

**PIO RICOVERO INABILI AL LAVORO - O.N.L.U.S.**

Sede in CASTENEDOLO - VIA OLGA E GIULIO PLUDA, 10

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 80015050174

Partita IVA: 03040990172 - N. Rea 455971

**Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015****Informazioni generali dell'ente**

PIO RICOVERO INABILI AL LAVORO - O.N.L.U.S. è un'ente costituito in data 19/03/2004 per effetto della D.G.R. Regione Lombardia n. VII/16786 e a seguito della privatizzazione della omonima IPAB ai sensi della L.R. 1/2003. Il principale ambito di attività svolta è quello dell'assistenza socio sanitaria a favore di persone in stato di completa, parziale o temporanea non autosufficienza psico-fisica, sociale, o a rischio emarginazione. L'attività svolta in concreto è la gestione in regime di accreditamento con l'ATS della provincia di Brescia di una Residenza Sanitaria Assistenziale per Anziani (RSA) che consta di n. 67 posti letto. Ad essa si aggiungono l'attività di Centro Diurno Integrato per Anziani, che consta di n. 15 ospiti/die, sempre a contratto con l'ATS di Brescia, ed infine l'attività di Ricovero Temporaneo di Sollievo, autorizzata dall'ATS di Brescia per la gestione di n. 12 posti letto. Nel corso dell'esercizio è stata inoltre avviata l'attività di assistenza domiciliare per anziani non autosufficienti promossa sempre in regime di accreditamento con la locale ATS di Brescia. L'ente ha sede legale ed operativa in Castenedolo, Via Olga e Giulio Pluda n. 10, applica il regime fiscale ex art 143 e segg del TUIR nonché le disposizioni in materia di ONLUS di cui al DL 460/97. Per i redditi conseguiti al di fuori dalla attività istituzionali o ad esse connesse applica l'IRES in misura ridotta al 50% ai sensi dell'articolo 6 comma 1 D.p.r. 601/1973 ed è esentato dal pagamento dell'IRAP ai sensi dell'art. 77 commi 1 e 2 L.R. 14/07/2003 n. 10.

**Contenuto e forma del bilancio**

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015 viene redatto in conformità alle "Linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato delle imprese sociali" elaborate dall'Agenzia per le Onlus a seguito dei decreti delegati sull'impresa sociale, emanati ai sensi dell'art.5, comma 5 e art 13, comma 2 del D.Lgs. 155/2006.

I documenti che compongono il bilancio di esercizio sono:

- 1) Stato Patrimoniale;

- 2) Rendiconto Gestionale;
- 3) Conto Economico;
- 4) Nota Integrativa;
- 5) Relazione di missione.

### **1. Lo Stato Patrimoniale**

Lo schema di Stato Patrimoniale è redatto secondo quanto previsto per le imprese dall'art.2424 del codice civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli enti non profit.

### **2. Il Rendiconto Gestionale**

Lo scopo fondamentale del Rendiconto Gestionale è quello di rappresentare il risultato gestionale (positivo o negativo) di periodo e di illustrare, attraverso il confronto tra proventi/ricavi e costi/oneri di competenza dell'esercizio, come si sia pervenuti al risultato di sintesi. Nello schema di Rendiconto Gestionale si distinguono i ricavi, quali contropartite di scambi, dai proventi che non derivano da rapporti di scambio.

La presente attività di rendicontazione ha, come scopo principale, quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dall'ente nell'adempimento della missione istituzionale ed ha, come oggetto, le modalità attraverso le quali esso ha acquisito ed impiegato le risorse nello svolgimento di tali attività.



Il Rendiconto Gestionale a proventi/ricavi e costi/oneri informa, pertanto, sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle cosiddette "aree gestionali". Le aree gestionali individuate sono:

- attività tipica o di istituto;
- attività promozionale e di raccolta fondi;
- attività accessoria;
- attività di gestione finanziaria e patrimoniale;
- attività di natura straordinaria;
- attività di supporto generale.

I valori di periodo sono comparati con gli stessi valori del periodo precedente.

### **3. Conto Economico**

Il Conto Economico gestionale è redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 c.c. e rappresenta i costi ed i ricavi dell'attività principale ai sensi del D.Lgs 155/06, art. 1, comma 1 e art. 2, comma 3. Tale documento permette di evidenziare più incisivamente l'aspetto economico della gestione ed i risultati intermedi. Le risultanze di detto conto confluiscono nel Rendiconto Gestionale a sezioni contrapposte, nelle opportune aree di attività.



