



FONDAZIONI RIUNITE ONLUS
DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE

Servizi Socio Sanitari

BILANCIO D'ESERCIZIO AL
31.12.2023
RELAZIONE DI MISSIONE

RELAZIONE DI MISSIONE CDI del 14/05/24

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

GLI ORGANI DI FONDAZIONI RIUNITE ONLUS DELLA B.B.O	3
<u>PREMESSA</u>	5
<u>INFORMAZIONI GENERALI SULL' ENTE</u>	5
<u>FATTI DI RILIEVO VERIFICATOSI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO</u>	6
Sintesi della dinamica economico-finanziaria e di cassa - prospettive.....	10
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE - PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI.....	12
STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO.....	14
GLI SCHEMI DI BILANCIO - I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....	15
<u>PROSPETTI DI BILANCIO</u>	19
<u>Stato Patrimoniale</u>	19
<u>Rendiconto Gestionale</u>	22
ANALISI DELLE SINGOLE VOCI.....	26
Analisi finanziaria e reddituale.....	57
Altre informazioni.....	64
Modello organizzativo d.lgs 231/2001 e codice etico.....	65
Destinazione del risultato d'esercizio.....	66

GLI ORGANI DI FONDAZIONI RIUNITE ONLUS DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE

In carica al 06 novembre 2023 insediato il 21/11/2023

Consiglio di Amministrazione

Presidente

Abele Luca Magli

Consiglieri

Francesco Anselmi

Fulvio Cominotti

Pierluigi Consolandi

Francesco Sanzeni

Michele Tadiello

Lucia Treccani

Direttore Generale

Federico Fontana

Comitato di Indirizzo

Pietro Riccardi - Presidente

Don Domenico Amidani

Francesco Anselmi

Lorenzo Barbieri

Primo Bertola

Umberto Cinquetti

Fulvio Cominotti

Pierluigi Consolandi

Enzo Facchinetti

Emilio Farina

Abramo Ghidini

Ezio Lenzi

Luca Abele Magli

Annibale Micheli

Chiara Olivari

Luciana Ratti

Andrea Saini

Luigi Saini
Francesco Sanzeni
Michele Tadiello
Dario Tomasini
Don Alberto Tomasini
Lucia Treccani
Francesca Villaschi
Emanuele Zanchi

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

- ORZINUOVI: n. 15 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. 5 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.

Organo di Controllo

Valeria Mattioli ¹

Organo di Vigilanza

Paola Bontempi

¹ Nomina con Verbale CdA in data 26/04/2023

PREMESSA

In seguito all'entrata in vigore del Codice del Terzo settore del 3 luglio 2017, Fondazioni Riunite Onlus della Bassa Bresciana Occidentale (di seguito anche: Fondazioni Riunite, Fondazioni) Fondazioni 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, Fondazioni si iscriverà nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore. Fino a che non si sarà perfezionata l'iscrizione nel suddetto registro unico, Fondazioni dovrà continuare ad utilizzare la locuzione "organizzazione non lucrativa di utilità sociale" o l'acronimo ONLUS, Fondazioni continua pertanto a qualificarsi (e segnatamente godere) della normativa sulle Onlus, D. Lgs 460/1997 e contestualmente delle agevolazioni oggi in vigore.

Fondazioni 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).

Fondazioni non ha svolto alcuna raccolta pubblica di fondi.

INFORMAZIONI GENERALI SULL' ENTE

Fondazioni 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."*

Fondazioni 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 Fondazioni 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, Fondazioni offre un servizio di fisioterapia e di consulenza fisiatrica anche ad utenti esterni.

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

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Attività socio sanitaria

Fondazioni ha, in ottemperanza delle normative "Covid" nazionali e regionali, mantenuto 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. E' stato mantenuto l'utilizzo costante di D.P.I. per tutto il personale e per tutti i prestatori di servizi che accedono alle strutture

Ciò nonostante, nel corso del 2023 si sono visti dei casi di positività nelle RSA di Orzivecchi ed Orzinuovi: grazie al tempestivo monitoraggio si sono potute superare le criticità senza significativi effetti negativi sugli ospiti, i familiari ed i collaboratori.

Efficientamento energetico e sismico

In merito al contratto di appalto stipulato a novembre 2021 con la società Aurora Costruzioni Srl, relativo all'efficientamento energetico e sismico dell'immobile istituzionale in Orzinuovi, l'importo complessivo delle opere previste dal contratto ammontano ad €. 8.754.959, comprensivo di iva e cassa previdenziale, di cui:

- €. 4.702.704 per opere e lavori "Ecobonus" ed €. 1.236.264 per relative spese tecniche;
- €. 2.331.848 per i lavori del cd. "Sismabonus" ed €. 484.143 per relative spese tecniche.

Al 31.12.2023 Fondazioni ha ricevuto le seguenti fatture:

fattura n. 937/E del 22/12/2022 per €. 1.983.660 più iva indetraibile al 10%; spese professionali e tecniche per €. 427.339 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);

fattura n. 379/E del 31/03/2023 per €. 2.759.816 più iva indetraibile al 10%; spese professionali e tecniche per €. 456.631 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);

fattura n. 1170/E del 20/12/2023 per €. 1.057.892 più iva indetraibile al 10%; spese professionali e tecniche per €. 169.918 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 in Titoli

Al fine di investire la liquidità in esubero, Fondazioni Riunite ha optato per un investimento a basso rischio e di breve durata. L'investimento si è tradotto in Titoli di Stato-Buoni Ordinari del Tesoro, sottoscritti con la Banca del Territorio Lombardo filiale di Orzinuovi per complessivi €. 1.500.000, di cui €. 500.000 con scadenza febbraio 2024, €. 500.000 con scadenza maggio 2024 ed i restanti €. 500.000 con scadenza agosto 2024.

Progetto Canossiane

Il progetto di ristrutturazione dell'immobile da adibire a nuova RSA dedicata alla patologia Alzheimer ha registrato l'impossibilità di procedere all'ipotesi avanzata dal Comune di Orzinuovi relativa alla permuta dell'immobile "Canossiane" con un'area - cosiddetta "ex Angioline" - potenzialmente edificabile. Anche in considerazione dell'impegno economico e della complessità della ristrutturazione dell'immobile denominato "Canossiane", il consiglio di amministrazione ha ritenuto opportuno valutare la possibilità di edificare *ex novo* la struttura in altro sito, ritenendo più strategica e funzionale la localizzazione e sospendendo pertanto la ristrutturazione, in attesa di definizione operativa della proposta.

Pertanto nel corso dell'anno sono state valutate due soluzioni alternative per realizzare la struttura su terreno da acquistare in aree urbane ubicate in zona Servizi Pubblici ad Orzinuovi. Alla data di trasmissione del presente Bilancio si è in attesa di riscontro sulle proposte di acquisto avanzate.

Per quanto attiene, più strettamente, ai risultati dell'attività svolta nell'esercizio 2023, sintetizzati nei prospetti di bilancio analizzati nel prosieguo (stato patrimoniale, rendiconto gestionale, rendiconto finanziario), vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, economico e finanziario dei fatti di rilievo avvenuti nel 2023.

Fondazioni Riunite chiude l'esercizio 2023 con un avanzo di gestione di €. 93.201.

Ricavi – Contributi – Ristori Istituzionali

Nell'esercizio 2023 Fondazioni Riunite ha sviluppato ricavi per €. 8.058.194.

Su tale versante si è registrato un significativo incremento rispetto agli anni passati, determinato principalmente dai seguenti fattori:

- L'aumento delle rette, grazie principalmente ai tassi di saturazione delle residenze intorno al 99%, mitigato solo dal CDI; l'aumento è di €. 310.348, principalmente realizzato nel nucleo Alzheimer, che ha visto un incremento di €. 270.650 (pari a + 63% circa);

- L'aumento della voce "altri ricavi e proventi", relativo a: a) €. 114.188, da ricercarsi principalmente in un lascito di un terreno sito in Genivolta del valore di carico pari a circa €. 74.872, alienato a terzi all'inizio dell'esercizio 2024, b) l'incasso di €. 50.000 del contributo riconosciuto agli Enti del terzo settore per il caro energia;

In dettaglio, Fondazioni Riunite è stata ammessa quale beneficiario dei seguenti contributi e ristori istituzionali:

- € 13.901,52 quale 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. Incasso avvenuto in data 12/03/2024 sul c/c aperto presso Banca Intesa Sanpaolo spa filiale di Orzinuovi (Bs); tale contributo era stato stanziato nel 2022;
- €. 50.000,00 quale contributo Energia Enti Terzo Settore: l'8 novembre 2023 sono stati concessi i contributi con il decreto del Dipartimento per le politiche in favore delle persone con disabilità della Presidenza del Consiglio. I soggetti ammessi ai contributi sono elencati nell'allegato 2 che riporta: " FETSDA0000411 03/08/2023 09:56 FONDAZIONI RIUNITE ONLUS DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE 86000210178 50.000,00€ 16136147 C56D23002380001". L'incasso è avvenuto in data 16/01/2024 su c/c aperto presso banca B.T.L. filiale di Orzinuovi (Bs);
- €. 23.510,75 quale contributo *una tantum* per il cd. "caro energia": come previsto dalla DGR XI/7758/2022, con Pec in data 24/02/2023 A.T.S. ha comunicato a Fondazioni Riunite la possibilità di presentazione di una richiesta di rimborso *una tantum* per l'aumento dei costi energetici. La domanda è stata presentata entro i termini richiesti; l'importo è stato erogato il 18/12/2023 per l'intero importo richiesto di €. 23.510,75;
- €. 4.180,34 quale contributo per l'occupazione di spazi pubblici: accordo stipulato con i fornitori che forniscono i distributori di bavande;
- €. 5.000,00 quale contributo straordinario della Regione Lombardia a sostegno degli enti del 3° settore;
- €. 12.565,71 quale contributo GSE per la produzione di energia elettrica con impianto fotovoltaico.

Costi operativi

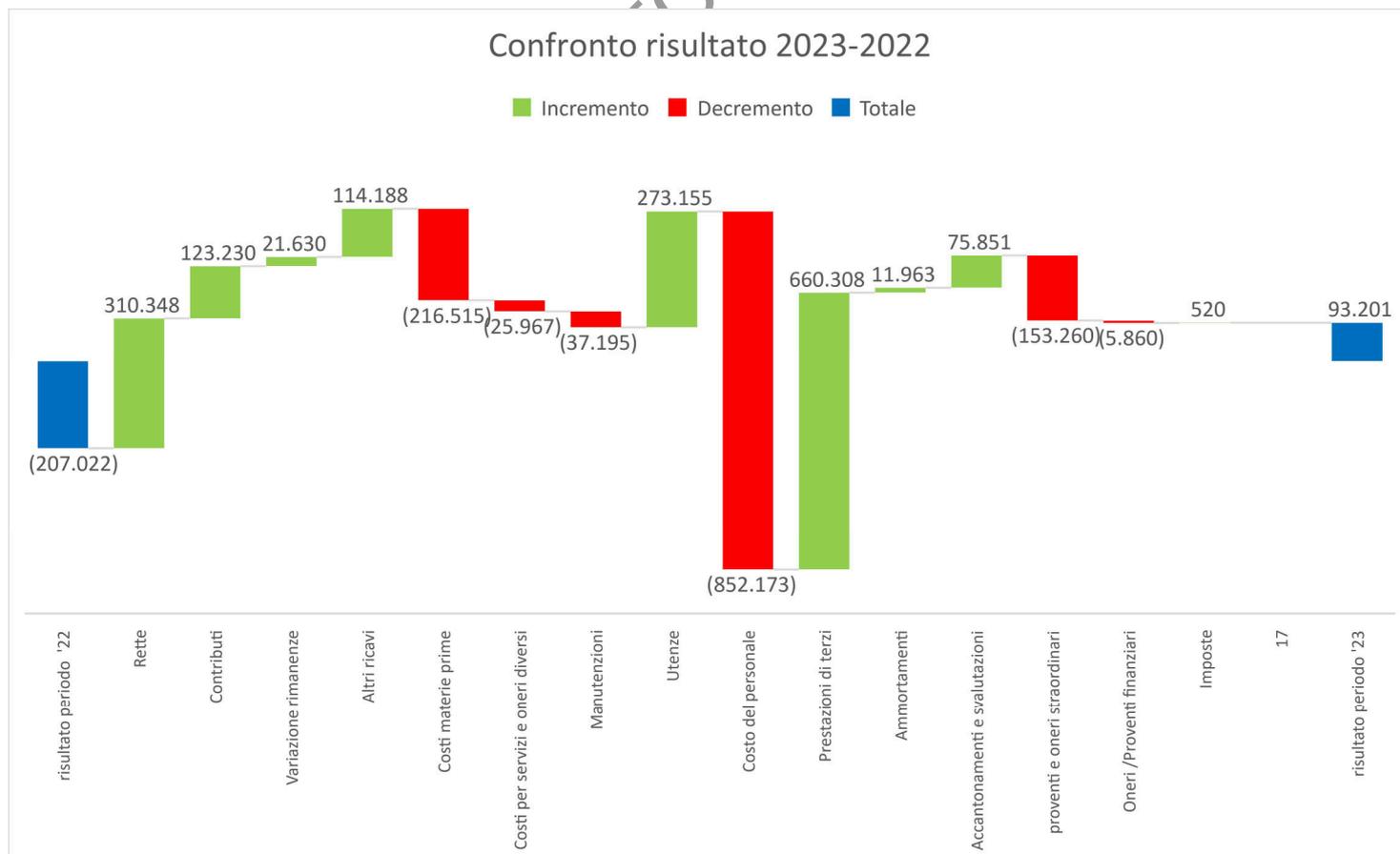
I costi operativi rimangono elevati, anche se parzialmente mitigati dalle politiche di maggiore economicità e razionalizzazione dei servizi sviluppati dall'Ente. L'andamento dei costi registra le seguenti variazioni:

