



*FONDAZIONI RIUNITE ONLUS*  
*DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE*

*Servizi Socio Sanitari*

**BILANCIO D'ESERCIZIO 2021**  
**RELAZIONE DI MISSIONE**

---

Via V. Gambara, 20 – 25034 Orzinuovi (BS) – Tel. 030.9949706 r.a. – Fax 030.9949740

Via S. Giulia, 1 – 25030 Orzivecchi (BS) – Tel. 030.9949706 r.a. – Fax 030.9465911

Via C. Battisti, 10 – 25030 Barbariga (BS) – Tel. 030.9949706 r.a. – Fax 030.9770238

Pec: [fondazioniriunite@sicurmail.eu](mailto:fondazioniriunite@sicurmail.eu)

Repertorio Economico Amministrativo C.C.I.A.A. di Brescia n. 453786 - 17/02/2004

Registro delle Persone Giuridiche Private della Regione Lombardia n. 1698 - 31/12/2003

## Sommario

<b><u>GLI ORGANI DELLA FONDAZIONE</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>PREMESSA</u></b> .....	<b>4</b>
<b><u>INFORMAZIONI GENERALI SULL' ENTE</u></b> .....	<b>6</b>
<b><u>FATTI DI RILIEVO VERIFICATOSI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO</u></b> .....	<b>7</b>
<b><u>EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E LE PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI</u></b> .....	<b>10</b>
<u>Sintesi della dinamica economica e di cassa e prospettive</u> .....	10
<u>Prospettiva della continuità aziendale: obiettivi 2021</u> .....	14
<b><u>PROSPETTI DI BILANCIO</u></b> .....	<b>16</b>
<u>Rendiconto Gestionale</u> .....	19
<b><u>I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO</u></b> .....	<b>22</b>
<u>Prospettiva della continuità azienda</u> .....	22
<u>Schemi di bilancio</u> .....	22
<u>Principi di redazione</u> .....	23
<b><u>STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO</u></b> .....	<b>26</b>
<u>Imposte sul reddito dell'esercizio</u> .....	49
<u>Altre informazioni</u> .....	49
<u>Modello organizzativo d.lgs 231/2001 e codice etico</u> .....	51
<u>Destinazione del risultato d'esercizio</u> .....	51

## GLI ORGANI DELLA FONDAZIONE

In carica al 19/04/2022 insediato il 22/10/2020

### Consiglio di Amministrazione

#### **Presidente**

Abele Luca Magli

#### **Vice Presidente**

Stefano Sala

#### **Consiglieri**

Mariateresa Bettera

Pierluigi Consolandi

Vito Lussignoli

Pietro Riccardi

Michele Tadiello

### Direttore Generale

Fontana Federico<sup>1</sup>

### Organo di Controllo

Anna Luisa Spadari<sup>2</sup>

### Organo di Vigilanza

Paola Bontempi<sup>3</sup>

### Comitato di Indirizzo

A norma dell'art.7 dello Statuto il Comitato di Indirizzo è composto da 25 Membri compreso il Presidente Sanzeni Francesco, e precisamente:

- ORZINUOVI: n. 14 membri nominati dal Sindaco del Comune di Orzinuovi; il Parroco di Orzinuovi, o suo delegato, quale membro di diritto
- ORZIVECCHI: n. 5 membri nominati dal Sindaco del Comune di Orzivecchi
- BARBARIGA: n. 2 membri nominati dal Sindaco del Comune di Barbariga; n.1 membro di diritto (il Parroco di Barbariga o suo delegato); n. 2 cittadini, residenti nel Comune di Barbariga

<sup>1</sup> Nomina con efficacia a far data dal 1° febbraio 2022 in sostituzione di Gianluca Gazzola

<sup>2</sup> Nomina con efficacia a far data dal 1° gennaio 2021

<sup>3</sup> Nomina con efficacia a far data dal 28 marzo 2022 sostituisce l'avv.to Giacomo Nodari

## PREMESSA

In seguito all'entrata in vigore del Codice del Terzo settore del 3 Luglio 2017, la Fondazione rientra a pieno titolo tra gli enti del Terzo settore disciplinati dal D.Lgs. 117/2017.

Ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 117/2017, la Fondazione si iscriverà nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore. Fino a che non si sarà perfezionata l'iscrizione nel suddetto registro unico, la Fondazione dovrà continuare ad utilizzare la locuzione "organizzazione non lucrativa di utilità sociale" o l'acronimo ONLUS, la Fondazione continua pertanto a qualificarsi (e segnatamente godere) della normativa sulle Onlus, D. Lgs 460/1997 e contestualmente delle agevolazioni oggi in vigore.

La Fondazione svolge la propria attività nel campo assistenziale e socio-sanitario, nonché erogazione di servizi educativi per la prima infanzia, rivolti anche a soggetti svantaggiati. L'attività educativa è stata ceduta, nell'ambito di una propria riorganizzazione strategica, alla Cooperativa Inchiostro con atto notarile, Notaio Rizzonelli, n. di repertorio 12521 del 10/06/2021 con efficacia a far data dal 01/07/2021.

La Fondazione non ha svolto alcuna raccolta pubblica di fondi.

\*\*\*

Per la redazione del bilancio dell'esercizio 2021 per gli Enti del Terzo settore (ETS), che non esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma d'impresa commerciale, sono state applicate le disposizioni della modulistica contenuta nel D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali "*Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore*".

In particolare l'art. 1 del Decreto, in base a quanto contenuto nell'art. 13, comma 3, D.Lgs. n. 117/2017, ai fini della redazione del bilancio di esercizio da parte degli Enti del Terzo Settore, individua gli schemi attraverso i quali redigere i seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Rendiconto Gestionale
- Relazione di Missione

La Fondazione aveva deciso di uniformarsi con riferimento ai modelli di classificazione dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale già nella predisposizione del Bilancio d'esercizio 2020.

Il Bilancio dell'esercizio è quindi composto: dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2021; dal Rendiconto Gestionale (acceso ai Proventi e agli Oneri, a sezioni divise e contrapposte) al 31/12/2021; dalla Relazione di Missione che ha la funzione di integrare i documenti di bilancio per garantire un'adeguata rendicontazione sull'operato dell'ente e sui risultati ottenuti, con una prospettiva centrata sul perseguimento dei fini istituzionali.

I modelli introdotti devono essere intesi come schemi "fissi" per assolvere gli obblighi di rendicontazione, tuttavia, gli enti potranno avvalersi di una certa autonomia di personalizzazione nel suddividere o raggruppare alcune voci "secondarie" dello schema, se ritenuto utile ai fini della chiarezza espositiva e senza alterare le macrocategorie e gli importi generali corrispondenti a cui tali voci sono riferite.

Con tale documento si è pertanto assolto alla funzione di individuare, classificare, descrivere e valutare tutti gli elementi attivi e passivi del patrimonio, al fine di evidenziare il risultato economico della gestione per la formazione di valutazioni adeguate in merito all'andamento della gestione economica, patrimoniale e finanziaria.

A norma dell'art. 24 dello statuto della Fondazione, l'esercizio finanziario della Fondazione ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre di ciascun anno.

L'Ente è obbligato alla formazione del Bilancio consuntivo annuale che deve essere approvato dal Comitato d'Indirizzo entro il 30 aprile dell'anno successivo.

Il Bilancio 2021 è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione in data 19/04/2022 ed è stato approvato dal Comitato di Indirizzo in data 27/04/2022.

Il Bilancio è corredato infine dalla "Relazione dell'Organo di Controllo", organo a cui è demandato il controllo contabile e la revisione del bilancio.

## INFORMAZIONI GENERALI SULL' ENTE

La Fondazione persegue l'obiettivo di dare un costante e fattivo contributo di continuità ed efficacia alla volontà dei fondatori e benefattori che nel tempo hanno dato origine, sul territorio della Bassa Bresciana Occidentale, a strutture di sostegno alle persone più anziane e fragili ed all'educazione dei più piccoli con particolare attenzione alle persone, alle famiglie bisognose ed alla formazione pre-scolastica.

L'art. 3 dello Statuto prevede *“la Fondazioni Riunite Onlus della Bassa Bresciana Occidentale “persegue finalità di solidarietà sociale ed ha lo scopo di offrire servizi e prestazioni sociali, assistenziali, sanitarie (art. art. 5, comma 1, lett. A), b), e c) del D.Lgs. 117/2017) ed educative, di istruzione e formazione professionale (art. 5, comma 1, lett. D) del D.Lgs. 117/2017) prioritariamente a favore dei residenti nei comuni partecipanti alla Fondazione in conformità alla tradizione degli Enti da cui trae origine, con particolare considerazione per le persone anziane ed adulte ed in generale, per le persone in difficoltà, e, soprattutto, per i bambini in età prescolare. Non persegue fini di lucro. Attua le proprie finalità attraverso un sistema integrato di servizi socio-assistenziali, sanitari, ausiliari (pasti e lavanderia) e riabilitativi di tipo residenziale, semiresidenziale, ambulatoriale e domiciliare.”*

La Fondazione svolge la propria attività nel campo assistenziale e socio-sanitario attraverso la gestione di tre strutture residenziali per anziani non autosufficienti (RSA) Orzinuovi, Orzivecchi e Barbariga e di un Centro Diurno Integrato (CDI). Tutte le unità di offerta socio-sanitarie sono accreditate da Regione Lombardia.

Dal 2018 al 1° luglio 2021 (data di cessione del ramo d'azienda alla Cooperativa Inchiostro), a seguito della fusione per incorporazione con la Fondazione Scuola Materna Garibaldi, la Fondazione ha gestito servizi educativi rivolti alla prima infanzia.

Nell'espletamento dei fini istituzionali la Fondazione opera anche sul territorio, in regime di accreditamento, per l'erogazione del servizio di Unità Cure Palliative Domiciliari (UCP-DOM) rivolto a pazienti terminali e per prestazioni socio-assistenziali domiciliari rientranti nella misura a sostegno di persone non autosufficienti e/o loro *caregiver* in regime di RSA Aperta.

In ottemperanza alle disposizioni Regionali, che consentono l'apertura della RSA nei confronti del territorio di appartenenza, la Fondazioni offre un servizio di fisioterapia e di consulenza fisiatrica anche ad utenti esterni.

A sostegno di soggetti fragili e svantaggiati la Fondazione, in convenzione con i Comuni di appartenenza delle tre RSA (Orzinuovi, Orzivecchi, Barbariga) eroga il servizio pasti a domicilio.

## FATTI DI RILIEVO VERIFICATOSI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

### Attività socio sanitaria

In Italia come nel resto d'Europa la diffusione della pandemia non ha subito il rallentamento sperato ma, grazie alla massiccia campagna vaccinale e di screening tramite tamponi antigienici, si è potuto mettere in sicurezza le persone fragili e gli anziani ricoverati nelle strutture come le case di riposo.

