

Fondazione VILLA FIORI RSA O.N.L.U.S.

Sede Legale: Nave [BS], via Belcolle, 17
Codice Fiscale: 80014450177
Partita I.V.A.: 01823600174

RELAZIONE DI MISSIONE BILANCIO AL 31.12.2022

1. Informazioni generali sull'Ente
2. Dati sui fondatori
3. Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio
4. Movimenti delle immobilizzazioni
5. Composizione delle voci costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo
6. Ammontare dei crediti e dei debiti
7. Composizione delle voci ratei e risconti attivi e passivi e altri fondi
8. Movimentazioni delle voci di patrimonio netto
9. Impegni di spesa e di investimento e contributi ricevuti con finalità specifiche
10. Debiti per erogazioni liberali condizionate
11. Analisi delle componenti il rendiconto gestionale
12. Natura delle erogazioni liberali ricevute
13. Personale dipendente
14. Compensi agli organi istituzionali
15. Patrimoni con destinazione specifica
16. Operazioni con parti correlate
17. Destinazione avanzo / copertura disavanzo
18. Andamento gestionale
19. Evoluzione della gestione e mantenimento degli equilibri economici e finanziari
20. Perseguimento finalità statutarie
21. Attività diverse
22. Costi / proventi figurativi
23. Retribuzioni
24. Raccolta fondi

1. Informazioni generali sull'Ente

La Fondazione Villa Fiori RSA, ONLUS di Nave, nelle more del periodo transitorio, non essendo ancora iscritta nel RUNTS e non avendo ancora dato piena attuazione alla c.d. Riforma del Terzo Settore, attualmente è ancora una Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale (Onlus); infatti fino all'approvazione del Bilancio 2020, aveva adottato il sistema contabile previsto dal D.Lgs. 460/97. Il Ministero del Lavoro, con la nota n. 19740 del 29 dicembre 2021, ha di fatto chiarito, in applicazione del DM n. 39 del 05 marzo 2020, che anche le Onlus sono tenute all'adozione dei nuovi schemi e del principio contabile delle ETS già dal Bilancio d'Esercizio 2021. Le Onlus, di fatto, sono considerate come Enti del Terzo Settore temporanei e per tale motivo sono tenute ad allinearsi alla "struttura" prevista per la redazione dei bilanci di cui all'art. 13 del CTS. Ciò premesso si è provveduto a redigere il presente bilancio d'esercizio costituito:

- dallo Stato Patrimoniale;
- dal Rendiconto Gestionale;
- dalla Relazione di Missione.

Missione perseguita

La Fondazione non ha fine di lucro e persegue esclusivamente fini di solidarietà sociale prevalentemente nell'ambito territoriale del Comune di Nave, nonché di quello di Regione Lombardia.

La Fondazione fonda la propria attività in nome ed in conformità delle volontà testamentarie dei fondatori e per esclusivo fine di solidarietà sociale e di beneficenza esercitando a tal fine attività di assistenza sociale e sociosanitaria e sociosanitaria, a favore di persone svantaggiate con particolare riferimento alla tutela degli anziani in stato di bisogno del proprio territorio.

In particolare, la Fondazione, come declinato nell'art. 3 dello Statuto, si propone:

- a) di provvedere al ricovero, mantenimento, assistenza sociosanitaria e materiale degli anziani, degli infermi cronici e degli inabili al lavoro proficuo di ambo i sessi, svantaggiati in ragione di condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali o familiari, che abbiano domicilio nel comune di Nave, nei comuni limitrofi o comunque nell'ambito territoriale della Regione Lombardia;
- b) di provvedere alla concessione in godimento di alloggi residenziali e/o protetti a persone anziane di ambo i sessi, come meglio sopra identificate, che non siano adeguatamente assistibili al proprio domicilio e necessitano di essere inseriti in un contesto residenziale che garantisca loro condizioni di vita adeguate e non isolate;

- c) di provvedere a fornire pasti a domicilio agli anziani, e/o a persone in stato di bisogno o difficoltà, di ambo i sessi, che intendano vivere presso la propria abitazione;
- d) di prestare attività di fisiochinesiterapia e riabilitazione, assistenza domiciliare o infermieristica, prelievi e analisi anche ai non ricoverati, dietro corrispettivo che verrà definito dal Consiglio di Amministrazione;
- e) proventi di obblazioni atti di liberalità non espressamente destinati all'incremento del patrimonio;
- f) promuovere la costituzione di un patrimonio, anche attraverso l'alienazione, finalizzato o a nuove realizzazioni o ristrutturazioni di immobili, e la permuta di beni mobili ed immobili, nonché l'accettazione di liberalità inter vivos o mortis causa ed altre elargizioni;
- g) promuovere direttamente o indirettamente la raccolta di fondi a favore delle proprie attività istituzionali.

La Fondazione ha come scopo quello di offrire ad anziani prevalentemente non autosufficienti servizi sanitari, riabilitativi, socioassistenziali, ricreativi, culturali e religiosi, oltre alle normali prestazioni di carattere alberghiero, al fine di garantire:

- il benessere psicofisico;
- il mantenimento delle abilità residue;
- il massimo recupero funzionale;
- la prevenzione delle complicanze legate alla non autosufficienza;
- la possibilità di comunicazione e di valide relazioni sociali;
- la sicurezza;
- il necessario supporto alla famiglia.

Attività di interesse generale di cui all'art. 5 richiamate nello statuto

Le attività di interesse generale svolte dalla Fondazione rientrano fra quelle indicate al punto c) dell'art.5 del D.Lgs.n.117 del 3 luglio 2017 "prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 14.2.2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.129 del 6.6.2001, e successive modificazioni".

Ambiti di operatività:

- Assistenza Sociale;
- Assistenza sociosanitaria;
- Assistenza Sanitaria Integrata;
- Assistenza e recupero di disabili a rischio di emarginazione;
- Beneficenza;
- Formazione professionale dei propri addetti.

Sezione del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) in cui l'Ente è iscritto

La Fondazione in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n. 117 del 03.07.2017 “Codice del Terzo Settore”, procederà all’adeguamento del proprio Statuto, al fine di iscriversi nel Registro Unico Nazionale Terzo Settore (R.U.N.T.S.) ed acquisire la qualifica di Ente del Terzo Settore (E.T.S.), con i conseguenti benefici fiscali previsti.

Regime Fiscale Applicato

La Fondazione ha acquisito la qualifica di Organizzazione Non Lucrativa di utilità Sociale (ONLUS), con l’iscrizione all’Anagrafica di riferimento in data 06 giugno 2006 e ne segue il regime fiscale, come ONLUS di opzione, nelle more del periodo transitorio della c.d. “Riforma del Terzo Settore”.

Sede

La Fondazione ha sede nel Comune di Nave, in provincia di Brescia, in Via Belcolle n. 17. È facilmente raggiungibile anche con i mezzi pubblici. Attualmente la Fondazione non ha sedi operative secondarie.

Attività Svolte

La Fondazione “Villa Fiori”, in conformità a quanto stabilito dall’art. 3 dello Statuto, come precedentemente citato, partecipa alla realizzazione di interventi e prestazioni nel sistema sociale e sociosanitario-assistenziale, svolgendo la propria attività attraverso le seguenti Unità d’Offerta:

- a) Residenza Sanitaria Assistenziale per n. 113 posti autorizzati dei quali n. 100 accreditati e contrattualizzati, n. 9 posti letto di sollievo e n. 4 posti letto solventi.
- b) Centro Diurno Integrato per n. 15 utenti autorizzati e accreditati con il SSR;
- c) Misura RSA Aperta;
- d) Misura B1;
- e) Servizio di Assistenza Domiciliare: Patto di Accreditamento con Civitas srl;
- f) Minialloggi per n. 24 utenti;
- g) Servizio di fisioterapia per esterni;
- h) Servizio bagni per esterni in convenzione SAD con il Comune di Nave;

La Fondazione ha lo scopo di ospitare ed assistere adulti e anziani svantaggiati e/o in condizioni di disagio che ne fanno richiesta, affetti da inabilità permanente o temporanea, non assistibili al domicilio e che non necessitano di ricovero in strutture di tipo ospedaliero o nei centri di riabilitazione; a tal fine eroga quelle forme di assistenza e quegli interventi terapeutici ritenuti necessari nell’ambito di un programma elaborato dall’Ente, conformemente agli indirizzi regionali.

L’attività svolta dalla Fondazione nelle UdO sociosanitarie sopracitate si pone i seguenti obiettivi generali:

- ottenere il massimo recupero funzionale, tendendo al reinserimento del paziente nel proprio contesto abitativo e familiare;
- contrastare, per quanto possibile, la velocità del peggioramento della disabilità, quando non vi siano margini di recupero;
- impedire l'emarginazione e l'isolamento e favorire la salvaguardia delle relazioni interpersonali;
- fornire la cura migliore per le patologie intercorrenti;
- assicurare ricoveri di sollievo/solventi di anziani non autosufficienti, in particolar modo se dementi;
- assicurare la continuità delle cure nella fase post-dimissione ospedaliera per migliorare le condizioni per il rientro al domicilio;
- garantire un livello opportuno di assistenza e cure per ad anziani al domicilio in condizioni sociosanitarie che non permettono temporaneamente l'accudimento da parte della famiglia;
- garantire un livello opportuno di assistenza e cura alla persona che, date le condizioni patologiche irreversibili, necessita di cure continue sostenendo psicologicamente e operativamente la famiglia nel momento doloroso del lutto.

