

FONDAZIONE ISTITUTO BREGOLI – O.N.L.U.S.

Fondo di dotazione Euro 5.559.073,00

Sede Legale: Via Papa Paolo VI, n. 1 – 25060 Pezzaze [BS]
Codice Fiscale: 8300 227 0177
Partita I.V.A. 0162 647 0981

RELAZIONE DI MISSIONE BILANCIO AL 31.12.2023

1. Informazioni generali sull'Ente
2. Dati sui fondatori
3. Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio
4. Movimenti delle immobilizzazioni
5. Composizione delle voci costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo
6. Ammontare dei crediti e dei debiti
7. Composizione delle voci ratei e risconti attivi e passivi e altri fondi
8. Movimentazioni delle voci di patrimonio netto
9. Impegni di spesa e di investimento e contributi ricevuti con finalità specifiche
10. Debiti per erogazioni liberali condizionate
11. Analisi delle componenti il rendiconto gestionale
12. Natura delle erogazioni liberali ricevute
13. Personale dipendente
14. **Compensi agli organi istituzionali**
15. Patrimoni con destinazione specifica
16. Operazioni con parti correlate
17. Destinazione avanzo / copertura disavanzo
18. Andamento gestionale
19. Evoluzione della gestione e mantenimento degli equilibri economici e finanziari
20. Perseguimento finalità statutarie
21. Attività diverse
22. Costi / proventi figurativi
23. Retribuzioni
24. Raccolta fondi

1. Informazioni generali sull'Ente

La "Fondazione Istituto Bregoli O.N.L.U.S" nasce dalla trasformazione dell' IPAB "Casa di Riposo Istituto Bregoli" in persona giuridica di diritto privato. Detta trasformazione, perfezionatasi in data 23.02.2004 con delibera della G.R n. 16453, ha avuto effetto giuridico dal 01.03.2004 ed ha comportato la modifica, ai sensi dell'art.15 D.Lgs. 207/2001, della forma giuridica: da "IPAB" a "Fondazione di diritto privato".

La Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A.) "Istituto Bregoli" possiede Autorizzazione al Funzionamento, a seguito di verifica dei requisiti generali e specifici di esercizio/accreditamento, come da verbale dell'ATS di Brescia n. RSA 012/2020 del 03/03/2020.

L'atto di accreditamento è stato rilasciato dalla Regione Lombardia con provvedimento n. 8850 del 08/10/2012.

Missione perseguita

La Fondazione, come indicato nell'articolo n. 3 dello Statuto, ha come propria missione *"l'erogazione di servizi sanitari e socio-assistenziali di tipo residenziale"* soprattutto a persone anziane.

L'Ente non ha fine di lucro e persegue esclusivamente fini di solidarietà sociale, prevalentemente nell'ambito territoriale del Comune di Pezzaze e nell'ambito territoriale della Regione Lombardia.

La Fondazione si propone in particolare:

- a) di provvedere al ricovero, mantenimento ed assistenza materiale degli anziani di ambo i sessi, svantaggiati in ragione di condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali o familiari che abbiano domicilio nel Comune di Pezzaze, nei Comuni limitrofi o comunque nell'ambito territoriale della Regione Lombardia e che non possano trovare in famiglia o in altre forme di sicurezza sociale un adeguato sostegno;
- b) di provvedere alle persone anziane di ambo i sessi che non siano adeguatamente assistibili al proprio domicilio e necessitino di essere inseriti in un contesto residenziale che garantisca loro condizioni di vita adeguate e non isolate;
- c) di provvedere a fornire pasti a domicilio agli anziani di ambo i sessi, inabili al lavoro proficuo, in condizioni di non autosufficienza anche parziale, che intendano vivere presso la propria abitazione;
- d) di prestare attività di fisiokinesiterapia e riabilitazione anche ai non ricoverati dietro corrispettivo definito dal Consiglio di Amministrazione.

In generale la Fondazione ha lo scopo di tutelare la salute, di offrire un trattamento conforme alla dignità e alla libertà della persona umana nei confronti delle persone assistite, in un ambiente familiare sereno, sviluppando iniziative idonee ad evitare l'emarginazione e la solitudine dell'anziano non autosufficiente o in condizioni di disagio economico o non autosufficienti, delle persone portatrici di handicap, dei minori in situazione di disagio familiare, psicologico o sociale.

Attività di interesse generale di cui all'art. 5 richiamate nello statuto

Le attività di interesse generale svolte dalla Fondazione rientrano fra quelle indicate al punto c) dell'art.5 del D.Lgs.n.117 del 3 luglio 2017 “prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 14.2.2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.129 del 6.6.2001, e successive modificazioni”.

Ambiti di operatività:

- Assistenza Sociale
- Assistenza socio-sanitaria
- Assistenza Sanitaria Integrata
- Assistenza e recupero di disabili a rischio di emarginazione
- Beneficenza
- Formazione professionale dei propri addetti
- Istruzione

Persegue in tali attività finalità di solidarietà sociale, non svolge attività diverse da quelle menzionate, tranne quelle ad esse direttamente connesse, nonché tutte le attività accessorie a quelle statutarie, in quanto integrative della stessa, nei limiti consentiti dalla legge.

Sezione del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) in cui l'Ente è iscritto

La Fondazione in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n. 117 del 03.07.2017 “Codice del Terzo Settore” sta procedendo con l'adeguamento del proprio Statuto al fine di iscriversi nel Registro Unico Nazionale Terzo Settore (R.U.N.T.S.) ed acquisire la qualifica di Ente del Terzo Settore (E.T.S.) con i conseguenti benefici fiscali previsti.

Regime Fiscale Applicato

La forma giuridica dell'organizzazione è quella della “Fondazione di diritto privato” acquisita mediante riconoscimento disposto dalla Regione Lombardia in data 23.02.2004 con delibera della Giunta regionale N. 16453.

La Fondazione alla data attuale risulta ancora assoggettata alle previsioni normative del D.Lgs. 460/1997 (in materia di Onlus), e ne segue il regime fiscale.

Sede

La Fondazione esaurisce le proprie finalità statutarie nel territorio della Regione Lombardia, con sede legale e sede operativa in Via Papa Paolo VI, n. 1 nel Comune di Pezzaze [BS].

Attività Svolte

La Fondazione è Ente gestore di Unità d'offerta socio-sanitaria in regime di accreditamento con il Sistema Socio-sanitario della Regione Lombardia.

Unità di offerta di tipo Residenziale - Residenza Sanitaria Assistenziale Istituto Bregoli Onlus

Posti accreditati N. 50 (di cui N. 48 a contratto)

Posti autorizzati ordinari N. 38

Posti di sollievo N. 1

A decorrere dal mese di marzo 2009 è stata avviata, con separata contabilità rispetto a quella istituzionale, una seconda attività, rappresentata dalla gestione del Rifugio Piardi.

L'attività è stata concessa in affitto d'azienda alla Società 2 VALLI S.R.L.S., mediante atto notarile Notaio Scutra Cristina in Val Trompia (BS) rep. nr. 95523/27204, registrato a Brescia il 19 luglio 2021 al Nr. 39266 serie 1T.

