

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 31/12/2017

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 il con decreto, numero 14 del 28.12.2017, del 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 31.12.2017 della Fondazione riguarda l'intero esercizio è sottoposto al controllo del revisore dei conti.

Principi generali e specifici di redazione del bilancio

Il seguente bilancio chiuso alla data del 31.12.2017 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);
- 5) *Attività di natura straordinaria*.

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 del fabbricato istituzionale di € 1.974.273 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 (fatto 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.

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 31.12.2017.

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	B I 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
<i>Consistenza iniziale</i>	6.720
Incrementi	==
Ammortamenti	(3.907)
<i>Consistenza finale</i>	2.813

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 ammortizzate.

Il software - dal costo storico di € 16.486 - è stato ammortizzato con l'aliquota di ammortamento è pari al 30%. Nel corso del 2016 si è proceduto all'acquisto di programmi software per € 4.270. Nel 2017 non si è acquistato alcun cespite che potesse essere riclassificato tra le immobilizzazioni immateriali. Il software dal costo storico di € 16.486 risulta ammortizzato per € 13.674.

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 31.12.2017 risultano completamente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali di complessivi € 3.045.739 (al lordo degli ammortamenti) ed è così composto:

- Fabbricati per € 2.109.667; ammortizzati per € 103.261;
- Terreni pertinenziali ed area cortiva per € 611.362; non ammortizzati;
- Impianti generici e specifici per € 219.683; ammortizzati per € 148.384;
- Attrezzature e macchinari generici e specifici per € 213.158; ammortizzati per € 176.381;
- Biancheria per € 34.732; ammortizzata per € 34.143;
- Mobili e arredi di pregio artistico per € 248.670; non ammortizzati;
- Mobili e arredi per € 255.307; ammortizzati per € 183.865;
- Macchine ufficio per € 26.112; ammortizzati per € 22.900;
- Automezzi per € 61.119, ammortizzati per € 58.363.

Fabbricato

Saldo al 31.12.2016	2.034.588
Incrementi 2017	3.080
Ammortamenti 2017	(31.262)
Saldo al 31.12.2017	2.006.406

Per quanto attiene il fabbricato si precisa che il valore di € 1.974.273 deriva dalla perizia di stima redatta dal professionista incaricato.

Terreni

Saldo al 31.12.2016	611.362
	--
Saldo al 31.12.2017	611.362

Beni di pregio artistico

Saldo al 31.12.2016	192.900
	55.770
Saldo al 31.12.2017	248.670

Nella voce rientrano i quadri della collezione Mortara, in ordine ai quali non si procede all'ammortamento. Nel corso dell'esercizio la Fondazione ha ricevuto in donazione quadri e altri beni per un importo complessivo di € 55.770; si è deciso di incrementare il patrimonio della Fondazione con apposita Riserva indisponibile.

Impianti ed attrezzature

Saldo al 31.12.2016	218.775
Incrementi	10.668
Ammortamenti	(43.962)
Dismissioni	--
Saldo al 31.12.2017	185.481

Nella voce rientrano:

- impianti generici per € 166.045 ammortizzati per € 108.597;
- impianti specifici per € 53.637 ammortizzati per € 39.787;
- attrezzature specifiche per € 177.690 ammortizzate per € 143.518;
- attrezzature generiche per € 35.467 ammortizzate per € 32.864;
- mobili e arredi per € 255.306 ammortizzati per € 183.866;
- macchine ufficio per € 26.112 ammortizzati per € 22.900;
- automezzi/autovetture per € 61.119 ammortizzate per € 58.363.

Gli acquisti di complessivi € 10.668 si riferiscono a:

- attrezzature per € 3.875;
- mobili per € 5.215;
- macchine elettroniche(personal computer) per € 1.578.

Biancheria

Saldo al 31.12.2017	1.008
Incrementi	719
Ammortamenti	(1.139)
Saldo al 31.12.2017	588

Rimanenze

Codice Bilancio	CI
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE RIMANENZE
Consistenza iniziale	605
Decrementi	1.461
Consistenza finale	2.066

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

Nel dettaglio:

- 320 € di saponi;
- 793€ di generi alimentari;
- 502€ di medicinali;
- - 451€ di materiale igienico.

Codice Bilancio	C II 01
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	247.451
Incrementi	15.601
Decrementi	--
Consistenza finale	263.052

La voce crediti risulta così composta:

- crediti verso clienti per € 144.039;
- crediti verso clienti per fatture da emettere per € 111.301;
- crediti per cauzioni a fornitori di energia per € 1.232;
- crediti diversi per € 1.461;
- crediti tributari € 918;
- credito bonus Renzi € 4.101.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE Conti correnti Agro-bresciano
Consistenza iniziale	364.012
Incrementi	174.235
Consistenza finale	538.247

Il saldo di banca di € 538.247 è così suddiviso: € 531.011 c/c ordinario, € 7.236 c/c vincolato garanzia giovani).

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE Denaro in cassa
Consistenza iniziale	667
Incrementi	81
Consistenza finale	748

Codice Bilancio	D
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	2.080
Incrementi	2.554
Decrementi	(2.080)
Consistenza finale	2.554

I risconti attivi sono la misura di costi già sostenuti finanziariamente nel 2017 dalla Fondazione, ma la cui competenza economica è anche dell'esercizio successivo.

