

	B.2) Contributi da soggetti privati	B.3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	B.4) Contributi da enti pubblici	B.6) Altri ricavi, rendite e proventi	D.3) Da patrimonio edilizio	D.4) Da altri beni pa- trimoniali	E.2) Altri proventi di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Recupero spese legali	0	0	0	0	0	0	33.434	33.434	22.877	10.557
Rimborsi per sinistri	0	0	0	0	0	0	22.343	22.343	7.562	14.781
Recupero di imposte	0	0	0	0	0	0	0	0	80	-80
Altri proventi straordinari	0	0	0	0	0	0	350.000	350.000	0	350.000
<b>Totale</b>	<b>26.500</b>	<b>111.505</b>	<b>54.399</b>	<b>97.367</b>	<b>59.403</b>	<b>14.600</b>	<b>405.777</b>	<b>769.551</b>	<b>581.050</b>	<b>188.501</b>
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>								<b>1.614.530</b>	<b>1.263.771</b>	<b>350.759</b>

L'IVA costituisce un costo accessorio di acquisto di beni o servizi, in quanto l'attività tipica della Fondazione (assistenza socio-sanitaria) è di tipo "esente". In via eccezionale, potrebbe capitare che il pro rata IVA indetraibile sia di poco inferiore al 100%. Trattandosi in questo caso di evento straordinario, in considerazione della circostanza che l'IVA detraibile può emergere solo dopo la presentazione del modello di dichiarazione IVA (l'anno successivo a quello di riferimento), la contabilizzazione dell'IVA su acquisti in corso d'anno ha seguito quello del bene o servizio acquistato al quale si riferisce come se fosse interamente indetraibile, mentre l'IVA recuperata viene rilevata nelle operazioni di assestamento dei valori contabili per il bilancio, iscrivendola nella voce "E.2) Altri proventi di supporto generale" del Rendiconto Gestionale (indicata alla voce "Recupero di imposte" della tabella precedente).

Gli *altri ricavi e proventi* non inerenti attività tipiche o accessorie ma iscrivibili all'attività di supporto generale (recupero spese legali, rimborsi per sinistri, pro rata IVA, ecc.) sono stati imputati ai ricavi dell'area "E" del Rendiconto Gestionale, mentre nei proventi dell'area "D" finanziaria e patrimoniale sono stati inclusi solo quelli inerenti strettamente a questa attività.

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

## 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.

Costi di produzione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.474.734	3.257.893	216.841
per servizi	9.580.531	7.694.276	1.886.255
per godimento di beni di terzi	1.610.965	1.533.090	77.875
per il personale	22.737.263	22.981.956	-244.693
- di cui: salari e stipendi	16.917.524	17.233.744	-316.220
- di cui: oneri sociali	4.568.392	4.556.005	12.387
- di cui: trattamento di fine rapporto	1.251.347	1.192.207	59.140
ammortamenti e svalutazioni	1.426.361	1.410.962	15.399
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35.056	43.184	-8.128
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.391.305	1.367.778	23.527

Costi di produzione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-27.226	5.676	-32.902
accantonamenti per rischi	30.000	30.000	0
oneri diversi di gestione	435.549	425.559	9.990
<b>Totale</b>	<b>39.268.177</b>	<b>37.339.412</b>	<b>1.928.765</b>

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 MERCÌ

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

	A.1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	B.1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	C.1) Oneri per raccolte fondi abituali	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	E.1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Generi alimentari	1.261.867	0	0	0	0	1.261.867	1.118.846	143.021
Materiali igienici	440.992	0	0	0	0	440.992	451.163	-10.171
Medicinali e materiale sanitario	937.845	0	0	0	0	937.845	976.689	-38.844
Detersivi e disinfettanti	142.734	0	0	0	0	142.734	117.099	25.635
Cancelleria	114.202	0	0	0	0	114.202	101.051	13.151
Materiali per manutenzioni	139.546	0	0	0	0	139.546	124.156	15.390
Beni diversi	334.864	102.684	0	0	0	437.548	368.889	68.659
Imputazione al servizio mensa	-29.322	29.322				0	0	0
<b>Totale</b>	<b>3.342.728</b>	<b>132.006</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.474.734</b>	<b>3.257.893</b>	<b>216.841</b>

