

FONDAZIONE ALCESTE CORTELLONA - O.N.L.U.S.

Bilancio al 31-12-2022

Dati identificativi dell'Ente	
Sede	Via ALCESTE CORTELLONA 41 - 27036 MORTARA PV
Partita IVA	01593920182
Codice Fiscale	83000050183
Forma giuridica	Fondazioni
Numero di iscrizione al RUNTS	
Sezione di iscrizione al registro	
Codice attività di interesse generale svolta	C prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 129 del 6 giugno 2001, e successive modificazioni;
Attività diverse secondarie (SI/NO)	Si

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	2.310	3.410
Totale immobilizzazioni immateriali	2.310	3.410
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.366.838	3.250.931
2) impianti e macchinari	135.941	79.117
3) attrezzature	1.898	1.752
4) altri beni	70.251	66.629
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	3.574.928	3.398.429
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0

c) verso altri enti del Terzo settore		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso altri enti del Terzo settore	0	0
d) verso altri		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	2.077	2.077
Totale crediti verso altri	2.077	2.077
Totale crediti	2.077	2.077
3) altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.077	2.077
Totale immobilizzazioni (B)	3.579.315	3.403.916
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	13.100	4.348
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	13.100	4.348
II - Crediti		
1) verso utenti e clienti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	45.084	113.815
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso utenti e clienti	45.084	113.815
2) verso associati e fondatori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso associati e fondatori	0	0
3) verso enti pubblici		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso enti pubblici	0	0
4) verso soggetti privati per contributi		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0

Totale crediti verso soggetti privati per contributi	0	0
5) verso enti della stessa rete associativa		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso enti della stessa rete associativa	0	0
6) verso altri enti del Terzo settore		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso altri enti del Terzo settore	0	0
7) verso imprese controllate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso	0	0
8) verso imprese collegate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso collegate	0	0
9) crediti tributari		
esigibili entro l'eserciz. successivo	706.122	1.637
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti tributari	706.122	1.637
10) da 5 per mille		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti da 5 per mille	0	0
11) imposte anticipate	0	15
12) verso altri		
esigibili entro l'eserciz. successivo	11.376	909
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale crediti verso altri	11.376	909
Totale crediti	762.582	116.376
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	218	759.273
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	6	6
Totale disponibilità liquide	224	759.279
Totale attivo circolante (C)	775.906	880.003
D) - Ratei e risconti attivi	5.263	5.266
Totale Attivo	4.360.484	4.289.185

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	0	0
II - Patrimonio vincolato		
1) Riserve statutarie	0	0
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	3.401.261	3.401.261
3) Riserve vincolate destinate da terzi	0	0
Totale patrimonio vincolato	3.401.261	3.401.261
III - Patrimonio libero		
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	304.411	285.845
2) Altre riserve	0	(1)
Totale patrimonio libero	304.411	285.844
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	(57.899)	18.566
Totale patrimonio netto	3.647.773	3.705.671
B) - Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	155.804	158.262
D) Debiti		
1) debiti verso banche		
esigibili entro l'eserciz. successivo	22.105	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	61.666	75.855
Totale debiti verso banche	83.771	75.855
2) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0

esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	0	0
4) debiti verso enti della stessa rete associativa		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso enti della stessa rete associativa	0	0
5) debiti per erogazioni liberali condizionate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti per erogazioni liberali condizionate	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	331.451	291.933
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	331.451	291.933
8) debiti verso imprese controllate e collegate		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate e collegate	0	0
9) debiti tributari		
esigibili entro l'eserciz. successivo	12.269	9.494
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	1.719
Totale debiti tributari	12.269	11.213
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'eserciz. successivo	14.677	9.700
esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.677	9.700
11) debiti verso dipendenti e collaboratori		
esigibili entro l'eserciz. successivo	0	0

esigibili oltre l'eserciz. successivo	0	0
Totale debiti verso dipendenti e collaboratori	0	0
12) altri debiti		
esigibili entro l'eserciz. successivo	1.639	0
esigibili oltre l'eserciz. successivo	32.880	28.880
Totale altri debiti	34.519	28.880
Totale debiti	476.687	417.581
E) - Ratei e risconti passivi	80.220	7.671
Totale Passivo	4.360.484	4.289.185

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI	31/12/2022	31/12/2021	PROVENTI E RICAVI	31/12/2022	31/12/2021
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	134.389	731.688	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0
2) Servizi	1.286.852	521.113	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0
3) Godimento beni di terzi	1.291	9.601	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
4) Personale	276.726	272.794	4) Erogazioni liberali	1.900	0
5) Ammortamenti	103.585	181.559	5) Proventi del 5 per mille	400	401
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	0	0	6) Contributi da soggetti privati	0	0
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
7) Oneri diversi di gestione	19.054	14.434	8) Contributi da enti pubblici	764.041	812.783
8) Rimanenze iniziali	4.348	2.586	9) Proventi da contratti con enti pubblici	7.535	7.535
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	10) Altri ricavi, rendite e proventi	987.022	934.729
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	11) Rimanenze finali	13.100	0
Totale	1.826.245	1.733.775	Totale	1.773.998	1.755.448
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	(52.247)	21.673
B) Costi e oneri da attività diverse			B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	36.365	37.449	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
2) Servizi	0	0	2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	39.186	43.961
4) Personale	0	0	4) Contributi da enti pubblici	0	0
5) Ammortamenti	0	0	5) Proventi da contratti con enti pubblici	0	0
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	0	0	6) Altri ricavi, rendite e proventi	0	0
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	7) Rimanenze finali	0	0
7) Oneri diversi di gestione	0	0			
8) Rimanenze iniziali	0	0			
Totale	36.365	37.449	Totale	39.186	43.961

			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)		2.821	6.512	
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi			C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi				
1) Oneri per raccolte fondi abituali	0	0	1) Proventi da raccolte fondi abituali	0	0	0	
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	0	0	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	0	0	0	
3) Altri oneri	0	0	3) Altri proventi	0	0	0	
Totale		0	0	Totale		0	0
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)		0	0	
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali				
1) Su rapporti bancari	820	213	1) Da rapporti bancari	223	40	40	
2) Su prestiti	0	0	2) Da altri investimenti finanziari	0	0	0	
3) Da patrimonio edilizio	0	0	3) Da patrimonio edilizio	0	0	0	
4) Da altri beni patrimoniali	0	0	4) Da altri beni patrimoniali	0	0	0	
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	5) Altri proventi	0	0	0	
6) Altri oneri	0	0					
Totale		820	213	Totale		223	40
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)		(597)	(173)	
E) Costi e oneri di supporto generale			E) Proventi di supporto generale				
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Proventi da distacco del personale	0	0	0	
2) Servizi	0	0	2) Altri proventi di supporto generale	0	170	170	
3) Godimento beni di terzi	0	0					
4) Personale	0	0					
5) Ammortamenti	0	0					
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	0	0					
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0					
7) Altri oneri	0	0					
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0					
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0					
Totale		0	0	Totale		0	170
Totale oneri e costi		1.863.430	1.771.437	Totale proventi e ricavi		1.813.407	1.799.619

Avanzo/disavanzo prima delle imposte (+/-)	(50.023)	28.182
Imposte	7.876	9.616
Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	(57.899)	18.566

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

Costi figurativi	31/12/2022	31/12/2021	Proventi figurativi	31/12/2022	31/12/2021
1) da attività di interesse generale	0	0	1) da attività di interesse generale	0	0
2) da attività diverse	0	0	2) da attività diverse	0	0
Totale	0	0	Totale	0	0

Relazione di Missione

L'esercizio in corso al 31/12/2022 si chiude con un disavanzo di € 57.899.

