

FONDAZIONE FLORIANI - BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.565.269,92	4.420.205,39
B.II) Immobilizzazioni materiali	1.784.386,73	1.784.595,87
1) Fabbricati	1.784.343,06	1.784.343,06
4) Mobili e arredi	62.474,71	62.474,71
- Fondo svalutazione mobili e arredi	- 62.474,71	- 62.474,71
4) Attrezzature elettriche ed elettroniche	37.591,60	37.591,60
- Fondo svalutazione attrezzature elettriche ed elettroniche	- 37.591,60	- 37.591,60
4) Attrezzature elettriche ed elettroniche FFF	5.564,70	5.564,70
- Fondo svalutazione attrezzature elettriche ed elettroniche FFF	- 5.521,03	- 5.311,89
5) Altri beni	366,00	366,00
- Fondo svalutazione altri beni	- 366,00	- 366,00
B.III) Immobilizzazioni finanziarie	3.780.883,19	2.635.609,52
1.c) Partecipazioni in altre imprese	1.775,43	1.775,43
3) Altri titoli	3.779.107,76	2.633.834,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	200.695,27	370.291,83
C.I) Rimanenze	-	82.580,00
4) Beni da lasciti	0,00	82.580,00
C.II) Crediti	112.103,45	11.229,34
1) verso Clienti	6.100,00	1.120,87
1) verso clienti Enti pubblici	0,00	0,00
9) verso Erario c/IVA	0,00	0,00
9) verso Erario	5.874,36	0,00
9) verso Enti Previdenziali	45,09	36,05
11) imposte anticipate	0,00	7.638,15
12) verso altri	100.084,00	2.434,27
C.IV) Disponibilità liquide	88.591,82	276.482,49
1) depositi bancari e postali	88.033,48	276.165,82
3) danaro e valori in cassa	558,34	316,67
D) RATEI E RISCONTI	1346,97	579,42
ATTIVO	5.767.312,16	4.791.076,64

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO	5.535.509,20	4.565.543,27
I) FONDO DOTAZIONE DELL'ENTE	516.456,90	516.456,90
1) Patrimonio da donazione iniziale	516.456,90	516.456,90
II) PATRIMONIO VINCOLATO	124.471,11	124.605,40
Fondi vincolati	124.471,11	124.605,40
III) PATRIMONIO LIBERO	5.572.192,10	4.181.679,54
2) Riserva di patrimonio non vincolata	1.784.343,06	1.784.343,06
2) Patrimonio da lasciti	3.785.050,05	2.358.142,44
2) Fondi impegni futuri	2.798,99	39.194,04
IV) AVANZO/DISAVANZO DI GESTIONE	- 677.610,91	- 257.198,57
Disavanzo di gestione	-677.610,91	-257.198,57
B) FONDO RISCHI E ONERI FUTURI	72.408,18	72.408,18
3) Fondo rischi oneri futuri	72.408,18	72.408,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	90.437,25	82.255,90
D) DEBITI	67.564,09	50.485,66
7) debiti verso fornitori	30.418,06	23.992,04
9) debiti tributari	5.569,48	14.750,02
10) debiti verso istituti di previdenza	12.204,52	8.314,60
12) altri debiti	19.372,03	3.429,00
E) RATEI E RISCONTI	1.393,44	20.383,63
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	5.767.312,16	4.791.076,64
CONTI D'ORDINE	5.000,00	5.000,00

