

indetraibile, mentre l'IVA recuperata viene rilevata nelle operazioni di assestamento dei valori contabili per il bilancio, iscrivendola negli *altri ricavi e proventi* tra i "proventi straordinari".

Gli *altri ricavi e proventi* non inerenti attività tipiche o accessorie ma iscrivibili all'attività di supporto generale (recupero spese legali, pro rata IVA, ecc.) sono stati imputati ai ricavi delle attività accessorie, mentre nei proventi straordinari dell'attività finanziaria e patrimoniale sono stati inclusi solo quelli inerenti strettamente a questa attività.

Nella voce è incluso il provento derivante dall'affitto del ramo d'azienda denominato "RSA B" di 40 posti letto all'Azienda Speciale Comunale Cremona Solidale.

I contributi per progetti sono relativi, in particolare, al programma "Bambini delle Fate".

COSTI DELLA PRODUZIONE

Gli importi sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

Le rettifiche riferite a costi di precedenti esercizi derivanti da correzioni di errori non rilevanti sono sopravvenienze passive imputate per natura ai costi dell'esercizio corrente.

I *Costi della produzione* risultano così composti e confrontati rispetto all'esercizio precedente.

Dettaglio dei costi della produzione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.346.447	2.947.346	399.101
per servizi	6.079.081	6.339.350	-260.269
per godimento di beni di terzi	1.510.913	1.451.690	59.223
per il personale	23.344.527	22.978.438	366.089
- di cui: salari e stipendi	17.351.316	17.080.956	270.360
- di cui: oneri sociali	4.808.307	4.710.018	98.289
- di cui: trattamento di fine rapporto	1.184.904	1.187.464	-2.560
- di cui: altri costi	0	0	0
ammortamenti e svalutazioni	1.695.433	1.783.117	-87.684
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	67.807	89.853	-22.046
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.301.764	1.293.264	8.500
- di cui: altre svalutazioni delle immobilizzazioni	325.862	0	325.862
- di cui: svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	400.000	-400.000
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-187.164	1.383	-188.547
accantonamenti per rischi	20.000	0	20.000
altri accantonamenti	0	0	0
oneri diversi di gestione	460.119	404.978	55.141
Totale	36.269.356	35.906.302	363.054

Il dettaglio dei *Costi di produzione* distinto tra categorie di attività è riportato nelle successive tabelle, con il totale delle voci confrontato con i valori dell'esercizio precedente.

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi per l'acquisto di beni presentano il seguente dettaglio, imputazione e differenza rispetto all'esercizio precedente.

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Generi alimentari	1.087.836	0	0	0	0	1.087.836	1.088.257	-421
Materiali igienici	460.215	0	0	0	0	460.215	410.584	49.631
Medicinali e materiale sanitario	1.149.986	0	0	0	0	1.149.986	702.133	447.853
Detersivi e disinfettanti	102.330	0	0	0	0	102.330	84.304	18.026
Cancelleria	97.800	0	0	0	0	97.800	94.272	3.528
Materiali per manutenzioni	124.274	0	0	0	0	124.274	138.772	-14.498
Beni diversi	285.688	0	38.318	0	0	324.006	429.024	-105.018
Totale	3.308.129	0	38.318	0	0	3.346.447	2.947.346	399.101

COSTI PER SERVIZI

Presentano i seguenti dettagli, imputazione e variazione rispetto all'esercizio precedente.

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Incarichi professionali socio sanitari	1.139.346	0	0	0	0	1.139.346	985.730	153.616
Lavoro interinale	88.117	0	0	0	0	88.117	187.164	-99.047
Attività integranti	201.048	34.022	0	0	0	235.070	258.031	-22.961
Servizio animazione anziani	46.085	0	0	0	0	46.085	47.250	-1.165
Servizio di barbiere - parrucchiere	56.817	0	0	0	0	56.817	89.993	-33.176
Servizio di pulizia e trasporto interno	89.937	0	0	0	0	89.937	104.564	-14.627
Ristorazione	256.809	0	0	0	0	256.809	266.086	-9.277
Soggiorni estivi per gli ospiti	8.968	0	0	0	0	8.968	48.526	-39.558
Trasporto infermi/ospiti	31.958	0	0	0	0	31.958	57.622	-25.664
Ticket sanitari	50.630	0	0	0	0	50.630	51.162	-532
Acqua	198.117	0	0	0	0	198.117	169.732	28.385
Combustibile per riscaldamento	142.939	0	0	0	0	142.939	153.982	-11.043
Energia termica da teleriscaldamento	363.661	0	0	0	0	363.661	357.914	5.747
Energia elettrica	431.795	0	0	0	0	431.795	498.959	-67.164
Spese telefoniche	97.164	0	0	0	0	97.164	87.423	9.741
Altre utenze	13.851	0	0	0	0	13.851	13.830	21
Pulizia, sanificazione, disinfestazioni	955.734	0	0	0	0	955.734	814.814	140.920

