FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGHI ONLUS

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

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019

Redatto in forma estesa

		31/12/2019	31/12/2018
	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 -	***Immobilizzazioni immateriali***		
3)	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.714	11.104
	Totale immobilizzazioni immateriali	**6.714**	**11.104**
II -	***Immobilizzazioni materiali***		
1)	terreni e fabbricati	13.362.252	13.225.679
2)	impianti e macchinario	1.096.148	1.101.354
3)	attrezzature industriali e commerciali	286.839	312.148
4)	altri beni	225.373	201.173
	Totale immobilizzazioni materiali	**14.970.612**	**14.840.354**
III -	***Immobilizzazioni finanziarie***		
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)	**14.978.065**	**14.852.197**
C)	**Attivo circolante**		
I -	***Rimanenze***		

1)	materie prime, sussidiarie e di consumo	44.671	63.038
	Totale rimanenze	**44.671**	**63.038**
II -	***Crediti***		
1)	**verso clienti**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	516.101	499.793
	Totale crediti verso clienti	**516.101**	**499.793**
5-bis)	**crediti tributari**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	2.498	0
	Totale crediti tributari	**2.498**	**0**
5-quater)	**verso altri**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	100.077	102.797
	Totale crediti verso altri	**100.077**	**102.797**
	Totale crediti	**618.676**	**602.590**
III -	***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***		
4)	altre partecipazioni	2.742.743	2.714.435
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**2.742.743**	**2.714.435**
IV -	***Disponibilità liquide***		
1)	depositi bancari e postali	325.408	209.082
3)	danaro e valori in cassa	1.964	294
	Totale disponibilità liquide	**327.372**	**209.376**
	Totale attivo circolante (C)	**3.733.462**	**3.589.439**
D)	**Ratei e risconti**	**26.544**	**26.453**
	Totale attivo	**18.738.071**	**18.468.089**

Passivo

A)	**Patrimonio netto**		
I -	***Patrimonio libero***	**0**	**0**
I – 1)	*Risultato gestionale esercizio in corso*	**24.401**	**4.989**
I – 2)	*Risultato gestionale esercizi precedenti*	**0**	**0**
I – 3)	*Riserve statutarie*	**563.911**	**558.922**

	Arrotondamenti in euro	**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	-1
	Totale patrimonio netto	**5.529.211**	**5.504.809**
B)	**Fondi per rischi e oneri**		
4)	altri	1.462.862	2.232.226
	Totale fondi per rischi ed oneri	**1.462.862**	**2.232.226**
C)	**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**	**408.370**	**438.558**
D)	**Debiti**		
4)	**debiti verso banche**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	374.280	340.282
	esigibili oltre l'esercizio successivo	1.751.147	1.894.523
	Totale debiti verso banche	**2.125.427**	**2.234.805**
7)	**debiti verso fornitori**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	535.349	532.465
	Totale debiti verso fornitori	**535.349**	**532.465**
12)	**debiti tributari**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	84.852	100.467
	Totale debiti tributari	**84.852**	**100.467**
13)	**debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	230.573	244.257
	Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	**230.573**	**244.257**
14)	**altri debiti**		
	esigibili entro l'esercizio successivo	564.669	523.150
	esigibili oltre l'esercizio successivo	221.806	222.376
	Totale altri debiti	**786.475**	**745.526**
	Totale debiti	**3.762.676**	**3.857.520**
E)	**Ratei e risconti**	**7.574.952**	**6.434.976**

	Totale passivo	**18.738.071**	**18.468.089**
		31/12/2019	**31/12/2018**
	Conto economico		
A)	**Valore della produzione**		
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.384.408	7.116.482
5)	**altri ricavi e proventi**		
	contributi in conto esercizio	270.843	256.138
	altri	82.786	85.710
	Totale altri ricavi e proventi	**353.629**	**341.848**
	Totale valore della produzione	**7.738.037**	**7.458.330**
B)	**Costi della produzione**		
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	727.743	739.408
7)	per servizi	1.618.459	1.513.184
8)	per godimento di beni di terzi	19.438	7.010
9)	**per il personale**		
a)	salari e stipendi	3.588.883	3.498.010
b)	oneri sociali	936.838	903.510
c)	trattamento di fine rapporto	231.635	234.746
e)	altri costi	9.175	5.708
	Totale costi per il personale	**4.766.531**	**4.641.974**
10)	**ammortamenti e svalutazioni**		
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.452	10.835
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	471.217	419.242
	Totale ammortamenti e svalutazioni	**477.669**	**430.077**
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.367	-3.061
14)	oneri diversi di gestione	80.151	79.238
	Totale costi della produzione	**7.708.358**	**7.407.830**
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**29.679**	**50.500**
C)	**Proventi e oneri finanziari**		
16)	**altri proventi finanziari**		
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	728	19.922

