



FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGHI ONLUS

26012 CASTELLEONE (CR) VIA BECCADELLO N. 6 – Tel 0374/354311

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2020 AL 31/12/2020

Redatto in forma estesa

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| <i>I - Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 4.967 | 6.714 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 4.967 | 6.714 |
| <i>II - Immobilizzazioni materiali</i> | | |
| 1) terreni e fabbricati | 13.249.996 | 13.362.252 |
| 2) impianti e macchinario | 964.252 | 1.096.148 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 250.754 | 286.839 |
| 4) altri beni | 193.677 | 225.373 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 14.658.679 | 14.970.612 |
| <i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i> | | |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 739 | 739 |
| Totale crediti verso altri | 739 | 739 |
| Totale crediti | 739 | 739 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 739 | 739 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 14.664.385 | 14.978.065 |
| C) Attivo circolante | | |
| <i>I - Rimanenze</i> | | |

| | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| 1) | materie prime, sussidiarie e di consumo | 46.127 | 44.671 |
| | Totale rimanenze | 46.127 | 44.671 |
| <hr/> | | | |
| II - Crediti | | | |
| 1) | verso clienti | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 649.985 | 516.101 |
| | Totale crediti verso clienti | 649.985 | 516.101 |
| <hr/> | | | |
| 5-bis) | crediti tributari | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 18.912 | 2.498 |
| | Totale crediti tributari | 18.912 | 2.498 |
| <hr/> | | | |
| 5- | | | |
| quater) | verso altri | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 118.102 | 100.077 |
| | Totale crediti verso altri | 118.102 | 100.077 |
| | Totale crediti | 786.999 | 618.676 |
| <hr/> | | | |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | |
| 4) | altre partecipazioni | 1.978.217 | 2.742.743 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.978.217 | 2.742.743 |
| <hr/> | | | |
| IV - Disponibilità liquide | | | |
| 1) | depositi bancari e postali | 332.418 | 325.408 |
| 3) | danaro e valori in cassa | 1.828 | 1.964 |
| | Totale disponibilità liquide | 334.246 | 327.372 |
| | Totale attivo circolante (C) | 3.145.589 | 3.733.462 |
| <hr/> | | | |
| D) | Ratei e risconti | 26.615 | 26.544 |
| Totale attivo | | 17.836.589 | 18.738.071 |

Passivo

| | | | |
|----|---|-----------------|----------------|
| A) | Patrimonio netto | | |
| | I - Patrimonio libero | 0 | 0 |
| | I - 1) Risultato gestionale esercizio in corso | -333.828 | 24.401 |
| | I - 2) Risultato gestionale esercizi precedenti | 0 | 0 |
| | I - 3) Riserve statutarie | 588.314 | 563.911 |

| | | | |
|-----------------|---|------------------|------------------|
| | <i>Arrotondamenti in euro</i> | 0 | 0 |
| II - | Fondo di dotazione dell'ente | 4.940.899 | 4.940.899 |
| | III - Patrimonio vincolato | | |
| III - 1) | Fondi vincolati e destinati a terzi | 0 | 0 |
| III - 1) | Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 0 | 0 |
| | IV Arrotondamenti in euro | 0 | 0 |
| | Totale patrimonio netto | 5.195.385 | 5.529.211 |
| B) | Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) | altri | 1.429.195 | 1.462.862 |
| | Totale fondi per rischi ed oneri | 1.429.195 | 1.462.862 |
| C) | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 399.478 | 408.370 |
| D) | Debiti | | |
| 4) | debiti verso banche | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 171.519 | 374.280 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.673.383 | 1.751.147 |
| | Totale debiti verso banche | 1.844.902 | 2.125.427 |
| 7) | debiti verso fornitori | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 460.569 | 535.349 |
| | Totale debiti verso fornitori | 460.569 | 535.349 |
| 12) | debiti tributari | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 86.266 | 84.852 |
| | Totale debiti tributari | 86.266 | 84.852 |
| 13) | debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 237.214 | 230.573 |
| | Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 237.214 | 230.573 |
| 14) | altri debiti | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 617.115 | 564.669 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | 212.087 | 221.806 |
| | Totale altri debiti | 829.202 | 786.475 |
| | Totale debiti | 3.458.153 | 3.762.676 |
| E) | Ratei e risconti | 7.354.378 | 7.574.952 |

| Totale passivo | | 17.836.589 | 18.738.071 |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Conto economico | | | |
| A) | Valore della produzione | | |
| 1) | ricavi delle vendite e delle prestazioni | 6.714.943 | 7.384.408 |
| 5) | altri ricavi e proventi | | |
| | contributi in conto esercizio | 321.805 | 270.843 |
| | altri | 237.092 | 82.786 |
| | Totale altri ricavi e proventi | 558.897 | 353.629 |
| | Totale valore della produzione | 7.273.840 | 7.738.037 |
| B) | Costi della produzione | | |
| 6) | per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 861.051 | 727.743 |
| 7) | per servizi | 1.470.819 | 1.618.459 |
| 8) | per godimento di beni di terzi | 17.153 | 19.438 |
| 9) | per il personale | | |
| | a) salari e stipendi | 3.533.709 | 3.588.883 |
| | b) oneri sociali | 927.929 | 936.838 |
| | c) trattamento di fine rapporto | 230.318 | 231.635 |
| | e) altri costi | 41.460 | 9.175 |
| | Totale costi per il personale | 4.733.416 | 4.766.531 |
| 10) | ammortamenti e svalutazioni | | |
| | a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.906 | 6.452 |
| | b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 490.843 | 471.217 |
| | Totale ammortamenti e svalutazioni | 492.749 | 477.669 |
| 11) | variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -1.456 | 18.367 |
| 14) | oneri diversi di gestione | 26.992 | 80.151 |
| | Totale costi della produzione | 7.600.724 | 7.708.358 |
| | Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | -326.884 | 29.679 |
| C) | Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) | altri proventi finanziari | | |
| | c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 26.231 | 728 |

