

FONDAZIONE ISABELLA GONZAGA ONLUS

Sede in Piazza Libreria Grande 1 - 46018 SABBIONETA (MN)
P.IVA - C.F. 02055670208

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2020

La Fondazione Isabella Gonzaga promana, ai sensi e per effetto della L.R. 1/03, dalla trasformazione della Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza denominata Casa di Riposo "Giuseppe Serini" e Comunità Alloggio "Federica Serini". L'atto di trasformazione in persona giuridica di diritto privato è stato adottato dall'organo di amministrazione. Da parte sua, la Regione Lombardia ha voluto riconoscere la volontà manifestata dall'ente attraverso: la deliberazione della Giunta Regionale numero VII/15897 del 30/12/2003; la pubblicazione sul Bollettino Regionale N.4 del 19/01/2004; l'iscrizione nel Registro delle Persone Giuridiche di diritto privato con numero 220545.

All'esito delle determinazioni della Regione Lombardia, la Fondazione ha acquisito la personalità giuridica ad ogni effetto di legge.

La Fondazione opera attraverso i propri organi: in particolare la gestione dell'Ente è affidata ad un Consiglio di Amministrazione che è composto da 5 membri, compreso il Presidente, che sono nominati sulla base delle modalità previste dall' art. 9 dello Statuto: n. 3 nominati dal Sindaco di Sabbioneta (di cui 1 indicato dalla minoranza consigliere); n.1 dall'Organismo di partecipazione di cui all'art.3 dello Statuto; n.1 dalla Regione Lombardia.

In ordine ai riflessi fiscali, in data 02/01/2004 la Fondazione ha inoltrato alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate competente per territorio, la richiesta di iscrizione all'Anagrafe delle Onlus. La qualificazione fiscale di Onlus si deve ritenere acquisita ex tunc per effetto del decorso del termine previsto dall'art. 6 del Dm 266/03.

Attività svolta nel corso dell'esercizio.

La Fondazione nell'anno 2020 si è concentrata sui lavori indispensabili alla riattivazione del servizio di comunità protetta e al reperimento dei fondi necessarie. Ai contributi di Fondazione Cariverona (€ 38.000,00), del GAL Oglio Po (€ 95.048,09) si sono aggiunti i contributi di ulteriore bando del GAL (€ 84.936,78), della Fondazione BAM (€ 20.000,00), della Fondazione Comunità Mantovana (€ 15.000,00) e del Lions club Sabbioneta Nuova Civitas (€ 1.500,00). Tali fondi verranno erogati solo a rendicontazione avvenuta. La conclusione dei lavori, prevista entro la metà dell'anno 2021, permetterà la riapertura della Casa alloggio la cui attività risulta sospesa dal 2015 a causa delle difficoltà finanziarie della fondazione che trovarono il loro apice nel corso del 2018 con la nomina del commissario straordinario. L'attuale organo amministrativo è in carica dal marzo 2019. Il servizio di R.S.A. è invece gestito dal 01 giugno 2008, dalla C.S.A. Cooperativa Sociale Servizi Assistenziali con sede in Mantova Via Gelso nr.8 in regime di affitto di ramo d'azienda. Il contratto, (atto repertorio nr.19328/10720 notaio Augusto Chizzini) che ha una durata di anni 30, è stato sottoscritto al fine di procedere alla realizzazione di una nuova struttura immobiliare per l'esercizio dell'attività di RSA considerata l'impossibilità di adeguare alle prescrizioni normative l'immobile sito in Piazza Libreria Grande nr.1. Il nuovo immobile destinato a RSA è entrato pienamente in funzione nel corso dell'anno 2010.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

I due complessi monumentali di proprietà siti nel centro storico di Sabbioneta subirono nell'anno 2012 i danni del sisma che colpì il basso mantovano. La Fondazione ha presentato la domanda per il recupero e il miglioramento sismico di tali stabili ottenendo il diniego (è stato presentato ricorso al Capo dello Stato) per quanto riguarda il Convento dei Serviti e l'ammissibilità per un importo provvisorio di € 2.397.981,03 per la Comunità educativa per minori «Federica Serini» (Ordinanza n. 493 del 30 maggio 2019). La completata progettazione relativa al convento del Carmine ha incontrato un primo ostacolo da parte del CTS con i rilievi su presunte carenze documentali e la richiesta di immediate garanzie esplicite sulla copertura finanziaria del 50% dell'importo a carico della Fondazione. Alla luce delle nuove disposizioni della normativa del "superbonus" che rivolge una particolare attenzione alle Fondazioni Onlus si è riunito il CdA dell'ente che ha deciso di optare per la prosecuzione del progetto in tale ottica. E' proseguita anche l'attività volta alla sistemazione della situazione debitoria pregressa procedendo alla rateizzazione dei debiti verso l'erario, il comune e gli ex dipendenti. Il perdurare dell'epidemia di Covid 19 ha comportato il rallentamento delle iniziative ed il ritardo di alcuni mesi sulla programmazione.