FONDAZIONE FLORIANI - BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023
RENDICONTO GESTIONALE

ONERI		2023	2022	PROVENTI	2023	2022
1) ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE		265.338,74	190.359,27	1) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE	132.492,32 €	319.156,91 €
Assistenza e cura		151.938,72	149.248,15	Contributi e rimborsi	126.141,49 €	311.357,46 €
Ricerca		134,29	9.848,99	Contributi Vincolati	0,00 €	0,00 €
Attività scientifica e congressuale		4.792,03	31.262,13	Proventi diversi	6.550,83 €	7.799,45 €
Formazione Accademica		108.473,70	0			
				Risultato attività tipica	-132.446,42 €	128.797,64 €
3) ONERI ATTIVITÀ ACCESSORIA		113.425,70	107.003,50	3) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' ACCESSORIA	44.246,33 €	26.801,58 €
Oneri Fondazione Floriani Formazione		113.425,70	107.003,50	Proventi Fondazione Floriani Formazione	44.246,33 €	26.801,58 €
				Risultato attività accessoria	-69.179,37 €	-80.201,92 €
4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI		230.037,78	74.093,64	4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	38.091,25 €	74.573,36 €
Oneri finanziari		227.055,20	69.341,28	Proventi finanziari	34.634,00 €	61.321,65 €
Sopravvenienze passive		2.982,58	4.752,36	Sopravvenienze attive	3.457,25 €	13.251,71 €
				Proventi diversi	0,00 €	0,00 €
				Gestione finanziaria e patrimoniale	-191.946,53 €	479,72 €
5) ONERI DI SUPPORTO GENERALE		320.808,80	283.301,30			
Personale (incluso IRPE) e Consulenti		125.990,10	168.741,66			
Uffici e Utenze		56.427,77	97.350,98			
Servizi		138.390,93	17.208,66			
TOTALE ONERI		929.611,02	654.757,71	TOTALE PROVENTI	215.029,90 €	420.531,85 €
6) GESTIONE FONDI		0,00	32.789,15	6) GESTIONE FONDI	36.970,21 €	9.816,44 €
Accantonamento contributi deliberati da erogare		0	32.789,15	Utilizzo fondi contributi vincolati attività tipiche	36.970,21 €	9.816,44 €
Accantonamento contributi vincolati a fondi attività tipiche				Utilizzo Fondo Rischi oneri futuri		
				DISAVANZO GESTIONALE	677.610,91 €	257.198,57 €
Totale a pareggio		929.611,02	687.546,86	Totale a pareggio	929.611,02 €	687.546,86 €

FONDAZIONE FLORIANI

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

NOTA INTEGRATIVA

Signori Consiglieri,

insieme con lo stato patrimoniale ed il conto economico chiusi al 31.12.2023, sottoponiamo la presente nota integrativa che, in base all'art. 2423 del Codice Civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso. La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Le voci esposte in bilancio, redatto secondo lo schema indicato dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile con i necessari ed opportuni adattamenti, sono state iscritte seguendo i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile. Nello schema del conto economico si deroga dalle rigide disposizioni vigenti (D.L. 127/91), come la norma stessa consente, a causa della specificità degli scopi statutari e della struttura giuridica di una fondazione rispetto ad una società commerciale. Tale deroga non ha comunque influenza sulla corretta rappresentazione del risultato economico.

Tutte le poste indicate corrispondono ai valori desunti dalla contabilità. Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni, esponiamo i criteri adottati per le poste più significative.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte al valore di acquisto, incrementato degli oneri accessori.

Al fine di dare maggiore evidenza ai beni di proprietà dell'Ente che difficilmente mantengono un valore durevole nel tempo (mobili, arredi e attrezzature elettroniche), è stato deciso di iscrivere gli stessi tra le immobilizzazioni materiali e di svalutarli completamente, accantonandone il controvalore nei relativi Fondi Svalutazione.

Le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'anno e relative alla sola attività commerciale sono state ammortizzate in base all'aliquota di sotto indicata. Tale aliquota è stata dimezzata in considerazione del ridotto utilizzo effettuato nel corso dell'anno.

Macchine ufficio elettroniche	Aliquota applicata 20%
-------------------------------	------------------------

Immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione in altre imprese, proveniente da lascito testamentario, è valutata al valore nominale di partecipazione del capitale sociale. I titoli in portafoglio sono valutati al costo d'acquisto eventualmente svalutato in presenza di perdite di carattere durevole.

Beni da lasciti

A partire dall'esercizio 2005 si è deciso di iscrivere in tale posta i beni ricevuti tramite lasciti testamentari la cui acquisizione è stata perfezionata e sono in attesa di essere alienati. I beni vengono registrati al valore di perizia, che può essere opportunamente rettificato nel caso sussistano valori certi di alienazione o di minor valore degli stessi.

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale; non sono state apportate svalutazioni non prevedendosi sofferenze.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, in aderenza al principio della competenza temporale, con il consenso del Revisore Unico.

