

FONDAZIONE ANTICO OSPEDALE SANTA MARIA DELLA SCALA

Codice fiscale n. 92075350527

Piazza Duomo n.16 - 53100 SIENA (SI)

Fondo di Dotazione € 50.000 i.v.

Nota integrativa abbreviata al bilancio chiuso il 31/12/2024

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

La Fondazione Antico Ospedale Santa Maria della Scala è stata costituita il 5 agosto 2021 per atto a rogito Notaio Cambiaggi di Siena, ed è stata iscritta nel registro delle persone giuridiche ai sensi del D.P.R. 10 febbraio 2000 n. 361 dalla Prefettura di Siena con certificato in data 27/12/2021, al numero d'ordine 352.

La Fondazione è costituita nella forma di "Fondazione di partecipazione" e risulta sottoposta alla direzione e controllo del fondatore e socio unico Comune di Siena.

Principi generali

Il Bilancio dell'esercizio, predisposto al 31 dicembre 2024, secondo quanto previsto dall'art. 12, comma 1 del Decreto Ministeriale 27 novembre 2001, n. 491 è redatto in conformità al principio contabile n. 1 e 2 emanati dall'ex Agenzia per le Organizzazioni non lucrative e normativa del Codice civile, integrata per effetto del Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6, interpretata ed ulteriormente integrata dai principi contabili emanati nel dicembre 2016 (ed emendati nel dicembre 2017 e nel gennaio 2018) dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ("CNDCEC") e dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC"), tenendo anche conto delle modifiche apportate dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139. In particolare. Laddove non sia stato possibile, per la peculiare natura dell'Ente, seguire i principi e le disposizioni testé richiamati, nella predisposizione del Bilancio d'esercizio si è tenuto conto delle raccomandazioni emanate ed emendate dalla Commissione delle aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e delle "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit", approvate in data 11 febbraio 2009, dall'Agenzia per le Onlus (organismo ad oggi estinto).

Tenuto conto che l'Ente non risulta iscritto al RUNTS non sono stati applicati i principi di cui all'OIC 35.

Esso risulta composto dallo "Stato Patrimoniale", dal "Conto Economico" (acceso agli oneri e ai proventi, secondo la formulazione degli art. 2343 del c.c. modificati dalle Raccomandazioni emanate dalla Commissione predetta), dalla "Nota integrativa" e, per maggior completezza e trasparenza, è corredato dalle informazioni previste dalla "Relazione di Missione" art.13 D.Lgs 117/2013 per la parte applicabile alla natura dell'Ente,

Si richiama l'attenzione sul fatto che, all'interno del paragrafo di Nota integrativa relativo al Patrimonio Netto, è stato predisposto il "Prospetto delle movimentazioni di componenti del Patrimonio Netto", che ha l'obiettivo di fornire il reale andamento dell'esercizio, considerando le variazioni del Patrimonio.

I valori esposti negli schemi di bilancio sono in unità di Euro, così come nei commenti alle voci.

Il "Bilancio di esercizio" è redatto in forma abbreviata applicando le previsioni dell'art. 2435-bis del Codice civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il Bilancio è stato predisposto applicando, nella valutazione delle voci, i criteri di valutazione definiti dall'art. 2426 C.C. ed i principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. Il medesimo è stato redatto in conformità con le indicazioni esposte dai predetti principi contabili n. 1 e 2 anche in conformità alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, in particolare dalla Commissione Aziende Non Profit.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza, in aderenza ai principi della competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura di questo.

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Le voci dell'esercizio sono comparabili con le voci dell'esercizio precedente senza necessità di adattamento e/o riclassificazioni.

Nel seguito, per le voci più significative, sono esposti i criteri di valutazione e i principi contabili adottati.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte e, a seconda della natura, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali rappresentano l'insieme dei beni strumentali dell'ente funzionali all'esercizio delle attività istituzionali: Essi sono iscritti al costo di acquisto o al valore di conferimento o a quello determinato per l'accettazione e sono ammortizzati in base agli effettivi utilizzi deperimenti applicando, per assimilazione, le aliquote previste dalla normativa fiscale per gli enti economici che sono, comunque, ritenute affettivamente rappresentative della svalutazione.

Le opere d'arte oggetto di donazione per le quali non è prevista la disponibilità non sono ammortizzate.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il bilancio dell'Ente non rileva la presenza di cespiti del genere.