- La diminuzione del costo delle utenze energetiche, che ha controbilanciato il generale aumento nei costi delle materie prime (derrate alimentari), servizi e manutenzioni;

- La contrazione del costo per prestazioni di servizi, relativo al processo di internalizzazione della gestione della struttura di Barbariga e del servizio pulizie, che ha parzialmente controbilanciato l'aumento del costo del personale. Più esattamente, l'incremento nel costo del personale pari a € 852.173 è da ricercare nei processi di internalizzazione sopraindicati (gestione RSA di Barbariga + servizio pulizie) che hanno comportato, da un lato, il conseguente aumento del numero dei dipendenti e, dall'altro, la significativa riduzione dei costi per prestazioni di servizi per €. 660.308.
- E' da evidenziare che, in ogni caso, il costo del personale dipendente e libero professionista copre una percentuale del 69,6% rispetto ai costi operativi totali. Il costo del personale include, inoltre, accantonamenti relativi ad una previsione di rinnovo del contratto UNEBA e ad un adeguamento stipendi più una previsione di premio produttività per un totale pari ad €. 128.000 circa. Anche per l'esercizio 2023 sono state attivate assunzioni temporanee per garantire le ferie a tutto il personale. Permane la difficoltà a garantire il regolare ripristino delle posizioni lavorative determinato dal turnover delle risorse umane soprattutto negli ambiti socio assistenziali.

Il grafico sottostante, che risulta dalla classificazione gestionale del conto economico, evidenzia le principali variazioni dell'anno 2023.

Figura 1 comparazione risultato 2023 e 2022



Sintesi della dinamica economico-finanziaria e di cassa - prospettive

La dinamica economico-finanziaria e di cassa nel corso del 2023 presenta una posizione finanziaria netta, data dalla differenza tra attività finanziarie e passività finanziarie (di seguito: anche PFN), decisamente migliorata: il 2022 si era chiuso con un saldo positivo pari a circa €. 15.517, il 2023 raggiunge €. 794.205.

Di seguito si riporta la variazione della Posizione Finanziaria Netta:

Posizione Finanziaria Netta

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione
Titoli	1.525.092	25.000	1.500.092
Disponibilità liquide	1.067.426	1.906.436	(839.010)
Debiti verso istituti di credito	(1.798.312)	(1.915.920)	117.608
Posizione Finanziaria Netta	794.205	15.516	778.689

Il rendiconto ed il grafico che seguono evidenziano come la gestione corrente, unitamente alla gestione del capitale circolante netto, generano nel 2023 un flusso di cassa operativo positivo pari ad €. 544.786, con un miglioramento di oltre €. 303.303 rispetto all'esercizio precedente.

Tale miglioramento è dovuto principalmente ai seguenti fattori:

- monitoraggio puntuale nella gestione dell'incasso crediti;
- posticipo temporale nel saldo del debito verso fornitori scaduto al 31.12.2023, saldato a gennaio 2024;
- stanziamenti relativi a debiti verso il personale per rinnovi contrattuali, premio produttività e ferie non godute;
- l'assorbimento delle risorse per investimenti, al netto di quelli relativi al cd. "Super Ecobonus-Super Sismabonus" di cui al DL n. 34/2020 conv. nella L. 77/2020 e ss.mm.ii", è stato mitigato dalle risorse generate dal valore di un terreno agricolo sito in Genivolta per € 74.872 relativo ad un lascito testamentario;
- accantonamenti: TFR per ulteriori €. 101.921 ed a fondi rischi per ulteriori € 69.380;
- gestione finanziaria ha generato risorse dovute agli investimenti in B.O.T.
- gestione straordinaria ha generato risorse per qualche aggiustamento derivante da stanziamenti in esubero.

Cashflows - FONDAZIONI RIUNITE BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE

Euro	31.12.2023	31.12.2022
Risultato	93.201	(207.022)
Ammortamento	427.434	439.397
Oneri/proventi finanziari	(43.242)	(37.382)
Oneri straordinari	(14.087)	(167.348)
Risultato corrente operativo	463.305	27.646
Δ Magazzino	(28.243)	(6.613)
Δ Crediti verso clienti	55.502	(63.782)
Δ Debiti verso fornitori	111.410	61.048
Δ Enti	(42.068)	42.532
Δ Capitale Circolante Operativo (CCO)	96.602	33.185
Δ altre poste attivo/passivo	(35.120)	160.653
Δ Altre poste del circolante	(35.120)	160.653
Δ Capitale Circolante Netto (CCN)	61.481	193.838
Flusso di cassa operativo (FCFO)	524.786	221.483
Δ Investimenti/Disinvestimenti	25.271	(103.304)
Δ TFR	101.921	131.841
Δ Fondi	69.380	(7.761)
Imposte	0	0
Free cash flow (FCF)	721.359	242.262
Gestione finanziaria	43.242	37.382
Gestione straordinaria	14.087	167.348
Altre variazioni	(0)	0
Free cash flow to debt	778.688	446.992
PFN (BoP)	15.517	(431.475)
FCF	721.359	242.262
Gestione Fin. + Altre variazioni	57.329	204.729
PFN (EoP)	794.205	15.517

Figura 2 movimentazione posizione finanziaria anno 2023



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

In continuità con quanto già deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2023, i principali obiettivi per il 2024 sono:

- Ricercare in seguito alla completa internalizzazione della gestione delle tre RSA sinergie che consentano un contenimento dei costi ed una maggior efficienza;
- Procedere con gli interventi di efficientamento energetico e sismico tramite incentivi 110% delle strutture di Orzivecchi e Barbariga;
- incrementare gradualmente il numero di utenti del CDI ciò 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 si sta lavorando per la realizzazione della nuova struttura su terreno edificabile idoneo per accessibilità, funzionalità ed economicità di gestione.

RELAZIONE DI MISSIONE CDI del 14/05/24

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Per la redazione del bilancio dell'esercizio 2023 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.

Fondazioni 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 chiuso al 31/12/2023 è quindi composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Rendiconto Gestionale (accesso ai Proventi e agli Oneri, a sezioni divise e contrapposte);
- 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, l'esercizio finanziario di Fondazioni 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. Per situazioni straordinarie il Bilancio a termini del Codice Civile può essere approvato entro il 30/06. Quest'anno Fondazioni, vista la tardiva comunicazione da parte di ATS (24/04/2024) dei saldi finanziati 2023, ha ritenuto opportuno optare

per l'approvazione entro il 31/05/24 da parte del CDI per evidenziare una situazione economico-finanziaria effettiva non inficiando il bilancio 2024 di eventuali effetti prodotti dalla gestione del 2023.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione che lo trasmette al Comitato d'Indirizzo per la relativa approvazione.

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

GLI SCHEMI DI BILANCIO - I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Schemi di bilancio

Fondazioni Riunite pur non avendone l'obbligo per la redazione del presente bilancio si conforma agli schemi forniti dal DM 5/03/2020.

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.

Prospettiva della continuità aziendale

Pur in un contesto di generale incertezza e dinamismo, in considerazione della dotazione patrimoniale e finanziaria di Fondazioni Riunite, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale tenendo conto del fatto che Fondazioni Riunite costituisce un complesso economico funzionante.

Fondazioni Riunite pur consapevole della complessità della gestione anche il prossimo anno cercherà di contenere i costi, consolidando una gestione volta al pareggio economico.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi della prudenza, nella prospettiva della continuazione 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 31/12/2023 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%

c) Finanziarie

- Partecipazioni
- Crediti
- Altri Titoli

• **Rimanenze**

Sono esposte al valore F.I.F.O.: (First In, First Out) calcola il valore delle rimanenze ipotizzando che i prodotti che vengono acquistati prima sono i primi che vengono venduti.

• **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

• **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) e sono iscritte per il loro effettivo importo.

• **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.

• **Debiti**

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

• **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 e dei terreni.

Aspetti fiscali

Fondazioni 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 da Fondazioni 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.

RELAZIONE DI MISSIONE CD del 14/05/24

PROSPETTI DI BILANCIO

FONDAZIONI RIUNITE DELLA BASSA BRESCIANA SITUAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31.12.2023	31.12.2022
A) QUOTE ASSOCIATIVI O APPORTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI :		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	744
2) Costi di sviluppo	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizz. opere	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) Altre	38.152	50.713
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	38.152	51.457
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	15.496.289	10.904.278
2) Impianti e macchinari	145.861	120.571
3) Attrezzature industriali e commerciali	296.755	326.797
4) Altri beni	107.527	80.534
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	947.640	947.214
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.994.072	12.379.394
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	1.656
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	72.763	125.416
TOTALE CREDITI (1)	72.763	125.416
3) Altri titoli	1.525.092	25.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.599.511	152.072
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	18.631.734	12.582.923

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31.12.2023	31.12.2022
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - Rimanenze:		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	83.049	54.807
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavora	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
TOTALE RIMANENZE	83.049	54.807
II - Crediti:		
1) verso utenti e clienti	19.972	75.474
2) verso associati e fondatori	0	0
3) verso enti pubblici	381.684	370.646
4) verso soggetti privati per contributi	0	0
5) verso enti della stessa rete associativa	0	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;	62.264	39.851
10) da 5 per mille	0	0
11) imposte anticipate	0	0
12) verso altri	104.499	52.682
TOTALE CREDITI	568.418	538.653
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 IMMOB	0	0
IV - Disponibilità liquide:		
1) Depositi bancari e postali	1.067.267	1.905.111
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	159	1.325
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.067.426	1.906.436
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.718.894	2.499.896
D) RATEI E RISCONTI	49.958	46.402
TOTALE ATTIVO	20.400.585	15.129.220

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31.12.2023	31.12.2022
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	0	0
1. riserve di utili o avanzi di gestione;	(2.773.926)	(2.566.904)
2. altre riserve;	112.572	165.225
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	93.201	(207.022)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.969.716	6.929.168
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	440.065	370.685
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	440.065	370.685
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUI	1.333.580	1.231.659
D) DEBITI:		
1) Debiti verso banche:	1.798.312	1.915.920
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;	288.754	267.244
7) Debiti verso Fornitori	765.679	656.676
8) Debiti verso imprese controllate e collegate;	0	0
9) Debiti tributari;	54.887	56.862
10) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sc	166.623	139.251
11) Debiti verso dipendenti e collaboratori;	0	0
12) Altri debiti;	760.008	546.500
TOTALE DEBITI	3.834.263	3.582.452
E) RATEI E RISCOINTI	7.822.961	3.015.256
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	20.400.585	15.129.220

K

**FONDAZIONI RIUNITE DELLA BASSA
BRESCIANA OCCIDENTALE
RENDICONTO GESTIONALE**



PROVENTI E RICAVI	31.12.2023	31.12.2022
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
4) Erogazioni liberali	0	0
5) Proventi del 5 per mille	3.288	3.155
6) Contributi da soggetti privati	75.557	7.058
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	4.253.200	3.921.737
8) Contributi da enti pubblici	3.614.835	3.464.864
9) Proventi da contratti con enti pubblici	12.566	14.156
10) Altri ricavi, rendite e proventi	15.699	198.798
11) Rimanenze finali	83.049	54.807
Totale	8.058.194	7.664.574
ONERI E COSTI	31.12.2023	31.12.2022
A) Costi e oneri da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(896.154)	(682.893)
2) Servizi	(1.966.279)	(2.854.113)
3) Godimento beni di terzi	(18.486)	(17.583)
4) Personale	(4.386.323)	(3.611.421)
5) Ammortamenti	(427.434)	(439.397)
6) Accantonamenti per rischi	(69.380)	(63.867)
7) Oneri diversi di gestione	(97.938)	(82.148)
8) Rimanenze iniziali	(54.807)	(48.194)
Totale	(7.916.801)	(7.799.615)
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	141.393	(135.041)

RELAZIONE

B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse

1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
4) Contributi da enti pubblici	0	0
5) Proventi da contratti con enti pubblici	0	0
6) Altri ricavi, rendite e proventi	0	0
7) Rimanenze finali	0	0

Totale **0** **0****B) Costi e oneri da attività diverse**

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
2) Servizi	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0
4) Personale	0	0
5) Ammortamenti	0	0
6) Accantonamenti per rischi	0	0
7) Oneri diversi di gestione	0	0
8) Rimanenze iniziali	0	0

Totale **0** **0**

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

C) Proventi da raccolte fondi occasionali

1) Proventi per raccolte fondi abituali	0	0
2) Proventi per raccolte fondi occasionali	0	0
3) Altri Proventi	0	0

Totale **0** **0****C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi**

1) Oneri per raccolte fondi abituali	0	0
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	0	0
3) Altri oneri	0	0

