

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

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

RELAZIONE DI MISSIONE BILANCIO AL 31.12.2021

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

1. Informazioni generali sull'Ente

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

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

Missione perseguita

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ambiti di operatività:

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

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

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

Regime Fiscale Applicato

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

Sede

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

Attività Svolte

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

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

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

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

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

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

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

Si evidenzia che nello svolgimento delle proprie attività istituzionali la Fondazione si propone di incentivare il concorso e la partecipazione, alla vita dell'ente, da parte di tutte le realtà che costituiscono espressione della società civile del territorio in cui essa si trova ad operare. L'Emergenza sanitaria, purtroppo, che ha caratterizzato l'ultimo biennio, ha comportato la chiusura della struttura al "mondo" territoriale, trovandosi improvvisamente in un "forzato" isolamento, nonostante la vicinanza virtuale da parte della popolazione locale.

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

La Fondazione trae origine dalla Opera Pia Ospitale di Nave, già eretta in ente morale con regio decreto 24 giugno 1888. Assunse, poi, la denominazione di Casa

di Riposo per anziani “Villa dei Fiori”, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 4 febbraio 1972. La Trasformazione da Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza (Ipab) a Fondazione, ai sensi dell’art. 3 della legge regionale 13 febbraio 2003 n° 1, avviene come da DGR di Regione Lombardia, n° 16476 del 24/02/2004. Successivamente la trasformazione in Fondazione Onlus, con DGR di Regione Lombardia, n. 5163 del 21 maggio 2007.

3. Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio

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

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

Le “aree gestionali” della Fondazione sono così definite:

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

Criteri di formazione

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

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

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

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

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

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

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Criteri di valutazione

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

Sono stati esposti al valore di presunto realizzo, determinato in base alle informazioni in possesso durante la redazione del progetto di bilancio e corrispondente – in particolare - al valore nominale, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a Euro 1.762=.

Debiti

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove

necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Riconoscimento dei proventi

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

Riconoscimento degli oneri

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

Imposte sul reddito

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

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

4. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

IMM.NI IMMATERIALI	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brev ind e diritti di utiliz opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobiliz in corso e acconti	Altre	TOTALE
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	-	17.037,00	17.037,00
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	7.005,00	7.005,00
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	-	-	-	-	-	-	10.032,00	10.032,00
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizione	-	-	-	-	-	-	732,00	732,00
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	6.234,67	6.234,67
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	- 5.502,67	- 5.502,67
Valore di fine esercizio								
TOTALE RIVALUTAZIONI	-	-	-	-	-	-	4.529,33	4.529,33

Ammortamento

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

ALTRE	val. netto	incrementi	ammortamenti	val. netto
Descrizione	31.12.2021			31.12.2020
Spese di costituzione	0	0	0	0
Oneri pluriennali	420	0	144	564
Software	4.109	732	6.091	9.468

Immobilizzazioni materiali

IMM.NI MATERIALI	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	TOTALE
Valore di inizio esercizio						
Costo	8.541.876	540.909	317.730	609.913	-	10.010.429
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 429.311	- 151.675	- 279.685	- 417.282	-	- 1.277.952

Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	8.112.566	389.234	38.045	192.632	-	8.732.477
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizione	21.409	-	15.894	5.176	-	42.479
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	12.729	-	-	12.729
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	- 39.577	- 32.608	- 30.853	- 39.237	-	- 142.275
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni (fondo per dismissioni)	-	-	12.306	-	-	12.306
Totale variazioni	- 18.168	- 32.608	- 15.382	- 34.062	-	- 100.219
Valore di fine esercizio						
TOTALE RIVALUTAZIONI	8.094.398	356.627	22.664	158.570	-	8.632.258

In data 13 giugno 2021 per volere testamentario dell'ex ospite della struttura, Sig.ra Berti Adele, la Fondazione diveniva proprietaria di un immobile sito in Nave, in via Brescia 9, censito catastalmente come segue: NCEU del Comune di Nave, NCT/F 29 mappale 65 sub.1 (C/1, classe 4, con rendita catastale di € 218,56=), mappale 65 sub. 2 (A/4, classe 3, con rendita catastale di € 84,96=).

In data 07/12/2021 veniva effettuata una variazione catastale per frazionamento/fusione/cambio d'uso dello stesso che da tale data risulta censito al NCEU del Comune di Nave nel NCT/F 29, mappale 65, sub. 3, A/3, classe 1 con rendita catastale di € 169,91=.

L'immobile è contabilizzato in bilancio al valore catastale finale di € 21.408,66=

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

DETTAGLIO ALTRI BENI	Mobili e arredamento	Mobili d'ufficio	Arredi da donazione	Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	Costruzioni leggere	Autovetture	Biancheria	TOTALE
Valore di inizio esercizio								
Costo	417.602	45.665	40.050	54.096	779	29.151	22.571	558.191
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 257.985	- 22.191	33.620	- 51.335	429	- 29.151	- 22.571	- 365.560
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	159.617	23.474	6.430	2.761	350	-	-	192.632
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizione	5.176	-	-	-	-	-	-	5.176
Contributi ricevuti	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di	-	-	-	-	-	-	-	-

bilancio)									
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	- 29.702	4.334	4.005	- 1.119	- 78				39.237
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-				-
Altre variazioni (fondo per dismissioni)	-	-	-	-	-				-
Totale variazioni	- 24.526	4.334	4.005	- 1.119	- 78				34.062
Valore di fine esercizio									
TOTALE RIVALUTAZIONI	135.091	19.140	2.425	1.641	272				158.570

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non si rilevano movimentazioni.

Ammortamento

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

Le spese sostenute a questo titolo nel corso dell'esercizio 2021 sono ammontate a Euro 142.274,83=

Descrizione	Aliquota prevista dal DM 31.12.1988	Aliquota applicata nel 2019/2020	Aliquota applicata nel 2021
Fabbricati istituzionali	3%	0,50%	0,50%
Fabbricato non istituzionale (Via Brescia n. 9)	3%		3,00%
Attrezzatura generica	25%	20%	20%
Attrezzatura specifica	12-25%	20%	20%
Mobili ed arredamento	10%	10%	10%
Mobili e macchine ordinarie	10%	10%	0,75%

d'ufficio			
Macchine elettromeccaniche ed elettr.	20%	20%	20%
Costruzioni leggere	10%	10%	0,63%
Impianti destinati al trattamento dell'acque	9%	9%	9%
biancheria	40%	33%	33%
Impianti e macchinari	9%	9%	2,50%
Arredi da donazioni	10%	10%	10%
Autovetture	25%	25%	25%

Immobilizzazioni finanziarie

Non si rilevano immobilizzazioni finanziarie.

5. Costi di impianto, ampliamento e di sviluppo

Non si rilevano movimentazioni.

6. Ammontare dei crediti e dei debiti

CREDITI

31.12.2021	31.12.2020	Variazione
€ 1.818.853	€ 1.891.123	-€ 72.270

I crediti verso clienti, pari a euro 6.022= di cui euro 8.282= per fatture da emettere, sono esposti al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti di euro 14.763=.

