982.603	23.891.066
III - Immobilizzazioni finanziarie	12.437	8.236
Totale immobilizzazioni (B)	25.577.938	24.291.944
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.408.037	2.483.846
Totale crediti	2.408.037	2.483.846
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	180.000	330.000
IV - Disponibilità liquide	145.220	66.317
Totale attivo circolante (C)	2.733.257	2.880.163
D) Ratei e risconti	262.824	397.097
Totale attivo	28.574.019	27.569.204
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.866.345	22.001.345
VI - Altre riserve	5.951	5.951
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-862.535	-864.586
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.912	2.051
Totale patrimonio netto	22.035.673	21.144.761
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.213.163	1.173.606
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.787.158	1.855.562
esigibili oltre l'esercizio successivo	584.282	656.716
Totale debiti	2.371.440	2.512.278
E) Ratei e risconti	2.953.743	2.738.559
Totale passivo	28.574.019	27.569.204

CONTO ECONOMICO	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.830.592	4.578.493
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.091.469	732.337
altri	278.616	191.827
Totale altri ricavi e proventi	1.370.085	924.164
Totale valore della produzione	5.200.677	5.502.657
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.264	11.787
7) per servizi	948.422	1.153.049
8) per godimento di beni di terzi	31.773	45.501
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.590.468	2.773.468
b) oneri sociali	789.175	846.227
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	212.516	216.797
c) trattamento di fine rapporto	172.400	187.137
d) trattamento di quiescenza e simili	9.203	0
e) altri costi	30.913	29.660
Totale costi per il personale	3.592.159	3.836.492
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	111.205	87.449
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	42.125	26.732
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	69.080	60.717
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.192	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	114.397	87.449
14) oneri diversi di gestione	289.182	216.432
Totale costi della produzione	5.021.197	5.350.710
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	179.480	151.947
C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	519	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	519	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10	1.187
Totale proventi diversi dai precedenti	10	1.187
Totale altri proventi finanziari	529	1.187
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	86.222	72.975
Totale interessi e altri oneri finanziari	86.222	72.975
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-85.693	-71.788
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	93.787	80.159
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	67.875	78.108

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	67.875	78.108
21) Utile (perdita) dell'esercizio	25.912	2.051

FONDAZIONE RITIRO S.PEL LEGRINO ISTIT.MALPIGHI

Sede in VIA S. ISAIA 79 - BOLOGNA

Codice Fiscale 80011830371 , Partita Iva 03788080376

Fondazione di Culto e Religione

Patrimonio di Dotazione Euro 22.866.345,00

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2020

Parte iniziale

Premessa

Si premette che *Fondazione RITIRO SAN PELLEGRINO*, si qualifica, dal punto di vista civilistico, quale ente senza fine di lucro, riconosciuto come ente di culto e religione.

La Fondazione RITIRO SAN PELLEGRINO si qualifica pertanto quale ente morale, ente che ha come scopo *“la formazione culturale dei giovani”*.

Scopo di Fondazione RITIRO SAN PELLEGRINO è, pertanto, la formazione culturale dei giovani ed altre attività di supporto alla formazione culturale dello studente con lo spirito Cristiano.

Si premette che la Fondazione non è soggetta a vincoli particolari circa la modalità di redazione del bilancio, non sussistendo allo stato attuale una specifica regolamentazione normativa della materia. Si è pertanto redatto il presente bilancio d'esercizio, composto di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, al fine di dare compiuta e veritiera rappresentazione dei fatti di gestione e della situazione economica e finanziaria - patrimoniale della Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio.

La Fondazione, per l'attività complessivamente posta in essere, adotta il sistema contabile ordinario, secondo il metodo della partita doppia ed utilizzando il libro giornale, nel quale vengono annotate cronologicamente le operazioni effettuate, secondo regole di ordinata contabilità.

Sotto il profilo fiscale la Fondazione si qualifica quale *ente non commerciale* ex art. 73 c. 1 lett. c) del d.P.R. 917/86 ed in relazione alle attività commerciali poste in essere ottempera ad ogni relativo obbligo contabile nonché agli adempimenti dichiarativi previsti dalla normativa fiscale vigente.

La presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2020 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c.

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le Fondazioni di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, 1 comma, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Pertanto, non è stata redatta la Relazione sulla Gestione.

Settore attività

La Fondazione ha un settore istituzionale, relativo alla gestione di un patrimonio immobiliare e la gestione di scuole, attività commerciale.

La gestione immobiliare è funzionale alla gestione degli istituti scolastici. Attualmente sono gestiti plessi in Bologna,

istituto Malpighi, Castel San Pietro terme (Bo), istituto Visitandine e Cento (Bo).