A partire dal mese di gennaio 2021 la Fondazione ha dato corso alla campagna vaccinale istituendo e gestendo un servizio interno in autonomia per ogni struttura, iniziando dal personale (sanitario, assistenziale e addetto ai servizi generali) per poi proseguire con gli ospiti.

Prosegue, lo screening periodico di tutto il personale e degli ospiti, effettuato mediante tamponi rapidi, ogni 7 giorni per il personale e ogni 15 per gli ospiti.

La Fondazione ha mantenuto per tutto il 2021 l'organizzazione delle attività assistenziali secondo le regole della massima sicurezza al fine di evitare ogni possibile forma di contagio diretto e indiretto e preservare nel modo più attento gli ospiti:

- accessi in struttura controllati;
- screening con tampone antigienico rapido a tutto il personale e ai prestatori di servizi che accedono alle strutture, secondo la cadenza stabilita da ATS di Brescia;
- screening con tampone antigienico rapido a tutti gli ospiti, secondo la cadenza stabilita da ATS Brescia;
- sanificazione giornaliera rigorosa e continua;
- utilizzo costante di D.P.I. per tutto il personale e per tutti i prestatori di servizi che accedono alle strutture

Nel corso del 2021 sono stati riaperti gradualmente il servizio di fisioterapia per gli utenti esterni e il CDI.

Le dinamiche gestionali della Fondazione con riferimento all'attività socio-sanitaria, anche per l'anno 2021 sono state influenzate dal protrarsi dell'emergenza sanitaria.

Sul versante ricavi si è registrato un significativo incremento rispetto al 2020 determinato principalmente dalla riapertura ai nuovi ingressi ma subendo ancora parzialmente periodi di bassa saturazione.

I costi operativi rimangono elevati e sono influenzati dall'acquisto di dispositivi di protezione individuale e alla costante sanificazione degli ambienti.

Anche per l'anno 2021 la Fondazione ha gestito l'emergenza sanitaria senza ricorrere ad assunzioni temporanee, attingendo essenzialmente alle risorse umane dedicate alle unità di offerta riaperte

parzialmente e senza accedere alla Cassa Integrazione. Il 14/06/2021 la Fondazione ha presentato istanza di riconoscimento di Ente Unico Gestore alla Regione Lombardia, ottenuto con decreto n. 492 del 27/08/2021.

In data 30/09/2021 la Fondazione ha presentato alla ATS di Brescia, in attuazione della DGR XI/4773 del 26/05/2021, la manifestazione d'interesse alla riconversione di un nucleo ordinario di 20 posti letto in un nucleo per pazienti Alzheimer presso la RSA di Orzinuovi; ATS Brescia con decreto n. 593 del 28/10/2021 ha confermato alla Fondazione il riconoscimento di un nucleo di 20 posti letto per pazienti Alzheimer, che, oltre all'incremento del budget per la struttura di Orzinuovi, consentirà di dare una risposta concreta ai bisogni del territorio.

### Attività educativa

Con riferimento all'attività educativa si rammenta che il Consiglio di Amministrazione, già nel corso del 2020, aveva proceduto a valutare la cessione del ramo "attività educativa" prendendo contatti con soggetti, sia in ambito territoriale che extraterritoriale, potenzialmente interessati all'acquisizione della Scuola Materna, con requisiti gestionali che avrebbero garantito la continuità e la salvaguardia del servizio ed anche il mantenimento dei posti di lavoro.

- Nel corso del mese di gennaio 2021 si è concretizzata e definita in tutti gli aspetti sociali, di continuità nel progetto educativo ed economici, la proposta avanzata dalla Cooperativa Inchiostro Società Cooperativa Sociale Onlus con la sottoscrizione di una lettera di intenti avente l'efficacia della Cessione a far data dal 01/07/2021 avvenuta con atto notarile, Notaio Rizzonelli, n. di repertorio 12521 del 10/06/2021.
- la cessione del ramo ha comportato il realizzo di una plusvalenza per un importo pari a Euro 76.462. La cessione ha previsto la definizione del valore del ramo pari ad Euro 105.000 accollando la posizione a debito del TFR.

### Progetto Canossiane

Con atto del notaio Gianni Tufano n. di repertorio 156080 del 08/01/2021 la Fondazione ha acquisito la proprietà a tutti gli effetti dell'immobile denominato "Canossiane", a perfezionamento dell'atto notarile di compravendita sospensivamente condizionato, sottoscritto in data 27/10/2020, a fronte dell'avveramento della condizione sospensiva. L'immobile essendo dichiarato d'interesse storico-artistico era sottoposto alla *condicio iuris* del mancato esercizio nei termini di legge del diritto di prelazione da parte del Ministero per i Beni e le Attività Culturali e/o degli altri enti pubblici a ciò facoltizzati.

Nel corso dell'esercizio è stato assegnato l'incarico per la progettazione della ristrutturazione di detto immobile che prevedeva:

- l'analisi di fattibilità preliminare e tutti gli adempimenti preparatori, per la realizzazione di una struttura che preveda specifici reparti e servizi di completamento all'attività svolta attualmente dalla Fondazione con specifica destinazione ad un centro Alzheimer,
- la prosecuzione degli aspetti esecutivi con maggiori elementi di certezza anche a fronte della particolarità dell'immobile con riferimento ai vincoli strutturali

Contestualmente alla fase preliminare la Fondazione ha ricevuto una proposta dal Comune di Orzinuovi che consiste nella permuta dell'immobile "Canossiane" con un'area cosiddetta "ex Angioline" potenzialmente edificabile.

Considerato l'impegno economico e la complessità della ristrutturazione dell'immobile denominato "Canossiane", il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno valutare la possibilità di edificare ex novo la struttura ritenendo più strategica e funzionale la localizzazione sospendendo pertanto la ristrutturazione in attesa di definizione operativa della proposta.

Allo stato attuale le dinamiche procedurali dei soggetti in possesso dell'area fabbricabile "ex Angioline" nonché la realizzazione dei formali passaggi stanno comportando una dilazione temporale nell'esecuzione.

### Ristori Istituzionali

Nel mese di aprile 2021 la giunta di Regione Lombardia ha approvato un provvedimento per garantire alle Residenze sanitarie assistenziali (Rsa) e alle strutture socio-sanitarie, somme a titolo di ristoro.

La Fondazione ha ricevuto un importo pari a euro 125.248 di competenza 2020. decreto ATS di Brescia n. 368 del 30/06/2021.

In virtù dell'efficacia della L.R. 4/2020 fino al 31/03/2022 i ristori verranno riconosciuti anche per l'anno 2021. Secondo il calcolo eseguito con i parametri indicati nella suddetta legge la Fondazione dovrebbe ricevere ristori per un importo pari ad euro 190.103. In considerazione del fatto che, al momento della chiusura del presente bilancio ATS Brescia non ha ancora autorizzato la fatturazione di tali importi, prudenzialmente la Fondazione non ha rilevato in bilancio tali ricavi.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile. La fondazione chiude con un disavanzo d'esercizio di Euro 233.751 sviluppando ricavi per euro 7.300.409.

### Sintesi della dinamica economica e di cassa e prospettive

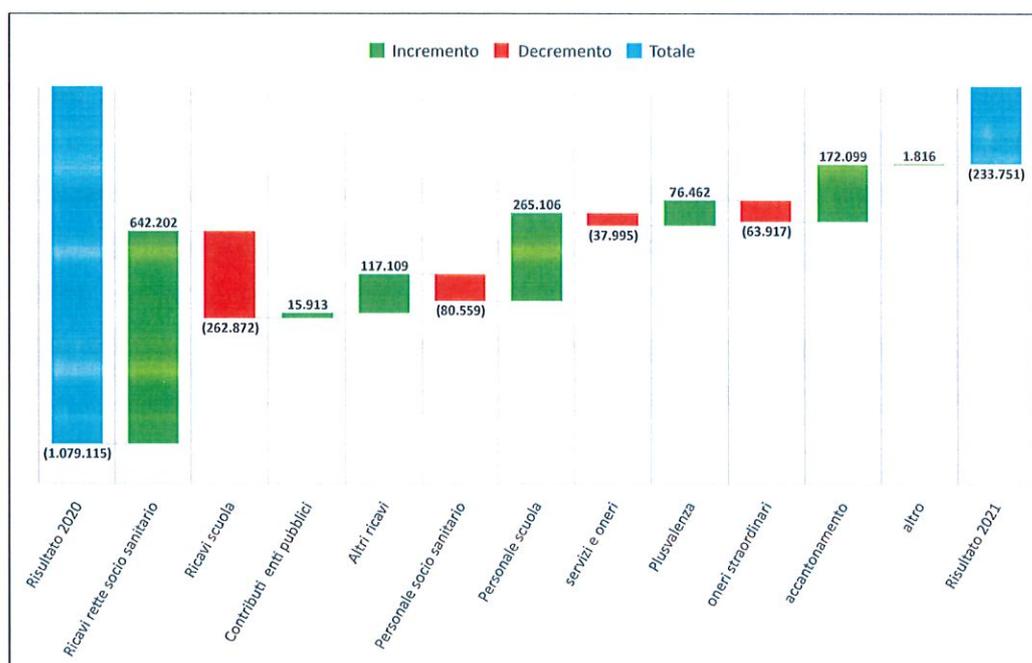
Gli sforzi sostenuti dalla Fondazione per minimizzare gli effetti della pandemia da Covid 19 hanno permesso di superare un 2021, ancora particolarmente difficile e confermare un 2022 in ottica di continuità, anzi elevando ancor più il grado di attenzione all'assistenza e ai bisogni degli ospiti.

Il 2021 è stato caratterizzato da una significativa ripresa dovuta principalmente ai tassi di saturazione delle residenze che non hanno ancora raggiunto i livelli storici ma che hanno segnato un netto miglioramento rispetto al 2020 (euro 642.202), iniziando pertanto ad assorbire i costi di struttura.

La riduzione dei ricavi scuola (euro 262.872) non ha generato effetti sul risultato se non con riferimento alla plusvalenza (euro 76.462) in quanto in concomitanza alla riduzione dei ricavi non sono stati sostenuti i costi di gestione dell'attività educativa come già riflesso nelle pagine precedenti.

I contributi dagli enti pubblici sono pressochè costanti. Si sottolinea che negli altri ricavi sono presenti i ristori riconosciuti sull'anno 2020 pari a euro 125.248, ma non sono stati quantificati prudenzialmente i ristori con riferimento al 2021 calcolati per un importo di euro 190.103.

Figura 1 comparazione risultato 2020 e 2021



L'incremento del costo del personale sociosanitario (euro 80.559) è dovuto in particolare all'area sanitaria (oss, infermieri).

L'incremento dei costi per servizi è principalmente dovuto ai costi delle utenze superiori di oltre euro 50.000 rispetto al 2020.

Tra gli oneri straordinari sono presenti costi relativi a mancati stanziamenti di fatture dell'esercizio 2020.

