

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

Sede in CASTENEDOLO - VIA OLGA E GIULIO PLUDA, 10

Codice Fiscale 80015050174 - Partita IVA: 03040990172 - N. Rea: 455971

**Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2016****Informazioni generali dell'ente**

La Fondazione 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;
- l'attività di Ricovero Temporaneo di Sollievo, autorizzata dall'ATS di Brescia per la gestione di n. 12 posti letto;
- l'attività di assistenza domiciliare per anziani non autosufficienti (RSA aperta) promossa sempre in regime di accreditamento con la locale ATS di Brescia ed in collaborazione con la Cooperativa La Rondine.

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 31/12/2016 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. 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. 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. Tale documento permette di evidenziare l'aspetto economico della gestione ed i risultati intermedi secondo la tradizionale configurazione del bilancio civilistico. Nella redazione del documento si è tenuto conto delle modifiche introdotte dal D.L. 139/2015 in merito all'eliminazione dell'area straordinaria. Tale modifica impone di riclassificare le poste straordinarie nell'ambito degli altri elementi di costo e di ricavo secondo le indicazioni fornite dal nuovo documento OIC 12.

#### **4. Nota Integrativa**

La nota integrativa è rappresentata dal presente documento.

#### **5. 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'adeguata 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 31/12/2016, 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 31/12/2016 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, nonchè 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.

Il presente bilancio è stato controllato 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, nei limiti del valore recuperabile, 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.

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 del Revisore dei conti, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nei limiti del valore recuperabile, 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.

Nel caso le immobilizzazioni derivino da contributi in natura (lasciti testamentari, donazioni, ecc.) la loro rilevazione avviene al valore catastale in caso di beni immobili ovvero al valore normale in caso di beni mobili.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e paramtrate ai giorni di effettivo possesso in caso di 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 secondo il costo effettivamente sostenuto, 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 e di consumo sono state valutate 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.

**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 € 9.247 (€ 9.613 nel precedente esercizio).

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

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Software	9.613	9.247	(366)
<b>Totale</b>	<b>9.613</b>	<b>9.247</b>	<b>(366)</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.893.272 (€ 1.874.979 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	Altre variazioni	Saldo finale
Terreni	243.840	0	500	0	0	0	244.340
Area edificabile	530.000	-530.000	0	0	0	0	0
Fabbricati	5.027.926	-3.588.465	68.500	0	-58.211	0	1.449.750
Impianti generici	55.167	-6.294	0	0	-4.413	0	44.460
Altri beni	807.603	-664.797	29.843	-2.192	-42.265	1.825	130.017
Immob. in corso	0	0	24.705	0	0	0	24.705
<b>Totale</b>	<b>6.664.535</b>	<b>-4.789.557</b>	<b>123.549</b>	<b>-2.191</b>	<b>-104.889</b>	<b>1.825</b>	<b>1.893.272</b>

La voce "Altri beni" pari a € 130.017 è così composta:

	Costo storico	F.do amm.to iniziale	Incrementi	Dismissioni	Ammortamento dell'esercizio	Altre variazioni	Saldo finale
Attrezzature	397.952	313.515	12.543	1.135	22.222	894	74.517
Mobili e arredi	321.418	272.355	15.035	1.057	16.793	931	47.179
Macch ufficio ord	5.046	5.046	0	0	0	0	0
Macch uff. ettron.	33.532	24.226	2.265	0	3.250	0	8.321
Automezzi	49.655	49.655	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>807.603</b>	<b>664.797</b>	<b>29.843</b>	<b>2.192</b>	<b>42.265</b>	<b>1.825</b>	<b>130.017</b>

### 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 (€ 249.753 nel precedente esercizio).

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

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

### Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 25.448 (€ 29.811 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	29.811	25.448	-4.363
<b>Totale</b>	<b>29.811</b>	<b>25.448</b>	<b>-4.363</b>

### Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 415.774 (€ 181.616 nel precedente esercizio).

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

	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
vs clienti entro es. succ.	429.662	17.819	0	411.843
Crediti tributari	321	0	0	321
Crediti verso altri	3.610	0	0	3.610
<b>Totale</b>	<b>433.593</b>	<b>17.819</b>	<b>0</b>	<b>415.774</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	411.843	0	0	411.843
Crediti tributari	321	0	0	321
Altri crediti	3.610	0	0	3.610
	<b>415.774</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>415.774</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 € 160.511 (€ 236.732 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione +/-
Banche c/c attivi	235.353	159.285	-76.068
Carte prepagate	1.000	750	-250
Denaro e valori in cassa	379	476	97
	<b>236.732</b>	<b>160.511</b>	<b>-76.221</b>

**Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari a € 5.989 (€ 11.831 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo Finale	Variazione +/-
Ratei Attivi	352	0	-352
Risconti attivi	11.479	5.989	-5.490
<b>Totale</b>	<b>11.831</b>	<b>5.989</b>	<b>-5.842</b>

**Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 778.938 (€ 773.445 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	38.019	5.488	38.019	5.488
I - 3) Riserva disponibile	411.749	49.879	0	461.628
I - 4) Riserva arrotond. Euro	-3	5	0	2
II - Fondo di dotazione dell'ente	300.508	0	0	300.508
III - 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	23.172	0	11.860	11.312
<b>Totale</b>	<b>773.445</b>	<b>55.372</b>	<b>49.879</b>	<b>778.938</b>

**Fondo di dotazione dell'ente.**

Ammonta al 31/12/2016 ad € 300.508. Tale fondo è iscritto al valore nominale e rappresenta quanto conferito in fase di costituzione.

I fondi permanentemente vincolati, allo stato attuale, sono i seguenti:

**Patrimonio vincolato.**

E' composto da fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi istituzionali. Al 31/12/2016. Tale fondo, iscritto al valore nominale, ammonta ad € 11.312 ed accoglie il valore dei fondi vincolati, divenuti tali 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 eseguiti 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. Nell'esercizio 2016 si sono prescritti i termini per l'accertamento, tuttavia l'organo amministrativo, per ragioni prudenziali, ha ritenuto di mantenere tale fondo a fronte di eventuali passività future che dovessero palesarsi a seguito di possibili accertamenti o verifiche.

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 488.933 (€ 483.923 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Diminuzioni	Saldo Finale
Fondo TFR	483.923	65.267	60.257	488.933
<b>Totale</b>	<b>483.923</b>	<b>65.267</b>	<b>60.257</b>	<b>488.933</b>

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 608.602 (€ 410.287 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
4) acconti	778	0	-778
5) debiti verso fornitori	270.097	468.193	198.096
6) debiti tributari	17.598	17.764	166
7) debiti vs. ist. di prev. e di sicur. soc.	58.211	59.204	993
8) altri debiti	63.603	63.441	-162
<b>Totale</b>	<b>410.287</b>	<b>608.602</b>	<b>198.315</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	0	0	0	0
5) debiti verso fornitori	468.193	0	0	468.193
6) debiti tributari	17.764	0	0	17.764
7) debiti vs. ist. di prev. e di sicur. soc.	59.204	0	0	59.204
8) altri debiti	63.441	0	0	63.441
<b>Totale</b>	<b>608.602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>608.602</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 € 867.506 (€ 910.665 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione +/-
Ratei Passivi	2.491	0	-2.491
Risconti Passivi	907.814	867.506	-40.308
<b>Totale</b>	<b>910.665</b>	<b>867.506</b>	<b>-42.799</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	842	674	842	674



stazione telefonia				
Risconto <b>pluriennale</b> per contributo immobile / arredi	840.940	0	36.364	804.578
Risconto <b>pluriennale</b> per contributo erogato dal comune di Castenedolo destinato all'acquisto dei letti elettrici	41.730	0	9.235	32.495
Risconto <b>pluriennale</b> per contributo erogato dal comune di Castenedolo e destinato a rinnovo impianti e attrezzature	24.302	0	2.089	22.212
Risconto <b>pluriennale</b> per contributo fondazione Scaroni acquisto defibrillatori + teche	0	2.757	209	2.548
Risconto per contributo Comune di Castenedolo progetto parco didattico	0	5.000	0	5.000
<b>Totale</b>	<b>907.814</b>	<b>8.431</b>	<b>48.739</b>	<b>867.506</b>

### Garanzie, impegni e rischi

Alla data di chiusura dell'esercizio, non risultano in essere garanzie o impegni a carico della Fondazione.

### 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 € 3.295.985 (€ 2.783.363 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione +/-
<b>Acquisti di beni</b>	<b>178.705</b>	<b>172.717</b>	<b>-5.988</b>
Beni per attività di assistenza	149.624	142.901	-6.723
Altri beni	25.395	25.453	58
Variazione rimanenze	3.686	4.363	677
<b>Servizi</b>	<b>1.370.995</b>	<b>1.893.578</b>	<b>522.583</b>
Medici	104.125	104.680	555
Fisioterapia	55.180	55.248	68
Consulenza Psicologo	7.596	8.170	574
Costo ASA/OSS pers esterno	56.648	56.920	272