2. Dati sugli Associati o sui Fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti

L'Ente trae origine dal testamento olografo del benemerito Sig. Angelo Bregoli, il quale dispose delle proprie sostanze mobili ed immobili nell'ambito di un preciso progetto filantropico indirizzato su linee di attenta promozione culturale e sociale.

Sorta originariamente come *"ospitale per i poveri di tutta la Parrocchia di Pezzaze"*, l'istituzione nel corso del tempo ha adottato precise trasformazioni adeguando, di volta in volta, i propri servizi alle esigenze del territorio.

Nel corso del Novecento l'ospitale completa la sua trasformazione divenendo Casa di Riposo.

Le leggi fondamentali dell'Ente sono le Tavole di fondazione (testamento olografo del fondatore) e lo Statuto. I Regolamenti interni dell'Ente organizzano la vita comunitaria e sono prescrittivi.

3. Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio

Il bilancio risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della Gestione e dalla Relazione di Missione.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta le singole voci secondo il criterio espositivo della liquidità crescente. Il Rendiconto della Gestione acceso ai Proventi ed Oneri, redatto a sezioni contrapposte, informa sul modo in cui le risorse sono state acquisite e sono state impiegate nel periodo, nelle "aree gestionali".

Le "aree gestionali" della Fondazione sono così definite:

- Attività di interesse generale;
- Attività diverse;
- Attività di raccolta fondi;
- Attività finanziarie e patrimoniali;
- Attività di supporto generale.

Criteri di formazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i principi contabili Nazionali OIC ad eccezione delle regole contabili previste nel principio contabile OIC-35.

Tale impostazione è in linea con il disposto del decreto ministeriale che stabilisce che gli Enti del Terzo Settore seguano le norme ordinarie del codice civile e dei principi nazionali per la predisposizione del bilancio in quanto compatibili con l'assenza di scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo Settore. Pertanto, per tutte le altre operazioni per le quali non è stata prevista una disciplina specifica nel principio contabile degli enti del Terzo Settore, si applicano le regole contabili dei principi contabili OIC in vigore.

La valutazione delle voci del bilancio è fatta secondo prudenza e, per i casi previsti dalla legge, con il consenso del Revisore.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data d'incasso o del pagamento e dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni.

Nel seguito, per le voci più significative, vengono esposti i criteri di valutazione e i principi contabili adottati.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Immobilizzazioni

Immateriali Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Materiali Sono iscritte al costo di acquisto, se di origine esterna, o al costo di produzione, se di fabbricazione interna, e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Crediti

Sono stati esposti al valore di presunto realizzo, determinato in base alle informazioni in possesso durante la redazione del progetto di bilancio e corrispondente – in particolare - al valore nominale, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a Euro 3.817.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, rappresentativo del loro valore di estinzione, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Le materie prime, i prodotti finiti e il materiale generico sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo medio ponderato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Riconoscimento dei proventi

I proventi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica, ovvero in base al periodo in cui le prestazioni sono effettuate oppure, per prestazioni con corrispettivi periodici, alla data in cui maturano i corrispettivi.

Riconoscimento degli oneri

Gli oneri d'esercizio sono imputati al rendiconto sulla gestione in base al principio della competenza economica.

Imposte sul reddito

Le imposte di competenza dell'esercizio sono iscritte in base all'ammontare del reddito imponibile in conformità alla normativa vigente, tenendo conto dei crediti d'imposta e delle esenzioni applicabili per le Fondazioni O.N.L.U.S. che prevedono la non assoggettabilità dell'eventuale reddito derivante dallo svolgimento di attività aventi finalità di solidarietà sociale ad imposizione diretta.

L'imposta dovuta, l'IRES, è stata calcolata sul valore delle rendite di terreni e fabbricati ed ammonta a **Euro 5.230**.

4. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di Sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni in corso ed acconti	Altre	TOTALE
Valore di inizio esercizio								
Costo				15.200			74.552	89.752
Contributi ricevuti								-
Rivalutazioni								-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				- 15.200			- 3.748	- 18.948
Svalutazioni								-
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	-	-	-	0	-	-	70.804	70.804
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizione	-						-	
Contributi ricevuti								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio				-			- 753	- 753
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale Variazioni	-	-	-	-	-	-	- 753	- 753
Valore di fine esercizio	-	-	-	0	-	-	70.051	70.051

Ammortamento

I software risultano completamente ammortizzati con una aliquota annua del 20,00%.

I diritti di superficie e relativi oneri realizzativi pluriennali, sono ammortizzati con aliquota dell'1,00%

Software

Software	
Descrizione costi	Importo
Costo storico	15.200
Ammortamenti esercizi precedenti	-15.200
Saldo al 31.12.2022	0
Acquisizioni/Imputazioni dell'esercizio	-
Ammortamento dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	-
Saldo al 31.12.2023	0

Diritti di superficie

In data 19/03/2018 con atto Notaio Cristina Scutra, registrato a Brescia il 30/03/2018 al nr. 13494 serie 1T, il Comune di Pezzaze ha costituito in favore della Fondazione Istituto Bregoli Onlus un diritto di superficie per la durata di anni 99, posto nel Comune di Pezzaze e identificato al catasto terreni al Foglio 16 numero 409. Area su cui è stato realizzato e completato nel corso dell'esercizio 2020, l'ampliamento della struttura socio-assistenziale.

Descrizione costi	Importo
Costo storico	40.000
Ammortamenti esercizi precedenti	-2020
Saldo al 31.12.2022	37.980
Acquisizioni/Imputazioni dell'esercizio	
Ammortamento dell'esercizio	-404
Cessioni dell'esercizio	-
Saldo al 31.12.2023	37.576

Oneri Pluriennali

Descrizione costi	Importo
Costo storico	34.552
Ammortamenti esercizi precedenti	-1728
Saldo al 31.12.2022	32.824
Acquisizioni/Imputazioni dell'esercizio	
Ammortamento dell'esercizio	-349
Cessioni dell'esercizio	-
Saldo al 31.12.2023	32.475

Trattasi degli oneri realizzativi sostenuti dalla Fondazione per lo spostamento, su altra area di proprietà del Comune, della struttura sportiva consistente in due campi da bocce.

Immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Immobilizzazioni in corso ed acconti	TOTALE
Valore di inizio esercizio						
Costo	8.939.238	284.826	227.043	514.536	-	9.965.643
Contributi ricevuti						-
Rivalutazioni						-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 1.013.321	- 220.850	- 188.534	- 402.513		- 1.825.218
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	- 92.450					
Altre variazioni	- 274.560					- 274.560
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	7.558.907	63.976	38.509	112.024	-	7.773.416
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizione	5.584	5.108	3.917	3.771	-	18.380
Contributi ricevuti						-
Riclassifiche (del valore di bilancio)						-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-					-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						-
Ammortamento dell'esercizio	- 73.153	- 19.722	- 7.971	- 18.931		- 119.777
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						-
Altre variazioni	-					-
Totale variazioni	- 67.569	- 14.614	- 4.054	- 15.160	-	- 101.397
Valore di fine esercizio	7.491.338	49.362	34.455	96.864	-	7.672.019

Terreni e Fabbricati

RIFUGIO PIARDI: Per quanto riguarda i fabbricati, va segnalato che la ristrutturazione del Rifugio Piardi, iniziata nel mese di settembre 2007, è stata ultimata nel mese di aprile 2009, dando origine alla capitalizzazione, alla voce fabbricati "Rifugio Piardi", dei costi sostenuti a tale scopo.