Gli obiettivi della Fondazione possono, pertanto, essere così riassunti:

- *Garanzia di un'assistenza qualificata e personalizzata;*
- *Mantenimento e valorizzazione delle capacità residue di ogni ospite;*
- *Accoglienza improntata ai valori dell'eguaglianza dell'imparzialità, rispettosa, quindi della dignità umana, delle credenze, delle opinioni, e dei sentimenti di ogni ospite;*
- *Tutela della privacy;*
- *Coinvolgimento convinto del personale per indirizzarne le capacità e le attitudini professionali verso il raggiungimento di questi obiettivi.*

Si evidenzia che nello svolgimento delle proprie attività istituzionali la Fondazione si propone di incentivare il concorso e la partecipazione, alla vita dell'ente, da parte di tutte le realtà che costituiscono espressione della società civile del territorio in cui essa si trova ad operare. Seppure cautamente, l'anno 2022 si è caratterizzato per una iniziale riapertura al territorio, dopo due anni di emergenza sanitaria che avevano portato a un innaturale isolamento della Fondazione.

2. Dati sugli Associati o sui Fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti

La Fondazione trae origine dalla Opera Pia Ospitale di Nave, già eretta in ente morale con regio decreto 24 giugno 1888. Assunse, poi, la denominazione di Casa di Riposo per anziani "Villa dei Fiori", con deliberazione del Consiglio di

Amministrazione n. 5 del 4 febbraio 1972. La Trasformazione da Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza (Ipab) a Fondazione, ai sensi dell'art. 3 della legge regionale 13 febbraio 2003 n° 1, avviene come da DGR di Regione Lombardia, n° 16476 del 24/02/2004. Successivamente la trasformazione in Fondazione Onlus, in data 06.06.2006.

3. Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio

Il bilancio risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della Gestione e dalla Relazione di Missione.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta le singole voci secondo il criterio espositivo della liquidità crescente. Il Rendiconto della Gestione acceso ai Proventi ed Oneri, redatto a sezioni contrapposte, informa sul modo in cui le risorse sono state acquisite e sono state impiegate nel periodo, nelle "aree gestionali".

Le "aree gestionali" della Fondazione sono così definite:

- Attività di interesse generale;
- Attività diverse;
- Attività di raccolta fondi;
- Attività finanziarie e patrimoniali;
- Attività di supporto generale.

Criteri di formazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i principi contabili Nazionali OIC ad eccezione delle regole contabili previste nel principio contabile OIC-35.

Tale impostazione è in linea con il disposto del decreto ministeriale che stabilisce che gli Enti del Terzo Settore seguano le norme ordinarie del Codice civile e dei principi nazionali per la predisposizione del bilancio in quanto compatibili con l'assenza di scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo Settore. Pertanto, per tutte le altre operazioni per le quali non è stata prevista una disciplina specifica nel principio contabile degli enti del Terzo Settore, si applicano le regole contabili dei principi contabili OIC in vigore.

La valutazione delle voci del bilancio è fatta secondo prudenza e, per i casi previsti dalla legge, con il consenso del Revisore.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data d'incasso o del pagamento e dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente.

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni.

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo.

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 compensi 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 di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Immobilizzazioni

Immateriali Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Materiali Sono iscritte al costo di acquisto, se di origine esterna, o al costo di produzione, se di fabbricazione interna, e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Crediti

Sono stati esposti al valore di presunto realizzo, determinato in base alle informazioni in possesso durante la redazione del progetto di bilancio e corrispondente – in particolare - al valore nominale, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a Euro 2.005.270=.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, rappresentativo del loro valore di estinzione, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. 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.

Rimanenze magazzino

Le materie prime, i prodotti finiti e il materiale generico sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo medio ponderato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Riconoscimento dei proventi

I proventi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica, ovvero in base al periodo in cui le prestazioni sono effettuate oppure, per prestazioni con corrispettivi periodici, alla data in cui maturano i corrispettivi.

Riconoscimento degli oneri

Gli oneri d'esercizio sono imputati al rendiconto sulla gestione in base al principio della competenza economica.

Imposte sul reddito

Le imposte di competenza dell'esercizio sono iscritte in base all'ammontare del reddito imponibile in conformità alla normativa vigente, tenendo conto dei crediti d'imposta e delle esenzioni applicabili per le Fondazioni O.N.L.U.S. che prevedono la non assoggettabilità dell'eventuale reddito derivante dallo svolgimento di attività aventi finalità di solidarietà sociale ad imposizione diretta.

L'imposta dovuta, l'IRES, è stata calcolata sul valore delle rendite di terreni fabbricati ed ammonta a *Euro 1.940=*.

4. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo. Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Non è stata effettuata alcuna rivalutazione ai sensi di legge.

IMM.NI IMMATERIALI	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brev ind e diritti di utiliz opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Imm in corso e acconti	Altre	TOTALE
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	-	10.764,00	10.764,00
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	6.234,67	6.234,67
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	-	-	-	-	-	-	4.529,33	4.529,33
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizione	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	3.000,14	3.000,14
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	- 3.000,14	- 3.000,14
Valore di fine esercizio								
TOTALE RIVALUTAZIONI	-	-	-	-	-	-	1.529,19	1.529,19

Ammortamento

I software sono ammortizzati con una aliquota annua del 20,00%. Gli oneri pluriennali sono ammortizzati con aliquota del 10%.

ALTRE	val. netto	incrementi	ammortamenti	val. netto
Descrizione	31.12.2022			31.12.2021
Spese di costituzione	0	0	0	0
Oneri pluriennali	276	0	144	420
Software	1.253	0	2.856	4.109

Immobilizzazioni materiali

IMM.NI MATERIALI	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	TOTALE
Valore di inizio esercizio						
Costo	8.563.285	540.909	320.896	615.089	-	10.040.179
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 468.887	- 184.282	- 298.232	- 456.519	-	1.407.921
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	8.094.398	356.627	22.664	158.570	-	8.632.258
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizione	-	-	6.839	6.607	-	13.446
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	119	10.988	-	11.108
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	- 39.883	- 32.608	- 9.008	- 37.384	-	118.883
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni (fondo per dismissioni)	-	-	119	10.713	-	10.832
Totale variazioni	- 39.883	- 32.608	- 2.170	- 31.052	-	105.712
Valore di fine esercizio						
TOTALE RIVALUTAZIONI	8.054.515	324.019	20.494	127.518	-	8.526.546

La voce **altri beni** è dettagliata come sottoindicato:

DETTAGLIO ALTRI BENI	Mobili e arredamento	Mobili d'ufficio	Arredi da donazione	Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	Costruzioni leggere	Autovetture	Biancheria	TOTALE
Valore di inizio esercizio								
Costo	422.778	45.665	40.050	54.096	779	29.151	22.571	563.367
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 287.686	- 26.525	- 37.625	- 52.454	- 507	- 29.151	- 22.571	404.797
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	135.091	19.140	2.425	1.641	272	-	-	158.570
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizione	3.969	-	-	2.638	-	-	-	6.607
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	1.054	-	9.934	-	1.054
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	- 29.539	- 4.275	- 2.425	- 1.067	- 78	-	-	37.384
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni (fondo per dismissioni)	-	-	-	779	-	9.934	-	779
Totale variazioni	- 25.570	- 4.275	- 2.425	1.295	- 78	-	-	31.052
Valore di fine esercizio								
TOTALE RIVALUTAZIONI	109.521	14.865	0	2.937	194	-	-	127.518

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non si rilevano movimentazioni.

Ammortamento

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Si ricorda che nell'anno 2019 il Consiglio di Amministrazione, seduta del 16/12/2019, ha deciso di effettuare un ulteriore aggiornamento alle percentuali di ammortamento di alcune categorie di beni per renderle il più possibile allineate alla vita utile delle diverse immobilizzazioni (n.d.r.: i precedenti aggiornamenti sono stati effettuati dagli amministratori in carica nel 2014, i successivi nel 2017 sedute 10/11/2017-18/12/2017).

Le spese sostenute a questo titolo nel corso dell'esercizio 2022 sono ammontate a Euro 118.882,72=.

Descrizione	Aliquota prevista dal DM 31.12.1988	Aliquota applicata
Fabbricati istituzionali	3%	0,50%
Fabbricato non istituzionale (Via Brescia n. 9)	3%	3%
Attrezzatura generica	25%	20%
Attrezzatura specifica	12-25%	20%
Mobili ed arredamento	10%	10%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	10%	10%
Macchine elettromeccaniche ed elettr.	20%	20%
Costruzioni leggere	10%	10%
Impianti destinati al trattamento dell'acque	9%	9%
biancheria	40%	33%
Impianti e macchinari	9%	5%
Impianti generici e telefonici	9%	9%
Arredi da donazioni	10%	10%
Autovetture	25%	25%

Immobilizzazioni finanziarie

Non si rilevano immobilizzazioni finanziarie.

5. Costi di impianto, ampliamento e di sviluppo

Non si rilevano movimentazioni.