CREDITI

I crediti sono iscritti al loro valore nominale non avendo elementi di dubbia esigibilità.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide di banca sono iscritte al loro valore nominale, per la loro reale consistenza al 31 dicembre 2024.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo

riferimento al criterio del tempo fisico.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

I - Patrimonio libero

Accoglie i fondi disponibili della Fondazione alla chiusura dell'esercizio, costituiti dal risultato gestionale dell'esercizio; tali fondi hanno la caratteristica di essere liberi da vincoli specifici e sono quindi utilizzabili per il perseguimento dei fini istituzionali della Fondazione stessa. I fondi sono iscritti al loro valore nominale.

II - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è iscritto al valore nominale e rappresenta il valore di quanto conferito in fase di costituzione.

III - Patrimonio vincolato

Accoglie fondi vincolati, divenuti tali sia la natura intrinseca, sia per volontà espressa dall'erogatore che per indirizzo degli organi deliberativi della Fondazione.

I fondi sopra citati sono iscritti al loro valore nominale.

Per una più dettagliata esposizione si può fare riferimento al "Prospetto di movimentazione delle componenti del patrimonio netto", esposto di seguito.

FONDI PER RISCHI E ONERI

E' costituito in bilancio un fondo rischi collegato alle presunte minusvalenze riferibili ad eventi che riservano rischi di risultato per la quota di competenza dell'esercizio.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Rappresenta l'ammontare degli accantonamenti al TFR effettuati in conformità di legge e dei contratti di lavoro.

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I debiti verso fornitori e diversi, oltre al valore dei debiti per fatture e documenti di debito pervenuti, accolgono il valore delle fatture da ricevere o altri oneri di competenza dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

CONTO ECONOMICO

COSTI E ONERI

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti dalla Fondazione nel periodo di riferimento sia per il

raggiungimento delle proprie finalità istituzionali sia per il supporto generale per intraprendere e gestire l'attività. Tali oneri sono registrati secondo il principio della competenza economica e rappresentati secondo la loro area di gestione.

RICAVI E PROVENTI

Sono costituiti dai proventi da contributi in conto esercizio di fondatori, da attività istituzionali, da attività commerciali collaterali, dai proventi finanziari e patrimoniali e dai proventi straordinari.

I contributi non rispondenti a specifiche direttive contrattuali e non aventi vincoli iniziali di destinazione raccolti nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati per cassa o, nei casi di evidenza, all'atto della definitiva attribuzione. Eventuali contributi in natura verranno contabilizzati al momento del trasferimento della proprietà. I proventi finanziari e patrimoniali sono relativi a interessi bancari e a proventi su depositi bancari; sono registrati secondo il principio della competenza economica.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

CONVERSIONI POSTE IN VALUTA ESTERA

Non esistono in bilancio debiti o crediti espressi originariamente in valuta estera.

Informazioni sulle voci dell'attivo

Variazione delle voci dell'attivo

Prospetto delle immobilizzazioni

	Totale immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	8.691	-	8.691
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	434	-	434
Valore di bilancio	-	8.257	-	8.257
Variazioni nell'esercizio		-		
Incrementi per acquisizioni	55.173	111.154		166.328
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-		-
Ammortamento dell'esercizio	- 1.483	- 1.509	-	- 2.992
Altre variazioni	-	-	-	-
Totale variazioni	53.691	109.645	-	163.336
Valore di fine esercizio				
Costo	54.278	119.845	-	174.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 588	1.943	-	1.355
Valore di bilancio	53.691	117.902	-	171.593

Immateriali

	opere su beni di terzi	altre immobilizzazioni immateriali	immobilizzazioni in corso	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo			-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			-	-
Valore di bilancio			-	-
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.878	8.952	40.344	55.173
alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			-	-
Ammortamento dell'esercizio	- 588	- 895		- 1.483
Altre variazioni			-	-
Totale variazioni	5.290	8.057	40.344	53.691
Valore di fine esercizio				
Costo	5.878	8.057	40.344	54.278
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 588		-	588
Valore di bilancio	5.290	8.057	40.344	53.691

Materiali

	terreni e fabbricati	opere d'arte	attrezzature e impianti	anticipi su immobilizzaz.	altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	-	-	-	-	8.691	8.691
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	434	434
Valore di bilancio	-	-	-	-	8.257	8.257
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	100.000	10.701	-	453	111.154
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	1.052	-	457	1.509
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	100.000	9.649	-	4	109.645
Valore di fine esercizio						