Principi di redazione del bilancio

Il bilancio chiuso alla data del 31/12/2020 redatto in forma abbreviata, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa ed è stato redatto in conformità alla Direttiva Ue 26.06.2013 nr. 34 ed ai principi contabili previsti dal D Lgs 06/2003 così come modificati dal D Lgs 185/2008 e dal D Lgs 139/2015.

La valutazione delle voci è stata fatta in applicazione dei principi fondamentali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo conto della funzione economica di ogni singolo elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e delle passività, evitando compensazioni tra poste di bilancio.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari.

Criteri di redazione del bilancio

I criteri di redazione del bilancio tengono conto dei principi sopra riportati. Le poste attive e passive del patrimonio alla data di istituzione della Fondazione sono state valutate adottando il criterio dell'allora valore corrente di mercato.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli eventuali oneri accessori.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Si fa presente che le quote di ammortamento dei beni strumentali,

vengono calcolate per intero dalla Fondazione a seguito della deroga convenzionale alle disposizioni dell'art. 2561 2^a comma del C.C. in materia di affitto di azienda. Nell'anno 2010 è entrato in funzione il nuovo immobile destinato ad RSA.

Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento, il costo dei fabbricati è assunto al netto del costo dei terreni.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo poiché La Fondazione si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità Liquide

Il denaro contante è valutato in base al valore nominale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale poiché la Fondazione si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti al costo ammortizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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 indennità maturate a favore dei dipendenti al 31 maggio 2008 ed indicate in bilancio.

Imposte dell'esercizio

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza. Ai sensi dell'art.150 del Dpr 22.12.86 nr.917 per le Onlus non costituisce esercizio di attività commerciale lo svolgimento delle attività istituzionali nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale e pertanto le Onlus godono della "decommercializzazione" dell'attività istituzionale e delle attività direttamente connesse con conseguente irrilevanza ai fini delle imposte sui redditi. Di conseguenza, non sono state calcolate imposte sugli affitti attivi inerenti l'affitto di ramo d'azienda, in quanto classificabili fiscalmente nella categoria dei redditi non soggetti a tassazione.

Analisi delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico

Principali voci del bilancio

Di seguito, vengono indicati i saldi di bilancio dell'anno 2020:

Stato Patrimoniale

Attività

B) Immobilizzazioni

Sono iscritte al netto dei fondi ammortamento.

II. Immobilizzazioni materiali

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 7.887.457,00 | 8.004.020,00 |

Nel totale è compreso il valore dell'immobile relativo alla casa di riposo gestita da CSA.

Terreni e fabbricati

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 7.869.992,00 | 7.984.301,00 |

Impianti e macchinari

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 775,00 | 1.198,00 |

Attrezzature

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 874,00 | 1.378,00 |

Altri beni

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 15.816,00 | 17.143,00 |

C) Attivo circolante**II. Crediti**

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 88.063,00 | 89.646,00 |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| Verso clienti | 52.070,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verso altri | 1.879,00 | 33.864,00 | 250,00 |

I crediti entro 12 mesi sono riferiti alle fatture da emettere nei confronti della Csa Coop Soc per l'affitto del ramo d'azienda relativo al secondo semestre 2020 ed all'importo delle rate versate all'agenzia delle Entrate per i debiti rateizzati; i crediti oltre i 12 mesi rappresentano il credito nei confronti verso il Centro Ermes per gli affitti pregressi non incassati.

I crediti verso altri oltre 5 anni, sono rappresentati da cauzioni e depositi.

IV. Disponibilità liquide

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 118.859,00 | 1,00 |
| Descrizione | 31/12/2019 |
| Depositi bancari e postali | 118.500,00 |
| Denaro e valori in cassa | 359,00 |

D) Ratei e risconti

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31.12.2019 |
| 181,000 | 0,00 |

Fanno riferimento a ratei per interessi attivi

Passività**A) Patrimonio netto**

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 3.131.053,00 | 3.099.525,00 |

I. Perdite esercizi precedenti

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 588.465,00 | 597.535,00 |

II. Utile/Perdita dell'esercizio

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 31.528,00 | 9.070,00 |

III. Fondo di dotazione

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 3.687.990,00 | 3.687.990,00 |

B) Fondi per rischi ed oneri

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 91.781,00 | 70.450,00 |

L'importo è relativo principalmente all'accantonamento dell'accertamento Ici anni 2010, 2011, all'importo dell'Imu e Tasi di competenza del 2016, 2017, 2018 e 2019 e all'accantonamento rischi su crediti verso il Centro Ermes in riferimento agli affitti pregressi.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 |
| 31.972,00 | 51.565,00 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'ente maturato al 31.05.2008 verso i dipendenti