La voce accantonamenti presenta una riduzione di euro 172.099 rispetto al 2020 in quanto lo scorso esercizio era influenzato dallo stanziamento per il rischio relativo agli accertamenti per IMU pervenuti.

Per il 2022 si prevede una ripresa più consistente dell'attività, anche se condizionata dall'incertezza di una situazione pandemica che continua ad essere preoccupante e che costringe ad utilizzare un grande criterio di attenzione, per questo, va evidenziato che, alla data di approvazione del bilancio, vengono tenuti in grande considerazione i fattori di instabilità manifestatisi con la diffusione del Covid 19 che determinano anzi impongono scelte di massima prudenza.

La Fondazione è tuttavia dotata di una struttura patrimoniale e finanziaria solida che permette di fronteggiare anche per il 2022, pur con le evidenti difficoltà, questa situazione di crisi perdurante.

Con riferimento alla dinamica prettamente finanziaria si osserva un assorbimento di cassa totale di circa euro 60.176.

Di seguito viene riportata la posizione finanziaria al 31.12.2021 e al 31.12.2020

	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Titoli	1.025.000	1.025.000	0
Disponibilità liquide	591.344	779.805	(188.461)
Debiti verso istituti di credito	(2.047.819)	(2.176.104)	128.285
<b>Posizione Finanziaria Netta</b>	<b>(431.475)</b>	<b>(371.299)</b>	<b>(60.176)</b>

Il rendiconto e la sintesi nella figura sottostante evidenziano come la gestione corrente risulta generare cassa per euro 552.983, la quale viene poi assorbita da una gestione del circolante per euro 147.806, dalla gestione finanziaria per euro 40.249 e dalla gestione straordinaria per euro 105.950 e da investimenti per euro 49.043

La dinamica del TFR che assorbe cassa per euro 336.227 è composta da un effetto di euro 170.171 relativo al TFR accollato nell'ambito della cessione del ramo scuola e per la differenza da erogazioni di TFR per Euro 166.065.

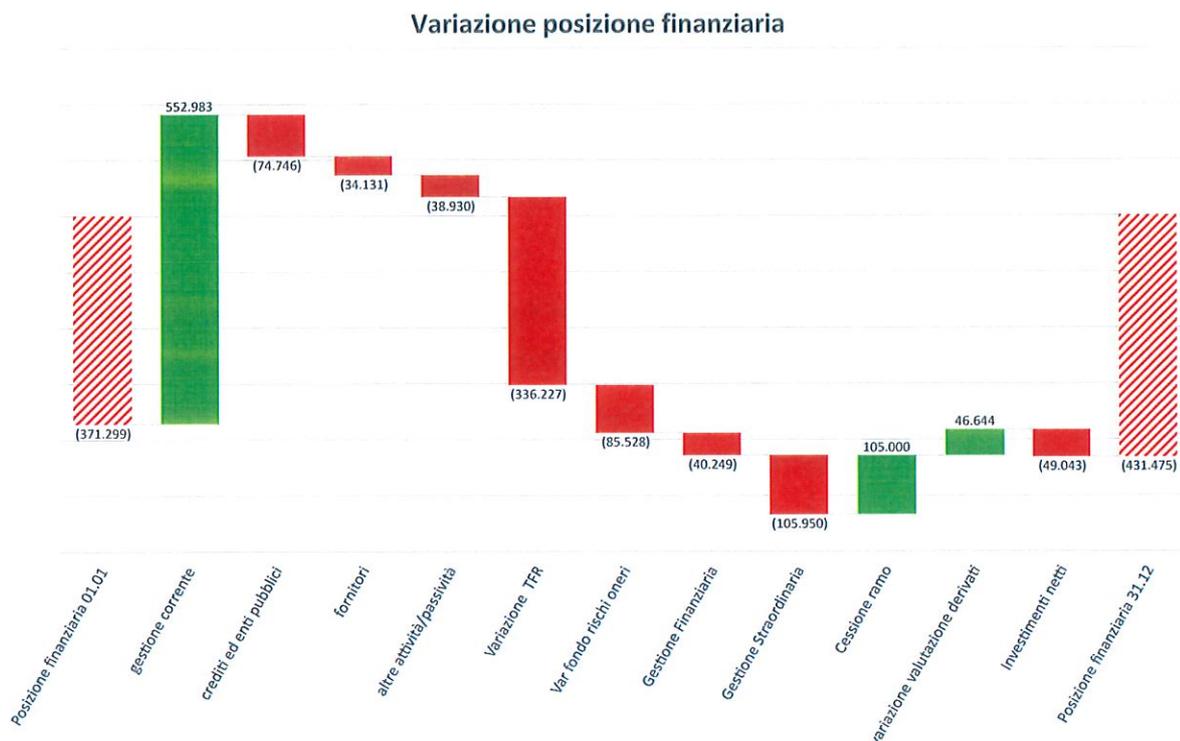
Con riferimento all'assorbimento di cassa, tra i fondi si fa riferimento al pagamento di Euro 28.884 derivanti da:

- Imu 2013 Comune di Orzinuovi accertamento prot. 23762/2018 del 24/12/2018 euro 26.008, revoca sospensione accertamenti e ripresa esecutività degli accertamenti avviso prot. 7501 del 06/04/2021 (non impugnato dalla fondazione per superamento decorrenza dei termini); Tasi 2014 Comune di Orzivecchi accertamento prot. 89 del 30/12/2019 euro 1.438; Tasi 2015 Comune di Orzivecchi accertamento prot. 31 del 31/12/2020 euro 1.438.

Viene di seguito riportato il rendiconto finanziario

Rendiconto finanziario	31.12.2021	31.12.2020
<b>Risultato Netto</b>	<b>(233.558)</b>	<b>(1.079.115)</b>
Ammortamenti	464.613	467.951
Accantonamenti	45.710	191.309
Svalutazione crediti	-	26.500
TFR	207.481	177.310
Gestione Finanziaria	40.249	43.675
Plusvalenza Ramo	(76.462)	-
Gestione Straordinaria	105.950	42.134
<b>Liquidità assorbita dalla gestione economica</b>	<b>552.983</b>	<b>(130.236)</b>
Variazione crediti ed enti pubblici	(74.746)	133.141
Variazione fornitori	(34.131)	203.763
Variazione Altre attività	80.712	(48.205)
Variazione Altre passività	(119.642)	(10.648)
<b>Flussi di Cassa gestione economica corrente</b>	<b>(147.806)</b>	<b>278.051</b>
Investimenti Netti di immobilizzazioni	(49.043)	(1.378.964)
Variazione TFR	(336.227)	(176.356)
Var. fondo rischi oneri	(85.528)	107.949
Variazione PN	46.634	(93.010)
<b>Flussi di Cassa Operativi</b>	<b>(18.977)</b>	<b>(1.540.381)</b>
<b>Posizione finanziaria all'inizio dell'esercizio</b>	<b>(371.299)</b>	<b>1.107.075</b>
Flusso di cassa operativo	(18.977)	(1.392.565)
Cessione ramo	105.000	
Gestione Finanziaria	(40.249)	(43.675)
Gestione Straordinaria	(105.950)	(42.134)
<b>Posizione finanziaria alla fine dell'esercizio</b>	<b>(431.475)</b>	<b>(371.299)</b>

Figura 2 movimentazione posizione finanziaria anno 2021



## Prospettiva della continuità aziendale: obiettivi 2022.

In continuità con quanto già deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2021, i principali obiettivi per il 2022 sono:

- valutare la proposta pervenuta del Comune di Orzinuovi relativa alla permuta dell'area denominata "Ex Angioline" con l'immobile denominato "Canossiane", di proprietà della Fondazione e la conseguente attivazione delle attività di costruzione/ristrutturazione in una delle due aree
- incrementare il livello di saturazione dell'attività del Centro Diurno Integrato, riaperto con gradualità già nel corso del 2021, con nuovi ingressi;
- implementare l'attività di fisioterapia rivolta agli utenti esterni, riaperto con gradualità già nel corso del 2021, accettando tutte le richieste che arriveranno;
- mantenere il più possibile la completa saturazione dei posti letto per offrire al territorio la più rapida risposta ai bisogni assistenziali;

Inoltre, in data 24 febbraio 2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato l'attivazione dell'agevolazione cosiddetta "bonus 110%" cogliendo l'opportunità legislativa e agevolativa

per attuare gli interventi di efficientamento energetico e antisismico di Orzinuovi, in data 10 marzo essendo l'operazione rilevante viene condivisa anche nel Comitato di Indirizzo. Per la Fondazione ricorrono tutte le condizioni per il beneficio anche del superbonus "potenziato".:

1. Quello "ordinario" riguardante tutte le tipologie di immobili posseduti per il semplice fatto di essere ONLUS (art. 119, c. 9, lett. d-bis, del DL 34/20)
2. Quello "potenziato" spettante alle onlus che svolgono attività socio sanitaria assistenziale, limitatamente ai fabbricati destinati a quelle attività e se accatastati in B/1, B/2, D/4, sempreché i consiglieri di amministrazione non percepiscano compensi (comma 10-bis).

Si tratta di un appalto con attività edili significative sulla struttura di Orzinuovi che permetterà al termine dei lavori un passaggio di classe energetica da D a A3, la quasi autonomia elettrica data dall'installazione di pannelli fotovoltaici sul tetto e batterie di accumulo, l'abbattimento dei costi di riscaldamento/raffrescamento nonché un confort generale migliore.

La sottoscrizione del contratto con la società Aurora Costruzioni Srl in qualità di general contractor è avvenuta a seguito di una manifestazione di interesse pubblicata dalla Fondazione sul proprio sito in data 08/11/2021 con scadenza al 30/11/2021. Il contratto prevede l'affidamento all'arch. Sara Ferraresi dello studio Archè e all'Ing. Gianluca Bianchini in qualità di tecnici che garantiscono attraverso l'asseverazione che i lavori ed i servizi posso usufruire degli incentivi fiscali sia per la parte SUPERECOBONUS e SUPERSISMABONUS di cui all'art.11 DL34/2020 convertito con modificazione nella L.77 del 17 luglio 2020.

L'importo complessivo delle opere ammonta a euro 8.754.959 comprensivo di iva e cassa previdenziale di cui euro 4.702.704 per opere e lavori Ecobonus e relative spese tecniche per euro 1.236.263, ed euro 2.331.848 per i lavori del Sisma bonus e relative spese tecniche per euro 484.142.

La Fondazione si avvarrà della condizione sconto fattura/cessione del credito. Per ottenere i benefici fiscali previsti, infatti, è necessario produrre una documentazione abbastanza complessa e articolata, la società Aurora Costruzioni Srl si avvarrà di primaria società di revisore per l'apposizione del visto di conformità.

