

## 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	3.550.291	3.474.734	75.557
per servizi	8.403.661	9.580.531	-1.176.870
per godimento di beni di terzi	1.882.773	1.610.965	271.808
per il personale	23.196.917	22.737.263	459.654
- di cui: salari e stipendi	17.420.423	16.917.524	502.899
- di cui: oneri sociali	4.660.719	4.568.392	92.327
- di cui: trattamento di fine rapporto	1.115.775	1.251.347	-135.572
ammortamenti e svalutazioni	2.255.234	1.426.361	828.873
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.869	35.056	-15.187
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.411.873	1.391.305	20.568
- di cui: altre svalutazioni delle immobilizzazioni	623.492	0	623.492
- di cui: svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	200.000	0	200.000
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.609	-27.226	29.835
accantonamenti per rischi	0	30.000	-30.000
oneri diversi di gestione	397.235	435.549	-38.314
<b>Totale</b>	<b>39.688.720</b>	<b>39.268.177</b>	<b>420.543</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 MERCI

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	1.310.853	0	0	0	0	1.310.853	1.261.867	48.986
Materiali igienici	495.633	0	0	0	0	495.633	440.992	54.641
Medicinali e materiale sanitario	913.349	0	0	0	0	913.349	937.845	-24.496
Detersivi e disinfettanti	129.702	0	0	0	0	129.702	142.734	-13.032

	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
Cancelleria	118.409	0	0	0	0	118.409	114.202	4.207
Materiali per manutenzioni	150.005	0	0	0	0	150.005	139.546	10.459
Beni diversi	374.941	57.399	0	0	0	432.340	437.548	-5.208
Imputazione al servizio mensa	-16.486	16.486				0	0	0
<b>Totale</b>	<b>3.476.406</b>	<b>73.885</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.550.291</b>	<b>3.474.734</b>	<b>75.557</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	2.346.424	0	0	0	0	0	2.346.424	2.211.339	135.085
Lavoro interinale	360.551	0	0	0	0	0	360.551	216.223	144.328
Attività integranti	251.197	0	0	0	0	0	251.197	201.932	49.265
Servizio di barbiere - parrucchiere	84.613	0	0	0	0	0	84.613	82.914	1.699
Servizio di pulizia e trasporto interno	57.013	0	0	0	0	0	57.013	154.789	-97.776
Ristorazione	322.585	0	0	0	0	0	322.585	295.922	26.663
Soggiorni estivi per gli ospiti	58.417	0	0	0	0	0	58.417	48.958	9.459
Trasporto infermi/ospiti	71.453	0	0	0	0	0	71.453	62.902	8.551
Ticket sanitari	66.900	0	0	0	0	0	66.900	62.130	4.770
Acqua	221.629	0	0	0	0	0	221.629	291.134	-69.505
Combustibile per riscaldamento	273.844	0	0	0	0	0	273.844	323.398	-49.554
Energia termica da teleriscaldamento	383.962	0	0	0	0	0	383.962	608.407	-224.445
Energia elettrica	616.578	0	0	0	0	0	616.578	1.094.157	-477.579
Spese telefoniche	114.601	0	0	0	0	0	114.601	103.799	10.802
Altre utenze	17.874	0	0	0	0	0	17.874	20.376	-2.502
Pulizia, sanificazione, disinfestazioni	615.807	0	0	0	0	0	615.807	1.180.349	-564.542
Smaltimento rifiuti speciali	42.458	0	0	0	0	0	42.458	40.748	1.710
Logistica	103.237	0	0	0	0	0	103.237	166.385	-63.148
Protezione e prevenzione rischi	30.363	0	0	0	0	0	30.363	22.941	7.422

	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
Assistenza software/hardware	96.555	0	0	0	0	0	96.555	95.763	792
Manutenzioni	598.609	151.240	0	0	0	0	749.849	823.987	-74.138
Spese legali	0	0	0	0	0	98.831	98.831	71.841	26.990
Consulenti	161.741	0	0	0	0	0	161.741	185.670	-23.929
Consiglio di amministrazione	0	0	0	0	0	105.291	105.291	100.813	4.478
Revisore	0	0	0	0	0	21.570	21.570	21.570	0
Organismo di Vigilanza / Nuclei di valutazione	0	0	0	0	0	8.641	8.641	9.110	-469
Collaboratori, tirocinanti e occasionali	47.985	0	0	0	0	200.463	248.448	245.255	3.193
Publicazioni e inserzioni sulla stampa	301.913	0	0	0	0	0	301.913	169.581	132.332
Spese per comunicazione e raccolta fondi	34.845	0	0	0	0	16.530	51.375	50.242	1.133
Spese per convegni	0	8.095	0	0	0	0	8.095	7.577	518
Spese bancarie	0	0	0	0	24.002	0	24.002	23.401	601
Assicurazioni	110.766	0	0	0	0	0	110.766	98.646	12.120
Spese gestione immobile Toscolano Maderno	14.198	0	0	0	0	0	14.198	16.387	-2.189
Servizi amministrativi	0	0	0	0	0	11.222	11.222	8.352	2.870
Spese postali e valori bollati	0	0	0	0	0	9.997	9.997	11.148	-1.151
Altre spese per servizi	306.174	0	0	0	0	35.487	341.661	452.385	-110.724
Imputazione al servizio mensa	-3.586	3.586					0	0	0
<b>Totale</b>	<b>7.708.706</b>	<b>162.921</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.002</b>	<b>508.032</b>	<b>8.403.661</b>	<b>9.580.531</b>	<b>-1.176.870</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