### COSTI PER SERVIZI

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

	A.2) Servizi	B.2) Servizi	C.1) Oneri per raccolte fondi abituali	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	D.1) Su rapporti bancari	E.2) Servizi	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Incarichi professionali socio sanitari	2.211.339	0	0	0	0	0	2.211.339	1.805.984	405.355
Lavoro interinale	216.223	0	0	0	0	0	216.223	62.239	153.984
Attività integranti	201.932	0	0	0	0	0	201.932	208.717	-6.785
Servizio animazione anziani	0	0	0	0	0	0	0	46.085	-46.085
Servizio di barbiere - parrucchiere	82.914	0	0	0	0	0	82.914	77.383	5.531

	A.2) Servizi	B.2) Servizi	C.1) Oneri per raccolte fondi abituali	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	D.1) Su rapporti bancari	E.2) Servizi	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Servizio di pulizia e trasporto interno	154.789	0	0	0	0	0	154.789	129.097	25.692
Ristorazione	295.922	0	0	0	0	0	295.922	283.622	12.300
Soggiorni estivi per gli ospiti	48.958	0	0	0	0	0	48.958	33.156	15.802
Trasporto infermi/ospiti	62.902	0	0	0	0	0	62.902	51.333	11.569
Ticket sanitari	62.130	0	0	0	0	0	62.130	58.085	4.045
Acqua	291.134	0	0	0	0	0	291.134	270.593	20.541
Combustibile per riscaldamento	323.398	0	0	0	0	0	323.398	156.213	167.185
Energia termica da teleriscaldamento	608.407	0	0	0	0	0	608.407	372.551	235.856
Energia elettrica	1.094.157	0	0	0	0	0	1.094.157	591.438	502.719
Spese telefoniche	103.799	0	0	0	0	0	103.799	103.682	117
Altre utenze	20.376	0	0	0	0	0	20.376	13.635	6.741
Pulizia, sanificazione, disinfestazioni	1.180.349	0	0	0	0	0	1.180.349	1.065.281	115.068
Smaltimento rifiuti speciali	40.748	0	0	0	0	0	40.748	36.637	4.111
Logistica	166.385	0	0	0	0	0	166.385	150.100	16.285
Protezione e prevenzione rischi	22.941	0	0	0	0	0	22.941	18.125	4.816
Assistenza software/hardware	95.763	0	0	0	0	0	95.763	89.883	5.880
Manutenzioni	706.271	117.716	0	0	0	0	823.987	772.866	51.121
Spese legali	0	0	0	0	0	71.841	71.841	73.802	-1.961
Consulenti	173.592	12.078	0	0	0	0	185.670	161.203	24.467
Consiglio di amministrazione	0	0	0	0	0	100.813	100.813	61.858	38.955
Revisore	0	0	0	0	0	21.570	21.570	21.570	0
Organismo di Vigilanza / Nuclei di valutazione	0	0	0	0	0	9.110	9.110	10.049	-939
Collaboratori, tirocinanti e occasionali	43.260	13.500	0	0	0	188.495	245.255	232.952	12.303
Pubblicazioni e inserzioni sulla stampa	169.581	0	0	0	0	0	169.581	131.646	37.935
Spese per comunicazione e raccolta fondi	50.242	0	0	0	0	0	50.242	39.502	10.740
Spese per convegni	0	7.577	0	0	0	0	7.577	24.044	-16.467
Spese bancarie	0	0	0	0	23.401	0	23.401	23.458	-57
Assicurazioni	98.646	0	0	0	0	0	98.646	99.758	-1.112

	A.2) Servizi	B.2) Servizi	C.1) Oneri per raccolte fondi abituali	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	D.1) Su rapporti bancari	E.2) Servizi	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Spese gestione immobile Toscolano Maderno	16.387	0	0	0	0	0	16.387	26.241	-9.854
Servizi amministrativi	0	0	0	0	0	8.352	8.352	5.145	3.207
Spese postali e valori bollati	0	0	0	0	0	11.148	11.148	9.959	1.189
Altre spese per servizi	348.286	0	0	0	0	104.099	452.385	376.384	76.001
Imputazione al servizio mensa	-7.548	7.548					0	0	0
<b>Totale</b>	<b>8.883.283</b>	<b>158.419</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.401</b>	<b>515.428</b>	<b>9.580.531</b>	<b>7.694.276</b>	<b>1.886.255</b>

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.