FONDI

Codice Bilancio	B
Descrizione	FONDI PER RISCHI E ONERI
Consistenza iniziale	178.821
Incrementi	93.262
Consistenza finale	272.083

Per quanto attiene il totale dei fondi - di € 272.083 - si precisa che il saldo 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;
- € 35.000 rischi per controversi legali;
- € 50.000 rischi risarcimento danni;
- € 103.261 per rinnovo contratto del personale.

Codice Bilancio	B
Descrizione	FONDO TFR
Consistenza iniziale	93.420
Incrementi	49.647
Consistenza finale	143.067

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	651.817
Deramenti	(60.917)
Consistenza finale	590.900

La voce debiti può essere così suddivisa:

- debito mutuo Frisl per € 15.351;
- debito mutuo Intesa per € 65.287;
- debito mutuo BCC Agro-bresciano per € 27.211;
- debiti per fatture da ricevere per € 95.378;
- debiti verso fornitori per € 118.553 al netto di note di credito da ricevere per € 19.750;
- debiti Inps e Inpdap e cessioni del quinto per € 31.069;
- debito Inail autoliquidazione per € 225;
- debiti verso personale per ferie per € 38.809;
- debiti sostituto imposta Irpef per € 23.377;
- debiti per cauzioni per € 99.452;
- debiti verso personale, per ore Rol, istituti previdenziali anni precedenti per € 99.335;
- altri debiti per € 5.000.

Sulla base dei piani di ammortamento forniti dalle banche si riepiloga di seguito i saldi dei mutui suddivisi per scadenza:

	Entro esercizio 2018	Entro esercizio 2020
Mutuo Frisi scadenza 2018	15.351€	
Mutuo Intesa San Paolo scadenza 30.06.2020	23.200€	42.087€
Mutuo BCC Agrobresciano scadenza 20.12.2019	13.405 €	13.805 €
Totale	51.956 €	55.892 €

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 promana 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 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 € 60.846, di cui 10.635 relativi al 2014 (periodo agosto dicembre), € 26.209 relativi all'esercizio 2015 ed € 24.002 nell'esercizio 2016.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI

La Fondazione non detiene alcuna partecipazione.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Ricavi delle prestazioni erogate	1.821.878	1.824.804	(2.926)
Proventi e ricavi diversi	35.255	43.044	(7.789)
	1.857.133	1.867.848	(10.715)

I ricavi delle prestazioni sono riferiti a:

- Ricavi rette Comuni: € 18.660;
- Ricavi rette privati: € 975.418;
- Quota rette ATS: € 808.600;
- Quota a carico ATS per Res. Leggera € 8.760;
- Rimborsi spese bolli per € 1.440;
- Rette alloggi protetti anziani per € 9.000.

Nella voce altri ricavi rientrano:

- Oblazioni per € 2.630;
- Ricavi per servizio pasti per € 15.451;
- Omaggi per € 14.175;
- Rimborsi spese centro diurno per € 2.074;
- sopravvenienze attive per € 920.

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 € 15.450 e che rappresentano circa l'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	31/12/2017	31/12/2016
Costi per materie prime	262.648	253.487
Per servizi	229.593	367.269
Per il personale	1.086.812	1.128.214
Ammortamenti e svalutazioni	80.271	82.373
Variazioni rimanenze beni di consumo	-1.461	--
Altri accantonamenti	84.453	10.000
Oneri diversi di gestione	6.611	1.530
	1.818.927	1.842.873

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

- Generi alimentari per € 106.134;
- Medicinali per € 43.880;
- Materiale per incontinenti per € 22.885;
- Detersivi per € 21.314;
- Materiali monouso per € 19.394.

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

- Servizi sanitari professionali per € 56.355;
- Energia elettrica per € 38.300;
- Consumi gas riscaldamento per € 27.380;
- Consumi acqua per € 13.524;
- Consulenze amministrative per € 24.367;
- Spese manutenzione struttura per € 107.794;
- Assicurazioni per € 13.452.

Tra i costi del personale si registrano € 93.262, a titolo di accantonamento arretrati contrattuali enti locali e Uneba. La contropartita di tale accantonamento è il fondo contratto personale come specificato a pagina 7.

Dati sull'occupazione

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

Categorie	31/12/2017
D	2
C	5
B	8

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 28.

Il totale degli assunti al 31.12.2017 è di nr. 43 unità.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Gli ammortamenti vengono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2017
Ammortamenti immob. Immateriali	3.907
Ammortamenti immob. Materiali	76.364
	80.271

D) Proventi e oneri finanziari

Descrizione	31/12/2017
Altri proventi finanziari	10531
(Interessi passivi e oneri finanziari)	(1.011)
	520

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 - pari ad € 1.268 - 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 (e 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 2017 dall'ATS - per le prestazioni fornite - € 817.360.

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 positivo per **€ 38.725,94=** che va ad incremento del patrimonio.

Canneto sull'Oglio, _____

Per il Consiglio di Amministrazione

*Il Presidente **Luciano Pastorio***