| | | |
|---|-----------------|---------------|
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 27 | 29.944 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 27 | 29.944 |
| Totale altri proventi finanziari | 26.258 | 30.672 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 29.704 | 32.498 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 29.704 | 32.498 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | -3.446 | -1.826 |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | -330.330 | 27.853 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 3.498 | 3.452 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 3.498 | 3.452 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | -333.828 | 24.401 |

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

Castelleone, 23/04/2021

IL PRESIDENTE
(Stefano Biaggi)



FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGGHI ONLUS

26012 CASTELLEONE (CR) VIA BECCADELLO N. 6 – Tel 0374/354311

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020

Nota integrativa, parte iniziale

Il rendiconto economico e finanziario della FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGGHI ONLUS è stato redatto secondo le indicazioni del “Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende “non profit” così come dalla Raccomandazione n°1 del gennaio 2003 della Commissione Nazionale Enti Non Profit dei Dottori Commercialisti.

Esso evidenzia una perdita pari a 333.828 € contro un utile netto di 24.401 € dell'esercizio precedente. Detto Bilancio è stato oggetto di revisione da parte del Revisore dei Conti della Fondazione come da Relazione allegata al Bilancio stesso.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione**Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)****Principi di redazione del bilancio**

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

Postulato della prudenza

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

Postulato della prospettiva della continuità aziendale

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Postulato della rappresentazione sostanziale

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

Postulato della competenza

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della

determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

Postulato della costanza nei criteri di valutazione

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

Postulato della rilevanza

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39). Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere ad alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Conti d'ordine: non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato patrimoniale.
- Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14.

Criteria di valutazione applicati**Applicazione del criterio del costo ammortizzato**

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01/01/2016, il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati.

L'applicazione di tale metodo consente di allineare, in una logica finanziaria, il valore iniziale dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati al valore di rimborso a scadenza. In estrema sintesi, l'applicazione di tale metodologia consiste nell'imputare i costi di transazione lungo la vita utile del credito/debito/titolo (e non più tra le immobilizzazioni immateriali), e di iscrivere a conto economico l'interesse effettivo e non quello derivante dagli accordi negoziali.

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti di tale inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12); particolare differente e rilevante è invece l'esposizione del Patrimonio netto con il criterio della libertà o meno della disponibilità. Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

A tal proposito si segnala che il conto Economico è esposto secondo lo schema indicato dalla normativa Comunitaria, ma si è provveduto nella presente Nota Integrativa a dettagliare le voci che meglio mostrano lo svolgimento della Fondazione per aree di gestione.

Le aree di gestione della Fondazione sono le seguenti:

1. Attività istituzionale: è l'area che rileva gli oneri sostenuti per la gestione dell'attività di casa di riposo e di riabilitazione ed i relativi proventi distinti in rette ed in compensi forfetari.
2. Attività promozionali e di raccolta fondi: è l'area predisposta ad evidenziare i costi sostenuti ai fini di raccogliere fondi di supporto all'attività istituzionale; nel caso specifico viene evidenziato che le entrate non sono dovute ad un'azione mirata di raccolta fondi, ma più in generale alla volontà di enti pubblici e privati di sostenere le variegate attività della fondazione.
3. Attività accessorie: è l'area che accoglie gli oneri ed i proventi direttamente attribuibili alle attività

prestate dalla Fondazione ad enti e privati, con il fine di ampliare le prestazioni socio-assistenziali a favore della popolazione, anche al fine di raccogliere maggiori fondi da destinare alle attività istituzionali.

4. Altri oneri e proventi: area di carattere residuale, riporta tra gli oneri le imposte relative all'esercizio. Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal c.c..

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenute, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2020 risultano pari a 4.967 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

Si rimarca che sono stati iscritti nell'attivo solo i costi aventi utilità pluriennale e con il consenso del Revisore

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|--|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 71.438 | 71.438 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 64.724 | 64.724 |
| Valore di bilancio | 6.714 | 6.714 |

| | | |
|--|--------|--------|
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 159 | 159 |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.906 | 1.906 |
| Totale variazioni | -1.747 | -1.747 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 71.597 | 71.597 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 66.630 | 66.630 |
| Valore di bilancio | 4.967 | 4.967 |

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al valore di stima per i beni esistenti al 31/12/2002 e negli anni 2003 e successivi, secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

Coefficienti di ammortamento applicati

| DESCRIZIONE | COEFFICIENTE % |
|--|----------------|
| Immobili istituzionali | 1,50% |
| Impianti generici | 8,00% |
| Impianti specifici | 12,00% |
| Impianto fotovoltaico | 4,00% |
| Costruzioni leggere | 10,00% |
| Attrezzature sanitarie | 12,50% |
| Attrezzature tecnico economali | 12,50% |
| Attrezzature biancheria effetti letterecci | 40,00% |
| Attrezzature varie | 25,00% |
| Attrezzature cucina | 12,50% |
| Attrezzature diverse di costo inferiore ad € 516 | 100,00% |
| Mobili e arredi | 10,00% |
| Macchine d'ufficio | 20,00% |
| Autovetture | 25,00% |
| Arredi e beni ad uso religioso | 10,00% |

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del “ragguaglio a giorni” della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo “economico” quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese “incrementative” sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e “misurabile” aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al valore di stima al 31/12/2002 aumentato delle spese successivamente sostenute per le nuove costruzioni valutate costo di acquisto e/o produzione.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati lavori di ristrutturazione e di ampliamento riferiti ai suindicati impianti, da cui è conseguito un aumento significativo e tangibile di capacità produttiva, senza comportare congiuntamente l'eliminazione fisica di alcuna parte dell'impianto interessato al miglioramento.