Nei primi mesi del 2020 la fondazione ha ricevuto in proprietà gli immobili siti in Castel San Pietro, aumentando così il proprio patrimonio immobiliare.

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

L'impatto, nei primi mesi del 2020, della pandemia da Covid Sars-19 ha avuto effetti a livello mondiale ed ha intaccato anche il tessuto della nostra Fondazione, l'attività, di conseguenza, non ha avuto un andamento regolare in quanto la gestione delle scuole è stata completamente stravolta.

Dalla sospensione delle attività didattiche avvenuta per DCPM dal 1 marzo 2020, è stata applicata la modalità di didattica a distanza; sono state inizialmente rinviate, poi sospese, tutte le iniziative legate alle gite, agli scambi con l'estero e agli eventi interni ed esterni come indicato nelle disposizioni ministeriali. In base alle caratteristiche delle singole età (infanzia, primaria, superiori primo e secondo grado) gli alunni sono stati raggiunti dai loro docenti, di tutte le discipline, tramite lezioni online, videolezioni, lezioni asincrone e recuperi individuali. Durante il periodo estivo, per la ripartenza del nuovo anno scolastico, la fondazione ha dovuto dotare tutti i plessi di strumentazione adeguata (potenziamento connessione internet, apparecchiature wifi, lim, microfoni, casse) per poter rendere più efficace la relazione docente-studente in quanto si prevedevano lezioni in presenza e a distanza, per possibili quarantene di singoli alunni e/o intere classi. La scuola dell'infanzia ha avuto le criticità più importanti nel mantenere i rapporti scuola-famiglia, mentre i ragazzi delle scuole secondarie di primo e secondo grado invece hanno reagito positivamente; non vi sono state defezioni o ritiri degli iscritti, se non per singole situazioni sulla scuola primaria in cui la famiglia ha optato per l'homeschooling. E' continuata l'attività di promozione delle scuole tramite i canali social delle singole scuole. Molte famiglie si sono trovate in difficoltà economica per via del lockdown che ha portato alla chiusura delle attività che gestivano. Su tutte le scuole la fondazione ha ricevuto richieste di agevolazioni per il pagamento delle rette. I ricavi sono diminuiti per questi aiuti e per l'eliminazione di tutte le iniziative che consentivano alla fondazione di incrementare le proprie entrate da servizi accessori extracurricolari. In ogni caso l'attenta gestione dei costi ed il ricorso alla FIS ci ha permesso di chiudere l'esercizio con un leggero utile.

Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli art. 2424 e 2425 C.c., mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

Principi di redazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della Fondazione (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi

è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il 4 comma dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

Continuità aziendale

L'organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio. Si è consci, come organo amministrativo, delle eventuali criticità legate alla diffusione del COVID-19, i cui possibili effetti sono stati attentamente ponderati in termini di valutazione sul permanere della continuità aziendale, evidenziando comunque ulteriormente che essendo Fondazione lo scopo non è quello proprio delle società.

Elementi eterogenei

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice civile

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, 2 comma C.c., compresa la deroga annunciata dal D.L. n. 104/2020, cd. "Decreto Agosto", che ha reso possibile sospendere in tutto o in parte la quota annua d'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali nei bilanci d'esercizio 2020.

Cambiamenti di principi contabili

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

Correzione di errori rilevanti

La Fondazione non ha né rilevato né contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

Problematiche di comparabilità e adattamento

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2020.

Criteria di valutazione applicati

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- i costi di impianto ed ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso dell'organo di controllo, ove esistente, nel rispetto di quanto stabilito al numero 5, comma 1 dell'art. 2426 C.c. . L'iscrizione di detti costi è avvenuta in quanto è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Fondazione ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità reddituale, inoltre detti costi sono ammortizzati sistematicamente in dipendenza della loro residua possibilità di utilizzo, fino ad un massimo di 5 anni. Detti oneri pluriennali sono costi che vengono sostenuti in modo non ricorrente durante il ciclo di vita della Fondazione, come ad esempio la fase di start-up o di accrescimento della capacità operativa. Ai sensi del numero 5, comma 1 dell'art. 2426 C.c., fino a quando l'ammortamento dei costi pluriennali non è completato, possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

In base alla nuova formulazione dell'OIC 24 e dell'OIC 29 in recepimento del D.Lgs. n. 139/2015, i costi di impianto ed ampliamento possono includere eventuali costi di pubblicità capitalizzati in esercizi precedenti, se detti costi (definiti non ricorrenti) fanno riferimento ad una fase di start up o connessi ad una nuova costituzione oppure sostenuti per un nuovo "affare", processo produttivo o differente localizzazione; in caso contrario, i costi di pubblicità capitalizzati in esercizi precedenti debbono essere eliminati e le eventuali rettifiche che derivano dall'applicazione retroattiva del nuovo criterio di valutazione devono essere rilevate a riduzione di una posta di patrimonio netto, senza impattare in alcun modo sul Conto Economico dell'esercizio.

