

Opera Nazionale Montessori

Ente del Terzo Settore

00153 Roma – 7, Via di San Gallicano

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023

[Stato Patrimoniale - Rendiconto Gestionale - Relazione di Missione]

OPERA NAZIONALE MONTESSORI - Ente del terzo Settore

Sede legale in Roma, Via San Gallicano, 7

Fondo di Dotazione Euro 624.361,00

Codice Fiscale 80203390580

Iscritta al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore Rep. n. 93962

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI	-	-
-Versamenti non ancora richiamati	-	-
-Versamenti già richiamati	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I.Immateriali:		
1) costi di impianti e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegnere	825,00	825,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.043,00	6.924,00
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	74.010,00	67.886,00
	<u>81.878,00</u>	<u>75.635,00</u>
II.Materiali:		
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature	-	-
4) altri beni	45.996,00	45.365,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
	<u>45.996,00</u>	<u>45.365,00</u>
III.Finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) altre imprese	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
b) verso imprese collegate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
c) verso altri enti Terzo Settore		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-

d) verso altri		
-entro l'esercizio successivo	4.277,00	4.277,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>4.277,00</u>	<u>4.277,00</u>
3) altri titoli	239.172,00	228.196,00
	<u>243.449,00</u>	<u>232.473,00</u>

Totale immobilizzazioni	371.323,00	353.473,00
--------------------------------	-------------------	-------------------

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I.Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-
4) prodotti finiti e merci;	-	-
5) acconti.	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
II.Crediti		
1) verso utenti e clienti		
-entro l'esercizio successivo	374.242,00	383.325,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>374.242,00</u>	<u>383.325,00</u>
2) verso associati e fondatori		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
3) verso enti pubblici		
-entro l'esercizio successivo	23.206,00	98.294,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>23.206,00</u>	<u>98.294,00</u>
4) verso soggetti privati per contributi		
-entro l'esercizio successivo	11.137,00	11.137,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>11.137,00</u>	<u>11.137,00</u>
5) verso enti della stessa rete associativa		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
6) verso altri enti del Terzo Settore		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
7) verso imprese controllate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
8) verso imprese collegate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

9) crediti tributari		
-entro l'esercizio successivo	19.987,00	49.378,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>19.987,00</u>	<u>49.378,00</u>
10) da 5 per mille		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
11) imposte anticipate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
12) verso altri		
-entro l'esercizio successivo	29.859,00	21.013,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>29.859,00</u>	<u>21.013,00</u>
	<u><u>458.431,00</u></u>	<u><u>563.147,00</u></u>
III.Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-
3) altri titoli;	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
IV.Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali;	485.721,00	425.214,00
2) assegni;	-	-
3) danaro e valori in cassa;	879,00	2.056,00
	<u>486.600,00</u>	<u>427.270,00</u>
Totale attivo circolante	945.031,00	990.417,00
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
-Ratei attivi	-	-
-Risconti attivi	32.215,00	36.445,00
Totale Ratei e risconti	32.215,00	36.445,00
TOTALE ATTIVO	1.348.569,00	1.380.335,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I.Fondo dotazione dell'ente	629.192,00	624.361,00
II.Patrimonio vincolato		
1) riserve statutarie	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-
3) riserve vincolate destinate a terzi	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

III.Patrimonio libero		
1) riserve di utili o avanzi di gestione	-	-
2) altre riserve	-	-
- Riserva da allineamento Euro	-	-
IV.Avanzo/disavanzo d'esercizio.	1.148,00	4.832,00
Totale patrimonio netto	630.340,00	629.193,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) altri	339.448,00	339.448,00
Totale fondo per rischi e oneri	339.448,00	339.448,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	85.363,00	89.437,00
D) DEBITI		
1) debiti verso banche		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	-	-
2) debiti verso altri finanziatori		
-entro l'esercizio successivo	575,00	550,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	575,00	550,00
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	-	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	-	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	-	-
6) acconti		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	-	-
7) debiti verso fornitori		
-entro l'esercizio successivo	77.482,00	68.762,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	77.482,00	68.762,00
8) debiti verso imprese controllate e collegate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	-	-