In relazione agli oneri di ammodernamento ed ampliamento si è deciso di procedere alla capitalizzazione, previa verifica che il valore netto contabile non superi il valore recuperabile tramite l'uso.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2020 risultano pari a 14.658.679 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|---|--|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 15.737.046 | 3.254.038 | 1.217.401 | 1.042.268 | 21.250.753 |
| Ammortamenti (Fondo) | 2.374.794 | 2.157.890 | 930.561 | 816.895 | 6.280.140 |

| | | | | | |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| ammortamento) | | | | | |
| Valore di bilancio | 13.362.252 | 1.096.148 | 286.840 | 225.373 | 14.970.613 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 85.636 | 50.108 | 30.370 | 18.140 | 184.254 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | 4.999 | 348 | 5.347 |
| Ammortamento dell'esercizio | 197.893 | 182.004 | 61.457 | 49.489 | 490.843 |
| Totale variazioni | -112.257 | -131.896 | -36.086 | -31.697 | -311.936 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 15.822.682 | 3.304.146 | 1.223.989 | 1.047.691 | 21.398.508 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.572.686 | 2.339.894 | 973.235 | 854.014 | 6.739.829 |
| Valore di bilancio | 13.249.996 | 964.252 | 250.754 | 193.677 | 14.658.679 |

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

Le altre immobilizzazioni finanziarie, iscritte a costo storico e relativi oneri accessori ai sensi del disposto dell'articolo 2426 del Codice civile, sono costituite da DEPOSITI CAUZIONALI IMMOBILIZZATI.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2020 risultano pari a 739 €.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente a causa dell'esiguo valore delle stesse.

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di materie prime ammontano a 0 €.

Le rimanenze finali di semilavorati e prodotti in corso di lavorazione sono pari a 0 €.

Le rimanenze finali di materiali di consumo ammontano a 46.127 €.

Le rimanenze finali di merci sono uguali a 0 €.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 44.671 | 1.456 | 46.127 |
| Totale rimanenze | 44.671 | 1.456 | 46.127 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso. Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 649.985 €.

e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di 734.985 € con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a -85.000 €.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | di Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota entro l'esercizio | scadente oltre l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|---|
| Crediti verso clienti iscritti | | | | | | | |
| nell'attivo circolante | 516.101 | 133.884 | 649.985 | | 649.985 | | |
| Crediti tributari iscritti | | | | | | | |
| nell'attivo circolante | 2.498 | 16.414 | 18.912 | | 18.912 | | |
| Crediti verso altri iscritti | | | | | | | |
| nell'attivo circolante | 100.077 | 18.025 | 118.102 | | 118.102 | | |
| Totale crediti iscritti | | | | | | | |
| nell'attivo circolante | 618.676 | 168.323 | 786.999 | | 786.999 | | |

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le rimanenze finali di titoli in portafoglio ammontano ad 1.978.217,00 €

Le operazioni in titoli sono contabilizzate al momento del regolamento delle stesse.

I titoli di proprietà sono iscritti al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni sono contabilizzate per competenza a conto economico.

Se negli esercizi successivi le motivazioni della svalutazione vengono meno, il costo originario viene ripristinato.

**Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
(prospetto)**

| | Valore di esercizio | di inizio Variazioni nell'esercizio | Valore di esercizio | di fine esercizio |
|---|------------------------|---|------------------------|----------------------|
| Altre partecipazioni non immobilizzate | | 2.742.743 | -764.526 | 1.978.217 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | 2.742.743 | -764.526 | 1.978.217 |

Gli investimenti in titoli e fondi effettuati non sono da considerarsi operazioni a rischio in quanto trattasi di fondi di sicuro realizzo e rappresentano l'impiego di capitali liquidi provvisoriamente esuberanti, che normalmente danno un rendimento superiore ai depositi bancari o derivano da attività recentemente ereditate. Nel corso dell'esercizio l'importo degli investimenti si è ridotto in maniera consistente, a causa dello smobilizzo di una fetta del portafoglio, per far fronte ai problemi di liquidità già esistenti e ovviamente peggiorati a causa dell'epidemia da covid-19.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 334.246 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 332.418 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 1.828 € iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 325.408 | 7.010 | 332.418 |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.964 | -136 | 1.828 |
| Totale disponibilità liquide | 327.372 | 6.874 | 334.246 |

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in

ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Trattasi, in particolare, dei costi relativi ad assicurazioni e contratti di manutenzione.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | | | |
| attivi | 26.544 | 71 | 26.615 |
| Altri risconti attivi | 26.544 | 71 | 26.615 |

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, quale residuo fondo di dotazione dell'ente alla fine dell'esercizio è di 5.195.385 € ed è la risultante dei valori indicati nelle perizie di stima dei beni materiali ed immateriali rettificato dalla situazione contabile allo 01/01/2004, più gli utili di esercizio accantonati a riserva non distribuibile di € 588.314 meno la perdita di esercizio dell'anno in corso di € 333.828.

