

2022

Fondazione Sagittaria per la salute mentale ONLUS

BILANCIO AL 31/12/2022 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 31/12/2022

Stato Patrimoniale

	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	2.844.322
2) impianti e macchinari	27.594
3) attrezzature	-
4) altri beni	273
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	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>	2.872.189
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	51.897
esigibili entro l'esercizio successivo	51.897
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
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	200.993
esigibili entro l'esercizio successivo	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
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
<i>Totale crediti</i>	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	73.850

2) assegni	-
3) danaro e valori in cassa	37
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>73.887</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>331.399</i>
D) Ratei e risconti attivi	1.085
<i>Totale attivo</i>	<i>3.204.673</i>
Passivo	
A) Patrimonio netto	
I - Fondo di dotazione dell'ente	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>	<i>-</i>
III - Patrimonio libero	-
1) riserve di utili o avanzi di gestione	27.630
2) altre riserve	2
<i>Totale patrimonio libero</i>	<i>27.632</i>
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	3.118
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>328.630</i>
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>	<i>-</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-
D) Debiti	
1) debiti verso banche	1.057.723
esigibili entro l'esercizio successivo	60.774
esigibili oltre l'esercizio successivo	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	176.376
esigibili entro l'esercizio successivo	176.376
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-

9) debiti tributari	6.079
esigibili entro l'esercizio successivo	6.079
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
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
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti	1.242.091
E) Ratei e risconti passivi	1.633.952
Totale passivo	3.204.673

Rendiconto gestionale

Oneri e costi	31/12/2022	Proventi e ricavi	31/12/2022
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	782.877	A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	792.074
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale	909	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	5.639
2) Costi per servizi da attività di interesse generale	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	20.400
5) Ammortamenti da attività di interesse generale	120.752	5) Proventi del 5 per mille	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	714.685
7) Oneri diversi di gestione da attività di interesse generale	13.786	8) Contributi da enti pubblici da attività di interesse generale	-
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	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	782.877	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	792.074
		- Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	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 diverse	- 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività 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	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	-	-
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	782.877	TOTALE PROVENTI E RICAVI 792.074
	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-) 9.197
	-	Imposte (6.079)
	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-) 3.118

Relazione di missione al bilancio di esercizio al 31/12/2022

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 31/12/2022, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta un risultato positivo pari ad euro 3.117,64 evidenziato in bilancio per l'importo arrotondato a euro 3.118,00 di cui si propone la seguente destinazione:

Descrizione	Euro
Avanzo dell'esercizio	3.117,64
F.do Riserva	3.117,64

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 4 volte durante l'anno 2022 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

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)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.310.092	2.872.189	1.562.097

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.179.741	93.484	154.377	2.427.602
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	906.215	57.425	153.870	1.117.510
Valore di bilancio	1.273.526	36.059	507	1.310.092
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.682.849	-	-	1.682.849
Ammortamento dell'esercizio	112.053	8.465	234	120.752
<i>Totale variazioni</i>	<i>1.570.796</i>	<i>(8.465)</i>	<i>(234)</i>	<i>1.562.097</i>
Valore di fine 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

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

Crediti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
139.413	257.512	118.099

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso utenti e clienti	135.823	293.966	-	11.101	366.790	1-	51.897	83.926-	62-
crediti tributari	3.591	232.111	7.333-	-	27.377	1	200.993	197.402	5.497
verso altri	-	4.622	-	-	-	-	4.622	4.622	-
Totale	139.414	530.700	7.333-	11.101	394.167	-	257.512	118.098	85

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso utenti e clienti	51.897	-
Crediti tributari	152.147	48.846
Crediti verso altri	4.622	-
Totale	208.666	48.846

Disponibilità liquide.

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
136.305	73.887	62.418

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	136.268	62.418	73.850
danaro e valori in cassa	37	-	37
Totale	136.305	62.418	73.887

Ratei e risconti attivi**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti attivi	1.875	1.085	-	-	1.875	1.085	790-	42-
Totale	1.875	1.085	-	-	1.875	1.085	790-	42-

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi su assicurazioni	1.002
	Risconti attivi su gestione ADSL/WEB	49
	Risconti attivi	33
	Arrotondamento	1
	Totale	1.085

Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.262.173	1.242.091	-20.082

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso banche	1.119.521	-	-	-	61.798	1.057.723	61.798-	6-
debiti verso fornitori	130.822	865.761	-	-	820.207	176.376	45.554	35
debiti tributari	11.830	6.090	-	7.333	4.508	6.079	5.751-	49-
altri debiti	-	516.078	11.101-	-	503.064	1.913	1.913	-
Totale	1.262.173	1.387.929	11.101-	7.333	1.389.577	1.242.091	20.082-	2-

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	60.774	996.949
Debiti verso fornitori	176.376	-
Debiti tributari	6.079	-
Altri debiti	1.913	-
Totale	245.142	996.949

Ratei e Risconti Passivi

Introduzione

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

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrottond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti passivi	-	63.780	-	-	1.570.171-	1	1.633.952	1.633.952	-
Totale	-	63.780	-	-	1.570.171-	1	1.633.952	1.633.952	-