Trattamento di fine rapporto

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

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Conti d'ordine

I beni ricevuti tramite lasciti testamentari, le cui procedure di acquisizione non sono ancora state completate, sono stati iscritti a conto d'ordine al valore della perizia, se effettuata, altrimenti al valore prudenziale di € 1,00.=.

Contributi e lasciti da terzi

A partire dall'esercizio 2002 si è deciso di destinare ad incremento della voce "Patrimonio da lasciti" le donazioni in denaro di importo superiore a € 100.000,00.= e tutti i lasciti testamentari pervenuti nel corso dell'anno.

Attività commerciale

A partire dal 2014, Fondazione Floriani ha sviluppato "Fondazione Floriani Formazione", un Progetto che ha come scopo l'organizzazione di iniziative formative rivolte a professionisti e a volontari che operano nell'ambito delle Cure Palliative.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E VARIAZIONI INTERVENUTE

Indichiamo le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente evidenziando, in particolare per i fondi, gli utilizzi e gli accantonamenti.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.12.2023	31.12.2022
Fabbricati	1.784.343,06	1.784.343,06
Mobili e arredi	62.474,71	62.474,71
- Fondo svalutazione mobili e arredi	-62.474,71	-62.474,71
Attrezzature elettriche ed elettroniche	37.591,60	37.591,60
- Fondo svalutazione attrezzature elettriche ed elettroniche	-37.591,60	-37.591,60
Attrezzature elettriche ed elettroniche FFF	5.564,70	5.564,70
- Fondo ammortamento attrezzature el./elettroniche FFF	-5.521,03	-5.311,89
Altri beni	366,00	366,00
- Fondo svalutazione altri beni	-366,00	-366,00
TOTALE	1.784.386,73	1.784.595,87

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	31.12.2023	31.12.2022
Partecipazioni in altre imprese	1.775,43	1.775,43
TOTALE PARTECIPAZIONI	1.775,43	1.775,43
Investimenti in custodia presso Unicredit	2.319.144,36	1.115.875,70
Investimenti in custodia presso Unicredit deposito titoli Cattedra Bicocca	354.000,00	562.701,95
Investimenti in custodia presso Azimut	1.105.963,40	955.256,44
TOTALE ALTRI TITOLI	3.779.107,76	2.633.834,09

ATTIVO CIRCOLANTE

BENI DA LASCITI	31.12.2023	31.12.2022
Beni da lasciti	0,00	275.713,49
- Fondo svalutazione beni da lasciti	0,00	-193.133,49
TOTALE	0,00	82.580,00

Nel corso dei primi mesi del 2023 sono stati venduti i beni immobili provenienti da lasciti testamentari realizzando una somma pari ad € 82.580,00.

CREDITI VERSO CLIENTI

La voce si riferisce ad una fattura relativa al compenso pattuito per consulenze biografiche da noi eseguite nel corso dell'anno 2023, ancora da saldare alla data del 31.12.2023 e regolata il 24 gennaio 2024 (nei termini di scadenza).

CREDITI VERSO ERARIO C/IVA

Alla data del 31 dicembre 2023 non sussistono crediti IVA relativi all'attività commerciale.

CREDITI	31.12.2023	31.12.2022
Crediti verso Erario	5.874,36	7.638,15
Crediti verso Enti Previdenziali	45,09	36,05
Crediti diversi	0,00	2.320,47
TOTALE	5.919,45	9.994,67

CREDITI VERSO ALTRI

CREDITI VERSO ALTRI	31.12.2023	31.12.2022
Crediti verso Flash Beauty Holding Srl	100.000,00	0,00
Credito v/Fondo Est	84,00	84,00
TOTALE	100.084,00	84,00

E' in corso un investimento verso Flash Beauty Holding Srl, per il quale è stata erogata una somma pari ad € 100.000,00=, quale sottoscrizione del Capitale Sociale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	31.12.2023	31.12.2022
Depositi bancari e postali	88.033,48	276.165,82
Cassa	558,34	316,67
TOTALE	88.591,82	276.482,49

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31.12.2023	31.12.2022
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	1.346,97	579,42
TOTALE	1.346,97	579,42

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PATRIMONIO NETTO E DEL PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO FONDAZIONE

Trattasi della donazione iniziale, del valore di € 516.456,90=, pari a un miliardo di vecchie lire, che venne effettuata in sede di costituzione della Fondazione.

