



FONDAZIONI RIUNITE ONLUS
DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE

Servizi Socio Sanitari

BILANCIO D'ESERCIZIO 2022
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

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

<u>GLI ORGANI DELLA FONDAZIONE</u>	3
<u>PREMESSA</u>	4
<u>INFORMAZIONI GENERALI SULL' ENTE</u>	6
<u>FATTI DI RILIEVO VERIFICATOSI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO</u>	7
<u>EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E LE PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI</u>	10
<u>Sintesi della dinamica economica e di cassa e prospettive</u>	10
<u>Prospettiva della continuità aziendale: obiettivi 2021</u>	14
<u>PROSPETTI DI BILANCIO</u>	16
<u>Rendiconto Gestionale</u>	19
<u>I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO</u>	22
<u>Prospettiva della continuità azienda</u>	22
<u>Schemi di bilancio</u>	22
<u>Principi di redazione</u>	23
<u>STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO</u>	26
<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

progetto bilancio approvato da 20.04.2023

GLI ORGANI DELLA FONDAZIONE

In carica al 20 aprile 2023 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 Federico¹

Organo di Controllo

Anna Luisa Spadari²

Organo di Vigilanza

Paola Bontempi³

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

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

² Dimissioni in data 19 febbraio 2023 in prorogatio fino ad approvazione bilancio 2022

³ 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, rivolta a soggetti fragili; trattasi di attività di interesse generale di cui all'art 5, lettera c).

La Fondazione non ha svolto alcuna raccolta pubblica di fondi.

Per la redazione del bilancio dell'esercizio 2022 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 31/12/2022; dal Rendiconto Gestionale (accesso ai Proventi e agli Oneri, a sezioni divise e contrapposte) al 31/12/2022; 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 2022 è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione in data 20 aprile 2022 ed è stato approvato dal Comitato di Indirizzo in data 26 aprile 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.

progetto bilancio approvata cda 20.04.2023

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 o fragili.

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) 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, 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.

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 Fondazione 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 ha subito il rallentamento sperato grazie alla massiccia campagna vaccinale e di screening tramite tamponi antigenici, si è potuto mettere in sicurezza le persone fragili e gli anziani ricoverati nelle strutture come le case di riposo. Il mese di gennaio 2022 ha visto comunque lo sviluppo di un focolaio Covid ad Orzinuovi e successivamente casi di positività ad Orzivecchi e Barbariga. Grazie però alla campagna vaccinale intrapresa prima e dopo gli eventi si è potuto superare la criticità senza significativi esiti negativi sugli ospiti e collaboratori.

La Fondazione ha, in ottemperanza delle normative nazionali e regionali, progressivamente modificato lungo l'intero anno 2022 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. Sono stati effettuati:

- accessi in struttura controllati;
- screening con tampone antigenico rapido a tutto il personale e ai prestatori di servizi sintomatici secondo le disposizioni ATS Brescia;
- screening con tampone antigenico 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 2022 sono stati riaperti gradualmente il servizio di fisioterapia per gli utenti esterni e parzialmente il CDI per numero di ospiti accolti.

Le dinamiche gestionali della Fondazione con riferimento all'attività socio-sanitaria, anche per l'anno 2022 sono state influenzate dalla coda dell'emergenza sanitaria a cui si è aggiunta nella seconda parte dell'anno il forte rincaro delle fonti di energia (gas ed elettricità) unita ad un generale incremento dei costi di approvvigionamento.

Sul versante ricavi si è registrato un significativo incremento rispetto agli anni passati determinato principalmente dalla maggior saturazione di posti letto.

I costi operativi rimangono elevati e sono influenzati dalle dinamiche energetiche innescate dalle tensioni internazionali.

Anche per l'anno 2022 la Fondazione ha gestito l'emergenza sanitaria senza accedere alla Cassa Integrazione. Sono state attivate assunzioni temporanee per garantire a tutto il personale le ferie.

Permane la difficoltà a garantire il regolare ripristino delle posizioni lavorative determinato dal turnover delle risorse umane soprattutto negli ambiti socio assistenziali.

Progetto Canossiane

Il progetto di ristrutturazione dell'immobile da adibire a nuova RSA dedicata alla patologia Alzheimer ha avuto durante l'anno lo sviluppo della proposta dal Comune di Orzinuovi per la 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 aveva 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.

A seguito di successive valutazioni il Comune ha preferito ritirare la proposta. Pertanto nel 2023 il CDA definirà le modalità di ripresa del progetto.

Ristori Istituzionali

In virtù dell'efficacia della L.R. 4/2020 fino al 31/03/2022 sono stati riconosciuti i ristori relativi all'anno 2021 stante le more della definizione precisa sono stati portati nel bilancio 2022 per € 190.103. Inoltre Fondazioni Riunite è stata ammessa quale beneficiario:

- € 13.901,52 per contributo di cui all' articolo 13 – quaterdecies del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176, per l'anno 2022. Si è in attesa di comunicazione ufficiale di liquidazione.
- € 21.184,92 per contributo Covid-19. Decreto D.G. n. n. 440 del 29.07.2022 – Approvazione importi contributi da riconoscere agli Enti Gestori per la misura economica di sostegno diretta alle strutture residenziali sociosanitarie, sociali e dell'area della salute mentale in attuazione dell'art. 19-novies, comma 1, del D.L. n. 137/2020, convertito nella legge n. 176/2020 e nel quadro della D.G.R. n. XI/6387 del 16.05.2022. Elenco Enti ammessi a beneficiare del contributo di cui all' articolo 13 - quaterdecies del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176: L'importo di euro 21.184,92 è stato incassato in data 05 Aprile 2023."

Efficientamento energetico e sismico

A seguito delle deliberazioni del CdA si è dato corso all'appalto per 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 ancora in corso 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.

L'importo complessivo delle opere previste dal contratto ammontano 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 1.236.264, ed euro 2.331.848 per i lavori del Sisma bonus e relative spese tecniche per euro 484.143.

La Fondazione si sta avvalendo della condizione sconto fattura/cessione del credito. La società Aurora Costruzione si avvale di primaria società di revisore per l'apposizione del visto di conformità.

Al 31.12.2022 la Fondazione ha ricevuto fatture per euro 1.983.660 più iva indetraibile al 10%; spese professionali e tecniche per euro 427.338,61 più iva indetraibile al 22% con sconto in Fattura (Totale Fattura IVA compresa) praticato in Applicazione delle previsioni degli Artt. 119 121 D.L. 34/2020).

Investimento Titoli

In merito all'investimento in obbligazioni ex-Ubi di Euro 1.000.000 scaduto in data 12/12/22, il CdA, con delibera del 12/01/2023, dopo opportune valutazioni di investimento proposte da differenti Istituti Bancari ed in un periodo di tassi estremamente volatili, ha optato per un investimento a basso rischio e di breve durata. L'investimento si è tradotto in Titoli di Stato sottoscritti con Banca del Territorio Lombardo di cui Euro 500.000 con scadenza Maggio 2023 ed i restanti Euro 500.000 con scadenza Luglio 2023.

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 nel 2022, nonché dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. La fondazione chiude con un disavanzo d'esercizio di euro 207.022 sviluppando ricavi per euro 7.664.574

Sintesi della dinamica economica e di cassa e prospettive

Pur superando le criticità del post Covid 19, il 2022 è stato caratterizzato da forti tensioni sul lato dei costi per le utenze e per l'aumento generalizzato dei prezzi delle materie prime il cui incremento totalizza un aumento di euro 365.544.

Tali aumenti sono stati coperti sia da un aumento delle rette grazie principalmente ai tassi di saturazione delle residenze che hanno avuto un netto miglioramento rispetto al 2021 per euro 184.056 ed all'aumento significativo nei contributi in quanto interamente confermato il budget 2022. L'incremento nel costo del personale analizzando solo l'ambito sociosanitario per euro 245.133 è da ricercare nei processi di internalizzazione con conseguente aumento del numero dei dipendenti.