#### 4. Nota Integrativa

La nota integrativa è rappresentata dal presente documento.

#### 5. La Relazione di missione

La Relazione di missione costituisce il documento in cui sono state esposte e commentate le attività svolte nell'esercizio oltreché le prospettive sociali. Essa ha la funzione di integrare gli altri documenti di bilancio per garantire un'adequata rendicontazione sull'operato dell'ente e sui risultati ottenuti, con una prospettiva centrata sul perseguimento della missione istituzionale.

La Relazione di missione fornisce informazioni rispetto a tre ambiti principali:

- missione e identità dell'ente;
- attività istituzionali, volte al perseguimento diretto della missione;
- attività "strumentali", rispetto al perseguimento della missione istituzionale (attività di raccolta fondi e di promozione istituzionale).

#### Principi e criteri di redazione

Il bilancio chiuso al 31/12/2015, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto seguendo le Linee Guida dell'Agenzia per le Onlus per la redazione del bilancio delle Imprese sociali. Ove compatibili con il citato documento dell'Agenzia per le Onlus e per quanto applicabili, sono seguiti i principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri integrato dai principi contabili emanati dal Financial Accounting Standard Board (SFAS n. 116 e n. 117), specificamente previsti per le organizzazioni senza scopo di lucro. Il medesimo è stato redatto anche in conformità alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, in particolare dalla Commissione Aziende Non Profit.

Il Bilancio al 31/12/2015 è stato predisposto applicando criteri di valutazione specifici per gli enti non profit per le più importanti poste di bilancio, come patrimonio netto e immobilizzazioni, rinviando, per le altre poste ai criteri di valutazione ex art. 2426 c.c..

Sono adottati i medesimi criteri di valutazione e gli stessi principi contabili e di redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

Ove applicabili sono, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli risultati gestionali effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio;
- segnalare le variazioni nei criteri di valutazione o rappresentazione che influiscono sulla significatività della comparazione;
- iscrivere tra le immobilizzazioni gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente;
- richiamare specificatamente le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale.



La presente situazione patrimoniale ed economica sezionale è stata controllata dal Revisore dei Conti conformemente a quanto stabilito dallo Statuto dell'ente.

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA (che per effetto della natura e dell'attività svolta dall'ente, risulta essere un costo indetraibile). Sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei



successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso dell'organo di controllo, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dell'IVA (che per effetto della natura e dell'attività svolta dall'ente, risulta essere un costo indetraibile), dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e parametrare ai giorni di effettiva permanenza per ciò che concerne le acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

Fabbricati: 3%

Impianti: 8%

Attrezzature sanitarie-tecniche-specifiche: 12,50%

Attrezzatura varia: 25%

Altri beni:

- mobili e arredi: 10 %
- macchine ufficio elettroniche: 20 %
- autoveicoli: 25 %

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

### **Rimanenze**

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta



imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, e più precisamente:

- le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati valutati applicando il metodo FIFO;

### **Crediti**

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti sono iscritti in base al principio della competenza economica.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

### **TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

### **Valori in valuta**

Non sono presenti attività o le passività in valuta.

### **Impegni, garanzie e rischi**

Sono esposti al loro valore contrattuale in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

### **Oneri e proventi**



Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

#### Oneri (Rendiconto della gestione)

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti dall'ente, nel periodo di riferimento, per lo svolgimento delle proprie attività. Tali oneri sono registrati secondo il principio della competenza economica e rappresentati secondo la loro area di gestione.

#### Proventi (Rendiconto della gestione)

Sono costituiti dai proventi e ricavi da attività tipiche, da raccolta fondi, da proventi e ricavi da attività accessorie, dai proventi finanziari e patrimoniali e dai proventi straordinari rappresentati nelle aree gestionali di pertinenza.