	d) proventi diversi dai precedenti		
	altri	29.944	279
	Totale proventi diversi dai precedenti	**29.944**	**279**
	Totale altri proventi finanziari	**30.672**	**20.201**
17)	**interessi e altri oneri finanziari**		
	altri	32.498	26.133
	Totale interessi e altri oneri finanziari	**32.498**	**26.133**
	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	**-1.826**	**-5.932**
D)	**Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**		
19)	**svalutazioni**		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono		
	partecipazioni	0	36.965
	Totale svalutazioni	**0**	**36.965**
	Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	**0**	**-36.965**
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	**27.853**	**7.603**
20)	**Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**		
	imposte correnti	3.452	2.614
	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	**3.452**	**2.614**
21)	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**24.401**	**4.989**

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

Castelleone, 22/07/2020

IL PRESIDENTE
(Stefano Biaggi)

FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGHI ONLUS

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

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

Nota integrativa, parte iniziale

Il rendiconto economico e finanziario della FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGHI 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 un utile netto pari a 24.401 € contro un utile netto di 4.989 € 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 al 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.

Criteri 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'artt. 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 contenuti, 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 31/12/2019 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 31/12/2019 risultano pari a 6.714 €.
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	69.376	69.376
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	58.272	58.272
Valore di bilancio	11.104	11.104
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.062	2.062
Ammortamento dell'esercizio	6.452	6.452
Totale variazioni	-4.390	-4.390
Valore di fine esercizio		
Costo	71.438	71.438
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.724	64.724
Valore di bilancio	6.714	6.714

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 eseguito 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%

Atrrezzature 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 31/12/2019 risultano pari a 14.970.612 €.

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	15.413.798	3.092.383	1.175.733	971.926	20.653.840
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.188.119	1.991.030	863.585	770.753	5.813.487
Valore di bilancio	13.225.679	1.101.353	312.148	201.173	14.840.353
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	323.248	161.655	42.346	76.318	603.567
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				2.091	2.091
Ammortamento dell'esercizio	186.675	166.861	67.655	50.027	471.218
Totale variazioni	136.573	-5.206	-25.309	24.200	130.258
Valore di fine esercizio					
Costo	15.737.046	3.254.038	1.217.400	1.042.268	21.250.752
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.374.794	2.157.890	930.561	816.895	6.280.140
Valore di bilancio	13.362.252	1.096.148	286.839	225.373	14.970.612

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 31/12/2019 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 44.671 €.

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	63.038	-18.367	44.671
Totale rimanenze	63.038	-18.367	44.671

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 516.101 €.

e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di 601.101 € 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	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	499.793	16.308	516.101	516.101		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante		2.498	2.498	2.498		

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	102.797	-2.720	100.077	100.077
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	602.590	16.086	618.676	618.676

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le rimanenze finali di titoli in portafoglio ammontano ad 2.742.743,00 €

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 inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	2.714.435	28.308	2.742.743
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.714.435	28.308	2.742.743

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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 327.372 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 325.408 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 1.964 € 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	209.082	116.326	325.408
Denaro e altri valori in cassa	294	1.670	1.964
Totale disponibilità liquide	209.376	117.996	327.372

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	26.453	91	26.544
Altri risconti attivi	26.453	91	26.544

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, quale residuo fondo di dotazione dell'ente alla fine dell'esercizio è di 5.529.211 € 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 € 563.911, più l'utile di esercizio dell'anno in corso di € 24.401.