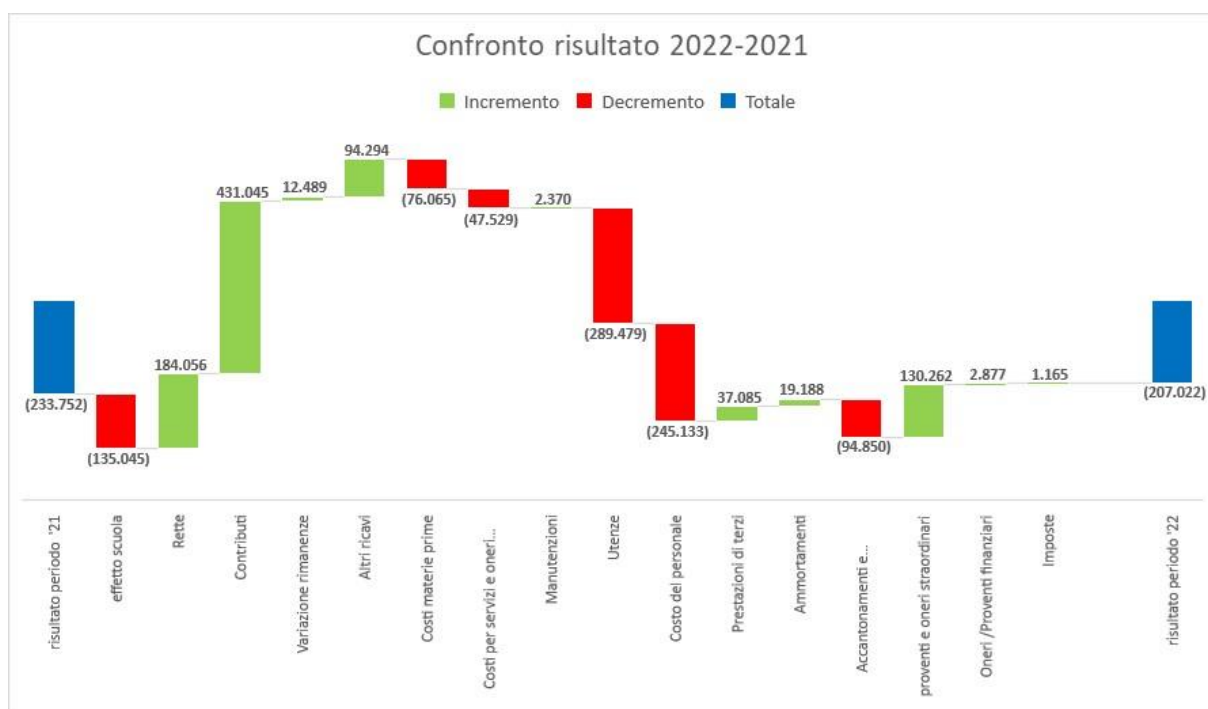
Le altre variazioni significative si riscontrano negli accantonamenti il cui incremento di euro 94.850 è spiegato per accantonamenti per arretrati contrattuali per euro 81.364 a fronte dell'accordo sottoscritto in data 16 novembre 2022 CCNL Comparto Funzioni Locali valido per il triennio 2019 - 2021 e per la parte rimanente ad un adeguamento del fondo rischi a copertura del contenzioso IMU-TASI. La voce oneri e proventi straordinari include, la sopravvenienza attiva relativa ai contributi 2021 riconosciuti successivamente alla chiusura del bilancio.

La posizione finanziaria al 31.12.2022 e al 31.12.2021 migliora di Euro 446.992.

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Titoli	25.000	1.025.000	-1.000.000
Disponibilità liquide	1.906.436	591.344	1.315.092
Debiti verso istituti di credito	-1.915.920	-2.047.819	131.899
Posizione Finanziaria Netta	15.517	-431.475	446.992

Il grafico sottostante, che risulta dalla classificazione gestionale del conto economico, evidenzia le principali variazioni dell'anno 2022 con specifico riferimento all'attività sociosanitaria isolando cumulativamente l'effetto dell'attività didattica presente per 6 mesi nell'esercizio 2021.

Figura 1 comparazione risultato 2022 e 2021



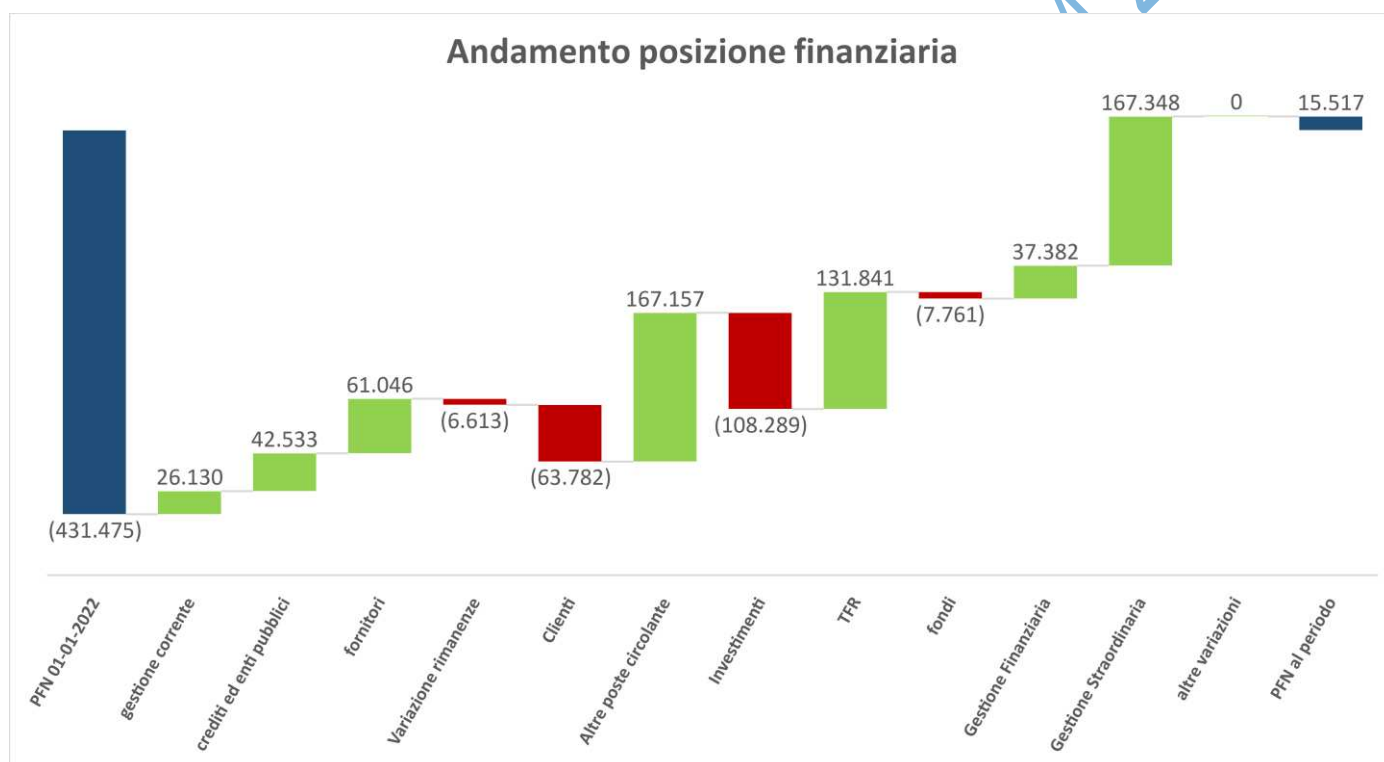
Il rendiconto ed il grafico che seguono evidenziano come la gestione corrente unitamente alla gestione del capitale circolante netto generano nel 2022 un flusso di cassa positivo pari ad euro 226.471 a fronte di un assorbimento di Euro 92.294 nel 2021, con un miglioramento di oltre Euro 320 mila. Gli investimenti, al netto di quelli relativi al bonus 110, hanno assorbito risorse per Euro 108.289 controbilanciati dalla gestione straordinaria relativa alla contabilizzazione dei contributi sanitari riconosciuti nel 2022 relativi all'esercizio 2021 e dall'accantonamento TFR.