Totale **0** **0**

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

RELAZIONE

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

1) Da rapporti bancari	27.263	13.401
2) Da altri investimenti finanziari	0	0
3) Da patrimonio edilizio	3.690	3.039
4) Da altri beni patrimoniale	0	0
5) Altri Proventi	0	0
Totale	30.954	16.439

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali

1) Su rapporti bancari	(74.194)	(53.818)
2) Su prestiti	0	0
3) Da patrimonio edilizio	0	0
4) Da altri beni patrimoniali	0	0
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0
6) Altri oneri	0	0
Totale	(74.194)	(53.818)

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

- **43.241** - **37.379**

E) Proventi di supporto gestionale

1) Proventi da distacco del personale	0	0
2) Altri proventi di supporto generale	0	0
Totale	0	0

Totale Proventi e ricavi

8.089.148 **7.681.013**

E) Costi e oneri di supporto gestionale

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
2) Servizi	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	(1.613)	(30.744)
Totale	(1.613)	(30.744)

Totale Oneri e Costi

(7.992.608) **(7.884.177)**

Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)

96.540 **(203.163)**

Imposte	(3.339)	(3.859)
---------	---------	---------

Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)

93.201 **(207.022)**

Sintesi Conto Economico FONDAZIONI RIUNITE ONLUS DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE

sociosanitario				
Importi in Euro	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Rette	4.061.040	50,8% ▲	3.750.692	50,6%
Contributi	3.532.144	44,2% ▲	3.408.914	46,0%
Variazione rimanenze	28.243	0,4% ▲	6.613	0,1%
Altri ricavi	366.262	4,6% ▲	252.074	3,4%
Valore della produzione	7.987.689	100,0%	7.418.292	100,0%
Costi materie prime, di consumo	(900.521)	-11,3% ▲	(684.005)	-9,2%
Costi per servizi e oneri diversi	(299.049)	-3,7% ▲	(273.082)	-3,7%
Manutenzioni	(204.332)	-2,6% ▲	(167.137)	-2,3%
Utenze	(402.680)	-5,0% ▲	(675.835)	-9,1%
Costo del personale	(4.288.952)	-53,7% ▲	(3.436.779)	-46,3%
Prestazioni di terzi	(1.269.647)	-15,9% ▲	(1.929.955)	-26,0%
<i>personale e terzi</i>	<i>(5.558.599)</i>	<i>-69,6%</i>	<i>(5.366.734)</i>	<i>-72,3%</i>
Costi della produzione	(7.365.180)	-92,2%	(7.166.793)	-96,6%
Margine operativo lordo	622.509	7,8%	251.499	3,4%
Ammortamenti	(427.434)	-5,4% ▲	(439.397)	-5,9%
Accantonamenti e svalutazioni	(69.380)	-0,9% ▲	(145.231)	-2,0%
proventi e oneri straordinari	14.087	0,2% ▲	167.348	2,3%
A-B) Differenza tra valore e costi della produzione	139.782	1,7%	(165.781)	-2,2%
(Proventi) finanziari	30.954	0,4% ▲	16.439	0,2%
Oneri finanziari	(74.195)	-0,9% ▲	(53.821)	-0,7%
Risultato ante imposte	96.540	1,2%	(203.163)	-2,7%
Imposte	(3.339)	0,0% ▲	(3.859)	-0,1%
Risultato netto	93.201	1,2%	(207.022)	-2,8%
	93.201		(207.022)	

REL

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali (al netto dei Fondi di ammortamento)

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Spese impianto	0	744
Spese notarili acquisto ramo azienda Canossiane	0	0
Software Orzinuovi	9.287	3.103
Oneri pluriennali	28.865	47.610
Spese manutenzione fabbricati non di propr.	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	38.152	51.457

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

Movimentazione immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2022	Incremento/ decremento 2023	Decremento per cessione Ramo d'azienda	Ammortame nto 2023	Saldo al 31.12.2023
Oneri pluriennali	47.610			(18.745)	28.865
Software	3.103	8.708		(2.523)	9.287
Spese impianto	744			(744)	0
Immobilizzazio	51.457	8.708	0	(22.013)	38.152

II. Immobilizzazioni materiali (al netto dei Fondi di ammortamento)

Immobilizzazioni materiali (al netto dei Fondi di ammortamento)

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23/22
Terreni e fabbricati	15.496.289	10.904.278	4.592.011
Impianti e macchinari	145.861	120.571	25.290
Attrezzature industriali e commerciali	296.755	326.797	(30.042)
Altri beni	107.527	80.534	26.993
Immobilizzazioni in corso ed acconti	947.640	947.214	426
Immobilizzazioni Materiali	16.994.072	12.379.394	4.614.678

Movimentazione immobilizzazioni materiali:

Movimentazione immobilizzazioni materiali 2023

	Saldo al 31.12.2022	INCREM.	DEC/RICL.	QUOTA AMM.TO	Saldo al 31.12.2023
Terreni e Fabbricati	10.904.278	5.054.078	(15.139)	(446.928)	15.496.289
Impianti/mac	120.571	50.678		(25.388)	145.861
Attrezzature	326.798	38.320		(68.362)	296.756
Altri beni	80.534	55.286		(28.292)	107.527
Imm.in corso	947.214	976	(550)		947.640
Totale	12.379.394	5.199.338	(15.689)	(568.971)	16.994.072

Movimentazione immobilizzazioni materiali:

Complessivamente gli investimenti in Fabbricati sono pari a €. 5.054.078, di cui:

1) Fabbricato RSA Orzinuovi €. 4.975.356 per:

Interventi come da fattura n. 379/E del 31.03.2023:

- Intervento di isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali o inclinate che interessano l'involucro dell'edificio con incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio ai sensi dell'articolo 119 c. 1 del DL. n. 34 del 2020 (codice n. 1 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847) per il valore di €. 1.110.112 più iva indetraibile al 10%; piu' spese professionali e tecniche per €. 207.813 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);
- Intervento di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale esistenti ai sensi dell'articolo 119 c. 1 del DL. n. 34 del 2020 (codice n. 2 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847) per il valore di €. 194.059 più iva indetraibile al 10%; piu' spese professionali e tecniche per €. 30.273 più iva indetraibile al 22%
- Intervento di acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi ai sensi dell'art.1 co. 345 della L. n. 296_2006 (codice n. 5 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847) per il valore di €. 721.651 più iva indetraibile al 10%; piu' spese professionali e tecniche per €. 127.588 più iva indetraibile al 22%
- Intervento di acquisto e posa in opera di schermature solari ai sensi dell'articolo 14 c. 2 lettera b) del DL. n. 63_2013. (codice n. 9 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847) per il valore di €. 65.589 più iva indetraibile al 10%; piu' spese professionali e tecniche per €. 11.596 più iva indetraibile al 22%;
- Intervento di installazione di impianti solari fotovoltaici connessi alla rete elettrica su edifici ai sensi dell'art.119 c. 5 del D.L. n. 34 del 2020 (codice n. 19 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847), per il valore di €. 326.221 più iva indetraibile al 10%; piu' spese professionali e tecniche per €. 50.890 più iva indetraibile al 22%;

- Intervento per installazione contestuale o successiva di sistemi di accumulo integrati negli impianti solari fotovoltaici agevolati ai sensi dell'articolo 119 c. 6 del DL. n. 34 del 2020 (codice n. 20 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847); per il valore di €. 342.184 più iva indetraibile al 10%; più spese professionali e tecniche per €. 28.470 più iva indetraibile al 22%;

Interventi come da fattura n. 1170/E del 20.12.2023:

- Intervento di isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali o inclinate che interessano l'involucro dell'edificio con incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio ai sensi dell'articolo 119 c. 1 del DL. n. 34 del 2020 (codice n. 1 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847), per il valore di €. 134.568 più iva indetraibile al 10% con sconto in fattura più spese professionali e tecniche per €. 25.191 più iva indetraibile al 22%;
- Intervento di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale esistenti ai sensi dell'articolo 119 c. 1 del DL. n. 34 del 2020 (codice n. 2 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847), per il valore di €. 637.928 più iva indetraibile al 10% con sconto in Fattura più spese professionali e tecniche per €. 99.517 più iva indetraibile al 22%;
- Intervento di acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi ai sensi dell'art.1 co. 345 della L. n. 296_2006 (codice n. 5 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847) per il valore di €. 180.413 più iva indetraibile al 10% con sconto in Fattura più spese professionali e tecniche per €. 31.897 più iva indetraibile al 22%;
- Intervento di acquisto e posa in opera di schermature solari ai sensi dell'articolo 14 c. 2 lettera b) del DL. n. 63_2013. (codice n. 9 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847) per il valore di €. 16.397 più iva indetraibile al 10% con sconto in Fattura più spese professionali e tecniche per €. 2.899 più iva indetraibile al 22%;
- Intervento di installazione di impianti solari fotovoltaici connessi alla rete elettrica su edifici ai sensi dell'art.119 c. 5 del D.L. n. 34 del 2020 (codice n. 19 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847), per il valore di €. 41.811 più iva indetraibile al 10% con sconto in Fattura più spese professionali e tecniche per €. 6.522 più iva indetraibile al 22%;
- Intervento per installazione contestuale o successiva di sistemi di accumulo integrati negli impianti solari fotovoltaici agevolati ai sensi dell'articolo 119 c. 6 del DL. n. 34 del 2020 (codice n. 20 della Tabella degli interventi di cui al Provvedimento 8 agosto 2020, n. 283847) per il valore di €. 46.775 più iva indetraibile al 10% con sconto in Fattura più spese professionali e tecniche per €. 3.892 più iva indetraibile al 22%;

Altri interventi realizzati sull'Immobile sito in Via Gambara, 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:

- Interventi di completamento sicurezza per nucleo Alzheimer: porte antipanico per €. 2.634 più iva indetraibile al 10%;
- Realizzazione cabina elettrica per €. 5.926 più iva indetraibile al 22%;
- Pratica RINNOVO PERIODICO ATT. 75.1.A - PRATICA 64308-rinnovo CPI-VVF €. 450;
- Rinnovo pratica antincendio_SCIA NUCLEO ALZ €. 540;
- Cassetta, manichetta e lancia antincendio €. 370;

2) Donazione terreno Genivolta per €. 74.872;

3) Fabbricato RSA Orzivecchi €. 3.850 per:

- Rimozione vecchio lucernaio danneggiato causa intemperie, con smaltimento in discariche autorizzate - Fornitura e posa di nuovo lucernaio con cupola trasparente in vetro anti grandine, con embrice laterale esternamente in piombo - Fornitura posa rete zincata anti sosta piccioni con rif al Vs ordine D'acquisto 1047 A del 15/11/2022-Lavori eseguiti in applicazione dei contratti collettivi di settore edile, nazionale e territoriale. Il codice CNEL del contratto collettivo applicato è edilizia artigianato F015 per il valore di €. 1.510 più iva indetraibile al 10%;
- Controllo e sostituzione lampade di emergenza per il valore di €. 1.200.

Complessivamente gli investimenti in **Impianti e macchinari sono pari a €. 50.678** di cui:

Controllo e sostituzione lampade di emergenza più sostituzione contatti porte della RSA di Barbariga	12.226
Impianti telefonici di Barbariga più n. 3 cordless	4.131
Manutenzioni straordinarie impianti elettrici, clima e sostituzioni impianto elettrico post-incendio	19.492
Modifica tubazioni per controllo centrale legionella a Orzivecchi	750
Manutenzione straordinaria impianto climatizzatori a Orzinuovi	2.373
Manutenzione straordinaria impianto climatizzatori a Barbariga	11.706
TOTALE	50.678

Complessivamente gli investimenti in **Attrezzature diverse sono pari a €. 38.320** di cui:

Lavastoviglie carica frontale cesto 50x50	2.928
Transtherm 10 gn 1/1 con porta inox (rigeneratore)	6.771
Motosega	290
Biotrituratore a scoppio	1.737
Dae a Barbariga	1.150
Ultrasuonoterapia a barbariga	1.910
Reti sollevatori	1.438
Elettroterapia + supporto letto	2.308
Letto elettrico	1.769
Tecar	1.922
Carrelli 2rip+1cassetto x infermieri	1.559
Defibrillatore automatico Orzivecchi	1.150
Armadio rack	844
Vasca doccia piu' installazione e collegamento	5.490
Materasso barella doccia	986
Carrelli terapie e medicazioni	5.750
Parete roll per lavanderia	318
TOTALE	38.320

Complessivamente gli investimenti in **MOBILI E MACCHINE-ARREDI sono pari a €. 55.286** di cui:

Server hpe d380 gen10 5218 1p 32g+unità backup	25.431
N.5 pc pc hp 400g9sff i5 - 12500 8/512 dvd-rw w11p,	5.945
N.1 pc 400g9 sff i5-12500 8/512 _uff. Barbariga	933
N.1 pc 400g9 sffi5-12500 8/512 _amministrazione	1.215
N.1 pc 400g9 sff i-12500 8/512 _guardiola pt	945
N.1 nas synology 2bay 220 _unità backup	1.218
N. 2 400g9 sff i5-12500 8/512 dvd-rw w11p dwng 3yw	2.696
Tablet Lenovo FHD_ x animazione	255
N.16 tavoli quadrati bordo abs- 4 gambe	3.279
Scaffalatura 4721x800x2000h x dispensa	1.909
Sostituzione integrale motore AUTOCARRO IVECO DAILY GD929HF	11.460
TOTALE	55.286

Nel corso dell'esercizio 2023 non vi sono state dismissioni

Da evidenziare che l'ammortamento annuo è esposto nel conto economico al netto dell'importo di €. 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 ed il fabbricato di Barbariga sono a garanzia dei mutui stipulati da Fondazioni Riunite.