9) debiti tributari		
-entro l'esercizio successivo	27.969,00	63.575,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>27.969,00</u>	<u>63.575,00</u>
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
-entro l'esercizio successivo	63.355,00	62.290,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>63.355,00</u>	<u>62.290,00</u>
11) debiti verso dipendenti e collaboratori		
-entro l'esercizio successivo	23.417,00	21.358,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>23.417,00</u>	<u>21.358,00</u>
12) altri debiti		
-entro l'esercizio successivo	2.131,00	13.487,00
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>2.131,00</u>	<u>13.487,00</u>
Toale debiti	194.929,00	230.022,00
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
-Ratei passivi	85.346,00	78.095,00
-Risconti passivi	13.143,00	14.140,00
Totale Ratei e risconti	98.489,00	92.235,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.348.569,00	1.380.335,00

RENDICONTO GESTIONALE	31/12/2023	31/12/2022
A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE		
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	12.000,00	11.300,00
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	29.801,00	27.057,00
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
4) Erogazioni liberali	3.673,00	-
5) Proventi del 5 per mille	-	-
6) Contributi da soggetti privati	-	-
7) Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi	1.997.221,00	1.953.701,00
8) Contributi da enti pubblici	149.953,00	181.085,00
9) Proventi da contratti con enti pubblici	222.166,00	202.331,00
10) Altri ricavi, rendite e proventi		
- contributi in conto esercizio	-	-
- ricavi e proventi diversi	40.837,00	71.110,00
- plusvalenze da cessioni di azienda	-	-
11) Rimanenze finali	-	-
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	2.455.651,00	2.446.584,00
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE		
Materie prime, sussidiarie, di consumo	66.072,00	92.526,00
Merci	-	-
Acquisti imballi	-	-
Acquisti carburanti	-	-
Acquisti cancelleria	-	-
Altri acquisti	-	-
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	66.072,00	92.526,00
Lavorazioni esterne	329.900,00	252.607,00
Utenze energetiche	38.473,00	53.564,00

<i>Manutenzioni e riparazioni</i>	1.539,00	3.244,00
<i>Prestazioni professionali</i>	55.407,00	23.456,00
<i>Compensi Amministratori</i>	9.520,00	10.220,00
<i>Compensi Collegio e Revisore</i>	-	-
<i>Viaggi, trasferte e trasporti</i>	-	-
<i>Assicurazioni</i>	44.764,00	43.620,00
<i>Servizi generali</i>	110.937,00	142.012,00
<i>Servizi commerciali</i>	-	-
<i>Spese bancarie</i>	1.159,00	1.594,00
<i>Altri costi per servizi</i>	-	-
2) Servizi	591.699,00	530.317,00
<i>Canoni affitto e locazione</i>	85.072,00	73.954,00
<i>Leasing</i>	-	-
3) Godimento beni di terzi	85.072,00	73.954,00
4) Personale		
a) salari e stipendi	1.185.661,00	1.193.254,00
b) oneri sociali	355.203,00	345.781,00
c) trattamento di fine rapporto	90.063,00	110.318,00
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	1.759,00	917,00
5) Ammortamenti		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-	-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	-	-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
5 bis) Svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	20.000,00
<i>Imposte e tasse</i>	56.640,00	40.001,00
<i>Perdite su crediti</i>	-	-
<i>Minusvalenze e sopravvenienze passive</i>	-	-
<i>Oneri contributivi su compensi lavoro autonomo</i>	-	-
<i>Altri oneri</i>	22.406,00	19.872,00
<i>Minusvalenze da cessioni di azienda</i>	-	-
7) Oneri diversi di gestione	79.046,00	59.873,00
<i>Prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti</i>	-	-
<i>Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-

Totale costi e oneri da attività di interesse generale	2.454.575,00	2.426.940,00
---	---------------------	---------------------

A) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	1.076,00	19.644,00
---	-----------------	------------------

B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE		
---	--	--

1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
4) Contributi da enti pubblici	-	-
5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
6) Altri ricavi rendite e proventi		
- contributi in conto esercizio	-	-
- ricavi e proventi diversi	-	-
- plusvalenze da cessioni di azienda	-	-
7) Rimanenze finali	-	-

Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	-	-
--	----------	----------

B) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE		
--	--	--

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
2) Servizi	-	-

3) Godimento di beni di terzi	-	-
4) Personale		
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	-
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
5) Ammortamenti		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-	-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	-	-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
5 bis) Svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-
6) Accantonamento per rischi e oneri	-	-
Imposte e tasse	-	-
Perdite su crediti	-	-
Minusvalenze e sopravvenienze passive	-	-
Oneri contributivi su compensi lavoro autonomo	-	-
Altri oneri	-	-
Minusvalenze da cessioni di azienda	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-
Prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-
Totale costi e oneri da attività diverse	-	-
B) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DIVERSE	-	-
C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI		
1) Proventi da raccolta fondi abituali	-	-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri proventi	-	-
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	-	-
C) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri	-	-
Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi	-	-
C) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	-	-
D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI		
1) Da rapporti bancari	15.269,00	2.126,00
2) Da altri investimenti	17.729,00	1.721,00
3) Da patrimonio edilizio	-	46.430,00
4) Da altri beni patrimoniali	-	-
5) Altri proventi	-	-
Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	32.998,00	50.277,00
D) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI		
1) Su rapporti bancari	6.910,00	6.158,00
2) Su prestiti	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	2.178,00	27.957,00
5) Accantonamenti per rischi e oneri	-	-

6) Altri oneri	-	-
Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	9.088,00	34.115,00
D) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMON	23.910,00	16.162,00
E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE		
1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Altri proventi di supporto generale	-	-
Totale proventi di supporto generale	-	-
E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
2) Servizi	-	-
3) Godimento di beni di terzi	-	-
4) Personale		
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	-
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
5) Ammortamenti		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-	-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	-	-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
5 bis) Svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-
6) Accantonamento per rischi e oneri	-	-
7) Altri oneri	-	-
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-
Totale costi e oneri di supporto generale	-	-
E) AVANZO/(DISAVANZO) DA SUPPORTO GENERALE	-	-
AVANZO/(DISAVANZO) D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	24.986,00	35.806,00
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.838,00	30.974,00
AVANZO/(DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO	1.148,00	4.832,00

Si dichiara che il presente bilancio è conforme alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio Direttivo

OPERA NAZIONALE MONTESSORI

Ente del Terzo Settore

Sede legale in Roma, Via San Gallicano, 7

Fondo di Dotazione Euro 624.361,00 - Codice Fiscale 80203390580
Registro Unico Nazionale del Terzo Settore Rep. n. 93962

RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2023

INFORMAZIONI GENERALI

L'Associazione, attualmente iscritta nella sezione Altri Enti del Terzo Settore del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, persegue esclusivamente, senza scopo di lucro, finalità civiche solidaristiche e di utilità sociale. In via prevalente l'Associazione si occupa, a livello nazionale ed internazionale, della promozione, delle attività di studio, della ricerca e della divulgazione del pensiero educativo di Maria Montessori.

PRINCIPI DI REDAZIONE

I principi utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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 al numerario.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

In applicazione del principio di continuità si è effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'Ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Sono stati altresì osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il principio riguardante gli ETS, integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da allineamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di rendiconto gestionale secondo l'ordine cui le voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E ADATTAMENTO

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma C.C. Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma C.C., non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 C.C.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Gli oneri di manutenzione ordinaria (che non comportano un aumento della vita utile dei beni) sono imputati al rendiconto gestionale, mentre le manutenzioni aventi natura incrementativa sono imputate ai cespiti cui si riferiscono.

Per gli immobili viene separato il valore del terreno da quello del fabbricato.

Non sono state effettuate rivalutazioni di legge né discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Beni in leasing

Non esistono beni in Locazione Finanziaria

Partecipazioni e altre immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Ente.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei oneri accessori.