Diversamente da quanto espresso sopra, gli eventuali costi di pubblicità rilevati nel corso dell'esercizio 2016 debbono essere spesi necessariamente e per intero nell'esercizio di sostenimento.

- la voce residuale Altre immobilizzazioni accoglie tipologie di beni immateriali non esplicitamente previste nelle voci precedenti quali, ad esempio, diritti di usufrutto o altri oneri pluriennali, essi sono ammortizzati sulla base della vita utile dei fattori produttivi a cui si riferiscono. Le spese straordinarie su beni di terzi sono invece ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio della 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.

In ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4 del Codice civile si fa presente che la valutazione delle immobilizzazioni materiali può essere rappresentata dall'iscrizione a bilancio ad un valore costante delle attrezzature industriali e commerciali, qualora siano costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

In base al nuovo Principio Contabile n. 21, i titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della Fondazione fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Il premio (onere) di sottoscrizione concorre alla formazione del risultato d'esercizio secondo competenza economica con ripartizione in rate costanti per la durata di possesso del titolo. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Fondazione nel capitale di altre imprese. Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate non sono state valutate col metodo del patrimonio netto.

Rimanenze

Non sono presenti a bilancio rimanenze.

Valutazione al costo ammortizzato

A partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Per i bilanci redatti in forma abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la Fondazione ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2020, di avvalersi di tale facoltà.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e i titoli esposti nell'attivo circolante sono iscritti in Bilancio al costo di acquisizione, comprensivo di oneri accessori. Non si comprende nel costo il rateo degli interessi maturati alla data d'acquisto per pagamento dilazionato, che deve essere imputato a conto economico secondo competenza e non ad incremento del costo d'acquisto. Il costo viene svalutato in presenza di un minor valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato e ripristinato negli esercizi in cui vengono meno i motivi per cui la svalutazione era stata effettuata. In mancanza di un preciso riferimento al valore di mercato alla chiusura dell'esercizio si considerano i valori di scambio relativi a titoli aventi caratteristiche simili a quelli in portafoglio. Il mercato cui si è fatto riferimento per comparare il costo è la Borsa Valori di Milano. Per i titoli non quotati si è fatto riferimento a quotazioni di titoli simili (al valore nominale rettificato in base al tasso di rendimento di mercato). Per i titoli, precedentemente svalutati, relativamente ai quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

Si precisa che la Legge n. 136 del 17/12/2018 che ha convertito il DL n. 119/2018 (c.d. "Decreto fiscale") ha previsto una deroga ai criteri di valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante, la quale consente alle imprese di mantenere i medesimi valori risultanti dal bilancio precedente, in luogo del valore desumibile dall'andamento di mercato e fatta eccezione per le perdite di carattere durevole; la deroga è stata estesa anche ai bilanci 2020 tramite il Decreto

ministeriale del 17/07/2020; nel caso sia stata adottata la deroga, la Fondazione ne ha fatto menzione nel paragrafo dedicato.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi ed oneri

Non sono presenti a bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Inoltre si rende evidenza che in presenza di costi iniziali di transazione sostenuti per ottenere un finanziamento, come ad esempio spese di istruttoria, imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio lungo, oneri e commissioni per intermediazione, la rilevazione è stata effettuata tra i risconti attivi (e non più come onere pluriennale capitalizzato) e detti costi saranno addebitati a Conto Economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali. In base al Principio Contabile OIC 24 (prg. 104), detti costi capitalizzati in periodi precedenti continuano l'ammortamento ordinario come oneri pluriennali.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

Imposte sul reddito e fiscalità differita

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti), l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Altre informazioni

Poste in valuta

Non sono presenti poste in valuta.

Stato Patrimoniale Attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della Fondazione.

Per quanto riguarda le informazioni sulle movimentazioni delle immobilizzazioni si espongono i dettagli nella versione sintetica tipica dello Stato Patrimoniale in forma abbreviata.

Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2020 sono pari a € 25.577.938.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	503.012	24.573.391	0	25.076.403
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	110.370	682.325		792.695
Valore di bilancio	392.642	23.891.066	8.236	24.291.944
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	232.382	1.160.617	4.201	1.397.200
Ammortamento dell'esercizio	42.125	69.080		111.205
Totale variazioni	190.257	1.091.537	4.201	1.285.995
Valore di fine esercizio				
Costo	735.394	25.734.008	4.201	26.473.603
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	152.496	751.405		903.901
Valore di bilancio	582.898	24.982.603	12.437	25.577.938

Rivalutazioni delle immobilizzazioni

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni DL 104/2020

La Fondazione non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020, convertito nella Legge n. 126/2020, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2020 sono pari a € 582.898.

Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
Immobilizzazioni immateriali:	
Altre immobilizzazioni immateriali	15,00

La tabella riporta le aliquote applicate ai beni immateriali; nel caso di sospensione in tutto o in parte degli ammortamenti per l'esercizio 2020, come stabilito dal D.L. n. 104/2020, si rimanda ad altre parti della presente Nota per l'informativa necessaria (utilizzo della deroga e quantificazione degli effetti economici, patrimoniali e finanziari).

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2020 sono pari a € 24.982.603.

Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
Immobilizzazioni materiali:	
Terreni e fabbricati	3,00 - 7,50 - 15,00
Impianti e macchinario	7,50 - 15,00
Attrezzature industriali e commerciali	7,50 - 15,00
Altre immobilizzazioni materiali	6,00 - 10,00 - 12,00 - 20,00

La tabella riporta le aliquote applicate ai beni materiali; nel caso di sospensione in tutto o in parte degli ammortamenti per l'esercizio 2020, come stabilito dal D.L. n. 104/2020, si rimanda ad altre parti della presente Nota per l'informativa necessaria (utilizzo della deroga e quantificazione degli effetti economici, patrimoniali e finanziari).

Operazioni di locazione finanziaria

Non risultano contratti di leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti a bilancio al 31/12/2020 sono pari a € 12.437.

Sono riferite a quote di partecipazioni in banche che hanno erogato finanziamenti alla Fondazione, il cui importo non

dettaglio è del tutto non significativo.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5 C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei crediti immobilizzati sulla base della relativa scadenza.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5 C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni relative ai crediti finanziari immobilizzati che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5 C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa l'analisi delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio ad un valore superiore al loro fair value.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, C.c., si segnala che la Fondazione non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese.

Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2020 sono pari a € 2.406.340.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 6, C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.568.968	-72.900	1.496.068	1.496.068
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	131.830	-40.983	90.847	90.847
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	783.048	38.074	821.122	821.122
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.483.846	-75.809	2.408.037	2.408.037

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per area geografica, di cui al punto 6, comma 1, dell'art. 2427 C.c. .

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative relativamente alla voce Crediti.

Contributi in conto capitale

Non sono stati erogati contributi in conto impianti nel corso dell'esercizio.

Fondo svalutazione crediti

Di seguito viene fornito il dettaglio della formazione e l'utilizzo del fondo svalutazione crediti:

	Fondo svalutazione civilistico	Fondo svalutazione fiscale ex art. 106 TUIR
Valore di inizio esercizio	4.775	4.775
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	3.192	3.192
Utilizzo nell'esercizio	4.775	4.775
Totale variazioni	-1.583	-1.583
Valore di fine esercizio	3.192	3.192

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e gli altri titoli iscritti nell'attivo circolante sono da considerarsi investimenti di breve periodo o destinati ad un pronto realizzo. Di seguito, vengono riportate le variazioni di consistenza intervenute nell'esercizio. Le attività finanziarie non immobilizzate al 31/12/2020 sono pari a € 180.000.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	330.000	-150.000	180.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	330.000	-150.000	180.000

La voce comprende l'investimento in titoli a basso rischio che la fondazione ha effettuato a copertura del debito per TFR verso dipendenti.

Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti

in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono pari a € 145.220.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	64.581	79.676	144.257
Danaro e altri valori di cassa	1.734	-771	963
Totale disponibilità liquide	66.315	78.905	145.220

Ratei e risconti attivi

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/12/2020 sono pari a € 262.824.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	205.087	28.014	233.101
Risconti attivi	192.011	-162.288	29.723
Totale ratei e risconti attivi	397.098	-134.274	262.824

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2435-bis C.c., comma 5, la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di patrimonio netto e la composizione della voce altre riserve, in quanto essendo Fondazione, le riserve ed il patrimonio non sono oggetto di distribuzione neppure indiretta.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2435-bis, 5 comma, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa l'informativa di cui al numero 7 e 7-bis, comma 1, dell'art. 2427 C.c.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della Fondazione verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o

nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 31/12/2020 risulta pari a € 1.213.163.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.173.606
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	172.400
Utilizzo nell'esercizio	132.843
Totale variazioni	39.557
Valore di fine esercizio	1.213.163

Non vi sono ulteriori dettagli da fornire sulla composizione della voce T.F.R.

Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.476.767	-250.118	1.226.649	826.794	399.855
Debiti verso altri finanziatori	160.000	0	160.000	0	160.000
Acconti	0	91.127	91.127	66.699	24.428
Debiti verso fornitori	243.217	-39.114	204.103	204.103	0
Debiti tributari	192.602	49.780	242.382	242.382	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	154.041	36.499	190.540	190.540	0
Altri debiti	285.651	-29.012	256.639	256.639	0
Totale debiti	2.512.278	-141.314	2.371.440	1.787.158	584.283

Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza

Si illustrano, di seguito, i debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo:

	Banca erogante	Data inizio erogazione	Importo erogato	Debito residuo dell'esercizio	Quota rimborsata nell'esercizio	Data scadenza erogazione	Tasso interesse applicato (%)
	Unicredit	12/08/2016	370.000	109.166	53.529	31/08/2023	1,00
	BCC	14/05/2018	450.000	290.689	42.331	13/05/2028	1,00
Totale			820.000	399.855	95.860		

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei debiti per area geografica, di cui al numero 6, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della Fondazione

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti verso banche

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni (da ultimo, la moratoria "straordinaria" prevista dal Decreto Cura Italia n. 18/2020 e Decreto Agosto n. 104/2020), la Fondazione dichiara di non aver aderito alla moratoria.

Non risulta alcun contratto derivato di Interest Rate Swap di copertura sui finanziamenti a tasso variabile.

Acconti

La voce Acconti riguarda gli anticipi e le caparre ricevuti dai clienti per le forniture di beni e servizi ancora da effettuarsi. Detta voce è comprensiva degli acconti (anche senza funzione di caparra) per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Debiti tributari

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

Ristrutturazione del debito

La Fondazione non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2020 sono pari a € 2.953.743.

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	150.415	18.903	169.318
Risconti passivi	2.588.144	196.281	2.784.425
Totale ratei e risconti passivi	2.738.559	215.184	2.953.743

Conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Valore della produzione:				
ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.578.493	3.830.592	-747.901	-16,34
altri ricavi e proventi				
contributi in conto esercizio	732.337	1.091.469	359.132	49,04
altri	191.827	278.616	86.789	45,24
Totale altri ricavi e proventi	924.164	1.370.085	445.921	48,25
Totale valore della produzione	5.502.657	5.200.677	-301.980	-5,52

I contributi in conto esercizio, inseriti nella voce Altri ricavi e proventi, sono stati erogati allo scopo di integrare i ricavi dell'azienda, nel caso di congiunture sfavorevoli tali da incidere negativamente sull'attività d'impresa, oppure di ridurre i costi d'esercizio legati alle attività produttive.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., viene proposta la suddivisione dei ricavi secondo categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Attività Istituzionale Affitti	317.230
	Bologna-Liceo Malpighi	2.024.301
	Castel San Pietro-Visitandine	713.232
	Cento	775.828
	Totale	3.830.592

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei ricavi per area geografica.

Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Costi della produzione:				
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.787	45.264	33.477	284,02
per servizi	1.153.049	948.422	-204.627	-17,75
per godimento di beni di terzi	45.501	31.773	-13.728	-30,17
per il personale	3.836.492	3.592.159	-244.333	-6,37
ammortamenti e svalutazioni	87.449	114.397	26.948	30,82
oneri diversi di gestione	216.432	289.182	72.750	33,61
Totale costi della produzione	5.350.710	5.021.197	-329.513	-6,16

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € -85.693

Composizione dei proventi da partecipazione

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa la composizione dei proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, debiti verso banche ed altri.

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

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:				
imposte correnti	78.108	67.875	-10.233	-11,58
Totale	78.108	67.875	-10.233	-11,58

Al 31/12/2020 non risultano differenze temporanee escluse dalla rilevazione di imposte anticipate o differite.

Al fine di comprendere al meglio la dimensione della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e

anticipate", qui di seguito si riporta un dettaglio che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Riconciliazione tra l'onere fiscale corrente e l'onere fiscale teorico (IRES)

	Aliquota (%)	Importo
Risultato dell'esercizio prima delle imposte		93.787
Aliquota IRES (%)	12,00	
Onere fiscale teorico		11.254
Differenze in aumento che non si riverseranno negli esercizi successivi		310.960
Differenze in diminuzione che non si riverseranno negli esercizi successivi		93.787
Reddito imponibile lordo		310.960
Imponibile netto		310.960
Imposte correnti		37.315
Detrazione risparmio energetico		-1.832
Imposta netta		35.483
Onere fiscale effettivo (%)	40,01	