6. Ammontare dei crediti e dei debiti**CREDITI**

31.12.2022	31.12.2021	Variazione
2.294.564	1.818.853	475.711

I crediti verso clienti, pari a euro 235.213=, di cui euro 9.291,90= per fatture da emettere, sono esposti al netto delle note di credito da ricevere per euro 1.698= e dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti di euro 14.682,90=

Il saldo, secondo le scadenze, è così suddiviso:

CREDITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	DI DURATA residua superiore a 5 ANNI
1) verso utenti e clienti	235.213	-	-
2) verso associati e fondatori	-	-	-
3) verso enti pubblici	564.270	-	1.441.000
4) verso soggetti privati per contributi	8.366	-	-
5) verso enti della stessa rete associativa	-	-	-
6) verso altri enti del Terzo settore	-	-	-
7) verso imprese controllate	-	-	-
8) verso imprese collegate	-	-	-
9) tributari	14.591	-	-
10) da 5 per mille	-	3.500	-
11) imposte anticipate	-	-	-
12) verso altri	20.087	7.537	-
TOTALE	842.527	11.037	1.441.000

Crediti verso Ospiti/utenti

1) Crediti verso utenti e clienti	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Crediti verso Utenti servizi	251.594	23.054	228.540
Clients c/note accreditato da emettere	- 1.698	- 2.270	571
Fondo svalutazione crediti	- 14.683	- 14.763	80
<i>totale</i>	235.213	6.022	229.191

Crediti verso enti pubblici

3) verso enti pubblici	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione			
Crediti verso A.T.S. Brescia	537.295	449.401	87.894
Crediti verso Ministero del lavoro per ctr L.176/2020	13.902		
Crediti verso Comuni	6.232	741	5.491
Crediti v/INPS c/fdo Tesoreria per TFR	1.441.000	1.304.052	136.948
Crediti v/INPS recuperi stipendiali	5.651	4.182	1.469
Crediti V/INAIL	1.190	3.000	- 1.810
<i>totale</i>	2.005.270	1.761.376	229.992

Crediti verso soggetti privati per contributi

4) verso soggetti privati per contributi	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione			
Credito v/Banca BCC per contributo corso ASA	5.000	5.000	-
Credito v/Argenta per contributo distributori bevande		1.555	- 1.555
Credito v/General Beverage per contributo	3.366		3.366
<i>totale</i>	8.366	6.555	1.811

Crediti verso altri enti del Terzo settore

6) verso altri enti del Terzo settore	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione			
Crediti v/Cooperativa Futura prest. Sanitarie		546	- 546
<i>totale</i>	-	546	- 546

Crediti tributari

9) tributari	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione			
Crediti v/Erario per risultanze mod. 730	-	-	-
Crediti v/Erario per bonus fiscale	11.777	10.740	1.037
Crediti v/Erario per iva	1.921	2.247	- 327
Credito v/Erario per maggior versamento rit.acconto	894		
Crediti v/Erario per imposta sostitutiva			-
Credito v/Erario ritenute stipendi dipendenti			-
Credito v/Erario per contributo su DPI art. 125 DL 34/2020			-
totale	14.591	12.987	710

Crediti da 5 per mille

10) da 5 per mille	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Credito da 5 per mille	3.500	3.500	-
totale	3.500	3.500	-

Crediti verso altri

12) verso altri	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione			
Crediti v/fornitori per anticipi spese (corsi a carico fondo)	20.069	19.776	293
Crediti v/dipendenti per anticipo quote corso ASA	-	450	- 450
Crediti v/dipendenti per anticipo quota faremuta familiari	18		18
Crediti gestione c/cauzioni chiavi caffè	177	177	-
Crediti v/dipendenti per vitto	-	105	- 105
Crediti v/altri Enti per contenzioso rette	7.360	7.360	- 0
			-
totale	27.624	27.868	- 244

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non si rilevano movimentazioni.

Disponibilità liquide

31.12.2022	31.12.2021	Variazione
€ 69.646	€ 366.788	-€ 297.142

Come sotto dettagliate:

Depositi bancari e postali	31.12.2022	31.12.2021
descrizione	importo	importo
Credito Cooperativo di Brescia c/c 11472	41.156	88.599
Banca Valsabbina c/c 1791	22.356	274.785
Carta ricarica BCC N. 86928516138	909	411
Totale	64.422	363.795

Denaro e valori in cassa	31.12.2022	31.12.2021
Descrizione	importo	importo
Contanti	1.968	2.244
Valori bollati	15	59
Assegni	1.000	0
Cassa contanti ospiti	2.242	691
Totale	5.225	2.993

DEBITI

31.12.2022	31.12.2021	Variazione
€ 2.795.875	€ 3.044.005	-€ 248.130

I debiti sono stati valutati al loro valore nominale, la scadenza degli stessi è così suddivisa:

DEBITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Di DURATA residua superiore a 5	Assistiti da GARANZIE REALI su beni sociali	TOTALI
1) verso banche			€ 674.360	€ 816.049	€ 1.490.408
2) verso altri finanziatori	€ -	€ 76.188	€ -	€ -	€ 76.188
3) verso associati e fondatori per finanziamenti			€ -	€ -	€ -
4) verso enti della stessa rete associativa			€ -	€ -	€ -
5) per erogazioni liberali condizionate			€ -	€ -	€ -
6) acconti			€ -	€ -	€ -
7) verso fornitori	€ 395.415		€ -	€ -	€ 395.415
8) verso imprese controllate e collegate			€ -	€ -	€ -
9) tributari	€ 81.840		€ -	€ -	€ 81.840
10) verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 121.576		€ -	€ -	€ 121.576
11) verso dipendenti e collaboratori	€ 381.464		€ -	€ -	€ 381.464
12) altri	€ 1.240	€ 247.742	€ -	€ -	€ 248.982
TOTALE	€ 981.535	€ 323.930	€ 674.360	€ 816.049	€ 2.795.875

Debiti verso banche

Nel prospetto sottostante si elencano i mutui in essere presso la Banca Credito Cooperativo di Nave e la Banca Valsabbina.

1) verso banche	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Mutuo BCC chirografario 1045145	€ 511.196,76	€ 594.451,80	-€ 83.255,04
Mutuo BCC chirografario 1050517	€ 163.162,99	€ 184.833,88	-€ 21.670,89
Valsabbina mutuo ipotecario n. 063929079	€ 322.974,05	€ 361.982,76	-€ 39.008,71
Valsabbina mutuo ipotecario n. 063952587	€ 493.074,59	€ 552.627,78	-€ 59.553,19
totale	€ 1.490.408,39	€ 1.693.896,22	-€ 203.487,83

Debiti verso altri finanziatori

Trattasi di mutui aperti con Cassa depositi e prestiti e in prossima scadenza.

2) verso altri finanziatori	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Mutuo CDP per antincendio scad. 2022	€ -	€ 9.723,87	-€ 9.723,87
Mutuo CDP per ristrutturazione 1° piano scad. 2024	€ 76.187,96	€ 109.669,73	-€ 33.481,77
totale	€ 76.187,96	€ 119.393,60	-€ 43.205,64

Debiti verso fornitori

Sono pari a euro 395.415=, di cui euro 193.697= per fatture da ricevere, sono iscritti al netto degli sconti commerciali e delle note di credito da ricevere; il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi e abbuoni, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

7) Verso fornitori	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
fornitori	203.008	303.389	215.863
fornitori c/note accreditato da ricevere	-1.290	0	-2.423
fatture da ricevere	193.697	164.703	171.305
Totale	395.415	468.093	384.745

Debiti tributari

9) tributari	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
ritenute su lavoro dipendente	€ 48.086,27	€ 53.168,49	-€ 5.082,22
ritenute professionisti	€ 2.595,66	€ 2.390,05	€ 205,61
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	€ 14.254,52	€ 6.942,25	€ 7.312,27
Erario c/IVA	€ 1.920,57	€ 4.965,39	-€ 3.044,82
Debiti tributari comunali	€ 7.797,00	€ 7.688,00	€ 109,00
Debiti per IRES	€ 7.186,38	€ 7.067,29	€ 119,09
totale	€ 81.840,40	€ 82.221,47	-€ 381,07

Debiti v/Istituti di Previdenza Sociale

Sono pari ad euro 121.576= e si riferiscono ad oneri previdenziali ed assistenziali relativi alle retribuzioni del mese di dicembre, compresa la tredicesima mensilità e altre ulteriori competenze stimate.

10) verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Inps su retribuzioni	€ 55.369	€ 55.773	-€ 404,32
Inail	€ -	€ -	€ -
Inpdap su retribuzioni	€ 36.303	€ 51.181	-€ 14.877,70
debiti v/ist.prev premio prod e ferie arret dip	€ 29.904,32	€ 37.411,66	-€ 7.507,34
totale	€ 121.576,34	€ 144.365,70	-€ 22.789,36

Il saldo della voce “Debiti verso istituti di previdenza” rappresenta il debito verso gli istituti previdenziali e assistenziali per la parte relativa al rapporto di lavoro dipendente per il premio di risultato e le ferie.

Debiti v/dipendenti

La voce accoglie i debiti per retribuzioni sulla mensilità di dicembre, debiti per ferie, debiti per premio di risultato e relativi contributi:

11) verso dipendenti e collaboratori	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Debiti v/dipendenti retribuzione premio ris e welfare	€ 243.772	€ 209.563	€ 34.208,36
Personale c/liquidazione TFR	€ 28.949		€ 28.949,39
Debiti v/dipendenti ferie	€ 108.743	€ 89.936	€ 18.807,20
totale	€ 381.463,96	€ 299.499,01	€ 81.964,95

Altri debiti

Le principali voci riconducibili a questa classe di valori sono rappresentate da:

12) altri	31.12.2022	31.12.2021	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Debiti c/ospiti per deposito contante	€ 2.242	€ 691	€ 1.551,10
Debiti v/ospiti per interessi su cauzioni	€ 84	€ 79	€ 5,69
Debiti gestione c/cauzioni chiavi-badge alz.-prest ausili	€ 1.156	€ 1.161	-€ 5,00
Debiti per deposito cauzionale ospiti (oltre 12 m)	€ 245.500	€ 234.608	€ 10.892,67
totale	€ 248.982,19	€ 236.537,73	€ 12.444,46

7. Composizione dei ratei e dei risconti

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

D) Ratei e risconti ATTIVI

Movimenti RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 01.01.2022	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore al 31.12.2022
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	20.452	4.762	25.214
TOTALE	20.452	4.762	25.214

Ratei attivi non si rilevato ratei attivi

Risconti attivi Rettificano costi assicurativi sostenuti, canoni di noleggio attrezzature, abbonamenti e quote consulenze relative all'esercizio successivo:

Composizione RISCONTI ATTIVI	Importo
INTRED - Quota canone telefonico	490
GRENKE - Quota canoni sanificatori	997
BNP - Quota canoni fotocopiatrici	508
ASSIC.GENERALI - Quota assicurazioni	14.474
EDITORIALE BRESCIANA - Abbonamento quotidiano	149
STUDIO EUREKA SRL - quota PEC	39
CENPI - verifiche biennali ascensori	402
SANISYSTEM- Canone noleggio lavastoviglie	214
SD ELETTRONICA -Canoni verifiche elettriche e funz.	214
ECO ELETTRONICA-Canoni pc-videosorv.-antiv.	6.494
SAEF-Canoni consulenze	1.234
TOTALE	25.214

E) Ratei e risconti PASSIVI

Movimenti RATEI E RISCONTI PASSIVI	Valore al 01.01.2022	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore al 31.12.2022
Ratei passivi	32.092	- 3.382	28.711
Risconti passivi	2.001	- 501	1.500
TOTALE	34.093	- 3.883	30.211

Ratei passivi: i ratei passivi iscritti per un totale di € 30.211=, rettificano per € 906= oneri vari di gestione e per € 27.804= gli interessi passivi sui mutui bancari che sono stati sospesi, per tutto il 2020 e per i primi sei mesi del 2021, a seguito dell'emergenza Covid ai sensi dell'art. 56 Decreto Legge n. 18 del 17/03/2020 (Cura Italia) e successive modificazioni e integrazioni, (DL 104, art. 65 del 14/05/2021 e art. 1, commi 248 e 249, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021); rettificano inoltre gli interessi passivi sui finanziamenti di Cassa Depositi e Prestiti per i quali si era raggiunto un differimento per tutto l'anno 2020.