Il costo è ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili utili di entità tale da assorbirle nell'immediato futuro. Il valore originario è ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate al costo medio ponderato. I semilavorati in giacenza sono valutati al costo di produzione, tenuto conto dello stato di avanzamento delle lavorazioni; i prodotti finiti sono valutati secondo il costo di produzione comprendente tutti i costi direttamente ed indirettamente imputabili al prodotto, esclusi quelli generali, di distribuzione e gli oneri finanziari. Il criterio utilizzato deve ritenersi prudenziale rispetto ai valori correnti di mercato.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione e origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione crediti a copertura delle posizioni ritenute inesigibili o a rischio incasso.

Crediti tributari per imposte anticipate

Non esiste fiscalità differita e/o anticipata

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i proventi / oneri di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i proventi / oneri sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto accoglie il capitale, le varie riserve e gli utili prodotti nell'esercizio, oltre alle riserve accantonate in seguito al ricevimento di erogazioni liberali vincolate da terzi. Le voci sono espresse in moneta avente corso legale nello Stato.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono prudenzialmente iscritti al passivo a fronte di passività (perdite o debiti) delle quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data dell'eventuale sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale.

Nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato, pertanto i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Le imposte differite attive e passive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori patrimoniali iscritti in bilancio ed i valori riconosciuti ai fini fiscali, esclusivamente con riferimento all'Ente.

Proventi e oneri

Sono esposti secondo il principio della prudenza e competenza economica.

I proventi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I proventi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Le transazioni economiche e finanziarie con eventuali controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Proventi e oneri sono esposti a rendiconto gestionale per origine, in particolare si distinguono i proventi e gli oneri generati da attività di interesse generale da quelli generati da attività diverse, da attività patrimoniali e finanziarie e da attività di raccolta fondi. Sono iscritti nella categoria "proventi e oneri da attività di supporto generale" tutti gli oneri e i proventi che non rientrano nelle precedenti aree.

ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

Quote associative o apporti ancora dovuti

L'ammontare dei versamenti degli associati ancora dovuti alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (ammontavano ad € 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 81.878 (ammontavano ad € 75.635 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			825	6.924	67.886	75.635
Incrementi nell'esercizio				119	6.124	6.243
Riclassificazioni						-
Ammortamenti						-
Valore di fine esercizio	-	-	825	7.043	74.010	81.878

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è composta prevalentemente da: spese per lavori di manutenzione beni di terzi.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 45.996 (ammontavano ad € 45.365 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Saldo al 01/01					524.306	524.306
Incrementi					631	631
Decrementi						-
Saldo al 31/12	-	-	-	-	524.937	524.937
<i>(di cui) completamente ammortizzati, ma ancora in uso</i>						-

(di cui) acquisiti attraverso donazione o permuta						-
Fondo amm.to al 31/12					478.941	478.941
Valore netto netto contabile	-	-	-	-	45.996	45.996

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 243.449 (ammontavano ad € 232.473 nel precedente esercizio).
Le partecipazioni, i titoli e gli strumenti finanziari attivi sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Altri titoli	Totale partecipazioni e altri titoli
Valore di inizio esercizio				228.196	228.196
Incrementi				10.976	10.976
Decrementi					-
Valore di fine esercizio	-	-	-	239.172	239.172

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 4.277 (ammontavano ad € 4.277 nel precedente esercizio).

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 458.431 (ammontavano ad € 563.147 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Fondo svalutazione crediti	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	(di cui) scadenti oltre l'esercizio	(di cui) scadenti oltre il quinto esercizio
Verso utenti e clienti	383.325		-9.083	374.242		
Verso associati e fondatori						
Verso enti pubblici	98.294		-75.088	23.206		
Verso soggetti privati per contributi	11.137		-	11.137		
Verso enti della stessa rete assoc.						
Verso altri ETS						
Verso imprese controllate						
Verso imprese collegate						
Crediti tributari	49.378		-29.391	19.987		
Da 5 per mille						
Imposte anticipate						
Verso altri	21.013		8.846	29.859		
Totale	563.147	-	- 104.716	458.431	-	-

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 486.600 (ammontavano ad € 427.720 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio
Depositi bancari e postali	425.214	485.721	60.507
Assegni	-	-	-
Denaro e altri valori in cassa	2.056	879	-
Totale disponibilità liquide	427.270	486.600	59.330

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 32.215 (ammontavano ad € 36.445 nel precedente esercizio).