Il saldo, secondo le scadenze, è così suddiviso:

CREDITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	DI DURATA residua superiore a 5 ANNI
1) verso utenti e clienti	€ 6.022	€ -	€ -
2) verso associati e fondatori	€ -	€ -	€ -
3) verso enti pubblici	€ 457.324		€ 1.304.052
4) verso soggetti privati per contributi	€ 6.555	€ -	€ -
5) verso enti della stessa rete associativa	€ -	€ -	€ -
6) verso altri enti del Terzo settore	€ 546	€ -	€ -
7) verso imprese controllate	€ -	€ -	€ -
8) verso imprese collegate	€ -	€ -	€ -
9) tributari	€ 12.987	€ -	€ -

10) da 5 per mille		€ 3.500	€ -
11) imposte anticipate	€ -	€ -	€ -
12) verso altri	€ 19.881	€ 7.987	€ -
TOTALE	€ 503.315	€ 11.487	€ 1.304.052

Crediti verso Ospiti/utenti

1) Crediti verso utenti e clienti	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Crediti verso Utenti servizi	€ 23.054	€ 27.372	-€ 4.318
Clients c/note accredito da emettere	-€ 2.270	-€ 9.198	€ 6.928
Fondo svalutazione crediti	-€ 14.763	-€ 15.129	€ 366
totale	€ 6.022	€ 3.045	€ 2.977

Crediti verso enti pubblici

3) verso enti pubblici	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione			
Crediti verso A.T.S. Brescia	€ 449.401	€ 505.280	-€ 55.879
Crediti verso Comuni	€ 741	€ 4.338	-€ 3.597
Crediti v/INPS c/fdo Tesoreria per TFR	€ 1.304.052	€ 1.323.278	-€ 19.226
Crediti v/INPS recuperi stipendiali	€ 4.182	€ 13.537	-€ 9.354
Crediti V/INAIL	€ 2.999	€ 9.540	-€ 6.541
totale	€ 1.761.375	€ 1.855.973	-€ 94.597

Crediti verso soggetti privati per contributi

4) verso soggetti privati per contributi	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione			
Credito v/Banca BCC per contributo corso ASA	€ 5.000		€ 5.000
Credito v/Argenta per contributo distributori bevande	€ 1.555		€ 1.555
totale	€ 6.555	€ -	€ 6.555

Crediti verso altri enti del Terzo settore

6) verso altri enti del Terzo settore	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione			
Crediti v/Cooperativa Futura prest. Sanitarie	€ 546		€ 546
totale	€ 546	€ -	€ 546

Crediti tributari

9) tributari	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione			
Crediti v/Erario per risultanze mod. 730	€ -	€ 80	-€ 80
Crediti v/Erario per bonus fiscale	€ 10.740	€ -	€ 10.740
Crediti v/Erario per iva	€ 2.247	€ 1.459	€ 789
Crediti v/Erario per imposta sostitutiva		€ 67	-€ 67
Credito v/Erario ritenute stipendi dipendenti		€ 2.136	-€ 2.136
Credito v/Erario per contributo su DPI art. 125 DL 34/2020		€ 8.125	-€ 8.125
totale	€ 12.987	€ 11.867	€ 1.121

Crediti da 5 per mille

10) da 5 per mille	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Credito da 5 per mille	€ 3.500	€ 3.500	€ -
totale	€ 3.500	€ 3.500	€ -

Crediti verso altri

12) verso altri	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione			
Crediti v/fornitori per anticipi spese (corsi a carico fondo interprofessionale)	€ 19.776	€ 3.599	€ 16.177
Crediti v/dipendenti per anticipo quote corso ASA	€ 450	€ 3.210	-€ 2.760
Crediti gestione c/cauzioni chiavi caffè	€ 177	€ 177	€ -
Crediti v/dipendenti per vitto	€ 105	€ 50	€ 55
Crediti v/altri Enti per contenzioso rette	€ 7.360	€ 9.702	-€ 2.342
			€ -
totale	€ 27.868	€ 16.738	€ 11.130

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non si rilevano movimentazioni.

Disponibilità liquide

31.12.2021	31.12.2020	Variazione
€ 366.788	€ 41.447	€ 325.341

Come sotto dettagliate:

Depositi bancari e postali	31.12.2021	31.12.2020
descrizione	importo	importo
Credito Cooperativo di Brescia c/c 11472	88.599	31.796
Banca Valsabbina c/c 1791	274.785	6.917
Carta ricarica BCC N. 86928516138	411	428
Totale	363.795	39.141

Denaro e valori in cassa	31.12.2021	31.12.2020
Descrizione	importo	importo
Contanti	2.244	2.063
Valori bollati	59	43
Assegni	0	0
Cassa contanti ospiti	691	200
Totale	2.993	2.306

DEBITI

31.12.2021	31.12.2020	Variazione
€ 3.044.004	€ 3.100.200	-€ 56.196

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

DEBITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Di DURATA residua superiore a 5 ANNI	Assistiti da GARANZIE REALI su beni sociali	TOTALI
1) verso banche			€ 779.286	€ 914.611	€ 1.693.896
2) verso altri finanziatori	€ 9.724	€ 109.670	€ -	€ -	€ 119.394
3) verso associati e fondatori per finanziamenti			€ -	€ -	€ -
4) verso enti della stessa rete associativa			€ -	€ -	€ -
5) per erogazioni liberali condizionate			€ -	€ -	€ -
6) acconti			€ -	€ -	€ -
7) verso fornitori	€ 468.091		€ -	€ -	€ 468.091
8) verso imprese controllate e collegate			€ -	€ -	€ -

9) tributari	€	82.221		€	-	€	-	€	82.221	
10) verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€	144.366		€	-	€	-	€	144.366	
11) verso dipendenti e collaboratori	€	299.499		€	-	€	-	€	299.499	
12) altri	€	1.930	€	234.608	€	-	€	-	€	236.538
TOTALE	€	1.005.831	€	344.278	€	779.286	€	914.611	€	3.044.004

Debiti verso banche

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

1) verso banche	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Mutuo BCC chirografario 1045145	€ 594.451,80	€ 594.451,80	€ -
Mutuo BCC chirografario 1050517	€ 184.833,88	€ 184.833,88	€ -
Valsabbina mutuo ipotecario n. 063929079	€ 361.982,76	€ 361.982,76	€ -
Valsabbina mutuo ipotecario n. 063952587	€ 552.627,78	€ 552.627,78	€ -
totale	€ 1.693.896,22	€ 1.693.896,22	€ -

Debiti verso altri finanziatori

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

2) verso altri finanziatori	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Mutuo CDP per antincendio scad. 2022	€ 9.723,87	€ 18.934,20	-€ 9.210,33
Mutuo CDP per ristrutturazione 1° piano scad. 2024	€ 109.669,73	€ 141.879,34	-€ 32.209,61
totale	€ 119.393,60	€ 160.813,54	-€ 41.419,94

Debiti verso fornitori

Sono pari a euro 468.091= di cui euro 164.702= per fatture da ricevere, sono iscritti al netto degli sconti commerciali e delle note di credito da ricevere; il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi e abbuoni, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

7) Verso fornitori	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
fornitori	303.388	265.313	215.863
fornitori c/note accredito da ricevere	0	-700	-2.423
fatture da ricevere	164.702	182.290	171.305
Totale	468.091	446.903	384.745

Debiti tributari

9) tributari	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
ritenute su lavoro dipendente	€ 53.168,49	€ 52.109,81	€ 1.058,68
ritenute professionisti	€ 2.390,05	€ 3.339,34	-€ 949,29
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	€ 6.942,25	€ -	€ 6.942,25
Erario c/IVA	€ 4.965,39	€ 2.144,00	€ 2.821,39
Debiti tributari comunali	€ 7.688,00	€ 8.024,00	-€ 336,00
Debiti per IRES	€ 7.067,29	€ 6.948,00	€ 119,29
totale	€ 82.221,47	€ 72.565,15	€ 9.656,32

I debiti v/ritenute su lavoro dipendente, oltre alle ritenute stipendiali e della tredicesima, includono anche la quota residua al 31/12/2021 delle somme rateizzate ai sensi de dall'art. 97 DL 104 del 14/08/2020 "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia", a seguito dell'emergenza sanitaria, di prorogare i versamenti dei contributivi fiscali e previdenziali di aprile e maggio 2020 effettuando i pagamenti, senza applicazione di sanzioni e interessi, per un importo pari al 50% delle somme oggetto di sospensione, mediante rateizzazione fino a quattro rate mensili di pari importo, con versamento della prima rata entro il 16/09/2020 e per il restante 50% mediante la rateizzazione massima prevista di 24 rate mensili, di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16/01/2021.