La relazione di missione illustra, da un lato, le poste di bilancio e, dall'altro, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie cumulando informazioni che il codice civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Norme, schemi e principi contabili OIC del bilancio degli enti del Terzo settore

Il bilancio di esercizio al 31/12/2022 della Fondazione Alceste Cortellona è stato redatto ai sensi dell'Art. 13 del Codice del Terzo Settore (Decreto Legislativo 3 Luglio 2017, n. 117) nel rispetto del Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 5/3/2020 *Adozione della modulistica di bilancio degli Enti del Terzo settore*, (G.U. n. 102 del 18-4-2020) con: schema di Stato Patrimoniale conforme al Modello A, schema di Rendiconto Gestionale a sezioni contrapposte conforme al Modello B, la presente Relazione di Missione, conforme al Modello C.

Gli schemi di bilancio sono aggiornati con le voci introdotte dal "Principio Contabile ETS - OIC 35" (pubblicato il 3 febbraio 2022) in particolare:

- A9 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di interesse generale.
- A10 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di interesse generale.
- E8 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di supporto generale.
- E9 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di supporto generale.
- Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, aggiunte negli oneri dell'attività di interesse generale, negli oneri da attività diversa e negli oneri di supporto generale.

Per quanto non previsto dal Codice del Terzo Settore o CTS, agli Enti del Terzo Settore o ETS, si applicano in quanto compatibili, le norme del codice civile e le relative disposizioni di attuazione (in particolare gli artt. 2423, 2423-bis, e 2426 c.c.) così come disposto in premessa dal D.M. 5/3/2020. Dottrina autorevole è contenuta nel documento *Il Bilancio degli enti del Terzo Settore* del CNDCEC nella versione del marzo 2022.

Schema adottato

Il **Bilancio per competenza** (o ordinario) è stato adottato obbligatoriamente, in quanto l'Ente ha conseguito nell'esercizio precedente *ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominati in misura pari o superiore a 220.000,00 euro*, ai sensi dell'Art. 13 comma 1 del CTS e del D.M.5/3/2020 Allegato 1, Introduzione, quinto comma.

Informazioni Generali

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 1), deve indicare le seguenti informazioni:

Informazioni generali sull'ente

Costituzione

La Casa di Riposo "Alceste Cortellona" trae origine dalla donazione disposta dal Cav. Alceste Pietro Vittorio Cortellona di cui si fa menzione nel verbale del Consiglio Comunale di Mortara del 29 dicembre 1890. Con il Regio Decreto del 12 marzo 1891 il Comune di Mortara fu autorizzato ad accettare la donazione disposta dal Cav. Cortellona per la realizzazione di un istituto di accoglienza denominato "Ricovero di mendicità di Mortara di fondazione Alceste Cortellona". Con i successivi atti pubblici rogati dal notaio Cappa in data 7 febbraio 1891 ed in data 21 marzo 1891 e con la scrittura privata del 21 marzo 1891, sempre a rogito del Notaio Cappa di Mortara, la donazione venne perfezionata consentendo così all'istituzione di conseguire, ai sensi e per gli effetti della Legge 11 luglio 1890 n.6972, il riconoscimento giuridico in Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza a mezzo del Regio Decreto 14 luglio 1891 con il quale venne attribuita all'ente la nuova denominazione di "Casa di Riposo Alceste Cortellona" di Mortara.

In conseguenza dell'abrogazione della legge 6972/1890 ed in ottemperanza alla legge regionale 13 febbraio 2003 la "Casa di Riposo Alceste Cortellona" si è trasformata in persona giuridica di diritto privato giusta deliberazione della Giunta Regionale Lombarda n.VII/16168 del 30 gennaio 2004 assumendo la denominazione di "Fondazione Alceste Cortellona". E' iscritta al Registro Regionale delle Persone Giuridiche Private al n. 1858 dal 01.02.2004.

Modifiche statutarie

Lo statuto della Fondazione è stato modificato con atto a rogito Notaio Gianluca Catalano del 03.08.2021 per l'iscrizione della Fondazione nel Registro delle O.N.L.U.S. e con ulteriore atto a rogito Notaio Gianluca Catalano del 15.03.2022 per maggiore specifica poteri del Consiglio Direttivo.

Personalità giuridica

La Fondazione ha lo status di Persona Giuridica di Diritto Privato.

Missione perseguita e attività di interesse generale

La Fondazione ha il compito di realizzare attività di solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio sanitaria in favore di anziani ovvero di altri soggetti affetti da forme di disabilità fisiche o psichiche, con esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale.

La Fondazione esplica le proprie attività preferibilmente nei confronti dei cittadini di Mortara e dei comuni con termini ed esaurisce le proprie finalità statutarie nell'ambito territoriale della Regione Lombardia.

Sezione del R.U.N.T.S. d'iscrizione e regime fiscale applicato

Il Registro Unico del Terzo Settore è un registro telematico istituito presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in attuazione degli artt. 45 e segg. del CTS, per assicurare la piena trasparenza degli enti del Terzo settore attraverso la pubblicità degli elementi informativi che vi sono iscritti a partire dall'istituzione del 23/11/2021.

Iscrizione al RUNTS

La Fondazione non è iscritta al RUNTS in quanto trattasi di ONLUS non ancora obbligata all'iscrizione, e che provvederà entro il 31.03 del periodo d'imposta successivo a quello dell'autorizzazione della Commissione europea ai nuovi regimi fiscali su richiesta del Ministero (procedimento avviato nel settembre 2022) ai sensi dell'art. 34, comma 3 del D.M. 106/2020 (e art. 101, comma 10, del CTS).

Sedi e attività svolte

La FONDAZIONE ALCESTE CORTELLONA O.N.L.U.S. ha sede legale di operativa in Mortara (PV) Via Alceste Cortellon 41, Codice Fiscale e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Pavia 83000050183, Rea n. 240895 e iscritta presso il Registro delle Onlus tenuto dalla Direzione Regione Regionale dell'Agenzia delle Entrate.

Illustrazione delle poste del Bilancio

Per la valutazione delle poste di bilancio, si applica il principio contabile Principio Contabile ETS - OIC 35. Poiché gli ETS non hanno scopo lucrativo, il principio si concentra proprio sugli specifici aspetti del Terzo Settore che lo differenziano da quello societario:

- composizione degli schemi di bilancio;
- transazioni non sinallagmatiche;
- quote associative e apporti dei soci fondatori;
- svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali;
- prospettive di continuità degli ETS (entità che, per i dodici mesi successivi, dispongono delle risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte).

Per tutte le altre operazioni viene esplicitato il rimando agli altri principi contabili. Infatti, per quanto non previsto dal Codice del Terzo Settore, agli ETS, si applicano in quanto compatibili, le norme del codice civile e le relative disposizioni di attuazione (Premessa al D.M. 5/3/2020). In particolare:

- Art. 2423 c.c.: Redazione del Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa. Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e verità e rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria, ed il risultato dell'esercizio.
- Art. 2423-bis c.c.: Principi generali di valutazione.
- Art. 2426 c.c.: Criteri di valutazione delle singole voci di bilancio.