Tra le immobilizzazioni in corso ed acconti è incluso principalmente il costo d'acquisto dell'immobile "Canossiane" per €.859.656,36 unitamente al costo sostenuto per il progetto di fattibilità per la ristrutturazione dell'immobile di Barbariga per €.87.007,52, i restanti € 976 sono relativi ad un progetto hardware per il back-up dati.

III. Immobilizzazioni finanziarie

1. Partecipazioni

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Partec. Coop Case Popolari	6,25	6,25
Partec. Consorzio Coopera Seges		
Partec. Consorzio Saluservice s.c.s.	100	100
Partec. Cooperativa Progetto salute	1.050	1.050
Partec. Centro Servizi Salute	500	500
Immobilizzazioni finanziarie	1.656	1.656

Stante l'incertezza circa la effettiva recuperabilità dei valori sopraindicati (riferiti a quote sottoscritte dai singoli Enti anteriormente alla fusione, molto risalenti nel tempo) è stato prudenzialmente accantonato, per pari importo, un fondo svalutazione partecipazioni a totale copertura.

2. Crediti

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
a) verso imprese controllate		0
b) verso imprese collegate		0
c) verso altri enti del Terzo settore		0
d) verso altri – strumenti derivati	72.763	125.416
Totale Crediti	72.763	125.416

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. Tali strumenti sono valutati al *fair value* e, essendo di copertura, la contropartita viene contabilizzata in apposita riserva di patrimonio netto. Si rimanda alla sezione "Strumenti finanziari derivati".

3. Altri titoli

La composizione è così rappresentata:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Titoli scuola materna	25.092	25.000
Titoli B.O.T.	1.500.000	0
Altri titoli	1.525.092	25.000

I titoli sono relativi a:

- Obbligazioni Banca Intesa San Paolo spa, ex Ubi Banca: fondo Eurizon profilo FLES-IT0003681811 quantità 4.372,108; valore nominale di acquisto €. 25.000;
- B.O.T investiti tramite la B.T.L filiale di Orzinuovi in n. 3 tranches da €. 500.000 ciascuna:
 - €. 500.000 acquistati il 07/08/23: B.O.T semestrali con scadenza 14/02/2024;
 - €. 500.000 acquistati il 24/08/23: B.O.T con scadenza 14/05/2024;
 - €. 500.000 acquistati il 22/11/23: B.O.T con scadenza 24/08/2024.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

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

La voce in oggetto è così composta:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
generi alimentari	16.184	13.742
medicinali	20.122	15.363
prodotti medicali	13.488	7.171
Prodotti igiene incontinenti	11.970	6.849
prodotti igiene ospiti	4.043	3.680
prodotti pulizia	9.204	3.177
prodotti pulizia cucina	0	965
detersivi lavanderia		0
Varie	4.183	0
DPI	3.856	3.859
Rimanenze	83.049	54.807

II. Crediti

Il saldo è così suddiviso:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
verso utenti e clienti	19.972	75.474
verso enti pubblici	381.684	370.644
crediti tributari;	62.264	75.510
Crediti diversi	6.853	3.340
Altri Crediti non immobilizzati	97.645	
Crediti	568.418	524.968

Crediti verso utenti e clienti

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Crediti verso utenti e clienti	44.485,75	100.474
Fondo Svalutazione crediti	(24.514)	(25.000)
Crediti verso utenti e clienti	19.972	75.474

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 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Fatture da emettere ATS Brescia	379.118	370.644
Fatture da emettere ASST Franciacorta		0
Nota di credito da emettere ATS Brescia		
Crediti verso altri enti		
Crediti verso privati	2.566	0
Crediti verso enti pubblici	381.684	370.644

Le fatture da emettere nascono dalla differenza tra la produzione effettiva e gli acconti già fatturati come da comunicazione ricevuta da ProgrammazioneAcquistoPrestazioni@ats-brescia.it alle ore 15 del giorno 24/04/2024.

Crediti Tributari

I crediti tributari sono costituiti da:

Crediti Tributari	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Crediti per ritenute subite GSE	0	553
Crediti v/erario ritenute subite	177	
Credito v/ irpef bonus fiscale	34.258	15.913
Crediti v/erario acconto Iva	0	343
Crediti v/erario per acconti imposte	11.889	
Altri crediti v/erario	134	
Crediti v/erario ADD.COMUNALE 730	67	81
Credito imposte da Modello Unico anno prec.	15.738	22.961
Crediti v/banche per interessi attivi	1	
Crediti tributari	62.264	39.851

Il saldo della voce crediti tributari come da tabella crediti nella colonna del 2022 riportava un totale di € 75.510 in quanto includeva la voce crediti per contributi che è stata riclassificata in altri crediti non immobilizzati.

I crediti tributari rilevano un aumento, principalmente dovuto ai seguenti fattori:

- maggior credito v/IRPEF per bonus fiscale dipendenti;
- maggior credito per acconti imposte (imposta sostitutiva TFR);
- compensazione dei crediti imposte da Modello Unico con i debiti verso erario conto Ires e con l'f24 del 16/02/2023 relativo al pagamento dei contributi dipendenti.

Non sono presenti crediti con durata residua superiore ai cinque anni

Altri Crediti non immobilizzati	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Crediti per contributi	66.688	35.659
Crediti v/INPS	30.957	13.683
Anticipazioni a fornitori		656
Crediti diversi	6.853	3.340
Altri Crediti non immobilizzati	104.499	53.339

Crediti diversi	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Crediti per contributi GSE	1.003	3.338
crediti v/altri	731	2
Crediti V/Inail per acconti	1.492	
Crediti per cauzioni	3.627	
Crediti diversi	6.853	3.340

IV. Disponibilità liquide.

La voce disponibilità liquide è costituita da:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Depositi bancari e postali	1.067.267	1.905.111
Denaro e valori in cassa	159	1.325
Crediti	1.067.426	1.906.436

I depositi bancari risultano dettagliati come segue:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
BTL Banca Territorio Lombardo	1.057.624	878.970
Banca Valsabbina	2.476	2.895
Banca Intesa	2.040	1.019.609
Bper Banca	5.128	3.637
Depositi bancari e postali	1.067.267	1.905.111

L'incremento delle disponibilità liquide è da leggersi contestualmente alla posizione finanziaria, complessivamente infatti la situazione finanziaria varia rispetto al 2022 incrementandosi di €. 778.689. Si rimanda al paragrafo della gestione che commenta il rendiconto finanziario.

D) Ratei e risconti attivi

Il saldo è così suddiviso:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Assicurazioni	42.221	41.332
Manutenzioni	3.972	3.236
Locazioni giornali	1.650	1.689
Consulenze sicurezza	492	
Prodotti medicali	1.088	
Divise, DPI	123	
Spese amministrative	16	
Rette RSA sol/n. accr.	136	
Ratei e risconti attivi	49.958	46.402

A) Patrimonio netto

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

Patrimonio netto	ANNO 2023	ANNO 2022
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	(2.661.354)	(2.401.679)
1. riserve di utili o avanzi di gestione;	(2.773.926)	(2.566.904)
2. altre riserve;	112.572	165.225
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	93.201	(207.022)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.969.716	6.929.168

Non sono presenti riserve di rivalutazione

La movimentazione dell'esercizio è la seguente:

	ANNO 2023	ANNO 2022
Patrimonio netto iniziale	6.929.168	6.964.409
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari	(52.653)	171.782
Avanzo/disavanzo d'esercizio	93.201	(207.022)
Patrimonio netto finale	6.969.716	6.929.168

Il patrimonio netto passa da €. 6.929.168 a €. 6.969.716 a fronte del risultato d'esercizio e della variazione della Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari per €. (52.653).

B) Fondi per rischi ed oneri

La voce Fondo rischi ed oneri è costituita da:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Fondo rischi diversi	34.041	34.041
Fondo accantonamento per contenzioso	404.368	336.644
F.do svalutazione partecipazioni	1.656	
Fondo strumenti finanziari derivati passivi"	0	(125.416)
Fondo rischi ed oneri	440.065	245.269

Il Fondo accantonamento per contenzioso rileva la seguente movimentazione nell'esercizio:

saldo fondo al 31/12/2022		336.644 €
IMPORTO AVVISI RICEVUTI	-	255.776 €
STIMA AVVISI FUTURI		108.063 €
IMPORTO ECCELENTE	-	80.868 €
SPESE SENTENZE		
Orzinuovi+Orzivecchi		16.879 €
spese sentenze future		20.000 €
ACCANTONAMENTO AL		
31/12/2023		64.074 €
acc.to per spese come da		
rigetto ordinanza Corte di		
Cassazione IMU ON		3.650 €
saldo fondo al 31/12/2023		404.368 €

Si segnala:

- 1) IMU Comune di Orzinuovi anno d'imposta 2012 – appello di Fondazioni 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 Fondazioni ha notificato ricorso per Cassazione stante la propria posizione nonché il parere dei consulenti che hanno affermato l'inconsistenza delle motivazioni. In data 29/02/2024 vi è stato il rigetto del ricorso in quanto "in quanto Fondazioni si sarebbe «limitata ad asserire che nell'immobile si svolge attività assistenziale a favore di anziani disagiati conformemente alle sue finalità istituzionali senza dimostrare che tale attività si svolga con modalità non commerciali»; La Corte ha condannato la ricorrente a pagare le spese del giudizio in favore della controricorrente". Tale spese sono state stimate ed accantonate.

In data 09/04/2024 a mezzo pec da parte dell'ufficio tributi di Orzinuovi Fondazioni Riunite ha ricevuto la comunicazione con "Prot.N.0008763/2024 - INVITO A REGOLARIZZAZIONE A SEGUITO ORDINANZA CORTE". "Con riferimento alla sentenza in oggetto, con la quale la Corte di Cassazione ha respinto il ricorso da Voi proposto contro la sentenza n. 490/2021 emessa dalla Commissione Tributaria Regionale della Lombardia (ora Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Lombardia), siamo a richiedere il pagamento della somma dovuta a titolo di IMU per l'anno 2012, così come da avviso di accertamento n. 66 del 16.03.2017, oltre alle spese liquidate nei diversi gradi di giudizio, il tutto per un importo complessivo pari ad € 35.031,32= così determinati:

€ 20.322,00= a titolo d'imposta;

€ 6.097,00= a titolo di sanzioni

€ 990,00= a titolo di interessi;

€ 4.631,12= a titolo di spese liquidate in sentenza n. 6095/24

€ 2.991,20= a titolo di spese liquidate in sentenza n. 65/18."

- 2) IMU Comune di Orzivecchi anni d'imposta 2012-2013-2014-2015 – appello del Comune a seguito vittoria in giudizio primo grado di Fondazioni.

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 Fondazioni sta procedendo con il ricorso in Cassazione stante la propria posizione nonché il parere dei consulenti che hanno affermato l'inconsistenza delle motivazioni. In data 19/04/2024 a mezzo pec da parte dell'ufficio tributi di Orzivecchi Fondazioni Riunite ha ricevuto la comunicazione di richiesta pagamento Imu Comune di Orzivecchi in seguito al rigetto della sentenza n. 530/2021 richiedendo "il pagamento della somma dovuta a titolo di IMU per le annualità 2012-2013-2014-2015, così come da avvisi di accertamento n. 12-13-14-15 prot. 3023 del 05/05/2017, oltre alle spese liquidate nei diversi gradi di giudizio, il tutto per un importo complessivo pari ad € 37.329,53 così determinati:

€ 21.220,00 a titolo d'imposta;

€ 6.405,00 a titolo di sanzioni;

€ 448,00 a titolo di interessi;

€ 4.631,12 a titolo di spese liquidate in sentenza n. 6096/24;

€ 4.625,41 a titolo di spese liquidate in sentenza n. 530/21".

