

FONDAZIONE ONLUS CASA DI RIPOSO LEANDRA

Codice fiscale 81001370204 – Partita iva 01608240204
Piazza Gramsci 60 - 46013 Canneto sull'Oglio (MN)

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2020

La Fondazione è il frutto – ai sensi e per effetto della L.R. 1/03 – dalla trasformazione della Azienda di Servizi alla Persona Leandra.

L'atto di trasformazione in persona giuridica di diritto privato è stato adottato dall'organo di amministrazione.

Da parte sua, la Regione Lombardia ha voluto riconoscere la volontà manifestata dall'ente attraverso:

- la deliberazione della Giunta Regionale numero 2223 del 25.7.2014;
- la pubblicazione sul Bollettino Regionale del 29.7.2014;
- l'iscrizione nel Registro delle Persone Giuridiche di diritto privato con numero 2560.

All'esito delle determinazioni della Regione Lombardia, la Fondazione ha acquisito la personalità giuridica ad ogni effetto di legge.

Essa opera attraverso i propri organi; in particolare la gestione dell'Ente è affidata a un Consiglio di amministrazione composto da 5 membri, nominati:

N. 3 dal Consiglio Comunale di Canneto sull'Oglio

N. 1 dal Sindaco del comune di Canneto sull'Oglio

N. 1 dal Consiglio d'Amministrazione uscente, della fondazione

L'Organo di revisione è stato nominato con decreto, numero 14 del 28.12.2017, dal Sindaco di Canneto sull'Oglio.

Nei riflessi fiscali, in data 1.8.2014, la fondazione ha inoltrato alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate competente per territorio, la richiesta di iscrizione all'Anagrafe unica delle Onlus.

Nonostante la Fondazione abbia dato puntuale e tempestiva risposta alla ricezione delle richieste istruttorie provenienti dalla stessa Anagrafe delle Onlus, quest'ultima non ha ancora provveduto a fornire prova dell'avvenuta iscrizione della Fondazione.

In ogni caso, la qualificazione fiscale di Onlus si deve ritenere acquisita *ex tunc* per effetto del decorso del termine previsto dall'art. 6 del Dm 266/03.

L'inquadramento fiscale sopra menzionato ha poi trovato conferma alla luce delle indicazioni fornite dalla Agenzia delle Entrate nella circ. 48/04.

Il bilancio al 31.12.2020 della Fondazione riguarda l'intero esercizio ed è sottoposto al controllo del revisore dei conti.

Come noto a partire dal mese di marzo 2020, anche la Fondazione è stata interessata dalla pandemia Covid-19 con un notevole impatto sulla gestione della Fondazione stessa. Ad oggi i posti liberi in casa di riposo sono nr. 11 (21/06) con una perdita di ricavi da rette nel mese di maggio 2021 di € 16.879,50.

Principi generali e specifici di redazione del bilancio

Il seguente bilancio chiuso alla data del 31.12.2020 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa. La Fondazione non supera i parametri dimensionali di cui all'art. 2435 bis del codice civile e pertanto non si è proceduto alla redazione del rendiconto finanziario.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta in applicazione dei principi fondamentali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo conto – in ogni caso – della funzione economica di ogni singolo elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e delle 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 vari esercizi.

La considerazione della funzione economica di ogni singolo elemento dell'attivo o del passivo esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - e consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Un'ulteriore precisazione riguarda i profili dell'operatività della Onlus, che si articola nelle seguenti aree:

- 1) *Attività istituzionale*: è l'area che rileva gli oneri sostenuti per la gestione dell'attività della RSA;
- 2) *Attività di raccolta fondi*: è l'area che evidenzia le erogazioni liberali e gli altri contributi ricevuti da terzi a diretto supporto dell'attività istituzionale;
- 3) *Attività connesse*: è l'area dedicata alle prestazioni connesse, di norma per natura, a quelle istituzionali. Va ribadito, in proposito, che si considerano connesse per natura le attività strutturalmente funzionali a quelle istituzionali, nel senso che le prime completano (anche sotto il profilo della redditività) le seconde, oppure ne migliorano la fruibilità;
- 4) *Attività di gestione finanziaria e patrimoniale*: oneri e proventi legati alla gestione finanziaria della Onlus (tipicamente interessi attivi);

Criteri di redazione del bilancio

Di seguito vengono elencati i criteri di valutazione delle singole poste di bilancio.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali acquistate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto.