Composizione RATEI PASSIVI	Importo
Ratei passivi diversi su canoni di gestione	906
Ratei passivi su interessi mutui per moratoria Covid 19	27.804
TOTALE	28.711

Risconti passivi *Iscritti per Euro 1.500=* si riferiscono a quote parte dei Contributi in conto capitale ricevuti dalla Fondazione. In particolare, si iscrive il residuo del risconto passivo del contributo di € 10.000,00= riconosciuto nel 2006 dalla Provincia di Brescia per il pagamento degli interessi sul finanziamento degli adeguamenti strutturali previsti dalla D.G.R. VII/7435 del 14/12/2001. Tale contributo viene riscontato per la stessa durata temporale del mutuo al quale si riferisce, cioè 20 anni. Nel 2022 il risconto pluriennale residuo è di € 1.500,00= mentre la quota del ricavo dell'anno è contabilizzata nel conto profitti e perdite alla voce "Proventi per contributi su interessi mutuo" per € 500,00=.

Composizione RISCONTI PASSIVI	Importo
Risconto pluriennale per contributo su interessi mutuo	1.500
Risconto pluriennale per contributo su arredi stanze	-
TOTALE	1.500

B) Altri Fondi

Composizione ALTRI FONDI	Importo
Fondo rischi diversi	37.942
Fondo per manutenzioni cicliche	166.114
Fondo miglioramenti contrattuali	292.574
TOTALE	496.630

- 1) Il "**fondo rischi diversi**" contabilizza in via prudenziale spese legali che potrebbero rimanere a carico della Fondazione per le cause sui crediti in sofferenza seguite dall'Avvocato Marchetti nonché rischi generici legati alla gestione oltre a euro 35.109= (di cui euro 7.779= accantonati anche nel 2022) per il contenzioso in essere con l'Agenzia Entrate in merito alla "riclassificazione" della rendita della struttura. Si ricorda della sentenza in data 22 novembre 2020 sfavorevole alla Fondazione, emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale di Brescia rispetto al ricorso avanzato dall'Ente che aveva impugnato l'avviso di accertamento catastale con attribuzione della categoria D4, in luogo della categoria B1.

La Commissione Tributaria di Brescia, sezione terza, ha respinto il ricorso in quanto ritiene che *"sia le caratteristiche oggettive dell'immobile, sia l'attività in concreto ivi svolta impongono l'attribuzione della categoria D4. Trattasi, infatti, di struttura a destinazione tipicamente commerciale, come*

comprovato dalla previsione di pagamento di una retta, dall'accoglienza anche ad anziani autosufficienti, dalla natura multiforme dei servizi offerti non compresi nella retta stessa, quali l'offerta di cure fisioterapiche con apposito tariffario di pagamento, l'offerta di minialloggi, l'offerta di servizi a pagamento di parrucchiere e barbiere e podologo" (n.d.r. quanto sostenuto nella sentenza). Anche il ricorso in appello ha purtroppo avuto un verdetto infausto contro la Sentenza n. 809/2019 della sezione terza della Commissione tributaria provinciale di Brescia, presso la Commissione Tributaria di Regione Lombardia, sezione distaccata di Brescia ricorso n. 817/2019. Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 06 ottobre 2021, punto 3 odg, ha stabilito di impugnare la sentenza in appello della Commissione Territoriale Regionale (CTR) innanzi alla Corte Suprema, incaricando l'avvocato Soldi Manuel, cassazionista, poiché il passaggio in giudicato della sentenza della CTR renderebbe definitivo l'accertamento della classificazione catastale imposta dall'Agenzia delle Entrate, purtroppo, confermata dalla magistratura tributaria.

- 2) **"fondo miglioramenti contrattuali"**: nel corso del 2022 si sono imputati complessivamente euro 130.000= per i rinnovi dei contratti collettivi applicati in Fondazione e scaduti nel 2021. Il fondo chiude al 31.12.2022 per un importo pari a € 292.574,00 poiché si deve ancora procedere alla liquidazione degli arretrati al personale con il CCNL del comparto Funzioni Locali, relativi agli anni 2000 – 2021 e 2022. Detto pagamento avverrà nel corso dell'anno 2023 per indisponibilità finanziaria nell'anno solare 2022.
- 3) **"fondo per manutenzioni cicliche"** è il fondo creato per far fronte alle manutenzioni che ciclicamente sono necessarie per mantenere in buono stato i fabbricati e le attrezzature.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il valore di bilancio rappresenta quanto maturato del personale dipendente al 31.12.2022 a titolo di indennità di anzianità ed è stato calcolato nel rispetto delle disposizioni di legge e dei contratti di lavoro. Comprende sia il Fondo TFR di lavoro subordinato trasferito all'INPS in ossequio alla normativa prevista dalla Legge Finanziaria 2007 (L. 296 del 27/12/2006), sia quello in azienda al 31/1/2006.

descrizione	31.12.2022	31.12.2021
	importo	importo
Fondo trattamento di fine rapporto aziendale	€ 128.519,83	€ 132.946,74
Fondo TFR trasferito all'INPS	€ 1.413.956,16	€ 1.311.501,97
Quote previdenza previdenziale a fine anno da versare	€ 1.144,53	€ 1.150,49
TOTALE	€ 1.543.620,52	€ 1.445.599,20

8. Movimentazione voci del Patrimonio Netto

A) Patrimonio Netto

La composizione del patrimonio netto al 31.12.2022 è analiticamente dettagliata dalla seguente tabella:

Movimenti PATRIMONIO NETTO	Valore d'inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	1.753.486	-	-	1.753.486
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie	-	-	-	-
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	3.000	- 3.000	-	-
Riserve vincolate destinate da terzi	8.600	16.900	-	25.500
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	11.600	13.900	-	25.500
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	-	-	-	-
Altre riserve	4.196.407	-	-	4.196.407
Totale PATRIMONIO LIBERO	4.196.407	-	-	4.196.407
Avanzi esercizi precedenti portati a nuovo	42.499	157.766	-	200.265
Disavanzi esercizi precedenti portati a nuovo	- 123.555	-	-	- 123.555
AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO	157.766	- 138.469	-	19.297
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.038.203	33.197	-	6.071.399

Al 01/01/2022 la Fondazione presenta un capitale netto iniziale di € 1.753.485,61= oltre ad una riserva di rivalutazione ai sensi dei commi da 16 a 23 dell'articolo 15 del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185 convertito in legge il 28/1/2009 n. 2 per € 4.196.407=.

Disponibilità e utilizzo PATRIMONIO NETTO	Importo	Origine Natura	Possibilità di utilizzazione	Utilizzazione effettuata nei 3 precedenti esercizi
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	1.753.485,61			-
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie	-			-
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	Verbale cda n. 9 del 30/9/2021	D	3.000,00
Riserve vincolate destinate da terzi	25.500,00	Elargizione finalizzate al contenimento del corso ASA 2021/2022 (8.600=) - Raccolta di parte privata come prevista dal Bando sociale 2022 di "Comunità Bresciana" finalizzata al progetto nei mini alloggi "Vita Autonoma" (€ 16.900=)	D	-
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	25.500,00			-
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione			A,B,C,D	-
Altre riserve	4.196.407,14	Riserva di rivalutazione ai sensi L. 28/1/2009 n. 2	D	-
Totale PATRIMONIO LIBERO	4.196.407,14			-
TOTALE	5.975.392,75			-

Legenda: A: per aumento del fondo di dotazione; B: per copertura perdite; C: per altri vincoli statutarie; D: altro

9. Impegni di spesa e di investimento e contributi ricevuti con finalità specifiche

In data 30/09/2021 il Consiglio di Amministrazione, verbale n. 9, deliberava di intervenire finanziariamente alla spesa dei discenti, per la calmierazione del corso ASA, organizzato dalla Fondazione in collaborazione con il Consorzio il Solco e la Cooperativa La Vela, che ha avuto inizio a febbraio 2022 presso l'Istituto dei Salesiani di Nave. La somma era stata destinata, nel 2021, a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali ed è stata impiegata nel corso dell'anno 2022.

10. Debiti ed erogazioni liberali condizionate

La Fondazione, ancora nell'anno 2021 aveva ricevuto un contributo rispettivamente dalla Banca BCC di Nave e dalla Fondazione Bonatti Erminio di Concesio finalizzati alla calmierazione del corso ASA, già rilevato al punto 9, di cui sopra. Nel corso dell'anno 2022 sono stati destinati a riserva vincolata anche euro 16.900= derivanti dalla raccolta privata prevista dal Bando di Comunità Bresciana finalizzata all'intervento di ristrutturazione dei bagni dei minialloggi per la realizzazione del progetto: "Vita autonoma in Comunità".