Si precisa che per lo svolgimento delle attività connesse (servizi inerenti i poliambulatori e pasti esterni) la fondazione utilizza lo stesso patrimonio non avendo in bilancio beni patrimoniali esclusivamente specifici; per quanto sopra non si è provveduto a distinguere nello stato patrimoniale le voci istituzionali da quelle direttamente connesse.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, 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.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel corso dell'esercizio i fondi rischi ed oneri accantonati negli anni precedenti non hanno subito incrementi, mentre sono stati utilizzati, interamente il fondo corsi di formazione personale dipendente e per € 21.404 il fondo per controversie legali.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri (prospetto)

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 1.462.862 | 1.462.862 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 33.667 | 33.667 |
| Altre variazioni | | |

| | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| Totale variazioni | -33.667 | -33.667 |
| Valore di fine esercizio | 1.429.195 | 1.429.195 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 399.478 €

Esso corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro con riferimento alla data del 31/12/2006, aumentato della rivalutazione annua e diminuito per le cessazioni dei rapporti di lavoro.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000, nonché di quanto versato nel corso dell'esercizio alla gestione TFR dell'Inps o dei fondi di previdenza scelti dai lavoratori dipendenti in alternativa all'Inps.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio | 408.370 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 4.526 |
| Utilizzo nell'esercizio | 12.920 |
| Altre variazioni | -498 |
| Totale variazioni | -8.892 |
| Valore di fine esercizio | 399.478 |

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 2.125.427 | -280.525 | 1.844.902 | 171.519 | 1.673.383 | |
| Debiti verso fornitori | 524.919 | -64.350 | 460.569 | 460.569 | | |
| Debiti tributari | 84.852 | 1.414 | 86.266 | 86.266 | | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 230.573 | 6.641 | 237.214 | 237.214 | | |
| Altri debiti | 796.905 | 32.297 | 829.202 | 617.115 | 212.087 | |
| Totale debiti | 3.762.676 | -304.523 | 3.458.153 | 1.572.683 | 1.885.470 | |

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | | 46 | -46 |
| Risconti passivi | 7.574.906 | -220.528 | 7.354.378 |
| Totale ratei e risconti passivi | 7.574.952 | -220.574 | 7.354.378 |

Mentre i ratei passivi sono di lieve entità e non necessitano di alcun commento, i risconti passivi vengono elencati nella seguente tabella:

Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RISCONTI PASSIVI | IMPORTO |
|--|-----------|
| Contributi Regionali a fondo perduto per immobili e impianti | 3.217.348 |
| Contributi a fondo perduto e donazioni per la riqualificazione di C.D.I e R.S.A. | 147.651 |
| Manutenzione straordinaria serramenti R.S.A. | 205.150 |
| Donazioni per immobili, attrezzature, automezzi ed arredi | 2.052.197 |
| Lavori di bonifica amianto e rifacimento ala vecchia del fabbricato | 310.154 |
| Contributi 5 x 1000 | 165.732 |
| Ammodernamento impianto informatico con fasc.sanitari WIFI | 6.218 |
| Adeguamento stazione stoccaggio ossigeno | 21.252 |
| Eredita' Cocchetti Rosa | 253.368 |

| | |
|---|------------------|
| Realizzazione anello equipotenziale RSA e IDR | 42.529 |
| Adeguamento 1°p RSA ai fini della sicurezza | 90.956 |
| Lavori CDI immobile e immob. F.A. | 783.851 |
| Altri risconti passivi | 57.972 |
| TOTALE | 7.354.378 |

Valore della produzione

I costi, oneri, ricavi e proventi, sono stati iscritti in bilancio per competenza.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le categorie di attività, considerando i settori merceologici in cui opera la società:

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività (prospetto)

| Categoria di attività | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|------------------|------------------|
| Rette da Comuni ospiti R.S.A | 22817 | 29073 |
| Rette da privati ospiti R.S.A. | 2260100 | 2510591 |
| Rette C.D.I. | 58655 | 171430 |
| Contributo regionale per spesa infermieristica | 2029041 | 2005391 |
| Erogazioni per gestione I.d.R. | 1521500 | 1561549 |
| Compensi R.S.A. aperta | 114200 | 114154 |
| Rette solventi in proprio | 7913 | 22747 |
| Contributo regionale C.D.I. | 98021 | 205898 |
| Rette C.D.I solventi in proprio | 14912 | 44798 |
| Contributo regionale per utenza non tipica | 0 | 26983 |
| Servizi domiciliari | 42536 | 58748 |
| Introiti pasti agli esterni | 115908 | 115676 |
| SAD | 35852 | 33539 |
| Rette CDI ricoveri notturni | 4576 | 31842 |
| Indennizzo R.Lombardia CDI 2020 | 16232 | 0 |
| Introito prestazioni ambulatori ASST Crema | 287469 | 366000 |
| Introito servizio prelievi ASST Crema | 35640 | 35640 |
| Canone gestione poliambulatori ASST Crema | 44550 | 44550 |
| Servizio fisioterapia esterni | 5023 | 5799 |
| Rettifiche di ricavi per abbuoni | -2 | 0 |
| Totale | 6.714.943 | 7.384.408 |