RISERVA DI PATRIMONIO NON VINCOLATA

Tale voce, creata nel 2002 a seguito dell'acquisto degli uffici siti in Via privata Nino Bonnet n.2 e dei relativi arredi e attrezzature, non è stata movimentata nel corso del 2023.

AUMENTI/DECREMENTI PATRIMONIO DA LASCITI

Patrimonio da lasciti al 01/01/2023	2.358.142,44
Decremento per copertura disavanzo di gestione esercizio 2022	-257.198,57
Aumento per accredito lascito rif. polizza Alleanza Sangregorio A.	1.684.106,18
Patrimonio da lasciti al 31/12/2023	3.785.050,05

DISAVANZO DI GESTIONE

Trattasi del disavanzo di gestione risultante dalla chiusura del bilancio al 31.12.2023, per un importo di € 677.610,91=.

FONDI IMPEGNI FUTURI	Consistenza fondi al 01.01.2023	Utilizzi e svincolo fondi	Accantonamenti	Consistenza fondi al 31.12.2023
Fondo Lecture Floriani	6.404,89	-3.605,90	0,00	2.798,99
Fondo contrib. deliberati da erogare	32.789,15	-32.789,15	0,00	0,00
TOTALE	39.194,04	-36.395,05	0,00	2.798,99

FONDI VINCOLATI	Consistenza fondi al 01.01.2023	Decrementi per utilizzo	Incrementi	Consistenza fondi al 31.12.2023
Fondo "Carla Mariani"	110.030,00	0,00	0,00	110.030,00
Fondo "Guido Berlucci Onlus" - Progetto Demetra	5.479,79	-134,29	0,00	5.345,50
Fdo "Hospice Virgilio Floriani" presso INT - Milano	9.095,61	0,00	0,00	9.095,61
TOTALE	124.605,40	- 134,29	-	124.471,11

Il Fondo "Carla Mariani" è stato istituito nel 2013 per volontà degli eredi, vincolato alla realizzazione del Progetto "Telemedicina" che si è chiuso nel 2017, ed è in attesa di essere riallocato, in accordo con i donatori. Il Fondo "Guido Berlucci Onlus/Fondazione SIMG" è relativo ai contributi pervenuti dalla Fondazione Guido Berlucci Onlus, finalizzati alla realizzazione del Progetto "Demetra", in fase di conclusione.

FONDO RISCHI ONERI FUTURI

In sede di chiusura del bilancio 2013 è stato deciso di accantonare una parte dei proventi derivanti dalle plusvalenze finanziarie realizzate nel corso dell'anno ad un

fondo rischi volto a fronteggiare eventuali passività negli esercizi futuri. Il fondo non è stato movimentato nel corso del 2023.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO DIPENDENTE

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Consistenza Fondo al 31.12.2022	82.255,90
- Utilizzo Fondo per dimissioni	0,00
Accantonamento esercizio 2023	8.181,35
Consistenza Fondo al 31.12.2023	90.437,25

DEBITI	31.12.2023	31.12.2022
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	25.392,32	20.094,87
Debiti verso Erario	5.569,48	14.750,02
Debiti verso Enti Previdenziali	12.204,52	8.314,60
Debiti verso fornitori	5.025,74	3.897,17
Altri debiti	19.372,03	3.429,00
TOTALE	67.564,09	50.485,66

All'interno della voce "Debiti verso Enti Previdenziali" sono compresi i ratei di costo del personale verso Inps e Inail per un ammontare pari a € 4.566,64=.

All'interno della voce "Altri debiti" sono compresi i ratei di costo del personale verso dipendenti per un ammontare pari a € 16.702,41=.

Tutti i suddetti debiti hanno scadenza inferiore ai 12 mesi.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31.12.2023	31.12.2022
Ratei passivi	0,00	20.113,15
Risconti passivi	1.393,44	270,48
TOTALE	1.393,44	20.383,63

I risconti passivi sono composti dalle quote di partecipazione ai corsi di FFF anno 2024 e versate al 31.12.2023.