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 il fondo rischi accantonato negli anni precedenti è stato utilizzato per € 768.198, mentre non si sono effettuati nuovi accantonamenti:

Gli accantonamenti effettuati, sicuramente necessari ma particolarmente ingenti, non hanno

appesantito il bilancio d'esercizio, in quanto l'incremento del fondo rischi è avvenuto mediante l'utilizzo di risorse stanziate man mano nel corso degli anni precedenti a copertura dei costi stimati per l'adeguamento dei contratti dei dipendenti e alla luce dei nuovi contratti non hanno più ragione di esistere.

Sempre con lo stesso metodo sono stati costituiti negli anni precedenti gli “Altri fondi per rischi e oneri” del passivo:

- il fondo rischi per controversie legali che ammonta ad € 136.572,00 (utilizzato nell’anno per € 13.428,00)
- il fondo rischi per vacanza contrattuale dei dipendenti per un importo di € 111.000,00 (non ancora utilizzato)

Mentre è stato costituito un ulteriore fondo di € 12.263 per i corsi di formazione che dovranno sostenere i dipendenti.

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.232.226	2.232.226
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	12.263	12.263
Utilizzo nell'esercizio	781.627	781.627
Altre variazioni		
Totale variazioni	-769.364	-769.364
Valore di fine esercizio	1.462.862	1.462.862

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 408.370 €

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	438.558
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.759
Utilizzo nell'esercizio	35.313
Altre variazioni	-634
Totale variazioni	-30.188
Valore di fine esercizio	408.370

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	2.234.805	-109.378	2.125.427	374.280	1.751.147	
Debiti verso fornitori	532.465	2.884	535.349	535.349		
Debiti tributari	100.467	-15.615	84.852	84.852		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.257	-13.684	230.573	230.573		
Altri debiti	745.474	41.001	786.475	564.669	221.806	
Totale debiti	3.857.468	-94.792	3.762.676	1.789.723	1.972.953	

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	85	-39	46
Risconti passivi	6.434.891	1.140.015	7.574.906
Totale ratei e risconti passivi	6.434.976	1.139.976	7.574.952

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	3.284.384
Contributi a fondo perduto e donazioni per la riqualificazione di C.D.I e R.S.A.	156.489
Manutenzione straordinaria serramenti R.S.A.	208.450
Donazioni per immobili, attrezzature, automezzi ed arredi	2.120.814
Lavori di bonifica amianto e rifacimento ala vecchia del fabbricato	333.355
Contributi 5 x 1000	151.140
Ammodernamento impianto informatico con fasc.sanitari WIFI	9.609
Adeguamento stazione stoccaggio ossigeno	26.796
Eredita' Cocchetti Rosa	279.175
Realizzazione anello equipotenziale RSA e IDR	50.869
Adeguamento 1°p RSA ai fini della sicurezza	94.859
Lavori CDI immobile e immob. F.A.	795.880
Altri risconti passivi	63.085
TOTALE	**7.574.906**

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	31/12/2019	31/12/2018
Rette da Comuni ospiti R.S.A	29.073,00	21.736,00
Rette da privati ospiti R.S.A.	2.510.591,00	2.467.279,00
Rette C.D.I.	171.430,00	190.843,00
Contributo regionale per spesa infermieristica	2.005.391,00	1.980.818,00
Erogazioni per gestione I.d.R.	1.561.549,00	1.572.762,00
Compensi R.S.A. aperta	114.154,00	56.261,00
Rette solventi in proprio	22.747,00	21.729,00
Contributo regionale C.D.I.	205.898,00	204.003,00

Rette C.D.I solventi e ricoveri notturni	44.798,00	29.521,00
Contributo regionale per utenza non tipica	26.983,00	40.515,00
Servizi domiciliari	58.748,00	45.481,00
Introiti pasti agli esterni	115.676,00	110.621,00
SAD	33.539,00	17.149,00
Rette CDI ricoveri notturni	31.842,00	
Introito prestazioni ambulatori ASST Crema	366.000,00	293.132,00
Introito servizio prelievi ASST Crema	35.640,00	26.730,00
Canone gestione poliambulatori ASST Crema	44.550,00	33.412,00
Servizio fisioterapia esterni	5.799,00	4.494,00
Rettifiche di ricavi per abbuoni	0	-4
Totale	**7.384.408**	**7.116.482**