Introduzione

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 3), deve indicare le seguenti informazioni:

Principi di redazione

Principi di redazione

Il bilancio della Fondazione è per competenza (o ordinario), con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretato ed integrato dai principi contabili dell'OIC oltre alle regole della tassonomia. Per redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta devono essere rispettati i postulati del bilancio, indicati dal Principio contabile OIC 11 che si riferisce sia all'art. 2423 bis del codice civile, che agli articoli 2423 ("Redazione del bilancio") e 2423 ter ("Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico"). Segue l'elenco e la specifica dei principi di redazione adottati.

a) Prudenza:

La valutazione delle voci al 31/12/2022 è avvenuta secondo prudenza, con ragionevole cautela nelle stime, in condizioni di incertezza. Gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente (esempio: nell'ambito

delle rimanenze, la valutazione è stata effettuata autonomamente per ciascuna categoria di elementi che compongono la voce, nel rispetto della previsione di legge, evitando che i plusvalori di alcuni elementi potessero compensare i minusvalori di altri). Si sono indicati esclusivamente gli avanzi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e degli oneri di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Questa asimmetria nella contabilizzazione dei componenti economici, è diretta conseguenza della prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

b) Prospettiva della continuità aziendale:

1. La pandemia, anche con la fine dello stato di emergenza del 31/3/2022 (L.11/2022), ha comunque comportato delle restrizioni allo svolgimento delle attività di interesse generale (e/o delle attività diverse) a maggior rischio di contagio, misure protrattesi fino a giugno 2022 (D.L.24/2022). Sono stati superati il green pass base e rafforzato, il sistema delle zone colorate ai fini della limitazione agli spostamenti sul territorio dello Stato, le quarantene precauzionali, mentre è proseguito l'uso delle mascherine per gli spettacoli in sala, sui trasporti, nel settore sanitario e le limitazioni per gli impianti sportivi. A questo scenario, dal 20 febbraio 2022, si è aggiunto il conflitto in Ucraina, le sanzioni internazionali contro la Russia, e la correlata impennata nei prezzi dei prodotti petroliferi, delle materie prime e del prezzo dell'energia.

2. La Fondazione non ha subito il blocco delle attività anche se svolge attività a rischio e in conseguenza del conflitto o della tensione sui prezzi non ha subito un significativo impatto negativo di tipo economico/finanziario né su altri aspetti gestionali (organizzazione, erogazione servizi, occupazione, raccolte fondi).

4. Tenendo conto dell'orizzonte temporale dei dodici mesi successivi al 31/12/2022, la direzione fa presente che:

- **non** sono state identificate significative incertezze sulla capacità di continuazione dell'attività della Fondazione.

c) Rappresentazione sostanziale:

La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, rispetto alla forma, criterio a cui sono conformati tutti i principi contabili OIC. Ad esempio, da più contratti possono discendere effetti sostanziali che richiedono una contabilizzazione unitaria, o l'inverso. E' compito del redattore del bilancio effettuare un attento esame degli elementi di uno o più contratti collegati per l'applicazione del suddetto postulato.

d) Competenza:

La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti sono stati imputati al Rendiconto gestionale ai fini della determinazione del risultato d'esercizio, specificamente si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Il principio di competenza è collegato a quello di correlazione, cioè i costi sono correlati ai ricavi.

e) Costanza nei criteri di valutazione:

I criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro. Le deroghe a tale principio sono consentite in casi eccezionali e la relazione di missione deve darne adeguata motivazione specificando l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. La costanza dei criteri di valutazione permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati di bilancio nel susseguirsi degli esercizi in modo da consentire agevoli analisi dell'evoluzione della Fondazione da parte dei destinatari del bilancio e riducendo, al contempo, i margini di discrezionalità dell'Organo di Amministrazione. Per i criteri di valutazione adottati nell'esercizio si rimanda alla successiva sezione della presente relazione di missione.

f) Rilevanza:

Il principio comporta che un'informazione di bilancio è rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari sulla base del bilancio della Fondazione. Poiché il concetto di rilevanza è dominante nella formazione del bilancio, per quantificare la rilevanza si deve tenere conto sia di elementi *qualitativi* che *quantitativi*. I fattori quantitativi prendono in considerazione la dimensione economica dell'operazione rispetto alle grandezze di bilancio di maggiore interesse per i destinatari primari del bilancio. I fattori qualitativi, che trascendono gli aspetti quantitativi, sono quelli la cui importanza è sempre tale da poter ragionevolmente influenzare le decisioni economiche dei destinatari primari del bilancio della Fondazione. E' sempre valido il principio secondo il quale non è necessario rispettare gli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, sempreché le scritture contabili siano regolarmente tenute e in relazione di missione siano illustrati i casi in cui si è data attuazione a tale disposizione.

g) Comparabilità:

Per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Rendiconto gestionale deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate; la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella relazione di missione (la facoltà di omettere la comparazione, prevista dall'OIC 35, era concessa

automaticamente per l'annualità 2020 del bilancio 2021).

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Deroghe

Nel bilancio al 31/12/2022 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, comma 5.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamento di principi contabili

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato applicato il principio contabile **OIC 35 sugli Enti del Terzo Settore**.

L'introduzione del principio contabile è diretta conseguenza della riforma del Terzo settore, cioè da nuove disposizioni di legge. L'OIC 35 include specifiche disposizioni transitorie, per cui il cambiamento di principio contabile:

- può essere applicato in via retroattiva, ai sensi del principio contabile OIC 29 (cioè rettificando sia i valori dell'esercizio corrente che quelli dell'esercizio precedente come se il principio fosse stato vigente da sempre), oppure
- si può applicare al valore delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso, ed effettuare una rettifica corrispondente sul saldo di riapertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso (cioè rettificare solo le riaperture del corrente), oppure
- si può applicare prospetticamente (a partire dall'inizio dell'esercizio in corso) se non è fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio o la determinazione dell'effetto pregresso risulti eccessivamente onerosa.

Correzione di errori rilevanti

Nel bilancio chiuso al 31/12/2022 non si rilevano correzioni di errori rilevanti rispetto al bilancio precedente. Un errore consiste nell'omessa o errata applicazione di un principio contabile, ove i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili nel momento in cui viene commesso. L'errore è una rappresentazione qualitativa e/o quantitativa non corretta di un dato di bilancio e può essere rappresentato anche da un'informazione non fornita o fornita in modo non corretto in relazione di missione. I cambiamenti di stime su elementi presenti alla data di bilancio o il cambio di stime sulla evoluzione futura del valore di tali elementi, non costituiscono correzioni di errori, in quanto si tratta del normale procedimento di formazione del bilancio. In particolare, avendo operato con diligenza, non costituiscono errori:

- le successive variazioni delle stime, se quelle iniziali erano state fatte in base ai dati disponibili in quel momento;
- l'adozione di criteri contabili in base ai dati disponibili in un momento che successivamente si sono dimostrati diversi.

Un errore è rilevante se può individualmente, o insieme ad altri errori, influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio. La rilevanza di un errore dipende dalla dimensione e dalla natura dell'errore stesso ed è valutata a seconda delle circostanze.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nel bilancio al 31/12/2022 non si rilevano problematiche generali di comparazione con l'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione (Rif. art. 2427, punto 1, C.c.)

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 coincidono con quelli utilizzati nel bilancio al 31/12/2021. Nella valutazione delle voci di bilancio sono stati osservati i criteri generali di prudenza, prospettiva della continuità aziendale, rappresentazione sostanziale, competenza, costanza nei criteri di valutazione, rilevanza, comparabilità, per i cui approfondimenti si rimanda alle altre sezioni della parte iniziale della relazione di missione.

Immobilizzazioni - Immateriali - impianto ampliamento - sviluppo

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

Costi di ricerca e costi di pubblicità

Non sono presenti costi di ricerca e pubblicità.