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Contributi in conto esercizio | 321.805 | 270.843 |
| Altri | | |
| Affitti, noleggi e locazioni attive | 0 | 4.416 |
| Plusvalenze ordinarie | 531 | 117 |
| Sopravvenienze attive | 166.283 | 27.821 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 70.278 | 50.432 |
| TOTALE | 558.897 | 353.629 |

Suddivisione dei costi della produzione

La voce costi della produzione con coordinata B del conto economico può essere suddivisa secondo le seguenti categorie di attività:

Dettaglio voce B6 – Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|----------------|----------------|
| Detersivi e disinfettanti c/acquisti | 40104 | 46854 |
| Prodotti per igiene della persona c/acquisti | 16542 | 17951 |
| Generi alimentari c/acquisti | 249522 | 324849 |
| Farmaci c/ acquisti | 143628 | 109229 |
| Parafarmaci c/acquisti | 1354 | 10476 |
| Prodotti nutrizione enterale c/acquisti | 11966 | 4224 |
| Materiale sanitario per incontinenti | 55214 | 61241 |
| Materiale sanitario c/acquisti | 237142 | 52231 |
| Indumenti ed effetti lettereschi c/acquisti | 2072 | 1518 |
| Acquisti materiali manutenzione varia | 17870 | 9991 |
| Altri acquisti diversi | 3303 | 3724 |
| Sangue ed emoderivati conto acquisti | 14587 | 9575 |
| Materiale monouso c/acquisti | 5711 | 7289 |
| Ossigeno medicale c/acquisti | 34716 | 32624 |
| Prog. Castelleone città am.pers.demenza | 369 | 5232 |
| Carburante | 6314 | 12975 |
| Cancelleria | 20637 | 17760 |
| Totale | 861.051 | 727.743 |

Dettaglio voce B7 – Costi per servizi

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-------------|------------|------------|
|-------------|------------|------------|

| | | |
|--|---------|---------|
| Trasporti con ambulanza | 6.750 | 11.719 |
| Esami di laboratorio, radiologici, diagnostici , ecc. degenti I.d.R. | 58.933 | 53.504 |
| Visite specialistiche degenti I.d.R. | 2.165 | 2.885 |
| Consulenze mediche specialistiche | 18.141 | 24.642 |
| Materiali e varie per attività di animazione | 397 | 4.275 |
| Servizio di barbiere parrucchiere ospiti | 14.323 | 15.361 |
| Altri servizi | 4.247 | 5.318 |
| Compensi personale I.P e T.D.R. rapporto libero professionale | 16.039 | 18.234 |
| Consulenza medica spec. Poliambulatori | 130.141 | 158.957 |
| Serv. Reperibilità medica serale e notturna | 32.666 | 38.143 |
| Compensi I.P Poliambulatori | 23.026 | 27.441 |
| Compensi T.D.R. Poliambulatori | 15.214 | 25.168 |
| Prestazioni di servizi covid-19 | 33.406 | |
| Telefono | 12.613 | 11.439 |
| Forza motrice e luce | 150.824 | 148.566 |
| Gas | 76.114 | 88.693 |
| Acqua | 25.358 | 22.295 |
| Manutenzione fabbricati e stabili | 14.214 | 18.388 |
| Manutenzione attrezzature | 39.438 | 35.276 |
| Manutenzione impianti | 120.776 | 136.340 |
| Manutenzione aree esterne | 21.273 | 13.134 |
| Manutenzione hardware e software | 33.518 | 54.841 |
| Manutenzione automezzi | 3.288 | 8.312 |
| Servizio di pulizia | 226.594 | 221.528 |
| Servizio di lavanderia | 69.364 | 71.693 |
| Servizio di animazione | 80.024 | 116.412 |
| Servizio di disinfestazione | 1501 | 1830 |
| Servizio di El. Paghe in Outsourcing | 19.722 | 19.977 |
| Servizio di trasporto pasti a domicilio | 17.959 | 13.889 |
| Servizio di trasporto prelievi Poliambulatori | 8.100 | 5.594 |
| Assicurazioni | 51.348 | 48.562 |
| Vigilanza notturna | 1.610 | 1.464 |
| Consulenze varie | 57.443 | 106.804 |
| Spese bancarie | 24.494 | 23.697 |
| Spese di rappresentanza | 2442 | 776 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Visite mediche ed esami clinici dipendenti | 8.323 | 2.860 |
| Corsi di formazione | 12.227 | 41.923 |
| Smaltimento rifiuti speciali | 31.632 | 10.670 |
| Spese postali | 1.243 | 1.019 |
| Pubblicità | 3.929 | 6.830 |
| Totale | 1.470.819 | 1.618.459 |

Dettaglio voce B8– Costi per godimento di beni di terzi

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Spese di noleggio attrezzature | 17.153 | 19.438 |
| Totale | 17.153 | 19.438 |

Dettaglio voce B9 a – Salari e stipendi

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|------------------|------------------|
| Retribuzioni per il personale amministrativo | 242.474 | 267.271 |
| Retribuzioni per il personale medico | 244.157 | 229.323 |
| Retribuzioni per il personale infermieristico e della riabilitazione | 843.027 | 842.698 |
| Retribuzioni per il personale ausiliario di assistenza e O.S.S. | 1.390.322 | 1.425.214 |
| Retribuzioni per il personale di cucina, lavanderia, pulizia e manutenzione | 342.210 | 333.958 |
| Retribuzioni per il personale convenzionato | 69.453 | 69.263 |
| Fondo Enti Locali | 161.051 | 181.909 |
| Fondo Sanità | 37.456 | 38.439 |
| Straordinari Enti Locali | 45.028 | 42.796 |
| Straordinari Sanità | 6.745 | 4.311 |
| Straordinari medici | 3.083 | 0 |
| Straordinari Aris | 49.086 | 33.823 |
| Indennità di turno Aris | 48.054 | 40.120 |
| Premi incentivante C.C.N.L. Aris | 32.049 | 29.990 |
| Acc. presunto adeg.C.C.N.L. scaduti | 19.514 | 41.202 |
| Acc. presunto adeg. C.C.N.L. scaduto Dirigenza Medica | 0 | 2.005 |
| Acc. presunto adeg.Fondo produttività Enti locali e Sanità | 0 | 6.561 |
| Totale | 3.533.709 | 3.588.883 |