Rendiconto Finanziario

Euro	31.12.2021	31.12.2022
Risultato Netto	(233.752)	(207.022)
Ammortamenti	342.400	437.881
(Oneri)/proventi finanziari	40.258	(37.382)
(Oneri)/proventi straordinari	(37.086)	(167.348)
Risultato corrente operativo	111.821	26.130
Δ Magazzino	8.068	(6.613)
Δ Crediti verso clienti	34.947	(63.782)
Δ Debiti verso fornitori	(10.311)	61.046
Δ Enti	(109.693)	42.533
Δ Capitale Circolante Operativo	(76.990)	33.185
Δ altre poste attivo/passivo	(127.125)	167.157
Δ Altre poste del circolante	(127.125)	167.157
Δ Capitale Circolante Netto	(204.115)	200.342

Flusso di cassa operativo	(92.294)	226.471
Δ Investimenti/Disinvestimenti	110.566	(108.289)
Δ TFR	(128.746)	131.841
Δ Fondi	6.826	(7.761)
Gestione finanziaria	(40.258)	37.382
Gestione straordinaria	37.086	167.348
Altre variazioni	46.644	0
Flusso di cassa netto	(60.176)	446.992
Posizione finanziaria 01.01.2022	(371.299)	(431.475)
Flusso di cassa netto	(60.176)	446.992
Posizione finanziaria 31.12.2022	(431.475)	15.517

Figura 2 movimentazione posizione finanziaria anno 2022



Prospettiva della continuità aziendale: obiettivi 2023.

In continuità con quanto già deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2022, i principali obiettivi per il 2023 sono:

- procedere con la completa internalizzazione della gestione della RSA di Barbariga uniformando procedure e attività;
- l'implementazione del servizio di fisioterapia per gli utenti esterni che consentirà di tornare ai volumi pre-Covid rispondendo alle richieste di accesso al servizio con il conseguente incremento del fatturato;

- il consolidamento delle attività del nucleo Alzheimer, realizzata nel 2021, consentirà di rispondere alle sempre più stringenti richieste del territorio portando un miglioramento economico/finanziario per i maggiori contributi sanitari regionali e rette ospiti;
- l'incremento graduale del numero di utenti del CDI consentirà di rispondere alle richieste di accesso al servizio con conseguente aumento del fatturato;
- proseguire nella promozione della collaborazione con Fondazione di Partecipazione BBO, Comune di Orzinuovi, Gruppo di Ricerca Geriatrica, Coop il Gabbiano ecc. del caffè Alzheimer per consolidare la conoscenza dei bisogni dei pazienti del territorio e per incrementare la consapevolezza della collettività dell'interesse di Fondazioni Riunite sulle tematiche della patologia.

Sullo sfondo permane sempre l'analisi economica della fattibilità della nuova struttura destinata alla cura dei pazienti affetti da Alzheimer. Dopo le recenti indicazioni ricevute dall'Amministrazione Comunale è stata ripresa l'originale progettazione della ristrutturazione Canossiane e si stanno valutando le necessarie modifiche al fine di rendere il progetto economicamente sostenibile. Durante l'anno verranno prese le opportune decisioni in merito al progetto definitivo.

progetto bilancio approvato dal CdA 20.04.2023

PROSPETTI DI BILANCIO

FONDAZIONI RIUNITE DELLA BASSA BRESCIANA SITUAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		31.12.2022	31.12.2021
A) QUOTE ASSOCIATIVI O APPORTI ANCORA DOVUTI		0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI :			
I - Immobilizzazioni immateriali:			
1) Costi di impianto e di ampliamento		744	3.767
7) Altre		50.713	77.167
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		51.457	80.935
II - Immobilizzazioni materiali:			
1) Terreni e fabbricati		10.904.278	8.487.504
2) Impianti e macchinari		120.571	124.118
3) Attrezzature industriali e commerciali		326.797	364.507
4) Altri beni		80.534	46.104
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		947.214	947.214
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		12.379.394	9.969.448
III - Immobilizzazioni finanziarie:			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate		0	0
b) imprese collegate		0	0
c) altre imprese		1.656	1.656
TOTALE PARTECIPAZIONI (1)		1.656	1.756
2) Crediti:			
a) verso imprese controllate		0	0
b) verso imprese collegate		0	0
c) verso altri enti del Terzo settore		0	0
d) verso altri		125.416	0
TOTALE CREDITI (1)		125.416	-
3) Altri titoli		25.000	1.025.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		152.072	1.026.756
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		12.582.923	11.077.139

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31.12.2022	31.12.2021
-		
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - Rimanenze:		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	54.807	48.194
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
TOTALE RIMANENZE	54.807	48.194
II - Crediti:		
1) verso utenti e clienti	75.474	11.692
2) verso associati e fondatori	0	0
3) verso enti pubblici	370.644	448.264
4) verso soggetti privati per contributi	0	0
5) verso enti della stessa rete associativa		0
6) verso altri enti del Terzo settore	0	0
7) verso imprese controllate	0	0
8) verso imprese collegate	0	0
9) crediti tributari;	75.510	59.355
10) da 5 per mille	0	0
11) imposte anticipate	0	0
12) verso altri	3.340	3.758
TOTALE CREDITI	524.968	523.069
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Altri titoli	0	0
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	-	-
IV - Disponibilità liquide:		
1) Depositi bancari e postali	1.905.111	590.436
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	1.325	908
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.906.436	591.344
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.486.211	1.162.607
D) RATEI E RISCONTI	46.602	51.109
TOTALE ATTIVO	15.115.736	12.290.854

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31.12.2022	31.12.2021
A) PATRIMONIO NETTO:		
I - Fondo di dotazione dell'ente	9.537.870	9.537.870
II - Patrimonio vincolato	0	0
1. riserve statutarie	0	0
2. riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	0	0
3. riserve vincolate destinate da terzi	0	0
III - Patrimonio libero	(2.401.679)	(2.339.709)
1. riserve di utili o avanzi di gestione;	(2.566.904)	(2.198.108)
2. altre riserve;	165.225	(141.602)
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	(207.022)	(233.752)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.929.168	6.964.409
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	0
3) Altri	370.685	424.812
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	370.685	424.812
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.231.659	1.099.818
D) DEBITI:		
1) Debiti verso banche:	1.915.920	2.047.819
2) Debiti verso altri finanziatori	0	0
3) Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti;	0	0
4) Debiti verso enti della stessa rete associativa;	0	0
5) Debiti per erogazioni liberali condizionate;	0	0
6) Acconti;	267.244	241.204
7) Debiti verso Fornitori	656.674	569.726
8) Debiti verso imprese controllate e collegate;	0	0
9) Debiti tributari;	56.862	58.868
10) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	125.567	134.803
11) Debiti verso dipendenti e collaboratori;	0	0
12) Altri debiti;	546.500	433.951
TOTALE DEBITI	3.568.767	3.486.371
E) RATEI E RISCONTI	3.015.457	315.445
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	15.115.736	12.290.854

**FONDAZIONI RIUNITE DELLA BASSA
BRESCIANA
RENDICONTO GESTONALE**



ONERI E COSTI	31.12.2022	31.12.2021	PROVENTI E RICAVI	31.12.2022	31.12.2021
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(682.893)	(612.113)	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0
2) Servizi	(2.854.113)	(2.641.453)	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0
3) Godimento beni di terzi	(17.583)	(11.338)	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
4) Personale	(3.611.421)	(3.478.599)	4) Erogazioni liberali	0	0
5) Ammortamenti	(439.397)	(464.613)	5) Proventi del 5 per mille	3.155	2.707
6) Accantonamenti per rischi	(63.867)	(45.710)	6) Contributi da soggetti privati	7.058	3.598
7) Oneri diversi di gestione	(82.148)	(73.367)	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	3.921.737	4.128.770
8) Rimanenze iniziali	(48.194)	(55.744)	8) Contributi da enti pubblici	3.464.864	2.868.985
			9) Proventi da contratti con enti pubblici	14.156	15.078
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	198.798	233.077
			11) Rimanenze finali	54.807	48.194
Totale	(7.799.615)	(7.382.937)	Totale	7.664.574	7.300.409
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	(135.041)	(82.528)
B) Costi e oneri da attività diverse			B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
2) Servizi	0	0	2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
4) Personale	0	0	4) Contributi da enti pubblici	0	0
5) Ammortamenti	0	0	5) Proventi da contratti con enti pubblici	0	0
6) Accantonamenti per rischi	0	0	6) Altri ricavi, rendite e proventi	0	0
7) Oneri diversi di gestione	0	0	7) Rimanenze finali	0	0
8) Rimanenze iniziali	0	0			
Totale	-	-	Totale	-	-