Debiti v/Istituti di Previdenza Sociale

Sono pari ad euro 144.366= e si riferiscono ad oneri previdenziali ed assistenziali relativi alle retribuzioni del mese di dicembre, compresa la tredicesima mensilità e altre ulteriori competenze stimate.

10) verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Inps	€ 55.773	72.901	-€ 17.127,68
Inail	€ -	0	€ -
Inpdap	€ 51.181	69.746	-€ 18.564,75
Debiti v/istituti previdenziali	€ 37.411,66	40.567	-€ 3.155,14
totale	€ 144.365,70	€ 183.213,27	-€ 38.847,57

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

I debiti v/Inps e Inpdap includono oltre ai versamenti contributivi del mese di dicembre 2021, anche il saldo residuo delle quote di contributi rateizzati ai sensi dall'art. 97 DL 104 del 14/08/2020.

Debiti v/dipendenti

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

11) verso dipendenti	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Debiti v/dipendenti retribuzione premio produzione	€ 209.563	232.282	-€ 22.718,73
Personale c/liquidazione TFR		4.145	-€ 4.145,33
Debiti v/dipendenti ferie	€ 89.936	102.519	-€ 12.583,34
totale	€ 299.499,01	€ 338.946,41	-€ 39.447,40

Altri debiti

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

12) altri	31.12.2021	31.12.2020	variazione
descrizione	importo	importo	importo
Debiti c/ospiti per deposito contante	€ 691	200	€ 490,59
Debiti v/ospiti per interessi su cauzioni	€ 79	78	€ 0,35
Debiti gestione c/cauzioni chiavi-badge alz.-prest ausili	€ 1.161	1.210	-€ 48,60
Debiti per deposito cauzionale ospiti (oltre 12 m)	€ 234.608	202.375	€ 32.232,50
totale	€ 236.537,73	€ 203.862,89	€ 32.674,84

7. Composizione dei ratei e dei risconti

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

D) Ratei e risconti ATTIVI

Movimenti RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 01.01.2021	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore al 31.12.2021
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	30.164	- 9.712	20.452
TOTALE	30.164	- 9.712	20.452

Ratei attivi non si rilevato ratei attivi

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

Composizione RISCONTI ATTIVI	Importo
INTRED - Quota canone telefonico	479
GRENKE - Quota canoni sanificatori	997
BNP - Quota canoni fotocopiatrici	508
ASSIC.GENERALI - Quota assicurazioni	14.242
EDITORIALE BRESCIANA - Abbonamento quotidiano	174
SANISYSTEM- Canone noleggio lavastoviglie	191
SD ELETTRONICA -Canoni verifiche elettriche e funz.	1.171
ECO ELETTRONICA-Canoni pc-videosorv.-antiv.	1.101
SAEF-Canoni consulenze	1.589
TOTALE	20.452

E) Ratei e risconti PASSIVI

Movimenti RATEI E RISCONTI PASSIVI	Valore al 01.01.2021	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore al 31.12.2021
Ratei passivi	21.980	10.112	32.092
Risconti passivi	6.505	- 4.504	2.001
TOTALE	28.485	5.609	34.093

Ratei passivi: i ratei passivi iscritti per un totale di € 32.092=, rettificano per € 960= oneri vari di gestione e per € 31.132= gli interessi passivi sui mutui bancari che sono stati sospesi, per tutto il 2020 e per i primi sei mesi del 2021, a seguito dell'emergenza Covid ai sensi dell'art. 56 Decreto Legge n. 18 del 17/03/2020 (Cura Italia) e successive modificazioni e integrazioni, (DL 104, art. 65 del 14/05/2021 e art. 1, commi 248 e 249, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021); rettificano inoltre gli interessi passivi sui finanziamenti di Cassa Depositi e Prestiti per i quali si era raggiunto un differimento per tutto l'anno 2020.

Composizione RATEI PASSIVI	Importo
Ratei passivi diversi su canoni di gestione	960
Ratei passivi su interessi mutui per moratoria Covid 19	31.132
TOTALE	32.092

Risconti passivi *Isritti per Euro 2.001=* si riferiscono a quote parte dei Contributi in conto capitale ricevuti dalla Fondazione. In particolare, si iscrive il residuo del risconto passivo del contributo di € 10.000,00= riconosciuto nel 2006 dalla Provincia di Brescia per il pagamento degli interessi sul finanziamento degli adeguamenti strutturali previsti

dalla D.G.R. VII/7435 del 14/12/2001. Tale contributo viene riscontato per la stessa durata temporale del mutuo al quale si riferisce, cioè 20 anni. Nel 2021 il risconto pluriennale residuo è di € 2.000,00= mentre la quota del ricavo dell'anno è contabilizzata nel conto profitti e perdite alla voce "Proventi per contributi su interessi mutuo" per € 500,00=. È esposta inoltre la quota minima residua del riconto relativo al contributo di € 39.960= relativo al 2011 finalizzato all'acquisto degli arredi stanze che si era deciso di imputare al conto economico in 10 anni, pari alla durata dell'ammortamento della categoria dei beni "Arredi da donazioni".

Composizione RISCONTI PASSIVI	Importo
Risconto pluriennale per contributo su interessi mutuo	2.000
Risconto pluriennale per contributo su arredi stanze	1
TOTALE	2.001

B) Altri Fondi

Composizione ALTRI FONDI	Importo
Fondo rischi diversi	30.163
Fondo per manutenzioni cicliche	76.048
Fondo miglioramenti contrattuali	185.263
TOTALE	291.474

- 1) Nel "**fondo rischi diversi**" contabilizza in via prudenziale spese legali che potrebbero rimanere a carico della Fondazione per le cause sui crediti in sofferenza seguite dall'Avvocato Marchetti nonché rischi generici legati alla gestione oltre a euro 19.551= (di cui € 7.901= accantonati a fine 2020) per il contenzioso in essere con l'Agenzia Entrate in merito alla "riclassificazione" della rendita della struttura. Si ricorda della sentenza in data 22 novembre 2020 sfavorevole alla Fondazione, emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale di Brescia rispetto al ricorso avanzato dall'Ente che aveva impugnato l'avviso di accertamento catastale con attribuzione della categoria D4, in luogo della categoria B1.

La Commissione Tributaria di Brescia, sezione terza, ha respinto il ricorso in quanto ritiene che *"sia le caratteristiche oggettive dell'immobile, sia l'attività in concreto ivi svolta impongono l'attribuzione della categoria D4. Trattasi, infatti, di struttura a destinazione tipicamente commerciale, come comprovato dalla previsione di pagamento di una retta, dall'accoglienza anche ad anziani autosufficienti, dalla natura multiforme dei servizi offerti non compresi nella retta stessa, quali l'offerta di cure fisioterapiche con apposito tariffario di pagamento, l'offerta di minialloggi, l'offerta di servizi a pagamento di parrucchiera e barbiere e podologo"* (nдр: quanto sostenuto

nella sentenza). Anche il ricorso in appello ha purtroppo avuto un verdetto infausto contro la Sentenza n. 809/2019 della sezione terza della Commissione tributaria provinciale di Brescia, presso la Commissione Tributaria di Regione Lombardia, sezione distaccata di Brescia ricorso n. 817/2019. Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 06 ottobre 2021, punto 3 odg, ha stabilito di impugnare la sentenza in appello della Commissione Territoriale Regionale (CTR) innanzi alla Corte Suprema, incaricando l'avvocato Soldi Manuel, cassazionista, poiché il passaggio in giudicato della sentenza della CTR renderebbe definitivo l'accertamento della classificazione catastale imposta dall'Agenzia delle Entrate, purtroppo, confermata dalla magistratura tributaria.