A decorrere dal mese di marzo 2009 è stata avviata, con separata contabilità rispetto a quella istituzionale, una seconda attività, rappresentata dalla gestione Rifugio Piardi.

L'attività è concessa in affitto di ramo d'azienda alla Società 2 VALLI S.R.L.S., mediante atto notarile Notaio Scutra Cristina in Val Trompia (BS) - rep. nr. 95523/27204, registrato a Brescia il 19 luglio 2021 al Nr. 39266 serie 1T.

Al fine dell'ottenimento dalla Regione Lombardia di un contributo in conto capitale per Euro 98.873,00, è stato redatto, mediante atto notarile Notaio Rizzonelli in Brescia del 23/06/2009 nr. 13588/9148, atto di vincolo di destinazione d'uso, in quanto requisito indispensabile previsto dalla legge regionale n. 26/2002 per l'accesso ai "contributi in conto capitale per la costruzione, ristrutturazione, adeguamento, ampliamento e arredamento dei rifugi e bivacchi".

Si segnala inoltre che nel corso dell'esercizio 2010 è stato erogato dalla Regione Lombardia, tramite il coordinamento della Comunità Montana di Valle Trompia, un contributo in conto capitale per la realizzazione di "infrastrutture ad uso turistico". Trattasi di cofinanziamento regionale per Euro 25.021, pari al 50% dei costi sostenuti per la realizzazione del Parco Giochi nelle pertinenze del Rifugio Piardi.

Descrizione costi	Importo
Costo storico	8.939.238
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.013.321
Decrementi per alienazioni e dismissioni	-92.450
Altre variazioni	-274.560
Saldo al 31.12.2022	7.558.907
Acquisizioni/Imputazioni dell'esercizio	5.584
Acquisizioni sul Rifugio Piardi	
Ammortamento dell'esercizio	-73.153
Cessioni dell'esercizio loc. Quadro al Mascolo	
Altre variazioni	-
Saldo al 31.12.2023	7.491.338

Impianti e macchinari

Descrizione costi	Importo
Costo storico impianti e macchinari	284.826
Ammortamenti esercizi precedenti	-220.850
Saldo al 31.12.2022	63.976
Acquisizioni dell'esercizio	5.108
Ammortamenti dell'esercizio	-19.722
Cessioni dell'esercizio	0
Saldo al 31.12.2023	49.362

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione costi	Importo
Costo storico	227.043
Ammortamenti esercizi precedenti	-188.534
Saldo al 31.12.2022	38.509
Acquisizioni dell'esercizio	3.917
Ammortamento dell'esercizio	-7.971
Cessioni dell'esercizio al netto del fondo	0
Saldo al 31.12.2023	34.455

Mobili ed Altri beni

Descrizione costi	Importo
Costo storico	514.536
Ammortamenti esercizi precedenti	-402.513
Saldo al 31.12.2022	112.024
Acquisizioni dell'esercizio	3.771
Ammortamento dell'esercizio	- 18.931
Cessioni dell'esercizio al netto del fondo	0
Saldo al 31.12.2023	96.864

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non si rilevano movimentazioni.

Ammortamento

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Nel prospetto sottostante si evidenziano le aliquote di ammortamento applicate, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene per tutti i beni mentre, per l'immobile istituzionale, si è ritenuto di dover applicare un'aliquota ridotta d'ammortamento, pari al 1%, in considerazione delle costose e ricorrenti manutenzioni del fabbricato, che consentono di limitare fortemente la perdita di valore nel tempo dell'investimento considerato. Le spese sostenute a questo titolo nel corso dell'esercizio 2023 sono ammontate a Euro 18.729.

Per quanto riguarda l'ammortamento del Rifugio Piardi si è ritenuto di dover applicare un'aliquota ridotta all'1%, in correlazione all'intervento manutentivo dell'immobile e alla probabile e limitatissima riduzione di valore che potrebbe subire il fabbricato nel tempo, comprovabile in modo oggettivo.

Aliquote applicate	%	Aliquote applicate	%
Fabbricati Istituzionali	1	Attrezzature sanitarie e tecniche	25
Fabbricato Rifugio Piardi	1	Attrezzature varie sanitarie e tecniche	12,5
Impianti generici	15	Attrezzature biancheria e latterecci	40
Impianti e macchinari	15	Automezzi	20
Macchine d'ufficio	20	Autovetture	25
Mobili ed arredi	12	Beni di consumo interiori a Euro 516,45	100

Immobilizzazioni finanziarie

Non si rilevano immobilizzazioni finanziarie.

5. Costi di impianto, ampliamento e di sviluppo

Non si rilevano movimentazioni.

6. Ammontare dei crediti e dei debiti

CREDITI

31.12.2023	31.12.2022	Variazione
84.557	133.078	-48.521

Il saldo, secondo le scadenze, è così suddiviso:

CREDITI	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	
1) Verso utenti e clienti	17.699			17.699
2) Verso associati e fondatori				-
3) Verso enti pubblici	53.536			53.536
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) Tributarie	12.055			12.055
10) Da 5 per mille				-
11) Imposte anticipate				-
12) Verso altri				-
Altri crediti	1.267			1.267
Totale	84.557	-	-	84.557

I crediti verso clienti, pari a Euro 17.699, di cui Euro 1.410 per fatture da emettere, sono esposti al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti di Euro 3.817.

Crediti verso Ospiti/utenti

Descrizione	Importo
Crediti verso Ospiti R.S.A.	14.283
Crediti verso Cafe' matic di La spina snc	3.416
Totale	17.699

Crediti verso enti pubblici

I crediti verso Enti Pubblici sono pari a Euro 53.536, di cui Euro 38.320 per fatture da emettere.

Descrizione	Importo
Crediti verso A.T.S. Brescia	38.320
Crediti verso Comune di Lumezzane	562
Crediti verso Comune di Bovezzo	714
Crediti verso Comune di Pezzaze	38
Crediti per Contributo Fondo ETS DL 485 30/12/22	13.902
Totale	53.536

Crediti tributari

Descrizione	Importo
Crediti v/erario c/imposte	7.335
Crediti v/Erario c/imp sostitutiva tfr	4.720
<i>di cui oltre 12 mesi</i>	
Totale	12.055

Crediti verso altri

Descrizione	Importo
Crediti per anticipazioni	1.267
<i>di cui oltre 12 mesi</i>	
Totale	1.267

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non si rilevano movimentazioni.

