

**Fondazione Sagittaria per la salute mentale EX
ONLUS in attesa di iscrizione al RUNTS come ETS
Sede Legale Via Francesca n.35 - 25034 Orzinuovi
(BS)**

Codice Fiscale 95003270170

P.IVA 02494800986

Iscritta al numero 1362 del Registro delle persone Giuridiche della Lombardia

Bilancio al 31/12/2025 e

Relazione di Missione

Stato Patrimoniale

	31/12/2025	31/12/2024
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	2.508.162	2.620.215
2) impianti e macchinari	3.328	10.664

3) attrezzature	-	-
4) altri beni	5.563	6.898
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.517.053</i>	<i>2.637.777</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) altre imprese	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</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>	<i>-</i>	<i>-</i>
3) altri titoli	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>2.517.053</i>	<i>2.637.777</i>
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>	<i>-</i>	<i>-</i>
II - Crediti	-	-
1) verso utenti e clienti	90.323	94.068
esigibili entro l'esercizio successivo	90.323	94.068
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	53.815	79.323
esigibili entro l'esercizio successivo	53.815	79.323
10) da 5 per mille	-	-
11) imposte anticipate	-	-
12) verso altri	70	70
esigibili entro l'esercizio successivo	70	70
Totale crediti	144.208	173.461
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) altri titoli	-	-
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	138.405	94.125
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	70	37
Totale disponibilita' liquide	138.475	94.162
Totale attivo circolante (C)	282.683	267.623
D) Ratei e risconti attivi	9.458	13.957
Totale attivo	2.809.194	2.919.357
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	-	-
Totale patrimonio vincolato	-	-
III - Patrimonio libero	-	-
1) riserve di utili o avanzi di gestione	66.053	35.423
2) altre riserve	1	(1)
Totale patrimonio libero	66.054	35.422
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	20.680	30.630
Totale patrimonio netto	384.614	363.932
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	908.606	963.383
esigibili entro l'esercizio successivo	101.611	92.564
esigibili oltre l'esercizio successivo	806.995	870.819
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	87.480	116.491
esigibili entro l'esercizio successivo	87.480	116.491
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-	-
9) debiti tributari	-	-
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	-	-
12) altri debiti	-	-
<i>Totale debiti</i>	<i>996.086</i>	<i>1.079.874</i>
E) Ratei e risconti passivi	1.428.494	1.475.551
<i>Totale passivo</i>	<i>2.809.194</i>	<i>2.919.357</i>

Rendiconto gestionale

Oneri e costi	31/12/2025	31/12/2024	Proventi e ricavi	31/12/2025	31/12/2024
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	715.946	740.708	A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	735.413	747.173
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	33	927	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	-
2) Servizi	556.889	563.829	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
4) Personale	-	-	4) Erogazioni liberali	26.300	20.512
5) Ammortamenti	120.725	121.892	5) Proventi del 5 per mille	3.380	3.582
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-	6) Contributi da soggetti privati	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	657.884	662.690

Oneri e costi	31/12/2025	31/12/2024	Proventi e ricavi	31/12/2025	31/12/2024
7) Oneri diversi di gestione	38.739	54.060	8) Contributi da enti pubblici	-	12.294
8) Rimanenze iniziali	-	-	9) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-	10) Altri ricavi, rendite e proventi	47.849	48.095
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-	11) Rimanenze finali	-	-
Totale costi e oneri da attività di interesse generale	716.386	740.708	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	735.413	747.173
	-	-	Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	19.027	6.465
B) Costi e oneri da attività diverse	-	445	B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	-	24.610
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Servizi	-	-	2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
4) Personale	-	-	4) Contributi da enti pubblici	-	24.610
5) Ammortamenti	-	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	7) Rimanenze finali	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	445		-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-		-	-
Totale costi e oneri da attività diverse	-	445	Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	-	24.610
	-	-	Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	-	24.165
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi	1.884	-	C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	3.537	-
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	1.884	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	3.537	-
3) Altri oneri	-	-	3) Altri proventi	-	-
Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi	1.884	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	3.537	-
	-	-	Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	1.653	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-	-	D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	-	-
1) Su rapporti bancari	-	-	1) Da rapporti bancari	-	-
2) Su prestiti	-	-	2) Da altri investimenti finanziari	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	3) Da patrimonio edilizio	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	4) Da altri beni patrimoniali	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	5) Altri proventi	-	-
6) Altri oneri	-	-		-	-
Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	-	-