## PROSPETTI DI BILANCIO

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>A) QUOTE ASSOCIATIVI O APPORTI ANCORA DOVUTI</b>	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI:</b>		
<b>I – Immobilizzazioni immateriali:</b>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	3.767	9.708
7) Altre	77.167	157.476
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>80.835</b>	<b>131.302</b>
<b>II – Immobilizzazioni materiali:</b>		
1) Terreni e fabbricati	8.487.504	8.809.439
2) Impianti e macchinari	124.118	146.386
3) Attrezzature industriali e commerciali	364.507	441.294
4) Altri beni	46.104	58.437
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	947.214	916.181
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>9.969.448</b>	<b>10.372.047</b>
<b>III – Immobilizzazioni finanziarie:</b>		
1) Partecipazioni in:		
c) altre imprese	1.656	1.756
<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>	<b>1.656</b>	<b>1.756</b>
2) Crediti:		
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3) Altri titoli	1.025.000	1.093.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.026.756</b>	<b>1.026.756</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>11.077.039</b>	<b>11.530.105</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE:</b>		
<b>I – Rimanenze:</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	48.194	56.261
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>48.194</b>	<b>56.261</b>

**II – Crediti:**

1) verso utenti e clienti	11.692	46.639
2) verso associati e fondatori	-	-
3) verso enti pubblici	448.264	338.572
4) verso soggetti privati per contributi	-	-
5) verso enti della stessa rete associativa	-	-
6) verso altri enti del Terzo settore	-	-
7) verso imprese controllate	-	-
8) verso imprese collegate	-	-
9) crediti tributari	59.355	83.153
10) da 5 per mille	-	-
11) imposte anticipate	-	-
12) verso altri	3.758	48.603
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>523.069</b>	<b>608.289</b>

**III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:**

**TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE**

- -

**IV – Disponibilità liquide:**

1) Depositi bancari e postali	590.436	776.051
3) Denaro e valori in cassa	908	3.754
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>591.344</b>	<b>779.805</b>

**TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE**

**1.162.607**

**1.353.033**

**D) RATEI E RISCONTI**

**51.209**

**54.304**

**TOTALE ATTIVO**

**12.290.854**

**12.937.442**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>		
I - Fondo di dotazione dell'ente	9.537.870	9.597.870
II - Patrimonio vincolato	0	34.770
1. riserve statutarie	0	34.770
2. riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-
3. riserve vincolate destinate da terzi		
III - Patrimonio libero	(2.339.709)	(1.402.007)
1. riserve di utili o avanzi di gestione;	(2.198.108)	(1.308.998)
2. altre riserve;	(141.602)	(93.010)
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	(233.752)	(1.079.115)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.964.409</b>	<b>7.151.517</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:</b>		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) Per imposte, anche differite	-	-
3) Altri	424.812	464.630
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>424.812</b>	<b>464.630</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
	<b>1099.818</b>	<b>1.228.564</b>
<b>D) DEBITI:</b>		
1) Debiti verso banche	2.047.819	2.176.104
2) Debiti verso altri finanziatori	-	-
3) Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	-
4) Debiti verso enti della stessa rete associativa	-	-
5) Debiti per erogazioni liberali condizionate	-	-
6) Acconti	241.204	247.794
7) Debiti verso Fornitori	569.726	603.857
8) Debiti verso imprese controllate e collegate	-	-
9) Debiti tributari	58.868	66.488
10) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	134.803	153.419
11) Debiti verso dipendenti e collaboratori	-	-
12) Altri debiti	533.951	508.361
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>3.486.371</b>	<b>3.756.514</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>315.445</b>	<b>336.218</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>12.290.854</b>	<b>13.741.022</b>

## Rendiconto Gestionale

ONERI E COSTI			PROVENTI E RICAVI		
	31.12.2021	31.12.2020		31.12.2021	31.12.2020
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>			<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(612.113)	(604.749)	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	-
2) Servizi	(2.641.353)	(2.558.015)	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Godimento beni di terzi	(11.338)	(17.042)	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
4) Personale	(3.478.599)	(3.663.145)	4) Erogazioni liberali	-	-
5) Ammortamenti	(464.613)	(467.951)	5) Proventi del 5 per mille	2.707	4.496
6) Accantonamenti per rischi	(45.710)	(217.809)	6) Contributi da soggetti privati	3.598	4.917
7) Oneri diversi di gestione	(73.367)	(102.656)	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	4.128.770	3.541.921
8) Rimanenze iniziali	(55.744)	(70.119)	8) Contributi da enti pubblici	2.868.985	3.060.591
			9) Proveniti da contratti con enti pubblici	15.078	15.712
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	233.077	28.214
			11) Rimanenze finali	48.194	55.744
<b>Totale</b>	<b>(7.382.837)</b>	<b>(7.701.487)</b>	<b>Totale</b>	<b>7.300.409</b>	<b>6.711.596</b>
			<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>(82.428)</b>	<b>(989.892)</b>

**B) Costi e oneri da attività diverse**

**B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse**

Totale - -

Totale - -

Avanzo/disavanzo attività  
di diverse (+/-) - -

**C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi**

**C) Proventi da raccolte fondi occasionali**

Avanzo/disavanzo attività  
di raccolta fondi (+/-) - -

**D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali**

**D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali**

1) Su rapporti bancari (56.029) (62.486)

1) Da rapporti bancari 13.279 15.894

2) Su prestiti - -

2) Da altri investimenti finanziari - -

3) Da patrimonio edilizio - -

3) Da patrimonio edilizio 2.500 2.916

4) Da altri beni patrimoniali - -

4) Da altri beni patrimoniale - -

5) Accantonamenti per rischi ed oneri - -

5) Altri Proventi - -

6) Altri oneri - -

Totale (56.029) (62.486)

Totale 15.779 18.811

Avanzo/disavanzo attività  
finanziarie e patrimoniali  
(+/-) (40.249) (43.675860)

**E) Costi e oneri di supporto gestionale**

**E) Proventi di supporto gestionale**

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

1) Proventi da distacco del personale - -

2) Servizi - -

2) Altri proventi dio supporto generale - -

3) Godimento beni di terzi	-	-		
4) Personale	-	-		
5) Ammortamenti	-	-		
6) Accantonamenti per rischi	-	-		
7) Altri Oneri	(106.050)	(42.134)		
<b>Totale</b>	<b>(106.050)</b>	<b>(42.134)</b>	<b>Totale</b>	<b>-</b>
<b>Totale Oneri e Costi</b>	<b>(7.507.916)</b>	<b>(7.806.107)</b>	<b>Totale Proventi e ricavi</b>	<b>7.316.189</b>
				<b>6.730.407</b>
			<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</b>	<b>(228.727)</b>
				<b>(1.075.700)</b>
			Imposte	<b>(5.024)</b>
				<b>(3.415)</b>
			<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)</b>	<b>(233.752)</b>
				<b>(1.079.115)</b>

## I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

### **Prospettiva della continuità aziendale**

La complessità economica indotta dalla pandemia COVID-19 impone, al redattore del bilancio, di valutare attentamente come applicare i principi generali; pertanto in considerazione della dotazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione pur in un contesto di generale incertezza la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che la Fondazione costituisce un complesso economico funzionante. Le evoluzioni ed i relativi effetti, non risultano facilmente prevedibili, ma si può ragionevolmente sostenere che la Fondazione sarà in grado di affrontare un anno ancora difficile attivando tutto quanto necessario per contenerne gli effetti negativi.

### **Schemi di bilancio**

La Fondazione pur non avendone l'obbligo per la redazione del presente bilancio si conforma agli schemi forniti dal DM 20/03/2020

Nella Relazione di Missione vengono riportate le informazioni indicate nelle "Linee guida per la redazione del bilancio sociale delle Organizzazioni non profit".

Il presente bilancio rimane comunque uniformato al 1° principio contabile per gli enti non profit, intitolato "Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit" redatto dal tavolo tecnico costituito tra il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC), l'Agenzia per le Onlus e l'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Principio contabile n. 1 per gli enti non profit:

1. non definisce autonomi schemi di bilancio per gli enti non profit, ma fa riferimento agli schemi già predisposti dall'Agenzia per le Onlus con l'Atto di indirizzo "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit";
2. introduce i postulati di bilancio che costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui devono uniformarsi i principi contabili applicati alle singole poste di bilancio; - articola i postulati di bilancio in tre classi:
  - a) Assunzioni contabili: continuità aziendale; competenza economica.
  - b) Clausole generali: chiarezza; veridicità; correttezza; ricerca di un elevato livello di responsabilità rispetto al dovere di rendicontazione.

- c) Principi generali: comprensibilità; imparzialità (neutralità); significatività; prudenza; prevalenza della sostanza sulla forma; comparabilità e coerenza; verificabilità dell'informazione; annualità; principio del costo.

Alla luce dei postulati sopra indicati il Principio contabile n. 1 per gli enti non profit afferma i seguenti criteri di valutazione ammessi per la redazione del bilancio: 1. costo storico; 2. costo corrente; 3. presunto valore di realizzo.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi della prudenza, nella prospettiva della continuità dell'attività, e della competenza, in base ai quali l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale le operazioni si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri utilizzati nella stesura del Bilancio d'esercizio, chiuso al 31/12/2021, sono i medesimi utilizzati per la formazione del Bilancio dell'anno precedente.

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 dell'ente nei futuri esercizi, fatte salve le necessarie modifiche per allineare i valori di bilancio alla realtà esistente.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono i seguenti:

I criteri di valutazione delle voci dello **Stato Patrimoniale** sono di seguito descritti:

- **Immobilizzazioni**

- a) Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti dell'esercizio, portati a deduzione diretta delle singole voci.

Aliquote:

- |                             |     |
|-----------------------------|-----|
| - spese per software anni 5 | 20% |
| - spese impianto anni 5     | 20% |

## b) Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio, si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'uso dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenuto conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione.

- Fabbricati	3%
- Impianti generici	15%
- Attrezzature	12,50%
- Mobili e arredi	10%
- Macchine ufficio ordinarie	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Costruzioni leggere	10%
- Automezzi e veicoli	20%
- Autovetture	25%

### • **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### • **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### • **Disponibilità liquide**

Sono relative alle somme giacenti presso la Banca del Territorio Lombardo di Orzinuovi, la Banca Valsabbina di Orzinuovi, Bper Banca di Brescia (ex Ubi Banca di Brescia) e Banca Intesa di Orzinuovi (ex Ubi Banca di Orzinuovi).

### • **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della Legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data del 31 dicembre ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto.

### • **Ratei e risconti**

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

## **Rendiconto gestionale**

I criteri di valutazione delle voci del rendiconto economico della gestione sono stati i seguenti:

- **Proventi e oneri**

sono imputati a conto economico secondo il criterio della competenza e nel rispetto del principio della prudenza.

- **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio della competenza e sono rappresentate dall'IRES, calcolata sul valore catastale dei fabbricati istituzionali.

### **Aspetti fiscali**

La Fondazione è soggetta alla particolare disciplina fiscale prevista per gli enti non commerciali.