Disponibilità liquide

31.12.2023	31.12.2022	Variazione
484.909	422.210	62.699

Descrizione	Importo
Depositi bancari	483.776
Cassa contanti	1.133
Totale	484.909

DEBITI

31.12.2023	31.12.2022	Variazione
1.968.768	2.033.753	-64.985

I debiti sono stati valutati al loro valore nominale, la scadenza degli stessi è così suddivisa:

DEBITI	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	
1) Verso Banca Valsabbina per Mutuo	77.720	310.878	976.564	1.365.162
2) Verso finanziatori				-
3) Verso associati e fondatori per finanziamenti				-
4) Verso enti della stessa rete associativa				-
5) Per erogazioni liberali condizionate				-
6) Acconti				-
7) Verso fornitori	217.289			217.289
8) Verso imprese controllate e collegate				-
9) Tributari	11.678			11.678
10) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	74.637			74.637
11) Verso dipendenti e collaboratori	121.540			121.540
12) Altri debiti				178.462
- diversi	3.935			
- depositi cauzionali	-	141.235		
- caparre	-	5.000		
- v/Zanoletti-Richiedei	23.897	4.395	0	
Totale	530.695	461.508	976.564	1.968.768

Debiti verso banche

Mutuo Banca Valsabbina: trattasi di mutuo stipulato in data 19/03/2018, con atto Notaio Cristina Scutra, registrato a Brescia il 30/03/2019 al Nr 13497 serie 1T, per la somma di Euro 1.500.000; preammortamento 24 mesi, prima rata ammortamento mutuo 31/01/2020, durata prevista 25 anni.

Il mutuo è stato erogato con formula “avanzamento lavori”, iscrizione erogazione a saldo mediante atto Notaio Cristina Scutra registrato a Brescia Nr.30218 serie IT il 16/12/2019, e si è reso necessario per far fronte ai costi di costruzione della nuova costruzione di ampliamento della struttura sorta a fianco dell’immobile di proprietà già esistente.

Nel corso dell’esercizio 2020 è stata richiesta ed accolta dall’Istituto di credito la domanda di moratoria, con sospensione delle rate da maggio 2020 a giugno 2021.

Debiti verso fornitori

Sono pari a Euro 217.289, di cui Euro 106.606 per fatture da ricevere, sono iscritti al netto degli sconti commerciali e delle note di credito da ricevere; il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi e abbuoni, nella misura corrispondente all’ammontare definito con la controparte.

Debiti tributari

Tale classe di valori accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce “Debiti tributari” sono iscritti debiti per ritenute IRPEF lavoratori dipendenti per Euro 2.377, debiti per ritenute IRPEF lavoratori autonomi per Euro 990, Erario c/iva per Euro 2.861, Erario c/lres per Euro 5.450.

Debiti v/Istituti di Previdenza Sociale

Del totale Euro 35.901 si riferiscono ad oneri previdenziali ed assistenziali relativi alle retribuzioni del mese di dicembre, compresa la tredicesima mensilità, ed Euro 38.736 riguardano le ulteriori competenze stimate per contributi dovuti su ferie/rol e quattordicesima mensilità.

Debiti v/dipendenti e collaboratori

La voce accoglie i debiti residui sulle retribuzioni relative alla mensilità di dicembre per Euro 3.166, debiti per ferie/rol per Euro 99.532, e quattordicesima mensilità per Euro 18.842.

Altri debiti

Le principali voci riconducibili a questa classe di valori sono rappresentate da:

- *Debiti p/trattenute sindacali* per Euro 205;
- *Debiti v/fondo pensionistico* per Euro 1.945;
- *Debiti v/collaboratori* Euro 1.785;
- *Debiti per depositi cauzionali*: del saldo
 - o Euro 141.235 sono relativi a depositi cauzionali versati dagli ospiti della struttura su richiesta dell'amministrazione.
- *Debiti per caparre*:
 - o Euro 5.000 si riferiscono alla cessione al Comune di Concesio, dei seguenti appezzamenti di terreno: foglio 13 mappale 38 e foglio 13 mappale 39;
- *Debiti v/Zanoletti-Richiedei*: saldo di Euro 28.292.

Alla voce altri debiti si è voluto dare evidenza al debito nei confronti dei Sigg. Zanoletti-Richiedei emergente dal contratto di mantenimento registrato dal Notaio Rizzonelli in data 10 maggio 2006. In virtù di tale contratto la Fondazione ha acquisito il diritto di proprietà dell'immobile dei coniugi Sigg. Zanoletti-Richiedei, che mantengono, tuttavia, il diritto di abitazione. Il fine di tale accordo è garantire ai Sigg. Zanoletti e Richiedei assistenza continuativa e ininterrotta e ricovero presso la struttura per tutta la durata della loro vita.

La Sig.ra Zanoletti, ospite della residenza, è deceduta nell'anno 2011, mentre il Sig. Richiedei, che è risieduto nell'abitazione fino al mese di novembre 2023, ha da tale periodo chiesto ed ottenuto di poter entrare in struttura.

L'importo residuo, pari a Euro 28.292, sarà utilizzato nel corso del 2024 ad integrazione della retta mensile per la somma di Euro 23.177. La Fondazione inoltre garantisce al Sig. Richiedei un assegno mensile, anche per il 2024, di Euro 60 (Euro 720 Annuali).

L'immobile è iscritto nelle immobilizzazioni, alla voce altri fabbricati, al valore di perizia di Euro 101.946.

7. Composizione dei ratei e dei risconti

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

D) Ratei e risconti ATTIVI

Movimentazione ratei e risconti attivi	Valore di INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore di FINE ESERCIZIO
Ratei Attivi	386	20.666	21.052
Risconti Attivi	9.721	811	10.532
TOTALE	10.107	21.477	31.584

Ratei attivi Rettificano gli affitti attivi Tesa Pezzazole.

Composizione RATEI ATTIVI	IMPORTO
da affitti attivi	372
da contr. In c/es decreto DG 776 22/12/23 DPI 2022	3.144
da contr. In c/es da ETS aumento costi energetici	17.536
Totale	21.052

Risconti attivi Rettificano costi assicurativi sostenuti, canoni di noleggio attrezzature e spese di istruttoria e imposta sostitutiva sul contratto di mutuo Nr. 21-015-7111 Banca Valsabbina.

Composizione RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
da spese istruttoria e imp. Sostit contratto di mutuo	4.984
da premi assicurativi	4.628
da noleggio attrezzature per ufficio	920
Totale	10.532

E) Ratei e risconti PASSIVI

Movimentazione ratei e risconti passivi	Valore di INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore di FINE ESERCIZIO
Ratei Passivi	32.647	16	32.663
Risconti Passivi	128.550	- 1.489	127.061
Totale	161.197	- 1.473	159.724

Ratei passivi Iscritti per Euro 32.647, rettificano costi per interessi sul mutuo soggetto a moratoria per Euro 32.351 e altri interessi e oneri per Euro 296.

Composizione RATEI PASSIVI	IMPORTO
da interessi passivi	-
da liquidazione Inail	836
da interessi moratoria COVID	30.947
altri ratei	880
Totale	32.663

Risconti passivi *Iscritti per Euro 128.550* si riferiscono a quote parte dei Contributi in conto impianti conseguiti dalla Fondazione.