			Avanzo/disavanzo attività di diverse (+/-)		
			-	-	-
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi			C) Proventi da raccolte fondi occasionali		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	0	0	1) Proventi per raccolte fondi abituali	0	0
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	0	0	2) Proventi per raccolte fondi occasionali	0	0
3) Altri oneri	0	0	3) Altri Proventi	0	0
Totale	-	-	Totale	-	-
			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	(53.818)	(56.029)	1) Da rapporti bancari	13.401	13.279
2) Su prestiti	0	0	2) Da altri investimenti finanziari	0	0
3) Da patrimonio edilizio	0	0	3) Da patrimonio edilizio	3.039	2.500
4) Da altri beni patrimoniali	0	0	4) Da altri beni patrimoniale	0	0
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	5) Altri Proventi	0	0
6) Altri oneri	0	0			
Totale	(53.818)	(56.029)	Totale	16.439	15.779
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)		
			(37.379)	(40.249)	(40.249)
E) Costi e oneri di supporto gestionale			E) Proventi di supporto gestionale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	1) Proventi da distacco del personale	0	0
2) Servizi	0	0	2) Altri proventi dio supporto generale	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0			
4) Personale	0	0			
5) Ammortamenti	0	0			
6) Accantonamenti per rischi	0	0			
7) Altri Oneri	(30.744)	(105.950)			
Totale	(30.744)	(105.950)	Totale	-	-
Totale Oneri e Costi	(7.884.177)	(7.544.916)	Totale Proventi e ricavi	7.681.013	7.316.189

Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	(203.163)	(228.727)
Imposte	(3.859)	(5.024)
Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	(207.022)	(233.752)

progetto bilancio approvata cda 20.04.2023

I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Prospettiva della continuità aziendale

La complessità economica indotta dalla pandemia COVID-19, nonché gli eventi macroeconomici impongono, 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 il prossimo anno 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 31/12/2022, 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.

progetto bilancio approvata cda 20.04.2023

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali (al netto degli ammortamenti)

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Spese impianto	744	3.767
Software	3.103	6.478
Oneri pluriennali	47.610	70.690
Immobilizzazioni Immateriali	51.457	80.935

Il decremento delle immobilizzazioni immateriali è dovuto all'ammortamento annuale che viene contabilizzato quale deduzione diretta del bene.

Movimentazione immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2021	Incremento decremento 2022	Ammortamento 2022	Saldo al 31.12.2022
Oneri pluriennali	70.690		(23.080)	47.610
Software	6.478		(3.375)	3.103
Spese impianto	3.767		(3.023)	744
Immobilizzazioni Immateriali	80.935	0	(29.479)	51.457

,

Immobilizzazioni materiali (al netto dei Fondi di ammortamento)

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione
Terreni e fabbricati	10.904.278	8.487.504	2.416.774
Impianti e macchinari	120.571	124.118	(3.547)
Attrezzature industriali e commerciali	326.797	364.507	(37.710)
Altri beni	80.534	46.104	34.430
Immobilizzazioni in corso ed acconti	947.214	947.214	0
Immobilizzazioni Materiali	12.379.394	9.969.448	2.409.947

Movimentazione immobilizzazioni materiali:

	31/12/2021	INCREM.	DEC/RICL.	DECR. FONDI	QUOTA AMM.TO	SALDO 31/12/2022
Fabbricati	8.487.504	2.716.564	(17.360)		(282.430)	10.904.278
Impianti/mac	124.118	12.300		7.977	(23.825)	120.571
Attrezzature	364.507	47.940			(85.650)	326.797
Altri beni	46.104	52.435			(18.005)	80.534
Imm.in corso	947.214					947.214
Totale	9.969.447	2.829.240	(17.360)	7.977	(409.909)	12.379.394

Movimentazione immobilizzazioni materiali:

Complessivamente gli investimenti sono pari a euro 2.829.240, di cui:

Fabbricato RSA Orzinuovi euro 2.716.564 per:

- intervento antisismico ai sensi del DL.16_2013, Art. 16 (codice n.13 della Tabella degli interventi di cui al provvedimento 8 agosto 2020, n.283847); intervento Antisismico rientrante nel Sismabonus 110 (art. 119 D.L. 34/2020). Intervento realizzato sull'Immobile sito in Via Gambarà, n. 20 a Orzinuovi (BS), individuato catastalmente al Fg. 15 Mapp. 72, Sub. 2, CILAS 56732 prot. 0009331 del 20/04/2022 - CCNL AURORA COSTRUZIONI SRL: Edilizia Industria F012. Il tutto come da contratto/computo per il valore di euro 1.983.660,00 più iva indetraibile al 10%; più spese professionali e tecniche per euro 427.338,61 più iva indetraibile al 22% con sconto in Fattura (Totale Fattura IVA compresa) praticato in Applicazione delle previsioni degli Artt. 119 121 D.L. 34/2020).

- interventi per inserimento nucleo Alzheimer di cui adeguamento antincendio ai sensi art.3 del DPR 151 del 01.08.2011 VVF, con applicazione del decreto n. 41 del 18 ottobre 2019 per inserimento del nuovo nucleo Alzheimer di cui presentazione ai VVF di Brescia in data 05.04.2022 prot. n. 10824 ed approvazione in data 06.04.2022 prot. N. 11086 per euro 5.400,00 più iva indetraibile al 22%
- porte antipánico per euro 2.996,00 più iva indetraibile al 22%
- realizzazione tramezze in cartongesso per euro 2.660,00 più iva indetraibile al 10%

Impianti e macchinari euro 12.300:

- euro 2.376,12 per sostituzione lampade led, rifacimento luci;
- euro 7.064,24 per sostituzione centrale di ossigeno di Barbariga;
- euro 2.860,00 per impianto di climatizzazione.

Attrezzature euro 47.940:

- Attrezzatura specifica lavanderia euro 1.304,88; attrezzatura biancheria ed effetti lettereci euro 9.369,60; attrezzatura cucina Barbariga euro 1.708,00; attrezzatura cucina Orzinuovi euro 10.901,67; attrezzatura cucina Barbariga euro 1.098,00; attrezzatura sanitaria Barbariga euro 6.366,85; attrezzatura sanitaria Orzinuovi euro 15.963,69; attrezzatura sanitaria Orzivecchi euro 1.227,76.

Altri beni euro 52.435,00:

- AUTOCARRO IVECO DAILY TARGATO GD929HF euro 35.355,60; macchine elettroniche ufficio euro 5.712,96; Barella doccia Basic 1900 S/N P0713760 euro 2.496;

Nel corso dell'esercizio 2022 non vi sono state dismissioni

Da evidenziare che l'ammortamento annuo è esposto nel conto economico al netto dell'importo di 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 e di Barbariga sono a garanzia dei mutui.

Tra gli investimenti in corso ed acconto è incluso principalmente il costo d'acquisto dell'immobile "Canossiane"

Immobilizzazioni finanziarie

I. Partecipazioni

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Partec. Coop Case Popolari	6	6
Partec. Consorzio Saluservice s.c.s.	100	100
Partec. Cooperativa Progetto salute	1.050	1.050
Partec. Centro Servizi Salute	500	500
Totale Partecipazioni	1.656	1.656

II. Crediti

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
a) verso imprese controllate	0	-
b) verso imprese collegate	0	-
c) verso altri enti del Terzo settore	0	0
d) verso altri – strumenti derivati	125.416	0
Totale Crediti	125.416	0

La voce crediti verso altri fa riferimento agli strumenti finanziari derivati in essere. A fronte dell'andamento dei tassi crescenti lo strumento assume valore positivo a fronte di un valore negativo di Euro 46.366 Tali strumenti sono valutati al fair value ed essendo di copertura la contropartita viene contabilizzata in apposita riserva di patrimonio netto.