Avviamento

Non sono presenti costi per l'avviamento.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle

svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio. L'ammortamento delle immobilizzazioni, la cui durata è limitata nel tempo, è stato calcolato attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali ordinarie, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Cespiti materiali	
Fabbricati:	[1,5]%
Impianti e macchinari:	[10-15]%
Attrezzature:	[10-15]%
Altri beni:	[10-15-20]%

Il coefficiente di ammortamento dei fabbricati ordinario del 3% è stato ridotto all'1,5% in considerazione degli interventi effettuati sul fabbricato per accesso al superbonus 110% del D.Lgs. 39/020 art.119 che ne hanno ridotto la funzionalità in maniera significativa.

Nel caso in cui alla data di chiusura dell'esercizio risulti, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione materiale viene corrispondentemente svalutata. Negli esercizi successivi, se verranno meno i presupposti della svalutazione, verrà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. Per il criterio semplificato o ordinario di calcolo della perdita durevole di valore, si rimanda alle considerazioni fatte sull'avviamento. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria al 31/12/2022.

Crediti

I crediti commerciali sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo in quanto il criterio del costo ammortizzato produrrebbe effetti trascurabili. Non è stato previsto alcuno stanziamento al fondo svalutazione crediti.

Debiti

I debiti commerciali sono rilevati al loro valore nominale, in quanto il criterio del costo ammortizzato produrrebbe effetti trascurabili; il valore tiene conto di resi o di rettifiche di fatturazione. I debiti diversi da quelli commerciali sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale. Sono assimilati ai precedenti, i debiti originariamente esigibili entro l'anno, non liquidati e successivamente trasformati in debiti a medio/lungo termine opportunamente riclassificati nello stato patrimoniale.

Strumenti finanziari derivati

Non sono previsti strumenti finanziari derivati.

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Non ricorre la fattispecie.

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 di magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo di acquisto.

Titoli

La Fondazione non ha in carico titoli immobilizzati al 31/12/2022.

Partecipazioni

La Fondazione non ha alcuna partecipazione al 31/12/2022.

Fondi per rischi e oneri

Non è previsto alcun fondo per rischi e oneri al 31/12/2022.

Fondo TFR

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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite ed anticipate in relazione a differenze temporanee fiscali sorte o annullate nell'esercizio, inclusi anche i riassorbimenti dovuti al venir meno delle stime pregresse o alle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.
- La voce, che accoglie le imposte relative a esercizi precedenti, può anche rilevare dei proventi se alla chiusura di un contenzioso le imposte dovute siano inferiori rispetto al precedente stanziamento effettuato al fondo imposte.

Riconoscimento ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Operazioni in valuta

Non sono presenti attività e le passività espresse in moneta estera.

Altre informazioni

Altre informazioni

Le specifiche sezioni della relazione di missione illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423, quarto comma, Codice Civile, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) tenuto conto delle previsioni specifiche previste dal principio OIC 35, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale del bilancio per competenza ha struttura scalare e rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione. Si tratta di un prospetto sostanzialmente derivato da quello civilistico. Ricalca di conseguenza lo schema dell'art. 2424 c.c. in continuità con precedenti schemi dell'agenzia del Terzo Settore e con le raccomandazioni del CNDCEC. Inoltre la classificazione delle voci dell'attivo corrisponde alla destinazione mentre quella delle passività ai soggetti/fonti di finanziamento a cui sono collegate.

Informativa sugli elementi che potrebbero ricadere su più voci dello Stato patrimoniale

Al 31/12/2022 non sussistono elementi contabili dello Stato Patrimoniale che ricadono su più voci oppure non è necessario dare informativa in relazione di missione ai fini della comprensione del bilancio.

Attivo

Introduzione, attivo

Seguono informazioni sulle variazioni dell'attivo:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
4.289.185	71.299	4.360.484

B) Immobilizzazioni

Introduzione, immobilizzazioni

Sospensione degli ammortamenti

La Fondazione, al 31/12/2022, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti ex art. 60 L.126/2020 e successive proroghe.

Segue tabella sulla variazione delle immobilizzazioni:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
3.403.916	175.399	3.579.315

I - Immobilizzazioni immateriali

Introduzione, immobilizzazioni immateriali

Segue tabella sintetica sulle variazioni delle immobilizzazioni immateriali:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
3.410	-1.100	2.310

II - Immobilizzazioni materiali

Introduzione, immobilizzazioni materiali

Segue tabella sintetica sulle variazioni delle immobilizzazioni materiali:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
3.398.429	176.499	3.574.928

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio (Rif. art. 2427, punto 2, C.c.):

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.010.789	352.316	98.830	340.170	0	4.802.105
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	759.858	273.199	97.078	273.541	0	1.403.676
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	3.250.931	79.117	1.752	66.629	0	3.398.429
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	177.399	70.237	8.736	30.474	0	286.846
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	61.492	10.546	728	17.777	0	90.543
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	115.907	59.691	8.008	12.697	0	196.303
Valore di fine esercizio						
Costo	4.188.188	422.553	99.704	370.644	0	5.081.089
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	821.350	286.613	97.805	300.393	0	1.506.161
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	3.366.838	135.940	1.899	70.251	0	3.574.928

Commento, movimenti delle immobilizzazioni materiali

La Fondazione, al 31/12/2022, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni materiali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con l'art. 5 bis del D.L. 4/2022 in sede di conversione (Sostegni-ter).

Segue l'elenco del valore dei cespiti completamente ammortizzati, ma ancora utilizzati dalla Fondazione:

Biancheria € 21.041,81

Fondo ammortamento Biancheria € 21.041,81

Porte tagliafuoco € 3.092,50

Fondo ammortamento porte tagliafuoco € 3.092,50

Impianti e macchinari e 40.928,34

Fondo ammortamento impianti e macchinari € 40.928,34

Impianto di video sorveglianza € 24.888,00

Fondo ammortamento impianto di video sorveglianza € 24.888,00

Seguono altri commenti sulle immobilizzazioni materiali:

Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)

La Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

III - Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione, immobilizzazioni finanziarie

Segue tabella sintetica sulle variazioni delle immobilizzazioni finanziarie:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
2.077	0	2.077

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

Segue tabella sulle variazioni e scadenza dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti Immobilizzati verso imprese controllate		0				
Crediti Immobilizzati verso imprese collegate		0				
Crediti Immobilizzati verso altri enti del Terzo settore		0				
Crediti Immobilizzati verso altri	2.077	0	2.077		2.077	
Totale Crediti Immobilizzati	2.077	0	2.077	0	2.077	0

Seguono altri commenti sui movimenti dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie: trattasi di depositi cauzionali.

Partecipazioni

Non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art. 2427 punto 5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e/o collegamento.

Titoli

La Fondazione non ha in carico titoli immobilizzati al 31/12/2022.

Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

La Fondazione non ha in carico strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati al 31/12/2022.

C) Attivo Circolante

Introduzione, attivo circolante

Segue tabella sintetica sulle variazioni dell'attivo circolante:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
880.003	-104.097	775.906

I - Rimanenze

Commento, rimanenze

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni delle rimanenze e dei singoli dettagli della voce:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
4.348	8.752	13.100

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.348	8.752	13.100
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		0	
Lavori in corso su ordinazione		0	
Prodotti finiti e merci		0	
Acconti		0	
Totale rimanenze	4.348	8.752	13.100

II - Crediti

Introduzione, crediti

Segue tabella sintetica sulla variazione dei crediti dell'attivo circolante:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
116.376	646.206	762.582

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Segue tabella sulle scadenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso utenti e clienti iscritti nell'attivo circolante	45.084		

Crediti verso associati e fondatori iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso soggetti privati per contributi iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso enti della stessa rete associativa iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso altri enti del Terzo settore iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante			
Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante			
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	706.122		
Crediti da 5 per mille iscritti nell'attivo circolante			
Imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.376		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	762.582	0	0

Seguono commenti sulla scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

Interventi in corso per l'accesso alle agevolazioni di cui all'art.119 del D.Lgs. 34/2020.