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Smaltimento rifiuti speciali	35.544	0	0	0	0	35.544	27.398	8.146
Logistica	149.427	0	0	0	0	149.427	149.179	248
Protezione e prevenzione rischi	18.047	0	0	0	0	18.047	20.162	-2.115
Assistenza software/hardware	79.237	0	0	0	0	79.237	89.544	-10.307
Manutenzioni	501.927	0	0	0	0	501.927	682.854	-180.927
Spese legali	0	0	0	0	86.128	86.128	167.730	-81.602
Consulenti	168.637	0	0	0	0	168.637	152.688	15.949
Consiglio di amministrazione	0	0	0	0	59.147	59.147	78.993	-19.846
Revisore	0	0	0	0	21.570	21.570	17.581	3.989
Organismo di Vigilanza / Nuclei di valutazione	0	0	0	0	3.616	3.616	8.097	-4.481
Collaboratori, tirocinanti e occasionali	18.097	0	15.385	0	205.584	239.066	256.995	-17.929
Pubblicazioni e inserzioni sulla stampa	427	0	0	0	0	427	2.869	-2.442
Convegni	0	0	1.534	0	0	1.534	76.415	-74.881
Spese bancarie	0	0	0	0	55.379	55.379	53.560	1.819
Assicurazioni	0	0	0	0	103.624	103.624	87.406	16.218
Spese gestione immobile Toscolano Maderno	0	0	0	10.804	0	10.804	19.470	-8.666
Servizi amministrativi	0	0	0	0	6.242	6.242	7.647	-1.405
Spese postali e valori bollati	0	0	0	0	10.119	10.119	13.153	-3.034
Altre spese per servizi	273.084	0	0	0	48.524	321.608	234.827	86.781
Totale	5.417.403	34.022	16.919	10.804	599.933	6.079.081	6.339.350	-260.269

Le spese per energia elettrica comprendono l'accantonamento per l'adeguamento del rischio di rivalsa dell'IVA (per le annualità ancora accertabili) sulle forniture di energia elettrica, prudentemente stanziato a seguito della Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 8/E del 19-01-2017 avente oggetto i contratti di fornitura di energia elettrica stipulati con ONLUS che gestiscono residenze sanitarie assistenziali, in contrasto con la prassi assunta sino a quel momento.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Presentano i seguenti dettagli, imputazione e differenza rispetto all'esercizio precedente.

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Affitto immobile RSD Brescia	122.056	0	0	0	0	122.056	121.944	112
Affitto immobile RSD Bedizzole	30.460	0	0	0	0	30.460	30.323	137

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Canone noleggio lavanderia	945.461	0	0	0	0	945.461	968.569	-23.108
Canone noleggio attrezzatura sanitaria	24.550	0	0	0	0	24.550	19.616	4.934
Canone noleggio attrezzatura varia	228.639	0	0	0	0	228.639	186.617	42.022
Canone noleggio automezzi	159.747	0	0	0	0	159.747	124.621	35.126
Totale	1.510.913	0	0	0	0	1.510.913	1.451.690	59.223

COSTI PER IL PERSONALE

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

L'accantonamento al Fondo rinnovo contrattuale è stato iscritto nella voce *a) salari e stipendi* dei costi per il personale.

I costi per il personale dipendente presentano i seguenti dettagli, imputazione e differenza rispetto all'esercizio precedente.

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Salari e stipendi	17.273.146	0	0	0	78.170	17.351.316	17.080.956	270.360
Oneri sociali	4.690.584	0	0	0	117.723	4.808.307	4.710.018	98.289
Trattamento di fine rapporto	1.129.358	0	0	0	55.546	1.184.904	1.187.464	-2.560
Totale	23.093.088	0	0	0	251.439	23.344.527	22.978.438	366.089

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto ai maggiori oneri da rinnovo contrattuale.

Il costo del personale comprende anche gli oneri sociali e il TFR maturato nell'anno che, al netto della rivalutazione, è stato versato ai fondi pensione e di tesoreria INPS, come illustrato nella tabella seguente.