### Informazioni sullo Stato Patrimoniale

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 9.613 (€ 1.080 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Software	1.080	9.613	8.533
<b>Totale</b>	<b>1.080</b>	<b>9.613</b>	<b>8.533</b>

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.874.979 (€ 1.848.381 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico	F.do amm.to iniziale	Incrementi	Dismissioni	Ammortamento dell'esercizio	Saldo finale
Terreni	243.840	0	0	0	0	243.840
Area edificabile	530.000	530.000	0	0	0	0
Fabbricati	4.959.797	3.530.653	68.129	0	57.812	1.439.461
Impianti generici	7.150	2.241	48.017	0	4.053	48.874
Altri beni	802.573	632.087	18.395	905	45.172	142.804
<b>Totale</b>	<b>6.543.361</b>	<b>4.694.981</b>	<b>134.541</b>	<b>905</b>	<b>107.037</b>	<b>1.874.979</b>

La voce "Altri beni" pari a € 142.804 è così composta:

	Costo storico	F.do amm.to iniziale	Incrementi	Dismissioni	Ammortamento dell'esercizio	Saldo finale
Attrezzature	400.376	302.564	10.942	905	23.412	84.436
Mobili e arredi	317.533	254.129	3.885	0	18.226	49.063
Macchine ufficio ord	5.046	5.046	0	0	0	0
Macchine ufficio elettroniche	29.964	20.693	3.567	0	3.534	9.305
Automezzi	49.655	49.655	0	0	0	0

Totale	802.574	632.087	18.394	905	45.172	142.804
--------	---------	---------	--------	-----	--------	---------

### Scorporo dell'area sottostante ai fabbricati

In base a quanto previsto dal principio contabile OIC 16, in materia di immobilizzazioni materiali, si è provveduto a scorporare dal fabbricato il valore dell'area ad esso sottostante. Secondo il principio contabile infatti i cespiti la cui utilità non si esaurisce nel tempo (tra cui i terreni) non sono da assoggettare al processo di ammortamento. Lo scorporo è stato effettuato al solo scopo di evidenziare separatamente il valore dell'area sulla quale insiste il fabbricato. Il valore è stato determinato sulla base delle perizie di stima effettuate in occasione della trasformazione dell'Ente da IPAB a Fondazione. In tale circostanza all'area veniva attribuito un valore di € 530.000, e questo veniva incorporato nel valore del fabbricato. Dalla nota integrativa al bilancio 2004 si rileva che i beni utilizzati per l'attività istituzionale, tra cui l'area, sono stati considerati interamente ammortizzati, in quanto il loro costo, sulla base dei principi di contabilità finanziaria fino ad allora adottata, era già stato speso negli esercizi precedenti. Nell'esercizio 2014, si è ritenuto corretto, in osservanza del nuovo OIC 16, modificare tale criterio, riqualificando la quota di fondo ammortamento riferibile all'area, come Fondo di ripristino ambientale di pari importo, ritenuto congruo a rappresentare i costi che ipoteticamente si sosterebbero nella più che remota ipotesi di demolizione e successiva bonifica dell'area al fine di renderla disponibile per un diverso utilizzo. Si segnala che tale cambiamento di principio contabile non ha avuto alcun impatto sui saldi di bilancio riferiti alle immobilizzazioni, al patrimonio netto, né tantomeno sul risultato dell'esercizio 2014 né dei successivi.

### Immobilizzazioni finanziarie - Altri titoli

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 249.753 (€ 0 nel precedente esercizio).

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Saldo iniziale	Incrementi	Diminuzioni	Variazione
Titoli immobilizzati	0	249.753	0	249.753
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>249.753</b>	<b>0</b>	<b>249.753</b>

### Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 29.811 (€ 40.442 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:



Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione +/-
Materie Prime Sussidiarie e di consumo	33.497	29.811	-3.686
Acconti	6.945	0	-6.945
<b>Totale</b>	<b>40.442</b>	<b>29.811</b>	<b>-10.631</b>

### Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 181.616 (€ 124.656 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

#### Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
vs clienti entro es. succ.	197.644	17.819	0	179.825
Crediti tributari	443	0	0	443
Crediti verso altri	1.348	0	0	1.348
<b>Totale</b>	<b>199.435</b>	<b>17.819</b>	<b>0</b>	<b>181.616</b>

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza:

Descrizione	Entro l'esercizio succ	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	TOTALE
Crediti Verso clienti	179.825	0	0	179.825
Crediti tributari	443	0	0	443
Altri crediti	1.348	0	0	1.348
	<b>181.616</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>181.616</b>

### Crediti - Ripartizione per area geografica

I crediti sono maturati integralmente nel territorio dello stato italiano.

### Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 236.732 (€ 515.429 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione +/-
Banche c/c attivi	515.187	235.353	-279.834
Carte prepagate	0	1.000	+1.000
Denaro e valori in cassa	242	379	+137
	<b>515.429</b>	<b>236.732</b>	<b>-278.697</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 11.831 (€ 6.669 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo Finale	Variazione +/-
Ratei Attivi	1.454	352	-1.102
Risconti attivi	5.215	11.479	+6.264
<b>Totale</b>	<b>6.669</b>	<b>11.831</b>	<b>5.162</b>

### Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 773.445 (€ 735.428 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

	Saldo iniziale	Incrementi	Diminuzioni	Saldo finale
I - 1) Risultato gestionale dell'esercizio in corso	41.148	38.019	41.148	38.019
I - 3) Riserva disponibile	358.740	53.008	0	411.749
I - 4) Riserva arrotond. Euro				-3
II - Fondo di dotazione dell'ente	300.508	0	0	300.508
III - 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	35.032	0	11.860	23.172
<b>Totale</b>	<b>735.428</b>	<b>91.027</b>	<b>53.008</b>	<b>773.445</b>

### Fondo di dotazione dell'ente.

Ammonta al 31/12/2015 ad € 300.508 Tale fondo è iscritto al valore nominale e rappresenta quanto conferito in fase di costituzione.

### Patrimonio vincolato.

E' composto da fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali. Al 31/12/2015 tale fondo, iscritto al valore nominale, ammonta ad € 23.172 ed accoglie il valore dei fondi vincolati, divenuti tali sia per volontà espressa dall'erogatore che per volontà degli organi deliberativi dell'ente.

Tale fondi sono rappresentati dalla riserva per adeguamento agli standards strutturali istituita in occasione del passaggio da IPAB a Fondazione. In tale circostanza l'allora Collegio Commissariale deliberava l'accantonamento di una riserva di € 126.941,85 destinata a far fronte alla spesa per l'adeguamento strutturale. Successivamente il Comune di Castenedolo erogava alla Fondazione un contributo di € 1.200.000 per i medesimi lavori il cui importo complessivo ammontava a € 1.607.461,86. Ogni anno, per 33 anni dal completamento dei lavori, viene perciò iscritta a conto economico la somma di € 36.363,63 quale quota di liberalità erogata dal comune con la tecnica contabile dei risconti passivi pluriennali. Negli ammortamenti, invece, viene iscritta la quota annuale della spesa complessiva. Pertanto ogni anno, fino ad esaurimento della riserva, il consiglio



di amministrazione è tenuto a deliberare lo svincolo della somma pari alla differenza tra la quota di liberalità e la quota di ammortamento dell'immobile.

### Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 16.500 (€ 16.500 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione +/-
Fondo per rischi e oneri futuri	16.500	16.500	0
<b>Totale</b>	<b>16.500</b>	<b>16.500</b>	<b>0</b>

Il fondo per rischi ed oneri futuri è stato accantonato nel 2011 a seguito di una variazione normativa a modifica dell'applicazione dell'aliquota IVA ridotta al 10% sulle forniture di gas ad uso civile non recepita nel rapporto con la società fornitrice.

Gli approfondimenti in corso al fine di definire l'esatta posizione della Fondazione nei confronti dell'Erario per la posta in questione, hanno suggerito all'organo amministrativo di accantonare in apposito fondo rischi l'importo calcolato nel periodo di fornitura 2008/2011 di IVA eventualmente da riversare.

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 483.923 (€ 445.650 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Diminuzioni	Saldo Finale
Fondo TFR	445.650	64.046	25.773	483.923

### Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 410.287 (€ 379.427 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
4) acconti	1.560	778	-782
5) debiti verso fornitori	236.281	270.097	33.816
6) debiti tributari	16.019	17.598	1.579
7) debiti vs. ist. di prev. e di sicur. soc.	58.001	58.211	210
8) altri debiti	67.566	63.603	-3.963

<b>Totale</b>	<b>379.427</b>	<b>410.287</b>	<b>30.860</b>
---------------	----------------	----------------	---------------

**Debiti - Distinzione per scadenza**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza:

Descrizione	Entro l'esercizio succ	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	TOTALE
4) acconti da clienti	778	0	0	778
5) debiti verso fornitori	270.097	0	0	270.097
6) debiti tributari	17.598	0	0	17.598
7) debiti vs. ist. di prev. e di sicur. soc.	58.211	0	0	58.211
8) altri debiti	63.603	0	0	63.603
<b>Totale</b>	<b>410.287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>410.287</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

**Debiti - Ripartizione per area geografica**

I debiti sono tutti afferenti a rapporti maturati nel territorio dello Stato Italiano.

**Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 910.665 (€ 959.652 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione +/-
Ratei Passivi	2.423	2.849	426
Risconti Passivi	957.229	907.816	-49.413
	<b>959.652</b>	<b>910.665</b>	<b>-48.987</b>

Data la rilevanza della voce, si fornisce il dettaglio dei risconti passivi

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Diminuzioni	Saldo Finale
Risconto passivo per affitto fondo stazione telefonia	842	842	842	842
Risconto pluriennale per contributo immobile / arredi	879.304	0	38.364	840.940
Risconto per contributo erogato dal comune di Castenedolo destinato all'acquisto dei letti elettrici	50.966	0	9.235	41.730
Risconto per contributo erogato dal comune di Castenedolo e destinato a rinnovo impianti e attrezzature	26.117	0	1.815	24.302
<b>Totale</b>	<b>957.229</b>	<b>842</b>	<b>50.256</b>	<b>907.815</b>

**Garanzie, impegni e rischi**

Alla data di chiusura dell'esercizio, non risultano in essere garanzie o impegni da evidenziare nei conti d'ordine.



**Strumenti finanziari derivati**

Non sono presenti in bilancio strumenti finanziari derivati.

**Informazioni sul Rendiconto Gestionale**

Il Rendiconto Gestionale informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle differenti "aree gestionali" di seguito evidenziate.

**Oneri, proventi e ricavi da attività tipiche**

Gli oneri, proventi e ricavi in oggetto riguardano l'attività tipica o di istituto; si tratta dell'attività istituzionale svolta dall'ente seguendo le indicazioni previste dallo statuto.

**Oneri da attività tipiche**

Gli oneri da attività tipiche sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 2.783.363 (€ 2.625.726 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le informazioni riassunte nella tabella seguente:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione +/-
<b>Acquisti di beni</b>	<b>165.325</b>	<b>178.705</b>	<b>+13.380</b>
Beni per attività di assistenza	140.959	149.624	+8.665
Altri beni	22.970	25.395	+2.425
Variazione rimanenze	1.396	3.686	+2.290
<b>Servizi</b>	<b>1.211.119</b>	<b>1.370.995</b>	<b>+159.876</b>
Medici	97.730	104.125	+6.395
Fisioterapia	66.241	55.180	-11.061
Consulenza Psicologo	6.093	7.596	+1.503
Costo ASA/OSS pers esterno	47.888	56.648	+8.760
Costo infermieri esterni	304.612	294.937	-9.675
Parrucchiere e callista	15.259	14.178	-1.081
Servizio religioso	1.500	1.500	0
Costo pasti	265.296	268.859	+3.563
Servizio lavanderia	35.403	78.391	+42.988
Servizio Pulizie	109.234	90.701	-18.533
Servizio Animazione	42.802	42.182	-620
Servizio smaltimenti rifiuti	2.836	4.862	+2.026
Spese soggiorno ospiti	0	5.406	+5.046
Servizio RSA aperta	0	103.209	+103.209
Viaggi	54	562	+508
Carburante	2.123	1.246	-877
Manutenzione automezzi	1.449	538	-911
Energia elettrica	66.680	65.732	-948
Gas	54.101	62.903	+8.802
Acqua	9.516	16.334	+6.818

Abbonamenti	814	864	+50
Manutenzioni	59.985	73.006	+13.021
Assicurazioni	15.756	16.206	+450
Costi per il lavoro interinale	5.747	5.826	+79
<b>Personale</b>	<b>1.147.970</b>	<b>1.128.328</b>	<b>-19.642</b>
Salari e stipendi	850.729	840.423	-10.306
Oneri sociali	237.889	227.328	-10.561
Trattamento di fine rapporto	55.031	55.292	+261
Altri oneri	4.321	5.285	+964
<b>Ammortamenti</b>	<b>101.312</b>	<b>105.334</b>	<b>+4.022</b>