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

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Contributi in conto esercizio	270.843	256.138
Altri		
Affitti, noleggi e locazioni attive	4.416	6.616
Plusvalenze ordinarie	117	189
Altri ricavi e proventi diversi	78.253	78.905
TOTALE	**353.629**	**341.848**

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	31/12/2019	31/12/2018
Detersivi e disinfettanti c/acquisti	46.854	38.899
Prodotti per igiene della persona c/acquisti	17.951	18.333
Generi alimentari c/acquisti	324.849	319.753
Farmaci c/ acquisti	109.229	147.051
Parafarmaci c/acquisti	10.476	9.349
Prodotti nutrizione enterale c/acquisti	4.224	7.921
Materiale sanitario per incontinenti	61.241	56.133
Materiale sanitario c/acquisti	52.231	50.303
Indumenti ed effetti letterecci c/acquisti	1.518	1.017

Acquisti materiali manutenzione varia	9.991	5.073
Altri acquisti diversi	3.724	4.488
Sangue ed emoderivati conto acquisti	9.575	2.416
Materiale monouso c/acquisti	7.289	3.648
Ossigeno medicale c/acquisti	32.624	36.959
Prog. Castelleone città am.pers.demenza	5.232	3.443
Carburante	12.975	11.060
Cancelleria	17.760	23.562
Totale	**727.743**	**739.408**

Dettaglio voce B7 – Costi per servizi

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Trasporti con ambulanza	11.719	9.351
Esami di laboratorio, radiologici, diagnostici , ecc. degenti I.d.R.	53.504	47.399
Visite specialistiche degenti I.d.R.	2.885	2.566
Consulenze mediche specialistiche	24.642	29.876
Materiali e varie per attività di animazione	4.275	1.533
Servizio di barbiere parrucchiere ospiti	15.361	14.310
Altri servizi	5.318	5.223
Compensi personale I.P e T.D.R. rapporto libero professionale	18.234	7.528
Consulenza medica spec. Poliambulatori	158.957	130.879
Serv. Reperibilità medica serale e notturna	38.143	29.236
Compensi I.P Poliambulatori	27.441	18.342
Compensi T.D.R. Poliambulatori	25.168	13.665
Telefono	11.439	9.583
Forza motrice e luce	148.566	140.810
Gas	88.693	85.453
Acqua	22.295	27.772
Manutenzione fabbricati e stabili	18.388	37.783
Manutenzione attrezzature	35.276	41.471
Manutenzione impianti	136.340	115.093
Manutenzione aree esterne	13.134	14.263
Manutenzione hardware e software	54.841	48.477
Manutenzione automezzi	8.312	5.389
Servizio di pulizia	221.528	218.275

Servizio di lavanderia	71.693	68.914
Servizio di animazione	116.412	100.050
Servizio di disinfestazione	1830	585,6
Servizio di El. Paghe in Outsourcing	19.977	21.048
Servizio di trasporto pasti a domicilio	13.889	13.843
Servizio di trasporto prelievi Poliambulatori	5.594	4.047
Assicurazioni	48.562	44.608
Vigilanza notturna	1.464	1.464
Consulenze varie	106.804	101.048
Spese bancarie	23.697	20.777
Spese di rappresentanza	776	5.396
Visite mediche ed esami clinici dipendenti	2.860	11.475
Corsi di formazione	41.923	42.753
Smaltimento rifiuti speciali	10.670	12.667
Spese postali	1.019	1.560
Pubblicità	6.830	8.671
Totale	**1.618.459**	**1.513.184**

Dettaglio voce B8– Costi per godimento di beni di terzi

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Spese di noleggio attrezzature	19.438	7.010
Totale	**19.438**	**7.010**

Dettaglio voce B9 a – Salari e stipendi

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Retribuzioni per il personale amministrativo	267.271	251.545
Retribuzioni per il personale medico	229.323	221.002
Retribuzioni per il personale infermieristico e della riabilitazione	842.698	820.028
Retribuzioni per il personale ausiliario di assistenza e O.S.S.	1.425.214	1.417.228
Retribuzioni per il personale di cucina, lavanderia, pulizia e manutenzione	333.958	357.054
Retribuzioni per il personale convenzionato	69.263	70.456
Fondo Enti Locali	181.909	171.839
Fondo Sanità	38.439	39.524
Straordinari Enti Locali	42.796	44.350
Straordinari Sanità	4.311	4.918
Straordinari Aris	33.823	33.175