L'aspetto principale riguarda il non assoggettamento alle imposte sul reddito delle attività istituzionali svolte dalla Fondazione in quanto connesse al conseguimento degli scopi di solidarietà sociale e umanitaria.

Ogni dato quantitativo nel presente bilancio, salvo quando diversamente specificato, è espresso in unità di euro.

## STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali (al netto degli ammortamenti)

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al '31.12.2020
Spese impianto	3.767	9.708
Spese notarili acquisto ramo azienda Canossiane	-	180
Software	6.478	13.230
Oneri pluriennali	70.690	102.750
Spese manutenzione fabbricati non di propr.	0	5.612
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>80.935</b>	<b>131.302</b>

Il decremento delle immobilizzazioni immateriali è in parte dovuto all'ammortamento annuale che viene contabilizzato quale deduzione diretta del bene e in parte è dovuto alla dismissione a seguito della cessione del ramo azienda attività educativa.

#### Movimentazione immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2020	Incremento decremento 2021	Decremento per cessione Ramo d'azienda	Ammortamento 2020	Saldo al 31.12.2021
Oneri pluriennali	102.750	(2.831)	(4.281)	(24.948)	70.690
Software	13.230		(771)	(5.982)	6.478
Spese impianto	9.708	0		(5.941)	3.767
Spese manutenzione beni di terzi	5.612		(5.279)	(333)	0
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>131.302</b>	<b>(2.831)</b>	<b>(10.331)</b>	<b>(37.204)</b>	<b>80.935</b>

### Immobilizzazioni materiali (al netto dei Fondi di ammortamento)

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione
Terreni e fabbricati	8.487.504	8.809.439	(321.935)
Impianti e macchinari	124.118	146.386	(22.268)
Attrezzature industriali e commerciali	364.507	441.294	(77.417)
Altri beni	46.104	58.747	(12.643)
Immobilizzazioni in corso ed acconti	947.214	916.181	31.033
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>9.969.448</b>	<b>10.372.047</b>	<b>(402.600)</b>

### Movimentazione immobilizzazioni materiali:

	31/12/2020	INCREM.	DEC/RICL.	DECR. NETTO EDUCATIVA	DECR. FONDI	QUOTA AMM.TO	SALDO 31/12/2021
Fabbricati	8.809.439	35.009	-80.000	0	20.000	-296.944	8.487.504
Impianti/mac	146.386	4.136	21.668	-3.175	0	-44.897	124.118
Attrezzature	441.294	20.910	0	-16.863	0	-80.834	364.507
Altri beni	58.747	3.152	0	1.178	0	-14.617	46.105
Imm.in corso	916.181	52.701	-21.668	0	0		947.214
<b>Totale</b>	<b>10.372.047</b>	<b>115.908</b>	<b>-80.000</b>	<b>-21.215</b>	<b>20.000</b>	<b>-437.292</b>	<b>9.969.448</b>

### Movimentazione immobilizzazioni materiali:

Complessivamente gli investimenti sono pari a euro 115.908, di cui:

- Fabbricato RSA Orzinuovi euro 35.009 per ristrutturazione locali lavanderia e riconversione nucleo posti letto ordinari in posti letto alzheimer.
- Impianti specifici euro 25.805 per rifacimento luci emergenza.
- Attrezzatura specifica lavanderia euro 5.734; attrezzatura biancheria ed effetti letterecchi euro 3.053; attrezzatura generica euro 3.750 trattorino per la manutenzione del giardino della RSA di Orzinuovi; attrezzatura sanitaria euro 9.148 (macchinario laser – ecografo – imbragature per sollevatori)
- Altri beni euro 830 cucina per nucleo rosa RSA Orzinuovi e euro 3.028 macchine elettroniche ufficio
- Immobilizzi in corso euro 44.044, per progettazione ristrutturazione immobile “Canossiane”

Le dismissioni nette sono:

Il valore netto contabile risultante dalla cessione ramo d'azienda è pari a euro 18.207.

Vendita fabbricato a reddito ubicato a Orzinuovi, Frazione Coniolo Via Casaglio per un valore pari a euro 60.000, in carico al medesimo valore al netto del fondo svalutazione fabbricato di euro 20.000.

Da evidenziare che l'ammortamento annuo è esposto nel conto economico al netto dell'importo euro 15.139, che si riferisce alla quota di competenza del risconto passivo dei contributi erogati a fondo perduto per la ristrutturazione del fabbricato della RSA di Orzivecchi.

Beni a garanzia:

Il fabbricato istituzionale sito in Orzivecchi è stato portato a garanzia del mutuo ipotecaria sottoscritto con UBI Banca e finanziato da Fondi Bei.

## Immobilizzazioni finanziarie

### I. Partecipazioni

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al '31.12.2020
Partec.Coop Case Popolari	6	6
Partec. Consorzio Coopera Seges	0	100
Partec. Consorzio Saluservice s.c.s.	100	100
Partec. Cooperativa Progetto salute	1.050	1.050
Partec. Centro Servizi Salute	500	500
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.656</b>	<b>1.756</b>

### II. ALTRI TITOLI

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Titoli scuola materna	25.000	25.000
Titoli deposito 6286 (Ubi Banca)	1.000.000	1.000.000
<b>Altri titoli</b>	<b>1.025.000</b>	<b>1.025.000</b>

I titoli sono relativi ad obbligazioni di Banca Intesa, ex Ubi Banca:

- fondo n. 966370 euro 25.000 controvalore al 31/12/2021 euro 25.188;

- fondo n. 5373250, obbligazioni euro 1.000.000 tasso nominale 1,30% scadenza 11/12/2022 con cedole semestrali; nel deposito 6286, controvalore euro 1.010.200.

## Attivo circolante

### I. Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

La voce in oggetto è così composta:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
generi alimentari Orzinuovi	7.294	6.439
medicinali Orzinuovi	13.925	15.549
prodotti medicali Orzinuovi	6.472	6.241
Prodotti igiene incontinenti	5.522	5.852
prodotti igiene ospiti	2.207	2.118
prodotti pulizia	4.112	5.760
prodotti pulizia cucina	434	465
detersivi lavanderia	1.486	2.010
Varie	463	350
DPI	6.279	10.478
<b>Rimanenze</b>	<b>48.194</b>	<b>56.261</b>

### Crediti

Il saldo è così suddiviso:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
verso utenti e clienti	11.692	46.639
verso enti pubblici	448.264	338.572
crediti tributari;	59.355	83.153
verso altri	3.758	48.603
<b>Crediti</b>	<b>523.069</b>	<b>608.289</b>

#### Crediti verso utenti e clienti

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Crediti verso utenti e clienti	36.692	73.139
Fondo Svalutazione crediti	(25.000)	( 26.500)
<b>Crediti verso utenti e clienti</b>	<b>11.692</b>	<b>46.639</b>

Il decremento della voce crediti verso utenti e clienti è dovuto-al venir meno della attività educativa e alle correlate posizioni creditorie.

Il fondo svalutazione crediti ha subito un decremento pari a euro 1.500 rispetto all'anno precedente in quanto è stato utilizzato per la chiusura dei crediti inesigibili dell'attività educativa.

A seguito dell'analisi dei tempi di incasso, non si è ritenuto necessario provvedere all'accantonamento; le criticità rispetto al pagamento delle rette da parte degli utenti sono ridotte e ampiamente coperte dal fondo svalutazione crediti

### Crediti verso enti pubblici

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Fatture da emettere ATS Brescia	438.117	378.842
Fatture da emettere ASST Franciacorta	10.000	10.000
Nota di credito da emettere ATS Brescia	-	-55.831
Crediti verso altri enti	147	5.561
<b>Crediti verso enti pubblici</b>	<b>448.264</b>	<b>338.572</b>

### Crediti Tributari

I crediti tributari sono costituiti da:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
per ritenute subite GSE	592	562
v/erario ritenute subite	3.217	5.759
v/ irpef bonus fiscale	21.655	25.200
v/erario acconto Iva	5.195	3.046
v/erario ADD.COMUNALE 730	114	156
v/erario sanific.,DPI art. 125 DL 34-2020	1.001	18.854
v/imposte da Modello Unico anno prec.	27.582	29.574
<b>tributari</b>	<b>59.355</b>	<b>83.153</b>

I crediti tributari rilevano un decremento principalmente dovuto alla compensazione dei crediti verso erario sanificazione e per DPI art. 125 DL 34-2020 con i versamenti IVA e ritenute d'acconto.

I crediti imposte da Modello Unico sono al netto della compensazione dei debiti verso erario conto Ires.

### Crediti verso altri

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Crediti v/Inail rimborso infortunio	321	34.954
Crediti per contributi GSE	3.437	6.560
Crediti per contributi diversi scuola materna	-	7.089
<b>Crediti verso altri</b>	<b>3.758</b>	<b>48.603</b>

Non sono presenti crediti con durata residua superiore ai cinque anni

### **Disponibilità liquide.**

La voce disponibilità liquide è costituita da:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Depositi bancari e postali	590.436	776.051
Denaro e valori in cassa	908	3.754
<b>Crediti</b>	<b>591.344</b>	<b>779.805</b>

I depositi bancari risultano dettagliati come segue:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al '31.12.2020
BTL Banca Territorio Lombardo	540.377	361.959
Banca Valsabbina	3.274	3.534
Banca Intesa	43.598	410.492
Bper Banca	3.187	
Carta di credito ricaricabile	0	66
<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>590.436</b>	<b>776.051</b>

Il decremento delle disponibilità liquide è da leggersi contestualmente alla posizione finanziaria, complessivamente infatti la situazione finanziaria varia rispetto al 2020 incrementandosi di euro 60.176, si rimanda al paragrafo della gestione che commenta il rendiconto finanziario.

## Ratei e risconti attivi

Il saldo è così suddiviso:

	ANNO 2021	ANNO 2020
Assicurazioni	43.248	45.360
Manutenzioni	6.910	7.865
Locazioni	1.051	1.079
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>51.209</b>	<b>54.304</b>

## P A S S I V O

### Patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione rilevante dell'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	ANNO 2021	ANNO 2020
I - Fondo di dotazione dell'ente	9.597.870	9.597.870
II - Patrimonio vincolato		34.770
1. riserve statutarie		34.770
2. riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-
3. riserve vincolate destinate da terzi		-
III - Patrimonio libero	(2.339.709)	(1.402.007)
1. riserve di utili o avanzi di gestione;	(2.198.108)	(1.308.998)
2. altre riserve;	(141.602)	(93.010)
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	(233.752)	(1.079.115)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.964.409</b>	<b>7.151.517</b>

Non sono presenti riserve di rivalutazione

La movimentazione dell'esercizio è la seguente:

<b>Patrimonio netto iniziale</b>	<b>7.151.517</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	46.643
Avanzo/disavanzo d'esercizio	(233.752)
<b>Patrimonio netto finale</b>	<b>6.964.409</b>

Il patrimonio netto passa da 7.151.517 a 6.964.409 per effetto della perdita rilevata nell'esercizio 2021 e per la contabilizzazione degli effetti dell'operazione di copertura del mutuo sottoscritto con UBI Banca tramite derivati otc; l'importo si riferisce alla differenza tra il *mark to market* rilevato al 31/12/2020 e quello rilevato al 31/12/2021.