ELARGIZIONI LIBERALI VINCOLATE	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da Banca BCC Nave		€ 5.000	-€ 5.000
Da Fondazione Erminio Bonatti		€ 3.600	-€ 3.600
Raccolta da privati Bando Comunità Bresciana	€ 16.900	€ -	€ 16.900
TOTALE	€ 16.900	€ 8.600	€ 8.300

11. Analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale

RICAVI E PROVENTI

31.12.2022	31.12.2021	Variazione
€ 5.306.913	€ 5.071.364	€ 235.550

La composizione della voce è la seguente:

PROVENTI E RICAVI	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da attività di interesse generale			
4) Erogazioni liberali	€ 8.278	€ 58.401	-€ 50.123
5) Proventi del 5 per mille	€ 3.500	€ 3.500	€ -
6) Contributi da soggetti privati	€ 3.366	€ 10.933	-€ 7.567
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€ 2.793.364	€ 2.611.291	€ 182.073
8) Contributi da enti pubblici	€ 14.402	€ 60.998	-€ 46.596
9) Proventi da contratti con Enti Pubblici	€ 2.415.332	€ 2.278.647	€ 136.685
10) Altri ricavi, rendite e proventi	€ 47.745	€ 38.287	€ 9.458
11) Rimanenze finali	€ 15.997	€ 6.582	€ 9.415
Totale	€ 5.301.984	€ 5.068.639	€ 233.345
Da attività diverse			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività di raccolta fondi			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività finanziarie e patrimoniali			
2) Da altri investimenti finanziari	€ 509	€ 222	€ 287
4) Da altri beni patrimoniali	€ 4.420	€ 2.502	€ 1.918
Totale	€ 4.929	€ 2.724	€ 2.205
Di supporto generale			
Totale	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI E RICAVI	€ 5.306.913	€ 5.071.363	€ 235.550
Indicazione dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali			

A) Dettaglio attività di interesse generale

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Elargizioni liberali	€ 8.278	€ 58.401	-€ 28.714
Elargizioni emergenza Covid19	€ -	€ 27.209	-€ 27.209
Elargizioni da lasciti cauzioni prestiti ausili	€ 90	€ 115	-€ 25
Elargizioni di beni	€ 2.448		€ 2.448
Elargizione annua BCC	€ 5.000	€ 5.000	€ -
Elargizioni da rette/cauzioni ospiti e altri da privati	€ 740	€ 4.668	-€ 3.928
Elargizione fabbricato da legato ospite Berti	€ -	€ 21.409	-€ 21.409
Proventi del 5 per mille	€ 3.500	€ 3.500	€ -
Proventi presunti su competenza	€ 3.500	€ 3.500	€ -
Contributi da soggetti privati	€ 3.367	€ 10.933	-€ 7.566
Contributo General Beverage erogatori colazioni	€ 3.366	€ 3.366	€ -
Contributo da Argenta per distrib bevande e snack	€ -	€ 3.563	-€ 3.563
Quota contributo competenza per aredi	€ 1	€ 4.004	-€ 4.003
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€ 2.793.363,80	€ 2.611.291	€ 182.073,28
Rette RSA	€ 2.348.760	€ 2.281.280	€ 67.480
Rette CDI	€ 46.987	€ 12.854	€ 34.133
Rette MINI ALLOGGI	€ 394.471	€ 316.357	€ 78.114
Prestazioni FKT e altre prest. Assist.	€ 3.146	€ 800	€ 2.346
Contributi da enti pubblici	€ 14.402	€ 60.998	-€ 46.597
Contributo Comune Nave pasti Epifania	€ -	€ 498	-€ 498
Contributi emergenza Covid-19 L. 77/2020	€ -	€ 60.000	-€ 60.000
Contributi emergenza Covid-19 L. 176/2020	€ 13.902	€ -	€ 13.902
Contributo su interessi mutuo adeg.std strutt.	€ 500	€ 500	€ -
Proventi da contratti con Enti Pubblici	€ 2.415.332	€ 2.278.647	€ 136.684
Compensi forfettari ATS RSA	€ 1.827.659	€ 1.721.686	€ 105.973
Compensi forfettari ATS CDI	€ 174.574	€ 159.072	€ 15.502
Prestazioni "RSA Aperta" DGR 856	€ 375.486	€ 355.742	€ 19.744
Servizio SAD	€ 37.613	€ 41.605	-€ 3.993
Servizio pasti esterni	€ -	€ 542	-€ 542
Altri ricavi, rendite e proventi	€ 47.745	€ 38.287	€ 9.459
Introiti diversi	€ 17.522	€ 22.874	-€ 5.352
Rimborso vitto al personale	€ 630	€ 1.258	-€ 628
Rimborsi INAIL per infortuni	€ 313	€ 9.256	-€ 8.943
Arrotondamenti e abbuoni attivi	€ 34	€ 7	€ 26
Indennizzi vari assicurativi	€ 1.200	€ 305	€ 895
Interessi attivi su somme depositate	€ 1	€ 1	-€ 0
Altri ricavi straordinari	€ 28.046	€ 4.585	€ 23.461
Rimanenze finali	€ 15.997	€ 6.582	€ 9.415
Rimanenze finali di materiale di consumo	€ 15.997	€ 6.582	€ 9.415
TOTALE	€ 5.301.984	€ 5.068.639	€ 254.754

D) Dettaglio attività finanziarie e patrimoniali

D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da altri investimenti finanziari	€ 509	€ 222	€ 287
Dividendi su partecipazioni BCC e Valsabbina	€ 180	€ 86	€ 94
Rivalutazione su partecipazioni Valsabbina	€ 329	€ 136	€ 193
Da altri beni patrimoniali	€ 4.420	€ 2.504	€ 1.917
Fitti su fondo agricolo	€ 4.420	€ 2.504	€ 1.917
TOTALE	€ 4.929	€ 2.725	€ 2.204

La rivalutazione deriva dal maggior valore di mercato delle Partecipazioni in Banca Valsabbina al 31/12/2022. La Fondazione possiede n. 203 azioni, acquistate ad un prezzo di € 18,00=, quotate € 4,70 al 31/12/2021 e € 6,32 = al 31/12/2022.

COSTI E ONERI

31.12.2022	31.12.2021	Variazione
€ 5.285.676	€ 4.911.657	€ 374.019

La composizione della voce è la seguente:

ONERI E COSTI	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da attività di interesse generale			
1) Materie prime, sussidarie e consumo merci	€ 432.896	€ 396.595	€ 36.301
2) Servizi	€ 1.881.175	€ 1.632.163	€ 249.012
3) Godimento di beni di terzi	€ 23.672	€ 29.310	-€ 5.638
4) Personale	€ 2.645.584	€ 2.624.995	€ 20.589
5) Ammortamenti	€ 121.883	€ 148.510	-€ 26.627
6) Accantonamenti rischi ed oneri	€ 137.779	€ 24.259	€ 113.520
7) Oneri diversi di gestione	€ 39.105	€ 42.598	-€ 3.493
8) Rimanenze iniziali	€ 6.582	€ 10.227	-€ 3.645
9) Accantonamento a riserva vincolata decisione organi istituzionali		€ 3.000	-€ 3.000
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-€ 3.000	€ -	-€ 3.000
Totale	€ 5.285.676	€ 4.911.657	€ 377.019
Da attività diverse			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività di raccolta fondi			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività finanziarie e patrimoniali			
6) Altri oneri	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -
Di supporto generale			
Totale	€ -	€ -	€ -
TOTALE COSTI E ONERI	€ 5.285.676	€ 4.911.657	€ 377.019
Indicazione dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali			

A) Dettaglio attività costi e oneri attività di interesse generale

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
1) Materie prime,sussidarie e consumo merci	€ 432.896	€ 396.595	€ 36.301
Acquisti beni per assistenza	€ 426.203	€ 392.645	€ 33.558
Acquisti beni durevoli inferiori 516,00	€ 6.693	€ 3.950	€ 2.743
2) Servizi	€ 1.881.175	€ 1.632.162	€ 249.012
Spese per prestazioni di assistenza	€ 9.690	€ 7.406	€ 2.283
Utenze	€ 299.000	€ 211.834	€ 87.167
Servizi manutenzione appaltati	€ 218.511	€ 137.751	€ 80.760
Servizio pulizie ambienti	€ 179.364	€ 176.692	€ 2.672
Smaltimento rifiuti infetti	€ 6.722	€ 7.413	-€ 691
Servizio lavanderia	€ 86.970	€ 94.055	-€ 7.085
Compensi medici in collaborazione	€ 122.295	€ 129.145	-€ 6.850
Consulenza cardiologica	€ 460	€ 665	-€ 205
Compensi a psicologo	€ 3.990	€ 6.030	-€ 2.040
Compensi a infermieri	€ 179.451	€ 152.220	€ 27.231
Compensi a fisioterapisti	€ 16.039	€ 14.670	€ 1.369
Compensi a fisioterapisti RSA APERTA	€ 29.367	€ 6.024	€ 23.343
Compensi per educatore	€ 23.249	€ 11.736	€ 11.513
Compensi coordinamento infermieristico	€ 46.820	€ 47.949	-€ 1.129
Fornitura personale ASA agenzia lavoro	€ 158.112	€ 127.229	€ 30.884
Compensi per gestione servizio SAD	€ 31.478	€ 37.024	-€ 5.546
Compensi per gestione "RSA Aperta"	€ 302.063	€ 304.141	-€ 2.078
Compensi Direttore Generale	€ 61.363	€ 61.470	-€ 107
Compensi revisore dei conti e organo di controllo	€ 5.075	€ 5.075	-€ 0
Consulenza fiscale	€ 2.538	€ 2.538	€ 0
Assicurazioni	€ 26.454	€ 35.423	-€ 8.969
Consulenza legale	€ 3.502	€ 3.502	€ -
Consulenze tecniche e a valenza legale	€ 14.051	€ 13.353	€ 698
Oneri sistema di qualità	€ 3.017	€ 1.288	€ 1.729
Assistenza informatica	€ 33.100	€ 27.059	€ 6.041
Spese amministrative e di gestione	€ 18.495	€ 10.470	€ 8.025
3) Godimento beni di terzi	€ 23.672	€ 29.310	-€ 5.638
Locazione impianti e attrezzature	€ 23.672	€ 29.310	-€ 5.638
4) Costi per il personale	€ 2.645.584	€ 2.624.995,25	€ 20.588,46
Salari e stipendi	€ 1.957.354	€ 1.953.076	€ 4.278
Oneri Sociali	€ 538.856	€ 524.889	€ 13.967
Altri costi del personale	€ 10.610	€ 10.241	€ 369
Accantonamento T.F.R.	€ 138.764	€ 136.789	€ 1.975
5 / 6) Ammortamenti e accantonamenti	€ 259.662	€ 172.769	€ 86.893
Ammortamenti beni immateriali	€ 3.000	€ 6.235	-€ 3.235
Ammortamenti beni materiali	€ 118.883	€ 142.275	-€ 23.392
Accantonamento miglioramenti contrattuali	€ 130.000	€ 16.480	€ 113.520
Accantonamento rischi	€ 7.779	€ 7.779	€ -
7) Oneri diversi di gestione	€ 39.105	€ 42.600	-€ 3.495
Imposte e tasse	€ 7.063	€ 5.170	€ 1.892
Spese bancarie	€ 5.151	€ 4.151	€ 1.000
Interessi passivi	€ 25.342	€ 28.835	-€ 3.493
Oneri da gestione non ordinaria	€ 1.549	€ 4.444	-€ 2.894
8) Rimanenze	€ 6.582	€ 10.227	-€ 3.644
Rimanenze iniziali di materiale di consumo	€ 6.582	€ 10.227	-€ 3.644
9) Accantonamento a riserva vincolata decisione organi istituzionali	€ -	€ 3.000	-€ 3.000
Acc.to a riserva per calmierazione corso ASA 21/22	€ -	€ 3.000	-€ 3.000
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-€ 3.000		
TOTALE	€ 5.285.676	€ 4.911.658	€ 377.018