CONTI D'ORDINE	31.12.2023	31.12.2022
Beni da lasciti	5.000,00	5.000,00
TOTALE	5.000,00	5.000,00

Alla data del 31.12.2023 un lascito è in fase di definizione.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITÀ TIPICHE

CONTRIBUTI E RIMBORSI	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Contributo da Associazione Amici della Fondazione Floriani Onlus	122.038,37	292.452,12	-170.413,75	-58,27%
Contributi da privati	255,00	790,00	-535,00	-67,72%
Contributi da aziende ed enti	3.848,12	18.115,34	-14.267,22	-78,76%
TOTALE	126.141,49	311.357,46	-185.215,97	-59,49%

PROVENTI DIVERSI	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Proventi da partecipazioni societarie	3.414,30	2.526,58	887,72	35,14%
Proventi diversi	3.130,95	5.268,45	-2.137,50	-40,57%
Arrotondamenti attivi	5,58	4,42	1,16	26,24%
TOTALE	6.550,83	7.799,45	- 2.136,34	-27,39%

PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITÀ ACCESSORIA

PROVENTI FFF	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Quote iscrizione ai corsi	38.796,03	19.084,33	19.711,70	103,29%
Progettazione e organizzazione corsi presso terzi	450,00	0,00	450,00	100,00%
Consulenze a terzi	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
Arrotondamenti attivi	0,30	0,04	0,26	650,00%
Sopravvenienze attive	0,00	2.717,21	-2.717,21	-100,00%
TOTALE	44.246,33	26.801,58	17.444,75	65,09%

PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Interessi attivi su depositi bancari/postali	110,77	1,60	109,17	6823,13%
Proventi finanziari su att. Finaz. Immobilizzate	32.683,90	18.156,77	14.527,13	80,01%
Plusvalenze su titoli scaduti/venduti	1.839,33	43.163,28	-41.323,95	-95,74%
- Ritenute fiscali su interessi attivi, proventi e plusvalenze	-6.729,63	-0,42	-6.729,21	16021,00%
Sopravvenienze attive	3.457,25	0,00	3.457,25	100,00%
TOTALE	31.361,62	61.321,23	-29.959,61	-48,86%

La voce è costituita dai proventi finanziari derivanti dall'attività statutaria di investimento del patrimonio in attività finanziarie non a rischio.

SOPRAVVVENIENZE

Trattasi di quote di oneri di competenza degli esercizi passati.

ONERI DA ATTIVITÀ TIPICHE

ASSISTENZA E CURA	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Assistenza domiciliare	130.807,01	119.922,40	10.884,61	9,08%
Progetto <i>Rete Locale Cure Palliative Città di Milano</i>	21.131,71	14.914,50	6.217,21	41,69%
Assistenza domiciliare - saldo contributi stanziati anno precedente (Utilizzo fondo contributi deliberati da erogare)	7.749,34	9.011,25	-1.261,91	-14,00%
Progetto Ospedale Merate Pediatrico	0,00	5.400,00	0,00	0,00%
TOTALE	159.688,06	149.248,15	15.839,91	10,61%

RICERCA	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Progetto "Demetra"	134,29	9.848,99	-9.714,70	-98,64%
TOTALE	134,29	9.848,99	-9.714,70	-98,64%

ATTIVITÀ SCIENTIFICA E CONGRESSUALE	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Direzione e sviluppo attività scientifica	745,26	40.273,38	-39.528,12	-98,15%
Floriani Lecture	4.046,77	0,00	4.046,77	100,00%
TOTALE	4.792,03	40.273,38	-35.481,35	-88,10%

FORMAZIONE ACCADEMICA	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Cattedra CP UniBicocca	103.473,70	0,00	-103.473,70	-100,00%
UniMI Master II Liv. Borse di Studio	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00%
TOTALE	108.473,70	00,00	-108.473,70	-100,00%