	A.3) Godimento di beni di terzi	B.3) Godimento di beni di terzi	C.1) Oneri per raccolte fondi abituali	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	E.3) Godimento di beni di terzi	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Affitto immobile RSD Brescia	122.000	0	0	0	0	122.000	122.000	0
Affitto immobile RSD Bedizzole	31.268	0	0	0	0	31.268	30.543	725
Canone noleggio lavanderia	988.676	0	0	0	0	988.676	930.274	58.402
Canone noleggio attrezzatura sanitaria	19.680	0	0	0	0	19.680	22.826	-3.146
Canone noleggio attrezzatura varia	228.331	0	0	0	0	228.331	254.125	-25.794
Canone noleggio automezzi	217.860	0	0	0	0	217.860	173.322	44.538
Altri fitti passivi	3.150	0	0	0	0	3.150	0	3.150
Imputazione al servizio mensa	-29	29	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.610.936</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.610.965</b>	<b>1.533.090</b>	<b>77.875</b>

#### 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.

	A.4) Personale	B.4) Personale	C.1) Oneri per raccolte fondi abituati	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	E.4) Personale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Salari e stipendi	16.165.839	0	0	0	751.685	16.917.524	17.233.744	-316.220
Oneri sociali	4.373.018	0	0	0	195.374	4.568.392	4.556.005	12.387
Trattamento di fine rapporto	1.187.577	0	0	0	63.770	1.251.347	1.192.207	59.140
Imputazione al servizio mensa	-17.703	17.703				0	0	0
<b>Totale</b>	<b>21.708.731</b>	<b>17.703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.010.829</b>	<b>22.737.263</b>	<b>22.981.956</b>	<b>-244.693</b>

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.

Trattamento di fine rapporto	Importo
Accantonamento	133.330
Versamenti al fondo tesoreria INPS	977.968
Versamenti ai fondi pensione	139.711
Altre voci	338
<b>Totale</b>	<b>1.251.347</b>

## 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" e per l'acquisto degli altri beni strumentali.

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

	Attività di interesse generale	Attività diverse	D.3.1) Ammorta- menti del patrimonio edilizio	D.4) Da altri beni patrimoniali	Costi di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35.056	0	0	0	0	35.056	43.184	-8.128
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.199.032	28.773	19.160	0	144.340	1.391.305	1.367.778	23.527
Imputazione al servizio mensa	-551	551				0	0	0
<b>Totale ammortamenti</b>	<b>1.233.537</b>	<b>29.324</b>	<b>19.160</b>	<b>0</b>	<b>144.340</b>	<b>1.426.361</b>	<b>1.410.962</b>	<b>15.399</b>
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.233.537</b>	<b>29.324</b>	<b>19.160</b>	<b>0</b>	<b>144.340</b>	<b>1.426.361</b>	<b>1.410.962</b>	<b>15.399</b>

## ACCANTONAMENTI

Ai sensi del principio contabile OIC n. 31, gli accantonamenti sono iscritti prioritariamente nelle pertinenti voci di costo di Rendiconto Gestionale, dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" all'interno delle aree di destinazione. Tutte le volte in cui non è attuabile questa correlazione tra la natura

dell'accantonamento ed una delle voci specifiche, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti nelle voci 6) *Accantonamenti per rischi ed oneri* delle opportune aree di destinazione.