Indennità di turno Aris	40.120	42.672
Premi incentivante C.C.N.L. Aris	29.990	24.219
Acc. presunto adeg.C.C.N.L. scaduti	41.202	
Acc. presunto adeg. C.C.N.L. scaduto Dirigenza Medica	2005	
Acc. presunto adeg.Fondo produttività Enti locali e Sanità	6561	
Totale	**3.588.883**	**3.498.010**

Dettaglio voce B9 b – Oneri sociali

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Contributi I.N.P.S.	652.359	592.887
Contributi I.N.A.I.L.	30.058	30.460
Contributi I.N.P.D.A.P.	254.421	280.163
Totale	**936.838**	**903.510**

Dettaglio voce B9 c – Trattamento di fine rapporto

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Quota accantonamento T.F.R.	231.635	234.746
Totale	**231.635**	**234.746**

Dettaglio voce B9 e – Altri costi

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Rimborsi vari al personale dipendente	6.362	5.708
Altri costi del personale	2.813	
Totale	**9.175**	**5.708**

Dettaglio voce B10 a – Ammortamento beni immateriali

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Quota ammortamento software	6.452	10.835
Totale	**6.452**	**10.835**

Dettaglio voce B10 b – Ammortamento beni materiali

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Quota ammortamento fabbricati istituzionali	184.602	173.293
Quota ammortamento impianti generici	63.926	58.899
Quota ammortamento impianti specifici	96.329	76.247
Quota ammortamento attrezzature sanitarie	47.736	37.115

Quota ammortamento attrezzature tecniche economali	6.956	8.225
Quota ammortamento attrezzature biancheria ed effetti letterecci	5.450	5.277
Quota ammortamento attrezzature varie	1.402	1.116
Quota ammortamento attrezzature cucina	4.498	4.786
Quota ammortamento attrezzature diverse < 516,00	1.614	3.277
Quota ammortamento mobili ed arredi	22.732	19.436
Quota ammortamento macchine ufficio	10.779	9.597
Quota ammortamento arredi ad uso religioso	38	41
Quota ammortamento costruzioni leggere	2.073	2.073
Quota ammortamento autovetture	16.477	13.255
Quota ammortamento impianto fotovoltaico	6.605	6.605
Totale	**471.217**	**419.242**

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

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Rimanenze iniziali detersivi e disinfettanti	6.977	9.010
Rimanenze finali detersivi e disinfettanti	-6977	-6.977
Rimanenze iniziali prodotti per igiene della persona	169	0
Rimanenze finali prodotti per igiene della persona	-169	-169
Rimanenze iniziali generi alimentari	2.938	4.372
Rimanenze finali generi alimentari	-2644	-2.938
Rimanenze iniziali farmaci	34.665	21.712
Rimanenze finali farmaci	-24423	-34.665
Rimanenze iniziali parafarmaci	1.017	487
Rimanenze finali parafarmaci	-1040	-1.017
Rimanenze iniziali prodotti nutrizione enterale	703	629
Rimanenze finali prodotti nutrizione enterale	-540	-703
Rimanenze iniziali materiale sanitario per incontinenti	3.292	12.512
Rimanenze finali materiale sanitario per incontinenti	-3292	-3.292
Rimanenze iniziali materiale sanitario	13.278	11.256
Rimanenze finali materiale sanitario	-5587	-13.278
Totale	**18.367**	**-3.061**

Dettaglio voce B14 – Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Imposte e tasse diverse	15.363	19.816

Quote associative	2.275	2.275
Abbonamenti, libri, pubblicazioni	828	839
Valori bollati	146	247
Minusvalenze patrimoniali	535	4.087
Sopravvenienze passive	55.065	51.922
Spese eredità varie	5.936	
Arrotondamenti passivi	3	52
Totale	**80.151**	**79.238**

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 32.498 €.

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	28.007
Interessi passivi bancari	4.474
Altri oneri finanziari (no int. pass.)	16
TOTALE	**32.497**

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.