Si rimanda alla sezione "Strumenti finanziari derivati".

III. ALTRI TITOLI

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Titoli scuola materna	25.000	25.000
Titoli deposito 6286 (Ubi Banca)	0	1.000.000
Altri titoli	25.000	1.025.000

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

- fondo Eurizon profilo FLES-IT0003681811 quantità 4372,108 valore nominale di acquisto euro 25.000

Attivo circolante

I. Rimanenze

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

La voce in oggetto è così composta:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
generi alimentari Orzinuovi	13.742	7.294
medicinali Orzinuovi + Orzivecchi	15.363	13.925
prodotti medicali Orzinuovi + Orzivecchi	7.171	6.472
Prodotti igiene incontinenti	6.849	5.522
prodotti igiene ospiti	3.680	2.207
prodotti pulizia	3.177	4.112
prodotti pulizia cucina	965	434
detersivi lavanderia	0	1.486
Varie	0	463
DPI	3.859	6.279
Rimanenze	54.807	48.194

Crediti

Il saldo è così suddiviso:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
verso utenti e clienti	75.474	11.692
verso enti pubblici	370.644	448.264
crediti tributari;	75.510	59.355
v/altri non immobilizzati	3.340	3.758
Crediti	524.968	523.069

Crediti verso utenti e clienti

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Crediti verso utenti e clienti	100.474	36.692
Fondo Svalutazione crediti	(25.000)	(25.000)
Crediti verso utenti e clienti	75.474	11.692

Il fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni rispetto all'anno precedente.

A seguito dell'analisi dei tempi di incasso, non si è ritenuto necessario provvedere ad ulteriori accantonamenti; le criticità rispetto al pagamento delle rette da parte degli utenti sono coperte dal fondo svalutazione crediti.

Crediti verso enti pubblici

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Fatture da emettere ATS Brescia	370.644	438.117
Fatture da emettere ASST Franciacorta	0	10.000
Crediti versi altri enti		147
Crediti verso enti pubblici	370.644	448.24

Si riporta al commento di pagina 39 relativa ai contributi sanitari di seguito parzialmente riportata in quanto le fatture da emettere nascono da:

“contributi sanitari ed introiti interamente contabilizzati come da comunicazione ATS Brescia in data: 04/04/2023 con oggetto: Valorizzazione produzione 2022”

Crediti Tributari

I crediti tributari sono costituiti da:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Crediti per ritenute subite GSE	553	592
Crediti v/erario ritenute subite		3.217
Credito v/ irpef bonus fiscale	15.913	21.655
Crediti v/erario acconto Iva	343	5.195
Crediti v/erario ADD.COMUNALE 730	81	114
Crediti v/erario sanific., DPI art. 125 DL 34-2020	0	1.001
Credito imposte da Modello Unico anno prec.	22.961	27.582
Crediti per ristori	35.659	-
Crediti tributari	75.510	59.355

I crediti tributari rilevano un decremento principalmente dovuto:

- alla compensazione dei crediti verso erario per sanificazione e per DPI art. 125 DL 34-2020 con l'f24 del 16/01/2022 relativo al pagamento dei contributi dipendenti;
- alla compensazione dei crediti imposte da Modello Unico con i debiti verso erario conto Ires e con l'f24 del 16/02/2022 relativo al pagamento dei contributi dipendenti.

I crediti diversi pari a Euro 3.340 (Euro 3.758 al 31.12.2021) fanno riferimento ai crediti per contributi GSE: incentivi economici per la produzione di energia elettrica.

Non sono presenti crediti con durata residua superiore ai cinque anni

Disponibilità liquide.

La voce disponibilità liquide è costituita da:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Depositi bancari e postali	1.905.111	590.436
Denaro e valori in cassa	1.325	908
Crediti	1.906.436	591.344

I depositi bancari risultano dettagliati come

segue:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
BTL Banca Territorio Lombardo	878.970	540.377
Banca Valsabbina	2.895	3.274
Banca Intesa	1.019.609	43.598
Bper Banca	3.637	3.187
Carta di credito ricaricabile		0
Depositi bancari e postali	1.905.111	590.436

L'incremento delle disponibilità liquide è da leggersi contestualmente alla posizione finanziaria, complessivamente infatti la situazione finanziaria varia rispetto al 2021 incrementandosi di euro 446.992, si rimanda al paragrafo della gestione che commenta il rendiconto finanziario.

A dicembre 2022 è stato accreditato sui conti l'importo di Euro 1.000.000 per scadenza titoli in data 12/12/2022, successivamente rinnovati con Titoli di Stato sottoscritti con Banca del Territorio Lombardo di cui Euro 500.000 con scadenza Maggio 2023 ed i restanti Euro 500.000 con scadenza Luglio 2023.

Ratei e risconti attivi

Il saldo è così suddiviso:

	ANNO 2022	ANNO 2021
Assicurazioni	41.332	43.248
Manutenzioni	3.436	6.910
Locazioni	1.689	1.051
Giornali	145	
Ratei e risconti attivi	46.602	51.209

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 2022	ANNO 2021
I - Fondo di dotazione dell'ente	9.537.870	9.537.870
II - Patrimonio vincolato		
1. riserve statutarie		
2. riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali		-
3. riserve vincolate destinate da terzi		
III - Patrimonio libero	(2.401.679)	(2.339.709)
1. riserve di utili o avanzi di gestione;	(2.566.904)	(2.198.108)
2. altre riserve;	165.225	(141.602)
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	(207.022)	(233.752)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.929.168	6.964.409

Non sono presenti riserve di rivalutazione

La movimentazione dell'esercizio è la seguente:

	ANNO 2022
Patrimonio netto iniziale	6.964.409
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	171.782
Riserva proveniente da Fondazione Garibaldi	
Avanzo/disavanzo d'esercizio	(207.022)
Patrimonio netto finale	6.929.168

Il patrimonio netto passa da euro 6.964.409 a euro 6.929.168 a fronte del risultato d'esercizio e della variazione della Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari per euro 171.782,00.

Fondo per rischi ed oneri

La voce Rischi diversi è costituita da:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Fondo rischi diversi	34.041	45.710
Fondo accantonamento per contenzioso	336.644	332.736
Fondo strumenti finanziari derivati passivi"	-	46.366
Fondo rischi ed oneri	370.685	424.812

La voce fondo rischi ed oneri rileva:

SALDO FONDO AL 01/01/2022	332.736,00 €
PAGAMENTI 2022	(59.959,00) €
ADEGUAMENTO FONDO AL 31/12	63.867,00 €
SALDO FONDO AL 31/12/2022	336.644,00 €

- i pagamenti dell'esercizio 2022 fanno riferimento ai seguenti avvisi:

TASI ORZIVECCHI ANNO 2016	€ 1.438,00	Avviso n. 1 del 23/02/2021
TASI ORZIVECCHI ANNO 2017	€ 1.436,00	Avviso n. 3 del 23/02/2021
TASI ORZIVECCHI ANNO 2018	€ 1.434,00	Avviso n. 2 del 23/02/2021
TASI ORZIVECCHI ANNO 2019	€ 1.426,00	Avviso n. 4 del 23/02/2021
IMU ORZINUOVI ANNO 2014	€ 25.928,00	Avviso n. 804 del 10/12/2019
TASI ORZINUOVI ANNO 2014	€ 1.233,00	Avviso n. 592 mdel 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
TOTALE AVVISI PAGATI NEL 2022	€ 59.959,00	

Si segnala:

- 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 negli anni stanziato un fondo che al 31.12.22 è pari a Euro 336.644,00 che copre l'ammontare degli accertamenti pervenuti come segue più accantonamenti prudenziali per avvisi futuri:

