

# FOND. OPERA IMMACOLATA CONCEZIONE ONLUS

Sede in VIA TOBLINO N. 53 - 35142 PADOVA (PD)

Bilancio al 31/12/2022

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
(di cui già richiamati )		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	320.113	382.623
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	110.417	51.402
7) Altre ...	376.706	433.924
	807.236	867.949
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	205.921.073	213.446.777
2) Impianti e macchinario	3.392.023	4.593.390
3) Attrezzature industriali e commerciali	881.978	1.232.623
4) Altri beni	1.463.679	1.790.619
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	720.290	590.819
	212.379.043	221.654.228
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese	4.387	187.429
	4.387	187.429
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		

d bis) Verso altri			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Altri titoli			
4) Strumenti finanziari derivati attivi			
		4.387	187.429
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>213.190.666</b>	<b>222.709.606</b>
<b>C) Attivo circolante</b>			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		945.022	1.210.833
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		945.022	1.210.833
<i>II. Crediti</i>			
1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	8.693.866		9.517.745
- oltre l'esercizio			
		8.693.866	9.517.745
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	28.793		90.114
- oltre l'esercizio			88.245
		28.793	178.359
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	971.323		782.624
- oltre l'esercizio			460.000
		971.323	1.242.624
		9.693.982	10.938.728
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo			

- delle controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

*IV. Disponibilità liquide*

1) Depositi bancari e postali	15.108.480	12.012.388
2) Assegni	48.000	
3) Denaro e valori in cassa	20.682	18.522
	<u>15.177.162</u>	<u>12.030.910</u>

<b>Totale attivo circolante</b>	<b>25.816.166</b>	<b>24.180.471</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------

<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>262.493</b>	<b>320.867</b>
----------------------------	----------------	----------------

<b>Totale attivo</b>	<b>239.269.325</b>	<b>247.210.944</b>
----------------------	--------------------	--------------------

<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

**A) Patrimonio netto**

I. Capitale	12.122.067	11.823.754
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserve di rivalutazione	144.547.438	146.294.236
IV. Riserva legale		
V. Riserve statutarie		

*VI. Altre riserve*

Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve		
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	1.878.096	1.878.096
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992	916.814	916.814
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		

Riserva da reinvestire	151.263	167.853
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(5)	(3)
Altre ...	1.750.000	1.750.000
	<u>4.696.167</u>	<u>4.712.761</u>
	4.696.167	4.712.761
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	3.416.348	3.416.348
IX. Utile d'esercizio		
IX. Perdita d'esercizio	(8.233.750)	(1.746.797)
Acconti su dividendi	( )	( )
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>156.548.270</b>	<b>164.500.300</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite	825.000	825.000
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	1.713.072	1.743.709
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>2.538.072</b>	<b>2.568.709</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>4.812.159</b>	<b>5.140.926</b>
<b>D) Debiti</b>		
<i>1) Obbligazioni</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>2) Obbligazioni convertibili</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>3) Verso soci per finanziamenti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>4) Verso banche</i>		
- entro l'esercizio	326.797	320.338
- oltre l'esercizio	46.817.790	47.144.586
	<u>47.144.587</u>	<u>47.464.924</u>
<i>5) Verso altri finanziatori</i>		
- entro l'esercizio	20.000	20.000
- oltre l'esercizio	120.000	140.000
	<u>140.000</u>	<u>160.000</u>

<i>6) Acconti</i>		
- entro l'esercizio	187.072	55.871
- oltre l'esercizio	3.378.591	3.401.610
		<u>3.457.481</u>
		3.565.663
<i>7) Verso fornitori</i>		
- entro l'esercizio	6.075.181	4.675.441
- oltre l'esercizio		
		<u>4.675.441</u>
		6.075.181
<i>8) Rappresentati da titoli di credito</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
		<u></u>
<i>9) Verso imprese controllate</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
		<u></u>
<i>10) Verso imprese collegate</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
		<u></u>
<i>11) Verso controllanti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
		<u></u>
<i>11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
		<u></u>
<i>12) Tributari</i>		
- entro l'esercizio	1.023.768	949.901
- oltre l'esercizio		
		<u>949.901</u>
		1.023.768
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		
- entro l'esercizio	1.225.323	1.281.440
- oltre l'esercizio		
		<u>1.281.440</u>
		1.225.323
<i>14) Altri debiti</i>		
- entro l'esercizio	7.916.977	8.079.632
- oltre l'esercizio		
		<u>8.079.632</u>
		7.916.977
<b>Totale debiti</b>	<b>67.091.499</b>	<b>66.068.819</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>8.279.325</b>	<b>8.932.190</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>239.269.325</b>	<b>247.210.944</b>

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	72.827.056	72.024.849
2) Variazione 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) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	1.359.300	897.068
b) Contributi in conto esercizio	2.044.524	1.328.089
	3.403.824	2.225.157
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>76.230.880</b>	<b>74.250.006</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.556.027	6.078.873
7) Per servizi	23.347.789	15.660.826
8) Per godimento di beni di terzi	1.459.613	1.590.944
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	28.961.428	30.158.898
b) Oneri sociali	8.101.181	8.302.223
c) Trattamento di fine rapporto	2.256.469	2.138.335
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	175.719	41.751
	39.494.797	40.641.207
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	182.124	184.854
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.664.323	9.900.595
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	65.000	38.100
	9.911.447	10.123.549
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	265.811	1.233.777
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti	3.868	4.854
14) Oneri diversi di gestione	861.335	856.136
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>81.900.687</b>	<b>76.190.166</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>(5.669.807)</b>	<b>(1.940.160)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) <i>Proventi da partecipazioni</i>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		2.805.162
		2.805.162

**16) Altri proventi finanziari**

a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni da imprese controllate da imprese collegate da controllanti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti altri ...			
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 controllanti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti altri	20.709		660
		20.709	660
		20.709	660

**17) Interessi e altri oneri finanziari**

verso imprese controllate			
verso imprese collegate			
verso imprese controllanti			
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti altri	1.279.107		1.333.085
		1.279.107	1.333.085

17 bis) Utili e perdite su cambi

<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>(1.258.398)</b>	<b>1.472.737</b>
---	--------------------	------------------

**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 nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			

**19) Svalutazioni**

a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			

<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
--	--	--

<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)</b>	<b>(6.928.205)</b>	<b>(467.423)</b>
--	--------------------	------------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
--	--	--

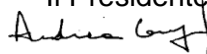
FOND. OPERA IMMACOLATA CONCEZIONE ONLUS

a) Imposte correnti	1.250.000		1.249.737
b) Imposte di esercizi precedenti	55.545		29.637
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite			
imposte anticipate			
	<hr/>		<hr/>
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
	<hr/>	1.305.545	<hr/> 1.279.374

<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>(8.233.750)</b>	<b>(1.746.797)</b>
---	--	--------------------	--------------------

Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus

Il Presidente



Padova, 25/05/2023



## Fondazione Opera Immacolata Concezione - Onlus

Sede in VIA TOBLINO, 53 - 35142 PADOVA (PD)

### Nota integrativa al bilancio al 31/12/2022

#### Criteri di formazione

Ai sensi dell'art. 25 del Decreto Lgs. n. 460 del 4/12/97, le Onlus hanno l'obbligo di redigere, entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale, la situazione patrimoniale, economica, e finanziaria dell'organizzazione, distinguendo le attività direttamente connesse da quelle istituzionali.

La Fondazione Opera Immacolata Concezione ha ritenuto che il bilancio redatto nella forma disposta dall'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio e corredato dal rendiconto finanziario, risponda ai requisiti del documento richiesto dall'art. 25 citato.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Si segnala che per quanto riguarda la composizione del Patrimonio Netto lo schema previsto dalle "linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit" allegato all'atto di indirizzo dell'Agenzia delle Onlus del 2009 è riportato all'interno del presente documento nella sezione di pertinenza ed è stato riconciliato con le voci di patrimonio netto previste nella riclassifica di Bilancio C.c.

Su tale documento sono inoltre evidenziate le attività che devono essere considerate connesse ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. 460 citato, della Circolare esplicativa 168/E del 26.06.98, della Circolare n. 48 del 18.11.2004 e Risoluzione n. 146 del 21.12.2006 della Agenzia delle Entrate.

Gli importi delle voci di bilancio di esercizio sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e arrotondamenti da Euro alla voce Altri ricavi/Oneri diversi di gestione.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

#### Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, 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 di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **Deroghe**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e di diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software) sono ammortizzati secondo un piano di ammortamento a quote costanti che tiene conto dell'effettiva utilità futura dell'immobilizzazione.

Le migliorie su beni di terzi, classificate tra le altre Immobilizzazioni Immateriali, riferite ai fabbricati denominati "Pio XII" e "Paolo VI" di proprietà dell'Inail, sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione. Stesso trattamento è stato riservato alle migliorie effettuate sui fabbricati della sede di Borgoricco (di proprietà della locale parrocchia) e sui fabbricati della sede di Treviso, di proprietà della Provincia Religiosa di Gorizia delle Suore di Carità di San Vincenzo Dè Paoli.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente, ad eccezione della categoria attrezzature come commentato più avanti, e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 8%-12%- 15%
- attrezzature: 20%
- altri beni: 10%- 12%- 20%- 25%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza ad eccezione del leasing finanziario sottoscritto nel corso dell'esercizio 2017 relativo alla riqualificazione dei sistemi di networking dell'ammontare complessivo finanziato di Euro 500.200, il quale è stato contabilizzato con il metodo finanziario.

## **Titoli**

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

## **Partecipazioni**

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Qualora risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in

esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

### **Rimanenze 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 costo medio ponderato.

### **Crediti**

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione per i crediti iscritti successivamente a tale data, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non ha condotto a differenze rispetto ai principi precedentemente adottati.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono eliminati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

### **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

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art.2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'articolo 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

Inoltre la Fondazione si è avvalsa della facoltà di non applicare ai debiti già presenti alla data di entrata in vigore il nuovo principio il criterio del costo ammortizzato, come previsto dal principio stesso.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **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 fino al 31 dicembre 2006 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale e al momento in cui il servizio è considerato reso.

### **Costi della produzione**

Sono contabilizzati in questa voce i costi dell'esercizio, contabilizzati secondo il principio di competenza. Sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi. Tutti i costi sono iscritti comprensivi dell'Iva addebitata in fattura.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

## **Andamento della gestione 2022**

L'esercizio 2022 ha registrato un incremento dell'andamento dei ricavi legati alle prestazioni di carattere assistenziale e socio-sanitario rispetto all'esercizio precedente, legato prevalentemente all'incremento delle tariffe di listino. Il tasso di occupazione medio delle varie sedi risulta infatti pressoché costante e allineato allo scorso esercizio. La persistente carenza di personale infermieristico non ha favorito nuovi ingressi nelle varie strutture, a causa dell'impossibilità di rispettare gli standard assistenziali previsti dalle normative regionali di riferimento, ovvero il un numero minimo di figure professionali (OSS, infermieri) previste per singolo ospite.

A partire dal 1 ottobre 2022, il Consiglio di Gestione ha introdotto per gli ospiti delle varie strutture la corresponsione di un contributo straordinario a fronte dell'aumento delle utenze. Tale contributo si sostanzia in euro 3,50/giorno per gli ospiti non autosufficienti e in euro 3,00/giorno per i residence e gli autosufficienti.

Nel corso dell'esercizio l'ente ha beneficiato di Euro 1,28 milioni di contributi riconosciuti dalla Regione Veneto.

Contestualmente, si evidenzia un incremento dei costi diretti, legati agli effetti inflattivi del conflitto russo-ucraino e dalla ripartenza dell'economia in seguito alla cessazione della pandemia Covid-19. Nello specifico, l'ente ha risentito dell'impennata dei prezzi delle utenze (gas ed energia elettrica), non potendo interrompere l'attività dei servizi essenziali o la riduzione della temperatura interna dei locali residenziali.

In continuità con l'esercizio 2021, l'andamento della gestione ha risentito della riduzione del personale infermieristico, a fronte della sua assunzione da parte del Servizio Sanitario Pubblico che ha determinato un crescente ricorso a cooperative di professionisti specializzati con un conseguente incremento dei costi.