ONERI ATTIVITÀ ACCESSORIA

ONERI FONDAZIONE FLORIANI FORMAZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Oneri diretti relativi ai corsi	21.421,49	13.527,25	7.894,24	36,85%
Direzione didattica	14.350,00	9.000,00	5.350,00	37,28%
Stipendi	59.980,08	56.028,90	3.951,18	6,59%
Quota oneri generali uffici Via Bonnet 2	5.407,39	11.063,97	-5.656,58	-104,61%
IVA indetraibile	343,87	260,48	83,39	24,25%
Consulenze legali/amministrative	2.130,34	4.608,19	-2.477,85	-116,31%
Imposte e tasse	642,97	646,12	-3,15	-0,49%
Aggiorn. sito web e consulenze informatiche	903,69	744,45	159,24	17,62%
Ammortamenti	209,14	330,94	-121,80	-100,00%
Spese di rappresentanza	562,60	797,70	-235,10	-41,79%
Costi sanificazioni/dispositivi COVID-19	0,00	185,01	-185,01	-100,00%
Acquisto immobilizzi e licenze PC	141,98	0,00	141,98	100,00%
Cancelleria	0,00	13,99	-13,99	-100,00%
Oneri su incassi carte di credito	0,00	59,13	-59,13	-100,00%
Arrotondamenti passivi e varie	11,90	0,54	11,36	5%
Pubblicità	7.258,25	5.831,83	1.426,42	19,65%
Sopravvenienze passive	62,00	3.905,00	-3.843,00	-6198,39%
TOTALE	113.425,70	107.003,50	6.422,20	5,48%

Gli oneri promiscui relativi agli uffici vengono imputati all'attività commerciale sulla base della superficie occupata (vigilanza, energia elettrica, manutenzione uffici) o sulla base degli addetti (canone fotocopiatrice, spese telefoniche).

SOPRAVVENIENZE

Trattasi di quote di oneri o di ricavi di competenza degli esercizi passati.

ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI

ONERI FINANZIARI	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Minusvalenze su titoli scaduti/venduti	198.791,64	45.340,92	153.450,72	-100,00%
Oneri bancari e postali	21.511,74	22.577,26	-1.065,52	-4,72%
Interessi passivi bancari	22,16	1.422,68	-1.400,52	-100,00%
Interessi passivi diversi	0,00	0,00	0,00	100,00%
TOTALE	220.325,54	69.340,86	150.984,68	217,74%

La voce è costituita dagli oneri finanziari addebitati dagli Istituti di Credito per la gestione dei conti correnti della Fondazione.

In funzione dell'andamento dei mercati finanziari, è stata effettuata un'operazione di riposizionamento che, a fronte della vendita di alcuni titoli, ha fatto realizzare la minusvalenza di cui sopra. Grazie all'andamento dei nuovi investimenti, quest'ultima è stata parzialmente riassorbita nel corso dei primi mesi del 2024.

ONERI STRAORDINARI	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Sopravvenienze passive	2.567,81	0,00	-2.567,81	-100,00%
Imposte e tasse eserc. Preced.	414,77	0,00	-414,77	-100,00%
TOTALE	2.982,58	00,00	-2.982,58	-100,00%

ONERI DI SUPPORTO GENERALE

PERSONALE E CONSULENTI	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Oneri del personale (incluso T.F.R.)	113.530,50	147.349,07	-33.818,57	-22,95%
Consulenti	12.373,14	20.400,72	-8.027,58	-39,35%
Aggiornamento personale	86,46	398,75	-312,29	-78,32%
Costi Voucher spesa dipendenti	0,00	593,12	0,00	100,00%
TOTALE	125.990,10	168.741,66	-42.158,44	-24,98%

Alla data del 31.12.2023 i dipendenti sono 5, tutti a tempo indeterminato, 2 con contratto part time e 3 con contratto a tempo pieno.