- 2) **“fondo miglioramenti contrattuali”**: nel corso del 2021 si sono imputati euro 16.480= per gli aumenti previsti dal contratto integrativo Regionale UNEBA. Nel corso dell'anno 2020 si erano imputati euro 63.252= per la corresponsione degli arretrati relativi al rinnovo del contratto Regioni e Autonomie Locali, già scaduto al 31/12/2018, senza contezza del rinnovo si decideva di aggiungere tale somma all'accantonamento degli esercizi precedenti pari a euro 105.531=. Si raggiunge un fondo totale al 31/12/2021 di € 185.263=.
- 3) **“fondo per manutenzioni cicliche”** è il fondo creato per far fronte alle manutenzioni che ciclicamente sono necessarie per mantenere in buono stato i fabbricati e le attrezzature.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il valore di bilancio rappresenta quanto maturato del personale dipendente al 31.12.2021 a titolo di indennità di anzianità ed è stato calcolato nel rispetto delle disposizioni di legge e dei contratti di lavoro. Comprende sia il Fondo TFR di lavoro subordinato trasferito all'INPS in ossequio alla normativa prevista dalla Legge Finanziaria 2007 (L. 296 del 27/12/2006), sia quello in azienda al 31/1/2006.

descrizione	31.12.2021	31.12.2020
	importo	importo
Fondo trattamento di fine rapporto aziendale	€ 132.946,74	€ 141.987,00
Fondo TFR trasferito all'INPS	€ 1.311.501,97	€ 1.325.622,00
Quote previdenza complementare a fine anno da versare	€ 1.150,49	€ 1.180,00
TOTALE	€ 1.445.599,20	€ 1.468.789,00

8. Movimentazione voci del Patrimonio Netto

A) Patrimonio Netto

La composizione del patrimonio netto al 31.12.2021 è analiticamente dettagliata dalla seguente tabella:

Movimenti PATRIMONIO NETTO	Valore d'inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	1.753.486			1.753.486
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie				
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali		3.000		3.000
Riserve vincolate destinate da terzi		8.600		8.600
Totale PATRIMONIO VINCOLATO		11.600		11.600
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione				
Altre riserve	4.196.407			4.196.407
Totale PATRIMONIO LIBERO	4.196.407			4.196.407
Avanzi esercizi precedenti portati a nuovo	42.499			42.499
Disavanzi esercizi precedenti portati a nuovo	- 75.484	- 48.071		- 123.555
AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO	- 48.071	205.837		157.766
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.868.837	169.366	-	6.038.202

Al 01/01/2021 la Fondazione presenta un capitale netto iniziale di € 1.753.485,61= oltre ad una riserva di rivalutazione ai sensi della L. 28/1/2009 N. 2 per € 4.196.407=.

Disponibilità e utilizzo PATRIMONIO NETTO	Importo	Origine Natura	Possibilità di utilizzazione	Utilizzazione effettuata nei 3 precedenti esercizi
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	1.753.486			-
PATRIMONIO VINCOLATO				

Riserve statutarie	-			-
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	3.000	Verbale cda n. 9 del 30/9/2021	D	-
Riserve vincolate destinate da terzi	8.600	Elargizione finalizzate al contenimento del corso ASA 2021/2022	D	-
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	11.600			-
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione			A,B,C,D	-
Altre riserve	4.196.407	Riserva di rivalutazione ai sensi L. 28/1/2009 n. 2	D	-
Totale PATRIMONIO LIBERO	4.196.407			-
TOTALE	5.961.493			-

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

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

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

10. Debiti ed erogazioni liberali condizionate

La Fondazione ha ricevuto, altresì, un contributo rispettivamente dalla Banca BCC di Nave e dalla Fondazione Bonatti Erminio di Concesio finalizzati alla calmierazione del corso ASA, già rilevato al punto 9, di cui sopra.

ELARGIZIONI LIBERALI VINCOLATE	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da Banca BCC Nave	€ 5.000		€ 5.000
Da Fondazione Erminio Bonatti	€ 3.600		€ 3.600
TOTALE	€ 8.600	€ -	€ 8.600

11. Analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale

RICAVI E PROVENTI

31.12.2021	31.12.2020	Variazione
€ 5.071.364	€ 5.000.728	€ 70.636

La composizione della voce è la seguente:

PROVENTI E RICAVI	31.12.2021	31.12.2020	Variazione (+/-)
Da attività di interesse generale			
4) Erogazioni liberali	€ 58.401	€ 91.266	-€ 32.865
5) Proventi del 5 per mille	€ 3.500	€ 3.500	€ -
6) Contributi da soggetti privati	€ 10.933	€ 7.371	€ 3.562
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€ 2.611.291	€ 2.574.359	€ 36.932
8) Contributi da enti pubblici	€ 60.998	€ 82.500	-€ 21.502
9) Proventi da contratti con Enti Pubblici	€ 2.278.647	€ 2.182.482	€ 96.165
10) Altri ricavi, rendite e proventi	€ 38.287	€ 45.662	-€ 7.375
11) Rimanenze finali	€ 6.582	€ 10.227	-€ 3.645
Totale	€ 5.068.639	€ 4.997.367	€ 71.272
Da attività diverse			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività di raccolta fondi			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività finanziarie e patrimoniali			
2) Da altri investimenti finanziari	€ 222	€ 858	-€ 636
4) Da altri beni patrimoniali	€ 2.503	€ 2.503	€ -
Totale	€ 2.725	€ 3.361	-€ 636
Di supporto generale			
Totale	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI E RICAVI	€ 5.071.364	€ 5.000.728	€ 70.636
Indicazione dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali			

A) Dettaglio attività di interesse generale

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	31.12.2021	31.12.2020	Variazione (+/-)
Elargizioni liberali	€ 58.401	€ 91.226	-€ 54.234
Elargizioni emergenza Covid19	€ 27.209	€ 84.380	-€ 57.171
Elargizioni da lasciti cauzioni prestiti ausili	€ 115	€ 1.846	-€ 1.731
Elargizione annua BCC	€ 5.000	€ 5.000	€ -
Elargizioni da lasciti cauzioni ospiti	€ 4.668	€ -	€ 4.668

Elargizione fabbricato da legato ospite Berti	€ 21.409	€ -	€ 21.409
Proventi del 5 per mille	€ 3.500	€ 3.500	€ -
Proventi presunti su competenza	€ 3.500	€ 3.500	€ -
Contributi da soggetti privati	€ 10.933	€ 7.371	€ 3.562
Contributo General Beverage erogatori colazioni	€ 3.366	€ 3.366	€ -
Contributo da Argenta per distribuzione bevande e snack	€ 3.564	€ -	€ 3.564
Quota contributo competenza per arredi	€ 4.004	€ 4.005	-€ 1
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€ 2.611.290,52	€ 2.573.554,30	€ 37.736,22
Rette RSA	€ 2.281.280	€ 2.168.132	€ 113.148
Rette CDI	€ 12.854	€ 13.546	-€ 692
Rette MINI ALLOGGI	€ 316.357	€ 390.140	-€ 73.783
Prestazioni FKT e altre prestazioni Assistenziali	€ 800	€ 1.737	-€ 937
Contributi da enti pubblici	€ 60.998	€ 82.500	-€ 21.502
Contributo Comune Nave pasti Epifania	€ 498	€ -	€ 498
Contributi emergenza Covid-19 L. 77/2020	€ 60.000	€ 82.000	-€ 22.000
Contributo su interessi mutuo adeguamenti std strutturali	€ 500	€ 500	€ -
Proventi da contratti con Enti Pubblici	€ 2.278.647	€ 2.182.482	€ 96.165
Compensi forfettari ATS RSA	€ 1.721.686	€ 1.712.027	€ 9.658
Compensi forfettari ATS CDI	€ 159.072	€ 76.042	€ 83.030
Prestazioni "RSA Aperta" DGR 856	€ 355.742	€ 349.098	€ 6.644
Servizio SAD	€ 41.605	€ 42.193	-€ 587
Servizio pasti esterni	€ 542	€ 3.122	-€ 2.580
Altri ricavi, rendite e proventi	€ 38.288	€ 45.470	-€ 7.183
Introiti diversi	€ 22.875	€ 16.844	€ 6.031
Rimborso vitto al personale	€ 1.258	€ 949	€ 309
Rimborsi INAIL per infortuni	€ 9.256	€ 23.529	-€ 14.273
Arrotondamenti e abbuoni attivi	€ 7	€ 18	-€ 11
Indennizzi vari assicurativi	€ 305	€ 3.300	-€ 2.995
Interessi attivi su somme depositate	€ 1	€ 2	-€ 1
Altri ricavi straordinari	€ 4.585	€ 828	€ 3.757
Rimanenze finali	€ 6.582	€ 10.227	-€ 3.644
Rimanenze finali di materiale di consumo	€ 6.582	€ 10.227	-€ 3.644
TOTALE	€ 5.068.640	€ 4.996.331	€ 50.901

