

# PIA FONDAZIONE DI VALLE CAMONICA ONLUS

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA MALEGNO 2 25053 MALEGNO
<b>Codice Fiscale</b>	81002310175
<b>Numero Rea</b>	
<b>P.I.</b>	01594690982
<b>Capitale Sociale Euro</b>	2.239.736 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Fondazioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	407	813
II - Immobilizzazioni materiali	3.161.404	2.488.913
III - Immobilizzazioni finanziarie	13.311	23.311
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.175.122</b>	<b>2.513.037</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	420.004	773.981
<b>Totale crediti</b>	<b>420.004</b>	<b>773.981</b>
IV - Disponibilità liquide	149.755	512.239
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>569.759</b>	<b>1.286.220</b>
D) Ratei e risconti	84.282	28.198
<b>Totale attivo</b>	<b>3.829.163</b>	<b>3.827.455</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.239.736	2.239.736
V - Riserve statutarie	402.975	453.205
VI - Altre riserve	1.826	55.306
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(53.508)	(50.230)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.591.029</b>	<b>2.698.017</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	343.951	316.777
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.118	223.071
esigibili oltre l'esercizio successivo	559.741	480.000
<b>Totale debiti</b>	<b>768.859</b>	<b>703.071</b>
E) Ratei e risconti	125.324	109.590
<b>Totale passivo</b>	<b>3.829.163</b>	<b>3.827.455</b>

## Conto economico

**31-12-2018 31-12-2017**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.029.538	1.813.337
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	17.930	35.850
altri	3.661	1
Totale altri ricavi e proventi	21.591	35.851
Totale valore della produzione	2.051.129	1.849.188
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	70.142	68.025
7) per servizi	542.322	473.185
8) per godimento di beni di terzi	6.100	6.100
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.068.526	1.001.271
b) oneri sociali	279.972	243.283
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	60.570	56.504
c) trattamento di fine rapporto	60.570	56.504
Totale costi per il personale	1.409.068	1.301.058
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	40.533	20.803
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	407	2.440
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.126	18.363
Totale ammortamenti e svalutazioni	40.533	20.803
14) oneri diversi di gestione	16.911	8.689
Totale costi della produzione	2.085.076	1.877.860
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(33.947)	(28.672)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3	6
Totale proventi diversi dai precedenti	3	6
Totale altri proventi finanziari	3	6
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.691	15.706
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.691	15.706
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(14.688)	(15.700)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(48.635)	(44.372)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.873	5.858
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.873	5.858
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(53.508)	(50.230)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Signori Consiglieri,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità.

Si evidenzia che le nuove regole che disciplinano gli adempimenti degli enti no profit conseguenti alla riforma prevista dal Codice del terzo settore (Decreto Lgs. 117/2017) prevedono delle norme la cui efficacia dipende dall'emanazione di appositi decreti e norme che necessitano dell'autorizzazione europea e della messa in funzione del RuntS (Registro Unico degli Enti Terzo Settore), pertanto, le nuove linee guida e la modulistica da utilizzare saranno emanate successivamente ed una volta iscritti al nuovo registro unico nazionale, acquistata la qualifica di Ets.

Il bilancio chiude con Perdita di € 53.507,72, arrotondata a € 53.508 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Verranno qui di seguito illustrati i dati più significativi del bilancio di esercizio del nostro Ente, fondazione senza scopo di lucro che ai sensi dell'art. 3 della Legge Regionale 13/02/2003, n. 1 perfezionata con Delibera Regionale N. VII /16556 del 27/02/2004 ha ottenuto il riconoscimento ONLUS.

La Fondazione svolge la sua attività istituzionale nel settore dell'assistenza sociale e socio-sanitaria, perseguendo esclusivamente finalità sociali atte a promuovere, gestire e coordinare servizi sociali, psicologici, medici, pedagogici e della riabilitazione allo scopo di rimuovere le situazioni di svantaggio, disadattamento e di emarginazione delle persone assistite. I proventi derivanti dall'attività non istituzionale non superano il 66% delle spese sostenute dalla ONLUS così come previsto dal D.LGS. 460/97.

Si deve evidenziare che la nostra Fondazione, avendo ottenuto l'iscrizione all'Anagrafe delle ONLUS, non è soggetta ad IRES. Nella fase di transizione dall'entrata in vigore della riforma del terzo settore e sino all'istituzione del registro unico infatti, le Onlus dovranno provvedere alla modifica degli Statuti mantenendo provvisoriamente l'iscrizione al registro delle Onlus. Le attività esercitate sono svolte nell'esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale e ne consegue la completa decommercializzazione delle attività istituzionali che non hanno, quindi, alcuna rilevanza ai fini IRES. I proventi derivanti da attività non istituzionali sono direttamente connessi a quelli istituzionali, pertanto non rilevanti ai fini IRES. Sono invece soggette ad IRES le rendite dell'immobile istituzionale.