Le immobilizzazioni immateriali riguardano principalmente le spese per l'acquisto dei software e le spese capitalizzate relative alla trasformazione dell'Asp in Fondazione (nello specifico perizie di stima del patrimonio della Fondazione).

L'aliquota di ammortamento è pari al 30%.

Immobilizzazioni Materiali

Nel valore di iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni materiali acquistate nel corso dell'esercizio si è tenuto conto degli eventuali oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. 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. Alla luce di quanto sopra, sono state individuate, ed applicate, le seguenti aliquote di ammortamento:

- fabbricati: 1,5%
- impianti e attrezzature: 12%
- biancheria: 40%
- mobili e arredi servizi generali: 10%
- mobili e arredi reparto: 12%
- macchine ufficio: 25%
- automezzi: 25%

Il valore iniziale del fabbricato istituzionale è pari a quello indicato nella perizia di stima redatta in data 10.10.2013 dal professionista incaricato Ing. Enzo Beluffi. In applicazione di quanto previsto anche dal nuovo principio contabile OIC 16 il valore del terreno sottostante il fabbricato (Pari al 20%) è stato opportunamente scisso dal valore del fabbricato, così come il valore del terreno adibito ad area cortiva all'interno della struttura. All'esito di tale perizia il valore dei terreni è pari ad € 611.362. Nel 2019 tale valore è stato aumentato di ulteriori € 28.000 inerenti al fabbricato ex Fiba.

Crediti

Sono esposti al valore nominale tenuto conto che non sono stati iscritti fondi a rettifica dei crediti.

Debiti

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

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

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti applicando il prezzo di acquisto.

Le rimanenze di magazzino riguardano le seguenti categorie di merci:

- prodotti farmaceutici;
- materiali di pulizia;
- generi alimentari;
- materiale sanitario.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito nei confronti dei dipendenti al 31.12.2020.

Imposte dell'esercizio

In quanto Onlus, l'attività svolta dalla fondazione non è produttiva di reddito d'impresa. Più precisamente, l'attività istituzionale, nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale, non costituisce esercizio di attività commerciale; mentre le attività direttamente connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile.

Il reddito imponibile è quasi esclusivamente costituito da redditi catastali relativi ai fabbricati di proprietà. Si ricorda che la Fondazione sta beneficiando della detrazione del 55%; tale agevolazione compensa l'imposta dovuta dalla Fondazione.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per prestazioni di servizio sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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.

ALTRE VOCI DELL'ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Codice Bilancio	BI 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
<i>Consistenza iniziale</i>	214
Ammortamenti	214
<i>Consistenza finale</i>	=

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dai costi per le modifiche statutarie e dal software capitalizzato. Il valore delle spese capitalizzate nel 2003 per le modifiche statutarie è di € 12.844 e risultano completamente ammortizzato.

Il software - dal costo storico di € 16.486 - è stato completamente ammortizzato.

Nelle altre immobilizzazioni, il cui valore di acquisto è pari ad € 5.231, rientrano le spese dei professionisti per la valutazione peritale degli immobili (€ 3.172) e della collezione dei quadri Mortara (€ 1.878), spese necessarie per l'istanza di trasformazione da A.S.P. in Fondazione Onlus. L'aliquota di ammortamento è del 30% e al 31.12.2020 risultano completamente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali di complessivi € 4.090.804 (al lordo degli ammortamenti) è così composto:

- Fabbricati per € 2.109.667; ammortizzati per € 198.196;
- Terreni pertinenziali ed area cortiva per € 639.362; non ammortizzati;
- Altri fabbricati per € 234.313 ammortizzati per € 6.865;
- Impianti generici e specifici per € 219.683; ammortizzati per € 195.931;
- Attrezzature e macchinari generici e specifici per € 250.409; ammortizzati per € 201.886;
- Biancheria per € 34.732; completamente ammortizzata;
- Mobili e arredi di pregio artistico per € 248.670; non ammortizzati;
- Mobili e arredi per € 255.807; ammortizzati per € 222.567;
- Macchine ufficio per € 37.042; ammortizzati per € 27.998;
- Automezzi per € 61.119, completamente per € 61.119.