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 629.193 (ammontava ad € 624.361 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene indicata la movimentazione intervenuta durante l'esercizio nelle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valori di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valori di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'Ente	624.361			-1	4.832	629.192
Riserve statutarie	-					-
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-					-
Riserve vincolate destinate a terzi	-					-
Altre riserve vincolate						-
Riserve di utili o avanzi di gestione	-					-
Altre riserve	-					-
Avanzo/disavanzo d'esercizio	4.832				1.148	1.148
Totale Patrimonio Netto	629.193	-	-	-	-	630.340

Il fondo di dotazione dell'Ente comprende le sole quote e i soli apporti relativi alla dotazione iniziale dell'Ente; tutti gli altri apporti vengono rilevati nella voce A1) del rendiconto gestionale "proventi da quote associative e apporti dei fondatori".

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Note	Utilizzazioni effettuate negli ultimi tre esercizi
Fondo di dotazione dell'Ente	630.340	A,B	630.340		
Riserve statutarie					
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali					
Riserve vincolate destinate a terzi					
Altre riserve vincolate					

Riserve di utili o avanzi di gestione				
Altre riserve				

Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 339.448 (ammontavano ad € 339.448 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	Fondo per imposte, anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio			339.448	339.448
Accantonamenti nell'esercizio				-
Utilizzo nell'esercizio				-
Altre variazioni				-
Valore di fine esercizio		-	339.448	339.448

Sono stanziati per coprire debiti di esistenza certa o probabile, sulla base dell'onere futuro da sostenere.

La voce "Altri fondi" comprende gli importi accantonati per il rischio di soccombenza nelle cause giudiziarie dettagliate nel Bilancio Sociale.

Non si segnalano passività probabili di ammontare non determinabile con certezza che non siano coperte da un Fondo rischi adeguato, né perdite probabili connesse alla mancata assicurazione di rischi solitamente assicurati.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 85.363 (ammontava ad € 89.437 nel precedente esercizio). In tale voce è iscritto l'effettivo debito dell'Ente al 31/12 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 194.929 (ammontavano ad € 230.022 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	(di cui) scadenti entro l'esercizio	(di cui) scadenti oltre l'esercizio	(di cui) di durata superiore a 5 anni
Debiti Verso Banche	-	-	-	-	-	
Debiti Verso Altri finanziatori	550	25	575	575	-	
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	-	-	-	-	
Debiti verso enti della stessa rete associativa	-	-	-	-	-	
Debiti per erogazioni liberali condizionate	-	-	-	-	-	
Acconti	-	-	-	-	-	
Debiti verso fornitori	68.762	8.720	77.482	77.482	-	
Debiti verso imprese controllate e collegate	-	-	-	-	-	
Debiti tributari	63.575	- 35.606	27.969	27.969	-	

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.290	1.065	63.355	63.355	-	
Debiti verso dipendenti e collaboratori	21.358	2.059	23.417	23.417	-	
Altri debiti	13.487	- 11.356	2.131	2.131	-	
Totale	230.022	- 35.093	194.929	194.929	-	-

La voce "Altri debiti" è riferita principalmente al debito verso il personale per le competenze riferite al mese di dicembre 2023.

Nessun debito è assistito da garanzia reale sui beni sociali.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 98.489 (ammontavano ad € 92.235 nel precedente esercizio).

INFORMAZIONI SUL RENDICONTO GESTIONALE

A) ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE

Ricavi e proventi

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione	
Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	12.000	11.300	700	
Proventi dagli associati per attività mutuali	29.801	27.057	2.744	
Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-	
Erogazioni liberali	3.673	-	3.673	
Proventi del 5 per mille	-	-	-	
Contributi da soggetti privati	-	-	-	
Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi	1.997.221	1.953.701	43.520	
Contributi da enti pubblici	149.953	181.085	-	31.132
Proventi da contratti con enti pubblici	222.166	202.331	19.835	
Altri ricavi, rendite e proventi	40.837	71.110	-	30.273
Rimanenze finali	-	-	-	
Totale	2.455.651	2.446.584	9.067	