In data 04.02.2022 la Fondazione ha dato l'incarico all'Arch. Massucchi per l'accesso alla normativa per le agevolazioni fiscali per gli interventi di risparmio energetico.

Gli interventi deliberati con i relativi computi metrici all'inizio dei lavori sono stati i seguenti:

SUPERBONUS valore complessivo dell'intervento € 1.499.881,36 Valore ammesso all'agevolazione € 1.389.292,06

BONUS CASA valore complessivo dell'intervento € 317.404,99 Valore ammesso all'agevolazione € 48.000,00.

In data 14.09.2022 il Presidente della Fondazione ha stipulato un contratto di cessione del credito fiscale con Reale Mutua senza la richiesta del prestito ponte al valore del 88,2% del credito ceduto.

Sempre con la delibera del 04.02.2022 la Fondazione ha stabilito di eseguire le opere edilizie utilizzando i propri fondi.

Il 31.12.2022 risulta concluso il 1° SAL nel rispetto delle disposizioni fiscali. I dati emersi dalla redazione del 1° SAL dell'asseveratore sono risultati i seguenti:

1° SAL lavori conclusi e pagati € 592.961,11 con credito cedibile di € 589.487,88 al netto del bonus del 10%.

Il credito relativo al costo dei lavori effettuati con il primo S.a.l. riguardanti l'impianto fotovoltaico per un importo pari a € 50.513,34, di cui all'epoca cedibile per € 47.040,00, non è stato possibile cederlo in quanto il GSE non era ancora disponibile per gli adempimenti burocratici.

Si specifica che i valori indicati sono al netto del bonus del 10% disposto dalla legge sulle spese effettuate, quindi i valori sopra indicati riguardano le spese al loro valore nominale.

Il secondo SAL nel 2023 ed è in attesa del pagamento derivante dalla cessione per un importo al nominale di € 535.334,30.

IV - Disponibilità liquide

Commento, disponibilità liquide

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni delle disponibilità liquide e dei singoli dettagli della voce.
Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
759.279	-759.055	224

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	759.273	-759.055	218
Assegni		0	
Denaro e valori in cassa	6	0	6
Totale disponibilità liquide	759.279	-759.055	224

Seguono commenti sull'attivo circolante: si precisa che la Fondazione nel 2022 ha iniziato le opere di ristrutturazione dell'immobile con ricorso alla procedura di superbonus con credito del 110% e del 50% per alcune parti dell'immobile. I costi sono stati sostenuti e spesi dalla Fondazione che successivamente ha ceduto il credito ad un operatore finanziario che a sua volta lo ha restituito alla Fondazione.

D) Ratei e risconti attivi

Commento, ratei e risconti attivi

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni dei ratei e risconti attivi e dei singoli dettagli della voce.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
5.266	-3	5.263

Passivo

Introduzione, passivo

Segue tabella sintetica sulla variazione del passivo:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
4.289.185	71.299	4.360.484

A) Patrimonio Netto

Introduzione, patrimonio netto

Segue tabella sintetica sulla variazione del patrimonio netto:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
3.705.671	-57.898	3.647.773

Movimentazioni delle voci di patrimonio netto

Segue tabella sulle movimentazioni delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione dell'avanzo/ copertura del disavanzo dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Avanzo/ disavanzo d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Fondo di dotazione dell'ente	0	0	0	0	0		0
Patrimonio vincolato	Riserve statutarie	0	0	0	0		0
	Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	3.401.261	0	0	0		3.401.261
	Riserve vincolate destinate da terzi	0	0	0	0		0
	Totale patrimonio vincolato	3.401.261	0	0	0	0	3.401.261
Patrimonio libero	Riserve di utili o avanzi di gestione	285.845	0	0	0		304.411
	Altre riserve	-1	0	0	0		0
	Totale patrimonio libero	285.844	0	0	0	0	304.411
Avanzo/disavanzo d'esercizio	18.566	0	0	76.465	0	-57.899	-57.899
Totale patrimonio netto	3.705.671	0	0	76.465	0	-57.899	3.647.773

Commento, movimentazioni delle voci di patrimonio netto

Fondo di dotazione dell'ente

Accoglie gli apporti relativi alla dotazione iniziale dell'ente. Il decreto ministeriale definisce il *fondo di dotazione dell'ente* come il fondo di cui l'ente del Terzo settore può disporre al momento della sua costituzione. Esso potrà essere eventualmente incrementato con apporti successivi, avvenuti nel corso dell'esercizio, aventi esplicita natura di rafforzamento patrimoniale (esempio apporti per ricapitalizzazione) diversamente questi ultimi saranno imputati alla voce A1) come *proventi da quote associative e apporti dei fondatori*.

Patrimonio vincolato - Riserve statutarie

Nel patrimonio netto della Fondazione al 31/12/2022 per euro 3.647.773 sono ricomprese riserve statutarie, che sono vincolate ed hanno lo scopo di essere utilizzate per gli scopi della Fondazione.

Patrimonio vincolato - Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali

Nel patrimonio netto della Fondazione al 31/12/2022 per euro 3.647.773 sono ricomprese:

A) Il 2) *Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali* che accolgono risorse che l'organo amministrativo ha deciso di vincolare a progetti specifici, e sono la contropartita nel rendiconto gestionale degli accantonamenti A9) oppure accantonamenti E8) (se destinate alla copertura di spese di supporto generale).

Le suddette riserve sono rilasciate (o girocontate) nel rendiconto gestionale alla voce A10) oppure E9) in proporzione all'esaurirsi del vincolo. Nel caso in cui la durata del vincolo non sia definita, per stimare detta proporzione, si fa riferimento all'utilizzo del bene nell'attività svolta dalla Fondazione (ad esempio vita utile del bene).

Patrimonio vincolato - Riserve vincolate destinate da terzi

Nel patrimonio netto della Fondazione al 31/12/2022 non sono ricomprese riserve vincolate destinate da terzi.

Patrimonio Libero

Nel patrimonio netto libero della Fondazione al 31/12/2022 per euro 304.411 sono ricomprese altre riserve originate da utili di esercizio annuali.

Riserve Vincolate per decisione degli Organi Istituzionali		
Line	Descrizione	Importo
Totale		3.401.261

Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la disponibilità (stante la generale non distribuibilità di riserve, ex lege, da parte degli ETS) e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (Rif. art. 2427, punto 7-bis, C.c.).

Si precisa che l'eventuale riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, se esistente e se positiva, non è disponibile e non è utilizzabile a copertura dei disavanzi.

Anche gli avanzi che derivano dalla valutazione al fair value degli strumenti finanziari derivati non utilizzati o non necessari per la copertura, accantonati ad apposita riserva o meno, non sono disponibili.