## Fondo per rischi ed oneri

La voce Rischi diversi è costituita da:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Fondo rischi diversi	45.710	
Fondo accantonamento per contenzioso	332.736	371.620
Fondo strumenti finanziari derivati passivi"	46.366	93.010
<b>Fondo rischi ed oneri</b>	<b>424.812</b>	<b>464.630</b>

La voce fondo rischi ed oneri rileva in decremento dovuto principalmente all'adeguamento del valore *mark to market* rilevato al 31/12/2021

La voce fondo rischi ed oneri rileva gli accantonamenti per contenzioso relativo agli avvisi di accertamento IMU /TASI, dei Comuni di Orzinuovi e Orzivecchi, sospesi in attesa di esito ricorso in Cassazione.

- 1) IMU Comune di Orzinuovi anno d'imposta 2012 – appello della Fondazione a seguito soccombenza in giudizio di primo grado. L'appello è stato trattato dalla CTR. Il 9 febbraio 2020 ed è stato notificato il dispositivo della sentenza del 28.09.2020 n. 490/26/2021 che ha confermato la sentenza di primo grado. Sulla questione la Fondazione sta procedendo con il ricorso per Cassazione stante la propria posizione nonché il parere dei consulenti che affermano l'inconsistenza delle motivazioni.
- 2) IMU Comune di Orzivecchi anni d'imposta 2012-2013-2014-2015 – appello del Comune a seguito vittoria in giudizio primo grado della Fondazione.  
L'appello è stato trattato il 28/01/2020 in camera di consiglio. Stante il notorio blocco delle pubbliche udienze, la CTR non ha consentito la presenza delle parti né la discussione in video udienza. Con sentenza n. 530/25/2021 del 28/01/2021 – depositata il 11/02/2021 il CRT accoglie l'appello del Comune di Orzivecchi. Anche per questo contenzioso la Fondazione sta procedendo con il ricorso in Cassazione stante la propria posizione nonché il parere dei consulenti che affermano l'inconsistenza delle motivazioni.

La Fondazione ha prudenzialmente accantonato al fondo Euro 332.736 che copre l'ammontare degli accertamenti pervenuti come segue:

IMU ORZIVECCHI ANNO 2011	€ 5.373,00	Avviso n. 106 del 20/12/2016
IMU ORZIVECCHI ANNO 2012	€ 6.525,00	Avviso n. 12 del 05/05/2017
IMU ORZIVECCHI ANNO 2013	€ 7.247,00	Avviso n. 13 del 05/05/2017
IMU ORZIVECCHI ANNO 2014	€ 7.169,00	Avviso n. 14 del 05/05/2017
IMU ORZIVECCHI ANNO 2015	€ 7.133,00	Avviso n. 15 del 05/05/2017
IMU ORZIVECCHI ANNO 2016	€ 7.185,00	Avviso n. 1 del 23/02/2021

TASI ORZIVECCHI ANNO 2016	€ 1.438,00	Avviso n. 1 del 23/02/2021
IMU ORZIVECCHI ANNO 2017	€ 7.178,00	Avviso n. 2 del 23/02/2021
TASI ORZIVECCHI ANNO 2017	€ 1.436,00	Avviso n. 3 del 23/02/2021
IMU ORZIVECCHI ANNO 2018	€ 7.164,00	Avviso n. 3 del 23/02/2021
TASI ORZIVECCHI ANNO 2018	€ 1.434,00	Avviso n. 2 del 23/02/2021
IMU ORZIVECCHI ANNO 2019	€ 7.129,00	Avviso n. 5 del 23/02/2021
TASI ORZIVECCHI ANNO 2019	€ 1.426,00	Avviso n. 4 del 23/02/2021
IMU ORZIVECCHI ANNO 2020	€ 8.521,00	Avviso n. 56 del 23/02/2021
<b>TOTALE AVVISI ORZIVECCHI</b>	<b>€76.358,00</b>	

IMU ORZINUOVI ANNO 2011	€ 20.297,00	Avviso n. 20110000091 del 21/12/2016
IMU ORZINUOVI ANNO 2012	€ 27.409,00	Avviso n. 66 del 16/03/2017
IMU ORZINUOVI ANNO 2014	€ 25.928,00	Avviso n. 804 del 10/12/2019
TASI ORZINUOVI ANNO 2014	€ 1.233,00	Avviso n. 592 del 13/12/2019
IMU ORZINUOVI ANNO 2015	€ 25.830,00	Avviso 667 del 13/11/2020
TASI ORZINUOVI ANNO 2015	€ 1.234,00	Avviso n. 298 del 13/11/2020
IMU ORZINUOVI ANNO 2016	€ 25.763,00	Avviso n. 149 del 23/02/2021
TASI ORZINUOVI ANNO 2016	€ 1.401,00	Avviso n. 71 del 23/02/2021
IMU ORZINUOVI ANNO 2017	€ 25.256,00	Avviso n. 150 del 23/02/2021
TASI ORZINUOVI ANNO 2017	€ 1.400,00	Avviso n. 72 del 23/02/2021
IMU ORZINUOVI ANNO 2018	€ 26.029,00	Avviso n. 151 del 23/02/2021
TASI ORZINUOVI ANNO 2018	€ 1.287,00	Avviso n. 73 del 23/02/2021
IMU ORZINUOVI ANNO 2019	€ 25.891,00	Avviso n. 152 del 23/02/2021
TASI ORZINUOVI ANNO 2019	€ 1.516,00	Avviso n. 74 del 23/02/2021
IMU ORZINUOVI ANNO 2020	€ 28.903,00	Avviso n. 153 del 23/02/2021
<b>TOTALE AVVISI ORZINUOVI</b>	<b>€ 239.377,00</b>	

Il fondo rischi diversi include passività potenziali correlate al contenzioso fiscale per annualità non ancora accertate.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2021, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e delle somme erogate nel corso del 2020 ai dipendenti dimessi.

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Esistenza Iniziale	1.228.564	1.227.609
Accantonamento	219.136	166.568
Utilizzo	(177.711)	(165.613)
Cessione TFR attività educativa	(170.171)	
<b>Fondo TFR</b>	<b>1.099.818</b>	<b>1.228.564</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e al netto del fondo TFR dell'attività educativa ceduto alla Cooperativa Inchiostro con il ramo azienda.

Il fondo accantonato 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. L'ammontare accantonato risulta congruo a coprire le indennità maturate al 31 dicembre 2021 in relazione agli obblighi contrattuali ed alle leggi vigenti che regolano i rapporti di lavoro dipendente.

## Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Debiti verso banche:	2.047.819	2.175.104
Debiti verso altri finanziatori	-	-
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti;	-	-
Debiti verso enti della stessa rete associativa;	-	-
Debiti per erogazioni liberali condizionate;	-	-
Acconti;	241.204	247.794
Debiti verso Fornitori	569.726	603.857
Debiti verso imprese controllate e collegate;	-	-
Debiti tributari;	58.868	66.488
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	134.803	153.419
Debiti verso dipendenti e collaboratori;	-	-
Altri debiti;	433.951	508.851
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>3.486.371</b>	<b>3.756.514</b>

La voce debiti verso Banche è così costituita:

<b>Mutui</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
CASSA DEPOSITI E PRESTITI 4393665/00-2001	17.079	33.256
CASSA DEPOSITI E PRESTITI 4431514/00-2003	47.473	61.954
BTL101401	791.476	830.885
UBI BANCA 004/01412059	1.191.791	1.250.007
<b>Totale</b>	<b>2.047.819</b>	<b>2.176.104</b>

Il saldo dei debiti verso Istituti di Credito si riferisce ai seguenti mutui:

- mutuo CDP n. 4393665/00 concesso in data 18/09/2001 scadenza 31/12/2022
- mutuo CDP n. 4431514/00 concesso in data 29/07/2003 scadenza 31/12/2024
- mutuo BTL n. 101401 concesso in data 15/03/2013 alla Fondazione Uccelli Bonetti, accollo 16/03/2017 scadenza 15/03/2038.
- Mutuo Ubi Banca (Fondi Bei) n. 004/01412059 concesso in data 25/02/2019 scadenza 26/02/2039

L'ammontare di tali debiti oltre i 5 anni è pari a € 1.388.619.

Il debito per **acconti** pari a € 241.204 è dato dalle cauzioni degli ospiti per € 241.062 e clienti conto anticipi per € 36.423

	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Cauzioni ospiti	241.062	211.371
Clienti conto anticipi	142	36.423
<b>TOTALE</b>	<b>241.204</b>	<b>247.794</b>

La voce debiti verso **fornitori** è così costituita:

	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Anticipazioni a fornitori	282	(1.224)
Note di credito da ricevere	12.536	(1.450)
Debiti verso Comune di Orzinuovi	34.545	22.214
Fatture da ricevere	278.457	255.093
Fornitori	269.542	329.225
<b>Fornitori</b>	<b>569.726</b>	<b>603.857</b>

L'incremento dei debiti verso il Comune di Orzinuovi è dovuto alla chiusura dei conteggi del periodo termico relativo alla gestione dell'attività educativa fino al 30/06/2021.

La voce fatture da ricevere è relative a prestazioni effettuate nel 2021 e la cui fattura è pervenuta nel 2022, la voce include tra gli importi maggiormente significativi la cooperativa la Nuvola per euro 83.927

La voce debiti verso Enti previdenziali è così costituita:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Debiti v/INPS	87.204	101.975
Debiti v/INAIL	520	(1.338)
Debiti v/INPDAP c/Contributi	18.310	22.528
Debiti per contributi dipendenti	28.769	30.254
<b>Debiti verso enti previdenziali</b>	<b>134.803</b>	<b>153.419</b>

Il voce debiti tributari è così costituita:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
Debiti v/ERARIO conto IRPEF	44.551	50.048
Debiti v/ERARIO conto add.le regionale	1.587	537
Debiti v/ERARIO conto add.le comunale	269	143
Erario c/ritenute professionisti vari	7.994	6399
Debiti v/ERARIO imp.sost.riv.TFR	4.467	2.912
Erario c/iva		6.449
<b>Debiti Tributari</b>	<b>58.868</b>	<b>66.488</b>

La voce debiti v/erario Ires è stata compensata con la voce crediti imposte da Modello Unico.

La voce altri debiti è così costituita:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2021
Debiti verso società finanziarie	3.135	3.741
Debiti verso assicurazioni per fondi TFR	3.546	3.107
Debiti v/INPDAP c/Sovvenzioni	257	422
Debiti v/sindacati	1.011	1.263
Debiti v/personale	309.032	365.072
Debiti c/ferie	90.308	135.008
Altri debiti	1.683	237
Debiti v/fondo fare mutua Uneba (Reciproca)	49	1
Debiti v/Cooperativa Inchiostro	24.930	
<b>Altri debiti</b>	<b>433.951</b>	<b>508.851</b>

Con l'eccezione dei debiti verso istituti di credito per mutui, non sono presenti debiti con durata superiore ai 5 anni.

## Ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazioni
Contributi per ristrutturazione	305.269	323.240	(17.971)
Affitto terreni agricoli Barbariga	2.500	2.500	0
Contributi Comune per scuole materne	0	1.152	(1.152)
Quota iscrizione mat./nido a.s. 2020-2020	0	7.344	(7.344)
Interessi passivi mutui e commissioni	1.177	2.027	(850)
Contributo A.V.O	381		381
Assicurazioni	0	45	(45)
Giornali	355		355
Oblazioni	5.763		5763
<b>Totale</b>	<b>315.445</b>	<b>336.218</b>	<b>(20.773)</b>

I ratei e risconti passivi sono costituiti principalmente:

- Contributi per ristrutturazione: sono relativi a contributi erogati dalla Regione Lombardia nel 2005 in conto investimento e vengono contabilizzati ogni anno per la quota dell'ammortamento del fabbricato a cui sono riferiti;
- Oblazioni: afferiscono a un'offerta per l'acquisto di un'attrezzatura sanitaria; ogni anno viene contabilizzata la quota di ammortamento dell'attrezzatura sanitaria a cui fa riferimento.

## CONTO ECONOMICO

### A. Attività di interesse generale

#### Proventi e ricavi

Il saldo della voce proventi e ricavi è così suddiviso:

PROVENTI E RICAVI	31.12.2021	31.12.2020	variazione
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	-	-
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-
4) Erogazioni liberali	-	-	-
5) Proventi del 5 per mille	2.707	4.496	(1.789)
6) Contributi da soggetti privati	3.598	4.917	(1.319)
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	4.128.770	3.541.921	586.849
8) Contributi da enti pubblici	2.868.985	3.060.591	(191.606)
9) Proventi da contratti con enti pubblici	15.078	15.712	(634)
10) Altri ricavi, rendite e proventi	233.077	28.214	204.863
11) Rimanenze finali	48.194	55.744	(7.550)
<b>Ricavi e proventi di interesse generale</b>	<b>7.300.409</b>	<b>6.711.596</b>	<b>588.813</b>

I Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi vengono di seguito dettagliati:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione	%
RETTE RSA	3.553.250	2.970.019	583.231	19.64%
RETTE CDI	5.636	26.983	(21.347)	-79.11%
RETTE ATTIVITA' SCOLASTICA	183.456	238.809	(55.353)	-23.18%
INTROITI RSA APERTA	220.752	145.022	75.730	52.22%
INTROITI UCP-DOM	25.596	31.294	(5.698)	-18.21%
SERV.PASTI UTE. ESTERNI	121.532	111.177	10.355	9.31%
SERV. FKT UTENTI ESTERNI	10.797	8.693	2.104	24.20%
RIMBORSO SPESE				
TRASPORTO/PARRUCCHIERE	7.751	9.924	-2.173	-21.90
<b>Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi</b>	<b>4.128.770</b>	<b>3.541.921</b>	<b>586.849</b>	<b>16.57%</b>

Le variazioni maggiori i riguardano:

- Proventi rette RSA: l'incremento si è avuto grazie all'apertura ai nuovi ingressi con riduzione dei posti letto vuoti dedicati agli eventuali isolamenti degli ospiti affetti da Covid 19;
- Proventi erogazione servizio pasti a domicilio: hanno rilevato un incremento per effetto del maggior numero di utenti sul territorio;
- Proventi per servizio fisioterapia per utenti esterni: hanno subito un decremento per la chiusura dell'accesso in struttura per emergenza Covid-19;
- Proventi erogazione servizio UCP-DOM: hanno subito un decremento per effetto della mancata richiesta di attivazione che ha caratterizzato il primo semestre dell'anno;
- Proventi erogazione servizio RSA Aperta: hanno subito un incremento per effetto del maggior numero di utenti gestiti al domicilio;
- Proventi rette attività educativa: hanno subito un decremento per effetto della cessione del ramo di azienda attività educativa con decorrenza 01/07/2021;
- Proventi per contributi attività educativa per effetto della cessione del ramo azienda attività educativa con decorrenza 01/07/2021.

I **Contributi da Enti pubblici** vengono di seguito dettagliati:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione	%
CONTRIBUTI SANITARI REGIONALI RSA	2.723.546	2.663.901	59.645	2,23%
CONTRIBUTI SANITARI REGIONALI CDI	7.975	51.707	-43.732	-84.57%
CONTRIBUTI ATTIVITA' EDUCATIVA	137.464	344.983	-207.519	-60.15%
<b>Contributi da Enti pubblici</b>	<b>2.868.985</b>	<b>3.060.591</b>	<b>(191.606)</b>	<b>-6.26</b>

La voce Contributi sanitari regionali RSA ha subito un incremento conseguente la maggiore occupazione dei posti letto. Da precisare che tale voce rappresenta la produzione effettiva del 2021, nonostante sia in vigore una normativa che prevede dei ritorsi per consentire alle strutture di raggiungere i budget assegnati. I ritorsi calcolati sono pari ad euro 190.103 ma, al momento della chiusura del presente bilancio, ATS di Brescia non ha ancora autorizzato la fondazione alla fatturazione di tale importo.

Il decremento della voce Contributi sanitari regionali CDI è dovuto alla parziale saturazione dei posti disponibili Il decremento della voce contributi ministeriali/comunali è dovuto alla cessione del ramo d'azienda attività educativa con decorrenza 01/07/2021.

I **Proventi da contratti con enti pubblici** sono riferiti al contributo GSE per la produzione di energia elettrica con impianto fotovoltaico per un importo di euro 15.078 (euro 15.712 nel 2020).

I **Contributi da soggetti privati** pari a euro 3.598 si riferiscono ad erogazioni liberali.

I **Proventi 5 per 1.000** pari a euro 2.707, sono stati destinati all'acquisto di DPI.

Gli altri **ricavi e proventi pari a** vengono di seguito dettagliati:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione
contributo art. 125 DL 34- 2020	2.267	18.854	(16.587)
rimborso spese	637	1.643	(1.006)
sopravvenienze attive euro	151.909	5.131	146.778
plusvalenze patrimoniali	76.464	2.586	73.878
contributi diversi	1.800		1.800
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>233.077</b>	<b>28.214</b>	<b>204.863</b>

Le sopravvenienze attive sono relative principalmente ad euro 125.248 per i ristori Regione Lombardia.

Le plusvalenze patrimoniali sono relative alla cessione del ramo azienda attività educativa

## Oneri e costi

ONERI E COSTI	31.12.2021	31.12.2020	variazione
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(612.113)	(604.749)	-7.364
2) Servizi	(2.641.353)	(2.558.015)	-84.245
3) Godimento beni di terzi	(11.338)	(17.042)	5.704
4) Personale	(3.478.599)	(3.663.145)	184.546
5) Ammortamenti	(464.613)	(470.951)	6.338
6) Accantonamenti per rischi	(45.710)	(217.809)	209.099
7) Oneri diversi di gestione	(73.367)	(102.656)	29.289
8) Rimanenze iniziali	(55.744)	(70.119)	14.375
<b>Costi e oneri da attività di interesse generale</b>	<b>(7.382.837)</b>	<b>(7.701.487)</b>	<b>317.743</b>

Il saldo della voce **Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione
GENERI ALIMENTARI	284.471	273.330	11.141
MEDICINALI	141.338	138.265	3.073
PRODOTTI MEDICALI	34.800	38.652	-3.852
PRODOTTI IGIENICI	49.947	42.841	7.106
PRODOTTI IGIENE	22.444	19.266	3.178
MATERIALE PULIZIA	20.018	25.747	-5729
DETERSIVI LAVANDERIA	23.705	16.656	7.049
OSSIGENO	19.086	23.755	-4.669
BIANCHERIA	544	1.374	(830)
ACQUISTI VARI	831	514	317
MATERIALE SANITARIO	52.42	172	(120)
MATERIALE DIDATTICO	0	1.009	(1.009)
MATER. DI CONSUMO	14.878	23.169	-8.291
<b>Materie prime, suss., di consumo e merci</b>	<b>612.113</b>	<b>604.749</b>	<b>7.363</b>

- L'incremento dei costi della voce materie prime sussidiarie di consumo e merci, relative all'attività socio sanitaria, è dovuto alla maggiore saturazione dei posti letto mentre quello relativo all'attività educativa è in flessione in conseguenza della cessione del ramo di azienda.

Il saldo della voce **Servizi** è così costituito:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione
PRESIDI/ATTREZZ.SERVIZI ASSISTENZIALI		1.558	(1558)
TRASPORTO OSPITI - TRASPORTO ALUNNI	13.475	12.907	568
EROGAZIONE CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI VOLONTARIATO	3.250	2.760	490
TELECARDIOLOGIA E REFERTI	2.861	2.377	484
PRESTAZIONI PARRUCCHIERE	9.282	9.87	(593)
SPESE TELEFONICHE	1.037	6.879	(5.842)
FORZA MOTRICE	192.555	139.345	53.210
GAS METANO RISC.E CUCINA	116.691	114.042	2.649
ACQUA	58.487	67.418	(8.931)
CANONE ADSL	15.251	18.884	(3.633)
UTENZA FOTOVOLTAICO	188.96	271	(82)
UTENZE GESTIONE LAVANDERIA	21.170		21.170
SERVIZI MANUTENTIVI	173.731	187.666	(13.935)
COSTI LIBERA PROFESSIONE	430.716	470.258	(39.542)
SERVIZIO INF. NOTTURNO	122.814	113.842	8973
SERVIZIO DI GESTIONE RSA APERTA – MISURA 4	196.814	146.255	50.559
SERVIZIO GESTIONE RSA BARBARIGA	964.524	917.433	47.091
SERVIZIO DI GESTIONE PULIZIE	176.814	178.437	(1623)
SERVIZIO LAVAGGIO BIANCHERIA	0	21.677	(21.677)
SERVIZIO GESTIONE FKT ESTERNI	2.750	2.184	566
PROGETTI EDUCATIVI ATTIVITA' SCOLASTICA	8.052	18.711	(10.659)
ASSICURAZIONI	46.002	60.800	(14.798)
SMALTIMENTO RIFIUTI	6.978	8.804	(1826)
DISINFESTAZIONE DERATT.	2.043	2974	(931)
SERVIZI CIMITERIALI - LUCI VOTIVE	116	116	-
CONSULENZE	75.751	64.629	11.122
SPESE TRASPORTO ORZINUOVI	0	353	(353)
<b>Servizi</b>	<b>2.641.653</b>	<b>2.558.015</b>	<b>83.638</b>

Gli incrementi significativi della voce servizi si riferiscono a:

- voce servizio di gestione RSA aperta per effetto dell'aumento degli utenti presi in carico; la gestione della RSA di Barbariga apparentemente presenta costi in incremento pari ad euro 47.091. In realtà si è avuta una riduzione del servizio pari ad euro 33.702 in quanto nel 2020 non è stata correttamente effettuata una registrazione contabile di euro 80.793.; tale costo è stato rilevato nel 2021 come sopravvenienza passiva e classificato tra gli oneri straordinari
- voce gas metano per effetto dell'incremento delle tariffe;
- voce forza motrice per effetto dell'incremento delle tariffe;

- voce utenze gestione lavanderia per effetto dell'internalizzazione e centralizzazione del servizio presso la RSA di Orzinuovi.