A partire dall'esercizio 2013 gli oneri sostenuti per il personale vengono imputati alle attività di competenza. Gli oneri complessivi sostenuti nel corso del 2023 per il personale sono stati:

Oneri totali del personale (incluso T.F.R.)	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Stipendi e contributi	191.436,07	228.010,74	-36.574,67	-16,04%
T.F.R. erogato nell'anno	0,00	19.151,80	-19.151,80	100,00%
Accantonamento T.f.R.	8.181,35	13.850,54	-5.669,19	-40,93%
Accantonamenti a Fondi Pensionistici	2.054,54	2.041,19	13,35	0,65%
TOTALE	201.671,96	263.054,27	-61.382,31	-23,33%

UFFICI E UTENZE	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Oneri condominiali	11.351,25	23.143,58	-11.792,33	-50,95%
Oneri telefonici	5.473,22	8.471,58	-2.998,36	-35,39%
Energia elettrica	5.595,11	8.572,66	-2.977,55	-34,73%
Pulizia locali	13.969,40	10.864,71	3.104,69	28,58%
Manutenzione immobile di proprietà	1.328,16	19.648,07	-18.319,91	-93,24%
Assicurazioni	2.266,26	2.600,33	-334,07	-12,85%
Manutenzioni e noleggio macchine ufficio	5.345,42	4.933,30	412,12	8,35%
Acquisto immobilizzi e licenze d'uso	212,28	486,78	-274,50	-56,39%
Imposte e tasse	9.241,18	16.519,38	-7.278,20	-44,06%
Cancelleria	594,25	1.023,89	-429,64	100,00%
Vigilanza su uffici	1.051,24	1.086,70	-35,46	-3,26%
TOTALE	56.427,77	97.350,98	-40.923,21	-57,16%

SERVIZI	31.12.2023	31.12.2022	Delta	%
Costi su lasciti	133870,4	11.462,32	122.408,08	100,00%
Oneri di rappresentanza	2.552,98	2.454,40	98,58	4,02%
Aggiornamento sito web	348,62	427,00	-78,38	-18,36%
Viaggi, pernottamenti e varie	46,60	79,30	-32,70	100,00%
Oneri postali e trasporti	548,52	328,98	219,54	100,00%
Costi sanificazione/dispositivi COVID 19	0,00	1.430,00	-1.430,00	-100,00%
Spese varie	1.008,81	860,92	147,89	100,00%
Costi indeducibili	15,00	165,74	165,74	100,00%
TOTALE	138.390,93	17.208,66	121.333,01	406,28%

Nessun compenso è previsto per i componenti del Consiglio di Amministrazione e per il Revisore Unico.

Eventi successivi alla chiusura del 31/12/2023:

- le operazioni in corso al 31/12/2023 si sono concluse positivamente.

Il Segretario

Il Presidente

FONDAZIONE FLORIANI

Sede in Milano, via Nino Bonnet 2

C.F. 80144650159

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

al bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2023

Milano, 22 marzo 2024

Egregi Signori,

ai sensi di quanto disposto dallo Statuto della Fondazione si è provveduto ad esaminare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

La seguente relazione è stata redatta dopo aver eseguito le verifiche necessarie, compiuto i rilievi ed assunto le opportune informazioni. Il controllo è stato effettuato nel rispetto delle indicazioni contenute nella raccomandazione n. 5 del "Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti Commissione Aziende Non Profit".

La mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "*il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile*" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In linea con quanto previsto dal documento emanato dalla Commissione "Rendicontazione economico-finanziaria e gestione delle aziende non profit" del CNDCEC si distingue l'attività di controllo da me operata in:

- attività di vigilanza;
- revisione contabile.

Attività di vigilanza

Il revisore ha provveduto, nell'ambito dell'attività di vigilanza, ad operare:

- a) un controllo legale e statutario;
- b) un controllo sulle attività dell'ente;
- c) un controllo di natura fiscale.

A) Controllo legale e statutario

Ho vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e di funzionamento dell'ente. A seguito di tale controllo si rileva quanto segue:

- l'atto costitutivo e lo Statuto della Fondazione sono stati redatti in forma pubblica;

- le azioni deliberate dal consiglio di amministrazione sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- la struttura organizzativa e le procedure interne sono idonee a garantire che la Fondazione operi in conformità alle previsioni normative e statutarie;
- non sussistono cause di estinzione della Fondazione;
- non sussistono situazioni che possano nuocere alla continuità operativa, agli interessi dei soggetti coinvolti ed alla credibilità dell'ente.

B) Controllo sulle attività dell'ente

Ho acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente. Nel corso dell'esercizio e successivamente alla chiusura dello stesso, sono stato informato dai consiglieri sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione.