Importo e natura dei singoli elementi di 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 costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

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 € 3,452 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 31.12.2019	Dipendenti al 31.12.2018	N. medio dipendenti nell'esercizio
Direttore Generale	1	1	1
Dirigente	0	1	0
Direttore Amministrativo	1	1	1
Istruttore Contabile	2	2	2
Collaboratore Amm.vo	1	1	1
Operatore amministrativo	1	1	1
Impiegato amministrativo	1	1	1
Impiegato amministrativo CUP	3	4	3
Operaio impiantista altamente specializzato	1	1	1
Operaio magazziniere – giardiniere - autista	1	1	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, stireria e guardaroba	1	1	1
Addetto servizio di lavanderia, stireria e guardaroba	3	3	3
Addetto guardaroba, lavanderia e servizi vari	1	2	2
Addetto al servizio di pulizia e di lavanderia	1	1	1
Addetto al servizio di pulizia	4	4	4
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	87	86
Revisore contabile	1	1	1

Amministratori	5	5	5
Totale	**174**	**179**	**176**

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio, ed in particolare dalla fine del mese di febbraio 2020, la Fondazione si è trovata ad affrontare l'emergenza scoppiata a seguito della pandemia da Covid-19.

In data 21 febbraio 2020, dopo aver appreso del primo caso di contagio registrato all'Ospedale di Codogno, la Fondazione ha disposto il divieto di accesso all'intera struttura di parenti, visitatori e volontari. È stata disposta anche la chiusura del Centro Diurno Integrato e sono state ridotte le attività di assistenza domiciliare e quelle ambulatoriali.

Il contagio ha colpito duramente anche la Fondazione in quanto numerosi ospiti sono deceduti per Covid o per cause riconducibili al Covid, mentre fra i dipendenti si sono contati anche fino a 50 persone assenti per malattia, ossia circa un terzo dell'intera forza lavoro.

Per poter far fronte all'assenza di personale si è ricorsi alla sospensione dei riposi e delle ferie ed ai richiami in servizio.

A seguito di contagio da Covid-19, il 29.03.2020 è deceduto anche il Presidente e Legale Rappresentante della Fondazione dott. Bruno Andrea Melzi per cui il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 23.05.2020, ha provveduto a prendere atto della nomina di un nuovo Consigliere nonché alla nomina dei nuovi Presidente e Vice Presidente nelle persone, rispettivamente, dei sigg.ri Enrico Gasparini, Stefano Biaggi e Gabriele Bellani.

Regione Lombardia, con DGR n. XI/2906 del 08.03.2020 ha disposto, per le R.S.A. e le Cure Intermedie e con decorrenza dal 09.03.2020, il blocco dei ricoveri di pazienti provenienti dal territorio.

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, nella seduta del 23.03.2020, ha deciso di aderire alla richiesta di Regione Lombardia di dedicare posti letto presso le Cure Intermedie per ospitare persone affette da Covid-19 provenienti dagli Ospedali; di fatto le Cure Intermedie hanno sempre registrato una saturazione dei 30 posti letto prossima al 100%.

Per quanto riguarda la R.S.A., invece, stante il blocco di cui alla citata DGR n. 2906/2020, si sono registrati numerosi posti letto vuoti mentre il riavvio dei ricoveri dal territorio è stato possibile solamente dalla metà di luglio circa a seguito della DGR n. XI/3226 del 09.06.2020 e previa predisposizione di un apposito piano organizzativo gestionale.

Le attività del Centro Diurno riprenderanno alla fine del corrente mese di luglio.

I posti letto vuoti in RSA, l'interruzione dell'attività del Centro Diurno, la riduzione delle altre prestazioni della Fondazione e l'aumento dei costi dovuto all'acquisto di quantità significative di dispositivi di protezione individuale hanno determinato un impatto economico e finanziario molto

negativo che con tutta probabilità la Fondazione non sarà in grado di sanare nel corso della restante parte dell'esercizio 2020.

La Fondazione è stata chiamata a compiere uno sforzo enorme al fine di poter prevenire e controllare il contagio da coronavirus a tutela dei propri ospiti/utenti ed operatori. In tal senso e nel rispetto delle normative regionali e nazionali nonché delle disposizioni impartite di volta in volta dalle diverse Autorità Sanitarie, si è provveduto ad aggiornare e predisporre le necessarie procedure e protocolli concernenti l'igiene personale, la sanificazione degli ambienti, il divieto/la limitazione di accesso o transito in struttura, lo screening di ospiti e operatori mediante test sierologici e tamponi, l'isolamento per ospiti contagiati o sospetti tali, l'utilizzo dei dispositivi di protezione individuale (DPI) quali mascherine, guanti, camici, occhiali, visiere, cuffie, gel igienizzante, ecc.

