

2023

Fondazione Sagittaria per la salute mentale ONLUS

BILANCIO AL 31/12/2023 E RELAZIONE DI MISSIONE

**Fondazione Sagittaria per la salute mentale ONLUS
Sede Legale Via A. Da Brescia, 2 - 25034 Orzinuovi
(BS)**

Codice Fiscale 95003270170

P.IVA 02494800986

Iscritta al numero 1362 del Registro delle persone Giuridiche della Lombardia

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	-	-
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	-	-
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	2.732.268	2.844.322
2) impianti e macchinari	19.129	27.594
3) attrezzature	-	-
4) altri beni	8.272	273
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	2.759.669	2.872.189
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) altre imprese	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	-	-
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso altri enti del Terzo settore	-	-
d) verso altri	-	-

<i>Totale crediti</i>	-	-
3) altri titoli	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	-	-
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	2.759.669	2.872.189
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
<i>Totale rimanenze</i>	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso utenti e clienti	43.202	51.897
esigibili entro l'esercizio successivo	43.202	51.897
2) verso associati e fondatori	-	-
3) verso enti pubblici	-	-
4) verso soggetti privati per contributi	-	-
5) verso enti della stessa rete associativa	-	-
6) verso altri enti del Terzo settore	-	-
7) verso imprese controllate	-	-
8) verso imprese collegate	-	-
9) crediti tributari	101.371	200.993
esigibili entro l'esercizio successivo	101.371	152.147
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	48.846
10) da 5 per mille	-	-
11) imposte anticipate	-	-
12) verso altri	-	4.622
esigibili entro l'esercizio successivo	-	4.622
<i>Totale crediti</i>	144.573	257.512
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) altri titoli	-	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	86.110	73.850
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	37	37
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	86.147	73.887
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	230.720	331.399
D) Ratei e risconti attivi	11.553	1.085
<i>Totale attivo</i>	3.001.942	3.204.673

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	297.880	297.880
II - Patrimonio vincolato	-	-
1) riserve statutarie	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-
3) riserve vincolate destinate da terzi	-	-
<i>Totale patrimonio vincolato</i>	-	-
III - Patrimonio libero	-	-
1) riserve di utili o avanzi di gestione	30.748	27.630
2) altre riserve	(1)	2
<i>Totale patrimonio libero</i>	30.747	27.632
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	4.675	3.118
<i>Totale patrimonio netto</i>	333.302	328.630
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) altri	-	-
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
1) debiti verso banche	1.010.349	1.057.723
esigibili entro l'esercizio successivo	107.808	60.774
esigibili oltre l'esercizio successivo	902.541	996.949
2) debiti verso altri finanziatori	-	-
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa	-	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate	-	-
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	133.959	176.376
esigibili entro l'esercizio successivo	133.959	176.376
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-	-
9) debiti tributari	-	6.079
esigibili entro l'esercizio successivo	-	6.079
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	-	-
12) altri debiti	-	1.913
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.913
<i>Totale debiti</i>	1.144.308	1.242.091
E) Ratei e risconti passivi		
<i>Totale passivo</i>	3.001.942	3.204.673

Rendiconto gestionale

Oneri e costi	31/12/2023	31/12/2022	Proventi e ricavi	31/12/2023	31/12/2022
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	743.774	782.877	A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	748.481	792.074
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale	2.495	909	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	7.933	5.639
2) Costi per servizi da attività di interesse generale	550.097	647.430	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Costi per godimento di beni di terzi da attività di interesse generale	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori da attività di interesse generale	-	-
4) Costi per il personale da attività di interesse generale	-	-	4) Erogazioni liberali	22.250	20.400
5) Ammortamenti da attività di interesse generale	121.764	120.752	5) Proventi del 5 per mille	2.721	1.882
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-	6) Contributi da soggetti privati da attività di interesse generale	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività di interesse generale	-	-	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività di interesse generale	659.797	714.685
7) Oneri diversi di gestione da attività di interesse generale	69.418	13.786	8) Contributi da enti pubblici da attività di interesse generale	4.059	-
8) Rimanenze iniziali da attività di interesse generale	-	-	9) Proventi da contratti con enti pubblici da attività di interesse generale	-	-
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-	10) Altri ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	51.721	49.468
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-	11) Rimanenze finali da attività di interesse generale	-	-
Totale costi e oneri da attività di interesse generale	743.774	782.877	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	748.481	792.074
	-	-	Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	4.707	9.197
B) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE	-	-	B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	-	-
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività diverse	-	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori da attività diverse	-	-
2) Costi per servizi da attività diverse	-	-	2) Contributi da soggetti privati da attività diverse	-	-
3) Costi per godimento di beni di terzi da attività	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività	-	-