### Proventi e ricavi da attività tipiche

I proventi e ricavi da attività tipiche sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 3.005.370 (€ 2.869.939 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le informazioni riassunte nella tabella seguente:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione +/-
<b>Rette da ricovero</b>	<b>1.644.836</b>	<b>1.687.337</b>	<b>+42.501</b>
<b>Contributi ATS</b>	<b>1.176.961</b>	<b>1.264.205</b>	<b>+87.244</b>
<b>Altri proventi e ricavi:</b>	<b>48.141</b>	<b>53.827</b>	<b>+5.686</b>
Quota annuale contributo comunale destinato a costruzione immobile	36.364	36.364	//
Quota annuale liberalità per acquisto arredi	2.000	2.000	//
Quota annuale liberalità per acquisto attrezzature sanitarie	9.235	9.235	//
Quota annuale liberalità per rinnovo impianti	0	1.815	+1.815
Indennizzi assicurativi	542	2.716	+2.714
Rimborso INAIL x infortuni	0	1.697	+1.697

Per rendere più comprensibile il raffronto con l'esercizio 2014, si segnala che nel 2015 si sono verificati i seguenti eventi:

- Innanzitutto è deceduto all'inizio del 2015 l'ospite in stato vegetativo, il che ha comportato una riduzione di € 20.000 circa nei contributi ASL;
- In secondo luogo è stato ripensato e riorganizzato il servizio di lavanderia, con un notevole salto di qualità rispetto al passato, il che ha comportato un incremento della spesa di circa € 40.000 rispetto all'anno precedente;
- Nel corso dell'esercizio è stato avviato sul territorio, in via sperimentale ed in collaborazione con la ATS di Brescia e con la Cooperativa "La Rondine", un nuovo servizio socio-sanitario denominato "Misura 4" RSA aperta. Esso consiste nel fornire assistenza domiciliare agli anziani che non possono trovare posto in RSA. Per come è stato concepito



questo servizio, la Fondazione ha incassato contributi (ATS) per complessivi € 107.442 ed ha sostenuto spese (La rondine) per € 103.209 realizzando un margine di € 4.233, che di fatto copre le spese di amministrazione del servizio. Si può affermare che, ancora una volta, la Fondazione eroga ai cittadini del territorio un servizio aggiuntivo e di qualità senza trattenere per sé alcun beneficio.

Gli eventi sopra richiamati sono utili a motivare le ragioni di una così consistente variazione nelle voci dei ricavi per contributi ATS e dei costi per servizi.

#### **Oneri promozionali e di raccolta fondi e proventi da raccolta fondi**

Tali oneri e proventi si riferiscono ad attività svolte dall'azienda nel tentativo di ottenere contributi ed elargizioni in grado di garantire la disponibilità di risorse finanziarie per realizzare attività funzionali e strumentali al perseguimento dei fini istituzionali.

#### **Oneri promozionali e di raccolta fondi**

Gli oneri promozionali e di raccolta fondi sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 4.496 (€ 8.937 nel precedente esercizio).

Trattasi di costi e spese per beni e servizi volti a promuovere l'immagine dell'ente all'interno del territorio in cui esso opera, al fine di creare i presupposti per una efficace attività di raccolta.

#### **Proventi da raccolta fondi**

I proventi raccolta fondi sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 85.115 (€ 54.820 nel precedente esercizio).

Essi sono costituiti dai contributi e liberalità provenienti da privati benefattori che con i loro contributi in denaro sostengono l'attività dell'ente. Tra i proventi da raccolta fondi è compreso il contributo erogato annualmente dai volontari per l'importo di € 15.000, nonché il gettito del 5 per mille ricevuto nell'esercizio a seguito delle preferenze espresse dai contribuenti nella loro dichiarazione dei redditi. Per l'esercizio in commento la somma riferibile a quest'ultima raccolta ammonta a € 7.702 contro gli 8.314 dell'esercizio precedente.

#### **Oneri, proventi e ricavi da attività accessorie**

Gli oneri, proventi e ricavi in oggetto fanno riferimento ad attività diverse da quella istituzionale, ma complementari rispetto alla stessa in quanto in grado di garantire all'ente non profit risorse utili a perseguire le finalità istituzionali espresse dallo statuto.

#### **Oneri da attività accessorie**

Gli oneri da attività accessorie sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per

complessivi € 0 (€ 10.330 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si precisa che l'importo di € 10.330 sostenuto nell'esercizio precedente non si è riproposto nell'esercizio in commento poiché l'attività ad esso correlata (fisioterapia per esterni) non è stata gestita dall'ente in prima persona ma è stata affidata a terzi a fronte di un'indennità per l'utilizzo degli spazi con il conseguente venir meno del costo.