Dettaglio del trattamento di fine rapporto	Importo
Accantonamento	19.891
Versamenti al fondo tesoreria INPS	1.007.950
Versamenti ai fondi pensione	151.803
Altre voci	5.259
Totale	1.184.904

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Il valore esposto è al lordo della quota di ricavo pluriennale dei contributi a fondo perduto ricevuti per la realizzazione degli immobili denominati "S. Bertilla" e "Sant'Antonio" e "San Giovanni Bosco".

Si rilevano i seguenti dettagli, imputazione e differenza rispetto all'esercizio precedente.

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	67.807	0	0	0	0	67.807	89.853	-22.046
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.301.764	0	0	0	0	1.301.764	1.293.264	8.500
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	325.862	0	0	0	0	325.862	0	325.862
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	400.000	-400.000
Totale	1.695.433	0	0	0	0	1.695.433	1.783.117	-87.684

ACCANTONAMENTI

Ai sensi del p.c. OIC n. 31, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di Conto Economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Tutte le volte in cui non è attuabile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12. e B13 del Conto Economico.

Il dettaglio delle voci che compongono gli *accantonamenti* è illustrato nella tabella seguente.

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Accantonamenti per rischi	20.000	0	0	0	0	20.000	0	20.000
Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	20.000	0	0	0	0	20.000	0	20.000

Gli *accantonamenti per rischi* sono inerenti alla copertura del rischio di perdite della partecipata "Cascina San Marco di Tidolo – impresa sociale agricola", prudentemente stanziati in ragione delle difficoltà gestionali connessi con l'emergenza pandemica da Covid-19.

La riclassificazione negli *oneri da attività tipiche* è dovuta per il fatto che, tramite la partecipata, Fondazione IOS realizza indirettamente la sua *mission* aziendale.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa voce comprende tutti i costi non iscrivibili per natura nelle altre voci della classe B).

Il contenuto della voce B14, a mero titolo esemplificativo e non esaustivo, può essere così schematizzato:

- minusvalenze di natura non finanziaria;
- sopravvenienze e insussistenze passive, incluso le rettifiche in aumento di costi causate dal normale aggiornamento di stime compiute in precedenti esercizi, non iscrivibili per natura in altre voci;
- perdite realizzate su crediti, per la parte che eccede l'importo del credito già svalutato;
- imposte indirette, tasse e contributi (l'IVA costituisce onere accessorio di acquisto dei beni e servizi a motivo della sua indetraibilità totale per la fattura pressoché esclusiva di attività "esenti");
- costi ed oneri diversi di natura non finanziaria e non iscrivibili per natura nelle altre voci della classe B.

La voce presenta i seguenti dettagli, imputazione e differenza rispetto all'esercizio precedente.

Dettaglio	Oneri da attività tipiche	Oneri promozionali e di raccolta fondi	Oneri da attività accessorie	Oneri finanziari e patrimoniali	Oneri di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
TARI	138.985	0	0	0	0	138.985	138.868	117
TASI	0	0	0	0	0	0	8.075	-8.075
IMU	60.848	0	0	0	0	60.848	54.419	6.429
IMU di anni precedenti	63.229	0	0	0	0	63.229	0	63.229
Contributo Parrocchia San Siro	0	25.000	0	0	0	25.000	25.000	0
Perdite su crediti	0	0	0	0	38.329	38.329	43	38.286
Oneri straordinari	48.884	0	0	0	0	48.884	0	48.884
Altri	81.834	0	0	0	3.010	84.844	178.573	-93.729
Totale	393.780	25.000	0	0	41.339	460.119	404.978	55.141

La voce *oneri straordinari* comprende minusvalenze per euro 8.523 e recuperi contributivi per euro 40.361.

PROVENTI FINANZIARI

La Fondazione non ha proventi da partecipazioni.

Il dettaglio delle voci che compongono gli *altri proventi finanziari* è illustrato nella tabella seguente.

Dettaglio degli altri proventi finanziari	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
- da crediti iscritti nelle immobilizzazioni (altri)			
Interessi impliciti per anticipo lavori di ristrutturazione immobile "Leonardo Arvedi"	18.413	20.427	-2.014
- proventi diversi dai precedenti (altri)			
Interessi su giacenze di liquidità in conti correnti bancari e postali	152	166	-14
Interessi attivi su titoli non immobilizzati	242	241	1
Interessi di mora per rette	9.458	1.092	8.366
Interessi attivi diversi	0	11.229	-11.229
Totale	28.265	33.155	-4.890

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce è generata esclusivamente da debiti verso "altri".

Il dettaglio delle voci che compongono gli *oneri finanziari* è illustrato nella tabella seguente.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
- verso banche			
Mutui	122.743	149.432	-26.689
Affidamenti con utilizzo su conto corrente	204	802	-598