diverse		diverse	
4) Costi per il personale da attività diverse	-	4) Contributi da enti pubblici da attività diverse	-
5) Ammortamenti da attività diverse	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici da attività diverse	-
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi da attività diverse	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività diverse	-	7) Rimanenze finali da attività diverse	-
7) Oneri diversi di gestione da attività diverse	-		-
8) Rimanenze iniziali da attività diverse	-		-
Totale costi e oneri da attività diverse	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	-
	-	Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	-
C) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	-	C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	-
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	1) Proventi da raccolte fondi abituali	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-
3) Altri oneri da attività di raccolta fondi	-	3) Altri proventi da attività di raccolta fondi	-
Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	-
	-	Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	-
D) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	-	D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	-
1) Oneri su rapporti bancari	-	1) Proventi da rapporti bancari	-
2) Oneri su prestiti	-	2) Proventi da altri investimenti finanziari	-
3) Oneri da patrimonio edilizio	-	3) Proventi da patrimonio edilizio	-
4) Oneri da altri beni patrimoniali	-	4) Proventi da altri beni patrimoniali	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-	5) Altri proventi da attività finanziarie e patrimoniali	-
6) Altri oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-		-
Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	-
	-	Avanzo/disavanzo attività	-

			finanziarie e patrimoniali (+/-)	
E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE	32	-	E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE	-
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci di supporto generale	-	-	1) Proventi da distacco del personale	-
2) Costi per servizi di supporto generale	-	-	2) Altri proventi di supporto generale	-
3) Costi per godimento di beni di terzi di supporto generale	-	-		-
4) Costi per il personale di supporto generale	-	-		-
5) Ammortamenti di supporto generale	-	-		-
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-		-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri di supporto generale	-	-		-
7) Altri oneri di supporto generale	32	-		-
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-		-
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-		-
Totale costi e oneri di supporto generale	32	-	Totale proventi di supporto generale	-
TOTALE ONERI E COSTI	743.806	782.877	TOTALE PROVENTI E RICAVI	748.481
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	4.675
	-	-	Imposte	(6.079)
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	4.675
				3.118

Relazione di missione al bilancio di esercizio al 31/12/2023

1. Informazioni generali sull'ente

La Fondazione Sagittaria di Orzinuovi per la Salute Mentale Onlus svolge attività di beneficenza e di assistenza sociale-sanitaria attraverso l'attuazione di iniziative del più alto interesse sociale, quali l'assistenza alle persone con gravi disagi psichici.

La Fondazione gestisce un Centro Diurno per disabili denominato “La Cascina” accreditato per 15 posti con ATS mediante un contratto che si rinnova di anno in anno e che prevede l’erogazione di prestazioni sanitarie di psichiatria a soggetti fragili. Tali prestazioni sono erogate mediante affidamento in global service dell’intero servizio alla Cooperativa La Nuvola che opera da 30 anni sul territorio affidandosi a persone qualificate e professionalmente molto preparate.

Inoltre la Fondazione ha affidato la gestione della Comunità protetta per pazienti psichiatriche denominata “La Celeste” con contratto di affitto d’azienda alla Provincia Lombardo veneta dell’Ordine di San Giovanni di Dio – Fatebenefratelli. La struttura è attualmente accreditata per 20 posti letto.