Dettaglio voce B9 b – Oneri sociali

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------|------------|------------|
| Contributi I.N.P.S. | 648.366 | 652.359 |
| Contributi I.N.A.I.L. | 30.574 | 30.058 |

| | | |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Contributi I.N.P.D.A.P. | 248.989 | 254.421 |
| Totale | 927.929 | 936.838 |

Dettaglio voce B9 c – Trattamento di fine rapporto

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Quota accantonamento T.F.R. | 230.318 | 231.635 |
| Totale | 230.318 | 231.635 |

Dettaglio voce B9 e – Altri costi

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Rimborsi vari al personale dipendente | 3.285 | 6.362 |
| Altri costi del personale | 38.175 | 2.813 |
| Totale | 41.460 | 9.175 |

Dettaglio voce B10 a – Ammortamento beni immateriali

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Quota ammortamento software | 1.906 | 6.452 |
| Totale | 1.906 | 6.452 |

Dettaglio voce B10 b – Ammortamento beni materiali

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|----------------|----------------|
| Quota ammortamento fabbricati istituzionali | 196.087 | 184.602 |
| Quota ammortamento impianti generici | 73.601 | 63.926 |
| Quota ammortamento impianti specifici | 101.798 | 96.329 |
| Quota ammortamento attrezzature sanitarie | 47.927 | 47.736 |
| Quota ammortamento attrezzature tecniche economali | 4.413 | 6.956 |
| Quota ammortamento attrezzature biancheria ed effetti lettereschi | 2.681 | 5.450 |
| Quota ammortamento attrezzature varie | 1.165 | 1.402 |
| Quota ammortamento attrezzature cucina | 4.579 | 4.498 |
| Quota ammortamento attrezzature diverse < 516,00 | 692 | 1.614 |
| Quota ammortamento mobili ed arredi | 23.177 | 22.732 |
| Quota ammortamento macchine ufficio | 10.334 | 10.779 |
| Quota ammortamento arredi ad uso religioso | 28 | 38 |
| Quota ammortamento costruzioni leggere | 1.806 | 2.073 |
| Quota ammortamento autovetture | 15.950 | 16.477 |
| Quota ammortamento impianto fotovoltaico | 6.605 | 6.605 |
| Totale | 490.843 | 471.217 |

Dettaglio voce B11 4 – Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---------------|---------------|
| Rimanenze iniziali detersivi e disinfettanti | 6.977 | 6.977 |
| Rimanenze finali detersivi e disinfettanti | -7.202 | -6977 |
| Rimanenze iniziali prodotti per igiene della persona | 169 | 169 |
| Rimanenze finali prodotti per igiene della persona | -177 | -169 |
| Rimanenze iniziali generi alimentari | 2.644 | 2.938 |
| Rimanenze finali generi alimentari | -2.725 | -2644 |
| Rimanenze iniziali farmaci | 24.423 | 34.665 |
| Rimanenze finali farmaci | -25.201 | -24423 |
| Rimanenze iniziali parafarmaci | 1.040 | 1.017 |
| Rimanenze finali parafarmaci | -1.076 | -1040 |
| Rimanenze iniziali prodotti nutrizione enterale | 540 | 703 |
| Rimanenze finali prodotti nutrizione enterale | -558 | -540 |
| Rimanenze iniziali materiale sanitario per incontinenti | 3.292 | 3.292 |
| Rimanenze finali materiale sanitario per incontinenti | -3.418 | -3292 |
| Rimanenze iniziali materiale sanitario | 5.587 | 13.278 |
| Rimanenze finali materiale sanitario | -5.771 | -5587 |
| Totale | -1.456 | 18.367 |

Dettaglio voce B14 – Oneri diversi di gestione

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Imposte e tasse diverse | 15.078 | 15.363 |
| Quote associative | 2.935 | 2.275 |
| Abbonamenti, libri, pubblicazioni | 1460 | 828 |
| Valori bollati | 66 | 146 |
| Minusvalenze patrimoniali | 5557 | 535 |
| Sopravvenienze passive | 1.889 | 55.065 |
| Spese eredità varie | | 5.936 |
| Arrotondamenti passivi | 7 | 3 |
| Totale | 26.992 | 80.151 |

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 29.704 €.

Di seguito si riporta inoltre una tabella contenente la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari alla fine dell'esercizio corrente:

Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|---------------|
| Interessi passivi su mutui | 25.241 |
| Interessi passivi bancari | 4.442 |
| Altri oneri finanziari (no int. pass.) | 21 |
| TOTALE | 29.704 |

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito dell'esercizio

Lo stanziamento delle imposte correnti è determinato in base all'effettivo carico fiscale dell'esercizio, in applicazione della vigente normativa tributaria e riguarda Ires sul reddito di immobili istituzionali e civili per € 3.498 in quanto la Fondazione essendo ONLUS non è soggetta all'imposta sul reddito d'impresa.