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
IMU ORZIVECCHI ANNO 2017	€ 7.178,00	Avviso n. 2 del 23/02/2021
IMU ORZIVECCHI ANNO 2018	€ 7.164,00	Avviso n. 3 del 23/02/2021
IMU ORZIVECCHI ANNO 2019	€ 7.129,00	Avviso n. 5 del 23/02/2021
IMU ORZIVECCHI ANNO 2020	€ 8.521,00	Avviso n. 56 del 23/02/2021
TOTALE AVVISI RICEVUTI ORZIVECCHI	€ 70.624,00	
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 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
TOTALE AVVISI RICEVUTI ORZINUOVI	€ 185.152,00	
TOTALE AVVISI RICEVUTI	€ 255.776,00	
STIMA ANNI 2021-2022	€ 80.868,00	
SALDO FONDO al 31/12/2022	€ 336.644,00	

Il fondo rischi diversi include passività potenziali correlate al contenzioso fiscale per annualità non ancora accertate; nel corso del 2022 il movimento più significativo è stato l'utilizzo per euro 8.868,75 per il pagamento di contenzioso relativo alla RSA di Barbariga legata alla cooperativa Progetto Salute per attrezzature sanitarie varie.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2022, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e delle somme erogate nel corso del 2022 ai dipendenti dimessi.

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Esistenza Iniziale	1.099.818	1.228.564
Accantonamento	222.665	219.136

Utilizzo	(90.824)	(177.711)
Cessione TFR attività educativa		(170.171)
Fondo TFR	1.231.659	1.099.818

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti nel corso del 2022.

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 2022 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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Debiti verso banche:	1.915.920	2.047.819
Debiti verso altri finanziatori		-
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti;		-
Debiti verso enti della stessa rete associativa;		-
Debiti per erogazioni liberali condizionate;		-
Acconti / Cauzioni;	267.244	241.204
Debiti verso Fornitori	656.674	569.726
Debiti verso imprese controllate e collegate;		-
Debiti tributari;	56.862	58.868
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	125.567	134.803
Altri debiti;	546.500	433.951
TOTALE DEBITI	3.568.767	3.486.371

La voce debiti verso Banche è così costituita:

Mutui	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
CASSA DEPOSITI E PRESTITI 4393665/00-2001	0	17.079
CASSA DEPOSITI E PRESTITI 4431514/00-2003	32.340	47.473
BTL101401	751.116	791.476
Mutuo ipotecario ex UBI n.7612240000	1.132.464	1.191.791
Totale	1.915.920	2.047.819

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

- 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 (RSA di Barbariga), accollato in data 16/03/2017 per l'importo di 949.646,88 scadenza 15/03/2038. Su tale mutuo è iscritta a garanzia un'ipoteca sull'immobile sito in Barbariga.
- mutuo ipotecario ex UBI n.7612240000 concesso in data 25/02/2019 per l'importo erogato di euro 1.354.000 scadenza 26/02/2039; su tale mutuo è iscritta a garanzia un'ipoteca sull'immobile sito in Orzivecchi. A copertura della variazione di interessi è stato sottoscritto un IRS per l'importo nozionale alla data del 31.12.2022, il mark to market è pari ad euro 125.415,59 L'ammontare di tali debiti oltre i 5 anni è pari a € 1.352.636.

Il debito per **acconti** pari a € 267.244 è dato dalle cauzioni degli ospiti per € 266.743 e clienti conto anticipi per € 502

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Cauzioni ospiti	266.743	241.062
Clienti conto anticipi	502	142
TOTALE	267.244	241.204

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

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Anticipazioni a fornitori	(656)	282
Note di credito da ricevere	(1.245)	12.536
Debiti verso Comune di Orzinuovi		34.545
Fatture da ricevere	330.681	278.457
Fornitori	327.894	269.542
Fornitori	656.674	569.726

La voce fatture da ricevere è relativa a prestazioni effettuate nel 2022 e la cui fattura è pervenuta nel 2023, la voce include tra gli importi maggiormente significativi la cooperativa la Nuvola per euro 83.608,60; la cooperativa il Gabbiano per euro 75.605,35 e fatture relative ad utenze per euro 57.610,05.

La voce debiti verso Enti previdenziali è così costituita:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Debiti v/INPS	106.733	115.972
Debiti v/INAIL	946	520
Debiti v/INPDAP c/Contributi	17.888	18.310
Debiti verso enti previdenziali	125.567	134.803

La voce debiti tributari è così costituita:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Debiti v/ERARIO conto IRPEF	40.593	44.551
Debiti v/ERARIO conto add.le regionale	434	1.587
Debiti v/ERARIO conto add.le comunale	140	269
Erario c/ritenute professionisti vari	5.047	7.994
Debiti v/ERARIO imp.sost.riv.TFR	10.648	4.467
Debiti Tributari	56.862	58.868

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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Debiti verso società finanziarie	2.486	3.135
Debiti verso assicurazioni per fondi TFR	2.847	3.546
Debiti v/INPDAP c/Sovvenzioni	257	257
Debiti v/sindacati	1.049	1.011
Debiti v/personale	430.519	309.032
Debiti c/ferie	109.272	90.308
Altri debiti	70	1.683
Debiti v/fondo fare mutua Uneba (Reciproca)		49
Debiti v/Cooperativa Inchiostro		24.930
Altri debiti	546.500	433.951

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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazioni
Contributi per ristrutturazione	2.991.287	305.269	2.686.018
Affitto terreni agricoli Barbariga	2.500	2.500	0
Interessi passivi mutui e commissioni	744	1.177	-433
Contributo A.V.O	600	381	219
Giornali	22	355	-333
Oblazioni	20.093	5.763	14.330
altro	211		211
Totale	3.015.457	315.445	2.700.012

I ratei e risconti passivi sono costituiti principalmente:

- I Contributi ristrutturazione fanno riferimento al bonus 110.

L'OIC ha assimilato il credito d'imposta a un contributo in conto impianti; la suddetta assimilazione trova riscontro nella definizione di contributo in conto impianti prevista nel paragrafo 86 dell'OIC 16 nella quale si possono rintracciare le caratteristiche del bonus fiscale. I contributi in conto impianti sono commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. Attraverso il metodo indiretto i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi". Secondo il principio contabile sono imputati al conto economico, da un lato, gli ammortamenti calcolati sul costo lordo delle immobilizzazioni materiali, dall'altro, gli altri ricavi e proventi per la quota di contributo di competenza dell'esercizio. La Fondazione classifica il rigiro dei contributi direttamente sul valore degli ammortamenti, invece che nella voce A5 ricavi e proventi al fine di evitare una informativa sui ricavi distorsiva in quanto la voce si incrementerebbe in modo significativo soprattutto in virtù dell'ingente ammontare dell'investimento evidenziando così un provento puramente contabile.

- Oltre ai contributi per bonus 110 residuano Contributi per ristrutturazione pari a Euro 287.908,12 e sono relativi a contributi erogati dalla Regione Lombardia nel 2005 in conto investimento;
- Oblazioni: afferiscono al residuo valore in conto impianti relativo ad un contributo per l'acquisto di un'attrezzatura sanitaria;

progetto bilancio approvato cda 20/11/2023

CONTO ECONOMICO

A. Attività di interesse generale

Proventi e ricavi

Il saldo della voce proventi e ricavi è così suddiviso:

PROVENTI E RICAVI	31.12.2022	31.12.2021	variazione
4) Erogazioni liberali	-	-	-
5) Proventi del 5 per mille	3.155	2.707	448
6) Contributi da soggetti privati	7.058	3.598	3.460
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	3.921.737	4.128.770	-207.033
8) Contributi da enti pubblici	3.464.864	2.868.985	595.879
9) Proventi da contratti con enti pubblici	14.156	15.078	-922
10) Altri ricavi, rendite e proventi	198.798	233.077	-34.279
11) Rimanenze finali	54.807	48.194	6.613
Ricavi e proventi di interesse generale	7.664.575	7.300.409	364.166