Il bilancio relativo all’esercizio chiuso al 31/12/2023, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta un risultato positivo pari ad euro 4.674,66 evidenziato in bilancio per l’importo arrotondato a euro 4.675,00 di cui si propone la seguente destinazione:

Descrizione	Euro
Avanzo dell’esercizio	4.674,66
F.do Riserva	4.674,66

Il progetto di bilancio che Vi viene esposto è conforme alle risultanze delle scritture contabili ed è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni del Codice Civile integrate, ove necessario, da corretti principi contabili.

L’Ente non esercita la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale e redige il bilancio ai sensi dell’art.13 comma 1 del D.lgs.n.117/2017 e del DM 5 marzo 2020. Essendo i ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate” superiori a euro 200.000 il bilancio è composto dallo “Stato Patrimoniale”, dal “Rendiconto Gestionale” e dalla “Relazione di Missione” di cui rispettivamente al Modello A, Modello B e Modello C, allegati al DM 5 marzo 2020.

L’esercizio dell’ente decorre dal 01/01 al 31/12 di ogni anno.

2. Dati sui Fondatori e attività svolta nei loro confronti

In merito al funzionamento degli organi di governance dell’Ente si segnala che il Consiglio di Amministrazione si è riunito per n.6 volte durante l’anno 2023 ed ogni riunione è stata verbalizzata e stampata sul libro dei verbali del Consiglio di Amministrazione.

3. Criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale e le informazioni di natura contabile contenute nella presente relazione di missione sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti. Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole, come invece facoltativamente previsto dal D.M. 5.3.2020.

L'ente non si è avvalso della possibilità di eliminare le voci precedute da numeri arabi o le voci precedute da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi.

Si precisa che l'ente non si è avvalso della facoltà di aggiungere, laddove questo favorisca la chiarezza del bilancio, voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto, non ricorrendone i presupposti.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile, applicabili in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore, come previsto dal D.M. 5.3.2020.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis, comma 2, del codice civile, applicabile in quanto compatibile con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore, come previsto dal D.M. 5.3.2020.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

La predisposizione del bilancio è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423 bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore.

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con quelli approvati con appositi principi e raccomandazioni dall'Organismo Italiano di Contabilità con riferimento agli enti del terzo settore e, in mancanza ed ove

compatibili, con i principi contabili adottati dal medesimo organismo in materia di bilanci delle società di capitali.

Il bilancio di esercizio è redatto nel rispetto del principio della competenza temporale.

Alle voci di natura contabile evidenziate nel rendiconto e nella presente relazione sono attribuiti i significati, salvo ove diversamente precisato, di cui all'allegato I del DM 5 marzo 2020.

- **Immobilizzazioni**

- a) Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti dell'esercizio, portati a deduzione diretta delle singole voci.

- b) Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio, si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'uso dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenuto conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione.

- **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

- **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

- **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

- **Ratei e risconti**

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma, di competenza di esercizi successivi.

- **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio della competenza e sono rappresentate dall'IRES, calcolata sul valore catastale del fabbricato istituzionale e sul reddito derivante dall'affitto d'azienda.

• **Ricavi e costi**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, riconosciuti in base alla competenza temporale.

4. Movimenti delle Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali (al netto dei Fondi di ammortamento)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.872.189	2.759.669	-112.520

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.862.590	93.484	154.377	4.110.451
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.018.268	65.890	154.104	1.238.262
Valore di bilancio	2.844.322	27.594	273	2.872.189
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	9.245	9.245
Ammortamento dell'esercizio	112.053	8.465	1.246	121.764
<i>Totale variazioni</i>	<i>(112.053)</i>	<i>(8.465)</i>	<i>7.999</i>	<i>(112.519)</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	3.862.590	93.484	163.622	4.119.696
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.130.322	74.355	155.350	1.360.027
Valore di bilancio	2.732.268	19.129	8.272	2.759.669

5. Crediti e debiti con indicazione di quelli di durata superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali

Crediti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
257.512	144.573	-112.939