Oneri e costi	31/12/2025	31/12/2024	Proventi e ricavi	31/12/2025	31/12/2024
	-	-	Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	-	-
E) Costi e oneri di supporto generale	-	-	E) Proventi di supporto generale	-	-
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Servizi	-	-	2) Altri proventi di supporto generale	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-		-	-
4) Personale	-	-		-	-
5) Ammortamenti	-	-		-	-
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-		-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-		-	-
7) Altri oneri	-	-		-	-
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	-	-	Totale proventi di supporto generale	-	-
Totale oneri e costi	718.270	741.153	Totale proventi e ricavi	738.950	771.783
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	20.680	30.630
	-	-	Imposte	-	-
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	20.680	30.630

Relazione di missione al bilancio di esercizio al 31/12/2025

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 un accordo, che prevede la condivisione della progettazione e della programmazione dell'intero servizio, siglato nel 2023 con la 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 psichiatrici 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 31/12/2025, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta un risultato positivo pari ad euro 20.680,33 evidenziato in bilancio per l'importo arrotondato a euro 20.680,00 di cui si propone la seguente destinazione:

Descrizione	Euro
Avanzo dell'esercizio	20.680,33
F.do Riserva	20.680,33

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.

Nel corso dell'esercizio **2025** la Fondazione ha operato mantenendo la qualifica di **ONLUS**, risultando iscritta nell'**Anagrafe unica delle ONLUS** tenuta dall'Agenzia delle Entrate.

A decorrere dal **01/01/2026**, in attuazione del percorso di riforma del Terzo Settore, l'**Anagrafe unica delle ONLUS è stata soppressa**; conseguentemente, gli enti già ONLUS che intendono proseguire l'attività con la qualifica di **Ente del Terzo Settore (ETS)** sono chiamati a presentare **istanza di iscrizione al RUNTS** entro il termine previsto del 31/03/2026.

Nel **2026** la Fondazione ha quindi avviato il processo di adeguamento alla nuova disciplina: ha **modificato lo Statuto** per renderlo coerente con le disposizioni del **Codice del Terzo Settore** e ha **presentato la pratica di**

iscrizione al RUNTS. Alla data odierna, tuttavia, la Fondazione **non risulta ancora iscritta** nel Registro; pertanto l'Ente si trova in una fase transitoria in cui prosegue le proprie attività istituzionali, **in attesa della conclusione dell'istruttoria** da parte dell'Ufficio RUNTS competente e degli eventuali adempimenti integrativi richiesti.

REGIME FISCALE APPLICATO

In quanto ONLUS, ai sensi dell'art. 150 del TUIR (D.P.R. 22/12/1986 n. 917) per la Fondazione non costituisce esercizio di attività commerciale lo svolgimento delle attività istituzionali e non concorrono alla formazione del reddito imponibile i proventi derivanti dall'esercizio delle attività direttamente connesse.

Per quanto riguarda i proventi che sono soggetti ad imposizione fiscale (es. redditi da terreni e fabbricati), la Fondazione è soggetta all'imposta sul reddito delle persone giuridiche prevista dal D.P.R. n. 917 del 22 dicembre 1986 (TUIR) la cui aliquota ordinaria da applicare al reddito imponibile è il 24% a partire dal periodo d'imposta 2017, ai sensi dell'art. 1, comma 61, della Legge di Stabilità per il 2016 (Legge n. 208 del 28 dicembre 2015).

Regione Lombardia ha previsto l'esenzione dall'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per le ONLUS come normativa a regime (art. 1, co. 7 e 8, L.R. 18-12-2001 n. 27 come confermato dall'art. 77, co. 1 e co. 2, L. R. 14-07-2003 n. 10).