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce è iscritta a bilancio per complessivi € 66.072 (ammontava ad € 92.526 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Materie prime e di consumo	66.072	92.526	- 26.454
Merci	-	-	-
Carburanti	-	-	-
Cancelleria	-	-	-
Altri acquisti	-	-	-
Totale	66.072	92.526	- 26.454

Costi per servizi

La voce è iscritta a bilancio per complessivi € 591.699 (ammontava ad € 530.317 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Lavorazioni esterne	329.900	252.607	77.293
Utenze energetiche	38.473	53.564	- 15.091
Manutenzioni e riparazioni	1.539	3.244	- 1.705
Prestazioni professionali	55.407	23.456	31.951
Compensi Amministratori	9.520	10.220	- 700
Compensi Collegio e Revisore	-	-	-
Viaggi, trasferte e trasporti	-	-	-
Assicurazioni	44.764	43.620	1.144
Servizi generali	110.937	142.012	- 31.075
Servizi commerciali	-	-	-
Spese bancarie	1.159	1.594	- 435
Altri costi per servizi	-	-	-
Totale	591.699	530.317	61.382

Costi per godimento beni di terzi

La voce è iscritta a bilancio per complessivi € 85.072 (ammontava ad € 73.954 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Canoni di affitto e locazione	85.072	73.954	11.118
Leasing	-	-	-
Totale	85.072	73.954	11.118

Costi del personale

Sono dettagliatamente indicati nel rendiconto gestionale. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo ferie non godute ed accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamenti e Svalutazioni

Non sono stati effettuati ammortamenti e/o svalutazioni.

Accantonamenti per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi sono pari ad € 0 (ammontavano ad € 20.000 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pari ad € 79.046 (ammontavano ad € 59.873 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è cosìonerituita

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Imposte e tasse	56.640	40.001	16.639
Perdite su crediti	-	-	-
Minusvalenze e sopravvenienze passive	-	-	-
Oneri contributivi su compensi lavoro autonomo	-	-	-
Altri oneri	22.406	19.872	2.534
Minusvalenze da cessioni di azienda	-	-	-
Totale	79.046	59.873	19.173

B) ATTIVITÀ DIVERSE

L'Ente non ha svolto nell'esercizio 2023 attività diverse da quelle Istituzionali e di cui all'Art. 5 del Codice del Terzo Settore.

C) ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha realizzato attività di raccolta fondi.

D) ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI**Ricavi rendite e proventi**

La composizione delle singole voci è cosìonerituita

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Proventi da rapporti bancari	15.269	2.126	13.143
Proventi da altri investimenti	17.729	1.721	16.008
Proventi da patrimonio edilizio	-	46.430	- 46.430

Proventi da altri beni patrimoniali	-	-	-
Altri proventi	-	-	-
Totale	32.998	50.277	- 17.279

Costi e oneri

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Costi e oneri su rapporti bancari	6.910	6.158	752
Costi e oneri su prestiti	-	-	-
Costi e oneri da patrimonio edilizio	-	-	-
Costi e oneri da altri beni patrimoniali	2.178	27.957	- 25.779
Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-
Altri oneri	-	-	-
Totale	9.088	34.115	- 25.027

E) ATTIVITÀ DI SUPPORTO GENERALE

Costi, oneri e proventi relative alle attività di supporto generale sono rispettivamente elementi negativi e positivi di reddito che non rientrano nelle altre aree.

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha realizzato proventi da attività di supporto generale e non ha sostenuto costi per l'attività di supporto generale.