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso utenti e clienti	51.897	347.037	-	-	355.731	1-	43.202	8.695-	17-
crediti tributari	200.993	45.442	-	-	145.063	1-	101.371	99.622-	50-
verso altri	4.622	4.622-	-	-	-	-	-	4.622-	100-
Totale	257.512	387.856	-	-	500.794	2-	144.573	112.939-	44-

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alla scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante. In particolare, viene indicato, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Quota scadente entro l'esercizio	
Crediti verso utenti e clienti	43.202
Crediti tributari	101.371
Crediti verso altri	-
Totale	144.573

Disponibilità liquide.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
73.887	86.147	12.260

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
depositi bancari e postali	73.850	753.018	-	-	740.758	86.110	12.260	17
danaro e valori in cassa	37	-	-	-	-	37	-	-
Totale	73.887	753.018	-	-	740.758	86.147	12.260	17

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI ATTIVI		
	Risconti attivi su assicurazioni	1.006
	Risconti attivi su gestione ADSL/WEB	54

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Risconti attivi	45
	Risconti Attivi spese manutenzione	10.448
	Totale	11.553

Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.242.090	1.144.308	-97.782

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso banche	1.057.723	-	-	-	47.374	-	1.010.349	47.374-	4-
debiti verso fornitori	176.375	651.448	-	-	693.865	1	133.959	42.416-	24-
debiti tributari	6.079	-	-	-	6.079	-	-	6.079-	100-
altri debiti	1.913	482.970	-	-	484.884	1	-	1.913-	100-
Totale	1.242.090	1.134.418	-	-	1.232.202	2	1.144.308	97.782-	8-

Analisi della scadenza dei debiti

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	107.808	902.541
Debiti verso fornitori	133.959	-
Debiti tributari	-	-
Altri debiti	-	-
Totale	241.767	902.541

Ratei e Risconti Passivi**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI PASSIVI		
	Ratei passivi	1.710
	Risconti passivi	1.522.622

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Totale		1.524.332

Il risconto passivo di euro 1.522.622 è relativo alla sopravvenienza derivante dallo sconto in fattura per il lavori oggetto di agevolazione da superbonus disciplinata dall'articolo 119 del decreto legge n. 34/2020 (decreto Rilancio), che consiste in una detrazione del 110% delle spese sostenute a partire dal 1 luglio 2020 per la realizzazione di specifici interventi finalizzati all'efficienza energetica e al consolidamento statico o alla riduzione del rischio sismico degli edifici effettuati nell'anno 2022. Tale sopravvenienza è stata riscontata in modo da coincidere a conto economico con il valore dei maggiori ammortamenti generati dall'intervento.

6.Il Patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
328.628	336.423	4.675

Analisi delle movimentazioni delle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Avanzo/Disavanzo d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'ente	297.880	-	-	-	297.880
<i>Patrimonio libero</i>					
Riserve di utili o avanzi di gestione	27.630	3.118	-	-	30.748
Altre riserve	2	-	-	(3)	2
Totale patrimonio libero	27.632	3.118	-	-	30.750
Avanzo/disavanzo d'esercizio	3.118	(3.118)	4.675	-	4.675
Totale	328.630	-	4.675	-	333.305

Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Fondo di dotazione dell'ente	297.880	Capitale	
<i>Fondo di dotazione dell'ente</i>			
Riserve di utili o avanzi di gestione	30.748	Avanzi	
Altre riserve	(1)	Capitale	

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Altre riserve	30.747		
Avanzo/disavanzo d'esercizio	4.675	Avanzi	
Totale	333.302		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura disavanzi; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

7. Fondi con finalità specifica

Nei casi nei quali vengano ricevuti dall'ente fondi, contributi o comunque liberalità con uno specifico vincolo finalistico, è effettuato un apposito monitoraggio atto a verificare che sia rispettata la finalità specifica impressa dal donatario. Nel caso in cui al termine dell'esercizio una parte dei fondi ricevuti non sia ancora stata spesa per la finalità cui la stessa è riferita è movimentata un'apposita riserva parte del Patrimonio netto per pari importo al fine di vincolare il Patrimonio stesso.