D) Dettaglio attività finanziarie e patrimoniali

D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	31.12.2021	31.12.2020	Variazione (+/-)
Da altri investimenti finanziari	€ 222	€ 858	-€ 637
Dividendi su partecipazioni BCC e Valsabbina	€ 86	€ -	€ 86
Rivalutazione su partecipazioni Valsabbina	€ 136	€ 858	-€ 722
Da altri beni patrimoniali	€ 2.503	€ 2.503	€ -
Fitti su fondo agricolo	€ 2.503	€ 2.503	€ -
TOTALE	€ 2.724	€ 3.361	-€ 637

La rivalutazione deriva dal maggior valore di mercato delle Partecipazioni in Banca Valsabbina al 31/12/2021. La Fondazione possiede n. 203 azioni, acquistate ad un prezzo di € 18,00=, quotate € 4,03 al 31/12/2020 e € 4,70 = al 31/12/2021.

COSTI E ONERI

31.12.2021	31.12.2020	Variazione
€ 4.911.657	€ 5.047.053	-€ 135.396

La composizione della voce è la seguente:

COSTI E ONERI	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	Variazione (+/-)
Da attività di interesse generale			
1) Materie prime sussidiarie e consumo merci	€ 396.595	€ 436.105	-€ 39.510
2) Servizi	€ 1.632.163	€ 1.584.171	€ 47.992
3) Godimento di beni di terzi	€ 29.310	€ 28.497	€ 813
4) Personale	€ 2.624.995	€ 2.710.187	-€ 85.192
5) Ammortamenti	€ 148.510	€ 159.268	-€ 10.758
6) Accantonamenti rischi ed oneri	€ 24.259	€ 71.153	-€ 46.894
7) Oneri diversi di gestione	€ 42.598	€ 40.638	€ 1.960
8) Rimanenze iniziali	€ 10.227	€ 16.964	-€ 6.737
9) Accantonamento a riserva vincolata decisione organi istituzionali	€ 3.000		
Totale	€ 4.911.657	€ 5.046.983	-€ 138.326
Da attività diverse			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività di raccolta fondi			
Totale	€ -	€ -	€ -
Da attività finanziarie e patrimoniali			
6) Altri oneri	€ -	€ 71	-€ 71
Totale	€ -	€ 71	-€ 71
Di supporto generale			
Totale	€ -	€ -	€ -
TOTALE COSTI E ONERI	€ 4.911.657	€ 5.047.054	-€ 138.397
Indicazione dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali			

A) Dettaglio attività costi e oneri attività di interesse generale

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	31.12.2021	31.12.2020	Variazione (+/-)
1) Materie prime sussidiarie e consumo merci	€ 396.595	€ 436.105	-€ 39.509
Acquisti beni per assistenza	€ 392.645	€ 432.374	-€ 39.729
Acquisti beni durevoli inferiori 516,00	€ 3.950	€ 3.731	€ 220
2) Servizi	€ 1.632.162	€ 1.584.171	€ 47.991
Spese per prestazioni di assistenza	€ 7.406	€ 1.391	€ 6.016
Utenze	€ 211.834	€ 178.058	€ 33.776

Servizi manutenzione appaltati	€ 137.751	€ 139.423	-€ 1.672
Servizio pulizie ambienti	€ 176.692	€ 184.854	-€ 8.162
Smaltimento rifiuti infetti	€ 7.413	€ 14.003	-€ 6.590
Servizio lavanderia	€ 94.055	€ 89.891	€ 4.164
Compensi medici in collaborazione	€ 129.145	€ 130.648	-€ 1.502
Consulenza cardiologica	€ 665	€ 725	-€ 60
Compensi a psicologo	€ 6.030	€ 10.500	-€ 4.470
Compensi a infermieri	€ 152.220	€ 117.375	€ 34.845
Compensi a fisioterapisti	€ 20.694	€ 24.395	-€ 3.701
Compensi per educatore	€ 11.736	€ -	€ 11.736
Compensi coordinamento infermieristico	€ 47.949	€ 46.824	€ 1.125
Fornitura personale ASA agenzia lavoro	€ 127.229	€ 177.876	-€ 50.648
Compensi per gestione servizio SAD	€ 37.024	€ 40.880	-€ 3.856
Compensi per gestione "RSA Aperta"	€ 304.141	€ 275.159	€ 28.983
Compensi Direttore Generale	€ 61.470	€ 61.137	€ 333
Compensi revisore dei conti e organo di controllo	€ 5.075	€ 5.075	€ -
Consulenza fiscale	€ 2.538	€ 2.538	€ -
Assicurazioni	€ 35.423	€ 29.514	€ 5.909
Consulenza legale	€ 3.502	€ 5.024	-€ 1.523
Consulenze tecniche e a valenza legale	€ 13.353	€ 12.351	€ 1.002
Oneri sistema di qualità	€ 1.288	€ 1.264	€ 24
Assistenza informatica	€ 27.059	€ 25.238	€ 1.821
Spese amministrative e di gestione	€ 10.469,68	€ 10.029,05	€ 441
3) Godimento beni di terzi	€ 29.310	€ 28.497	€ 812
Locazione impianti e attrezzature	€ 29.310	€ 28.497	€ 812
4) Costi per il personale	€ 2.624.995,25	€ 2.710.186,68	-€ 85.191,43
Salari e stipendi	€ 1.953.076	€ 1.993.920	-€ 40.844
Oneri Sociali	€ 524.889	€ 563.433	-€ 38.544
Altri costi del personale	€ 10.241	€ 11.497	-€ 1.256
Accantonamento T.F.R.	€ 136.789	€ 141.337	-€ 4.548
5 / 6) Ammortamenti e accantonamenti	€ 172.769	€ 230.421	-€ 57.652
Ammortamenti beni immateriali	€ 6.235	€ 7.005	-€ 770
Ammortamenti beni materiali	€ 142.275	€ 152.263	-€ 9.988
Accantonamento miglioramenti contrattuali	€ 16.480	€ 63.252	-€ 46.772
Accantonamento rischi	€ 7.779	€ 7.901	-€ 122
7) Oneri diversi di gestione	€ 42.600	€ 40.638	€ 1.962
Imposte e tasse	€ 5.170	€ 4.629	€ 541
Spese bancarie	€ 4.151	€ 4.136	€ 15
Interessi passivi	€ 28.835	€ 27.835	€ 999
Oneri da gestione non ordinaria	€ 4.444	€ 4.038	€ 406
8) Rimanenze	€ 10.227	€ 16.964	-€ 6.737
Rimanenze iniziali di materiale di consumo	€ 10.227	€ 16.964	-€ 6.737
9) Accantonamento a riserva vincolata decisione organi istituzionali	€ 3.000	€ -	€ 3.000
Acc.to a riserva per calmierazione corso ASA 21/22	€ 3.000		€ 3.000
TOTALE	€ 4.911.657	€ 5.046.982	-€ 135.325

B) Attività diverse

Non sono state svolte attività diverse.