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 PASSIVI		
	Ratei passivi	566
	Risconti passivi	1.633.386
	Totale	1.633.952

Il risconto passivo di euro 1.633.386 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 effettuali 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
325.511	328.628	3.118

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	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	-	-	27.630
Altre riserve	-	-	2	-
Totale patrimonio libero	27.630	-	-	27.630
Avanzo/disavanzo d'esercizio	-	3.118	-	3.118
Totale	325.510	3.118	-	328.628

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 2022 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 2022 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 gli oneri e i proventi con una classificazione per destinazione (distinguendo tra 5 aree di operatività) e per natura (classificando le voci economiche in micro componenti). In particolare le aree sono quelle inerenti:

- 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) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	792.074
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	5.639
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	20.400
5) Proventi del 5 per mille	1.882
6) Contributi da soggetti privati da attività di interesse generale	-
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività di interesse generale	714.685
8) Contributi da enti pubblici da attività di interesse generale	-
9) Proventi da contratti con enti pubblici da attività di interesse generale	-
10) Altri ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	49.468
11) Rimanenze finali da attività di interesse generale	-
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	792.074
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	9.197

A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	782.877
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale	909
2) Costi per servizi da attività di interesse generale	647.430
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	120.752
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	13.786
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	782.877

Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

Voce di ricavo	Importo	Categoria
sopravvenienza attiva	49.463	

Commento

La sopravvenienza attiva è relativa alla quota di sopravvenienza derivante dall'intervento agevolato da superbonus disciplinato 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. La sopravvenienza derivante dallo sconto in fattura applicato dall'appaltatore è stata riscontata in odo da coincidere a conto economico con i maggiori ammortamenti sull'immobile ristrutturato. In tal modo l'operazione di ristrutturazione effettuata, non essendo un costo sostenuto dalla Fondazione, non ha nessun rilievo nel conto economico.

Di seguito si illustra il rendiconto della gestione 2022 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	189.025,17
2) rivalsa spese gestione	41.875,40
3) contributi	5.639,00
4) Altri ricavi diversi (plusv.110)	32.985,39
5) Sopravvenienze attive	3.947,00
TOTALE D	<u>273.471,96</u>

<i>Totale ricavi</i>	273.471,96
----------------------	------------

Costi

LA CELESTE

B) SPESE PER UTENZE

1) energia elettrica	113.509,02
2) acqua	-
3) riscaldamento	27.894,00
4) telefoniche	-
TOTALE B	<u>141.403,02</u>

C) SPESE PER SERVIZI

1) servizi operatori specialistici	-
2) attività di servizi afferenti	-
3) assicurazioni utenti - operatori - diverse	-
4) servizi di pulizia e manutenzioni	3.050,00
5) consulenze e assistenze tecniche	-
6) altre spese amministrative	-
TOTALE C	<u>3.050,00</u>

H) ONERI FINANZIARI

1) interessi passivi	<u>5.850,70</u>
TOTALE H	5.850,70

L) AMMORTAMENTI

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

<i>Totale costi</i>	230.830,28
---------------------	------------

<i>Risultato della gestione lorda</i>	<u>42.641,68</u>
---------------------------------------	------------------

IRES	<u>5.117,00</u>
-------------	-----------------

Risultato della gestione netta	<u>37.524,68</u>
---------------------------------------	------------------

10. Erogazioni liberali ricevute

Nel corso dell'esercizio sono state ricevute erogazioni liberali in denaro pari a euro 20.400 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 oltre iva e cassa di previdenza.

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 3.117,68 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 2022 sono state 3.984 di durata superiore alle 4 ore e 32 di durata inferiore alle 4 ore, contro le 4.345 giornate superiori alle 4 ore dell'anno precedente. Le giornate con durata superiore alle 4 ore sono state valorizzate ad una tariffa di euro 111,30 fino al 31/03/2022 che è poi stata maggiorata del 2,5% dal mese di aprile 2022 come da Delibera Regionale, portando la tariffa ad euro 114,20, mentre le giornate con durata inferiore alle 4 ore sono state valorizzate ad una tariffa giornaliera di euro 57 fino al 31/03/2022 per passare poi ad euro 57,60 dal 1 aprile 2022. Nonostante l'aumento di tariffa riconosciuto da aprile 2022, gli acconti fatturati ad ATS durante l'anno son risultati superiori al budget riconosciuto. In conseguenza nel bilancio sono state stanziare note di credito da emettere nei confronti di ATS per un importo di euro 8.315,49 portando così il fatturato complessivo per il Centro Diurno ad euro 465.482,80 pari al budget riconosciuto da ATS e comunque superiore alla produzione effettuata che è applicando le tariffe alle giornate di presenza ammontava per il 2022 ad euro 453.655,00.

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. Tale integrazione per l'anno 2022 è stata stanziata nel bilancio e figura tra le fatture da emettere per un importo di euro 51.900,00.

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

Relativamente all'immobile 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. 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 ha comunque maturato un credito d'imposta di euro 65.128,15 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 16.282,15 all'anno a partire dal 2023 e per i successivi tre esercizi.

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 2022 ampliando la stessa nell'ambito di una co-progettazione del servizio. Dovrebbe essere sottoscritto nel 2023 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