Nell'anno 2023 l'ente non ha ricevuto fondi con finalità specifica. Non ci sono Riserve Vincolate relative a fondi di precedenti esercizi.

8. Debiti per erogazioni liberali condizionate

Le erogazioni liberali ricevute con apposizione di una condizione sono iscritte in bilancio quali debiti nei confronti dell'erogatore e partecipano alla formazione dell'avanzo solo nell'esercizio nel quale la condizione si realizza nel senso di concretizzare la circostanza che la liberalità diventa di piena titolarità e disponibilità dell'ente.

Nell'esercizio 2023 non è stata percepita alcuna erogazione liberale finalizzata. Non ci sono debiti per erogazioni condizionate di anni precedenti.

9. Il Rendiconto Gestionale

Il rendiconto gestionale evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei proventi e ricavi e dei costi ed oneri che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I proventi e ricavi e i costi ed oneri, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dal D.M. 5.3.2020, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie aree:

- A) Alle attività di interesse generale
- B) Alle attività diverse
- C) Alle attività di raccolta fondi
- D) Alle attività finanziarie e patrimoniali
- E) All'ambito di supporto generale

Si evidenziano i risultati di ogni area

- A) attività di interesse generale

Proventi e ricavi	31/12/2023
A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	748.481
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	7.933
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori da attività di interesse generale	-
4) Erogazioni liberali	22.250
5) Proventi del 5 per mille	2.721
6) Contributi da soggetti privati da attività di interesse generale	-
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività di interesse generale	659.797
8) Contributi da enti pubblici da attività di interesse generale	4.059
9) Proventi da contratti con enti pubblici da attività di interesse generale	-
10) Altri ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	51.721
11) Rimanenze finali da attività di interesse generale	-
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	748.481
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	4.707

Oneri e costi	31/12/2023
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	743.774
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale	2.495
2) Costi per servizi da attività di interesse generale	550.097
3) Costi per godimento di beni di terzi da attività di interesse generale	-
4) Costi per il personale da attività di interesse generale	-
5) Ammortamenti da attività di interesse generale	121.764
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività di interesse generale	-
7) Oneri diversi di gestione da attività di interesse generale	69.418
8) Rimanenze iniziali da attività di interesse generale	-
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-
Totale costi e oneri da attività di interesse generale	743.774

F) Ambito di supporto generale

E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE	32
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci di supporto generale	-
2) Costi per servizi di supporto generale	-
3) Costi per godimento di beni di terzi di supporto generale	-
4) Costi per il personale di supporto generale	-
5) Ammortamenti di supporto generale	-
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-

6) Accantonamenti per rischi ed oneri di supporto generale	-
7) Altri oneri di supporto generale	32
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-
Totale costi e oneri di supporto generale	32

TOTALE ONERI E COSTI	743.806	782.877	TOTALE PROVENTI E RICAVI	748.481	792.074
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	4.675	9.197
	-	-	Imposte	-	(6.079)
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	4.675	3.118

Di seguito si illustra il rendiconto della gestione 2023 relativa all'affitto del ramo d'azienda denominato "LA Celeste" gestito dalla Provincia Lombardo Veneta dell'ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio – Fatebenefratelli:

Ricavi

LA CELESTE

D) ALTRI PROVENTI

1) affitto d'azienda	173.000,00
2) rivalsa spese gestione	-
3) contributi	2.707,00
4) Altri ricavi diversi (plusv.110)	34.486,57
5) Sopravvenienze attive	13.491,00
TOTALE D	223.684,57

<i>Totale ricavi</i>	223.684,57
----------------------	-------------------

Costi

LA CELESTE

B) SPESE PER UTENZE

1) energia elettrica	40.054,00
2) acqua	-
3) riscaldamento	29.076,00
4) telefoniche	-
TOTALE B	69.130,00