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.3 volte durante l'anno 2025 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 rettificate 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)

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	163.622	4.119.696
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.242.375	82.819	156.724	1.481.918
Valore di bilancio	2.620.215	10.665	6.898	2.637.778
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	112.053	7.336	1.335	120.724
<i>Totale variazioni</i>	<i>(112.053)</i>	<i>(7.336)</i>	<i>(1.335)</i>	<i>(120.724)</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	3.862.590	93.484	163.622	4.119.696
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.354.428	90.156	158.059	1.602.643
Valore di bilancio	2.508.162	3.328	5.563	2.517.053

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

Introduzione

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso utenti e clienti	94.068	211.061	-	-	214.806	90.323	3.745-	4-
crediti tributari	79.323	18.111	-	-	43.619	53.815	25.508-	32-
verso altri	70	-	-	-	-	70	-	-
Totale	173.461	229.172	-	-	258.425	144.208	29.253-	17-

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	90.323
Crediti tributari	53.815

Crediti verso altri	70
Totale	144.208

6. Crediti

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
depositi bancari e postali	94.125	733.663	-	-	689.383	138.405	44.280	47
danaro e valori in cassa	37	66	-	-	33	70	33	89
Totale	94.162	733.729	-	-	689.416	138.475	44.313	47

7) Ratei e risconti attivi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI ATTIVI</i>		
	Risconti attivi	9.458
	Totale	9.458

8. Debiti

Analisi movimentazione debiti

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso banche	963.383	-	-	-	54.777	908.606	54.777-	6-
debiti verso fornitori	116.490	559.020	-	-	588.030	87.480	29.010-	25-
Totale	1.079.873	559.020	-	-	642.807	996.086	83.787-	8-

Analisi della scadenza dei debiti

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	101.611	806.995
Debiti verso fornitori	87.480	-
Totale	189.091	806.995

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Descrizione	Importo	Scadenza	Garante
<i>debiti verso banche</i>			
Mutuo Ipotecario	908.606	31/12/2038	
Totale	908.606		

Tale Mutuo è assistito da ipoteca sull'immobile di proprietà della Fondazione.

9. Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i>		
	Ratei passivi	1.101
	Risconti passivi	1.427.393
	Totale	1.428.494

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.

Il risconto passivo di euro 1.427.393 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.

10. Il Patrimonio netto

Patrimonio netto

Analisi delle movimentazioni delle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Avanzo/Disavanzo d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'ente	297.880	-	-	-	-	297.880

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Avanzo/Disavanzo d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
<i>Patrimonio libero</i>						
Riserve di utili o avanzi di gestione	35.423	30.630	-	-	-	66.053
Altre riserve	(1)	-	-	-	2	(1)
Totale patrimonio libero	35.422	30.630	-	-	-	66.052
Avanzo/disavanzo d'esercizio	30.630	-	30.630	20.680	-	20.680
Totale	363.932	30.630	30.630	20.680	-	384.612

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

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le informazioni riguardanti l'origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto nonché loro utilizzazione nei precedenti esercizi.

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	B;D
<i>Fondo di dotazione dell'ente</i>			
Riserve di utili o avanzi di gestione	66.053	Avanzi	B;D
Altre riserve	1	Avanzi	B;D
Altre riserve	66.054		
Avanzo/disavanzo d'esercizio	20.680	Avanzi	B;D
Totale	384.614		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura disavanzi; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

11. 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 2024 l'ente non ha ricevuto fondi con finalità specifica. Non ci sono Riserve Vincolate relative a fondi di precedenti esercizi.

12. 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 2025 non è stata percepita alcuna erogazione liberale finalizzata. Non ci sono debiti per erogazioni condizionate di anni precedenti.

13. 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	31/12/2025
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	735.413
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-
4) Erogazioni liberali	26.300
5) Proventi del 5 per mille	3.380
6) Contributi da soggetti privati	-
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	657.884
8) Contributi da enti pubblici	-
9) Proventi da contratti con enti pubblici	-
10) Altri ricavi, rendite e proventi	47.849
11) Rimanenze finali	-

Proventi e ricavi	31/12/2025
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	735.413
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	19.027

Oneri e costi	31/12/2025
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	715.946
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	33
2) Servizi	556.889
3) Godimento beni di terzi	-
4) Personale	-
5) Ammortamenti	120.725
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-
7) Oneri diversi di gestione	38.739
8) Rimanenze iniziali	-
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	716.386