Sono pendenti attualmente i seguenti contenziosi:

- a) Ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale di Brescia per avvisi di accertamento IMU anni 2016-2017-2018-2019-2020 del Comune di Orzinuovi, depositato in data 30.08.2021 con R.G.R. 445/2021. Il ricorso è stato unito con i R.G.R. 464/2021 e 444/2021. In data 20.11.2023 è stata emessa sentenza a sfavore della Fondazione;
- b) Ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale di Brescia per avvisi di accertamento IMU anni 2016-2017-2018-2019-2020 del Comune di Orzivecchi, depositato in data 09.09.2021 con R.G.R. 464/2021. Il ricorso è stato unito con i R.G.R. 445/2021 e 444/2021. In data 20.11.2023 è stata emessa sentenza a sfavore della Fondazione;
- c) Ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale di Brescia per avvisi di accertamento TASI anni 2016-2017-2018-2019 del Comune di Orzinuovi, depositato in data 30.08.2021 con R.G.R. 444/2021. Il ricorso è stato unito con i R.G.R. 464/2021 e 445/2021. In data 20.11.2023 è stata emessa sentenza a sfavore della Fondazione;

Ricorso avverso l'avviso di accertamento n. 2022BS0049240, notificato in data 09.03.2022, della Direzione Provinciale di Brescia dell'Agenzia delle Entrate – determinazione di classamento e rendita catastale dell'unità immobiliare iscritta nel Catasto Edilizio del Comune di ORZINUOVI, Sezione Urbana NCT, Foglio 15, Partic.72, sub. 2, ubicato in Via Veronica Gambara, 20 depositato in data 29.03.2022 con R.G.R. 300/2022. In data 20.11.2023 è stata emessa sentenza a favore della Fondazione

Fondazioni ha prudenzialmente negli anni stanziato un fondo che al 31/12/2023 è pari a €. 404.368; il fondo copre l'ammontare degli accertamenti pervenuti, oltre ad accantonamenti per passività potenziali correlate al contenzioso fiscale per annualità non ancora accertate (avvisi futuri), come di seguito indicato:

RELAZIONE DI MISSIONE CDI del 14/05/24

IMU ORZIVECCHI ANNO 2011	€ 5.373	Avviso n. 106 del 20/12/2016	
IMU ORZIVECCHI ANNO 2012	€ 6.525	Avviso n. 12 del 05/05/2017	PEC 19 aprile 2024
IMU ORZIVECCHI ANNO 2013	€ 7.247	Avviso n. 13 del 05/05/2017	PEC 19 aprile 2024
IMU ORZIVECCHI ANNO 2014	€ 7.169	Avviso n. 14 del 05/05/2017	PEC 19 aprile 2024
IMU ORZIVECCHI ANNO 2015	€ 7.133	Avviso n. 15 del 05/05/2017	PEC 19 aprile 2024
	€ 4.631	SPESE SENTENZA N.6096/24	PEC 19 aprile 2024
	€ 4.625	SPESE SENTENZA N.530/21	PEC 19 aprile 2024
	€ 37.331		PEC 19 aprile 2024
IMU ORZIVECCHI ANNO 2016	€ 7.185	Avviso n. 1 del 23/02/2021	
IMU ORZIVECCHI ANNO 2017	€ 7.178	Avviso n. 2 del 23/02/2021	
IMU ORZIVECCHI ANNO 2018	€ 7.164	Avviso n 3 del 23/02/2021	
IMU ORZIVECCHI ANNO 2019	€ 7.129	Avviso n. 5 del 23/02/2021	
IMU ORZIVECCHI ANNO 2020	€ 8.521	Avviso n. 56 del 23/02/2021	
TOTALE AVVISI RICEVUTI ORZIVECCHI	€ 70.624		
IMU ORZINUOVI ANNO 2011	€ 20.297	Avviso n. 20110000091 del 21/12/2016	
IMU ORZINUOVI ANNO 2012	€ 27.409	Avviso n. 66 del 16/03/2017	PEC 9 aprile 2024
	€ 4.631	SPESE SENTENZA N.6095/24	PEC 9 aprile 2024
	€ 2.991	SPESE SENTENZA N.490/21	PEC 9 aprile 2024
	€ 35.031		PEC 9 aprile 2024
IMU ORZINUOVI ANNO 2016	€ 25.763	Avviso n. 149 del 23/02/2021	
TASI ORZINUOVI ANNO 2016	€ 1.401	Avviso n. 71 del 23/02/2021	
IMU ORZINUOVI ANNO 2017	€ 25.256	Avviso n. 150 del 23/02/2021	
TASI ORZINUOVI ANNO 2017	€ 1.400	Avviso n. 72 del 23/02/2021	
IMU ORZINUOVI ANNO 2018	€ 26.029	Avviso n. 151 del 23/02/2021	
TASI ORZINUOVI ANNO 2018	€ 1.287	Avviso n. 73 del 23/02/2021	
IMU ORZINUOVI ANNO 2019	€ 25.891	Avviso n. 152 del 23/02/2021	
TASI ORZINUOVI ANNO 2019	€ 1.516	Avviso n. 74 del 23/02/2021	
IMU ORZINUOVI ANNO 2020	€ 28.903	Avviso n. 153 del 23/02/2021	
TOTALE AVVISI RICEVUTI ORZINUOVI	€ 185.152		
TOTALE AVVISI RICEVUTI	255.776 €		
FONDO AL 31/12/2022	336.644 €		
IMPORTO ECCEDENTE	80.868 €		
stima avvisi futuri	108.063 €		
spese sentenze	16.879 €		
spese sentenze future	20.000 €		
ACCANTONAMENTO AL 31/12/2023	64.074 €		
acc.to per spese come da rigetto ordinanza Corte di Cassazione IMU ON	3.650 €		
SALDO FONDO al 31/12/2023	404.368 €		

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito di Fondazioni al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e delle somme erogate nel corso del 2023 ai dipendenti dimessi.

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Esistenza Iniziale	1.231.659	1.099.818
Accantonamento	189.386	222.665
Utilizzo	(91.535)	(90.824)
Acc.to quota TFR 14.ma	4.070	
Fondo TFR	1.333.580	1.231.659

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai 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 2023 in relazione agli obblighi contrattuali ed alle leggi vigenti che regolano i rapporti di lavoro dipendente.

D) Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Debiti verso banche:	1.798.312	1.915.920
Acconti;	288.754	267.244
Debiti verso Fornitori	765.679	656.672
Debiti tributari;	54.887	56.862
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	166.623	125.568
Altri debiti;	760.008	546.500
TOTALE DEBITI	3.834.263	3.568.765

La voce debiti verso Banche è così costituita:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
CASSA DEPOSITI E PRESTITI 4431514/00-2003	16.526	32.340
BTL101401	709.782	751.116
UBI BANCA 004/01412059	1.072.005	1.132.464
Totale	1.798.312	1.915.920

Il saldo dei **debiti verso Banche** si riferisce ai seguenti mutui:

- Mutuo Cassa Depositi e Prestiti n. 4431514/00 concesso in data 29/07/2003; scadenza 31/12/2024;
- Mutuo ipotecario 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 €. 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 31.12.2023; il mark to market è pari ad €. 72.763,69. L'ammontare di tali debiti oltre i 5 anni è pari a € 1.239.618.

Il debito per **acconti** pari a € 288.754 è dato dalle cauzioni degli ospiti.

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Cauzioni ospiti	288.754	266.743
Clienti conto anticipi	0	502
TOTALE	288.754	267.244

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

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Anticipazioni a fornitori	0	(656)
Note di credito da ricevere	(3.808)	(1.245)
Fatture da ricevere	268.302	330.681
Fornitori	501.186	327.894
Fornitori	765.679	656.674

SALDI FORNITORI PER TIPOLOGIA COSTI	SALDI al 31/12/2023
ATTREZZATURE SANITARIE	14.264
BIANCHERIA + DIVISE DPI	10.915
CANCELLERIA MATERIALE UFFICIO	3.294
CANONE NOLEGGI OPERATIVI	77
CARBURANTE	1.046
CONSULENZE	11.808
FISIATRA	1.482
FORMAZIONE	741
GENERI ALIMENTARI	30.057
GENERI ALIMENTARI	10.344
IGIENE OSPITE	7.091
INFERMIERI	33.027
INFERMIERI NOTTE	11.088
MANUTENZIONI	49.206
MATERIALI DI CONSUMO	21.391
MATERIALI MANUTENZIONI VARIE	709
MEDICI ADI CURE PALLIATIVE	600
MEDICINALI	32.448
MEDICO INTERNO	4.847
OSSIGENO	3.089
PRESTAZIONI PARRUCCHIERE	1.377
PRODOTTI INCONTINENZA	15.652
PRODOTTI MEDICALI	13.783
PRODOTTI PULIZIE	505
PRODOTTI+ATTREZZATURE LAVANDERIA	4.113
PSICOLOGA	1.302
REPERIBILITA' MEDICA	3.860
RESPONSABILE SANITARIO	5.046
RSA APERTA	79.347
SICUREZZA	19.666
SMALTIMENTO RIFIUTI	673
SOFTWARE+MANUTENZIONE E ASSISTENZA SOFTWARE	11.670
SORVEGLIANZA SANITARIA	2.067
SPURGO POZZETTI	244
TRASPORTO OSPITI	54.565
UTENZE	39.664
WELFARE AZIENDALE	129
Totale complessivo	501.186

TIPOLOGIA COSTI FATTURE DA RICEVERE al 31/12/2023	IMPORTO
CANONI	2.445
CARBURANTE	293
COMMISSIONI	243
CONSULENZE	5.594
DIRETTORE SANITARIO	4.000
FISIATRA	1.422
GENERI ALIMENTARI	12.069
GESTIONE RSA APERTA	71.709
INFERMIERI	60.262
INFERMIERI NOTTE	11.458
MANUTENZIONI	3.451
MATERIALI DI CONSUMO	3.045
MEDICI	14.181
MEDICINALI	13.573
OSSIGENO	1.717
PRESTAZIONI PARRUCCHIERE	1.718
PRODOTTI LAVANDERIA	3.587
PRODOTTI PULIZIA	3.244
PSICOLOGO	1.212
PODOLOGO	840
REPERIBILITA'	3.210
RIMBORSO KM UCPDOM	1.118
SMALTIMENTO RIFIUTI	2.108
SORVEGLIANZA	2.300
TRASPORTO OSPITI	472
UTENZE	37.474
VISITE FISCALI	67
RESIDUO ANNO 2022	1.632
CONTRIBUTO UNIFICATO CAUSA	1.320
COMPENSO REVISORE	2.538
Totale complessivo	268.302

La voce fatture da ricevere è relativa a prestazioni effettuate nel 2023 e la cui fattura è pervenuta nel 2024. La voce include tra gli importi maggiormente significativi: la fattura della Cooperativa il Gabbiano per €. 71.709 (GESTIONE RSA APERTA); fatture relative ad utenze per €. 37.474; fatture relative ad infermieri per €.71.719.

La voce **debiti tributari** è così costituita:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Debiti v/ERARIO conto IRPEF	49.409	40.593
Debiti v/ERARIO conto add.le regionale	652	434
Debiti v/ERARIO conto add.le comunale	183	140
Erario c/ritenute professionisti vari	795	5.047
Debiti v/ERARIO imp.sost.riv.TFR		10.648
Erario c/iva	3.849	
Debiti Tributari	54.887	56.862

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

La voce **debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale** è così costituita:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Debiti v/INPS	139.862	106.733
Debiti v/INAIL	10.306	946
Debiti v/INPDAP c/Contributi	16.456	17.888
Debiti verso enti previdenziali	166.623	125.568

La voce **altri debiti** è così costituita:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Debiti verso società finanziarie	4.475	2.486
Debiti verso assicurazioni per fondi TFR	3.921	2.847
Debiti v/INPDAP c/Sovvenzioni	0	257
Debiti v/sindacati	1.276	1.049
Debiti v/personale	554.254	430.518
Debiti c/ferie	170.077	109.271
Debiti per contributi dipendenti	25.804	
Altri debiti	163	70
Debiti v/fondo fare mutua Uneba (Recipr	37	
Altri debiti	760.008	546.500

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

E) Ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022
Contributi per ristrutturazione	7.776.467	2.991.287
Affitto terreni agricoli Barbariga		2.500
Interessi passivi mutui e commissioni	2.572	744
Contributo A.V.O		600
Giornali	172	22
Oblazioni	23.839	20.093
Interessi attivi da titoli ed obbligazioni	16.698	
Spese rappresentanza e marketing	1.020	
Rette RSA sol/n.accr./n.contr	155	211
Consulenze per la sicurezza	1.731	
Trasporto ospiti	306	
Totale	7.822.961	3.015.457

I ratei e risconti passivi sono costituiti dalle seguenti voci:

- **Contributi ristrutturazione - relativi al cd. "Bonus fiscale 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 110%.

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.

Fondazioni 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.

- **Oblazioni**

Afferiscono in parte al residuo valore di un contributo in conto impianti ottenuto per l'acquisto di un'attrezzatura sanitaria e in parte al ricavo derivante dall'alienazione a terzi del terreno di Genivolta (lascito ottenuto nel corso del 2023), sospeso dai ricavi e riscontato per la quota parte di competenza dell'esercizio 2024.

- **Interessi attivi da titoli ed obbligazioni**

La somma è riferita alla quota parte non di competenza dell'esercizio degli interessi attivi anticipati relativi agli investimenti in B.O.T. ed alla quota parte di interessi passivi su finanziamenti.

RELAZIONE DI MISSIONE CDI del 14/05/24

CONTO ECONOMICO

A. Attività di interesse generale

Proventi e ricavi

Il saldo della voce proventi e ricavi (il prospetto accorpa in modo differente le voci 8) e 9) relative ai contributi pubblici e 6) e 10) relative a contributi ed altri ricavi; il totale resta invariato) è così suddiviso:

PROVENTI E RICAVI	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
5) Proventi del 5 per mille	3.288	3.155	133	4%
6) Contributi da soggetti privati			0	0%
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	4.253.200	3.921.737	331.464	8%
8) Contributi da enti pubblici	3.627.401	3.479.020	148.381	4%
9) Proventi da contratti con enti pubblici	0	0	0	0%
10) Altri ricavi, rendite e proventi	91.256	205.856	(114.600)	-126%
11) Rimanenze finali	83.049	54.807	28.243	0%
Ricavi e proventi di interesse generale	8.058.194	7.664.574	393.620	-

I "Proventi del 5 per mille" sono pari a € 3.288.