C) SPESE PER SERVIZI

1) servizi operatori specialistici	-
------------------------------------	---

2) attività di servizi afferenti	-
3) assicurazioni utenti - operatori - diverse	-
4) servizi di pulizia e manutenzioni	549,00
5) consulenze e assistenze tecniche	-
6) altre spese amministrative	-
TOTALE C	<u>549,00</u>

H) ONERI FINANZIARI

1) interessi passivi	<u>29.574,35</u>
TOTALE H	<u>29.574,35</u>

L) AMMORTAMENTI

1) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-
2) ammortamenti immobilizzazioni materiali	<u>80.526,55</u>
TOTALE L	<u>80.526,55</u>

<i>Totale costi</i>	<u>179.779,90</u>
<i>Risultato della gestione lorda</i>	<u>43.904,66</u>
IRES	<u>6.230,80</u>
Risultato della gestione netta	<u>37.673,86</u>

L'IRES per l'importo di euro 6.230,80 non è stata stanziata in bilancio in quanto completamente assorbita in dichiarazione dei redditi dalla detrazione relativa al credito d'imposta 110 per la parte di iva indeducibile che non ha potuto trovare accoglimento nello sconto in fattura effettuato dal fornitore a causa del prorata di indetraibilità.

Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale

Introduzione

L'ente non ha deliberato compensi a favore dell'Organo Esecutivo.

Quanto all'Organo di Controllo, nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dal punto 14 dell'allegato C al D.M. 5.3.2020.

E' presente il soggetto incaricato della revisione legale, ricorrendone l'obbligo.

Importo dei compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale

Soggetto incaricato della revisione legale

Soggetto incaricato della revisione legale	
Compensi	1.300

10. Erogazioni liberali ricevute

Nel corso dell'esercizio sono state ricevute erogazioni liberali in denaro pari a euro 22.250 da privati; come da normativa di Legge si è provveduto a trasmettere all'Agenzia delle entrate la relativa comunicazione riguardante quanto ricevuto dalle persone fisiche.

11. I dipendenti e volontari

La Fondazione non si avvale dell'opera di nessun dipendente e di nessun volontario ma opera attraverso l'affidamento del servizio ad una cooperativa sociale e all'affitto di azienda.

12. Importi relativi agli apicali

Si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione non percepisce alcun compenso o rimborso spese per la carica ricoperta.

Il compenso del Revisore dei Conti ammonta ad euro 1.300,00 lordi.

13. Patrimoni destinati ad uno specifico affare

L'Ente non ha costituito "patrimoni destinati ad uno specifico affare" ai sensi dell'articolo 10 del D.lgs n. 117/2017.

14. Operazioni con parti correlate

L'Ente non ha effettuato nel corso dell'esercizio operazioni con parti correlate.

15. Destinazione dell'avanzo

L'Ente non ha scopo di lucro e nel rispetto delle previsioni statutarie e dell'articolo 8 del D.lgs n. 117/2017 l'avanzo di gestione è utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale. Si propone la destinazione dell'avanzo di gestione pari ad euro 4.674,66 al Fondo di Dotazione.

16. Situazioni dell'ente e andamento della gestione

Proseguono quindi, nel rispetto dei protocolli per l'emergenza sanitaria, le attività relative al centro diurno La Cascina, accreditato con Dgr VII/857 della Regione Lombardia, nonché l'erogazione dei servizi terapeutici da parte della Cooperativa sociale La Nuvola, attraverso la formula del global service, che sono ripresi ad un regime normale nonostante il perdurare della pandemia. Le giornate di presenza nell'anno 2023 sono state 4.214 di durata superiore alle 4 ore, contro le 3.984 di durata superiore alle 4 ore e 32 di durata inferiore alle 4 ore dell'anno precedente. Le giornate con durata superiore alle 4 ore sono state valorizzate ad una tariffa di euro 114,20. Nonostante l'aumento di tariffa riconosciuto da aprile 2022, gli acconti fatturati ad ATS durante l'anno (euro 484.884 pari al 95% del budget riconosciuto pari ad euro 510.000) sono risultati superiori alla produzione effettuata pari ad euro 481.238,80. In conseguenza nel bilancio sono state stanziare note di credito da emettere nei confronti di ATS per un importo di euro 3.645,20 portando così il fatturato complessivo per il Centro Diurno ad euro 481.238,80 pari alla produzione effettuata.