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione*	Quota disponibile	Quota vincolata			Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					Importo	Natura del vincolo	Durata	Per copertura di disavanzi	Per altre ragioni
Fondo di dotazione dell'ente									
Patrimonio vincolato									
Riserve statutarie									
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	3.401.261								
Riserve vincolate destinate da terzi									
Totale Patrimonio Vincolato	3.401.261			0	0			0	0
Patrimonio libero									
Riserve di utili o avanzi di gestione	304.411	Avanzo di utili	Totale	285.845					
Altre riserve									
Totale Patrimonio libero	304.411			285.845	0			0	0
Avanzo/disavanzo d'esercizio	-57.899								
Totale Patrimonio Netto	3.647.773			285.845	0			0	0
Legenda:									
A: per aumento fondo dotazione									
B: per copertura disavanzi									
C: liberamente disponibili									
D: per altri vincoli statuari									
E: altro									

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Commento, trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato, rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data e comprende, oltre agli importi maturati nell'esercizio 2022, anche la rivalutazione con il coefficiente Istat degli importi già accantonati, al netto degli anticipi corrisposti.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
158.262	-2.458	155.804

D) Debiti

Introduzione, debiti

Ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 6), segue tabella sintetica sulle variazioni dei debiti:

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
417.581	59.106	476.687

Scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così rappresentata (Rif. art. 2427, punto 6, c.c.):

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	22.105	61.666	61.666
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti			
Debiti verso enti della stessa rete associativa			
Debiti per erogazioni liberali condizionate			
Acconti			
Debiti verso fornitori	331.451		
Debiti verso imprese controllate e collegate			
Debiti tributari	12.269		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.677		
Debiti verso dipendenti e collaboratori			
Altri debiti	1.639	32.880	
Totale debiti	382.141	94.546	61.666

Seguono commenti relativi alla scadenza dei debiti, in particolare su quelli di durata residua superiore ai cinque anni: trattasi di mutuo acceso con la Banca Popolare di Novara e ancora in corso.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Segue tabella sui debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali:

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche				0	83.771	83.771
Debiti verso altri finanziatori				0		
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti				0		

Debiti verso enti della stessa rete associativa				0		
Debiti per erogazioni liberali condizionate				0		
Acconti				0		
Debiti verso fornitori				0	181.570	331.451
Debiti verso imprese controllate e collegate				0		
Debiti tributari				0	20.822	12.269
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				0	14.677	14.677
Debiti verso dipendenti e collaboratori				0		
Altri debiti				0	152.081	34.519
Totale debiti	0	0	0	0	452.921	476.687

Al 31/12/2022, non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Descrizione dei debiti per erogazioni liberali condizionate

La Fondazione al 31/12/2022 non ha debiti per erogazioni liberali condizionate.

Debiti

I debiti commerciali sono rilevati al loro valore nominale, in quanto il criterio del costo ammortizzato produrrebbe effetti trascurabili; il valore tiene conto di resi o di rettifiche di fatturazione (sconti commerciali).

La voce "debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe nell'ammontare o nella data della sopravvenienza, mentre le imposte differite sono iscritte nella voce B2 del passivo (Fondo Imposte).

E) Ratei e risconti passivi

Commento, ratei e risconti passivi

Seguono tabelle sintetiche sulle variazioni dei ratei e risconti passivi e dei singoli dettagli della voce.

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
7.671	72.549	80.220

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi		0	
Risconti passivi		0	
Totale ratei e risconti passivi	0	0	0

Rendiconto Gestionale

Il rendiconto gestionale (o conto economico) ai sensi del Modello B del D.M. 5/3/2020 è suddiviso in **cinque aree** o sezioni:

- A. Attività di interesse generale (art. 5 CTS)
- B. Attività diverse (art. 6 CTS)
- C. Attività di raccolta fondi (art. 7 CTS)
- D. Attività Finanziarie e Patrimoniali
- E. Attività di supporto generale

Il principio contabile OIC 35 ha introdotto quattro voci ulteriori rispetto a quelle contenute nel DM:

- A9 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di interesse generale.
- A10 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di interesse generale.
- E8 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di supporto generale.
- E9 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di supporto generale.

Informativa sui criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree del rendiconto gestionale

I proventi, i costi e gli oneri, sono classificati nel rendiconto gestionale sulla base della tipologia di attività svolta (es. area A, B, C, D, E) e nella voce più appropriata (es. erogazioni liberali, proventi da 5 per mille, raccolta fondi ecc.).

Ad ogni componente, quindi, si applica la logica della doppia imputazione: in primis l'attività, in seconda istanza la natura, secondo una tecnica assimilabile a quella della contabilità analitica e del controllo di gestione delle aziende commerciali.

Fondamentali per gli ETS sono le transazioni non sinallagmatiche, ossia che non prevedono una controprestazione, principalmente le *erogazioni liberali*, si caratterizzano per:

- a) l'arricchimento del beneficiario con corrispondente riduzione di ricchezza da parte di chi compie l'atto;
 - b) lo spirito di liberalità (inteso come atto di generosità effettuato in mancanza di qualunque costrizione);
- danno luogo all'iscrizione di proventi al *fair value* alla data di acquisizione (e a corrispondente contropartita nell'attivo).

I beni, inclusi quelli di magazzino, acquistati ad un valore *simbolico* rispetto al reale, sono contabilizzati al *fair value*.

I beni di magazzino ricevuti *gratuitamente*, vengono contabilizzati al valore di *fair value* al termine dell'esercizio (anziché al fair value alla data dell'iscrizione).

I *contributi pubblici in conto esercizio* sono contabilizzati a provento, quelli *in conto impianti* sono contabilizzati a riserva vincolata.

I proventi da *quote associative o fondatori* sono rilevati nell'esercizio in cui sono ricevuti o dovuti.

Per le *svalutazioni delle immobilizzazioni* materiali ed immateriali si applica il criterio semplificato OIC 9 e contabilizzazione alla specifica voce.

In calce al rendiconto gestionale, vengono riepilogati anche i *costi e proventi figurativi* (valori economici di competenza dell'esercizio, che non rilevano ai fini della tenuta della contabilità, pur originando egualmente dalla gestione dell'ente e che non sono già stati inseriti nel rendiconto gestionale).

A seguire, la Fondazione fornisce informativa circa i criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree previste nel rendiconto gestionale.

A) Componenti da attività di interesse generale

Commento, componenti da attività di interesse generale

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività di interesse generale** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

Segue tabella sintetica sulle variazioni della voce:

Oneri e costi			Proventi e ricavi		
Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
1.826.245	1.733.775	92.470	1.773.998	1.755.448	18.550
			Att. Interesse Generale: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			-52.247	21.673	-73.920

B) Componenti da attività diverse

Commento, componenti da attività diverse

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività diverse** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività diverse di cui all'art. 6 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni, secondarie e strumentali a quelle di interesse generale e indipendentemente dal fatto che siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

Per la Fondazione riguardano ricavi per la preparazione di pasti esterni per soggetti non abbienti comissionate dal Comune di Mortara.

Segue tabella sintetica sulle variazioni della voce:

Oneri e costi			Proventi e ricavi		
Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
36.365	37.449	-1.084	39.186	43.961	-4.775
			Attività Diverse: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			2.821	6.512	-3.691

C) Componenti da raccolta fondi

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività di raccolte fondi** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolte fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni.

Non sono presenti ricavi da raccolta fondi.

D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali

Commento, componenti da attività finanziarie e patrimoniali

I costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da **attività finanziarie e patrimoniali** sono definiti dal decreto ministeriale come componenti negativi/positivi derivanti da operazioni aventi natura di raccolta finanziaria/generazione di profitti di natura finanziaria e di matrice patrimoniale, primariamente connessa alla gestione del patrimonio immobiliare, laddove tale attività non sia attività di interesse generale ai sensi dell'art. 5 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni. Laddove si tratti invece di attività di interesse generale, i componenti di reddito sono imputabili nell'area A del rendiconto gestionale.

Segue tabella sintetica sulle variazioni della voce:

Oneri e costi			Proventi e ricavi		
Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
820	213	607	223	40	183
			Att. finanz. e patrimoniali: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			-597	-173	-424

E) Componenti di supporto generale

Commento, componenti di supporto generale

I costi e oneri e proventi da **attività di supporto generale** sono da considerare gli elementi positivi e negativi di reddito che non rientrano nelle altre aree, in particolare la commissione non profit del CNDCEC chiarisce che si tratta di quelli originati dall'attività di direzione e conduzione "che garantiscono l'esistenza delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire", ad *esempio* i costi degli organi sociali, i costi della sede e della direzione generale.