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

Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi:	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
RETTE RSA	3.528.110	3.529.553	(1.443)	0%
RETTE CDI	80.183	42.608	37.575	47%
RETTE ALZHEIMER	432.471	161.822	270.650	63%
SERV. PASTI UTE. ESTERNI	147.736	140.090	7.646	5%
SERV. FKT UTENTI ESTERNI	44.425	30.956	13.469	30%
RIMBORSO SPESE	20.276	16.709	3.567	
TRASPORTO/PARRUCCHIERE				18%
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	4.253.200	3.921.737	331.464	-

Le variazioni maggiori riguardano:

- Proventi rette CDI: nel corso del 2023 si è registrato un incremento degli utenti del CDI;
- Proventi rette Alzheimer: nel corso del 2023 è stata consolidata la gestione degli utenti del nucleo Alzheimer; ciò ha creato un impatto economico significativo;

- Proventi per servizio fisioterapia per utenti esterni: si è verificato un incremento dovuto sia a maggiori prestazioni che ad alcune prestazioni per le quali la tariffa è stata adeguata al valore medio di mercato.

I "Contributi da Enti pubblici" (costituiti dalla somma delle voci "8. Contributi da Enti Pubblici" e "9. Proventi da contratti con Enti Pubblici") vengono di seguito dettagliati:

Contributi da Enti pubblici :	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
CONTRIBUTI SANITARI REGIONALI RSA	2.944.419	2.976.513	(32.094)	-1%
CONTRIBUTI SANITARI REGIONALI CDI	112.790	66.138	46.653	41%
CONTRIBUTI ATTIVITA' EDUCATIVA			0	0%
INTROITI / CONTRIBUTI RSA APERTA	366.360	246.313	120.047	33%
INTROITI / CONTRIBUTI UCP-DOM	108.575	119.950	(11.375)	-10%
contributi diversi	95.257	70.106	25.151	26%
Contributi da Enti pubblici	3.627.401	3.479.020	148.381	-

Si rimanda al commento a pagina 33 relativo ai crediti per contributi pubblici

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

I contributi diversi sono così composti:

	BARBARIGA	ORZINUOVI	ORZIVECCHI	TOTALE
CONTRIBUTO MISURA CARO ENERGIA 2022	4.450	14.139	4.922	23.511
CONTRIBUTO ENERGIA PER GLI ENTI del TERZO	9.981	34.165	5.854	50.000
Contributo/rimborso spese occupazione spazi_01/01/23-		1.393		1.393
Contributo/rimborso spese occupazione spazi_01/05/23-		2.787		2.787
contributo straordinario Regione Lombardia sostegno		5.000		5.000
Contributo GSE Orzivecchi			12.566	12.566
TOTALI	14.431	57.484	23.342	95.257

Nella voce contributi diversi si rileva quanto segue:

Contributo una tantum caro energia: Come previsto dalla DGR XI/7758/2022, in data 24/02/2023 si riceveva una pec dall'A.T.S. in merito alla possibilità di presentazione di una domanda di richiesta di rimborso una tantum per caro energia. La domanda fu presentata entro i termini richiesti e l'importo è stato erogato il 18/12/2023 per l'intero importo richiesto. Pari ad €. 23.511;

Contributo Energia Enti Terzo Settore: l'8 novembre 2023 sono stati concessi i contributi con il decreto del Dipartimento per le politiche in favore delle persone con disabilità della Presidenza del Consiglio. L'incasso è avvenuto in data 16/01/2024 su c/c presso banca B.T.L. filiale di Orzinuovi (BS) per €. 50.000 (si veda quanto riportato a pagina 8);

Contributo per occupazione di spazi pubblici: accordo stipulato con i fornitori che forniscono i distributori di bavande per un totale di €. 4.180;

Contributo straordinario Regione Lombardia a sostegno degli enti del 3° settore pari ad €. 5.000,00.

Proventi da contratti con enti pubblici sono riferiti al contributo GSE per la produzione di energia elettrica con impianto fotovoltaico per un importo di €. 12.566 (€. 14.156 nel 2022).

La voce "**Altri ricavi e proventi**" (costituita dalla somma delle voci "**6. Contributi da soggetti privati**" e "**10. Altri ricavi, rendite e proventi**") vengono di seguito dettagliati:

Altri ricavi e proventi :	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
sopravvenienze attive	15.699	198.088	(182.390)	-1162%
proventi diversi		710	(710)	0%
obblazioni	75.557	7.058	68.499	91%
Altri ricavi e proventi	91.256	205.856	(114.600)	-

Le principali sopravvenienze sono relative a quanto segue:

dettaglio sopravvenienze attive

storni stanz eccessivi ft da ricevere 2021+2022	8.106
rimborso costo formazione personale del 2022	3.200
chiusura varie partite fornitore	750
Contributo/rimborso spese occupazione spazi dal 01/05/2022 - 31/12/2022	2.787
storno stanziamento premio uneba 2022	810
altro	46
TOTALE	15.699

Le obblazioni nel corso del 2023 hanno avuto una significativa donazione legata ad un lascito testamentario di un terreno sito in Genivolta il cui valore ammonta ad euro 74.872.

Oneri e costi

ONERI E COSTI	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
A) Costi e oneri da attività di interesse generale				
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	896.154	682.893	213.262	24%
2) Servizi	1.966.279	2.854.113	(887.834)	-45%
3) Godimento beni di terzi	18.486	17.583	903	5%
4) Personale	4.386.323	3.611.421	774.902	18%
5) Ammortamenti	427.434	439.397	(11.963)	-3%
6) Accantonamenti per rischi	69.380	63.867	5.513	8%
7) Oneri diversi di gestione	97.938	82.148	15.790	16%
8) Rimanenze iniziali	54.807	48.194	6.613	12%
Costi e oneri da attività di interesse generale	7.916.801	7.799.615	117.186	-

Il saldo della voce "Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" è così costituito:

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
GENERI ALIMENTARI	414.618	318.283	96.335	23%
MEDICINALI	191.195	144.088	47.107	25%
PRODOTTI MEDICALI	48.671	35.852	12.819	26%
PRODOTTI IGIENICI	68.323	53.846	14.477	21%
PRODOTTI IGIENE	27.998	26.317	1.681	6%
MATERIALE PULIZIA	61.880	33.328	28.552	46%
DETERSIVI LAVANDERIA	20.675	20.496	179	1%
OSSIGENO	23.704	18.342	5.363	23%
BIANCHERIA	4.024	3.178	846	21%
ACQUISTI VARI	2.567	3.176	(608)	-24%
MATER. DI CONSUMO	32.499	25.988	6.511	20%
Materie prime, suss., di consumo e merci	896.154	682.893	213.262	-

L'incremento dei costi della voce materie prime sussidiarie di consumo e merci, relative all'attività socio sanitaria, è dovuto principalmente all'internalizzazione della gestione della struttura di Barbariga oltre all'aumento generalizzato dei costi di acquisto dei generi alimentari, prodotti medicali e materiali vari.

Il saldo della voce "Servizi" è così costituito:

Servizi :	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
PRESIDI/ATTREZZ.SERVIZI ASSISTENZI	48	206	(158)	-326%
TRASPORTO OSPITI	28.574	20.810	7.765	27%
EROGAZIONE CONTRIBUTI	3.600	3.850	(250)	-7%
TELECARDIOLOGIA E REFERTI	4.648	5.085	(437)	-9%
PRESTAZIONI PARRUCCHIERE	16.864	14.281	2.583	15%
SPESE TELEFONICHE	6.143	1.472	4.670	76%
FORZA MOTRICE	159.290	349.259	(189.969)	-119%
GAS METANO RISC.E CUCINA	139.203	208.509	(69.305)	-50%
ACQUA	54.626	65.147	(10.521)	-19%
CANONE ADSL	14.054	13.004	1.050	7%
UTENZA FOTOVOLTAICO	1.201	189	1.012	84%
UTENZE GESTIONE LAVANDERIA	28.163	38.255	(10.092)	-36%
SERVIZI MANUTENTIVI	204.332	167.137	37.195	18%
COSTI LIBERA PROFESSIONE	684.022	469.535	214.487	31%
SERVIZIO INF. NOTTURNO	134.904	127.546	7.358	5%
SERVIZIO DI GESTIONE RSA APERTA	334.750	212.998	121.752	36%
SERVIZIO GESTIONE RSA BA	0	972.598	(972.598)	
SERVIZIO DI GESTIONE PULIZIE	0	29.469	(29.469)	
ASSICURAZIONI	44.726	45.609	(882)	-2%
SMALTIMENTO RIFIUTI	10.219	8.857	1.362	13%
DISINFESTAZIONE DERATT.	4.360	1.708	2.652	61%
SERVIZI CIMITERIALI - LUCI VOTIVE	116	116	(0)	0%
CONSULENZE	92.436	98.474	(6.038)	-7%
Servizi	1.966.279	2.854.113	(887.834)	-

La diminuzione significativa dei costi per servizi si riferisce principalmente alle seguenti voci:

- utenze: il ritorno a tariffe pre-ultimo trimestre 2022 ha comportato un risparmio di circa €. 267.000;
- l'internalizzazione della gestione della struttura di Barbariga unitamente all'internalizzazione del servizio pulizia.

Tali diminuzioni sono state mitigate da aumenti nelle seguenti voci di costo:

- manutenzioni: impianti elettrici di Orzinuovi e Barbariga; impianti rilevazione fumi di Orzinuovi, attrezzatura sanitaria di Orzinuovi, impianti di condizionamento di Orzivecchi e Barbariga, autocarro e software;
- libera professione: infermieri per la struttura di Barbariga in seguito all'internalizzazione;
- gestione della RSA APERTA.

Il saldo della voce "Godimento beni di terzi" è così costituito:

costi di godimento beni di terzi :	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
NOLEGGIO-LOCAZIONE ATTREZZATURE	18.486	17.583	903	5%
Costi di godimento	18.486	17.583	903	-

L'aumento contenuto della voce canoni è dovuta al noleggio dei distributori per la RSA di Barbariga.

Il saldo della voce "Personale" è così costituito:

personale:	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
a. salari e stipendi	3.116.377	2.455.640	660.737	21%
b. oneri sociali	934.846	708.878	225.968	24%
c. trattamento di fine rapporto	237.728	272.261	(34.533)	-15%
d. altri costi del personale	97.371	93.278	4.093	4%
e. Accantonamento arretrati contrattuali		81.364	(81.364)	0%
Costi del personale	4.386.323	3.611.421	774.902	-

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

L'aumento del costo del personale per €. 774.902 è dovuto ad aumenti nei costi di alcune categorie del personale dovuto all'internalizzazione della gestione della struttura di Barbariga; altra variazione significativa si rileva negli accantonamenti, in particolare gli accantonamenti previsti per aumenti contrattuali e premio produttività.

L'incremento della voce altri costi del personale si riferisce all'assicurazione sanitaria integrativa.

Il saldo della voce "Ammortamenti" è così costituito:

Ammortamenti e svalutazioni:	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
a. ammortamenti immobilizzazioni immateriali	22.013	29.478	(7.465)	-34%
b. ammortamenti immobilizzazioni materiali	405.421	409.920	(4.499)	-1%
Ammortamenti e svalutazioni	427.434	439.397	(11.963)	-

DI SEGUITO I PROSPETTI DI DETTAGLIO:

Amm.to oneri di impianto	744
Amm.to software	2.523
Amm.to oneri pluriennali	18.746
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.013
<hr/>	
Amm.to fabbricati al netto del contributo bonus 110	283.378
Amm.to impianti telefonici	722
Amm.to impianti specifici	10.144
Amm.to impianti sanitari	1.242
Amm.to impianti condizionamento	13.059
Amm.to impianto antincendio	221
Amm.to attrezzatura sanitaria	9.594
Amm.to attrezzatura tecnica	922
Amm.to attrezz. bianc eff lett	6.977
Amm.to attrezzatura generica	5.652
Amm.to attrezz. per cucina	6.082
Amm.to macchine d'uff ordinarie	338
Amm.to macc. d'uff elett-elab	9.864
Amm.to automezzi Orzinuovi	11.321
Amm.to ausili per disabili	2.987
Amm.to mobili ed arredi	3.782
Amm.to attrezzature specifica lavanderia	39.134
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	405.421

Nella posta ammortamenti è contenuta la quota di competenza dell'esercizio 2024 del contributo per l'intervento di riqualificazione realizzato sull'immobile di Orzinuovi mediante utilizzo dell'agevolazione del cd. "Super Ecobonus-Super Sismabonus" (di cui al DL n. 34/2020 conv. nella L. 77/2020 e ss.mm.ii.). Sul punto si osserva che, in base ai principi contabili (si veda anche il principio contabile riportato a pag.41) il credito d'imposta viene assimilato ad un contributo in conto impianti, commisurato al costo delle immobilizzazioni materiali e rilevato a conto economico durante la vita utile dei cespiti. I contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo dell'immobilizzazione (imputati a conto economico nella voce dei ricavi denominata "altri ricavi e proventi" e rinviati, per la quota parte non di competenza, agli esercizi successivi, con l'iscrizione di "risconti passivi"). Fondazioni ripartisce la quota parte dei contributi di competenza dell'esercizio a riduzione diretta degli ammortamenti calcolati sull'immobilizzazione. Il fine è non incrementare in modo significativo una voce di ricavo riferito ad un provento meramente contabile, e imputare il contributo a diretta diminuzione degli ammortamenti. La quota di contributo per l'esercizio 2024, a riduzione degli ammortamenti, è indicata nel seguente prospetto:

Amm.to fabbricati istituz. Orzinuovi	346.749
Amm.to fabbricati istituz. Orzivecchi	49.971
Amm.to fabbricati istituz. Barbariga	47.004
CONTRIBUTO BONUS 110 - QUOTA	- 163.550
AMMORTAMENTO	
TOT. AMM.TO FABBRICATI ISTITUZIONALI e AREE di PERTINENZA	280.174

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati al netto della quota di ricavo di competenza 2023 relativa al contributo a fondo perduto c/to attrezzature/ristrutturazione pari ad €. 15.139.