Determinazione imponibile IRAP

	Aliquota (%)	Importo
Differenza tra valore e costi della produzione ad esclusione delle voci di cui al numero 9), 10), lett. c) e d), 12) e 13) dell'art. 2425 c.c.		1.508.218
Totale		3.745.288
Onere fiscale teorico	3,90	146.066
Valore della produzione lorda		3.745.288
Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale		2.237.070
Valore della produzione al netto delle deduzioni		1.508.218
Base imponibile		1.508.218
Imposte correnti lorde		58.820
Imposte correnti nette		32.392
Onere fiscale effettivo %	2,15	

L'irap dovuta per l'esercizio 2020 subisce l'effetto del D.L. n. 34/2020 (csd. "Decreto Rilancio") e della Circolare interpretativa dell'Agenzia Entrate n. 27/E del 2020, la quale in un passaggio riporta:

"In entrambe le ipotesi (metodo storico o previsionale di determinazione degli acconti) il primo acconto "figurativo" non può mai eccedere il 40 per cento (ovvero il 50 per cento) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020, calcolato, in linea generale, secondo il metodo storico, sempreché quest'ultimo non sia superiore a quanto effettivamente da corrispondere."

In definitiva, l'imposta IRAP dovuta è stata calcolata tenendo conto del limite del 1° acconto figurativo non versato.

Informativa sul regime della trasparenza fiscale

La Fondazione non ha aderito all'opzione relativa alla trasparenza fiscale.

Altre informazioni sul Conto Economico

Poiché la Fondazione svolge attività istituzionale, legata alla gestione di immobili di proprietà, la gestione della scuola "Malpighi" in Bologna, la gestione della scuola "Visitandine" a Castel San Pietro Terme (Bo) e la gestione della scuola a Cento, evidenzia i 4 conti economici delle quattro diverse attività sociali:

ECONOMICO - LICEO MALPIGHI BOLOGNA

Conto economico**31/12/2020 31/12/2019**

A	Valore della produzione	2.675.606,00	2.773.662,33
A1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.024.301,00	2.370.629,27
A5	altri ricavi e proventi	651.305,00	403.033,06
	contributi in conto esercizio	519.823,00	285.260,74
	altri	131.482,00	117.772,32
@A5b			
	Totale altri ricavi e proventi	651.305,00	403.033,06
#X2	Totale valore della produzione	2.675.606,00	2.773.662,33
B	Costi della produzione	2.589.806,00	2.666.292,88
B6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.411,00	4.143,31
B7	per servizi	485.261,00	497.930,12
B8	per godimento di beni di terzi	21.962,00	26.526,88
B9	per il personale	1.892.192,00	2.021.404,08
B9a	salari e stipendi	1.372.689,00	1.469.603,38
B9b	oneri sociali	422.012,00	435.671,40
	trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri	97.491,00	116.129,30
B9c+d+e	costi del personale		
	trattamento di fine rapporto	83.039,00	100.548,56
B9c			
	altri costi	14.452,00	15.580,74
B9e			
	Totale costi per il personale	1.892.192,00	2.021.404,08
B10	ammortamenti e svalutazioni	42.181,00	39.678,56
	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali,	41.001,00	39.678,56
B10a+b+c	altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B10a			
	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.001,00	39.678,56
B10b			
B10d	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.180,00	0,00
	Totale ammortamenti e svalutazioni	42.181,00	39.678,56
B14	oneri diversi di gestione	134.799,00	76.609,93
	Totale costi della produzione	2.589.806,00	2.666.292,88
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	85.800,00	107.369,45
C	Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-22.894,00	-25.982,04
C16	altri proventi finanziari	0,00	0,00
C16d	proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00
	altri	0,00	1.172,43
@C16d5			
	Totale proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00
#X9	Totale altri proventi finanziari	0,00	0,00
C17	interessi e altri oneri finanziari	22.894,00	27.154,47
	altri	22.894,00	27.154,47
@C17e			

	Totale interessi e altri oneri finanziari	22.894,00	27.154,47
#X11	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-22.894,00	-25.982,04
	Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	62.906,00	81.387,41
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	32.341,00	44.114,00
	imposte correnti	32.341,00	44.114,00
#X15	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	33.341,00	44.114,00
21	Utile (perdita) dell'esercizio	30.565,00	37.273,41