Composizione RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
Ristrutturazione Rifugio Piardi	84.042
Parco giochi 1	21.269
Parco giochi 2	21.750
Totale	127.061

- *Euro 84.042* sul Contributo in conto impianti concesso dalla Regione per la ristrutturazione del Rifugio Colle San Zeno;
- *Euro 21.269* sul contributo c/impianti concesso dalla Comunità Montana di Valle Trompia per la realizzazione di infrastrutture ad uso turistico [Parco Giochi], nelle pertinenze del rifugio Piardi;
- *Euro 21.750* sul contributo c/impianti concesso dalla Comunità Montana di Valle Trompia per l'intervento denominato "Restauro Conservativo Rifugio Piardi" di cui al Progetto Integrato "Per il Turismo tra Brescia Città d'Arte, Valle Trompia e Pianura".

Altri Fondi

Composizione ALTRI FONDI	IMPORTO
Trattamento di fine rapporto TFR	473.371
Fondo rischi e oneri	22.133
Totale	495.504

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Fondo trattamento di fine rapporto	473.371	482.556	-9.185
Totale	473.371	482.556	-9.185

Il Fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'ente al 31.12.2023 verso i dipendenti in forza a tale data.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Fondo Premio produttività	3.133	4.051	-918
Fondo Spese future	19.000	19.000	0
Totale	22.133	23.051	-918

8. Movimentazione voci del Patrimonio Netto

A) Patrimonio Netto

La composizione del patrimonio netto al 31.12.2023 è analiticamente dettagliata dalla seguente tabella:

Movimenti PATRIMONIO NETTO	Valore d'inizio esercizio	Destinazione Avanzo/Disavanzo es prec	Incrementi	Decrementi	Avanzo/Disavanzo esercizio	Valore di fine esercizio
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	5.559.073					5.559.073
PATRIMONIO VINCOLATO						
Riserve statutarie				-	-	-
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali				-	-	-
Riserve vincolate destinate da terzi				-	-	-
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	5.559.073	-	-	-	-	5.559.073
PATRIMONIO LIBERO						
Riserve di utili o avanzi di gestione	173.513	592				174.105
Altre riserve						-
TOTALE PATRIMONIO LIBERO	173.513	592	-	-	-	174.105
AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO	592		592		6.268	6.268
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.733.178				6.268	5.739.446

Disponibilità e utilizzo PATRIMONIO NETTO	Importo	Origine Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota vincolata			Utilizzazioni	
				Importo	Natura del vincolo	Durata	Per copertura di disavanzi d'esercizio	Per altre ragioni
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	5.559.073	Dotazione in fase costitutiva						
PATRIMONIO VINCOLATO								
Riserve statutarie	-							
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali								
Riserve vincolate destinate da terzi	-							
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	5.559.073	-	-	-	-	-	-	-
PATRIMONIO LIBERO								
Riserve di utili o avanzi di gestione	174.105	Utili	A.B.C.					274.560
Altre riserve	-							
TOTALE PATRIMONIO LIBERO	174.105							
Avanzo/Disavanzo di esercizio	6.268							
TOTALE	180.373							274.560

Legenda: A: per aumento del fondo di dotazione B: per copertura perdite C: per altri vincoli statutari D: altro

9. Impegni di spesa e di investimento e contributi ricevuti con finalità specifiche

Non si rilevano impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche.

10. Debiti ed erogazioni liberali condizionate

La Fondazione non ha debiti per erogazioni liberali condizionate.

11. Analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale

RICAVI E PROVENTI

31.12.2023	31.12.2022	Variazione
2.511.887	2.475.263	36.624

La composizione della voce è la seguente:

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Proventi da contributi da enti pubblici	811.817	841.535	-29.718
Proventi da Ospiti	1.641.622	1.502.583	139.039
Proventi da altri	9.968	83.043	-73.075
Rimanenze	20.322	24.120	-3.798
Totale	2.483.729	2.451.281	32.448
B) ATTIVITA' DIVERSE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Altri ricavi e proventi	19.000	19.785	-785
Totale	19.000	19.785	-785
C) RACCOLTA FONDI	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Totale	-	-	-
D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Da rapporti bancari	4.774	-	4.774
Da patrimonio edilizio	2.298	2.162	136
Da altri beni patrimoniali	2.086	2.035	51
Totale	9.158	4.197	4.961
E) ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Totale	-	-	-
TOTALE PROVENTI E RICAVI	2.511.887	2.475.263	36.624

COSTI E ONERI

31.12.2023	31.12.2022	Variazione
2.500.389	2.469.886	30.503

La composizione della voce è la seguente:

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Materie prime sussidiarie e di consumo	111.900	110.589	1.311
Servizi	937.493	968.532	-31.039
Godimento beni di terzi	5.366	5.740	-374
Costi per il personale	1.216.511	1.170.913	45.598
Ammortamenti e accantonamenti	104.372	105.093	-721
Oneri diversi di gestione	24.911	20.800	4.111
Rimanenze	24.120	15.395	8.725
Totale	2.424.673	2.397.062	27.611
B) ATTIVITA' DIVERSE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Servizi	1.957	3.109	- 1.152
Ammortamenti	16.157	16.157	-
Totale	18.114	19.266	-1.152
C) RACCOLTA FONDI	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Totale	-	-	-
D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
da prestiti e mutui	27.830	28.789	- 959
da altri beni patrimoniali	-	750	- 750
Totale	27.830	29.539	- 1.709
E) ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Servizi	29.772	24.019	5.753
Totale	29.772	24.019	5.753
TOTALE ONERI E COSTI	2.500.389	2.469.886	30.503

Imposte dell'esercizio

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
IRES	5.230	4.785	445
Totale	5.230	4.785	445

A) Dettaglio attività di interesse generale

Ricavi e Proventi

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Proventi da contributi da enti pubblici	811.817	841.535	-29.718
Contributi Regionali da accreditamento	766.324	800.823	-34.499
Contributi da Comuni e Province integrazioni	15.768	23.635	-7.867
Contributi 5 per mille	1.504	1.686	-182
Contributi c/impianti	1.489	1.489	0
Contributi c/esercizio	26.732	13.902	12.830
Proventi da Ospiti	1.641.622	1.502.583	139.039
Rette da privati	1.635.441	1.502.473	132.968
Proventi da utenti esterni	6.181	110	6.071
Proventi da altri	9.968	83.043	-73.075
Oblazioni	1.860	11.306	-9.446
Utilizzo Fondo Spese Future copertura Oneri riv. TFR	-	46.971	-46.971
Altri proventi	8.108	24.766	-16.658
- di cui risarcimenti assicurativi	1669		
- di cui sopravvenienze attive	357		
Rimanenze	20.322	24.120	-3.798
Rimanenze finali di materiale di consumo	20.322	24.120	-3.798
Totale	2.483.729	2.451.281	32.448

Contributi straordinari e crediti di imposta

La Fondazione è stata assegnataria dei seguenti contributi:

- E.T.S. aumento costi energetici II trimestre 2022 – INVITALIA 20.07.2023
- Decreto DG 776 del 22/12/2023 Misura economica D.P.I. anno 2022.