Fabbricato

<i>Saldo al 31.12.2019</i>	1.943.115
Incrementi	=
Ammortamento 2020	31.644
<i>Saldo al 31.12.2020</i>	1.911.471

Per quanto attiene il fabbricato si precisa che il valore di € 1.974.273 deriva dalla perizia di stima redatta dal professionista incaricato, incrementato poi negli anni con ristrutturazioni incrementative per € 135.394.

Altri fabbricati

<i>Saldo al 31.12.2019</i>	124.675
Incrementi	106.209
Ammortamento 2020	3.436
<i>Saldo al 31.12.2020</i>	227.448

Negli altri fabbricati sono classificati i fabbricati Ex Fiba. Si ricorda che l'immobile è stato affittato come da contratto stipulato in data 31/07/2019 ma il canone è stato percepito nell'anno 2020 a partire da luglio 2020 per un totale pari ad euro 7.200.

Nell'anno appena trascorso sono stati effettuati interventi di ristrutturazione per € 106.209, lavori eseguiti sulla parte di fabbricato dato in affitto.

Terreni

Saldo al 31.12.2019	639.362
Incrementi	=
Saldo al 31.12.2020	639.362

Si tratta dei terreni pertinenziali della casa di riposo e del fabbricato ex Fiba per i quali non vi è il calcolo dell'ammortamento.

Beni di pregio artistico

Saldo al 31.12.2019	248.670
	==
Saldo al 31.12.2020	248.670

Nella voce rientrano i quadri della collezione Mortara, per i quali non si è proceduto al calcolo all'ammortamento.

Impianti – attrezzature – altri beni

Saldo al 31.12.2019	131.481
Incrementi	21.894
Ammortamenti	38.518
Dismissioni	=
Saldo al 31.12.2020	114.860

Biancheria

Saldo al 31/12/2019	=
Incrementi	=
Ammortamenti	=
Saldo al 31/12/2020	=

Rimanenze

Codice Bilancio	CI
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE RIMANENZE
Consistenza iniziale	2.066
Incrementi	42.169
Consistenza finale	44.235

Le rimanenze di materie prime sono costituite da medicinali e da altro materiale igienico.

Nel dettaglio:

- 1.534 € di saponi;
- 524 € di generi alimentari;
- 428 € di medicinali;
- 879 € di materiale igienico;
- 40.870 € altri materiali protezione Covid.

Codice Bilancio	C II 01
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	166.810
Incrementi	25.874
Consistenza finale	192.684

La voce crediti risulta così composta:

- crediti verso clienti per € 70.246;
- crediti verso clienti per fatture da emettere per € 95.977;
- crediti per cauzioni a fornitori di energia per € 1.232;
- crediti diversi per € 23.013;
- crediti tributari € 1.598;
- credito verso Inail € 618.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE Conti correnti Agro-bresciano
Consistenza iniziale	737.848
Decrementi	169.272
Consistenza finale	568.550

Il saldo di banca di € 568.576 è così suddiviso: € 559.997 c/c ordinario, € 8.552 c/c vincolato (garanzia giovani), a cui si sommano € 500 della carta prepagata Banca Bcc Agrobresciano.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE Denaro in cassa
Consistenza iniziale	135
Decrementi	109
Consistenza finale	26

Codice Bilancio	D
Descrizione	RATEI E RISCOINTI
Consistenza iniziale	2.582
Incrementi	483
Consistenza finale	3.065

I risconti attivi sono la misura di costi già sostenuti finanziariamente nel 2020 dalla Fondazione, ma la cui competenza economica è anche dell'esercizio successivo.