D) Debiti

Saldo al 31/12/2020
2.717.049,00

Saldo al 31/12/2019
2.712.732,00

La loro composizione e scadenza è così suddivisa:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni |
|----------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Debiti verso banche | 0,00 | 67.404,00 | 62.596,00 |
| Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti verso fornitori | 9.128,00 | 10.094,00 | 2.422.391,00 |
| Debiti previdenziali e tributari | 12.908,00 | 44.598,00 | 76.002,00 |
| Altri debiti | 6.289,00 | 0,00 | 5.640,00 |
| Totale | 28.325,00 | 122.096,00 | 2.566.629,00 |

La voce “debiti verso banche” è riferita a mutui passivi con Mps Mantova per euro 30.000 e Istituto San Paolo per euro 100.000.

La voce “Debiti verso fornitori” entro e oltre 12 mesi accoglie debiti per fatture da ricevere per euro 14.349,73 e debiti verso fornitori; oltre 5 anni accoglie il debito nei confronti della CSA inerente la costruzione della nuova casa di riposo e altri debiti verso fornitori. I debiti previdenziali e tributari entro e oltre accolgono gli importi rateizzati derivanti dalle cartelle dell’Agenzia delle Entrate dell’Iva non versata da giugno 2016 al 31.12.2020, l’importo delle ritenute di lavoro autonomo e verso dipendenti e debiti per Ires. La voce “Altri debiti” accoglie principalmente i debiti verso personale dipendente/assimilati per retribuzioni da erogare e spese anticipate dall’ex presidente.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2020
2.122.705,00

Saldo al 31/12/2019
2.159.395,00

L’importo riguarda principalmente il risconto per i contributi in conto capitale ricevuti dalle Fondazioni bancarie per la costruzione della nuova struttura rettificati per la quota di contributo di competenza dell’esercizio.

Conto Economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020
208.823,00

Saldo al 31/12/2019
171.363,00

Nei ricavi e proventi sono compresi principalmente gli affitti attivi relativi alla concessione del ramo d’azienda alla CSA dal 01.01.2020 al 31.12.2020 pari ad euro 104.139,34 ed euro 16.000,00 per i 28 posti letti aggiuntivi. Nella valutazione del risultato d’esercizio del presente bilancio, si deve tener conto che gli affitti scaturenti dall’affitto del ramo d’azienda non vengono effettivamente incassati ma sono computati a riduzione del debito della Fondazione nei confronti di CSA.

Nella voce “altri ricavi” sono compresi: la quota annuale pari ad euro 37.500,00 del contributo ricevuto dalle banche ripartito in base all’ammortamento eseguito sulla nuova costruzione; il contributo dell’Agenzia delle Entrate di euro 2.000,00 ricevuto per Covid19 e sopravvenienze attive per gli affitti pregressi del C.Erme (con evidenza di pari importo quale svalutazione crediti attivo

circolante).

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020
173.771,00

Saldo al 31/12/2019
160.825,00

| Descrizione | 31/12/2020 |
|---|------------|
| Servizi | 6.285,00 |
| Godimento di beni di terzi | 0,00 |
| Spese per il personale | 0,00 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 116.563,00 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 33.864,00 |
| Variazione rimanenze materie prim | 0,00 |
| Accantonamento per rischi | |
| Altri accantonamenti | |
| Oneri diversi di gestione | 17.059,00 |

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Si fa presente che le quote di ammortamento dei beni strumentali inerenti la nuova Casa di Riposo, vengono calcolate per intero dalla Fondazione a seguito della deroga convenzionale alle disposizioni dell'art.2561 2^comma del C.C. in materia di affitto di azienda.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020
-2.225,00

Saldo al 31/12/2019
-169,00

| Descrizione | 31/12/2020 |
|---------------------|------------|
| Oneri Finanziari | (2.250,00) |
| Proventi finanziari | 25,00 |

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2020
1.299,00

Saldo al 31/12/2019
1.299,00

| Descrizione | 31/12/2020 |
|-------------|------------|
| IRES | 1.299,00 |

Compensi per revisione legale e per Amministratori

I compensi per la revisione legale dei conti annuali per l'anno 2020 sono pari ad euro 1.200. Gli Amministratori non hanno percepito alcun compenso.

Operazioni realizzate con parti correlate

Non sono intervenute operazioni con le cosiddette parti correlate ai sensi dell'art. 2427 nr.22 bis del Codice Civile, fatto salvo l'importo di euro 2.660,33 anticipato dall'ex Presidente Sig. Balestrieri Claudio ed indicato in bilancio nel totale dei debiti.

Accordi economici non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2427 nr. 22 ter del Codice Civile.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, chiude con un utile di esercizio di euro 31.527,66.

Rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Si propone di utilizzare l'utile dell'esercizio per coprire le perdite degli esercizi precedenti.

Il Presidente
Spallanzani Stefano

Sabbioneta, 24/05/2021