Costo	-	100.000	10.701	-	9.144	119.845
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	1.052	-	891	1.943
Valore di bilancio	-	100.000	9.649	-	8.253	117.902

crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	274.068	-52.734	221.334	221.334		
Fondo svalutazione crediti	0	0	0	0		
crediti tributari	5.542	22.968	28.510	28.510		
cauzioni	0	0	0	0		
Altri crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	46.370	56.358	102.728	102.728		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	325.980	26.592	352.572	352.572	-	

disponibilità

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
banca c/c	500.866	-92.044	408.822
incassi sospesi	0	0	0
carte di credito	153	3.274	3.427
liquidità in cassa	0	0	0
Totale disponibilità liquide	501.019	-88.770	412.249

Informazioni sulle voci del passivo

Variazione delle voci del passivo

debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione in aumento	variazione in diminuzione	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	141.894	-32.114	0	109.780	109.780	0	0
Debiti tributari	22.431	21.492	0	43.923	43.923	0	0
debiti previdenziali	237	4.861	0	5.098	5.098	-	0
Altri debiti	58.698	-14.155	0	44.543	44.543	0	0
Totale debiti	223.259	-19.915	0	203.344	203.344	0	0

Informazioni sulle voci del conto economico

Le attività del conto economico sono così suddivise:

Composizione dei ricavi

INCASSI MOSTRE EVENTI	-17.344,16
BIGLIETTI INGRESSO MUSEO	-472.149,00
BOOKSHOP (QUOTA FISSA)	-26.250,00
LOCAZIONE SALE	-37.025,81
ALTRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	-31.778,66
CAFFETTERIA	-28.670,00
BOOKSHOP (compensi contrattuali)	-51.782,14
EROGAZIONI LIBERALI	-7.372,77
RIS.DANNI	-3.128,00
ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	-12,68
SOPRAVVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	-856,76
ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	-666,03
CONTR.C/ESERC.DA ENTI PUBBLICI	-368.523,67

Ai fini della corretta informazione circa l'iscrizione dei ricavi da ingressi museo riteniamo opportuno comunicare che, tenuto conto che la formazione degli stessi viene gestita operativamente da quattro stazioni emittenti (Museo, Opera laboratori, Sigerico e Comune di Siena) le quali provvedono all' emissione dei biglietti cumulativi (cartacei o telematici) validi per tutte le strutture museali della città, per le quali ogni soggetto è titolare di una quota del corrispettivo del biglietto, la determinazione della parte spettante alla Fondazione, da cui la posta iscritta in bilancio, è rilevata in un prospetto condiviso fra le quattro stazioni.

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI.

Amministratori	0
Revisori	12.000
TOTALE	12.000

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati compensi ai revisori nella misura indicata nella tabella che precede.

Non sono previsti compensi agli Amministratori.

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO.

	Fondo di dotazione	Patrimonio libero	Patrimonio libero	Patrimonio vincolato	
Codice Bilancio	pat	I	I	III	TOTALI
Descrizione	Fondo di dotazione	Risultato di gestione dell'esercizio	Risultato di gestione esercizi precedenti	Per decisione degli organi	
All'inizio dell'esercizio precedente	50.000	-	132.962	-	182.962
Altre variazioni					-
Risultato dell'esercizio precedente	-	434.844	-	-	434.844
Alla chiusura dell'esercizio precedente	50.000	434.844	132.962	-	617.806
Destinazione del risultato d'esercizio			434.844		434.844
Altre destinazioni	-				-
Altre variazioni				100.000	100.000
Risultato dell'esercizio corrente	-	3.659			3.659
Alla chiusura dell'esercizio corrente	50.000	3.659	567.806	100.000	721.465

	Fondo di dotazione	Patrimonio libero	Patrimonio libero	Patrimonio vincolato	
Codice Bilancio	pat	I	I	III	TOTALI
Descrizione	Fondo di dotazione	Risultato di gestione dell'esercizio	Risultato di gestione esercizi precedenti	Per decisione degli organi	
All'inizio dell'esercizio precedente	50.000	-	132.962	-	182.962
Altre variazioni					-

Risultato dell'esercizio precedente	-	434.844	-	-
Alla chiusura dell'esercizio precedente	50.000	434.844	132.962	-
Destinazione del risultato d'esercizio			434.844	
Altre destinazioni	-			
Altre variazioni				100.000
Risultato dell'esercizio corrente	-	3.659		
Alla chiusura dell'esercizio corrente	50.000	3.659	567.806	100.000

ALTRE INFORMAZIONI

La fondazione non evidenzia crediti o debiti di durata ultraquinquennale.

La fondazione non evidenzia posizioni debitorie assistite da garanzie reali.

La fondazione non ha percepito alcun provento da partecipazioni.

La fondazione non ha in corso operazioni di leasing.

La Fondazione non ha costituito patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del d.lgs. n. 117/2017 o s.m.i.