CONTRIBUTI RICEVUTI E CREDITI DI IMPOSTA		
Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Contributo fondo Terzo Settore COVID-19	-	13.901
Contributo ETS Aumento costi Energetici II trim 2022 Invitalia 20/07/2023	17.536	
Contributo Decreto D.G. 778 del 22/12/2023	3.144	
Totale	20.680	13.901

Rimanenze

31.12.2023	31.12.2022	Variazione
20.322	24.120	-3.798

L'ammontare delle rimanenze di magazzino risulta composto come segue:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
Rim. Finali saponi detersivi disinfettanti	6.113	7.773
Rim. Finali deterg. per lavatrice e lavastov.	1298	595
Rim. Finali materiale igienico e incontinenti	4.688	5.699
Rim. Finali medicinali	6.977	7.828
Rim. Finali materiale emergenza Covid-19	1.246	2.225
Totale	20.322	24.120

Costi e Oneri

A) ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Materie prime sussidiarie e di consumo	111.900	110.589	1.311
Servizi	937.493	968.532	-31.039
Compensi al personale medico sanitario	258.488	241.491	16.997
Compensi personale convenzionato ASA servizi assistenziali	48.960	130.199	-81.239
Trasporto infermi	4.019	4.299	-280
Servizio di Continuità Assistenziale	18.660	18.698	-38
Altri servizi	3.390	4.584	-1.194
Utenze e spese di funzionamento	117.160	141.975	-24.815
Consulenze professionali	25.583	35.307	-9.724
Servizi di igiene e sicurezza	32.009	61.418	-29.409
Manutenzioni	29.629	18.447	11.182
Assicurazioni	13.776	13.481	295
Servizio ristorazione	272.768	225.731	47.037
Servizi di pulizia e sanificazione	101.104	59.839	41.265
Servizi Amministrativi	11.947	13.063	-1.116
Godimento beni di terzi	5.366	5.740	-374
Noleggio attrezzature	5.366	5.740	-374
Costi per il personale	1.216.511	1.170.913	45.598
Salari e stipendi	852.143	804.833	47.310
Oneri Sociali	282.192	257.094	25.098
Altri oneri del personale	11.821	11.173	648
Accantonamento T.F.R.	70.355	97.813	-27.458
Ammortamenti e accantonamenti	104.373	105.093	-720
Ammortamenti beni immateriali	753	806	-53
Ammortamenti beni materiali	103.619	104.286	-667
Accantonamento Premio produttività	-	-	0
Accantonamenti per rischi e oneri	-	-	0
Oneri diversi di gestione	24.911	20.800	4.111
Imposte e tasse a titolo definitivo	16.469	14.610	1.859
Altre spese di gestione	8.442	6.190	2.252
Rimanenze	24.120	15.395	8.725
Rimanenze iniziali	24.120	15.395	8.725
Totale	2.424.673	2.397.062	27.611

B) Dettaglio attività diverse

Dal 2009 la Fondazione ha posto in essere attività volte alla miglior resa del proprio patrimonio immobiliare, quali l'affitto del ramo d'azienda rappresentato dal **Rifugio Piardi loc. Colle San Zeno**.

Ricavi e Proventi

B) ATTIVITA' DIVERSE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Altri ricavi e proventi	19.000	19.785	-785
Affitto ramo Azienda Rifugio Piardi	19.000	17.300	1.700
Risarcimenti Rifugio Piardi		2.485	-2.485
Totale	19.000	19.785	-785

Costi e Oneri

B) ATTIVITA' DIVERSE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Servizi	1.957	3.109	- 1.152
Costi per servizi Rifugio Piardi	1.957	3.109	-1.152
Ammortamenti	16.157	16.157	-
Ammortamenti Rifugio Piardi	16.157	16.157	0
Totale	18.114	19.266	-1.152

L'attività del Rifugio Piardi è stata concessa in affitto di ramo d'azienda alla Società 2 VALLI S.R.L.S., mediante atto notarile Notaio Scutra Cristina in Val Trompia (BS) - rep. nr. 95523/27204, registrato a Brescia il 19 luglio 2021 al Nr. 39266 serie 1T. Dal mese di Agosto 2023, come da accordo contrattuale, l'importo mensile del canone di affitto è passato da Euro 1.500,00 a Euro 1.700,00.

C) Dettaglio attività da raccolta fondi

La Fondazione nell'esercizio 2023 non ha organizzato alcuna manifestazione finalizzata alla raccolta di fondi.

D) Dettaglio attività finanziarie e patrimoniali

Ricavi e Proventi

D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Da rapporti bancari	4.774	-	4.774
interessi attivi	4.774	-	4.774
Da patrimonio edilizio	2.298	2.162	136
Affitti di fabbricati	2.298	2.162	136
Da altri beni patrimoniali	2.086	2.035	51
Affitti di fondi rustici	1.736	1.735	1
Taglio boschi	350	300	50
Totale	9.158	4.197	4.961

Costi e Oneri

D) ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
da rapporti bancari	-	-	-
da prestiti e mutui	27.830	28.789	- 959
da patrimonio edilizio			
da altri beni patrimoniali	-	750	- 750
accantonamenti per rischi e oneri	-	-	-
altri oneri	-	-	-
Totale	27.830	29.539	- 1.709

E) Dettaglio attività di supporto generale**Ricavi e Proventi**

E) ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Totale	-	-	-

Costi e Oneri

E) ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE	Valore anno corrente	Valore anno precedente	Variazioni
Servizi	29.772	24.019	5.753
Compensi al Revisore	3.997	3.997	-
Compensi al segretario Direttore	25.775	20.022	5.753
Totale	29.772	24.019	5.753

12. Natura erogazioni liberali ricevute**Contributo 5x1000**

L'art. 3, c. 6, della L. n. 244/2007, meglio specificato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 27/E del 28.03.2008 fa obbligo ai soggetti beneficiari del 5 per mille di redigere, entro un anno dalla ricezione delle somme, un apposito e separato rendiconto dal quale risulti in modo chiaro e trasparente la destinazione del contributo.

L'importo del 5 per mille pari ad Euro 1.504, incassato nell'esercizio 2023 riferito all'anno 2022, ha contribuito a sostenere la spesa per l'acquisto di un Sollevatore Ministrel.

Nella tabella seguente si dà evidenza alla destinazione del contributo 5 per mille ricevuto, relativo agli esercizi precedenti.