Il Bilancio al 31 dicembre 2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto in considerazione delle raccomandazioni predisposte dalla Commissione Aziende no Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

### **Principi di redazione**

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

### **Comparabilità con l'esercizio precedente**

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

#### Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

#### Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio.

### **Immobilizzazioni**

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel prospetto seguente vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.414.706		1.414.706
<b>Valore di bilancio</b>	813	2.488.913	23.311	2.513.037
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	1.477.341	-	1.477.341
Ammortamento dell'esercizio	407	40.126		40.533
<b>Totale variazioni</b>	(407)	1.437.215	-	1.436.808
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	407	4.979.424	13.311	4.993.142
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.818.020		1.818.020
<b>Valore di bilancio</b>	407	3.161.404	13.311	3.175.122

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono rappresentate da software gestionale e sono iscritte al costo di acquisto già detratto della quota di ammortamento di competenza dell'anno. Tali costi sono stati ammortizzati a quote costanti per il periodo di prevista utilità futura pari a tre esercizi, data l'elevata obsolescenza tecnologica cui è sottoposto di norma il software.

#### Immobilizzazioni materiali

Le aliquote applicate sono state ridotte della metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene e sono così rappresentate:

- attrezzature: 12,50%
- Mobili e arredi: 10%
- Macchine d'ufficio mecc. e elettr. 20%
- Fabbricati: 3%

Le immobilizzazioni di costo inferiore a € 516,45 sono state spese completamente nell'esercizio.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Sono state iscritte al costo di acquisto e sono decrementate per € 10.000,00 a seguito della uscita della nostra fondazione dalla Cooperativa Solco Camunia.

### **Attivo circolante**

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Tra i crediti iscritti si evidenziano euro 130.000,00 rappresentati dal deposito TFR istituito con la sottoscrizione della polizza "capital top".

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il capitale è rappresentato esclusivamente dal fondo di dotazione dell'ente.

Le riserve statutarie libere sono formate dai risultati gestionali positivi degli anni precedenti. Così come previsto dallo statuto all'art. 6, gli avanzi di gestione sono stati impiegati per la realizzazione di attività istituzionali o ad esse connesse.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

### Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

#### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
<b>Ammontare</b>	559.741	559.741	209.118	768.859

La nostra fondazione ha stipulato nell'esercizio 2017 un mutuo fondiario garantito da ipoteca sull'immobile di proprietà sottoscritto in ragione dei lavori di ristrutturazione del fabbricato che ha visto la prima erogazione per € 480.000,00 nell'esercizio 2017 ed il resto è in relazione agli stati avanzamento lavori. Il 4.12.18 è stato erogato l'importo di € 100.000,00 mentre gli ultimi € 20.000,00 sono stati erogati il 12.02.19. La durata è di 204 mesi.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Costi della produzione**

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

#### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi**

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Le imposte correnti sono rappresentate esclusivamente da IRES sulle rendite immobiliari relative all'edificio ove la nostra fondazione esercita l'attività.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società.

Si precisa che la Fondazione al 31/12/2018 ha in organico n. 67 dipendenti di cui 17 con contratto Enti Locali, 49 con contratto UNEBA e 1 apprendista; i dipendenti a tempo determinato sono 14 compreso l'apprendista.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Ai sensi dell'art. 1, comma 123, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, devono rendere noto nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente.

Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato. In ottemperanza, di seguito si dettagliano sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto:

- A.t.s della Montagna: euro 939.595,35 di cui euro 100.000,00 quota 50% del contributo assegnato in attuazione del DGR n. 451/2015.
- Comune di Civate Camuno: euro 36.419,60 per servizio aiuto domiciliare e famiglie
- Comune di Brescia: euro 30.808,15 per rette carico ospite servizi
- Comune di Piancogno: euro 7.200,00 per rette degenze appartamenti protetti
- Inail: euro 1.542,00 per rette a laserterapia
- Istituto comprensivo Civate/Esine: euro 6.044,60 per progetti laboratori vari

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio: utilizzo del fondo di riserva statutaria libera a copertura integrale della Perdita di € 53.507,72, arrotondata a € 53.508 in sede di redazione del bilancio.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione