

**FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE
CASA SERENA - Maestra ANGIOLINA BRESCIANI**
Via Carebbio, 32 - CAP 25046 - Cazzago San Martino (BS)
C.F. 91029950176 Numero REA BS-569211

FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE CASA SERENA

Sede in: VIA CARREBBIO, 32, 25046 CAZZAGO SAN MARTINO

Codice fiscale: 91029950176

Numero REA:

Partita IVA:

Forma giuridica: Fondazione di Partecipazione

Settore attività prevalente (ATECO): 879000

Bilancio al 31/12/2022

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.001.575	1.442.621
II - Immobilizzazioni materiali	190.759	11.880
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.180	-
Totale immobilizzazioni (B)	2.193.514	1.454.501
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.139	95
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
imposte anticipate	-	-
Totale crediti	1.139	95
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	195.147	953.691
Totale attivo circolante (C)	196.286	953.786
D) Ratei e risconti	15.528	12.244
Totale attivo	2.405.328	2.420.531
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	60.000	60.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	740.000	740.001
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-37.264	-

		953
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-110.397	-
		14.
		310
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	652.339	762
		.73
		8
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.318	55.
		779
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.400.857	1.4
		51.
		044
Totale debiti	1.453.175	1.5
		06.
		823
E) Ratei e risconti	299.814	150.97
		0
Totale passivo	2.405.328	2.420.5
		31

Conto economico

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.710	-
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	9.866	4.0
		00
altri	25.070	-
Totale altri ricavi e proventi	34.936	4.0
		00
Totale valore della produzione	48.646	4.000
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.152	-
7) per servizi	33.327	5.091
8) per godimento di beni di terzi	-	-
9) per il personale		
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	-
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di	-	-

quiescenza, altri costi del personale		
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	80.678	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.976	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.702	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	80.678	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	2.273	225
Totale costi della produzione	121.430	5.316
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-72.784	-1.316
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	271	3
Totale proventi diversi dai precedenti	271	3

		6
		4
Totale altri proventi finanziari	271	364
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	37.884	13.
		358
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.884	13.
		358
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-37.613	-12.994
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-110.397	-14.310
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-110.397	-14.310

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Fondazione è stata costituita in data 23 marzo 2016. I soci fondatori sono il Comune di Cazzago San Martino e il signor Loda Raffaele.

La Fondazione si propone l'esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale nel settore dell'assistenza sociale e socio-sanitaria.

La Fondazione ha ottenuto il riconoscimento giuridico con Decreto del Presidente della Regione Lombardia nr. 502 in data 7 ottobre 2016.

La Fondazione ha ricevuto in comodato d'uso dal Comune di Cazzago San Martino un fabbricato da ristrutturare per essere successivamente destinato ad attività nel settore dell'assistenza sociale e socio-sanitaria. Nel 2022 Sono stati ultimati gli interventi di ristrutturazione necessari per ultimare la struttura e renderla idonea ad accogliere servizi socio assistenziali a favore degli anziani.

La gestione della struttura è stata affidata, con procedura ad evidenza pubblica, a un soggetto terzo in possesso delle competenze necessarie.

Per il finanziamento dei costi di realizzazione della struttura la Fondazione, oltre a utilizzare i fondi conferiti, ha ottenuto un mutuo dal sistema bancario per un importo di euro 1.500.000 e ha altresì incassato un contributo da Fondazione Cariplo per un importo pari a euro 310.000.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui *"è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"* E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. La voce e' relativa ai costi di impianto (spese di costituzione) e a costi di progettazione e

realizzazione degli interventi di ristrutturazione del fabbricato di proprietà comunale condotto in comodato.

I costi di impianto sono ammortizzati in 5 anni

I costi di ammodernamento del fabbricato di proprietà del Comune di Cazzago San Martino sono ammortizzati in 30 anni

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio sono relative a un terreno acquisito dalla Fondazione, adibito a parcheggio, e a arredi e insegne a servizio della struttura realizzata.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti (ridotte al 50% nell'esercizio di entrata in funzione del bene)

struttura parcheggio (escluso costo del terreno) 3%

mobili e arredi: 12%

insegne: 20%

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti, sono iscritti i proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o di riscossione dei relativi proventi e oneri, i quali sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Gli importi sono determinati mediante la ripartizione del provento o dell'onere, al fine di attribuirne la quota di competenza all'esercizio in corso e di rinviarne l'altra quota ai successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.100	1.436.521	1.442.621
Valore di bilancio	6.100	1.436.521	1.442.621
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni		628.930	628.930
Ammortamento dell'esercizio	1.220	68.756	69.976
Totale variazioni	-1.220	560.174	558.954
Valore di fine esercizio			
Costo	4.880	1.996.695	2.001.575
Valore di bilancio	4.880	1.996.695	2.001.575

Le immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2022 ammontano a euro 2.001.575 e sono relative a:
 spese di costituzione per euro 4.880
 spese per interventi su fabbricato condotto in comodato d'uso per euro 1.996.695

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	11.880		11.880
Valore di bilancio	11.880		11.880
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	38.623	150.959	189.582
Ammortamento dell'esercizio	580	10.123	10.703
Totale variazioni	38.043	140.836	178.879
Valore di fine esercizio			
Costo	50.503	150.959	201.462
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	580	10.123	10.703
Valore di bilancio	49.923	140.836	190.759

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2022 sono costituite da:

- parcheggio realizzato dalla Fondazione euro 49.923 (al netto di fondi ammortamento per euro 579);
- arredi per la struttura assistenziale realizzata euro 116.878 (al netto di fondi ammortamento per euro 7.460);
- insegne per euro 26.620 (al netto di fondi ammortamento per euro 2.662).

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.180	1.180	1.180
Totale crediti immobilizzati	1.180	1.180	1.180

Le immobilizzazioni finanziarie sono relative unicamente a crediti per depositi cauzionali versati dalla Fondazione (euro 1.180)

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	95	70	165	165
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante		974	974	974
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	95	1.044	1.139	1.139

Disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	953.691	-758.544	195.147
Totale disponibilità liquide	953.691	-758.544	195.147

Ratei e risconti attivi**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	12.244	3.284	15.528
Totale ratei e risconti attivi	12.244	3.284	15.528

I risconti attivi sono relativi in particolare (euro 12.120) alle spese accessorie per il mutuo contratto con il sistema bancario.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Voci patrimonio netto****Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	60.000				60.000
Versamenti in conto capitale	740.000				740.000
Varie altre riserve	1		-1		

Totale altre riserve	740.001		-1		740.000
Utili (perdite) portati a nuovo	-22.953	-14.310	-1		-37.264
Utile (perdita) dell'esercizio	-14.310	14.310		-110.397	-110.397
Totale patrimonio netto	762.738		-2	-110.397	652.339

Il fondo di dotazione ammonta a euro 60.000 ed e' stato sottoscritto e versato paritariamente dai soci fondatori.

Successivamente alla costituzione il socio fondatore signor Loda Raffaele ha apportato la somma di euro 270.000 e il socio fondatore Comune di Cazzago San Martino ha apportato la somma di euro 470.000

Debiti

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione 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
Debiti verso banche	1.500.008	-48.955	1.451.053	50.196	1.400.857	1.187.162
Debiti verso fornitori	5.075	-3.927	1.148	1.148		
Debiti tributari	1.740	-766	974	974		
Totale debiti	1.506.823	-53.648	1.453.175	52.318	1.400.857	1.187.162

Il debito verso le banche è relativo al mutuo erogato alla Fondazione per il finanziamento delle spese di ristrutturazione del fabbricato condotto in comodato d'uso.

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	150.970	148.844	299.814
Totale ratei e risconti passivi	150.970	148.844	299.814

I risconti passivi sono relativi al contributo erogato da Fondazione Cariplo per un importo di euro 310.000. La quota di euro 14.030 è stata imputata a conto economico in passati esercizi in quanto correlata a costi sostenuti. la quota residua pari a euro 295.970 viene riscontata e imputata a conto economico a decorrere dall'esercizio 2022, in proporzione all'ammortamento degli investimenti finanziati dal contributo medesimo. In particolare, a conto economico viene imputato ogni anno l'importo di euro 9.866 (1/30 del contributo).

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	0	13.710	13.710
A 2) Variazioni rimanenze prod.	0	0	0
A 3) Variaz. lav. in cors. su ord.	0	0	0
A 4) Increm. immobil. lav. int.	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	4.000	30.936	34.936
Totale	4.000	44.646	48.646

I ricavi sono relativi al canone di concessione della struttura a destinazione socio assistenziale realizzata dalla Fondazione. La concessione ha avuto inizio nel 2022 per un durata di 25 anni prolungabili a 30. Il concessionario è stato selezionato mediante procedura a evidenza pubblica.

gli altri ricavi e proventi sono relativi in particolare alla quota annuale dei contributi in conto investimenti ricevuti dalla Fondazione (euro 9.866) e a donazioni ricevute (euro 25.000) .

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
B 6) Mat. prime, suss. e merci	0	5.152	5.152
B 7) Servizi	5.091	28.236	33.327
B 8) Godimento beni di terzi	0	0	0
B 9) Costi del personale	0	0	0
B 10) Ammortam. e svalutazione	0	80.678	80.678
B 11) Variazioni rimanenze mat.prime,	0	0	0

subs. etc			
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	225	2.048	2.273
Totale	5.316	116.114	121.430

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari (interessi attivi) ammontano a euro 271

Gli oneri finanziari ammontano a euro 37.884 di cui euro 37.194 interessi passivi su mutui.

Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Destinazione del risultato di esercizio: perdita di euro 110.397 da riportare a nuovo.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta fedelmente la situazione patrimoniale ed economica della Fondazione ed e' conforme alle scritture contabili e all'originale depositato presso la sede della Fondazione

il consiglio di amministrazione

**FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE
CASA SERENA - Maestra ANGIOLINA BRESCIANI
Via Carebbio, 32 - CAP 25046 - Cazzago San Martino (BS)
C.F. 91029950176 Numero REA BS-569211**