B) Attività diverse

Non sono state svolte attività diverse.

C) Attività di raccolta fondi

La Fondazione non ha organizzato nell'esercizio 2022 alcuna attività strutturata per la raccolta fondi.

D) Dettaglio attività finanziarie e patrimoniali

D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da altri investimenti finanziari	€ -	€ 71	-€ 71
Svalutazione titoli	€ -	€ 71	-€ 71
<i>Da altri beni patrimoniali</i>	€ -	€ -	€ -
			€ -
TOTALE	€ -	€ 71	-€ 71

E) Attività di supporto generale: non ci sono attività attribuibili a questa area

Contributi straordinari e crediti di imposta

CONTRIBUTI RICEVUTI E CREDITI D'IMPOSTA	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Credito d'imposta per sanificazione e dpi	€ -	€ 1.493	-€ 1.493
Contributi pubblici emergenza Covid L. 77/2020	€ -	€ 60.000	-€ 60.000
Contributi pubblici emergenza Covid L. 176/2020	€ 13.902	€ -	€ 13.902
Contributi Regionali per iper produzione	€ 231.693	€ 142.552	€ 89.141
Contributi diversi	€ 3.366	€ 7.428	-€ 4.062
Contributi per arredi	€ 1	€ 4.004	-€ 4.003
Proventi per contributo su interessi mutuo	€ 500	€ 500	€ -
Indennizzi assicurativi	€ 1.200	€ 305	€ 895
TOTALE	€ 250.661	€ 216.282	€ 34.379

“**Crediti d'imposta per sanificazione e dpi**”, per l'esercizio 2021, si riferiscono ai crediti ottenuti per l'emergenza Covid-19 ai sensi dell'art. 125 D.L. 34/2020 nel 2020 e dell'art. 32 D.L. 73/2021 nel 2021.

“**Contributi pubblici**” ancora del 2021, fanno riferimento a contributi statali destinati a sostegno di carattere economico e sociale connessi all'emergenza da virus COVID-19, previsto dall'art. 112 del decreto-legge n. 34 del 2020 a favore dei Comuni delle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza.

Nell'anno 2022, come da Decreto della “DG del Terzo settore e responsabilità sociale delle imprese” n. 485 in data 30/12/2022, si è avuta l’assegnazione di euro 13.902= quale contributo straordinario a sostegno degli Enti del Terzo Settore, ai sensi della L. 176/2020.

“Contributi regionali per iper produzione” si riferiscono alle assegnazioni di contributi straordinari erogati da Regione Lombardia per le iperproduzioni (2021 e 2022), delle unità d’offerta RSA e CDI ai sensi delle DGR 3540/2021 e DGR 6387/2022 – 6991/2022:

- <u>RSA</u>	anno 2021 € 62.335=	anno 2022 € 137.112,41=
- <u>CDI</u>	anno 2021 € 80.217=	anno 2022 € 94.235,94=
- <u>RSA APERTA</u>		anno 2022 € 344,34=

Rendicontati sotto la voce **“contributi diversi”** si espongono per:

- anno 2021, oltre al contributo di € 3.366= da parte della ditta General Beverage, si registra il contributo della Ditta Argenta per € 5.374,98= e euro 498= di contributo offerto dal Comune di Nave per i pasti agli ospiti della Fondazione nella giornata dell’Epifania.
- anno 2022 contributo di € 3.366= da parte della ditta General Beverage.

“Contributo per arredi”

Quota di ricavo dell’anno esposta alla voce “Contributo per arredi” per € 1=. Trattasi della quota parte dell’anno (ultimo anno di imputazione) dei contributi raccolti a seguito della sottoscrizione aperta 01/01/2011 e finalizzata all’acquisto di arredi per le stanze della RSA pari ad un totale di € 39.960,00=, che si è deciso di imputare al conto economico in 10 anni, pari alla stessa durata dell’ammortamento della categoria dei bei “Arredi da donazioni”.

“Proventi per contributo a fondo perduto”

Quota di ricavo dell’anno esposta alla voce “Proventi per contributi su interessi mutuo” per € 500,00= riscontato come sopra indicato.

“Indennizzi assicurativi” sono i risarcimenti assicurativi ottenuti per la ricerca delle perdite avute nei bagni dei diversi nuclei abitativi.

Altri ricavi straordinari

Dettagliati come sottoindicato:

Altri ricavi straordinari	2022	2021
Maggiore assegnazione rispetto al presunto a bilancio 5 x mille anno 2020 su redditi 2019 (Presunto 3500 - assegnato 7.846,96)		4.346,96
Chiusura estratto conto Z.L.		54,38
Giroconto ritenute erariali minime al conto "ricavi str"	1,43	1,04
Oblazione su detergente gel mani anticipato da RSA Castenedolo compensata con oblazione su mascherine cedute in oblazione da Fondazione Nave in fase emergenza Covid su anno 2020 - Chiusura fattura 987/1 del 18/03/2020 Emmegi D.		183,00
CANONE ORTI SOCIALI ANNO 2020	1.500,00	
CANONE ORTI SOCIALI ANNO 2021	1.500,00	
SALDO 2021 RSA APERTA (come da decreto 312 del 30/05/2022)	19.399,66	
Maggiore assegnazione rispetto al presunto a bilancio 5 x mille anno 2021 su redditi 2020 (Presunto € 3.500= - assegnato € 9.031=)	5.531,43	
Chiusura Fornitore Sanisystem per quadratura contabile pregressa	113,48	
<i>totale</i>	<i>28.046</i>	<i>4.585</i>

Atri oneri straordinari e minusvalenze

Dettagliati come sottoindicato:

Altri oneri straordinari	2022	2021
Fattura Boveni dicembre 2020 carne		€ 2.010,77
Fattura Marr per fornitura salumi relativa al 2020		€ 254,53
IVA c/fondazione per corsi 2019 rimborsati dal Fondo interprofessionale		€ 662,00
Fattura per rimborso riparazione protesi ospite A.A. su anno 2020 a carico della Fondazione		€ 322,00
Quadratura con credito risultante da dichiarazione IVA anno 2020		€ 2,68
Fattura ditta Marr (salumi) nov 2020 non recapitata dallo SDI (presa visione in data 28/06/2021)		€ 290,52
Fattura HILL Room manutenzione sollevatore non pervenuta con SDI presa visione successiva		€ 478,39
QUADRATURA SU CONTO CLIENTI C/ANTICIPI PER ERRATI GIROCONTI A RECUPERO SU 2021	60,20	
COMBUSTIBILE RISCALDAMENTO CONGUAGLI SU 2021	380,19	
Affilatura coltelli competenza 2020 non pervenuta	54,90	
Affilatura coltelli anno 2020 non pervenuta	73,20	
Chiusura Marr per quadratura contabile su anni pregressi	13,25	
Fattura 2021-003478 corso RLS rischio alto 30/07/2021 non a carico del Fondo interprofessionale	518,50	
Costi corso di formazione altro rischio per esame presso VVF Monza 23/09/2021 NON IMPUTABILE AL Fondo interprofessionale	174,00	
Totale	€ 1.274,24	€ 4.020,89

Minusvalenze	2022	2021	variazioni
Da dismissioni beni	275	423	(148)

Accantonamento per rischi diversi e altri accantonamenti

Il fondo rischi accantonato è destinato al ricorso in cassazione per l'accatastamento d'ufficio, da parte dell'agenzia delle entrate, del Fabbricato istituzionale in categoria "D" in luogo della categoria "B"; si prevedono inoltre coperture per gli arretrati contrattuali dei contratti in essere per i dipendenti (UNEBA e Funzioni Locali), come già precedentemente indicato.