Oneri e costi			Proventi e ricavi		
Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione

0	0	0	0	170	-170
			Supporto Generale: avanzo/disavanzo (+/-)		
			Valore dell'esercizio	Valore esercizio precedente	Variazione
			0	170	-170

		Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
A)	Costi e oneri da attività di interesse generale	1.733.775	92.470	1.826.245
B)	Costi e oneri da attività diverse	37.449	-1.084	36.365
C)	Costi e oneri da attività di raccolta fondi		0	
D)	Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	213	607	820
E)	Costi e oneri di supporto generale		0	
Totale oneri e costi		1.771.437	91.993	1.863.430

		Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
A)	Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	1.755.448	18.550	1.773.998
B)	Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	43.961	-4.775	39.186
C)	Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		0	
D)	Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	40	183	223
E)	Proventi di supporto generale	170	-170	
Totale proventi e ricavi		1.799.619	13.788	1.813.407

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	769.137	-598.383	170.754
Servizi	521.113	765.739	1.286.852
Godimento beni di terzi	9.601	-8.310	1.291
Personale	272.794	3.932	276.726
Ammortamenti	181.559	-77.974	103.585
Svalutazioni	0	0	0
Accantonamento per rischi ed oneri	0	0	0
Oneri diversi di gestione	14.434	4.620	19.054
Rimanenze iniziali	2.586	1.762	4.348
Costi e oneri da raccolta fondi	0	0	0
Costi e oneri finanziari/patrimoniali	213	607	820
Altri oneri	0	0	0

Totale oneri e costi	1.771.437	91.993	1.863.430
-----------------------------	-----------	--------	-----------

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0	0
Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0	0
Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0	0
Erogazioni liberali	0	1.900	1.900
Proventi del 5 per mille	401	-1	400
Contributi da soggetti privati	0	0	0
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	43.961	-4.775	39.186
Contributi da enti pubblici	812.783	-48.742	764.041
Proventi da contratti con enti pubblici	7.535	0	7.535
Rimanenze finali	0	13.100	13.100
Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	0	0	0
Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie/patrimoniali	40	183	223
Proventi da distacco del personale	0	0	0
Altri ricavi, rendite e proventi	934.899	52.123	987.022
Totale proventi e ricavi	1.799.619	13.788	1.813.407

	Ricavi, rendite e proventi	Costi e oneri	Avanzo/disavanzo
A) Attività di interesse generale	1.773.998	1.826.245	-52.247
B) Attività diverse	39.186	36.365	2.821
C) Attività di raccolta fondi			0
D) Attività finanziarie e patrimoniali	223	820	-597
E) Supporto generale			0
Avanzo/disavanzo prima delle imposte (+/-)	1.813.407	1.863.430	-50.023

Imposte

Commento alle Imposte

Nella voce imposte sono ricomprese sia le imposte dirette che quelle differite/anticipate ma anche le imposte relative a esercizi precedenti. Essa può anche rilevare dei proventi se alla chiusura di un contenzioso le imposte dovute siano inferiori rispetto al precedente stanziamento effettuato al fondo imposte.

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
9.616	-1.740	7.876

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Imposte correnti:	9.616	-1.063	8.553
IRES	1.579	-901	678
IRAP	8.037	-162	7.875
Imposte sostitutive		0	
Imposte esercizi precedenti:	0	0	0
IRES		0	
IRAP		0	
Imposte differite:	0	0	0
IRES		0	
IRAP		0	
Imposte anticipate:	0	0	0
IRES		0	
IRAP		0	
Totale Imposte	9.616	-1.063	8.553

Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 11), deve fornire le seguenti informazioni sui ricavi: non sono presenti ricavi di entità eccezionale: nessuno.

Altre informazioni relazione di missione

Seguono altre informazioni sulla relazione di missione, previste dal D.M. 05/03/2020:

Impegni di spesa, reinvestimento o contributi ricevuti con finalità specifiche

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 9), deve indicare le informazioni sugli impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche: in merito si fa presente che al 31/12/2022 non sussistono impegni di tale tipo.

Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 12), deve indicare le informazioni sulla natura delle erogazioni liberali ricevute. In proposito si fa presente che le erogazioni liberali ricevute riguardano una donazione di € 1.900,00.

Numero di dipendenti e volontari

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 13), deve indicare il numero medio di dipendenti (diviso per categoria), che hanno prestato la loro opera nel corso dell'esercizio, e il numero di volontari a fine esercizio. Segue tabella esplicativa:

	Numero Medio	Numero
Dirigenti		
Quadri		
Impiegati	2	
Operai		
Altri dipendenti	6	
Totale dipendenti	8	
Volontari		

Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e di revisione legale

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 14), deve indicare le seguenti informazioni:

	Organo esecutivo	Organo di controllo	Soggetto incaricato della revisione legale
Compensi			1.269

Elementi patrimoniali, finanziari ed economici su patrimoni destinati a specifico affare

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 15), deve indicare le informazioni sui patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del CTS. In particolare: nessuno.

al 31/12/2022 non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 16), deve indicare informazioni sulle operazioni con parti correlate.

Al 31/12/2022 non sussistono operazioni con parti correlate, cioè trasferimento di risorse, servizi o obbligazioni tra un ETS e la controllante, le controllate, controllate dalla medesima controllante, le collegate, le consociate, i manager, i componenti dell'organo di amministrazione o di controllo, gli associati (tranne siano previste dalla natura dell'ETS), nonché i loro stretti familiari, indipendentemente dal fatto che sia stato pattuito un corrispettivo o meno, concluse a condizioni diverse da quelle normali di mercato.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 17), deve indicare informazioni sulla destinazione del risultato di esercizio, evidenziando eventuali vincoli all'utilizzo parziale o integrale dell'avanzo (o la copertura del disavanzo, in caso di risultato negativo).

Premesso che la Fondazione, nel 2022, non ha fruito della proroga della sospensione degli ammortamenti ex art. 60 L.126/2020 (che comporterebbe la valorizzazione di una riserva indisponibile) alla luce del risultato di esercizio al 31/12/2022, si propone la seguente destinazione: coprire il disavanzo con le riserve disponibili.

Prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 22), deve indicare le informazioni sugli oneri e proventi figurativi. Si precisa che in caso di componenti figurativi:

- gli oneri figurativi: saranno utilizzati ai fini della verifica della natura secondaria delle attività diverse rispetto all'attività di interesse generale, venendo collocati ad incremento degli oneri utilizzati per la verifica del limite del 66% (Art. 6 CTS e Art. 3 comma 3, D.M. 107 del 19/05/2021).

- i proventi figurativi: saranno utilizzati ai fini della verifica della natura non commerciale dell'ETS nel suo complesso, ai sensi dell'art. 79 comma 5-bis CTS come entrate non commerciali.

Al 31/12/2022, non si rilevano oneri e proventi figurativi.

Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 23), deve indicare informazioni sulla differenza retributiva tra lavoratori dipendenti. In particolare l'Art. 16 del CTS impone che in ciascun Ente, la differenza retributiva tra lavoratori dipendenti non può essere superiore al rapporto uno a otto, da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda.

Per altro verso la fattispecie dell'art.16 comma 1 del CTS non si applicherà nel periodo transitorio alle ONLUS per le quali la necessità di rispettare il citato rapporto di uno a otto diverrà efficace a partire dal momento di iscrizione nel RUNTS.