C) Attività di raccolta fondi

La Fondazione non ha organizzato nell'esercizio 2021 alcuna attività strutturata per la raccolta fondi.

D) Dettaglio attività finanziarie e patrimoniali

D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	31.12.2021	31.12.2020	Variazione (+/-)
Da altri investimenti finanziari	€ -	€ 71	-€ 71
Svalutazione titoli	€ -	€ 71	-€ 71
Da altri beni patrimoniali	€ -	€ -	€ -
			€ -
TOTALE	€ -	€ 71	-€ 71

La svalutazione dell'anno 2020 deriva dal minor valore di mercato delle Partecipazioni in Banca Valsabbina al 31/12/2020: n. 203 azioni, acquistate ad un prezzo di € 18,00=, quotate € 4,38 al 31/12/2019 e € 4,03= al 31/12/2020.

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

Contributi straordinari e crediti di imposta

CONTRIBUTI RICEVUTI E CREDITI D'IMPOSTA	31.12.2021	31.12.2020	Variazione (+/-)
Credito d'imposta per sanificazione e dpi	€ 1.493	€ 8.125	-€ 6.632
Contributi pubblici emergenza Covid L. 34/2020	€ 60.000	€ 82.000	-€ 22.000
Contributi Regionali per iper produzione	€ 142.552	€ 127.252	€ 15.299
Contributi diversi	€ 7.428	€ 3.366	€ 4.062
Contributi per arredi	€ 4.004	€ 4.005	-€ 1
Proventi per contributo su interessi mutuo	€ 500	€ 500	€ -
Indennizzi assicurativi	€ 305	€ 3.300	-€ 2.995
TOTALE	€ 216.281	€ 228.548	-€ 12.267

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

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

di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza. La Fondazione ha ricevuto i sottoindicati contributi:

- Comune di Nave: euro 80.000= anno 2020 ed € 60.000= anno 2021;
- Comune di Caino: euro 2.000= anno 2020.

“Contributi regionali per iper produzione” si riferiscono alle assegnazioni di contributi straordinari erogati da Regione Lombardia per le iperproduzioni delle unità d’offerta RSA e CDI ai sensi delle DGR 4611/2021 e DGR 5340/2021:

- RSA anno 2020 € 111.882= anno 2021 € 62.335=
- CDI anno 2020 € 15.370= anno 2021 € 80.217=

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

- anno 2020 € 3.366= per contributo ditta General Beverage fornitrice di prodotti liofilizzati per le colazioni. Nell’anno 2020 la ditta Argenta non ha versato il contributo finalizzato alla gestione dei distributori di bevande calde e snack presenti in RSA in quanto a causa della prolungata chiusura della Fondazione per la pandemia i distributori sono stati utilizzati in maniera veramente marginale
- anno 2021, oltre al contributo di € 3.366= da parte della ditta General Beverage, si registra il contributo della Ditta Argenta per € 5.374,98= e euro 498= di contributo offerto dal Comune di Nave per i pasti agli ospiti della Fondazione nella giornata dell’Epifania.

“Contributo per arredi”

Quota di ricavo dell’anno esposta alla voce “Contributo per arredi” per € 4.003,61=. Trattasi della quota parte dell’anno (ultimo anno di imputazione) dei contributi raccolti a seguito della sottoscrizione aperta 01/01/2011 e finalizzata all’acquisto di arredi per le stanze della RSA pari ad un totale di € 39.960,00=, che si è deciso di imputare al conto economico in 10 anni, pari alla stessa durata dell’ammortamento della categoria dei bei “Arredi da donazioni”.

“Proventi per contributo a fondo perduto”

Quota di ricavo dell’anno esposta alla voce “Proventi per contributi su interessi mutuo” per € 500,00=. Trattasi della quota parte del contributo riconosciuto dalla Provincia di Brescia per il pagamento degli interessi sul finanziamento degli adeguamenti strutturali previsti dalla D.G.R. VII/7435 del 14/12/2001. Tale contributo ottenuto nel 2006 viene scontato per la stessa durata temporale del mutuo al quale si riferisce, cioè 20 anni.

“Indennizzi assicurativi” sono i risarcimenti assicurativi ottenuti per la ricerca delle perdite avute nei bagni al reparto azzurro e giallo

Altri ricavi straordinari

Dettagliati come sottoindicato:

Altri ricavi straordinari	2021	2020
Crediti INAIL rilevati in autoliquidazione su saldo 2020		38,69
Rimborso ordine on line stornato		3,99
debito v/dipendenti per somme non dovuti		465,19
debito/istituti previdenziali per somme non dovute		91,84
Giroconto ritenute erariali minime non da versare a "altri ricavi straordinari"		2,25
Rilevazione credito su dichiarazione redditi anno 2019		226,00
Maggiore assegnazione rispetto al presunto a bilancio 5 x mille anni 2020 su redditi 2019 (Presunto 3500 - assegnato 7.846,96)	4.346,96	
Chiusura estratto conto Z.L.	54,38	
Giroconto ritenute erariali minime al conto "ricavi straordinari"	1,04	
Oblazione su detergente gel mani anticipato da RSA Castenedolo compensata con oblazione su mascherine cedute in oblazione da Fondazione Nave in fase emergenza Covid su anno 2020 - Chiusura fattura 987/1 del 18/03/2020 Emmegi D.	183,00	
<i>totale</i>	<i>4.585</i>	<i>828</i>

Altri oneri straordinari e minusvalenze

Dettagliati come sottoindicato:

Altri oneri straordinari	2021	2020
Contributo per licenziamento con accordo in DTL anno 2014-2018		€ 3.326,82
Rettifica importo 5 x mille con incasso effettivo su anno 2018 (dich. 2017)		€ 540,04
Rettifica importo 5 x mille con incasso effettivo su anno 2019 (dich. 2018)		€ 99,67
Fattura Boventi dicembre 2020 carne	€ 2.010,77	
Fattura Marr per fornitura salumi relativa al 2020	€ 254,53	
IVA c/fondazione per corsi 2019 rimborsati dal Fondo interprofessionale	€ 662,00	
Fattura per rimborso riparazione protesi ospite A.A. su anno 2020 a carico della Fondazione	€ 322,00	
Quadratura con credito risultante da dichiarazione IVA anno 2020	€ 2,68	
Fattura ditta Marr (salumi) nov 2020 non recapitata dallo SDI (presa visione in data 28/06/2021)	€ 290,52	
Fattura HILL Room manutenzione sollevatore non pervenuta con SDI presa visione successiva	€ 478,39	
Totale	€ 4.020,89	€ 3.966,53

Minusvalenze	2021	2020	variazioni
Da dismissioni beni	423	0	423

Accantonamento per rischi diversi e altri accantonamenti

Il fondo rischi accantonato è destinato al ricorso in cassazione per l'accatastamento d'ufficio, da parte dell'agenzia delle entrate, del Fabbricato istituzionale in categoria "D" in luogo della categoria "B"; si prevedono inoltre coperture per gli arretrati contrattuali dei contratti in essere per i dipendenti (UNEBA e Enti Locali), nonché l'accantonamento destinato alle manutenzioni necessarie per i fabbricati della Fondazione.

Accantonamenti rischi e altri accantonamenti	2021	2020	variazioni
accantonamento per ires	7.779	7.901	(122)
accantonamento per manutenzioni cicliche	56.800	61.767	(4.967)
accantonamenti miglioramenti contrattuali	16.480	63.252	(46.772)
<i>totale</i>	<i>81.059</i>	<i>132.920</i>	<i>-51.861</i>

Imposte dell'esercizio Ires

imposte sul reddito	2021	2020	variazioni
IRES	1.940	1.818	122

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

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

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

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

In merito si veda quanto già riportato a pagina 21, "Fondo rischi diversi"

12. Natura erogazioni liberali ricevute

Contributo 5x1000

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

delle Entrate n.