I decrementi significativi della voce servizi sono dovuti alla cessione del ramo azienda attività educativa a far data dal 01/07/2021.

Il saldo della voce costi di godimento beni di terzi è così costituito:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazione
NOLEGGIO - LOCAZIONE ATTREZZATURE	11.338	17.042	(5.704)
<b>Costi di godimento</b>	<b>11.338</b>	<b>17.042</b>	<b>(5.704)</b>

Il decremento dovuto alla voce godimento è dovuto alla cessione del ramo azienda attività educativa al far data dal 01/07/2021.

Il saldo della voce **personale** è così costituito:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazione
a. salari e stipendi	2.473.290	2.604.495	(131.205)
b. oneri sociali	712.642	757.469	(44.827)
c. trattamento di fine rapporto	219.136	204.085	15.051
d. altri costi del personale	73.531	97.096	(23.565)
			-
<b>Costi del personale</b>	<b>3.478.599</b>	<b>3.663.145</b>	<b>(184.546)</b>

La voce salari e stipendi e la voce oneri sociali espongono i costi del personale dipendente.

La riduzione per euro 184.546 è dovuta al venir meno del costo del personale dell'attività scolastica per un importo pari a 265.106, pertanto sulla gestione sociosanitaria il costo del personale ha subito un incremento di euro 80.560

La voce salari e stipendi comprende:

- o salari
- o ferie non godute
- o lavoro straordinario
- o tredicesima
- o premio Uneba
- o altri costi del personale

La voce altri costi del personale si riferisce all'acquisto delle divise, DPI, alla sorveglianza sanitaria, ai corsi di formazione.

Il saldo della voce "Ammortamenti e svalutazioni" è così costituito:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020
a. ammortamenti immobilizzazioni immateriali	37.204	47.535
a. ammortamenti immobilizzazioni materiali	427.409	420.416
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>464.613</b>	<b>467.951</b>

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati al netto della quota di ricavo di competenza 2021 relativa al contributo a fondo perduto c/to attrezzature/ristrutturazione pari ad euro 15.139.

Il saldo della voce "Accantonamenti per rischi" è così costituito:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione
Accantonamento per contenzioso Imu		217.809	(217.809)
Accantonamento per rischi	45.710	0	45.710
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>45.710</b>	<b>217.809</b>	<b>(172.099)</b>

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione
Accantonamento a f.do svalutazione crediti	-	26.500	(26.500)
<b>Accantonamenti a f.do svalutazione crediti</b>	<b>0</b>	<b>26.500</b>	<b>(26.500)</b>

Per il 2021 non si è ritenuto opportuno procedere con un accantonamento a fondo svalutazione crediti in quanto le situazioni critiche, rispetto al pagamento delle rette, risultano coperte dal fondo esistente.

Il saldo degli **oneri diversi di gestione** è così costituito:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione
ACQUISTO BENI STRUMENTALI INF. EURO 516	1.087	918	169
MATERIALI PER MANUTENZIONI VARIE	16.275	19.234	(2.959)
CARBURANTI AUTOMEZZI	4.765	3.850	915
ACQUISTI PER ATTIVITA' DI ANIMAZIONE	0	84	(84)
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICIO	4.076	4.257	(181)
ABBONAMENTI GIORNALI - RIVISTE	1.860	1.737	123
QUOTE ASSOCIATIVE	1.600	1.600	0
SPESE POSTALI - VALORI BOLLATI	461	788	(327)
SANZIONI CONTRAVVENZIONI	48	394	-346
SERVIZIO RELIGIOSO	0	0	0
ABBONAMENTO RAI	1.226	1.226	0
TASSE E IMPOSTE COMUNALI	15.810	18.330	(2.520)
COMMISSIONI BANCARIE	10.841	11.969	(1.128)
SPESE DI RAPPRESENTANZA E MARKETING	1.459	731	728
SPESE VARIE	13.860	5.283	8.577
Perdite su crediti		32.256	(32.256)
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>73.367</b>	<b>102.657</b>	<b>(29.290)</b>

Il decremento degli oneri diversi di gestione è dovuto principalmente al fatto che non sono state rilevate perdite su crediti.

Si segnala che il Comune di Barbariga ha applicato una riduzione alla tassa dei rifiuti quale ristoro emergenza Covid-19 di importo pari a euro 3.119.

## B. Attività diverse

Non esistono proventi, costi ed oneri da attività diverse

## C. Attività di raccolta fondi

Non esistono proventi, costi ed oneri da attività di raccolta fondi

## D. Attività finanziarie e patrimoniali

I Proventi da attività finanziarie e patrimoniali:

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione	%
da rapporti bancari	13.279	15.894	(2.615)	16.45%
da patrimonio edilizio	2.500	2.916	(416)	14.26%
<b>Proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>15.779</b>	<b>18.811</b>	<b>(3.031)</b>	<b>16.11%</b>

I Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione	%
Altri interessi passivi Orzinuovi	-		0	0
Interessi pass. su finanziamenti Orzivecchi	4.207	5.685	(1.478)	-25.99%
Interessi pass. su finanziamenti Barbariga	16.129	18.792	(2.663)	-14.17%
Interessi pass. su finanziamento Piano di sviluppo	35.692	38.008	(2.316)	-6.48%
<b>Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>62.486</b>	<b>62.486</b>	<b>(6.457)</b>	<b>-10.68%</b>

## E. Attività di supporto gestionale

Costi e oneri di gestione

	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	variazione	%
Oneri straordinari	106.042	42.127	63.915	151.71%
Arrotondamenti Passivi	8	7	1	14.28%
<b>Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>105.050</b>	<b>42.134</b>	<b>63.916</b>	<b>151.70%</b>

La voce costi e oneri di gestione è così costituita dagli oneri straordinari:

- Come già indicato nei costi per servizi si rileva nel 2021 la sopravvenienza passiva relativa a costi di competenza dell'esercizio 2020 con riferimento alla gestione della RSA di Barbariga pari ad euro 80.793 tale voce nasce da una problematica procedurale in quanto la fattura è stata rilevata sul portale solo nel

mese di luglio 2021 sebbene di competenza del mese di settembre 2020 con disallineamento nel processo autorizzativo.

- sopravvenienze passive per assegni famigliari richiesti tardivamente dal personale per gli anni 2017-2018-2019-2020 euro 16.083
- sopravvenienze passive attività educativa per costi non rilevati nell'anno precedente pari ad euro 1.652
- sopravvenienze passive costi diversi non rilevati nell'anno precedente pari a euro 7.414
- sopravvenienze passive chiusura partecipazione al Consorzio Coopera Seges in seguito alla cessazione dell'attività.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

L'imposta sul reddito per il 2021 è principalmente rappresentata, dall'IRES sugli immobili di proprietà, calcolata sulla relativa rendita catastale dei fabbricati di proprietà.

L'esercizio chiude con un risultato economico negativo pari a euro -233.752.

## **Altre informazioni**

L'Ente non persegue scopo di lucro e tutto il suo patrimonio, comprensivo di ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate è utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale. È assicurato il rispetto delle previsioni dell'articolo 8 comma 3 del D.lgs. n. 117/2017, in particolare:

### **Impegni di spesa**

Non si rilevano impegni di spesa.

### **Erogazioni liberali**

- Non vi sono debiti per erogazioni liberali condizionate;
- Le erogazioni liberali ricevute sono le seguenti:
  - Euro 6.000 offerta dall'Associazione Angeli Azzurri finalizzata all'acquisto di attrezzatura sanitaria, tale offerta è registrata nei risconti passivi e trattata come contributo in conto capitale, liberando la quota a ricavo in correlazione alla quota di ammortamento del bene relativo;
  - Euro 311 offerte in memoria di defunti;
  - Euro 1.730 offerta da fornitori vari finalizzata alla stampa del Bilancio Sociale 2020;

- o Euro 1.320 offerta dall'Associazione Angeli Azzurri finalizzata alla manutenzione del giardino della RSA di Orzinuovi.

**Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, nonché il numero dei volontari iscritti nel registro dei volontari di cui all'art. 17, comma 1, che svolgono la loro attività in modo non occasionale**

Categoria	N°	
Personale amministrativo	6	
Personale infermieristico	11	
Personale medico	1	
Personale ASA/OSS	74	
Personale animazione	4	
Personale FKT	5	
Personale serv. Generali	18	Lavanderia – cucina - manutenzioni
<b>Totale</b>	<b>119</b>	

#### **Compensi agli organi sociali**

Vengono di seguito riportate le informazioni richieste

Comitato Direttivo	0
Consiglio di amministrazione	0
Organo di controllo	3.000
Organo di vigilanza	2.500

#### **Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non vi sono elementi patrimoniali e finanziari e componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del decreto legislativo n. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni.

#### **Parti correlate**

Non sono presenti rapporti con parti correlate.

#### **Strumenti finanziari derivati**

Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile.

Descrizione strumento	Scadenza	Nozionale	Fair Value
Irs Variabile	31/12/2021	1.191.790	- 46.366

### **Modello Organizzativo D.Lgs 231/2001 e Codice Etico**

La Fondazione ha adottato il **Modello organizzativo ex D. Lgs. 231/2001** ed il **Codice Etico**. I fornitori, collaboratori, liberi professionisti e consulenti devono rispettare i principi fondamentali del Codice Etico, nonché le disposizioni del D. Lgs. 231/2001, e operare in linea con essi; devono, inoltre, ottemperare ad eventuali richieste d'informazioni, dati o notizie da parte dell'Organismo di Vigilanza della Fondazione. La Fondazione si riserva il diritto di procedere alla risoluzione del contratto laddove sia ravvisata una violazione dei principi del Codice Etico.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Signori il progetto di bilancio al 31 dicembre 2021, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta una perdita di euro 233.752.

Vi proponiamo di approvare il bilancio al 31 dicembre 2021 nel testo presentatoVi e di riportare a nuovo tale risultato.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto della gestione, relazione di missione, rendiconto di cassa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrispondente alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Abele Luca Magli

