

PIA FONDAZIONE DI VALLE CAMONICA ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

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

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	610	407
II - Immobilizzazioni materiali	3.128.554	3.161.404
III - Immobilizzazioni finanziarie	13.311	13.311
Totale immobilizzazioni (B)	3.142.475	3.175.122
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	349.578	420.004
Totale crediti	349.578	420.004
IV - Disponibilità liquide	194.124	149.755
Totale attivo circolante (C)	543.702	569.759
D) Ratei e risconti	39.280	84.282
Totale attivo	3.725.457	3.829.163
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.239.736	2.239.736
V - Riserve statutarie	349.467	402.975
VI - Altre riserve	1.827	1.826
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(8.945)	(53.508)
Totale patrimonio netto	2.582.085	2.591.029
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	386.598	343.951
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	224.408	209.118
esigibili oltre l'esercizio successivo	402.057	559.741
Totale debiti	626.465	768.859
E) Ratei e risconti	130.309	125.324
Totale passivo	3.725.457	3.829.163

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.238.550	2.029.538
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	50.833	17.930
altri	42.896	3.661
Totale altri ricavi e proventi	93.729	21.591
Totale valore della produzione	2.332.279	2.051.129
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	81.445	70.142
7) per servizi	613.376	542.322
8) per godimento di beni di terzi	-	6.100
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.186.567	1.068.526
b) oneri sociali	328.274	279.972
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	52.772	60.570
c) trattamento di fine rapporto	52.772	60.570
Totale costi per il personale	1.567.613	1.409.068
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	42.630	40.533
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	712	407
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.918	40.126
Totale ammortamenti e svalutazioni	42.630	40.533
14) oneri diversi di gestione	15.160	16.911
Totale costi della produzione	2.320.224	2.085.076
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.055	(33.947)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	3
Totale proventi diversi dai precedenti	2	3
Totale altri proventi finanziari	2	3
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16.138	14.691
Totale interessi e altri oneri finanziari	16.138	14.691
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(16.136)	(14.688)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(4.081)	(48.635)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.864	4.873
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.864	4.873
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(8.945)	(53.508)

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Consiglieri,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2019 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 dalla messa in funzione del Runts (Registro Unico degli Enti Terzo Settore), pertanto, i nuovi schemi di bilancio previsti saranno applicabili solamente quando il nostro Ente sarà iscritto al Runts. Ipotizzando che il registro sia operativo entro la fine del 2020, nel 2021 l'ente che vi si iscrive dovrà tenere la propria contabilità conformemente ai nuovi principi. Perciò, il primo bilancio che vedrà l'utilizzo dei nuovi schemi, sarà ipotizzabile quello relativo all'anno 2021 da approvare nel 2022.

Nella fase di transizione dall'entrata in vigore della riforma del terzo settore e sino all'istituzione del registro unico, le Onlus, mantenendo provvisoriamente l'iscrizione al registro delle Onlus, dovranno procedere ad adeguare gli statuti alle previsioni del Codice del Terzo settore con modalità "semplificate". L'art. 35, commi 1 e 2, del decreto-legge *Cura Italia* proroga il termine per l'adeguamento degli statuti con la modalità semplificata dal 30 giugno 2020 al 31 ottobre 2020. Si ricorda che la modalità semplificata consente di modificare gli statuti in adeguamento alle norme inderogabili del Codice del Terzo settore con le modalità previste per l'assemblea ordinaria (anziché straordinaria).

Il bilancio chiude con Perdita di € 8.944,76 , arrotondata a € 8.945 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. 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 2019, 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. Vi segnaliamo, infine, che nei ratei e nei risconti attivi e passivi sono state incluse esclusivamente quelle quote di costi o di ricavi che, sulla base di una stima fondata su dati obiettivi, sono di competenza di due o più esercizi e il cui importo varia in funzione del tempo;
- 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 31/12/2019 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
Valore di inizio esercizio				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.857.304		1.857.304
Valore di bilancio	407	3.161.404	13.311	3.175.122
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	6.433	-	6.433
Ammortamento dell'esercizio	712	-		712
Totale variazioni	-	6.433	-	6.433
Valore di fine esercizio				
Costo	610	4.985.857	13.311	4.999.778
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.857.304		1.857.304
Valore di bilancio	610	3.128.554	13.311	3.142.475

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 rappresentate da: n° 1.312 azioni al valore nominale di € 0,05 per un totale di complessivo di € 65,60 di Tipografia Camuna Spa; Cooperativa Sociale Rosa Camuna a r.l. n° 513 quote al valore nominale di € 25,82 per un totale complessivo di € 13.245,66.

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 in 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 31/12/2019 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		Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	
Ammontare	402.057	402.057	626.465

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. Il giorno 08/07/2019 abbiamo provveduto ad estinguere parzialmente il prestito erogato restituendo la somma di € 150.000,00, pertanto, la rata mensile del piano di ammortamento previsto, si è ridotta di circa € 1.000,00.

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 31.12.19 ha in organico n. 72 dipendenti di cui 16 con contratto Enti Locali e 56 con contratto Uneba. I lavoratori a tempo determinato sono 20.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 123, delle 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 944.189,09 gestione servizi CDD, IDR, CSS, CDI, CDC + contributo ristrutturazione
- A.t.s. di Bergamo: euro 1.872,00 servizio CDC
- Azienda Territoriale per i servizi alla persona: euro 775.028,99 servizi CDD, CSS, CSE, SET, CDI, CDC, SAD
- Comune di Civate Camuno: euro 70.871,09 gestione SAD + contributo
- Comune di Brescia: euro 30.864,14 gestione servizi CDD e CSS
- Comune di Piancogno: euro 5.400,00 appartamento protetto e abitare sociale
- Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi: euro 33.516,70 gestione assistenza spec.
- Comunità Montana di Vallecamonica: euro 6.000,00 progetto "Coabitare Isola"
- Consorzio BIM: euro 5.000,00 contributo ristrutturazione
- Inail: euro 1.008,00 per rette pazienti IDR
- Istituto comprensivo Civate/Esine: euro 4.085,07 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 € 8.944,76 , arrotondata a € 8.945 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

L. PRESIDENTE
(Stefano Sandrinelli)

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Stefano Sandrinelli".