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

L'importo del 5 per mille esposto in bilancio corrisponde alla quota presunta di competenza per l'esercizio d'imposta 2021 contabilizzato con il relativo "Credito per 5 per mille".

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

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

Erogazioni Liberali

Nell'esercizio 2021 sono state ricevute a vario titolo liberalità e offerte in denaro registrate nei proventi del Rendiconto sotto la voce "Oblazioni/Donazioni" per un importo complessivo di € 58.401=

- Contributo annuo € 5.000= dalla Banca Credito Cooperativo di Brescia;
- Elargizioni liberali per euro 27.209= quale raccolta straordinaria di fondi a seguito di due appelli promossi nei confronti degli abitanti della Valle del Garza a sostegno della Fondazione, nata nel 1888, al fine di supportare l'Ente in un momento di grave crisi economica e finanziaria, dovuta all'emergenza sanitaria da Sars Cov-2/Covid-19 del periodo marzo – giugno 2020 e novembre – dicembre 2020 (focolaio presso la RSA e i mini alloggi);
- Offerte derivanti da lasciti di cauzioni, per prestiti ausili e donazione di ausili e donazioni attrezzature per un totale di € 115=;

- Offerte derivanti da lasciti di saldi rette dovute e/o cauzioni da parte delle famiglie degli ospiti a seguito di decesso dei loro cari per € 4.668=;
- Elargizione a seguito dell'acquisizione di una porzione di fabbricato di proprietà della nostra defunta ospite, Sig.ra Berti Adele, che con legato lasciava alla Fondazione una parte del suo immobile per un valore catastale di € 21.409=.

ELARGIZIONI LIBERALI	ANNO 2021	ANNO 2020	Variazione (+/-)
Da privati cittadini e aziende	€ 27.209	€ 84.380	-€ 57.171
Da lasciti cauzioni prestiti carrozzine e donazione attrezzature	€ 115	€ 1.886	-€ 1.771
Da lasciti saldi su rette e cauzioni in occasione decessi ospiti	€ 4.668	€ 1.493	€ 3.175
Da legato Sig.ra Berti Adele	€ 21.408	€ -	€ 21.408
Da elargizione Banca BCC	€ 5.000	€ 5.000	€ -
TOTALE	€ 58.400	€ 92.759	-€ 34.359

13. Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

Costi per il personale

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

	31.12.2021	31.12.2020	Variazion e
Organico	1	0	
Direttore Generale	1	1	0
Amministrativi	8	8	0
Operatori	90	101	-11
Totale unità	99	110	-11
Totale rapportato al tempo pieno	81,55	93,25	-11,7

Dipendenti in forza	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
Direttore Generale	0,66	0,66	0
Amministrativi	6,1	6,1	0
Infermieri	7,58	8,58	-1
Coordinatore Infermieristico	0,39	0,39	0
Animatrici	1,66	1,95	-0,29
Fisioterapisti	2,47	2,18	0,29
Asa/Oss	51,73	59,92	-8,19
Addetti ai servizi generali	10,96	13,47	-2,51
Totale rapportato al tempo pieno	81,55	93,25	-11,7
Totale unità	99	110	-11

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

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

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

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

14. Compensi agli Organi Istituzionali

Organi Istituzionali

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

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

La Fondazione è retta da un Consiglio di Amministrazione composto da 7 membri, nominato dal Sindaco del Comune di Nave, ai sensi dell'art. 10 dello Statuto. I membri del Consiglio di Amministrazione durano in carica cinque anni. Il

Presidente e il Vicepresidente sono nominati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta di insediamento, ai sensi dell'art. 8 e 9 dello Statuto.

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

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

Compensi

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

15. Patrimoni con destinazione specifica

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

16. Operazioni con le parti correlate

Non risultano movimentazioni

17. Destinazione dell'avanzo/Copertura del disavanzo

Destinazione AVANZO Copertura DISAVANZO	Importo	
Utile d'esercizio	€	157.766
TOTALE	€	157.766
Eventuali VINCOLI attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dell'avanzo		

Ai sensi di legge e di statuto, il Consiglio di Amministrazione delibera di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari a **euro 157.766=**

18.Andamento della gestione

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

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

COSTI E ONERI		2.021	2.020	2.019	2.018
A	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	4.911.657	5.046.982	4.943.380	4.849.186
B	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE				
C	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI				
D	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	-	71	75	81
E	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE				
TOTALE COSTI E ONERI		4.911.657	5.047.053	4.943.455	4.849.267
AVANZO/DISAVANZO PRIMA DELLE IMPOSTE		159.706	46.324	3.278	11.463
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		1.940	1.818	1.940	9.719
AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO		157.766	48.142	1.338	1.744

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

Una previsione rispetto al futuro, in una proiezione oltre l'anno 2022, pone serie difficoltà valutative legate sia all'emergenza sanitaria che, - sebbene "terminata" il 31 marzo 2022, continua a richiedere di non "abbassare la guardia", rispetto a eventuali nuovi focolai -, sia in relazione alle tensioni internazionali che pongono grande incertezza rispetto al costo delle energie (elettrica e gas naturale).

Dal 24 febbraio 2020 la gestione dei servizi della Fondazione Villa Fiori RSA Onlus è stata indirizzata verso la prevenzione, il contenimento e il controllo dell'infezione da Sars Cov-2/Covid 19, andando completamente a sovvertire la normale pianificazione e organizzazione prevista dal Consiglio di Amministrazione nell'approvazione degli ultimi due budget annuali (2020 e 2021). Si evidenzia come nonostante l'impegno profuso e l'attenzione continua per dare esecuzione ai protocolli, linee guida e indicazioni ministeriali e regionali, la Fondazione è stata colpita dal virus in modo marginale durante la "prima ondata" (solo reparto azzurro)

e duramente con la “seconda ondata”, (novembre – dicembre 2020), andando quasi completamente a vanificare gli sforzi effettuati negli anni precedenti per ripristinare la stabilità finanziaria.

Si evidenzia, inoltre, come alcune strategiche attuate, come ad esempio la moratoria sui mutui, la rateizzazione del premio di risultato, della quattordicesima mensilità e versamenti in agevolazione previsti dal Governo italiano, abbiano permesso di poter mantenere l’equilibrio economico e finanziario. A ciò si aggiunge l’approvazione della DGR 4611 del 26 aprile 2021, in ordine alla remunerazione dei contratti con le strutture Socio Sanitarie, nonché la concessione di contributi a favore delle UdO, per l’emergenza COVID19, che ha permesso alla Fondazione di ricevere “ristori”, nel “limite del budget assegnato nel 2020” pari a € 15.370,15 per il CDI ed € 26.746,29 per la Misura RSA Aperta. Inoltre, in via del tutto eccezionale, Regione Lombardia, tenuto conto del quadro dell’emergenza pandemica che ha interessato il 2020 ha dato la possibilità alle ATS, nell’ambito del FSR 2020 già assegnato, di operare ulteriori rimodulazioni a favore delle unità di offerta sociosanitarie che si trovavano in condizione di sovrapproduzione. In data 16 giugno 2021 ATS Brescia ha comunicato alla Fondazione il pagamento del 100% dell’iperproduzione della RSA pari a € 74.561,88, oltre al pagamento dell’utenza “non tipica” ricoverata in struttura durante la prima emergenza sanitaria, attraverso il portale PRIAMO, pari a € 37.320,00. Tale politica estemporanea di sostegno è stata consolidata anche per l’anno 2021, seppure non storicizzata, in applicazione del punto 28 del dispositivo della DGR XI/5340/2021 che ha riconosciuto l’iper produzione per le UdO socio sanitarie RSA e CDI. In particolare per la nostra Fondazione sono state riconosciute le seguenti somme:

- quota integrativa di risorse pari a euro 80.216 dalla unità di offerta CDI;
- quota integrativa di risorse pari a euro 62.335,00 dalla unità di offerta RSA

Inoltre sempre con la delibera 5340 del 4/10/2021 la giunta di Regione Lombardia ha approvato un aggiornamento delle tariffe sanitarie applicate alla rete delle unità di offerta sociosanitarie territoriali, attraverso l’applicazione dell’incremento del 3,7% dal primo gennaio 2021.

Al fine di comprendere quanto sopra analiticamente evidenziato, si riportano, dell’ultimo quinquennio, i budget assegnati da ATS, la produzione annuale, in termini di prestazioni sociosanitarie, e gli introiti conseguenti delle UdO RSA e CDI.

ANNO	Budget assegnato ATS	Produzione RSA	Mancato introito
2017	1.550.070	1.627.762	- 77.692
2018	1.585.698	1.671.489	- 85.791
2019	1.561.117	1.653.349	- 92.232
2020	1.712.027	1.712.027	-
2021	1.721.686	1.721.686	-

ANNO	Budget assegnato ATS	Produzione CDI	Mancato introito	
2017	73.933	113.220	-	39.287
2018	81.917	116.224	-	34.307
2019	74.188	100.078	-	25.890
2020	76.042	76.042	-	-
2021	159.072	159.072	-	-

Per quanto riguarda gli impieghi è noto come il costo del personale costituisca la parte preponderante tra le spese complessive della Fondazione, essendo le attività della stessa costituite dall'erogazione di servizi. L'incidenza dei costi del personale e delle prestazioni professionali è pari al 72,78% dei ricavi totali ed al 75,11% dei costi.

In aggiunta ai dati, si ritiene opportuno evidenziare che il personale impiegato nelle attività della Fondazione è rappresentato per il 71% da lavoratori dipendenti e per il restante 29% da personale fornito da agenzie per il lavoro e da professionisti convenzionati direttamente con l'Ente.

Sulla base delle evidenze attualmente disponibili e di quanto sottolineato nel presente capitolo, rispetto all'impatto della pandemia da SarsCov2/Covid19 sull'attività economica e sulla situazione finanziaria della Fondazione, anche alla luce dei sostegni finanziari ricevuti dalla Pubblica Amministrazione (Regione Lombardia, Comune di Nave), tenuto conto delle dimensioni e della tipologia dell'attività svolta, della situazione finanziaria e patrimoniale complessiva della Fondazione, non vengono evidenziate situazioni di incertezza, rispetto alla continuità aziendale della Fondazione.

20. Perseguimento delle finalità statutarie

Nel corso del 2021 la Fondazione ha realizzato le seguenti attività istituzionali:

Servizio di residenzialità per ospiti

Per quanto concerne questo settore d'intervento, si possono rilevare alcuni dati indicativi, come da seguente tabella, che mette a confronto i dati relativi all'ultimo quinquennio:

Anno	Giornate complessive	Giornate di presenza effettiva	Differenza (posti letto scoperti annui)	Indice copertura posti letto
2017	36.500	36.450	50	99,87%
2018	36.500	36.439	61	99,84%
2019	36.500	36.451	49	99,87%
2020	36.500	34.569	1.931	94,71%
2021	36.500	35.972	528	98,56%

A titolo informativo si rileva l'andamento del biennio 2020 - 2021 della saturazione dei posti in regime di residenzialità subendo una indicativa flessione, a causa dell'emergenza Covid, come di seguito indicato:

- RSA posti accreditati e contrattualizzati 98,78% (anno 2020 94,66%);
- RSA posti accreditati solventi e sollievo 84,85% (anno 2020 78,41%);

L'indice di copertura dei posti letto (o indice di saturazione) rappresenta un indicatore molto importante per i riflessi che esso ha sia sulle entrate derivanti dalle rette di degenza, sia sugli oneri legati allo standard gestionale erogato. Per l'esercizio 2021 la saturazione dei posti letto è decisamente in ripresa rispetto al 2020, ma non allineata alle percentuali del passato. La causa non è riconducibile a minor richiesta di accesso bensì alle chiusure (4 mesi) a nuovi ingressi nel 2020 e agli ingressi "regolamentati", come da disposizioni regionali, nel corso del primo semestre 2021.

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

Anno	Ingressi	Decessi	Dimissioni
2017	43	33	10
2018	35	24	11
2019	54	37	18
2020	63	60	14
2021	78	35	33

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

Servizio semiresidenziale (Centro Diurno Integrato) e minialloggi.

Il Centro Diurno Integrato è stato sospeso dal 07 marzo 2020 al 05 novembre 2020 solo a favore degli ospiti dei minialloggi, al fine di garantire prestazioni sociosanitarie-assistenziali, durante la massima recrudescenza dell'infezione da Covid in struttura. Nel corso dell'anno 2021, dal mese di luglio, il servizio è stato riaperto anche agli ospiti del territorio, seppure in numero limitato.

Per quanto riguarda i minialloggi, come si evince dai dati sotto riportati, nel corso dell'anno 2021 la saturazione è stata al di sotto delle aspettative, in quanto molti utenti ammalatisi di COVID sono stati trasferiti in RSA, non potendo più rientrare nella struttura alberghiera, con conseguente difficoltà all'avvicendamento con nuovi utenti.

Tassi saturazione CDI e Mini Alloggi anno 2021 e 2020:

- CDI posti accreditati e contrattualizzati 92,53% (anno 2020 17,81%);
- Minialloggi 76,64% (anno 2020 94,50%).

La saturazione del 17,81% del CDI, nel 2020, evidenzia tutta la fragilità del sistema sociosanitario dall'improvvisa situazione creatasi con l'infezione da Sars Cov. 2, recuperata, come già detto, nel 2021 inserendo nell'UdO CDI gli ospiti dei minialloggi.

Servizi diversi aperti agli esterni

Le prestazioni fisioterapiche, servizio offerto con prezzi calmierati agli utenti esterni, negli esercizi 2020 e 2021 è stato sospeso a causa dell'emergenza pandemica e la conseguente impossibilità di accesso all'interno della struttura.

21. Attività diverse

Non sono state svolte attività diverse rispetto a quelle istituzionali.

22. Oneri e proventi figurativi

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

I volontari rappresentano un valore aggiunto di supporto all'attività quotidiana. L'emergenza sanitaria, prima della vaccinazione, aveva azzerato la loro presenza in struttura, ripresa poi da marzo 2021 e sospesa durante i periodi di chiusura (gennaio – marzo 2021).

I volontari supportano il personale nelle seguenti attività:

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

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

Come consentito, per l'anno 2021 non è stata effettuata quantificazione non essendo attendibilmente stimabile il fair value delle prestazioni ricevute.

23. Retribuzioni

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

Salario lordo	€ di competenza
Massimo	€ 57.770=
Minimo	€ 15.780=
Rapporto tra minimo e massimo	1/3
Rapporto legale limite	1/8
La condizione legale è verificata	SI

24. Raccolta fondi

La Fondazione non ha svolto attività di raccolta fondi strutturata, ma di carattere straordinario legata all'emergenza sanitaria.

Considerazioni finali

L'Organo Amministrativo ha effettuato, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e delle previsioni possibili, un'analisi degli impatti della pandemia Covid-19 sull'attività economica e sulla situazione finanziaria della Fondazione, nonché una valutazione della **sussistenza del presupposto della continuità aziendale**. A tale proposito, tenuto conto delle dimensioni e della tipologia dell'attività svolta, della situazione finanziaria e patrimoniale complessiva della Fondazione, non vengono evidenziate situazioni di incertezza.

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

Ai sensi di legge e di statuto, il Consiglio di Amministrazione delibera di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari a **euro 157.766=**

Nave, 28 aprile 2022

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