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

	A.6) Accantonamenti per rischi ed oneri	B.6) Accantonamenti per rischi ed oneri	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	D.5) Accantonamenti per rischi ed oneri	E.6) Accantonamenti per rischi ed oneri	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Accantonamenti per rischi	0	0	0	30.000	0	30.000	30.000	0
Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>

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 di avviamento dell'attività.

### 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 fatturazione pressoché esclusiva di attività "esenti").

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

	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	131.800	0	0	0	0	131.800	143.608	-11.808
IMU	64.286	0	0	17.212	0	81.498	77.110	4.388
Contributo Parrocchia San Siro	19.825	0	0	0	0	19.825	20.000	-175
Insussistenze su tariffe Regionali	0	0	0	0	0	0	27.592	-27.592
Minusvalenze	13.224	0	0	0	0	13.224	10.310	2.914
Sopravvenienze passive	28.727	0	0	0	0	28.727	41.867	-13.140
Insussistenze passive	14.669	0	0	0	0	14.669	43.109	-28.440
Altri	142.703	0	0	0	3.103	145.806	61.963	83.843
<b>Totale</b>	<b>415.234</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.212</b>	<b>3.103</b>	<b>435.549</b>	<b>425.559</b>	<b>9.990</b>

### PROVENTI FINANZIARI

La Fondazione non ha proventi da partecipazioni.

Il dettaglio delle voci che compongono i proventi finanziari è illustrato nella tabella seguente.

	D.1) Da rapporti bancari	D.2) Da altri investimenti finanziari	D.5) Altri proventi	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
<b>Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni (altri)</b>						
Interessi impliciti per anticipo lavori di ristrutturazione immobile "Leonardo Arvedi"			14.219	14.219	16.333	-2.114
<b>Proventi diversi dai precedenti (altri)</b>						
Interessi su giacenze di liquidità in conti correnti bancari e postali	8.719			8.719	124	8.595
Interessi attivi su titoli non immobilizzati		11.375		11.375	101	11.274
Interessi di mora per rette			0	0	1.880	-1.880
Interessi attivi diversi			52	52	0	52
<b>Totale</b>	<b>8.719</b>	<b>11.375</b>	<b>14.271</b>	<b>34.365</b>	<b>18.438</b>	<b>15.927</b>

### INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce è generata esclusivamente da debiti verso "altri", con il seguente dettaglio.

	E.1) Su rapporti bancari	E.2) Su prestiti	E.6) Altri oneri	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
<b>Interessi e altri oneri finanziari v/banche (altri)</b>						
Su mutui		295.682		295.682	105.705	189.977
Commissioni disponibilità fondi	0			0	29.357	-29.357
<b>Interessi e altri oneri finanziari v/altri (altri)</b>						
Altri			200	200	47.215	-47.015
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>295.682</b>	<b>200</b>	<b>295.882</b>	<b>182.277</b>	<b>113.605</b>

Gli interessi *Su mutui* sono dovuti per 152.628 euro a maggiori interessi per l'adozione del "costo ammortizzato" come da p.c. OIC 19 § 64, rideterminando i flussi finanziari futuri e ricalcolando il tasso di interesse effettivo con decorrenza dalla data in cui gli interessi sono stati rilevati in base al contratto (nel ricalcolo, in alternativa all'utilizzo della curva dei tassi attesi, è stato utilizzato l'ultimo tasso disponibile). Gli *Altri* interessi e oneri finanziari indicati nell'esercizio precedente si riferiscono per euro 46.750 all'onere sostenuto per la cessione del c.d. "bonus facciate" (credito d'imposta).

### IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La Fondazione è assoggettata alle seguenti imposte sul reddito:

- IRES
- IRAP

Entrambe le imposte sono state rilevate per competenza, conteggiando gli effetti della cosiddetta "fiscalità differita" che nasce dalle differenze esistenti tra le regole civilistiche di determinazione dell'utile e quelle fiscali che presiedono al calcolo del reddito imponibile.

L'IRES è conteggiata con la riduzione del 50% prevista dall'art. 6, co. 1, del DPR n. 601/1973, applicabile in quanto l'ente persegue finalità di assistenza socio-sanitaria.