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso:

| Qualifica | Dipendenti al 31.12.2020 | Dipendenti al 31.12.2019 | N. medio dipendenti nell'esercizio |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| Direttore Generale | 1 | 1 | 1 |
| Direttore Amministrativo | 1 | 1 | 1 |
| Istruttore Contabile | 2 | 2 | 2 |
| Collaboratore Amm.vo | 0 | 1 | 0 |
| Operatore amministrativo | 1 | 1 | 1 |
| Impiegato amministrativo | 1 | 1 | 1 |
| Impiegato amministrativo CUP | 3 | 3 | 3 |
| Operaio impiantista altamente specializzato | 1 | 1 | 1 |
| Operaio magazzino - giardiniere - autista | 1 | 1 | 1 |
| Operaio magazzino e autista | 1 | 0 | 1 |
| Cuoco responsabile servizio cucina | 1 | 1 | 1 |

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| Aiuto cuoco | 3 | 3 | 3 |
| Addetto al servizio di cucina | 6 | 6 | 6 |
| Responsabile servizio di lavanderia, stileria e guardaroba | 1 | 1 | 1 |
| Addetto servizio di lavanderia, stileria e guardaroba | 3 | 3 | 3 |
| Addetto guardaroba, lavanderia e servizi vari | 1 | 1 | 1 |
| Addetto al servizio di pulizia e di lavanderia | 1 | 1 | 1 |
| Responsabile servizio di pulizia | 1 | 0 | 1 |
| Addetto al servizio di pulizia | 3 | 4 | 3 |
| Dirigente medico – Direttore sanitario | 1 | 1 | 1 |
| Dirigente medico | 3 | 3 | 3 |
| Collaboratore Professionale Sanitario - Fisioterapista Coordinatore | 1 | 1 | 1 |
| Collaboratore Professionale Sanitario - Fisioterapista | 9 | 9 | 9 |
| Collaboratore Professionale Sanitario - Coordinatore | 4 | 4 | 4 |
| Collaboratore Professionale Sanitario - Infermiere | 27 | 27 | 27 |
| Operatore Socio Sanitario | 6 | 6 | 6 |
| Ausiliario socio assistenziale | 85 | 85 | 85 |
| Revisore contabile | 1 | 1 | 1 |
| Amministratori | 5 | 5 | 5 |
| Totale | 174 | 174 | 174 |

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, le informazioni inerenti gli amministratori ed i sindaci:

La Fondazione non ha deliberato compensi ne' all'organo amministrativo ne' al collegio sindacale (organo non presente).

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16-bis del codice civile, le informazioni inerenti i compensi al revisore legale:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 8.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 8.000 |

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427, comma 1, del Codice Civile, si precisa che la Fondazione ha affidato ad un Revisore la revisione legale dei conti. L'importo totale dei corrispettivi spettanti per l'attività riconducibile alla revisione legale dei conti annuale, nell'anno 2020, è determinato in euro 8.000,00 (oltre cassa di previdenza ed iva).

Controllo qualifica ONLUS

Dalla verifica di quanto previsto dalla Risoluzione nr. 146/E del 21.12.2006 e della Circolare nr. 48/E del 2004 emesse dall'Agenzia delle Entrate si può senz'altro affermare che la Fondazione ha mantenuto la qualifica di Onlus anche per l'anno 2020 avendo avuto in maggioranza prestazioni rese ad anziani che corrispondono una quota della retta inferiore al cinquanta per cento della retta stessa e prestazioni assistenziali e socio sanitarie rese a soggetti anziani in condizioni di non autosufficienza riconosciuta e documentata come grave.

Anche con riferimento alle attività connesse dopo un'attenta disamina dei costi della produzione, risultati di Euro 7.680.053,51 ed i ricavi delle attività connesse, risultati di Euro 1.027.995,24 si può affermare che la Fondazione ha mantenuto la qualifica di ONLUS anche per l'anno 2020 essendo il rapporto percentuale fra i ricavi delle attività connesse ed il totale dei costi di produzione risultato del 13,39%. Maggiori dettagli in merito vengono forniti nella "Relazione sulla Gestione" della Fondazione G. Brunenghi Onlus".

Situazione fiscale

Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2015.

Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono stati rilevati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Come precisato nella Relazione sulla Gestione La Fondazione, rispetto al precedente esercizio, risulta "covid free" ormai da parecchi mesi e ha provveduto a garantire la vaccinazione anti Covid-19 agli ospiti ed utenti di RSA e CDI (con una percentuale di adesione pari quasi al 100%; solo due ospiti della RSA non sono stati vaccinati a seguito di precedenti reazioni ai vaccini) nonché agli operatori (la quota di

adesione alla vaccinazione è di circa il 96%). In tema di vaccinazione agli operatori, il D.L. n. 44 del 1° aprile 2021 ha previsto che gli esercenti le professioni sanitarie e gli operatori di interesse sanitario che svolgono la loro attività nelle strutture sanitarie, sociosanitarie e socio-assistenziali, pubbliche e private, sono obbligati a sottoporsi a vaccinazione per la prevenzione dell'infezione da SARS-CoV-2. Si confida che presto si sottopongano a vaccinazione anche il restante personale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall'art. 2.427, comma 1, numero 22 septies del codice civile, le informazioni inerenti la destinazione del risultato d'esercizio:

Si propone al Consiglio di Amministrazione di così destinare il risultato d'esercizio:

| | | |
|---|-------------|----------------|
| Perdita d'esercizio al 31/12/2020 | Euro | 333.828 |
| Copertura con il Fondo di riserva non distribuibile | Euro | 333.328 |

Dichiarazione di conformità del bilancio

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 regolarmente tenute.

