

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	3.862.687	3.550.291	312.396
per servizi	8.692.376	8.403.661	288.715
per godimento di beni di terzi	2.034.000	1.882.773	151.227
per il personale	23.604.077	23.196.917	407.160
- di cui: salari e stipendi	17.630.317	17.420.423	209.894
- di cui: oneri sociali	4.830.891	4.660.719	170.172
- di cui: trattamento di fine rapporto	1.142.869	1.115.775	27.094
	0	0	0
ammortamenti e svalutazioni	1.622.066	2.255.234	-633.168
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.510	19.869	5.641
- di cui: ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.596.556	1.411.873	184.683
- di cui: altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	623.492	-623.492
- di cui: svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	200.000	-200.000
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-112.684	2.609	-115.293
accantonamenti per rischi	36.000	0	36.000
oneri diversi di gestione	449.075	397.235	51.840
Totale	40.187.597	39.688.720	498.877

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

La voce presenta 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	1.395.797	0	0	0	0	1.395.797	1.310.853	84.944
Materiali igienici	568.239	0	0	0	0	568.239	495.633	72.606
Medicinali e materiale sanitario	990.087	0	0	0	0	990.087	913.349	76.738
Detersivi e disinfettanti	157.793	0	0	0	0	157.793	129.702	28.091
Cancelleria	121.761	0	0	0	0	121.761	118.409	3.352
Materiali per manutenzioni	184.807	0	0	0	0	184.807	150.005	34.802
Beni diversi	383.548	60.655	0	0	0	444.203	432.340	11.863
Imputazione al servizio mensa	-27.800	27.800				0	0	0
Totale	3.774.232	88.455	0	0	0	3.862.687	3.550.291	312.396

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	2.585.757	0	0	0	0	0	2.585.757	2.346.424	239.333
Lavoro interinale	426.388	0	0	0	0	0	426.388	360.551	65.837
Attività integranti	252.512	0	0	0	0	0	252.512	251.197	1.315
Servizio di barbiere - parrucchiere	103.637	0	0	0	0	0	103.637	84.613	19.024
Servizio di pulizia e trasporto interno	7.484	0	0	0	0	0	7.484	57.013	-49.529
Ristorazione	330.927	0	0	0	0	0	330.927	322.585	8.342
Soggiorni estivi per gli ospiti	67.311	0	0	0	0	0	67.311	58.417	8.894
Trasporto infermi/ospiti	77.659	0	0	0	0	0	77.659	71.453	6.206
Ticket sanitari	75.704	0	0	0	0	0	75.704	66.900	8.804
Acqua	187.115	0	0	0	0	0	187.115	221.629	-34.514
Combustibile per riscaldamento	245.293	0	0	0	0	0	245.293	273.844	-28.551
Energia termica da teleriscaldamento	427.290	0	0	0	0	0	427.290	383.962	43.328
Energia elettrica	591.495	0	0	0	0	0	591.495	616.578	-25.083

	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 telefoniche	151.652	0	0	0	0	0	151.652	114.601	37.051
Altre utenze	19.189	0	0	0	0	0	19.189	17.874	1.315
Pulizia, sanificazione, disinfestazioni	136.443	0	0	0	0	0	136.443	615.807	-479.364
Smaltimento rifiuti speciali	107.319	0	0	0	0	0	107.319	42.458	64.861
Logistica	119.127	0	0	0	0	0	119.127	103.237	15.890
Protezione e prevenzione rischi	57.831	0	0	0	0	0	57.831	30.363	27.468
Assistenza software/hardware	120.786	0	0	0	0	0	120.786	96.555	24.231
Manutenzioni	610.382	119.714	0	0	0	0	730.096	749.849	-19.753
Spese legali	0	0	0	0	0	76.408	76.408	98.831	-22.423
Consulenti	308.680	0	0	0	0	0	308.680	161.741	146.939
Consiglio di amministrazione	0	0	0	0	0	14.330	14.330	105.291	-90.961
Revisore	0	0	0	0	0	21.570	21.570	21.570	0
Organismo di Vigilanza / Nuclei di valutazione	0	0	0	0	0	6.763	6.763	8.641	-1.878
Collaboratori, tirocinanti e occasionali	60.446	0	0	0	0	234.770	295.216	248.448	46.768
Pubblicazioni e inserzioni sulla stampa	465.947	0	0	0	0	0	465.947	301.913	164.034
Spese per comunicazione e raccolta fondi	34.845	0	0	0	0	16.530	51.375	51.375	0
Spese per convegni	0	10.826	0	0	0	0	10.826	8.095	2.731
Spese bancarie	0	0	0	0	24.665	0	24.665	24.002	663
Assicurazioni	128.005	0	0	0	0	0	128.005	110.766	17.239
Spese gestione immobile Toscolano Maderno	14.173	0	0	0	0	0	14.173	14.198	-25
Servizi amministrativi	0	0	0	0	0	20.567	20.567	11.222	9.345
Spese postali e valori bollati	0	0	0	0	0	11.473	11.473	9.997	1.476
Altre spese per servizi	386.609	0	0	0	0	34.754	421.363	341.661	79.702
Imputazione al servizio mensa	-4.808	4.808					0	0	0
Totale	8.095.198	135.348	0	0	24.665	437.165	8.692.376	8.403.661	288.715