### Proventi e ricavi da attività accessorie

I proventi e ricavi da attività accessorie sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 30.228 (€ 51.640 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le informazioni contenute nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione +/-
Introiti diversi	13.333	16.549	+3.216
Affitto fondo stazione di telefonia	12.921	10.000	-2.921
Introiti servizio fisioterapia esterni	25.386	1.928	-23.458
Contributi diversi	0	1.750	+1.750

Come sopra anticipato, gli introiti del servizio di fisioterapia vengono meno in quanto il servizio è stato esternalizzato a favore della cooperativa che già gestisce il servizio di fisioterapia per gli ospiti della RSA. Come contropartita è stata concordata una riduzione del compenso nella misura di € 15.000/anno (in corso di revisione per il 2016) per il servizio principale a titolo di indennità per utilizzo degli spazi e delle attrezzature messe a disposizione dall'Ente. Gli unici proventi realizzati direttamente dalla Fondazione sono quelli relativi alle visite fisiatriche.

### Oneri e proventi finanziari e patrimoniali

Si tratta di oneri e proventi riguardanti l'attività di gestione patrimoniale e finanziaria strumentale all'attività di istituto.

#### Oneri finanziari e patrimoniali

Gli oneri finanziari e patrimoniali sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 12 (€ 2 nel precedente esercizio).

#### Proventi finanziari e patrimoniali

I proventi finanziari e patrimoniali sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 2.732 (€ 4.835 nel precedente esercizio).

Si tratta degli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio sul conto corrente ordinario e sul conto deposito.

#### Oneri e proventi straordinari



Si tratta di oneri e proventi riguardanti le attività straordinarie strumentali all'attività di istituto.

### Oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 4.540 (€ 16.424 nel precedente esercizio).

La voce accoglie costi e spese di competenza di esercizi precedenti delle quali si è venuti a conoscenza nel corso dell'esercizio corrente ovvero perdite non previste o comunque non dipendenti dalla gestione ordinaria. Essi vengono pertanto classificati come sopravvenienze passive ed inseriti tra gli oneri straordinari.

### Proventi straordinari

I proventi straordinari sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 1.829 (€ 772 nel precedente esercizio).

Nella fattispecie trattasi di proventi derivanti dal venir meno di costi erroneamente imputati in esercizi precedenti o da rimborsi non previsti o comunque legati a operazioni non rientranti nella gestione ordinaria. Essi vengono pertanto classificati come sopravvenienze attive ed inseriti tra i proventi straordinari.

### Oneri e proventi di supporto generale

Gli oneri di supporto generale sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 294.844 (€ 279.439 nel precedente esercizio).

Tali oneri si riferiscono all'attività di direzione e di conduzione dell'ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

In merito alla loro composizione si forniscono le informazioni riassunte nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione +/-
<b>Costi per servizi</b>	<b>57.239</b>	<b>63.212</b>	<b>+5.973</b>
Spese telefoniche e fax	6.279	6.115	-164
Spese postali	1.606	1.768	+162
Consulenza legale e notarile	0	3.806	+3.806
Consulenza fiscale e contabile	0	4.721	+4.721
Consulenza del lavoro	16.245	15.514	-731
Altre consulenze	12.484	7.107	-5.377
Consulenza informatica	7.607	8.241	+634
Spese amministrative generali	3.016	3.207	+191
Spese varie documentate	261	394	+133
Vigilanza notturna	2.196	2.196	0
Revisione dei conti	6.344	6.344	0

Compenso ODV	0	1.770	+1.770
Spese bancarie	1.200	2.028	+828
<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>1.108</b>	<b>1.558</b>	<b>+450</b>
Noleggio macchine d'ufficio	1.108	1.558	+450
<b>Personale</b>	<b>205.040</b>	<b>217.092</b>	<b>+12.052</b>
Salari e stipendi	153.793	159.396	+5.603
Oneri sociali	42.967	44.092	+1.125
Trattamento di fine rapporto	8.280	8.754	+474
Altri oneri	0	4.850	+4.850
<b>Ammortamenti</b>	<b>3.149</b>	<b>3.534</b>	<b>+385</b>
<b>Altri oneri</b>	<b>12.903</b>	<b>9.448</b>	<b>-3.455</b>
Spese varie	5.758	2.246	-3.512
Tassa sui rifiuti	2.721	2.913	+192
Altre imposte e tasse	225	479	+254
IMU	581	581	0
Sconti abbuoni passivi	8	21	13
Ires	3.610	3.208	-402