La Fondazione a seguito della pandemia da Covid-19 non ha interrotto la propria attività e nel suo complesso presenta la capacità di continuare la propria attività come un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi

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 2019 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 7.788.978,59 ed i ricavi delle attività connesse, risultati di Euro 1.164.584,08 si può affermare che la Fondazione ha mantenuto la qualifica di ONLUS anche per l'anno 2019 essendo il rapporto percentuale fra i ricavi delle attività connesse ed il totale dei costi di produzione risultato del 14,95%. Maggiori dettagli in merito vengono forniti nell'allegato alla Relazione sulla Gestione denominato "Relazione sulle condizioni operative e lo sviluppo dell'attività 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.

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:

utile d'esercizio al 31/12/2018	**Euro**	**24.401**
Fondo di riserva non distribuibile	Euro	24.401

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, 22/07/2020
L'organo amministrativo.

IL PRESIDENTE
(Stefano Biaggi)

FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGHI ONLUS

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

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019

Redatto in forma estesa

Rendiconto Finanziario Indiretto

	2019	2018
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	24.401	4.989
Imposte sul reddito	3.452	2.614
Interessi passivi/(attivi)	31.729	15.561
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	418	-5.731
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**60.000**	**17.433**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	12.263	1.373.168
Ammortamenti delle immobilizzazioni	477.669	430.077
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	-22.548	70.165
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	**467.384**	**1.873.410**
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	**527.384**	**1.890.843**
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	18.367	-3.061
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-16.308	-98.302
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.884	-104.184
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-91	-3.845
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.139.976	-51.298
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	12.443	-1.344.212

Totale variazioni del capitale circolante netto	**1.157.271**	**-1.604.902**
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	**1.684.655**	**285.941**
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-31.729	-15.561
(Imposte sul reddito pagate)	-3.452	-2.614
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-781.627	-136.151
Altri incassi/(pagamenti)	-36.518	-28.654
Totale altre rettifiche	**-853.326**	**-182.980**
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	**831.329**	**102.961**
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-603.567	-892.169
Disinvestimenti	1.674	151.443
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-2.062	-6.761
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	244.240
(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)	**-603.955**	**-503.247**
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-85.579	0
Accensione finanziamenti	340.282	600.000
(Rimborso finanziamenti)	-364.081	-301.728
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)	**-109.378**	**298.272**

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	**117.996**	**-102.014**
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	209.082	311.215
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	294	175
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	209.376	311.390
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	325.408	209.082
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.964	294
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	327.372	209.376
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Castelleone, 22/07/2020

IL PRESIDENTE
(Stefano Biaggi)

FONDAZIONE GIUSEPPINA BRUNENGHI 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 31/12/2019
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 31/12/2019, 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 31/12/2019, 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.

Richiamo di informativa

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Prospettiva della continuità aziendale" e "fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'attività" della Nota integrativa e Relazione sulla Gestione, in cui l'organo amministrativo riporta che, *nonostante a partire dai primi mesi del 2020 sia in corso l'epidemia da "Covid-19," l'attività della fondazione, pur con tutte le difficoltà riscontrate, non si è fermata, ma ha subito il blocco di nuovi ricoveri, in particolare per la R.S.A. e C.D.I, che solo nel corrente mese di luglio si stanno sbloccando.*

Gli amministratori informano che *"nel suo complesso, la Fondazione presenta la capacità di continuare la propria attività come un complesso funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi"*

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 conformità 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;

Parte B): Relazione al bilancio ex 2429, secondo comma C.C.
Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019 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, nonchè 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 2019 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 2019, così come redatto dagli stessi amministratori, che evidenzia un'utile d'esercizio di euro 24.401.

Il revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio al Fondo di Riserva non distribuibile per pari importo fatta dagli amministratori in nota integrativa

Castelleone, 22 luglio 2020

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*