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

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione	%
RETTE RSA	3.529.553	3.553.250	-23.698	-1%
RETTE CDI	42.608	5.636	36.972	656%
RETTE ALZHEIMER	161.822	0	161.822	100%
RETTE ATTIVITA' SCOLASTICA	0	183.456	-183.456	-100%
INTROITI RSA APERTA (*)	0	220.752	-220.752	-100%
INTROITI UCP-DOM (*)	0	25.596	-25.596	-100%
SERV.PASTI UTE.ESTERNI	140.090	121.532	18.558	15%
SERV. FKT UTENTI ESTERNI	30.956	10.797	20.159	187%
RIMBORSO SPESE TRASPORTO/PARRUCCHIERE	16.709,00	7.751	8.958	116%
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	3.921.737	4.128.770	-207.033	-5%

(*) riclassificato nei contributi da enti pubblici

Le variazioni maggiori riguardano:

- Proventi rette RSA: l'importo conferma l'andamento del 2021;

- Proventi rette Alzheimer: l'incremento importante nasce dalla creazione del nucleo autorizzato in data 28/10/2021 il cui impatto economico si è manifestato nel corso del 2022;
- 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: si è verificato un incremento dovuto all'apertura degli accessi agli esterni post situazione pandemica
- Proventi rette attività educativa: si è verificato un introito nullo per effetto della cessione del ramo di azienda attività educativa con decorrenza 01/07/2021;
- Proventi rette Alzheimer: l'incremento importante nasce dalla creazione del nucleo

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

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione 22-21	% 22-21
CONTRIBUTI SANITARI REGIONALI RSA	2.976.513	2.723.546	252.967	9%
CONTRIBUTI SANITARI REGIONALI CDI	66.138	7.975	58.163	729%
CONTRIBUTI ATTIVITA' EDUCATIVA	0	137.464	-137.464	-100%
CONTRIBUTI RSA APERTA (*)	246.313	0	246.313	100%
CONTRIBUTI UCP-DOM (*)	119.950	0	119.950	100%
CONTRIBUTI DIVERSI	55.950	0	55.950	100%
Contributi da Enti pubblici	3.464.864	2.868.985	595.879	21%

(*) riclassificato da ricavi per prestazioni e cessioni a terzi

La voce Contributi sanitari regionali RSA ha subito un incremento conseguente la maggiore occupazione dei posti letto; da evidenziare, inoltre, che nel corso del 2022, a partire dal 01/04/2022, si è avuto un aumento del 2,5% delle tariffe SOSIA.

Si conferma che le voci contributi sanitari ed introiti sono state interamente contabilizzate in quanto il budget 2022 è stato confermato con comunicazione da PIPSS ATS Brescia in data: 04/04/2023 con oggetto: Valorizzazione produzione 2022.

Nella voce contributi sanitari regionali inoltre si rileva quanto segue:

1) decreto n. 155 del 16/03/23

Contributi sanitari regionali RSA BA	4.211,46
Contributi sanitari regionali RSA OV	4.466,70
Contributi sanitari regionali RSA ON	12.506,76
	21.184,92

La voce include contributi per Covid-19. Decreto D.G. n. n. 440 del 29.07.2022– “Approvazione importi contributi da riconoscere agli Enti Gestori per la misura economica di sostegno diretta alle strutture residenziali sociosanitarie, sociali e dell’area della salute mentale in attuazione dell’art.19-novies, comma 1, del D.L. n. 137/2020, convertito nella legge n.176/2020 e nel quadro della D.G.R. n. XI/6387 del 16.05.2022”. Si rimanda al paragrafo “ristori istituzionali” a pagina 8.

La voce Contributi sanitari regionali CDI rileva un incremento grazie alla ripresa delle normali attività di accoglienza e gestione del Centro Diurno con la situazione pandemica quasi definitivamente superata.

Servizio UCP-DOM: hanno subito un significativo incremento della produzione passando da euro 25.596 a euro 119.950,47, l’importo è stato totalmente contabilizzato in seguito a comunicazione ricevuta.

Servizio RSA Aperta: hanno subito un incremento per effetto del maggior numero di utenti gestiti al domicilio.

La voce contributi diversi include:

- un importo pari ad euro 40.000 per contributo straordinario Covid erogato dal Comune di Orzinuovi;
- un contributo relativo al DECRETO RISTORI pari ad euro 13.902 contributo di cui all’articolo 13-quaterdecies del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176.;
- un’erogazione liberale di importo fisso incassato in data 16/05/2022 pari ad euro 2.000 per contributo ricevuto dall’azienda ZA.VA srl: distributori automatici caffè e bevande; si tratta di un’erogazione liberale per occupazione spazio con importo definito in fase contrattuale.

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 14.156,18 (euro 15.078 nel 2021).

Gli altri ricavi e proventi vengono di seguito dettagliati:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione 22-21
contributo art. 125 DL 34-2020		2.267	-2.267
rimborso spese		637	-637
sopravvenienze attive euro	198.088	151.909	46.179
plusvalenze patrimoniali		76.464	-76.464

contributi diversi (**)	0	1.800	-1.800
proventi diversi	710		710
Altri ricavi e proventi	198.798	233.077	-34.279

(**) riclassificato nei contributi da enti pubblici

Le sopravvenienze attive sono relative principalmente ad euro 190.105 per i ristori Regione Lombardia (ristori volti a consentire alle strutture di raggiungere i budget assegnati) relativi al 2021: al momento della chiusura del bilancio 2021, ATS di Brescia non aveva ancora autorizzato la Fondazione alla fatturazione di tale importo.

Le plusvalenze patrimoniale del 2021 fanno riferimento principalmente alla cessione del ramo d'azienda attività educativa.

I **Contributi da soggetti privati** pari a euro 7.057,60 si riferiscono ad erogazioni liberali.

I **Proventi 5 per 1.000** pari a euro 3.155,03.

Oneri e costi

ONERI E COSTI	31.12.2022	31.12.2021	variazione
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	682.893	612.113	70.780
2) Servizi	2.854.113	2.641.353	212.760
3) Godimento beni di terzi	17.583	11.338	6.245
4) Personale	3.611.421	3.478.599	132.822
5) Ammortamenti	439.397	464.613	-25.216
6) Accantonamenti per rischi	63.867	45.710	18.157
7) Oneri diversi di gestione	82.148	73.367	8.781
8) Rimanenze iniziali	48.194	55.744	-7.550
Costi e oneri da attività di interesse generale	7.799.616	7.382.837	416.779

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

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione
GENERI ALIMENTARI	318.283	284.471	33.812
MEDICINALI	144.088	141.338	2.750
PRODOTTI MEDICALI	35.852	34.800	1.052
PRODOTTI IGIENICI	53.846	49.947	3.899
PRODOTTI IGIENE	26.317	22.444	3.873
MATERIALE PULIZIA	33.328	20.018	13.310
DETERSIVI LAVANDERIA	20.496	23.705	-3.209
OSSIGENO	18.342	19.086	-744

BIANCHERIA	3.178	544	2.634
ACQUISTI VARI	3.176	831	2.345
MATERIALE SANITARIO	0	52	-52
MATER. DI CONSUMO	25.987	14.877	11.110
Materie prime, suss., di consumo e merci	682.893	612.113	70.780