L'accantonamento per "manutenzioni cicliche" viene effettuato, al fine di rimpinguare per € 130.000 il Fondo preesistente. L'obiettivo è avere la disponibilità economica a integrazione di lavori non previsti dal super bonus 110 e al sisma bonus, che con la conversione del DL 11/2023 dovrebbe permettere alle ONLUS di poter usufruire di tali benefici.

accantonamenti rischi e altri accantonamenti	2022	2021	variazioni
accantonamento per ires	7.779	7.779	0
accantonamento per manutenzioni cicliche	130.000	56.800	73.200
accantonamenti miglioramenti contrattuali	130.000	16.480	113.520
<i>totale</i>	<i>267.779</i>	<i>81.059</i>	<i>186.720</i>

Imposte dell'esercizio Ires

imposte sul reddito	2022	2021	variazioni
IRES	1.940	1.940	0

L'imposta viene calcolata sull'imponibile fiscale ottenuto dalla rendita del fabbricato istituzionale e del terreno agricolo.

Dal 2014 si rileva un incremento rispetto agli esercizi precedenti per l'adeguamento della rendita della RSA sulla base della pratica di aggiornamento censuario datata 06/06/2012 a cura del Tecnico Rivadossi Francesco. La Fondazione è stata nuovamente accatastata in cat. D4 (case di cura, ospedali privati con fine di lucro) anziché in cat. B1 (ospedali pubblici). Con deliberazione n. 65 del 14/12/2016 il Cda ha incaricato lo Studio GEODAT del geometra Rivadossi per l'aggiornamento dei dati catastali a seguito degli interventi effettuati al CDI.

In data 28/12/2017, con protocollo n. BS0272510/2017, si è conclusa la pratica di aggiornamento dei dati catastali della Fondazione con reinserimento in categoria B1 (ospedali pubblici).

Come previsto, entro l'anno, l'assegnazione è stata oggetto di contestazione e rettifica da parte dell'Agenzia delle Entrate (i controlli sono effettuati a Foggia) con reinserimento in categoria D1 (notifica in data 24/01/2019).

In merito si veda quanto già riportato alla voce "Fondo rischi diversi".

12. Natura erogazioni liberali ricevute

Contributo 5x1000

L'art. 3, c. 6, della L. n. 244/2007, meglio specificato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.

27/E del 28.03.2008 fa obbligo ai soggetti beneficiari del 5 per mille di redigere, entro un anno dalla ricezione delle somme, un apposito e separato rendiconto dal quale risulti in modo chiaro e trasparente la destinazione del contributo.

L'importo del 5 per mille esposto in bilancio corrisponde alla quota presunta di competenza per l'esercizio d'imposta 2022 contabilizzato con il relativo "Credito per 5 per mille".

Nella tabella seguente si dà evidenza alla destinazione del contributo 5 per mille ricevuto, relativo agli esercizi precedenti.

ANNO di riferimento 5 x mille	ANNO RICEZIONE	IMPORTO 5 X MILLE	DESTINAZIONE	ANNO di riferimento 5 x mille	ANNO RICEZIONE	IMPORTO 5 X MILLE	DESTINAZIONE
2006	2008	3.106,63	Acquisto poltrone relax	2015	2018	3.526,74	Acquisto due sollevatori
2007	2009	4.656,53	Acquisto sollevatore e Vasca	2016			
2008	2010	5.108,44	Acquisto letti elettrici	2017	2020	2.959,96	Carrello medicazioni e Carrelli terapia (n.2)
2009	2011	4.538,92	Acquisto bilancino x sollevatore - elettrocardiografo e ausili minori	2018	2020	3.400,33	Vasca disabili
2010	2012	4.066,42	Acquisto letti elettrici	2019	2021	7.846,96	Attrezzatura specifica e generica per assistenza
2011	2013	3.785,31	Acquisto letti elettrici	2020	2022	9.031,43	Arredo stanze e attrezzatura specifica assistenza
2012	2014	3.546,78	Acquisto letto e carrello termico				
2013	2016	5.539,93	Acquisto letti elettrici				
2014	2017	3.731,34	Acquisto due sollevatori				

Erogazioni Liberali

Nell'esercizio 2022 sono state ricevute a vario titolo liberalità e offerte in denaro registrate nei proventi del Rendiconto sotto la voce "Oblazioni/Donazioni" per un importo complessivo di € 8.278=;

- Offerte da privati e aziende € 400=;
- Offerte derivanti da lasciti di cauzioni, per prestiti ausili e donazione di ausili e donazioni attrezzature per un totale di € 2.538= (di cui euro 2.448= quale valore di attrezzature specifiche donate alla Fondazione);
- Offerte derivanti da lasciti di saldi rette dovute e/o cauzioni da parte delle famiglie degli ospiti a seguito di decesso dei loro cari per € 340=;
- Contributo annuo € 5.000= dalla Banca Credito Cooperativo di Brescia;

ELARGIZIONI LIBERALI	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da privati cittadini e aziende	€ 400	€ 27.209	-€ 26.809
Da lasciti cauzioni prestiti e donazione attrezzature	€ 2.538	€ 115	€ 2.423
Da lasciti saldi su rette e cauzioni in occasione decessi ospiti	€ 340	€ 4.668	-€ 4.328
Da legato Sig.ra Berti Adele	€ -	€ 21.408	-€ 21.408
Da elargizione Banca BCC	€ 5.000	€ 5.000	€ -
TOTALE	€ 8.278	€ 58.400	-€ 50.122

13. Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, costo delle ferie non godute, gli arretrati spettanti, accantonamenti di legge e contratti collettivi. Si specifica che dal 01 gennaio 2020 è stato esternalizzato il servizio di pulizie alla cooperativa ANDROPOLIS Ambiente SCS ONLUS di Gardone Val Trompia, con stipula di un contratto d'appalto quadriennale per la gestione del servizio di pulizia e sanificazione giornaliera (ordinaria e straordinaria), di tutti i locali della Fondazione. Il personale dell'Ente, precedentemente impegnato nelle attività di pulizie, è stato riqualficato con un corso di formazione specificato in Ausiliario Socio-Assistenziale e in parte collocato nei servizi generali (lavanderia e cucina).

Organico	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Direttore Generale	1	1	0
Amministrativi	8	8	0
Operatori	90	90	0
Totale unità	99	99	0
Totale rapportato al tempo pieno	82,51	81,55	0,96

Dipendenti in forza	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Direttore Generale	0,66	0,66	0
Amministrativi	6,1	6,1	0
Infermieri	7,58	7,58	0
Coordinatore Infermieristico	0,39	0,39	0
Animatrici	1	1,66	-0,66
Fisioterapisti	2,53	2,47	0,06
Asa/Oss	54,79	51,73	3,06
Addetti ai servizi generali	9,46	10,96	-1,5
Totale rapportato al tempo pieno	82,51	81,55	0,96
Totale unità	99	99	-11

La Fondazione si avvale inoltre della collaborazione di personale somministrato da agenzie per il lavoro e cooperative sociali oltre a professionisti convenzionati direttamente con l'Ente.

La Fondazione ha adottato il contratto dell'Unione Nazionale degli enti di Beneficenza ed Assistenza (U.N.E.B.A.) che risulta più adeguato alla natura e al tipo di attività svolta dall'Ente, mantenendo in essere per i dipendenti provenienti dall'ex IPAB il contratto EE.LL..

I due contratti presentano alcune discrepanze a livello normativo ed economico, ma negli ultimi anni con i vari rinnovi contrattuali la situazione è tendenzialmente migliorata.

La differenza economica tra i contratti è in parte compensata dall'accordo decentrato stipulato con le organizzazioni Sindacali, nel quale gli importi individuali erogati rispettano criteri meritocratici, indifferentemente dalla provenienza contrattuale.

14. Compensi agli Organi Istituzionali

Organi Istituzionali

Ai sensi dell'art. 7 dello Statuto, sono organi della Fondazione:

- Il Consiglio di Amministrazione;
- Il Presidente;
- Il Vicepresidente;
- Il Direttore;
- Il Revisore dei Conti.

La Fondazione è retta da un Consiglio di Amministrazione composto da 7 membri, nominato dal Sindaco del Comune di Nave, ai sensi dell'art. 10 dello Statuto. I membri del Consiglio di Amministrazione durano in carica cinque anni. Il Presidente e il Vicepresidente sono nominati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta di insediamento, ai sensi dell'art. 8 e 9 dello Statuto.

Si specifica che, l'art. 11-sexies, co. 2, del decreto legge n. 135 del 2018, ha ribadito che possono qualificarsi come ETS «*le associazioni o fondazioni di diritto privato ex IPAB derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza [...] in quanto la nomina da parte della pubblica amministrazione degli amministratori di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza, e non si configura quindi mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo da parte di quest'ultima*»

L'Organo di controllo contabile della Fondazione è composto da un Revisore Legale nominato dal Sindaco del Comune di Nave (art. 14 dello statuto), tra gli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Brescia che presentano la loro candidatura per ricoprire tale incarico.

Compensi

COMPENSI	Valore
Amministratori	€ -
Sindaci	€ -
Revisore legali dei conti e organo di controllo	€ 5.075
TOTALE	€ 5.075

15.Patrimoni con destinazione specifica

La Fondazione non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.LGS N. 117/2017 e s.m.i.