Costo infermieri esterni	294.937	294.784	-153
Parrucchiere e callista	14.178	15.274	1.096
Servizio religioso	1.500	1.500	0
Costo pasti	268.859	279.313	10.454
Servizio lavanderia	78.391	85.310	6.919
Servizio Pulizie	90.701	91.084	383
Servizio Animazione	42.182	44.133	1.951
Servizio smaltimenti rifiuti	4.862	2.525	-2.337
Spese soggiorno ospiti	5.406	5.535	129
Servizio RSA aperta	103.209	512.289	409.080
Viaggi	562	60	-502
Carburante	1.246	1.309	63
Manutenzione automezzi	538	593	55
Energia elettrica	65.732	61.905	-3.827
Gas	62.903	55.479	-7.424
Acqua	16.334	18.112	1.778
Abbonamenti	864	741	-123
Manutenzioni	73.006	174.928	101.922
Assicurazioni	16.206	17.647	1.441
Costi per il lavoro interinale	5.826	6.039	213
<b>Personale</b>	<b>1.128.328</b>	<b>1.123.366</b>	<b>-4.962</b>
Salari e stipendi	726.788	728.678	1.890
Produttività su salari	88.691	70.918	-17.773
Oneri sociali	208.130	219.524	11.394
Trattamento di fine rapporto	55.292	56.140	848
Costo del personale interinale	44.141	43.767	-374
Altri oneri	5.285	4.339	-946
<b>Ammortamenti</b>	<b>105.334</b>	<b>105.959</b>	<b>625</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>1</b>	<b>365</b>	<b>364</b>

### Proventi e ricavi da attività tipiche

I proventi e ricavi da attività tipiche sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 3.490.288 (€ 3.005.370 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione +/-
<b>Rette da ricovero</b>	<b>1.687.337</b>	<b>1.725.440</b>	<b>38.103</b>
<b>Contributi ATS</b>	<b>1.264.205</b>	<b>1.713.641</b>	<b>449.436</b>
<b>Altri proventi e ricavi:</b>	<b>53.827</b>	<b>51.207</b>	<b>-2.620</b>
Quota annuale contributo comunale destinato a costruzione immobile	36.364	36.364	0
Quota annuale liberalità per acquisto arredi	2.000	0	-2.000
Quota annuale liberalità per acquisto attrezzature sanitarie	9.235	9.235	0
Quota annuale liberalità per rinnovo impianti	1.815	2.089	274



Indennizzi assicurativi	2.716	3.370	654
Rimborso INAIL x infortuni	1.697	148	-1.549

Per rendere più comprensibile il raffronto con l'esercizio 2015, si segnala che nel 2016 si è sviluppata in maniera piuttosto massiccia l'attività relativa al servizio di RSA aperta. Il fatturato realizzato nei confronti dell'ATS, con riferimento a questa attività si è incrementato rispetto all'esercizio precedente di € 453.732, passando da € 107.442 a € 561.174. E' dunque evidente come l'incremento del fatturato rispetto al 2015 sia esclusivamente imputabile a tale voce. Per contro i costi sostenuti nei confronti della cooperativa a cui è demandata per contratto l'esecuzione del servizio incrementano anch'essi da € 103.209 a € 512.289 (+409.080), il che a sua volta dimostra il perché nell'incremento degli oneri. Da notare che l'attività restituisce a favore della Fondazione un margine netto comunque apprezzabile.

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

Tali oneri e proventi si riferiscono ad attività svolte dall'ente 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 € 8.193 (€ 4.496 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 € 110.134 (€ 85.115 nel precedente esercizio).

Essi sono costituiti dai contributi e liberalità provenienti per lo più da privati benefattori che con i loro contributi in denaro sostengono l'attività dell'ente nonché dal contributo derivante dalle preferenze espresse dai contribuenti in fase di destinazione del 5 per mille dell'IRPEF risultante dalle dichiarazioni dei redditi.

#### **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 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Proventi e ricavi da attività accessorie

I proventi e ricavi da attività accessorie sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 31.320 (€ 30.228 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazione +/-
Introiti diversi	16.550	18.494	1.944
Affitto fondo stazione di telefonia	10.000	8.168	-1.832
Introiti servizio fisioterapia esterni	1.928	2.650	722
Recupero spese da ospiti	0	756	756
Contributi diversi	1.750	1.252	-498

### 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 € 6 (€ 12 nel precedente esercizio).

#### Proventi finanziari e patrimoniali

I proventi finanziari e patrimoniali sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 937 (€ 2.732 nel precedente esercizio).

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

Si segnala la presenza tra le **immobilizzazioni finanziarie** di una posizione titoli costituita da quote di SICAV+fondi, aperta presso l'intermediario Allianz Bank e valutata in base ai costi effettivamente sostenuti per l'acquisizione della stessa, la quale registra alla data di chiusura del bilancio una plusvalenza latente di € 6.677, non espressa in bilancio in quanto non effettivamente realizzata.