- 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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione
PRESIDI/ATTREZZ.SERVIZI ASSISTENZIALI	206	-	206
TRASPORTO OSPITI - TRASPORTO	20.810	13.475	7.335
EROGAZIONE CONTRIBUTI	3.850	3.250	600
TELECARDIOLOGIA E REFERTI	5.085	2.861	2.224
PRESTAZIONI PARRUCCHIERE	14.281	9.282	4.999
SPESE TELEFONICHE	1.472	1.037	435
FORZA MOTRICE	349.259	192.555	156.704
GAS METANO RISC.E CUCINA	208.509	116.691	91.818
ACQUA	65.147	58.487	6.660
CANONE ADSL	13.004	15.251	- 2.247
UTENZA FOTOVOLTAICO	189	189	-
UTENZE GESTIONE LAVANDERIA	38.255	21.170	17.085
SERVIZI MANUTENTIVI	167.137	173.731	- 6.594
COSTI LIBERA PROFESSIONE	469.535	430.716	38.819
SERVIZIO INF. NOTTURNO	127.546	122.814	4.732
SERVIZIO DI GESTIONE RSA APERTA - MISURA 4	212.998	196.814	16.184
SERVIZIO GESTIONE RSA BARBARIGA	972.598	964.524	8.074
SERVIZIO DI GESTIONE PULIZIE	29.469	176.814	- 147.345
SERVIZIO GESTIONE FKT ESTERNI	-	2.750	- 2.750
PROGETTI EDUCATIVI	-	8.052	- 8.052
ASSICURAZIONI	45.609	46.002	- 393
SMALTIMENTO RIFIUTI	8.857	6.978	1.879
DISINFESTAZIONE DERATT.	1.708	2.043	- 335
SERVIZI CIMITERIALI - LUCI VOTIVE	116	116	-
CONSULENZE	98.473	75.751	22.722
Servizi	2.854.113	2.641.353	212.760

Gli incrementi significativi della voce servizi si riferiscono:

- agli aumenti delle tariffe di gas e forza motrice che complessivamente hanno portato a maggiori costi per euro 265.606 con una media di aumento pari all'80%.
- all'aumento dei costi della libera professione per euro 38.819 pari al 9%
- all'aumento dei costi di consulenza per euro 22.723 pari al 30%
- la diminuzione servizio gestione pulizie determinato dall'internalizzazione della attività per € 147.345.

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

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
NOLEGGIO - LOCAZIONE ATTREZZATURE	17.583	11.338	6.245
Costi di godimento	17.583	11.338	6.245

L'aumento della voce canoni è dovuta a nuovi canoni stipulati nel corso del 2022 dovuti ai seguenti servizi: noleggio lavapavimenti; noleggio attrezzature cucina più attrezzature sanitarie relative alla RSA di Barbariga.

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

Il saldo della voce personale è così costituito:	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione 22-21
a. salari e stipendi	2.455.640	2.473.290	(17.650)
b. oneri sociali	708.878	712.642	(3.764)
c. trattamento di fine rapporto	272.261	219.136	53.125
d. altri costi del personale	93.278	73.531	19.747
e. Accantonamento arretrati contrattuali	81.364	0	81.364
Costi del personale	3.611.421	3.478.599	132.822

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

L'aumento del costo del personale per euro 132.822 è dovuto ad aumenti nei costi di alcune categoria tra le quali da segnalare il costo del personale delle pulizie il cui incremento pari ad euro 83.036,49 corrispondente al 100% per l'internalizzazione del servizio avvenuta nel corso del 2022; variazione mitigata da altre categorie che evidenziano una seppur contenuta contrazione nei costi quale il personale lavanderia; altra variazione significativa la si rileva negli accantonamenti il cui aumento è quasi totalmente assorbito dagli accantonamenti per arretrati contrattuali.

L'incremento della voce altri costi del personale si riferisce ai corsi di formazione ed al welfare aziendale.

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

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
a. ammortamenti immobilizzazioni immateriali	29.478	37.204
a. ammortamenti immobilizzazioni materiali	409.920	427.409
Ammortamenti e svalutazioni	439.397	464.613

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati al netto della quota di ricavo di competenza 2022 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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione
Accantonamento per contenzioso Imu			0
Accantonamento per rischi	63.867	45.710	18.157
Accantonamenti per rischi	63.867	45.710	18.157

Per il 2022 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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
ACQUISTO BENI STRUMENTALI INF. EURO 516	4.512	1.087	3.425
MATERIALI PER MANUTENZIONI VARIE	15.334	16.275	(941)
CARBURANTI AUTOMEZZI	6.447	4.765	1.682
ACQUISTI PER ATTIVITA' DI ANIMAZIONE	808	0	808
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICIO	4.931	4.076	855
ABBONAMENTI GIORNALI - RIVISTE	1.887	1.860	27
QUOTE ASSOCIATIVE	1.300	1.600	(300)
SPESE POSTALI - VALORI BOLLATI	241	461	(220)
SANZIONI CONTRAVVENZIONI	0	48	(48)
SERVIZIO RELIGIOSO		0	0
ABBONAMENTO RAI	1.222	1.226	(4)
TASSE E IMPOSTE COMUNALI	20.869	15.810	5.059
COMMISSIONI BANCARIE	9.902	10.841	(939)
SPESE DI RAPPRESENTANZA E MARKETING	2.547	1.459	1.088
SPESE VARIE	12.148	13.860	(1.712)
Oneri diversi di gestione	82.148	73.367	8.781

L'incremento degli oneri diversi di gestione è dovuto principalmente:

- maggiori acquisti di beni di importo inferiore ai 516 euro tra cui attrezzature varie per reparto cucina;
- aumento della tassa rifiuti;
- aumento della spesa per carburanti causato dall'incremento dei prezzi dei carburanti

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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione	%
da rapporti bancari	13.401	13.279	122	0,92%
da patrimonio edilizio	3.039	2.500	539	21,55%
Proventi da attività finanziarie e patrimoniali	16.439	15.779	660	22,47%

I Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione	%
Interessi pass.su finanziamenti Orzivecchi	2.654	4.207	(1.553)	(36,92%)
Interessi pass. su finanziamenti Barbariga	17.186	16.129	1.057	6,56%
Interessi pass. su finanziamento Piano di sviluppo	33.978	35.692	(1.714)	(4,80%)
Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	53.818	62.486	(2.210)	(35,17%)

E. Attività di supporto gestionale

Costi e oneri di gestione

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	variazione	%
Oneri straordinari	30.741	106.042	-75.301	-71%
Arrotondamenti Passivi	3	8	-5	-64%
Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	30.744	105.050	-75.306	-135%

La voce costi e oneri di gestione è così costituita dagli oneri straordinari:
le voci più significative sono relative alle rilevazioni di sopravvenienze legate a premi di produzione di competenza di esercizi pregressi che vanno dal 2019 al 2021;
si segnala, inoltre, la rilevazione di una sopravvenienza per storno fattura da emettere anno 2021 pari a Euro 10.000 relativa a richiesta reperibilità anno 2021 ASST di FRANCIACORTA la cui fatturazione al momento non risulta essere autorizzata dall'Ente stesso.

Imposte sul reddito dell'esercizio

L'imposta sul reddito per il 2022 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 (207.022,19)

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 9.578,21 offerta dall'Associazione Angeli Azzurri finalizzata all'acquisto di letti per nucleo rosa, 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 nel corso del 2022;
 - +Euro 6.385,48 offerta finalizzata all'acquisto di letti - SPI CGIL SINDACATO, 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 nel corso del 2022;Altre offerte libere di privati.

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°	Note
Personale amministrativo	6	Compreso Direttore Generale
Personale infermieristico	11	
Personale medico	2	
Personale ASA/OSS	82	
Personale animazione	6	
Personale FKT	6	
Personale servizi generali	32	Lavanderia, cucina, manutenzioni e pulizie
Totale	145	

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni richieste

Comitato Direttivo	0
Consiglio di amministrazione	0
Organo di controllo	3.120
Organo di vigilanza	2.990

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.

CONTRATTI DERIVATI NON QUOTATI	N. Operazione	Importo Nozionale Contrattuale	Data Stipula	Importo Nozionale al 31/12/2022	Fair Value
I.R.S. INTEREST RATE SWAPS – ACQUISTI	40407775	1.354.000,00	26/02/2019	1.132.464	125.415,59

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.

Come da Modello Organizzativo sopra riportato la Fondazione prevede la presenza di un Organismo di Vigilanza (OdV) L'Organismo di Vigilanza attualmente in essere è stato nominato il 29 marzo 2022. Per l'esercizio 2022, non sono emersi comportamenti a rischio reato tali da chiedere un intervento del Consiglio di Amministrazione né sono pervenute segnalazioni di comportamenti non idonei.

Destinazione del risultato d'esercizio

Signori membri del comitato di Indirizzo, il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta una perdita di euro 207.022,19.

Vi proponiamo di approvare il bilancio al 31 dicembre 2022 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