Castelleone, 23/04/2021

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Stefano Biaggi)



FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGGI ONLUS

26012 CASTELLEONE (CR) VIA BECCADELLO N. 6 – Tel 0374/354311

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2020 AL 31/12/2020

Redatto in forma estesa

Rendiconto Finanziario Indiretto

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|----------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -333.828 | 24.401 |
| Imposte sul reddito | 3.498 | 3.452 |
| Interessi passivi/(attivi) | 29.171 | 31.729 |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | -20.697 | 418 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | -321.856 | 60.000 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 0 | 12.263 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 492.749 | 477.669 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 4.526 | -22.548 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 497.275 | 467.384 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 175.419 | 527.384 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | -1.456 | 18.367 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | -133.884 | -16.308 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | -64.350 | 2.884 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | -71 | -91 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | -220.574 | 1.139.976 |

| | | |
|---|-----------------|------------------|
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 15.632 | 12.443 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | -404.703 | 1.157.271 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | -229.284 | 1.684.655 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | -29.171 | -31.729 |
| (Imposte sul reddito pagate) | -3.498 | -3.452 |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | -33.667 | -781.627 |
| Altri incassi/(pagamenti) | -23.137 | -36.518 |
| Totale altre rettifiche | -89.473 | -853.326 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | -318.757 | 831.329 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | -184.254 | -603.567 |
| Disinvestimenti | 26.043 | 1.674 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | -159 | -2.062 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 764.526 | 0 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | 606.156 | -603.955 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | -202.761 | -85.579 |
| Accensione finanziamenti | -77.764 | 340.282 |
| (Rimborso finanziamenti) | 0 | -364.081 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | 0 | 0 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | 0 |

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | -280.525 | -109.378 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 6.874 | 117.996 |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 325.408 | 209.082 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 1.964 | 294 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 327.372 | 209.376 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 332.418 | 325.408 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 1.828 | 1.964 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 334.246 | 327.372 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

Castelleone, 23/04/2021

IL PRESIDENTE
(Stefano Biaggi)



FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGGHI ONLUS

26012 CASTELLEONE (CR) VIA BECCADELLO N. 6 – Tel 0374/354311- Fax 0374/354354
COD. FISC. 83000630190 - PARTITA IVA 00387930191

Relazione del revisore indipendente sul bilancio al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Signori Consiglieri,

il Revisore Legale incaricato del controllo contabile è tenuto ad esprimere con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio, e a riferire al Consiglio di Amministrazione sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, nonché fare osservazioni e proposte in ordine al bilancio stesso ed alla sua approvazione.

Parte A) Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "Fondazione Giuseppina Brunenghi – Onlus", costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario e dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della "Fondazione Giuseppina Brunenghi – Onlus" al 31/12/2020, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in linea ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) pur non essendo la nomina di revisore effettuata ai sensi del D.Lgs 27 gennaio 2010 nr. 39. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per

la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in linea ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della "Fondazione Giuseppina Brunenghi – Onlus" sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della "Fondazione Giuseppina Brunenghi – Onlus" al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione della Fondazione G. Brunenghi Onlus", con il bilancio d'esercizio della "Fondazione Giuseppina Brunenghi – Onlus" al 31/12/2020 e sulla

conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla della Fondazione G.Brunenghi Onlus”, è coerente con il bilancio d’esercizio della “Fondazione Giuseppina Brunenghi – Onlus” al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all’art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della Fondazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell’attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Parte B): Relazione al bilancio ex 2429, secondo comma C.C.

Nel corso dell’esercizio chiuso il 31 dicembre 2020 l’attività del Revisore Legale è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

B1) Attività di Vigilanza ai sensi art. 2403 e ss. c.c.

- ho vigilato sull’osservanza della legge e dell’atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- ho partecipato alle adunanze del Consiglio di amministrazione, per le quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l’integrità del patrimonio sociale.
- ho ottenuto dagli Amministratori e dal Direttore Generale durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione.
- ho acquisito conoscenza e vigilato sull’adeguatezza dell’assetto organizzativo della Fondazione, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.
- ho valutato e vigilato sull’adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull’affidabilità di quest’ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l’ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, nonché acquisite quale soggetto incaricato della revisione legale e l’esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 C.C.

Nel corso dell’esercizio non sono stati rilasciati dal revisore pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell’attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Ho preso visione della relazione dell’Organismo di Vigilanza relativa all’esercizio 2020 e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d’esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell’art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell’art. 2426 C.C., punto 5, non risulta siano state effettuate iscrizioni nell’attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo.

Ai sensi dell’art. 2426 C.C., punto 6 non risulta siano state effettuate iscrizioni nell’attivo dello stato patrimoniale di costi per avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della

presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il revisore dei conti propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli stessi amministratori, che evidenzia una perdita d'esercizio di euro -333.828 .

Il revisore concorda con la proposta di copertura della perdita d'esercizio mediante l'utilizzo del "Fondo di Riserva non distribuibile" per pari importo fatta dagli amministratori in nota integrativa

Castelleone, 23 aprile 2021

IL REVISORE LEGALE

*Dario Davide Donida**

**Iscritto al Registro dei Revisori Legali dei Conti al nr. 20.899*

**Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cremona al nr. 334/A*