Rendiconto previsto dall'art. 48, c 3, del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017

La Fondazione è tenuta alla pubblicazione dei rendiconti delle raccolte fondi e in caso di inadempimento, ai sensi dell'art. 48 comma 4 CTS, il RUNTS può diffidare l'Ente ad adempiere a tale pubblicazione e decorsi inutilmente i termini, disporre la cancellazione dal Registro. Ai sensi della C.M.Lavoro 15/11/2022 punto D, l'inclusione dei rendiconti delle raccolte fondi all'interno del bilancio, garantisce il requisito sostanziale di trasparenza previsto dal legislatore ed evita l'obbligo di un separato deposito. Ciò premesso:

la Fondazione nel corso dell'esercizio 2022 non ha effettuato alcuna raccolta fondi.

Andamento economico, finanziario e perseguimento finalità statutarie

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 19), deve dare informazioni in merito alla capacità della Fondazione di mantenere gli equilibri economici e finanziari, e l'evoluzione prevedibile della gestione:

Illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione

La situazione economico/finanziaria della Fondazione è **positiva**, pertanto essa è in grado di mantenere gli equilibri economici e finanziari, anche rispetto ad una evoluzione prevedibile della gestione riferita ai 12 mesi successivi.

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 20), deve indicare le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale. In merito si fa presente quanto segue: Conformemente alle previsioni di cui al punto 20), mod. C del DM 05/03/2020, si forniscono indicazioni circa le modalità di

perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale.

La Fondazione, visti i risultati ottenuti negli esercizi precedenti, si pone l'obiettivo di continuare la gestione dell'attività di RSA con le stesse caratteristiche fin qui perseguite. I buoni risultati degli esercizi precedenti ci fanno ben sperare su una gestione che ci consenta di ottimizzare i risultati raggiunti

Inoltre le opere di ristrutturazione indicate nel paragrafo precedente consentiranno di gestire meglio tutte le attività di carattere generale.

Contributo attività diverse alla missione e carattere secondario e strumentale

Attività diverse, contributo alla missione e carattere secondario e strumentale

La relazione di missione, ai sensi del DM 5/3/2020, Modello C, numero 21), nell'ambito del perseguimento delle finalità dell'ente, deve indicare il contributo dato dalle **attività diverse** e il loro **carattere secondario e strumentale** rispetto all'attività di interesse generale.

La Fondazione nel 2022 ha svolto l'attività diversa di preparazione e vendita di pasti per il Comune di Mortara.

Calcolo della secondarietà e strumentalità dell'attività diversa

Ai sensi dell'art. 6 del CTS e del D.M.107 del 19/05/2021, è necessario il calcolo puntuale della secondarietà e strumentalità dell'attività diversa. La (tabella) *verifica carattere secondario attività diverse* prevede i due criteri alternativi da applicare ai ricavi dell'attività diversa svolta nell'esercizio:

- il non superamento del 30% dei ricavi complessivi senza tenere conto dell'eventuale distacco del personale;
- il non superamento del 66% dei costi complessivi inclusi i costi figurativi.

Alla luce della verifica, l'organo di amministrazione (ai sensi dell'art. 13 comma 6 CTS) attesta che la Fondazione nel 2022 ha svolto un'attività diversa che **è secondaria e strumentale** all'attività di interesse generale: Rsa.

Art. 13 Comma 6 e Art 6 del D.Lgs.117/2017	
a. Ricavi da attività diverse ETS	39.186
b. Di cui proventi da distacco del personale	
c. Ricavi da attività diverse rettificata (a-b)	39.186
Parametri D.M.Lavoro 19/05/2021	
	2022
d. Entrate complessive	1.813.407
e. Di cui proventi da distacco del personale	
f. Entrate complessive rettificata (d-e)	1.813.407
LIMITE DEL 30% (su f)	544.022
Rispetto del limite delle entrate	
g. Costi complessivi	1.863.430

h. Di cui costi da distacco del personale	
i. Costi figurativi	
j. Costi complessivi rettificati (g-h+i)	1.863.430
LIMITE DEL 66% (su j)	1.229.864
Rispetto del limite dei costi	
Le Attività Diverse sono secondarie e strumentali	

Art. 79 Comma 2, 2-bis e 3 del D.Lgs 117/2017 e D.M. 5 marzo 2020, modello C, n. 20)				
I - Attività istituzionale verificata:				
Parametri	2019	2020	2021	2022
. Ricavi attività interesse generale art.5			1.755.047	1.771.698
A. Costi diretti attività interesse generale art.5			1.733.775	1.826.245
. Tot. costi indiretti generali E), finanziari D) e tributari			9.829	8.696
. % riferibile all'attività di interesse generale I				
B. Costi indiretti imputabili all'attività int. gen. art.5	0	0	0	0
C. Totale Costi (A+B)	0	0	1.733.775	1.826.245
Eccedenza (=Ricavi-Costi)	0	0	21.272	-54.547
Limite art.79 comma 2-bis				
Marginalità massima del 6 per cento	0	0	104.027	109.575
Superamento dei COSTI nell'anno:	Non Comm.	Non Comm.	Nel margine	Non Comm.
L'attività svolta nell'anno corrente è NON COMMERCIALE				

Art. 79 comma 5 del D.Lgs. 117/2017 e D.M. 5 marzo 2020, modello C, n.20)			
ATTIVITA' COMMERCIALI	2022		
. Attività diverse (art. 6)	39.186		
. Attività di interesse generale (art. 5) svolte con modalità commerciali (cioè derogando all'art. 79, commi 2, 2-bis, 3)			
. di cui sponsorizzazioni rispettose dell'art.6 (da detrarre)			
Totale Ricavi Commerciali	39.186		
ATTIVITA' NON COMMERCIALI	Teoriche	Effettive Commerciali	Effettive Non Commerciali
. Totale attività di interesse generale (art.5)	1.773.998		1.773.998
. Contributi, sovvenzioni, liberalità, quote associative ed altre entrate assimilabili			
. Valore normale delle cessioni e prestazioni gratuite (proventi figurativi)			
Totale Ricavi NON Commerciali	1.773.998		
L'Ente del terzo settore nell'anno corrente è NON COMMERCIALE			

Misure di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche per associazioni

Ai sensi dell'art. 1 comma **125-bis** della legge annuale per il mercato e la concorrenza (L.124/2017 integrata con D.L.34/2019, C.M.Lavoro 11/01/2019 e circolare congiunta Assonime/CNDCEC del 6/5/2019) per le imprese e gli enti, è introdotto un obbligo di rendicontazione, in bilancio, delle sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi, o aiuti, in denaro o natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, percepiti dalle pubbliche amministrazioni.

Tale obbligo di pubblicazione NON sussiste ove l'importo delle sovvenzioni, dei contributi, degli incarichi retribuiti e comunque dei vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dal soggetto beneficiario sia inferiore a 10.000 euro nel periodo considerato.

Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 08.02.2022 di € 64.347,00

Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 23.02.2022 di € 64.347,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 23.03.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 26.04.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 24.05.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 17.06.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 05.07.2022 di € 68.195,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 22.07.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 25.08.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 23.09.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 20.10.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 25.11.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio del 16.12.2022 di € 64.345,00
Contributo ATS di Pavia in conto esercizio per competenza 2022 di - € 8.099,30.

Il presente bilancio contiene le risultanze della gestione del consiglio precedente rimasto in carica a tutto il 11.04.2023; porta alla determinazione di un risultato di esercizio che contiene solo alcune integrazioni approvate dal consiglio di amministrazione in carica richieste in ottemperanza alla normativa vigente soprattutto con riferimento all'ammortamento dei fabbricati.

Il Presidente propone di utilizzare le riserve di utili indicate a pagina 23 della presente relazione a copertura delle perdite.

Il Presidente

NAVONI EMANUELA