

PIA FONDAZIONE DI VALLE CAMONICA ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	,
Codice Fiscale	81002310175
Numero Rea	BS
P.I.	01594690982
Capitale Sociale Euro	2.239.736 i.v.
Forma giuridica	FONDAZIONE
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.720	933
II - Immobilizzazioni materiali	3.147.470	3.132.445
III - Immobilizzazioni finanziarie	13.311	13.311
Totale immobilizzazioni (B)	3.164.501	3.146.689
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	362.913	314.250
Totale crediti	362.913	314.250
IV - Disponibilità liquide	967.493	491.791
Totale attivo circolante (C)	1.330.406	806.041
D) Ratei e risconti	40.856	51.467
Totale attivo	4.535.763	4.004.197
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.239.736	2.239.736
V - Riserve statutarie	551.259	406.856
VI - Altre riserve	2.737	1.827
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(152.419)	144.403
Totale patrimonio netto	2.641.313	2.792.822
B) Fondi per rischi e oneri	25.000	25.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	477.482	430.970
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	359.377	262.612
esigibili oltre l'esercizio successivo	888.159	354.051
Totale debiti	1.247.536	616.663
E) Ratei e risconti	144.432	138.742
Totale passivo	4.535.763	4.004.197

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.668.250	2.601.291
Totale valore della produzione	2.668.250	2.601.291
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	48.238	34.017
7) per servizi	875.653	712.182
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.367.833	1.200.270
b) oneri sociali	322.867	332.199
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	87.611	82.044
c) trattamento di fine rapporto	87.611	82.044
Totale costi per il personale	1.778.311	1.614.513
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	71.521	54.085
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.093	772
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	69.428	53.313
Totale ammortamenti e svalutazioni	71.521	54.085
14) oneri diversi di gestione	34.932	29.231
Totale costi della produzione	2.808.655	2.444.028
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(140.405)	157.263
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	-	2
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	2
Totale altri proventi finanziari	-	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	11.045	11.893
Totale interessi e altri oneri finanziari	11.045	11.893
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(11.045)	(11.891)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(151.450)	145.372
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	969	969
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	969	969
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(152.419)	144.403

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Consiglieri,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2021 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). Le Onlus potranno continuare a beneficiare del regime di favore previsto per i soggetti iscritti all'anagrafe nazionale delle Onlus, sino alla sua naturale abrogazione decidendo di accedere al Runts in un momento successivo. Pertanto, i nuovi schemi di bilancio previsti e il deposito dello stesso saranno applicabili solamente quando il nostro Ente sarà iscritto al Runts e il primo bilancio che vedrà l'utilizzo dei nuovi schemi, sarà ipotizzabile quello relativo all'anno 2023 da approvare nel 2024.

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.

Il bilancio chiude con una perdita di € 152.418,61 , arrotondata a € 152.419 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 2022, 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 31/12/2022 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

Immobilizzazioni

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

Movimenti delle 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				
Costo	933	3.132.445	13.311	3.146.689
Valore di bilancio	933	3.132.445	13.311	3.146.689
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.880	86.453	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	2.000	-	-
Ammortamento dell'esercizio	2.093	69.428		71.521
Totale variazioni	2.787	15.025	-	17.812
Valore di fine esercizio				
Costo	5.813	3.216.898	13.311	3.151.190
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.093	69.428		71.521
Valore di bilancio	3.720	3.147.470	13.311	3.164.501

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

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

- attrezzature specifiche: 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

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 210.000,00 rappresentati dal deposito TFR istituito con la sottoscrizione della polizza "Ingegno" a febbraio 2022.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

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

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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 di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali			Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	828.459	328.459	500.000	828.459	419.077	1.247.536

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le imposte correnti sono rappresentate esclusivamente da IRES sulle rendite immobiliari relative all'edificio ove la nostra fondazione esercita l'attività. A tal proposito, si segnala che il calcolo dell'IRES di competenza, è stato fatto per l'esercizio 2020 basandosi sulle rendite attribuite al nostro fabbricato istituzionale accatastato nella categoria B/2 non tenendo conto della modifica del classamento nella categoria D/4 attribuito dall'Agenzia delle Entrate – ufficio del territorio di Brescia tramite l'avviso di accertamento del 2017 che aveva modificato d'ufficio le rendite. Il nostro C di A ha ritenuto di applicare le rendite attribuite al classamento nella categoria B/2 in ragione della sentenza favorevole alla Fondazione pronunciata il giorno 23/05/2019 dalla Commissione Tributaria Regionale della Lombardia, sezione di Brescia, a seguito del ricorso presentato, malgrado al catasto il nostro fabbricato risulti ancora classato come D/4 nonessendo stata azionata nessuna rettifica in forza della suddetta sentenza ed in pendenza di ricorso in Cassazione promosso dall'Agenzia delle Entrate.

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.

La nostra Fondazione al 31/12/22 ha in forza n. 82 dipendenti di cui 15 con contratto Enti Locali e 67 con contratto Uneba.

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:

- Agenzia di tutela della salute della montagna gestione servizi CDD IDR CSS CDI CDC B1 e misura art. 5 euro 1.264.822,39
- ATS Bergamo CDC e Assistenza scolastica euro 20.089,81
- Azienda territoriale servizi alla persona CDD CSS CSE SET CDI CDC SAD APP. PROT ASS. SCOL. ABITARE SOCIALE euro 778.672,86
- Comune di Brescia CDD e CSS euro 30.148,24
- Comune di Civate Camuno SAD euro 13.350,65
- Comune di Malegno Bando estate Insieme euro 5.000,00
- Comune di Piancogno Abitare sociale euro 5.400,00
- Comune di Rogno ADE euro 1.000,00
- Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi Assistenza scolastica, M.M. e B.S. euro 66.008,56
- Comunità Montana Valtellina CSE euro 2.916,34
- INAIL pazienti IDR euro 3.504,00
- Istituto Comprensivo di Esine Progetto sceening alunni 1a e 2a primaria euro 184,43
- Regione Lombardia Sostegno Enti, incentivo occupazionale e fondo sviluppo e coesione euro 8.346,15
- Unione Antichi Borghi di Vallecamonica CDI C.A.S.A. euro 5.298,00

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 € 152.418,61, arrotondata a € 152.419 in sede di redazione del bilancio.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

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