Informazioni circa i contributi pubblici ricevuti

Ai sensi della norma per il mercato e la concorrenza n. 124/2017, modificata dal D.L. n. 34/2019, convertito con Legge n.58/2019 si comunica che Fondazione ha ricevuto nell'anno 2024 i seguenti contributi:

DATA	IMPORTO	ENTE EROGANTE	CAUSALE
04/01/2023	5.170,00	Comune di Siena	Contributo istituzionale (anno 2023)
15/02/2023	350.000,00	Comune di Siena	Contributo istituzionale (anno 2023)
	355.170,00		

DATA	IMPORTO	ENTE EROGANTE	CAUSALE
13/12/2023	8.462,15	MIC - Ministero Beni Culturali	Contributo biblioteche "Decreto Franceschini"
	8.462,15		

DATA	IMPORTO	ENTE EROGANTE	CAUSALE
22/11/2023	4.905,70	Regione Toscana	Contributo Regione Toscana - Bando Toscana in contemporanea 2023 - Acconto
30/11/2023	12.016,18	Regione Toscana	Contributo Regione Toscana - Museo di rilevanza regionale (anno 2023)
	16.921,88		

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

I rapporti con il Fondatore Comune di Siena sono dettagliati nella natura e nei valori nel "contratto di servizio" redatto in data 29/11/2022 n. Archiviazione 683 del Comune di Siena che riguarda tutti i rapporti corrispondenti fra la Fondazione e il Fondatore che determinano le modalità di composizione del contributo erogato sia in via diretta per cassa che con attribuzione di rendite contrattuali dallo stesso Fondatore alla Fondazione che nell'esercizio 2024 ammonta complessivamente a € 350.865 oltre alle rivenienze dei ricavi relativi alla gestione della caffetteria e del bookshop dell'ammontare di euro 106.702.

Le operazioni attive nell'anno 2024 ammontano a € 25.671 e sono costituite da spese per servizi pulizia e sorveglianza delle sale espositive;

Non sono state realizzate operazioni passive.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI

Ancorché il Bilancio di Previsione 2025 approvato dall'Assemblea dei Soci in data 29/11/2024 abbia in programma lo stanziamento di somme rilevanti per lo sviluppo dell'attività di realizzazione di eventi artistici e culturali fra i quali emergono la mostra delle installazioni di Jacob Hashimoto e la mostra "Vecchietta: le arti a Siena nel Quattrocento", le stesse risultano finanziate per una quota considerevole sia dall'erogazione di contributi sia convenzionali che straordinari erogati dal Comune di Siena oltre alle entrate derivanti dalla gestione museale. Le previsioni indicate nel previsionale garantiscono, ragionevolmente, il pieno mantenimento degli equilibri economici e finanziari della Fondazione.

Dal punto di vista amministrativo-gestionale il programma per il 2025 prevede:

- L'organizzazione attraverso un concorso di idee di un masterplan di trasformazione del complesso museale che nell'arco del prossimo anno sarà sviluppato con il ricevimento dei progetti e la selezione finale con proclamazione del soggetto assegnatario.
- La predisposizione del modello di organizzazione, gestione e controllo (moccg) ex D.lgs. 231/2010 per il quale è già stato assegnato l'incarico ad uno studio legale specializzato per la predisposizione.

Nel corso del 2024 sono stati definite e coordinate attività, attribuzioni e competenze delle figure apicali della Fondazione a seguito della definitiva entrata in funzione del Direttore, del Responsabile affari generali con l'organo di gestione, anch'esso totalmente rinnovato.

L'assetto amministrativo e contabile della Fondazione non ha subito particolari cambiamenti anche se si sono riordinati e corretti i flussi di scambio di dati fra i soggetti (Fondazione, Comune, Opera, Sigerico) che sovrintendono ai processi di bigliettazione anche collettiva delle rispettive strutture museali.

La continuità aziendale è garantita sia dagli impegni assunti dal Comune di Siena nel Contratto di servizi che dai flussi rivenienti dai biglietti di ingresso al museo.

CONCLUSIONI.

RISULTATO DI GESTIONE

Dalla contrapposizione fra ricavi e proventi e costi ed oneri del Conto economico si rileva un risultato economico positivo di euro 3.659 che viene proposto in aumento del riporto dei risultati economici degli esercizi precedenti; il tutto trova iscrizione in Patrimonio netto in una specifica voce del Patrimonio libero. Detto risultato, generato dalla necessaria attenzione posta nella valutazione delle poste esaminate, sarà destinato a patrimonio disponibile della Fondazione.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