ECONOMICO CASTEL SAN PIETRO TERME - SCUOLE VISITANDINE

Conto economico 31/12/2020 31/12/2019

A	Valore della produzione	951.206,00	948.047,26
A1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	713.232,00	787.133,57
A5	altri ricavi e proventi	237.974,00	160.913,69
	contributi in conto esercizio	171.585,00	92.529,49
	altri	66.389,00	68.384,20
@A5b	Totale altri ricavi e proventi	237.974,00	160.913,69
#X2	Totale valore della produzione	951.206,00	948.047,26
B	Costi della produzione	960.543,00	1.035.090,89
B6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.794,00	3.442,41
B7	per servizi	144.665,00	240.571,38
B8	per godimento di beni di terzi	7.109,00	10.997,03
B9	per il personale	711.338,00	710.537,20
B9a	salari e stipendi	515.479,00	506.915,65
B9b	oneri sociali	154.150,00	163.640,49
B9c+d+e	trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	41.709,00	39.981,06
	trattamento di fine rapporto	35.171,00	33.496,55
B9c	altri costi	6.538,00	6.484,51
B9e	Totale costi per il personale	711.338,00	710.537,20
B10	ammortamenti e svalutazioni	29.210,00	27.983,95
B10a+b+c	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	28.717,00	27.983,95
B10a	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.132,00	15.038,98
B10b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.585,00	12.944,97
B10d	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	493,00	0,00
	Totale ammortamenti e svalutazioni	29.210,00	27.983,95
B14	oneri diversi di gestione	57.427,00	41.558,92
	Totale costi della produzione	960.543,00	1.035.090,89
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-9.337,00	-87.043,63

C	Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-9.872,00	-3.056,89
C16	altri proventi finanziari	0,00	0,00
C16d	proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00
	altri	0,00	2,71
@C16d5	Totale proventi diversi dai precedenti	0,00	2,71
#X9	Totale altri proventi finanziari	0,00	2,71
C17	interessi e altri oneri finanziari	9.872,00	3.059,60
@C17e	altri	9.872,00	3.059,60
	Totale interessi e altri oneri finanziari	9.872,00	3.059,60
#X11	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-9.872,00	-3.056,89
	Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	-19.209,00	-90.100,52
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00
	imposte correnti	0,00	0,00
#X15	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00
21	Utile (perdita) dell'esercizio	-19.209,00	-90.100,52

ECONOMICO - SCUOLE CENTO

Conto economico 31/12/2020 31/12/2019

A	Valore della produzione	1.187.699,00	1.272.501,07
A1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	775.828,00	962.414,73
A5	altri ricavi e proventi	411.871,00	310.086,34
	contributi in conto esercizio	400.060,00	304.046,63
	altri	11.811,00	6.039,71
@A5b	Totale altri ricavi e proventi	411.871,00	310.086,34
#X2	Totale valore della produzione	1.187.699,00	1.272.501,07
B	Costi della produzione	1.247.899,00	1.350.820,56
B6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.748,00	3.292,88
B7	per servizi	190.007,00	225.384,38
B8	per godimento di beni di terzi	2.702,00	2.600,80
B9	per il personale	967.780,00	1.066.296,80
B9a	salari e stipendi	693.438,00	769.056,39
B9b	oneri sociali	212.299,00	238.600,78
B9c+d+e	trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	62.043,00	58.639,63
	trattamento di fine rapporto	52.121,00	51.044,63
B9c	altri costi	9.922,00	7.595,00
B9e	Totale costi per il personale	967.780,00	1.066.296,80
B10	ammortamenti e svalutazioni	42.383,00	19.786,12
	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.994,00	19.786,12
B10a+b+c			

B10a	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	32.994,00	11.693,01
B10b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.493,00	8.093,11
B10d	svoluzioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	896,00	0,00
	Totale ammortamenti e svalutazioni	42.383,00	19.786,12
B14	oneri diversi di gestione	24.279,00	33.459,58
	Totale costi della produzione	1.247.899,00	1.350.820,56
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-60.200,00	-78.319,49
C	Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-745,00	10,53
C16	altri proventi finanziari	7,00	10,53
C16d	proventi diversi dai precedenti	7,00	10,53
@C16d5	altri	7,00	10,53
	Totale proventi diversi dai precedenti	7,00	10,53
#X9	Totale altri proventi finanziari	7,00	10,53
C17	interessi e altri oneri finanziari	752,00	0,00
@C17e	altri	752,00	0,00
	Totale interessi e altri oneri finanziari	752,00	0,00
#X11	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-745,00	10,53
	Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	-60.945,00	-78.308,96
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00
	imposte correnti	0,00	0,00
#X15	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00
21	Utile (perdita) dell'esercizio	-60.945,00	-78.308,96

ECONOMICO ISTITUZIONALE - GESTIONE IMMOBILI

Conto economico

31/12/2020 31/12/2019

A	Valore della produzione	386.166,00	508.446,92
A1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	317.230,00	458.315,68
A5	altri ricavi e proventi	68.936,00	50.131,24
	contributi in conto esercizio	0,00	50.000,00
@A5b	altri	68.936,00	131,24
	Totale altri ricavi e proventi	68.936,00	50.131,24
#X2	Totale valore della produzione	386.166,00	508.446,92
B	Costi della produzione	222.948,00	299.308,74
B6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	303,00	908,52
B7	per servizi	131.181,00	192.093,06
B8	per godimento di beni di terzi	0,00	5.376,00