FONDI

Codice Bilancio	B
Descrizione	FONDI PER RISCHI E ONERI
Consistenza iniziale	323.390
Consistenza finale	323.390

Per quanto attiene il totale dei fondi è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente e risulta così composto:

- € 15.000 per fondi imposte;
- € 68.821 per fondi rischi relativi a possibili modifiche alla struttura proposte dall'ATS, a vertenze con il

personale dipendente, vertenze con l'Agenzia delle Entrate in relazione alla corretta applicazione dell'IMU;

- € 60.000 per i lavori di ristrutturazione legati all'adeguamento sismico della struttura;
- € 35.000 rischi per controversie legali;
- € 50.000 rischi risarcimento danni;
- € 94.569 per rinnovo contratto del personale.

Codice Bilancio	B
Descrizione	FONDO TFR
Consistenza iniziale	236.134
Decrementi	(15.989)
Incrementi	54.587
Consistenza finale	274.732

Il Fondo TFR rappresenta il debito per trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti a decorrere dalla trasformazione in Fondazione di diritto privato. Si precisa che alcuni dipendenti hanno optato per il versamento del trattamento di fine rapporto a fondi di previdenza complementare.

ALTRE VOCI DEL PASSIVO

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	524.978
Decrementi	(18.915)
Consistenza finale	506.063

La voce debiti risulta essere così suddivisa:

- debiti per fatture da ricevere per € 86.096;
- debiti verso fornitori per € 114.884;
- debiti Inps e Inpda per € 37.780;
- debiti verso personale per ferie, 14', per Rol e ore per € 77.911;
- debiti verso erario per € 29.876;
- debiti per cauzioni per € 85.981;
- debiti verso istituti previdenziali anni precedenti per € 19.807;
- debiti verso dipendenti per retribuzioni € 53.384;
- altri debiti € 343.

Non esistono debiti verso banche aventi scadenza oltre i 5 anni.

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Come detto nella parte introduttiva della presente nota integrativa la Fondazione è promanata dalla trasformazione della Azienda di Servizi alla persona Casa Leandra. Il Patrimonio finale dell'ASP - alla data del 28.07.2014 - era di complessivi € 3.682.513, comprensivo del risultato positivo del periodo 01.01 – 28.07.2014 e un utile pari ad euro € 16.602,30.

All'esito della trasformazione si è ritenuto corretto adeguare i valori patrimoniali dei fabbricati ai valori peritali e pertanto il patrimonio netto della Fondazione si è ridotto da 3.682.513 ad € 2.694.596. Dal momento delle trasformazione, la Fondazione ha realizzato risultati positivi per € 161.250, di cui 10.635 relativi al 2014 (periodo agosto dicembre), € 26.209 relativi all'esercizio 2015, € 24.002 nell'esercizio 2016, € 38.726 per quanto riguarda l'esercizio 2017, € 28.999 nel 2018 ed € 32.679 nell'esercizio 2019.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI

La Fondazione non detiene alcuna partecipazione

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Differenza
Ricavi delle prestazioni erogate	1.870.235	1.684.315	-185.920
Proventi e ricavi diversi	52.182	112.805	60.623
	1.922.417	1.797.120	-125.297

I ricavi delle prestazioni sono riferiti a:

- Ricavi rette Comuni: € 5.742;
- Ricavi rette privati: € 797.890;
- Quota rette ATS: € 837.793;
- Quota a carico ATS per Res.Leggera € 12.760;
- Rette alloggi protetti anziani per € 15.498
- Ricavi rimborso onettori per e 180.
- Ricavi per servizio fornitura pasti per € 14.452.

Nella voce altri ricavi rientrano:

- Oblazioni per € 46.183;
- Affitti attivi per € 7.200;
- Ricavi diversi per € 5.069
- Sopravvenienze attive per € 54.353. Così suddivise:
 - o Nota di credito Essity € 16.376,17
 - o 5 per mille anni 2016-2017 € 838,34
 - o Restituzione ritenuta acconto € 180,78
 - o Restituzione doppio pagamento €1.354,44
 - o Credito d'imposta € 28.876,04
 - o Chiusura debito CPDEL € 686,92
 - o Omaggio ferramenta cannetese € 180,40
 - o Errore pregresso € 5.860,27

I ricavi istituzionali della Fondazione, vale a dire nei confronti di soggetti svantaggiati sono assolutamente prevalenti rispetto a quelli connessi; la Fondazione rispetta pertanto i requisiti Onlus di cui alla circolare 48/2004 e della RM 148/2006.