ALTRE INFORMAZIONI

Erogazioni liberali ricevute

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha ricevuto erogazioni liberali per complessivi € 3.673, (nello scorso esercizio ammontavano ad € 0)

La composizione delle singole voci è così onerituita:

Ente erogatore	Natura	Vincoli	Importo	Fair value	Note
Donatori/Privati	In denaro	No	3.673	3.673	

Dati sull'occupazione

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Dirigenti			-
Quadri			-
Impiegati	44	53	-9

Operai	15	20	-5
Volontari ex. art. 17 co.1			-
Altri dipendenti			-
Totale	59	73	-14

Contratti collettivi applicati

Aninsei Personale Scuola non Statale: num. 56 dipendenti al 31.12.2023; Commercio: num. 3 dipendenti al 31.12.2023

Retribuzione dei lavoratori dipendenti

L'Ente dichiara che, nell'esercizio in corso, a nessun lavoratore dipendente è stato riservato un trattamento economico - retributivo inferiore a quello previsto dai Contratti Collettivi e che non vi sono differenze retributive superiori al rapporto uno a otto tra i lavoratori dipendenti ai sensi dell'articolo 16 del d.lgs. n. 117/2017.

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

All'organo amministrativo è stato attribuito un compenso per l'esercizio 2023 di € 9.520, oltre al rimborso delle spese per l'esecuzione del mandato.

All'Organo di Controllo non è stato attribuito alcun compenso per l'esercizio 2023.

Non esistono anticipazioni concesse agli Organi Istituzionali né impegni assunti per loro conto.

Compenso all'Organo di Revisione Legale

All'Organo di Revisione legale non è stato attribuito alcun compenso per l'esercizio 2023.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati destinati patrimoni per la realizzazione di uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

L'Ente non ha realizzato operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

PROVENTI ED ONERI FIGURATIVI

Sono costi e ricavi figurativi quei componenti economici di competenza dell'esercizio che non rilevano ai fini della contabilità, pur originando egualmente dalla gestione dell'Ente.

Non esistono costi e ricavi figurativi.

SITUAZIONE DELL'ENTE, ANDAMENTO ECONOMICO E MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE

Modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Nel rispetto delle finalità statutarie, e per il raggiungimento della missione dell'Ente, le attività svolte dall'Opera Nazionale Montessori – Ente del terzo Settore, sono raggruppate in tre aree principali:

1. Sviluppo e diffusione del pensiero di Maria Montessori
2. Applicazione del metodo d'insegnamento di Maria Montessori
3. Progettazione ed erogazione di servizi educativi all'infanzia

Si rimanda al "Bilancio Sociale" dell'Ente per un approfondimento sulle attività svolte in ogni area.

Situazione dell'Ente e andamento della gestione

Nell'esercizio 2023 le attività istituzionali caratteristiche svolte dall'Ente hanno contribuito alla formazione del risultato di gestione ognuna con apporti diversi; in particolare:

Per quanto alle Attività di Formazione, si sono registrati maggiori ricavi rispetto all'esercizio 2022, con un valore relativo al 2023 di Euro 424.671.

Per quanto all'Area Editoriale il 2023 è stato caratterizzato da una leggera flessione dei ricavi che, a fine 2023, si attestano ad Euro 111.404.

Per quanto all'area di Progettazione, Applicazione e Gestione del Metodo Montessori, i ricavi 2023 sono in aumento rispetto agli esercizi precedenti e si attestano ad Euro 1.683.312.

Nell'esercizio 2023 si è registrato inoltre un miglioramento degli indici di gestione finanziaria dell'Ente dovuto anche ai migliori risultati degli investimenti dell'Ente.

I Contributi, in gran parte erogati dal MIUR, sono stati pari ad Euro 149.953.

Si rimanda al "Bilancio Sociale" per un approfondimento relativo all'analisi delle attività dell'esercizio per ogni area istituzionale e per le potenziali criticità che potrebbero manifestarsi negli esercizi futuri.

Evoluzione della gestione e mantenimento degli equilibri economico finanziari

L'organo amministrativo dell'Opera Nazionale Montessori – Ente del terzo Settore, nella valutazione delle informazioni previsionali per l'anno 2024, registra una sostanziale invarianza degli indici fondamentali, rispetto al triennio precedente, confermando, nell'evoluzione prevedibile del 2024, il mantenimento degli equilibri economici e finanziari dell'Ente.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI ESERCIZIO

Signori soci,

nell'invitarvi ad approvare il bilancio al 31/12/2023, proponiamo che l'avanzo di esercizio pari ad € 1.148,00 (1.147,96) sia interamente destinato ad incremento del Fondo di Dotazione.

L'Organo Amministrativo
Il Presidente