16.Operazioni con le parti correlate

Non risultano movimentazioni

17.Destinazione dell'avanzo/Copertura del disavanzo

Destinazione AVANZO Copertura DISAVANZO	Importo
Utili d'esercizio	€ 19.297
	€ -
TOTALE	€ 19.297
Eventuali VINCOLI attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dell'avanzo	

Ai sensi di legge e di statuto, il Consiglio di Amministrazione delibera di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari a **euro 19.297=**

18.Andamento della gestione

L'andamento economico degli ultimi cinque anni è riportato nella seguente tabella:

RICAVI E PROVENTI		2022	2021	2020	2019	2018
A	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	5.301.984	5.068.639	4.997.368	4.946.296	4.860.519
B	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE					
C	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI					
D	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	4.929	2.724	3.361	438	211
E	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE					
TOTALE RICAVI E PROVENTI		5.306.913	5.071.363	5.000.729	4.946.734	4.860.731

COSTI E ONERI		2022	2021	2020	2019	2018
A	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	5.285.676	4.911.657	5.046.982	4.943.380	4.849.186
B	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE					
C	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI					
D	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	-	-	71	75	81
E	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE					
	TOTALE COSTI E ONERI	5.285.676	4.911.657	5.047.053	4.943.455	4.849.267
	AVANZO/DISAVANZO PRIMA DELLE IMPOSTE	21.237	159.706	- 46.324	3.278	11.463
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	1.940	1.940	1.818	1.940	9.719
	AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO	19.297	157.766	- 48.142	1.338	1.744

19. Evoluzione della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici finanziari

Nella relazione di missione dell'anno 2021, si evidenziava la difficoltà a effettuare delle previsioni rispetto alla possibilità di mantenimento degli equilibri economici e finanziari nel corso dell'anno 2022 sia per l'emergenza sanitaria che *sebbene fosse "terminata" il 31 marzo 2022 continuava a richiedere di non "abbassare la guardia", rispetto a eventuali nuovi focolai, sia in relazione alle tensioni internazionali che ponevano grande incertezza rispetto al costo delle energie (elettrica e gas naturale)*. L'anno 2022, in realtà, si è mantenuto in una condizione di stabilità grazie al riconoscimento da parte di Regione Lombardia dell'iperproduzione, del 2021, per le UdO RSA e CDI che hanno "sterilizzato" l'effetto negativo dell'aumento incontrollato dell'energia elettrica.

L'anno 2023 dovrebbe caratterizzarsi, si usa il condizionale sempre per un timore di un improvviso e inaspettato aumento del costo delle energie, dalla conservazione dell'equilibrio finanziario, tale da garantire la certa continuità aziendale, poiché Regione Lombardia ha, per il terzo anno consecutivo, riconosciuto tutte le prestazioni sociosanitarie "prodotte" dalle UdO RSA, CDI e RSA aperta, per un importo complessivo totale pari a € 231.692,69. Dai riscontri certi alla data odierna, si rileva una ipotetica chiusura finanziaria positiva al 31/12/2023, pari a € 47.255,43. I flussi finanziari, rilevati nel budget 2023 rilevavano una perdita di liquidità di € 437.371,86 dovuta principalmente al costo dell'energia elettrica e del GAS (in proiezione € 407.000= rispetto a un 2021 pari a € 159.000=) e degli arretrati contrattuali 2019 -2021, imputati per € 161.000. L'anno 2023, pertanto, dovrebbe uscire "indenne" da ogni difficoltà finanziaria. Tuttavia, per incrementare le entrate finanziarie si manifesterà interesse all'accreditamento per la misura Residenzialità Assistita per gli ospiti dei mini alloggi che dovrebbe portare maggiori entrate per circa € 100.000 annui. Tale opzione si è resa possibile grazie all'abbattimento delle barriere architettoniche presso gli alloggi per anziani della Fondazione, rispettando i requisiti previsti dalla DGR 11497/10. Altra indiretta fonte di finanziamento potrebbe recuperata attraverso l'adesione al Fondo Nuove Competenze, per la formazione del

personale “on the job”. Il rimborso è previsto per un massimo di 200 ore di costo, come di seguito articolato:

- 60% della retribuzione del lavoratore per le ore destinate alla formazione;
- 100% dei contributi assistenziali e previdenziali.

Si evidenzia, altresì, come l'imprevista situazione creatasi con l'incremento dei costi energetici ha posto la Fondazione di fronte alla scelta inevitabile di trovare le modalità per giungere a una maggiore autonomia dalle fonti energetiche non rinnovabili. L'accesso al super bonus 110% che sembrava ormai un miraggio, potrebbe essere nuovamente una fondamentale opzione per l'Ente, considerato che nella conversione del DL 11/23 dovrebbero introdurre spiragli di accesso per le ONLUS/ETS.

Per quanto riguarda gli impieghi è noto come il costo del personale costituisca la parte preponderante tra le spese complessive della Fondazione, essendo le attività della stessa costituite dall'erogazione di servizi. L'incidenza dei costi del personale e delle prestazioni professionali è pari al 71,46% dei ricavi totali ed al 71,68% dei costi.

In aggiunta ai dati, si ritiene opportuno evidenziare che costo del personale impiegato nelle attività della Fondazione è rappresentato per il 70% da lavoratori dipendenti e per il restante 30% da personale fornito da agenzie per il lavoro, cooperative sociali e da professionisti convenzionati direttamente con l'Ente.

Sulla base delle evidenze attualmente disponibili e di quanto sottolineato nel presente capitolo, tenuto conto delle dimensioni e della tipologia dell'attività svolta, della situazione finanziaria e patrimoniale complessiva della Fondazione, non vengono evidenziate situazioni di incertezza, rispetto alla continuità aziendale della Fondazione.

20. Perseguimento delle finalità statutarie

Nel corso del 2022 la Fondazione ha realizzato le seguenti attività istituzionali:

Servizio di residenzialità per ospiti

Per quanto concerne questo settore d'intervento, si possono rilevare alcuni dati indicativi, come da seguente tabella, che mette a confronto i dati relativi all'ultimo quinquennio riferiti ai posti letto contrattualizzati con ATS Brescia:

Anno	Giornate complessive	Giornate di presenza effettiva	Differenza (gg posti letto scoperti annui)	Indice copertura posti letto
2018	36.500	36.439	61	99,84%
2019	36.500	36.451	49	99,87%
2020	36.500	34.569	1.931	94,71%
2021	36.500	36.056	444	98,56%
2022	36.500	36.493	7	99,98%

A titolo informativo si rileva l'andamento del biennio 2022 - 2021 della saturazione dei posti in regime di residenzialità, dai quali si deduce come la "fine" dell'emergenza sanitaria, abbia nuovamente portato alla quasi completa saturazione dei posti letto, come di seguito indicato:

- RSA posti accreditati e contrattualizzati 99,98% (anno 2021 98,78%);
- RSA posti accreditati solventi e sollievo 92,94% (anno 2021 84,85%);

Le successive tabelle mostrano l'andamento demografico dei degenti e l'età media nel corso dell'ultimo quinquennio.

Anno	Ingressi	Decessi	Dimissioni
2018	35	24	11
2019	54	37	18
2020	63	60	14
2021	78	35	33
2022	42	31	12

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Età media degli ospiti	85,30	85,28	85,15	85,46	84,80	85,97

Servizio semiresidenziale (Centro Diurno Integrato) e minialloggi.

Il Centro Diurno Integrato ha funzionato a pieno regime, rispetto al 2020 e in parte 2021. In riferimento anche ai minialloggi, come si evince dai dati sotto riportati, nel corso dell'anno 2022 la saturazione è stata allineata alle aspettative di budget.

Tassi saturazione CDI e Mini Alloggi anno 2022 e 2021:

- CDI posti accreditati e contrattualizzati 99,63% (anno 2021 92,53%);
- Minialloggi 95,76% (anno 2021 76,64%).

Servizi diversi aperti agli esterni

Le prestazioni fisioterapiche agli esterni, in modo continuativo, sono riprese solo da luglio 2022.

21. Attività diverse

Non sono state svolte attività diverse rispetto a quelle istituzionali.

22. Oneri e proventi figurativi

La Fondazione storicamente si è sempre avvalsa di volontari presenti individualmente nella struttura, non esistendo alcuna associazione costituita formalmente.

I volontari supportano il personale nelle seguenti attività:

- Controllo ingresso in RSA presso la hall della Fondazione;
- sostegno alle animatrici nei trasferimenti interni alla struttura per le attività organizzate durante la giornata oppure per le visite dei parenti;
- supporto alle animatrici nella gestione delle visite in “presenza” dei parenti/famigliari;
- supporto in lavanderia e guardaroba;
- supporto nella preparazione della sala da pranzo CDI/MINI ALLOGGI.

I volontari sono coordinati da un Consigliere di Amministrazione delegato a tale finalità dal Presidente.

Da marzo 2022 si è attivato il registro dei volontari, vidimato dalla segretaria comunale. Inoltre è stato istituito un registro presenze nel quale sono evidenziati gli accessi giornalieri di ogni singolo volontario. Si rileva che, come consentito dalla normativa vigente, si decide di non quantificare costi figurativi degli stessi nel rendiconto di gestione ma di esporre il fair value delle prestazioni ricevute nel successivo Bilancio sociale.

23. Retribuzioni

I livelli retributivi lordi tra lavoratori dipendenti rispettano il rapporto di uno a otto di cui all'art. 16 del decreto legislativo n. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni.

Salario lordo	€ di competenza
Massimo	€ 58.270,00
Minimo	€ 16.990,00
Rapporto tra minimo e massimo	1 a 3
Rapporto legale limite	1 a 8
La condizione legale è verificata	SI

24. Raccolta fondi

La Fondazione non ha svolto attività di raccolta fondi strutturata ma, come già evidenziato in precedenza, ha effettuato una attività di fundraising legata al progetto “Vita autonoma in Comunità” come previsto dal Bando Sociale di Fondazione Comunità Bresciana.

Considerazioni finali

L’Organo Amministrativo ha effettuato, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e delle previsioni possibili, un’analisi degli impatti della pandemia Covid, nonché dell’incremento del costo delle energie (elettrica e gas), sull’attività economica e sulla situazione finanziaria della Fondazione, nonché una valutazione della **sussistenza del presupposto della continuità aziendale**. A tale proposito, tenuto conto delle dimensioni e della tipologia dell’attività svolta, della situazione finanziaria e patrimoniale complessiva della Fondazione, non vengono evidenziate situazioni di incertezza.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e relazione di Missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell’esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Ai sensi di legge e di statuto, il Consiglio di Amministrazione delibera di riportare a nuovo l’utile dell’esercizio pari a **euro 19.297=**

Nave, 26 aprile 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Archetti dr. Marco