	IMPORTO 5X1000	DESTINAZIONE	ANNO	IMPORTO 5X1000	DESTINAZIONE
2006	1.436	Acquisto automezzo per disabili	2015	2.385	Defibrillatore Philips - Lettino elettrico per fisioterapia - Tenda da sole per salone NAT
2007	1.544	Acquisto di una carrozzina per disabili, specifica per l'automezzo	2016	2.590	Acquisto barelle doccia - Pulsossimetri
2008 2009	4.256	Acquisto di apparecchiature Laser-terapia e ultrasuono-terapia	2017	1.381	Acquisto carrello per farmaci
2010	2.491	Acquisto lavatrice lavasupercentrifuga	2018 2019	4.259	Acquisto concentratori di ossigeno EVERFLUO, generatore ACTIV Oxigen per sanificazione ambienti e materiali, tavolo da giardino in legno
2011 2012	5.627	Acquisto poltrone e sedie per nuovo salone	2020	3.245	Acquisto lavatrice primus fx 105 electrolux
2013	2.143	Acquisto frantumatore pillole elettrico	2021	1.686	Acquisto arredo per soggiorno ospiti
2014	2.708	Acquisto carrozzine e attrezzature sanitarie	2022	1.504	Sollevatore Ministrel

Erogazioni Liberali

EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE	IMPORTO
Erogazioni da Persone fisiche	1.860
Erogazioni da persone giuridiche	-
TOTALE	1.860

13. Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi: i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, costo delle ferie non godute, gli arretrati spettanti, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Con effetto dal 19 gennaio 2015, è stato esternalizzato il servizio di cucina, affidato dal 1 gennaio 2023 alla società *PAMIR S.R.L.* con sede in Pedrengo (BG), mediante la stipula di un contratto d'appalto per la gestione del servizio di ristorazione. Gli addetti alle cucine presenti precedentemente sono stati assunti dalla società appaltante, che si impegna a produrre all'Istituto con cadenza trimestrale, certificato D.u.r.c. corredato da copia dei modelli di versamento F24 relativi ai contributi dipendenti.

Contratto applicato EE.LL - Contratto UNEBA

<i>Dati sull'occupazione</i>			
Organico	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Impiegati	3	3	0
Amministrativi			
Operatori	43	43	0
Totale	46	46	0

Dipendenti in forza	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Amministrativi	3	3	0
Infermieri professiona	5	4	1
Animatrici	3	2	1
Asa/Oss	35	37	-2
Totale	46	46	0

La Fondazione ha adottato il contratto dell'Unione Nazionale degli enti di Beneficenza ed Assistenza (U.N.E.B.A.) che risulta più adeguato alla natura e al tipo di attività svolta dall'Ente, mantenendo in essere per i dipendenti provenienti dall' ex IPAB il contratto EE.LL..

I due contratti presentano alcune discrepanze a livello normativo ed economico, ma negli ultimi anni con i vari rinnovi contrattuali la situazione è tendenzialmente migliorata.

La differenza economica tra i contratti è in parte compensata dall'accordo decentrato stipulato con le organizzazioni Sindacali, nel quale gli importi individuali erogati rispettano criteri meritocratici, indifferentemente dalla provenienza contrattuale.

Numero dei volontari iscritti nel registro dei volontari di cui all'art. 17 comma1, che svolgono la loro attività in modo non occasionale.

La Fondazione non si avvale di volontari occasionali e/o abituali.

14. Compensi agli Organi Istituzionali

Organi Istituzionali

Ai sensi dell'art. 7 dello Statuto, sono organi della Fondazione:

- Il Consiglio di Amministrazione
- Il Presidente
- Il Vicepresidente
- Il Segretario Direttore
- Il Revisore dei Conti

La Fondazione è retta da un Consiglio di Amministrazione composto da 5 membri, e dura in carica cinque anni. Quattro componenti vengono nominati dal Sindaco pro-tempore del Comune di Pezzaze di cui, in ossequio alla volontà del Benefattore, un membro deve essere di Cognome Bregoli ed avere residenza stabile nel Comune di Pezzaze e un membro di diritto è il Parroco protempore della Parrocchia S. Apollonio di Pezzaze.

Il Presidente e il Vicepresidente sono nominati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta di insediamento.

Nominativo	Ruolo	Data Nomina	Data Scadenza	Nominato da
BONTACCHIO SAVINO	PRESIDENTE	12/10/2019	12/10/2024	Sindaco
BONTACCHIO FABIO ANTONIO	VICEPRESIDENTE	12/10/2019	12/10/2024	Sindaco
BREGOLI MARA	CONSIGLIERE	12/10/2019	12/10/2024	Sindaco
BERNARDELLI FULVIO	CONSIGLIERE	12/10/2019	12/10/2024	Sindaco
BORGHETTI DON OMAR	CONSIGLIERE	27/10/2017	Indeterminata	-

L'Organo di controllo contabile della Fondazione è composto da un Revisore Legale nominato dal Consiglio di Amministrazione in data 23/12/2023.

Revisore	Data Nomina	Data Scadenza
MAURIZIO DOTT. QUARANTA	23/12/2023	31/12/2028

Compensi all'organo di controllo

COMPENSI	VALORE
AMMINISTRATORI	-
SINDACI	-
REVISORI LEGALI DEI CONTI	3.997
TOTALE	3.997

15. Patrimoni con destinazione specifica

La Fondazione non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.LGS N. 117/2017 e s.m.i..

16. Operazioni con le parti correlate

Non risultano movimentazioni

17. Destinazione dell'avanzo/Copertura del disavanzo

AVANZO (DISAVANZO) d'esercizio	Importo
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	6.268
TOTALE	6.268

Ai sensi di legge e di statuto, il Consiglio di Amministrazione delibera di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari a **Euro 6.268**.

18. Andamento della gestione

L'andamento economico degli ultimi quattro anni è riportato nella seguente tabella:

RICAVI E PROVENTI		2023	2022	2021	2020	2019
A	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	2.483.729	2.451.281	2.392.574	2.164.239	1.890.147
B	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	19.000	19.785	16.800	15.260	24.135
C	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	-	-	-	-	-
D	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	9.158	4.197	4.368	9.147	10.603
E	RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE	-	-	-	-	-
TOTALE RICAVI E PROVENTI		2.511.887	2.475.263	2.413.742	2.188.646	1.924.885

COSTI E ONERI		2.023	2022	2021	2020	2019
A	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	2.424.673	2.397.062	2.316.304	2.101.237	1.839.601
B	COSTI E ONERI DA ATTIVITA DIVERSE	18.114	19.266	17.353	21.018	19.348
C	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	-	-	-	-	-
D	COSTI E ONERI DA ATTIVITA FINANZIARIE E PATRIMONIALI	27.830	29.539	34.294	29.593	18.867
E	COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE	29.772	24.019	25.502	32.303	34.061
TOTALE RICAVI E PROVENTI		2.500.389	2.469.886	2.393.453	2.184.151	1.911.877

AVANZO/DISAVANZO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.498	5.377	20.289	4.495	13.008
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	5.230	4.785	5.487	3.715	5.012
AVANZO/DISAVANZO DI ESERCIZIO	6.268	592	14.802	780	7.996

19. Evoluzione della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici finanziari

Nel 2020 la fondazione ha ultimato il progetto di Ampliamento della struttura che ha consentito di aggiungere 21 posti e permesso un riassetto organizzativo della pianta organica nel suo complesso.

L'attuale capacità ricettiva della R.S.A. "Istituto Bregoli" è di n. 89 posti letto autorizzati di cui n. 48 accreditati contrattualizzati e n. 2 accreditati non contrattualizzati. Attualmente non vi è possibilità di saturazione posti letto a causa delle difficoltà di reperimento del personale addetto all'assistenza.