	A.3) Godimento di beni di terzi	B.3) Godimento di beni di terzi	C.1) Oneri per raccolte fondi abituati	C.2) Oneri per raccolte fondi occasionali	E.3) Godimento di beni di terzi	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Affitto immobile RSD Bedizzole	33.137	0	0	0	0	33.137	31.268	1.869
Canone noleggio lavanderia	1.170.605	0	0	0	0	1.170.605	988.676	181.929
Canone noleggio attrezzatura sanitaria	18.337	0	0	0	0	18.337	19.680	-1.343
Canone noleggio attrezzatura varia	238.524	0	0	0	0	238.524	228.331	10.193
Canone noleggio automezzi	289.020	0	0	0	0	289.020	217.860	71.160
Altri fitti passivi	11.150	0	0	0	0	11.150	3.150	8.000
Imputazione al servizio mensa	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.882.773</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.882.773</b>	<b>1.610.965</b>	<b>271.808</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	16.625.681	0	0	0	794.742	17.420.423	16.917.524	502.899
Oneri sociali	4.449.017	0	0	0	211.702	4.660.719	4.568.392	92.327
Trattamento di fine rapporto	1.062.073	0	0	0	53.702	1.115.775	1.251.347	-135.572
Imputazione al servizio mensa	-9.915	9.915				0	0	0
<b>Totale</b>	<b>22.126.856</b>	<b>9.915</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.060.146</b>	<b>23.196.917</b>	<b>22.737.263</b>	<b>459.654</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	25.505
Versamenti al fondo tesoreria INPS	947.897
Versamenti ai fondi pensione	142.370
Altre voci	3
<b>Totale</b>	<b>1.115.775</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) Ammortamenti del patrimonio edilizio	D.4) Da altri beni patrimoniali	Costi di supporto generale	Totale Esercizio corrente	Totale Esercizio precedente	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.869	0	0	0	0	19.869	35.056	-15.187
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.242.680	16.349	19.160	0	133.684	1.411.873	1.391.305	20.568
Imputazione al servizio mensa	-299	299				0	0	0
<b>Totale ammortamenti</b>	<b>1.262.250</b>	<b>16.648</b>	<b>19.160</b>	<b>0</b>	<b>133.684</b>	<b>1.431.742</b>	<b>1.426.361</b>	<b>5.381</b>
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0			623.492	623.492	0	623.492
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	200.000					200.000	0	200.000
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>623.492</b>	<b>823.492</b>	<b>0</b>	<b>823.492</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	0	0	0	30.000	-30.000
Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>-30.000</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	144.392	0	0	0	0	144.392	131.800	12.592
IMU	64.375	0	0	18.380	0	82.755	81.498	1.257
IMU di anni precedenti	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributo Parrocchia San Siro	20.740	0	0	0	0	20.740	19.825	915
Minusvalenze	10.733	0	0	0	0	10.733	13.224	-2.491
Sopravvenienze passive	38.378	0	0	0	0	38.378	28.727	9.651
Insussistenze passive	1.949	0	0	0	0	1.949	14.669	-12.720
Altri	92.757	0	0	0	5.531	98.288	145.806	-47.518
<b>Totale</b>	<b>373.324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.380</b>	<b>5.531</b>	<b>397.235</b>	<b>435.549</b>	<b>-38.314</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"			12.059	12.059	14.219	-2.160
<b>Proventi diversi dai precedenti (altri)</b>						
Interessi su giacenze di liquidità in conti correnti bancari e postali	74.889			74.889	8.719	66.170
Interessi attivi su titoli non immobilizzati		48.144		48.144	11.375	36.769
Interessi di mora per rette			1.614	1.614	0	1.614
Interessi attivi diversi			0	0	52	-52
<b>Totale</b>	<b>74.889</b>	<b>48.144</b>	<b>13.673</b>	<b>136.706</b>	<b>34.365</b>	<b>102.341</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		478.193		478.193	295.682	182.511
<b>Interessi e altri oneri finanziari v/altri (altri)</b>						
Altri			5.893	5.893	200	5.693
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>478.193</b>	<b>5.893</b>	<b>484.086</b>	<b>295.882</b>	<b>188.204</b>

Gli interessi *Su mutui* sono conteggiati adottando il metodo 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).

### 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.

La Fondazione con la qualifica di ONLUS ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 460/1997 gode dell'esenzione IRAP prevista da Regione Lombardia.

In bilancio non sono state rilevate imposte differite o anticipate, in quanto non ci sono differenze temporanee e non ci sono perdite fiscali da riportare agli esercizi successivi. In bilancio non sono state iscritte imposte differite per riserve che in caso di distribuzione concorrono a formare reddito imponibile per l'Ente, non occorrendo alla Fondazione tale previsione, e nemmeno sono state accreditate o addebitate imposte differite al patrimonio netto. Il dettaglio delle le imposte sul reddito è illustrato nella tabella seguente.

Dettaglio delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
Imposte correnti	25.142	24.795	347
<b>Totale</b>	<b>25.142</b>	<b>24.795</b>	<b>347</b>