Di seguito si illustra il rendiconto della gestione 2025 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	
4) Altri ricavi diversi (plusv.110)	31.910,00
5) Sopravvenienze attive	-
TOTALE D	204.910,00

<i>Totale ricavi</i>	204.910,00
----------------------	------------

Costi

LA CELESTE

B) SPESE PER UTENZE

1) energia elettrica	39.474,00
2) acqua	-
3) riscaldamento	23.385,00
4) telefoniche	-
TOTALE B	62.859,00

H) ONERI FINANZIARI

1) interessi passivi	21.568,58
TOTALE H	21.568,58

L) AMMORTAMENTI

1) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-
2) ammortamenti immobilizzazioni materiali	80.507,21
TOTALE L	80.507,21

<i>Totale costi</i>	164.934,79
---------------------	------------

<i>Risultato della gestione lorda</i>	39.975,21
---------------------------------------	-----------

IRES	0,00
-------------	-------------

Risultato della gestione netta	39.975,21
---------------------------------------	------------------

Calcolo IRES

IRES su rendita fabbricati

8.018,68 x 12%	962,24
----------------	--------

IRES attività La Celeste

39.975,21	4.797,03
-----------	----------

IRES Complessiva	5.759,27
-------------------------	-----------------

L'IRES per l'importo di euro 5.759,27 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.

14. 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 esposte 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	
Compensi	2.000

15. Erogazioni liberali ricevute

Nel corso dell'esercizio sono state ricevute erogazioni liberali in denaro pari a euro 29.837 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.

Nella voce A5 "Proventi del 5 per mille" del rendiconto gestionale sono classificati i proventi assegnati per euro 3.379,75.

L'ente provvede alla rendicontazione nei modi e nei tempi previsti dalla legge.

16. 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.

17. 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 2.000,00 lordi.

18. 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.

19. Operazioni con parti correlate

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

20. Descrizione e rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi

L'ente non ha svolto un'unica raccolta fondi occasionale in concomitanza al Natale.

Di seguito il rendiconto della raccolta fondi:

a) proventi/entrate della raccolta fondi occasionale	
- liberalità monetarie	3.537,00
- valore di mercato liberalità non monetarie	
- Altri proventi	
Totale a)	3.537,00
b) Oneri/uscite per la raccolta fondi occasionale	
- oneri per acquisto beni	1.834,30
- oneri per acquisto servizi	
- oneri per noleggi, affitti o utilizzo attrezzature	
- oneri promozionali per la raccolta	
- oneri per lavoro dipendente o autonomo	
- oneri per rimborso a volontari	
- altri oneri	
Totale b)	1.834,30
Risultato della singola raccolta fondi (a-b)	1.702,70

In bilancio:

C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi	1.884	- C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	3.537	-
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	- 1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	1.884	- 2) Proventi da raccolte fondi occasionali	3.537	-
3) Altri oneri	-	- 3) Altri proventi	-	-
Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi	1.884	- Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	3.537	-
	-	- Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	1.653	-

21. 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 20.680,00 al Fondo di Dotazione.

22. Situazioni dell'ente e andamento della gestione

Proseguono 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. Le giornate di presenza nell'anno 2025 sono state 4.246 di durata superiore alle 4 ore, contro le 4.288 di durata superiore alle 4 ore dell'anno precedente. Le giornate con durata superiore alle 4 ore sono state valorizzate ad una tariffa di euro 114,20. Il budget assegnato per l'anno 2025 ammontava ad euro 510.403. La produzione effettuata nel 2025 ammonta pertanto ad euro 484.893,20 mentre gli acconti fatturati nel 2025 ad ATS ammontano ad euro 484.883,64, sostanzialmente in linea con la produzione effettiva.

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 in data 24/05/2022 con 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 2024 non è stata addebitata alcuna integrazione.

Dal punto di vista dei costi sono poi state sostenute diverse manutenzioni per la conservazione dell'immobile. 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 2025 l'ires assorbita dalla detrazione è pari ad euro 5.759 calcolata sul reddito prodotto per l'attività oggetto di affitto d'azienda e sui redditi fondiari della Fondazione.

23. 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 2026. Prosegue infatti il nuovo contratto di affidamento della gestione che prevede anche il coinvolgimento della Fondazione Sagittaria nella progettazione delle attività.

24. 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.

25. 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