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

Accantonamenti per rischi	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
Accantonamento per contenzioso Imu	67.724		67.724	100%
Accantonamento per rischi	1.656	63.867	(62.211)	-3756%
Accantonamenti per rischi	69.380	63.867	5.513	-

Per il 2023 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.

In merito all'accantonamento per contenzioso IMU si rimanda ai commenti di pagine 37-39

Il saldo della voce "Oneri diversi di gestione" è così costituito:

oneri diversi di gestione :	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
ACQUISTO BENI STRUMENTALI INF. EURO 516	8.283	4.512	3.771	46%
MATERIALI PER MANUTENZIONI VARIE	17.112	15.334	1.779	10%
CARBURANTI AUTOMEZZI	10.505	6.447	4.058	39%
ACQUISTI PER ATTIVITA' DI ANIMAZIONE	965	808	157	16%
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICIO	5.708	4.931	776	14%
ABBONAMENTI GIORNALI - RIVISTE	2.394	1.887	507	21%
QUOTE ASSOCIATIVE	1.410	1.300	110	8%
SPESE POSTALI - VALORI BOLLATI	264	241	23	9%
ABBONAMENTO RAI	1.222	1.222	0	0%
TASSE E IMPOSTE COMUNALI	24.475	20.869	3.606	15%
COMMISSIONI BANCARIE	5.540	9.902	(4.361)	-79%
SPESE DI RAPPRESENTANZA E MARKETING	4.312	2.547	1.765	41%
SPESE VARIE	11.787	11.148	639	5%
Oneri diversi di gestione	3.600	1.000	2.600	72%
sanzioni e contravvenzioni	361			
Oneri diversi di gestione	97.938	82.148	15.429	-

L'incremento degli oneri diversi di gestione è dovuto principalmente ai fattori di seguito elencati:

- maggiori acquisti di beni di importo inferiore ad €. 516, tra cui attrezzature varie per la gestione della RSA di Barbariga;
- aumento della tassa IMU di Orzinuovi relativa al lascito del terreno di Genivolta;
- 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 "Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali" sono così composti:

Proventi da attività finanziarie e patrimoniali	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
da rapporti bancari	27.263	13.401	13.863	51%
da patrimonio edilizio	3.690	3.039	651	18%
Proventi da attività finanziarie e patrimoniali	30.953	16.439	14.514	-

I "Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali" sono così composti:

Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
Altri interessi passivi Orzinuovi	40		40	100%
Interessi pass.su finanziamenti Orzivecchi	1.265	2.654	(1.389)	-110%
Interessi pass. su finanziamenti Barbariga	40.624	17.186	23.437	58%
Interessi pass. su finanziamento Piano di sviluppo	32.214	33.978	(1.764)	-5%
Interessi passivi bancari	52			
Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	74.194	53.818	20.324	-

E. Attività di supporto gestionale

Costi e oneri di supporto gestione:

Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazione 23-22	% 23-22
Oneri straordinari	1.612	30.741	(29.129)	-1808%
Arrotondamenti Passivi	1	3	(2)	-117%
Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	1.613	30.744	(29.131)	-

La voce oneri straordinari è riferita a:

storno contributi stanziati nel 2016 e mai incassati	573
chiusura partite	357
avviso di liquidazione n. BS00447012023 tributo speciale catastale per rettifica classamento_interessi moratori+tributo speciale catastale	51
errori di saldi	158
polizza n. 2799772315_convenzione urbanistica comune di BA_quota parte del 2022	156
riconciliazione saldo rilevazioni contributi GSE	318
arrotondamenti	1
totale	1.613

Imposte sul reddito dell'esercizio

L'imposta sul reddito per il 2023 è principalmente rappresentata dall'IRES sugli immobili di proprietà, calcolata sulla relativa rendita catastale dei fabbricati e terreni di proprietà.

L'esercizio chiude con un risultato economico positivo pari a €. 93.201.

Analisi finanziaria e reddituale

Si vuole integrare l'informazione fornendo i dati dei principali indici patrimoniale ed economici.

Di seguito lo schema patrimoniale riclassificato secondo il criterio della liquidità/esigibilità:

Riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio della liquidità/esigibilità

ATTIVITA'	2023		2022	
	Importi	%	Importi	%
Cassa e disponibilità bancarie	1.067.426	5,23%	1.906.436	12,60%
Attività finanziarie non immobilizzate		0,00%		0,00%
Liquidità immediate	1.067.426	5,23%	1.906.436	12,60%
Crediti commerciali netti a breve	401.656	1,97%	446.120	2,95%
Altri crediti a breve termine	166.762	0,82%	92.533	0,61%
Ratei e risconti attivi a breve termine	49.958	0,24%	46.402	0,31%
Liquidità differite	618.376	3,03%	585.055	3,87%
Disponibilità di magazzino nette	83.049	0,41%	54.807	0,36%
Disponibilità	83.049	0,41%	54.807	0,36%
Attività a breve nette / CAPITALE CIRCOLANTE	1.768.851	8,67%	2.546.297	16,83%
Altri crediti a medio/lungo termine		0,00%		0,00%
Quota clienti immobilizzati		0,00%		0,00%
Ratei e risconti attivi a medio/lungo termine		0,00%		0,00%
Immobilizzo di magazzino (scorta minima)		0,00%		0,00%
Immobilizzazioni immateriali nette	38.152	0,19%	51.457	0,34%
Immobilizzazioni materiali nette	16.994.072	83,30%	12.379.394	81,82%
Immobilizzazioni finanziarie	1.599.511	7,84%	152.072	1,01%
Immobilizzazioni totali nette	18.631.734	91,33%	12.582.923	83,17%
Attività nette totali / CAPITALE INVESTITO NETTO	20.400.585	100,00%	15.129.220	100,00%
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	Importi	%	Importi	%
Debiti finanziari a breve termine	120.467	0,59%	117.607	0,78%
Debiti di fornitura	1.054.433	5,17%	923.920	6,11%
Altri debiti a breve termine	760.008	3,73%	546.500	3,61%
Deviti verso enti previdenziali	166.623	0,82%	139.251	0,92%
Debiti tributari	54.887	0,27%	56.862	0,38%
Ratei e risconti passivi a breve termine	46.494	0,23%	23.969	0,16%
Passività correnti	2.202.912	10,80%	1.808.109	11,95%
Debiti finanziari a medio/lungo termine	1.677.845	8,22%	1.798.312	11,89%
Fondo TFR	1.333.580	6,54%	1.231.659	8,14%
Fondi rischi e oneri	440.065	2,16%	370.685	2,45%
Altri debiti a medio/lungo termine		0,00%		0,00%
Ratei e risconti passivi a medio/lungo termine	7.776.467	38,12%	2.991.287	19,77%
Passività consolidate	11.227.957	55,04%	6.391.943	42,25%
Capitale sociale	9.537.870	46,75%	9.537.870	63,04%
Riserve	-2.661.354	-13,05%	-2.401.679	-15,87%
Utile netto / Perdita	93.201	0,46%	-207.022	-1,37%
Patrimonio netto / MEZZI PROPRI	6.969.716	34,16%	6.929.168	45,80%
Totale a pareggio	20.400.585	100,00%	15.129.220	100,00%

	2023	2022
Liquidità immediate	5,23%	12,60%
Liquidità differite	3,03%	3,87%
Magazzino	0,41%	0,36%
Immobilizzazioni totali nette	91,33%	83,17%
totali	100,00%	100,00%
Passività correnti	10,80%	11,95%
Passività consolidate	55,04%	42,25%
Patrimonio netto	34,16%	45,80%
totali	100,00%	100,00%

L'analisi della performance economico-finanziaria attraverso il bilancio si sviluppa lungo tre dimensioni:

- l'analisi dell'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine, denominata analisi della solidità aziendale;
- l'analisi dell'equilibrio finanziario nel breve termine, denominata analisi della liquidità aziendale;
- l'analisi dell'equilibrio economico (necessariamente riferita al medio-lungo termine), denominata analisi della redditività aziendale.

Un'impresa è "solida" se è in grado di mantenersi in equilibrio finanziario nel medio-lungo termine, superando eventuali perturbazioni di breve termine negli equilibri aziendali. I punti focali da analizzare sono:

- le modalità di finanziamento delle immobilizzazioni;
- il grado di autonomia finanziaria.

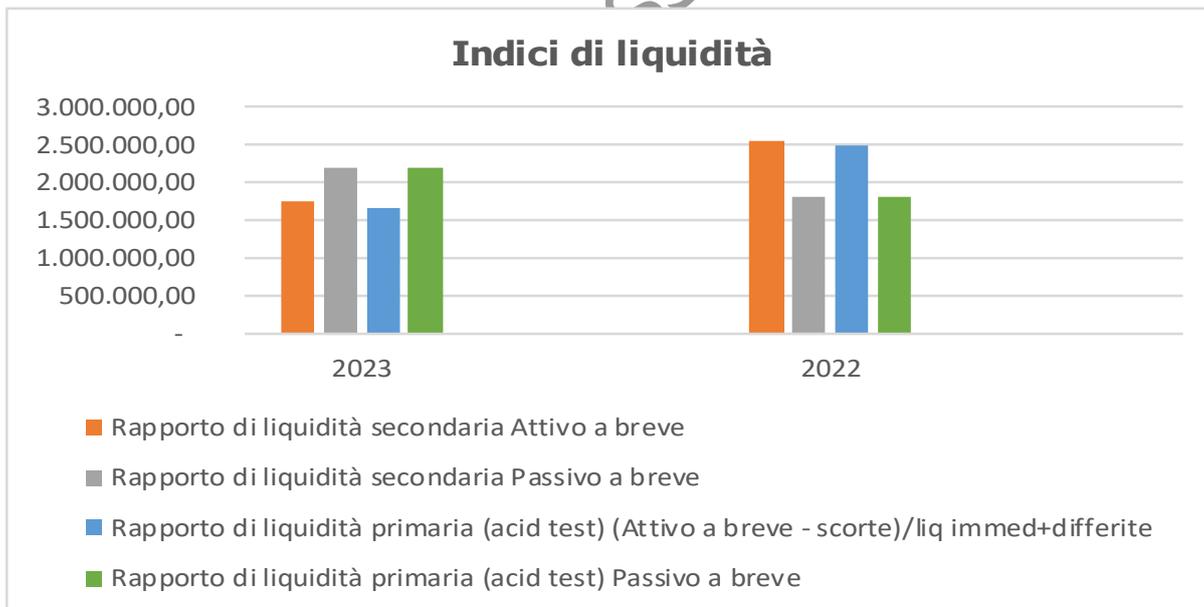
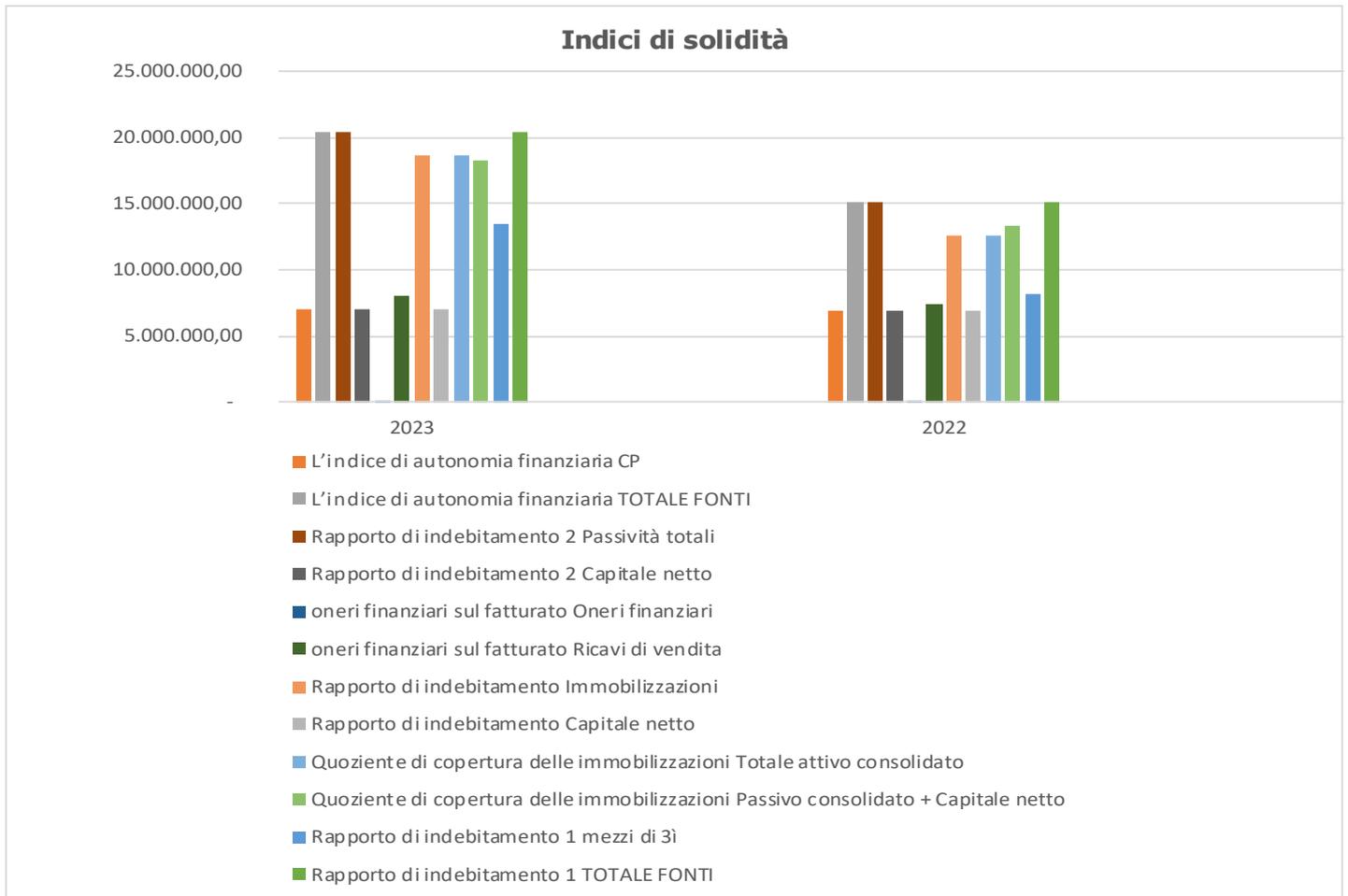
Indici di solidità	FORMULA	2023	2022
L'indice di autonomia finanziaria	CP	6.969.716,27	6.929.168,35
	TOTALE FONTI	20.400.585,40	15.129.220,07
		0,34	0,46
Rapporto di indebitamento 1	mezzi di 3i	13.430.869,13	8.200.051,72
	TOTALE FONTI	20.400.585,40	15.129.220,07
		0,66	0,54
Rapporto di indebitamento 2	Passività totali	20.400.585,40	15.129.220,07
	Capitale netto	6.969.716,27	6.929.168,35
		2,93	2,18
oneri finanziari sul fatturato	Oneri finanziari	74.195,43	53.821,12
	Ricavi di vendita	7.987.688,79	7.418.292,01
		0,01	0,01
Rapporto di indebitamento	Immobilizzazioni	18.631.734,08	12.582.922,63
	Capitale netto	6.969.716,27	6.929.168,35
		2,67	1,82
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	Totale attivo consolidato	18.631.734,08	12.582.922,63
	Passivo consolidato + Capitale netto	18.197.673,46	13.321.111,46
		1,02	0,94