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 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 Brescia	122.000	0	0	0	0	122.000	122.000	0
Affitto immobile RSD Bedizzole	34.033	0	0	0	0	34.033	33.137	896
Canone noleggio lavanderia	1.185.613	0	0	0	0	1.185.613	1.170.605	15.008
Canone noleggio attrezzatura sanitaria	21.404	0	0	0	0	21.404	18.337	3.067
Canone noleggio attrezzatura varia	316.049	0	0	0	0	316.049	238.524	77.525
Canone noleggio automezzi	339.301	0	0	0	0	339.301	289.020	50.281
Altri fitti passivi	15.600	0	0	0	0	15.600	11.150	4.450
Imputazione al servizio mensa	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	2.034.000	0	0	0	0	2.034.000	1.882.773	151.227

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.

La voce presenta 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	16.856.371	0	0	0	773.946	17.630.317	17.420.423	209.894
Oneri sociali	4.618.163	0	0	0	212.728	4.830.891	4.660.719	170.172
Trattamento di fine rapporto	1.088.181	0	0	0	54.688	1.142.869	1.115.775	27.094
Imputazione al servizio mensa	-17.046	17.046				0	0	0
Totale	22.545.669	17.046	0	0	1.041.362	23.604.077	23.196.917	407.160

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	27.305
Versamenti al fondo tesoreria INPS	969.338
Versamenti ai fondi pensione	146.216
Altre voci	10
Totale	1.142.869

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	25.510	0	0	0	0	25.510	19.869	5.641
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.413.240	32.651	19.160	0	131.504	1.596.556	1.411.873	184.683
Imputazione al servizio mensa	-480	480				0	0	0
Totale ammortamenti	1.438.270	33.131	19.160	0	131.504	1.622.066	1.431.742	190.324
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0			0	0	623.492	-623.492
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0					0	200.000	-200.000
Totale svalutazioni	0	0	0	0	0	0	823.492	-823.492
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.438.270	33.131	19.160	0	131.504	1.622.066	2.255.234	-633.168

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	36.000	0	36.000	0	36.000
Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	36.000	0	36.000	0	36.000

Trattasi dell'accantonamento per oneri di ripiano perdite della partecipata Cascina San Marco di Tidolo – impresa sociale agricola.

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	149.699	0	0	0	0	149.699	144.392	5.307
IMU	64.375	0	0	21.794	0	86.169	82.755	3.414
Contributo Parrocchia San Siro	24.000	0	0	0	0	24.000	20.740	3.260
Minusvalenze	0	0	0	0	0	0	10.733	-10.733
Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0	38.378	-38.378
Insussistenze passive	0	0	0	0	0	0	1.949	-1.949
Altri	172.950	0	0	0	16.257	189.207	98.288	90.919
Totale	411.024	0	0	21.794	16.257	449.075	397.235	51.840

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
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni (altri)						
Interessi impliciti per anticipo lavori di ristrutturazione immobile "Leonardo Arvedi"			9.870	9.870	12.059	-2.189
Proventi diversi dai precedenti (altri)						
Interessi su giacenze di liquidità in conti correnti bancari e postali	83.109			83.109	74.889	8.220
Interessi attivi su titoli non immobilizzati		88.642		88.642	48.144	40.498
Interessi di mora per rette			0	0	1.614	-1.614
Interessi attivi diversi			0	0	0	0
Totale	83.109	88.642	9.870	181.621	136.706	44.915

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
Interessi e altri oneri finanziari v/banche (altri)						
Su mutui		401.503		401.503	478.193	-76.690
Interessi e altri oneri finanziari v/altri (altri)						
Altri			2.769	2.769	5.893	-3.124
Totale	0	401.503	2.769	404.272	484.086	-79.814

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	35.770	25.142	10.628
Totale	35.770	25.142	10.628

12) *Indicazioni previste al punto 12) del MOD. C dell'art. 1 del decreto ministeriale MLPS del 5 marzo 2020*

DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE

Normativa generale

Le donazioni alla Fondazione Onlus effettuate dalle persone fisiche non in regime d'impresa possono usufruire o della detrazione d'imposta del 26% prevista dall'art. 15 comma 1.1 del TUIR (per importo non superiore a 30.000 euro annui) oppure della deduzione dal reddito complessivo nel limite del 10% (per un importo complessivo massimo di euro 70.000 annui) ai sensi dell'art. 14 del DL del 14-03-2005 n. 35.

Le persone fisiche, ai sensi dell'art. 1 commi 337/340 della Legge 266/2005, possono destinare il 5 per mille dell'imposta dovuta alla Fondazione Onlus in sede di presentazione della dichiarazione dei redditi riportando il codice fiscale della Fondazione 80004030195.