B9	per il personale	20.847,00	38.254,13
B9a	salari e stipendi	8.863,00	27.892,64
B9b	oneri sociali	9.915,00	8.314,34
B9c+d+e	trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.069,00	2.047,15
B9c	trattamento di fine rapporto	2.069,00	2.047,15
B9e	altri costi	0,00	0,00
	Totale costi per il personale	20.847,00	38.254,13
B10	ammortamenti e svalutazioni	623,00	0,00
B10a+b+c	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B10a	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B10b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
B10d	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	623,00	0,00
	Totale ammortamenti e svalutazioni	623,00	0,00
B14	oneri diversi di gestione	69.994,00	62.677,03
	Totale costi della produzione	222.948,00	299.308,74
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	163.218,00	209.138,18
C	Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-52.182,00	-41.956,69
C16	altri proventi finanziari	521,00	0,74
C16d	proventi diversi dai precedenti	521,00	0,74
@C16d5	altri	521,00	0,74
	Totale proventi diversi dai precedenti	521,00	0,74
#X9	Totale altri proventi finanziari	521,00	0,74
C17	interessi e altri oneri finanziari	52.703,00	41.957,43
@C17e	altri	52.703,00	41.957,43
	Totale interessi e altri oneri finanziari	52.703,00	41.957,43
#X11	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-52.182,00	-41.956,69
	Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	111.036,00	167.181,49
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	35.534,00	33.994,00
#X15	imposte correnti	35.534,00	33.994,00
	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	35.534,00	33.994,00
21	Utile (perdita) dell'esercizio	75.502,00	133.187,49

Rendiconto finanziario

La nostra Fondazione non ha predisposto la redazione del Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide, in quanto esonerata in base all'art. 2435-bis, 2 comma, C.c.

Altre informazioni

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di

Conto economico.

Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

	Numero medio
Impiegati	185
Totale dipendenti	185

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci ed impegni assunti per loro conto

Durante l'esercizio non sono presenti erogazioni di alcun tipo nei confronti dell'organo amministrativo o di controllo.

Titoli emessi dalla Fondazione

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla Fondazione.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla Fondazione

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla Fondazione così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la Fondazione non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la Fondazione non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la Fondazione non ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche

correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.

Ai sensi dell'art. 106, comma 1, D.L. n. 18 del 17/03/2020 (Decreto "Cura Italia") e successive modifiche ed integrazioni, si precisa che la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 è avvenuta entro 180 giorni, anziché 120 ordinari, successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale. Il motivo di tale differimento è da computarsi all'emergenza nazionale dovuta all'epidemia da Covid-19 ("Corona Virus") dichiarata dal mese di febbraio 2020 ed alle successive norme restringenti.

Di conseguenza, la situazione aziendale ha comportato il rinvio ai maggiori termini per l'approvazione del bilancio al fine di permettere una corretta redazione dello stesso.

Azioni proprie e di Fondazione controllanti

A completamento dell'informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del C.c., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di Fondazione controllanti possedute dalla Fondazione anche per tramite di Fondazione fiduciarie o per interposta persona e che azioni o quote di Fondazione controllanti non sono state acquistate e /o alienate dalla Fondazione, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di Fondazione fiduciarie o per interposta persona.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni relative al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, la quale al comma 125 dell'art. 1 dispone che, a decorrere dall'anno 2018, le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni siano tenute a pubblicare tali importi in Nota Integrativa, purché tali importi ricevuti dal soggetto beneficiario siano superiori a € 10.000 nel periodo considerato (comma 127). Nella tabella seguente vengono esposti i dettagli delle provvidenze pubbliche ricevute:

	Codice/numero	Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
	art.125 d.l. 34/2020	agenzia delle entrate	15.022	credito imposta DPI
	Ministero della Pubblica Istruzione	MIUR	965.549	
	Contributi Comunali		23.637	
	Contributi Progetti		48.583	
	Contributi solidarietà		3.000	
	Liberalità privati		50.700	
Totale			1.106.491	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, di cui al numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Ulteriori dati sulle Altre informazioni

Informativa tempi di pagamento tra imprese ex art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita")

L'informativa prevista dall'art. 7-ter del D.Lgs. n. 231/2002 (recante "Attuazione della direttiva 2000/35/CE e relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali), aggiunta dall'art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita") non viene fornita in quanto l'organo amministrativo ritiene non significativi i tempi medi di pagamento delle transazioni.

Parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico 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.

Il presidente della Fondazione Ritiro San Pellegrino

Dott. Gabriele Porcarelli