### Revisione dei conti e servizi di assistenza

Nella tabella successiva si forniscono informazioni riguardo al costo sostenuto per la revisione dei conti ed i servizi di assistenza giuridica, amministrativa, contabile e fiscale prestati da persone fisiche o giuridiche.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Revisione dei conti	6.344	6.344
Consulenza giuridica	3.806	0
Servizi di assistenza amministrativa	20.235	21.992
Compenso ODV	1.770	0
<b>Totale</b>	<b>32.155</b>	<b>28.336</b>

### Altre Informazioni

#### Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale:

Categorie	31/12/2014			31/12/2015			Variazioni		
	Tempo Pieno	Tempo Parziale	Tot	Tempo Pieno	Tempo Parziale	Tot	Tempo Pieno	Tempo Parziale	Tot
Operatori ASA/OSS	30	7	37	28	8	36	-2	+1	-1
Infermieri	0	1	1	0	1	1	//	//	//
Operai	2	2	4	1	2	3	-1	//	-1
Impiegati	1	3	4	1	3	4	//	//	//
Quadri	1	0	1	1	0	1	//	//	//
<b>TOTALE</b>	<b>34</b>	<b>13</b>	<b>47</b>	<b>31</b>	<b>14</b>	<b>45</b>	<b>-3</b>	<b>+1</b>	<b>-2</b>

#### Lavoro volontario



Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i volontari:

La Fondazione si avvale del lavoro volontario prestato dall'associazione "Gruppo Polifemo" meglio nota come "i volontari della Casa Albergo" la quale svolge una pluralità di prestazioni a favore dell'ente. Tra queste il servizio di trasporto e accompagnamento del ospiti per visite mediche o terapie, l'organizzazione e la gestione di attività ludico-ricreative, il supporto all'attività di animazione e l'assistenza per lo spostamento degli ospiti all'interno dei locali della RSA. Essa contribuisce inoltre a sostenere economicamente la Fondazione attraverso il versamento ricorrente (€ 15.000 all'anno) di elargizioni provenienti da raccolte fondi autonomamente organizzate.

### Compensi agli organi sociali

Per espressa previsione statutaria non vengono riconosciuti compensi favore dell'organo amministrativo.

### Rimborsi spese ad amministratori

Nel corso dell'esercizio non sono stati versati rimborsi spese agli amministratori.

### Iva Indetraibile

Viene di seguito riportato l'ammontare dell'Iva Indetraibile dell'esercizio:

	Importo
Iva indetraibile	121.410

### Contratti stipulati con la pubblica amministrazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i contatti stipulati con la pubblica amministrazione con specifica indicazione dell'amministrazione contraente, della durata, dell'oggetto e dell'importo:

Descrizione	Amministrazione contraente	Durata	Importo
Residenza sanitario assistenziale per anziani (RSA)	ATS di Brescia	01/01/2015-31/12/2015	€ 1.046.263
Centro diurno integrato per anziani (CDI)	ASL provincia di Brescia	01/01/2015-31/12/2015	€ 110.501

### Sovvenzioni, donazioni, atti di liberalità, erogazioni di beni o di servizi in favore di altri enti

Non sono state erogate sovvenzioni, donazioni, atti di liberalità, erogazioni di beni o di servizi in favore di altri enti durante l'esercizio.

### Transazioni con le parti correlate

Non sono state poste in essere transazione con parti definibili come "correlate".

### Lasciti senza contabilizzazione

Al termine dell'esercizio non si ha notizia di lasciti riguardo ai quali l'ente abbia ricevuto notifica ufficiale.

**Beni immobili utilizzati a titolo gratuito**

Non vengono utilizzati beni immobili a titolo gratuito per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali.

**Beni ricevuti a titolo gratuito per successiva distribuzione o per successiva vendita in contanti**

Non sono stati ricevuti beni a titolo gratuito per successiva distribuzione o per successiva vendita in contanti.

**Immobilizzazioni materiali non esposte nello Stato Patrimoniale**

Non sono presenti immobilizzazioni materiali oltre a quelle esposte nello Stato Patrimoniale.

**Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato**

L'ente non è tenuto alla redazione del bilancio Consolidato.

*Il consiglio di amministrazione*

**Giuliano Febbrari**  
**PRESIDENTE**  
**Pio Ricovero Inabili al Lavoro - Onlus**