#### Oneri e proventi straordinari

Si tratta di oneri e proventi riguardanti le attività straordinarie strumentali all'attività di istituto. Essi sono evidenziati separatamente all'interno del rendiconto gestionale, mentre nel conto economico



redatto in conformità alle disposizioni dell'articolo 2425 c.c. come modificato dal 139/2015 sono stati riclassificati all'interno della voce A5) altri ricavi e proventi e B14) Oneri diversi di gestione.

### Oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 5.048 (€ 4.540 nel precedente esercizio).

### Proventi straordinari

I proventi straordinari sono iscritti tra i proventi del rendiconto gestionale per complessivi € 7.219 (€ 1.829 nel precedente esercizio).

### Oneri e proventi di supporto generale

Gli oneri di supporto generale sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 325.178 (€ 294.844 nel precedente esercizio).

Tali oneri si riferiscono all'attività di direzione e di conduzione dell'azienda 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	31/12/2015	31/12/2016	Variazione +/-
<b>Costi per servizi</b>	<b>63.212</b>	<b>80.860</b>	<b>17.648</b>
Spese telefoniche e fax	6.115	4.634	-1.481
Spese postali	1.768	1.167	-601
Consulenza legale e notarile	3.806	3.769	-37
Consulenza fiscale e contabile	4.721	4.735	14
Consulenza del lavoro	15.514	16.641	1.127
Altre consulenze	7.107	24.478	17.371
Consulenza informatica	8.241	11.786	3.545
Spese amministrative generali	3.207	1.989	-1.218
Spese varie documentate	394	192	-202
Vigilanza notturna	2.196	2.196	0
Revisione dei conti	6.344	7.120	776
Compenso ODV	1.770	1.778	8
Spese bancarie	2.028	375	-1.653
<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>1.558</b>	<b>1.108</b>	<b>-450</b>
Noleggio macchine d'ufficio	1.558	1.108	-450
<b>Personale</b>	<b>217.092</b>	<b>229.005</b>	<b>11.912</b>
Salari e stipendi	152.016	160.136	8.120
Produttività impiegati	9.193	8.318	-875
Oneri sociali	42.279	47.539	5.260

Assistenza sanitaria integrativa	1.820	2.053	233
Trattamento di fine rapporto	8.754	9.126	372
Lavoro occasionale accessorio	3.030	1.832	-1.198
<b>Ammortamenti</b>	<b>3.534</b>	<b>3.251</b>	<b>-283</b>
<b>Altri oneri</b>	<b>9.448</b>	<b>10.954</b>	<b>1.506</b>
Spese varie	2.246	4.302	2.056
Tassa sui rifiuti	2.913	2.240	-673
Altre imposte e tasse	479	136	-343
IMU	581	1.238	657
Sconti abbuoni passivi	21	15	-6
Ires	3.208	3.024	-184

### 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	7.121	6.344
Consulenza giuridica	3.769	3.806
Servizi di assistenza amministrativa	21.375	20.235
Compenso ODV	1.778	1.770
<b>Totale</b>	<b>34.043</b>	<b>32.155</b>

### Altre Informazioni

#### Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale:

Categorie	31/12/2015			31/12/2016			Variazioni		
	Tempo Pieno	Tempo Parziale	Tot	Tempo Pieno	Tempo Parziale	Tot	Tempo Pieno	Tempo Parziale	Tot
Operatori ASA/OSS	28	8	36	29	8	37	+1	0	+1
Infermieri	0	1	1	0	1	1	0	0	0
Operai	1	2	3	1	2	3	0	0	0
Impiegati	1	3	4	1	3	4	0	0	0
Quadri	1	0	1	2	0	2	+1	0	+1
<b>TOTALE</b>	<b>31</b>	<b>14</b>	<b>45</b>	<b>33</b>	<b>14</b>	<b>47</b>	<b>+2</b>	<b>0</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 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	168.473

### **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	01/01/2016-31/12/2016	€ 1.040.499
Centro diurno integrato per anziani (CDI)	ATS di Brescia	01/01/2016-31/12/2016	€ 111.968
Misura 4 – servizio di RSa Aperta	ATS di Brescia	01/01/2016-31/12/2016	€ 561.174

### **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. Risulta al contrario contabilizzato un lascito testamentario a favore dell'ente che consiste in un'abitazione di tipo civile con annessi terreni pertinenziali, iscritto tra le immobilizzazioni materiali con contropartita tra i proventi da raccolta fondi.

**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 Presidente*

*Febbrari Giuliano*