## **Riforma del terzo settore e schemi di bilancio**

Con D.Lgs 3.7.2017 n.117 è stato emanato il cd "Codice del terzo settore", che regola e unifica in un unico corpo legislativo tutte le normative sparse che disciplinavano l'ampio ventaglio delle entità che lavorano nel campo del "Terzo settore". L'istituzione del RUNTS – Registro Unico nazionale del terzo settore – ha sostituito l'Anagrafe delle Onlus, richiedendo a queste ultime l'iscrizione al nuovo Registro entro il 31 marzo del periodo d'imposta successivo all'autorizzazione della Commissione UE dei provvedimenti fiscali previsti dal Codice del Terzo Settore.

In data 16 marzo 2022, Fondazione OIC ha approvato il nuovo testo dello statuto, oggetto di adeguamento alla nuova normativa degli Enti del Terzo Settore (ETS), assumendo la denominazione di "Fondazione Opera Immacolata Concezione - Ente del Terzo Settore" e/o con l'inserzione dell'acronimo ETS.

In attesa di un chiarimento in merito alla normativa di riferimento e in accordo con i propri consulenti fiscali e legali, Fondazione ha deciso di attendere prima di iscriversi nel Registro Unico, stante il fatto che con l'iscrizione sarebbe venuto meno il regime agevolato di cui beneficia. Per questo motivo l'iscrizione al Runts è al momento sospeso.

Con Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2021 sono stati definiti i nuovi schemi del bilancio da utilizzare per gli Enti iscritti al RUNTS. Questi schemi, secondo il disposto dell'art. 13

del DLgs 2/08/2027 n.117 devono essere utilizzati da tutti gli enti che non esercitano la loro attività esclusivamente o principalmente in forma commerciale.

La Fondazione OIC, che esercita attività commerciale ma considerata “decommercializzata” poiché svolta sottoforma di “Onlus”, rispettando la normativa prevista dal DLgs 460/1997, supportata dal parere dei propri consulenti, ritiene non applicabile alla propria attività gli schemi emanati con decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e ha deciso di continuare ad applicare gli schemi di bilancio previsti dal Codice Civile e normativa collegata.

## COMMENTI ALLE VOCI DELL'ATTIVO

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

<i>Saldo al 31/12/2022</i>	<i>Saldo al 31/12/2021</i>	<i>Variazioni</i>
807.236	867.949	-60.713

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Dritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			<b>382.623</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.402</b>	<b>433.924</b>	<b>867.949</b>
Costo			503.513			51.402	1.252.034	<b>1.806.949</b>
Rivalutazioni								<b>0</b>
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			-120.890				-818.109	<b>-938.999</b>
Svalutazioni								<b>0</b>
<b>Valore di bilancio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>382.623</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.402</b>	<b>433.925</b>	<b>867.950</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								<b>0</b>
Incrementi per acquisizioni			62.396			59.015	0	<b>121.411</b>
Riclassifiche (del valore di bilancio)								<b>0</b>
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								<b>0</b>
Decrementi del fondo ammortamento								<b>0</b>
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								<b>0</b>

Ammortamento dell'esercizio			-124.906				-57.218	<b>-182.124</b>
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								<b>0</b>
Altre variazioni								<b>0</b>
Totale variazioni	0	0	-62.510	0	0	59.015	-57.218	-60.712
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>320.113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>110.417</b>	<b>376.706</b>	<b>807.236</b>
Costo	0	0	565.909	0	0	110.417	1.252.034	1.928.360
Rivalutazioni								<b>0</b>
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	-245.796	0	0	0	-875.326	-1.121.122
Svalutazioni								<b>0</b>
Valore di bilancio	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>320.113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>110.417</b>	<b>376.706</b>	<b>807.236</b>

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono all'implementazione del nuovo software relativo al personale e al sistema immobiliare. In particolare per quanto riguarda le immobilizzazioni in corso gli incrementi si riferiscono al nuovo sistema gestionale adottato dalla Gestione immobiliare per il quale è previsto il Go live nel corso del 2023.