Per quanto concerne la Comunità La Celeste, invece, continua l'operatività del contratto di affitto di ramo d'azienda con la Provincia Lombardo Veneta dell'ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio-Fatebenefratelli che è stato rinnovato con la sottoscrizione in data 24/05/2022 di un nuovo contratto di affitto d'azienda della durata di anni 6 + 6 a rogito Notaio Giuseppe Cristali, Repertorio n.75.5005, raccolta 30.401, registrato all'Agenzia delle Entrate di Cremona il 23/05/2022 al n.6331 serie 1T e che prevede con un canone maggiorato di euro 173.000 annui oltre ad una integrazione per il rimborso delle maggiori utenze sostenute. Per l'anno 2023 non è stata addebitata alcuna integrazione.

Dal punto di vista dei costi sono poi state sostenute diverse manutenzioni per la conservazione dell'immobile.

Relativamente all'immobile nel 2022 è stato realizzato un importante intervento di ristrutturazione i cui lavori ammontano complessivamente ad euro 1.682.849,39. Per tale intervento la Fondazione ha usufruito dell'agevolazione da superbonus disciplinata dall'articolo 119 del decreto legge n. 34/2020 (decreto Rilancio), che consiste in una detrazione del 110% delle spese sostenute a partire dal 1 luglio 2020 per la realizzazione di specifici interventi finalizzati all'efficienza energetica e al consolidamento statico o alla riduzione del rischio sismico, con sconto in fattura applicato direttamente dall'appaltatore. Anche nel 2023 la sopravvenienza derivante da questa operazione è stata riscontata sulla base degli ammortamenti relativi ai costi della ristrutturazione stessa in modo da risultare neutrale sul conto economico.

La Fondazione prosegue nell'utilizzo del credito d'imposta di euro 71.641 pari all'importo dell'iva corrisposta all'appaltatore e non portata in detrazione a causa del pro-rata di indetraibilità del 100% sull'attività del centro diurno "La Cascina" da utilizzare direttamente in dichiarazione dei redditi per un

importo di euro 17.910 all'anno a partire dalla dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2022 e per i successivi tre esercizi. Per l'anno 2023 l'ires assorbita dalla detrazione è pari ad euro 6.230,80 calcolata sul reddito prodotto per l'attività oggetto di affitto d'azienda.

17. Evoluzione prevedibile della gestione

Per quanto riguarda il Centro Diurno "La Cascina" proseguirà, alle medesime condizioni, la collaborazione con La Nuvola Cooperativa Sociale anche per l'anno 2024 ampliando la stessa nell'ambito di una co-progettazione del servizio. E' stato infatti sottoscritto un nuovo contratto di affidamento della gestione che preveda anche il coinvolgimento della Fondazione Sagittaria nella progettazione delle attività.

Per quanto riguarda l'adeguamento Statutario per l'iscrizione al Registro Nazionale del Terzo Settore si stanno facendo le opportune valutazioni in attesa che venga chiarita l'applicazione delle norme fiscali con l'approvazione delle stesse da parte dell'Unione Europea.

18. Modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Le finalità statutarie sono state perseguite attraverso la cura dell'ospite fragile sia all'interno del Centro Diurno "La Cascina" con contratto di global service e affidamento del servizio alla La Nuvola Società Cooperativa Sociale e Impresa Sociale ONLUS, nonché attraverso la Comunità "La Celeste" gestita direttamente dall'Ospedale Fatebenefratelli con un contratto di affitto di azienda.

19. Attività diverse e carattere secondario e strumentale delle medesime

Durante l'esercizio l'Ente non ha esercitato attività diverse ai sensi dell'articolo 6 del D.lgs n. 117/2017.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Il Presidente C.d.A.
Sig.ra Maria Teresa Bettera