A seguito di tale controllo si rileva che:

- tutte le attività della Fondazione sono state poste in essere nel rispetto delle finalità statutarie;
- non si sono riscontrate anomalie nella gestione della Governance e nei flussi in contanti;
- l'assetto organizzativo della Fondazione risulta adeguato all'attività svolta.

C) Controllo di natura fiscale

Ho vigilato sull'osservanza della normativa fiscale, con particolare riferimento all'imposizione diretta ed indiretta. A seguito di tale controllo si rileva quanto segue:

- la Fondazione ai fini fiscali si qualifica quale "ente non commerciale" di cui all'art. 73 lettera c) del DPR 917/86;
- ai fini Ires, il reddito imponibile è stato determinato correttamente;
- la Fondazione non svolge attività commerciale;
- non sussistono condizioni che determinano la perdita della qualifica di ente non commerciale di cui all'art. 149 del tur;
- non sono state poste in essere raccolte pubbliche di fondi di cui all'art. 20 del D.P.R. 600/73.

Revisione contabile

Il revisore ha provveduto, nell'ambito dell'attività di revisione contabile, ad operare un:

- a) controllo sul sistema amministrativo e contabile;
- b) controllo sull'adeguatezza patrimoniale e finanziaria dell'ente;
- c) controllo sul bilancio d'esercizio.

A) Controllo sul sistema amministrativo e contabile

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti dell'ente. A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il sistema di rilevazione contabile della Fondazione è congruo con l'attività realizzata;
- il piano dei conti è correttamente impostato in relazione all'attività esercitata e alla natura giuridica dell'ente;
- le scritture contabili sono state regolarmente tenute ed archiviate.

B) Controllo sull'adeguatezza patrimoniale e finanziaria dell'ente

Ho valutato l'adeguatezza del patrimonio dell'ente, mediante l'analisi dei documenti di bilancio e delle informazioni reperite. Di seguito si riportano le risultanze contabili:

Immobilizzazioni	€ 5.565.270
Attivo Circolante	€ 200.695
Ratei e Risconti	€ 1.347
Totale Attivo	€ 5.767.312

Patrimonio Netto	€ 6.085.850
Fondi vincolati	€ 124.471
Fondi Impegni Futuri	€ 2.799
Fondo Rischi	€ 72.408
Fondi TFR	€ 90.437
Debiti	€ 67.565
Ratei e Risconti	€ 1.393
Totale Passivo	€ 6.444.923

Risultato gestionale dell'esercizio	€ (677.611)
--	--------------------

confermate dal Rendiconto di Gestione che evidenzia:

Proventi	€ 252.000
Costi ed oneri	€ 929.611
Risultato della gestione	€ (677.611)

A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il patrimonio e le disponibilità della Fondazione sono adeguati a garantire il pieno adempimento delle obbligazioni assunte e la possibilità di continuare a svolgere la propria attività;
- il patrimonio e le disponibilità della Fondazione sono destinati al perseguimento dei fini indicati nello Statuto e non sono stati posti in essere utilizzi differenti da questi ultimi anche aventi la forma di distribuzione diretta o indiretta di utili.

C) Controllo sul bilancio d'esercizio

Ho verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui sono a conoscenza a seguito dell'espletamento del mio dovere. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. A seguito di tale controllo si rileva:

- la piena corrispondenza dei dati in bilancio con quelli risultanti dai libri e dalle scritture contabili;
- la conformità degli schemi di bilancio adottati a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.
- il rispetto dei principi di prudenza, competenza economica e prospettiva della continuità aziendale nella redazione del bilancio;
- la correttezza dei criteri di valutazione delle poste dello Stato Patrimoniale e Nota integrativa.

Concludo la mia relazione dando atto che sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, il bilancio sociale chiuso al 31 dicembre 2023 rappresenta con chiarezza e trasparenza la situazione economica e patrimoniale della Fondazione, mediante un'esaustiva rendicontazione, non meramente numerica, delle diverse aree nelle quali l'ente esplica le sue attività.

Si esprime pertanto parere favorevole relativamente all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Il Revisore unico

Dott. Damiano Zazzeron