L'unica tipologia di ricavo connesso è riconducibile ai pasti esterni che sommano ad € 14.452 e che rappresentano meno dell'1% dei ricavi della Fondazione. Si tratta pertanto di un'attività non prevalente ed inoltre i costi ad essa riferibili sono di importo assolutamente inferiore al 66% delle spese complessive della Fondazione.

B) Costi della gestione

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020
Costi per materie prime	241.687	337.206
Per servizi	356.087	310.996
Per il personale	1.202.917	1.169.260
Ammortamenti e svalutazioni	76.366	72.973
Variazioni rimanenze beni di consumo	==	-42.169
Altri accantonamenti	==	==
Oneri diversi di gestione	13.798	15.817
	1.890.855	1.864.083

Nella voce **costi per materie prime** rientrano principalmente:

- Generi alimentari per € 83.979;
- Medicinali per € 51.704;
- Materiale per incontinenti per € 31.337;
- Detersivi per € 28.525;
- Materiali monouso per € 128.056.
- Altri acquisti vari per € 13.606.

Nella voce **costi per servizi** rientrano principalmente:

- Servizi sanitari professionali per € 59.573;
- Energia elettrica per € 35.057;
- Consumi gas riscaldamento per € 22.442;
- Consulenze amministrative per € 33.725;
- Spese manutenzione struttura per € 107.881;
- Assicurazioni per € 18.124;
- Costo amministratori e contributi per € 11.520.
- Spese Telefoniche per € 4.958;
- Smaltimento rifiuti per € 2.888;
- Spese acqua per € 9.479;
- Costi a disposizione Organo di Vigilanza per € 4.758
- Altri servizi vari per € 591.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, ripartito per categoria del contratto enti locali, risulta così composto.

Categorie EELL	31/12/2020
D	2
C	5
B	5

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello relativo al personale del comparto delle Regioni e delle Autonomie Locali e, a decorrere dalle assunzioni dal 1.8.2014 è stato applicato il contratto Uneba.

Gli assunti con contratto Uneba sono 26.

Categorie Uneba	31/12/2020
4° S	17
3° S	4

5°	1
4°	4

Il totale degli assunti al 31.12.2020 è di nr. 38 unità.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Gli ammortamenti vengono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2020
Ammortamenti immob. Immateriali	214
Ammortamenti immob. Materiali	72.759
	72.973

D) Proventi e oneri finanziari

Descrizione	31/12/2020
Altri proventi finanziari	1.558
(Interessi passivi e oneri finanziari)	(28)
	1.530

Imposte dell'esercizio

La Fondazione calcola l'Ires sul valore catastale degli immobili, in quanto l'attività assistenziale risulta de-commercializzata e non produce reddito d'impresa ex art. 150 TUIR. Il valore dell'Ires risulta compensata dal credito per 55% derivante dall'installazione nel 2013 di una nuova caldaia a condensazione che permette un risparmio fiscale per la Fondazione fino ad un importo massimo di € 3.000 annuali (fino al 2022).

Le Fondazioni Onlus a livello regionale risultano esenti da Irap.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi annuali per gli amministratori e all'organo di revisione.

Qualifica	Compenso
Amministratori	9.600
Organo di revisione	4.537

La Fondazione opera in regime di accreditamento/contrattualizzazione con la ATS di Mantova; con l'introduzione della normativa di cui al D.Lgs 124/2017 in tema di trasparenza, si ritiene opportuno ricordare che la Fondazione ha ricevuto nel corso del 2020 dall'ATS – per le prestazioni fornite - € 850.552.

Si rimanda anche al sito della Fondazione per il riepilogo delle somme ricevute a titolo di contributi.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Il risultato dell'esercizio è pari ad € - 65.433,33.

Canneto sull'Oglio, 29 GIU. 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente **Luciano Pastorio**