Per quanto concerne i contributi regionali erogati in conto spesa sanitaria, per i soli ospiti accreditati e contrattualizzati pari al 53,93% dell'utenza, si sono verificati gli incrementi di budget assegnati con la D.G.R. 5340 del 2020 pari al 3,7% e gli incrementi assegnati dalla D.G.R. 666 del 15.11.2022 di un ulteriore 2,5% a partire da 01.04.2022, per l'anno 2023 non sono stati deliberati ulteriori aumenti tariffari.

Si evidenzia che alla data di chiusura del presente bilancio di esercizio, all'Ente non è noto l'eventuale riconoscimento dei Contributi per l'anno 2023, quali destinazione straordinaria di iperproduzione, come avvenuto nei precedenti tre esercizi, di cui alla seguente tabella.

	Budget assegnato ATS	Produzione R.S.A.	Riconoscimento Iperproduzione	Mancato Introito
2019	688.462	715.960	-	27.498
2020	731.403	757.133	25.730	-
2021	731.783	756.995	25.212	-
2022	756.446	775.611	19.165	-
2023	766.324	788.294	-	21.970

Per quanto riguarda gli impieghi è noto come il costo del personale costituisca la parte preponderante tra le spese complessive della Fondazione, essendo le attività della stessa costituite dall'erogazione di servizi. L'incidenza dei costi del personale e delle prestazioni professionali è pari al 62,78% dei ricavi totali ed al 63,07% dei costi.

In aggiunta ai dati, si ritiene opportuno evidenziare che il personale impiegato nelle attività della Fondazione alla data del 31/12/2023 è rappresentato per il 82,14% da lavoratori dipendenti e per il restante 17,86% da personale fornito da agenzie interinali e da professionisti convenzionati direttamente con l'Ente.

Sulla base delle evidenze attualmente disponibili e delle previsioni possibili, un'analisi degli impatti della post-pandemia Covid-19 e degli effetti dei conflitti in corso sull'attività economica e sulla situazione finanziaria della Fondazione, nonché una valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale, tenuto conto delle dimensioni e della tipologia dell'attività svolta, della situazione finanziaria e patrimoniale complessiva della Fondazione, non vengono evidenziate situazioni di incertezza.

20. Perseguimento delle finalità statutarie

Nel corso del 2023 la Fondazione ha posto in essere le seguenti attività istituzionali:

Servizio di residenzialità per ospiti

Per quanto concerne questo settore d'intervento, si possono rilevare alcuni dati indicativi, come da seguente tabella, che mette a confronto i dati relativi all'ultimo quinquennio:

Anno	Giornate complessive	Giornate di presenza effettive	Differenza (posti letto scoperti annui)	Indice copertura posti letto
2019	24.820	24.601	219	99,12%
2020	32.175	28.052	4.123	87,19%
2021	32.485	29.978	2.507	92,28%
2022	32.485	29.847	2.638	91,88%
2023	32.485	29.130	3.355	89,67%

L'indice di copertura dei posti letto (o indice di saturazione) rappresenta un indicatore molto importante per i riflessi che esso ha sia sulle entrate derivanti dalle rette di degenza, sia sugli oneri legati allo standard gestionale erogato. Lo stesso, costante nel triennio 2017-2019 ha subito una considerevole diminuzione nell'esercizio 2020 a causa della mancata copertura dei posti letto dal mese di marzo al mese di luglio come da indicazioni emanate da Regione Lombardia.

Per l'esercizio 2023 la saturazione dei posti letto è in leggera flessione rispetto al precedente anno, a causa delle difficoltà di reperimento del personale sanitario ed assistenziale, aggravata dalla dislocazione dell'Ente e dai continui concorsi promossi dagli enti Statali che precettano il personale delle R.S.A. del territorio.

Nel biennio 2022-2023 la Fondazione ha collaborato con la Fondazione Pietro Beretta di Gardone V.T. e l'Agenzia Timiopolis nell'organizzazione di corsi A.S.A. gratuiti per cittadini disoccupati propedeutici all'inserimento lavorativo in R.S.A., purtroppo il reclutamento si è dimostrato esiguo

inserendo sole 2 unità nel primo anno ed 1 unità nel secondo anno.

Le successive tabelle mostrano l'età media e l'andamento demografico dei degenti nel corso dell'ultimo quinquennio.

	2019	2020	2021	2022	2023
Età media degli ospiti	84,01	84,13	83,21	85,39	85,53

Anno	Ingressi	Decessi	Dimissioni
2019	48	28	19
2020	56	34	6
2021	29	20	13
2022	34	18	11
2023	19	18	7

Altro dato rilevante, soprattutto se visto in un contesto generale, è quello relativo al consumo di farmaci e parafarmaci, che nell'esercizio 2023 ha subito un consistente calo, nel complesso del quinquennio sia il costo farmaci sia il costo dei parafarmaci è indicativamente stabile, come si evince dalla sottostante tabella:

	Costo farmaci	Costo parafarmaci	Totale
2019	29.471	7.441	36.912
2020	28.281	6.744	35.025
2021	38.680	7.541	46.221
2022	36.313	7.897	44.210
2023	30.110	5.090	35.200

Servizio pasti caldi a domicilio

Il servizio, effettuato in collaborazione con l'Associazione "Amici degli Anziani di Pezzaze O.d.V." che si occupa di effettuare il trasporto, continua ad essere attivo.

Servizi diversi aperti agli esterni

Le prestazioni fisioterapiche, servizio offerto con prezzi calmierati agli utenti esterni, sospeso dal 2020 a causa delle restrizioni da Covid-19, è rimasto sospeso anche per il 2023 per mancanza di personale specializzato. L'unico professionista preposto impegnando, in quanto vi è la necessità, tutte le ore disponibili alle esigenze degli ospiti degenti, non ha la possibilità di poter destinare delle ore alle utenze esterne.

21. Attività diverse

A decorrere dal mese di marzo 2009 è stata avviata, con separata contabilità rispetto a quella istituzionale, una seconda attività, rappresentata dalla gestione Rifugio Piardi, concessa in affitto di ramo d'azienda fin dall'esercizio 2009. Nel 2021 l'attività è stata oggetto di rinnovo e concessa in affitto d'azienda alla Società 2 VALLI S.R.L.S., mediante atto notarile Notaio Scutra Cristina in Val Trompia (BS) - rep. nr. 95523/27204, registrato a Brescia il 19 luglio 2021 al Nr. 39266 serie 1T.

22. Oneri e proventi figurativi

Presso la struttura non sono gestite attività di volontariato sociale occasionale e/o abituale, tuttavia la Fondazione si avvale per alcune attività dell'opera dell'Associazione *"Amici degli Anziani di Pezzaze O.d.V."*.

Come consentito, non è stata effettuata quantificazione non essendo attendibilmente stimabile il fair value delle prestazioni ricevute.

23. Retribuzioni

I livelli retributivi lordi tra lavoratori dipendenti rispettano il rapporto di uno a otto di cui all'art. 16 del decreto legislativo n. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni.

24. Raccolta fondi

La Fondazione non ha svolto attività di raccolta fondi.

Considerazioni finali

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e relazione di Missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Ai sensi di legge e di statuto, il Consiglio di Amministrazione propone di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari a Euro 6.268.

Pezzaze, 5 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Sig. Savino Bontacchio