Indici di liquidità	FORMULA	2023	2022
Rapporto di liquidità secondaria	Attivo a breve	1.768.851,32	2.546.297,44
	Passivo a breve	2.202.911,94	1.808.108,61
		0,80	1,41
Rapporto di liquidità primaria (acid test)	(Attivo a breve - scorte)/liq immed+differite	1.685.801,90	2.491.490,93
	Passivo a breve	2.202.911,94	1.808.108,61
		0,77	1,38

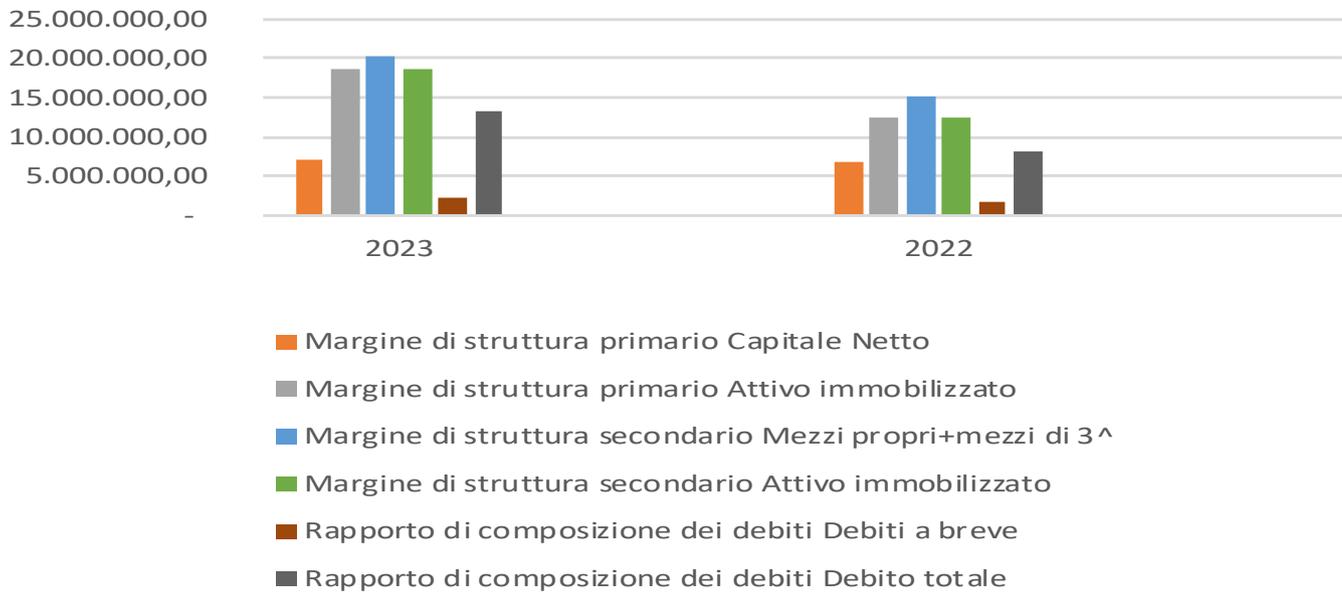
Indici di composizione
ed equilibrio fonti-
impieghi

	FORMULA	2023		2022	
Margine di struttura primario	$\frac{\text{Capitale Netto}}{\text{Attivo immobilizzato}}$	6.969.716,27	0,37	6.929.168,35	0,55
		18.631.734,08		12.582.922,63	
Margine di struttura secondario	$\frac{\text{Mezzi propri+mezzi di 3}^\wedge}{\text{Attivo immobilizzato}}$	20.400.585,40	1,09	15.129.220,07	1,20
		18.631.734,08		12.582.922,63	
Rapporto di composizione dei debiti	$\frac{\text{Debiti a breve}}{\text{Debito totale}}$	2.202.911,94	0,16	1.808.108,61	0,22
		13.430.869,13		8.200.051,72	

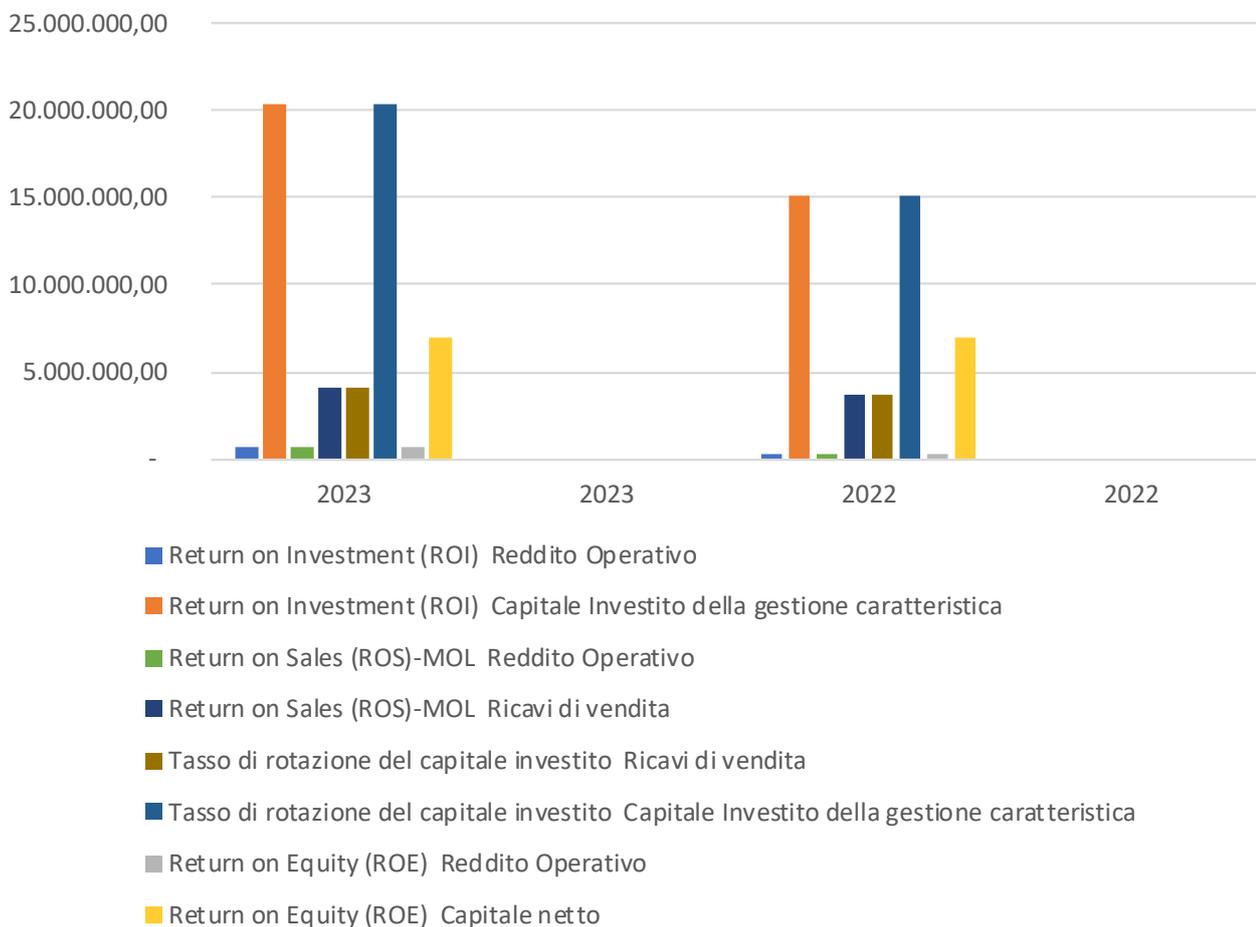
Indici di redditività	FORMULA	2023	2023	2022	2022
Return on Investment (ROI)	Reddito Operativo	622.508,59	3,05%	251.499,35	1,66%
	$\frac{\text{Capitale Investito della gestione caratteristica}}{\text{Capitale Investito della gestione caratteristica}}$	20.400.585,40		15.129.220,07	
Return on Sales (ROS)-MOL	Reddito Operativo	622.508,59	15,33%	251.499,35	6,71%
	$\frac{\text{Reddito Operativo}}{\text{Ricavi di vendita}}$	4.061.039,93		3.750.691,50	
Tasso di rotazione del capitale investito	Ricavi di vendita	4.061.039,93	19,91%	3.750.691,50	24,79%
	$\frac{\text{Capitale Investito della gestione caratteristica}}{\text{Capitale Investito della gestione caratteristica}}$	20.400.585,40		15.129.220,07	
Return on Equity (ROE)	Reddito Operativo	622.508,59	8,93%	251.499,35	3,63%
	$\frac{\text{Reddito Operativo}}{\text{Capitale netto}}$	6.969.716,27		6.929.168,35	



Indici di composizione ed equilibrio fonti-impieghi



Indici di redditività



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:
 - €. 9.578 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 2023;
 - €. 6.385 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 2023;
 - €. 74.872 accettazione eredità lascito di un terreno sito in Genivolta il cui valore in bilancio è stato riscontato per la parte relativa al 2024, anno in cui si è avuta la vendita dello stesso;
 - 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	13	
Personale medico	1	
Personale ASA/OSS	98	
Personale animazione	6	
Personale FKT	6	
Personale servizi generali	37	Lavanderia, cucina, manutenzioni e pulizie
Totale	167	

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	3.000

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	1.072.004	72.763

Modello Organizzativo D.Lgs 231/2001 e Codice Etico

Fondazioni 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 di Fondazioni. Fondazioni 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 Fondazioni 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 2023, 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 2023, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta un utile di €. 93.201.

Vi proponiamo di approvare il bilancio al 31 dicembre 2023 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

Luca Abele Magli

Consiglieri

Francesco Anselmi

Francesco Sanzeni

Pierluigi Consolandi

Fulvio Cominotti

Michele Tadiello

Lucia Treccani