#### Immobilizzazioni materiali

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
212.379.043	221.654.228	-9.275.185

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati con vincolo di destinazione	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	296.438.179	24.718.410	19.653.671	22.450.075	590.819	363.851.154
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-82.991.402	-20.125.020	-18.373.049	-20.418.591	0	-141.908.062
Svalutazioni			- 47.999	- 240.865	0	-288.864
<b>Valore di bilancio</b>	<b>213.446.777</b>	<b>4.593.390</b>	<b>1.232.623</b>	<b>1.790.619</b>	<b>590.819</b>	<b>221.654.228</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	190.491	146.285	166.382	157.689	129.471	790.318
Riclassifiche (del valore di bilancio)						

Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	- 396.250	- 22.220	- 96.865	- 759.823		- 1.275.158
Decrementi del fondo ammortamento		22.220	96.770	754.987		873.977
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						-
Ammortamento dell'esercizio	- 7.319.946	- 1.347.651	- 516.933	- 479.793		- 9.664.323
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						-
Fondo amm.sval.						-
Altre variazioni						-
Totale variazioni	-7.525.704	-1.201.366	-350.646	-326.940	129.471	- 9.275.186
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>205.921.073</b>	<b>3.392.023</b>	<b>881.978</b>	<b>1.463.679</b>	<b>720.290</b>	<b>212.379.043</b>
Costo	296.232.421	24.842.475	19.723.189	21.847.940	720.290	363.366.315
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-90.311.348	-21.450.451	-18.793.212	-20.143.397	0	-150.698.408
Svalutazioni			-47.999	-240.865		-288.864
<b>Valore di bilancio</b>	<b>205.921.073</b>	<b>3.392.023</b>	<b>881.978</b>	<b>1.463.679</b>	<b>720.290</b>	<b>212.379.043</b>

Con delibera n. 36 del 22 settembre 2017, a completamento delle pratiche di finanziamento, il Consiglio di Gestione ha deliberato di sottoporre gli immobili di Asiago, Carmignano di Brenta e Thiene - di proprietà della Fondazione e oggetto di contributi in conto capitale da parte della Regione Veneto negli anni 2003, 2005 e 2006 - al vincolo di destinazione d'uso Residenza Sanitaria Assistenziale e Hospice (per la sede di Thiene) mediante l'iscrizione dei suddetti immobili nell'Attivo Patrimoniale tra le "Immobilizzazioni materiali con vincolo di destinazione d'uso" per il valore di co-finanziamento e durata di anni 30 dalla conclusione formale dei lavori.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16 la Fondazione ha sempre contabilizzato i terreni separatamente dai fabbricati al valore di acquisto o di donazione (derivante da specifiche perizie) e non ha mai effettuato alcun ammortamento dei terreni in quanto beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Ugualmente per le opere d'arte non si è proceduto all'ammortamento. Tali beni presentano una vita economica pressoché infinita con la conseguenza che, alla stregua dei terreni, non è possibile quantificarne la vita utile ovvero individuarne una progressiva diminuzione dell'utilità rilasciata al processo produttivo o un qualsivoglia deperimento.

In questo senso si è espresso anche il comitato per l'applicazione delle norme elusive con parere n. 29 del 14 ottobre 2005.

Gli immobili oggetti di assegnazione e donazione sono stati iscritti al valore contabile risultante dai relativi atti di trasferimento. Gli immobili conferiti e donati sono successivamente stati sottoposti a perizia da parte di tecnico terzo che ha confermato un valore superiore al valore iscrizione.

Gli altri incrementi dell'esercizio hanno riguardato principalmente:

- 1) Impianti e macchinari relativi alla manutenzione straordinaria delle strutture (sostituzioni caldaie, refrigeratori, adeguamento gas medicali) per euro 146.285;
- 2) Acquisti relativi alla normale sostituzione di Attrezzature funzionali all'attività (letti, sollevatori, lavasciuga) per euro 166.382;
- 3) Acquisto autovetture per euro 22.800;
- 4) Acquisto arredi e mobili per euro 72.170.

I decrementi si riferiscono per la maggior parte all'avvenuta rottamazione di vecchi sistemi informatici oramai interamente ammortizzati e superati.

La voce immobilizzazioni in corso (materiali e immateriali) è così costituita:

<b>Dettaglio immobilizzazioni in corso</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
Ristrutturazione Thiene 1^ Villa	440.788	392.351	48.436
Progetto Asiago Piano Casa	42.920	42.920	0
Progetto Pet Therapy	25.884	25.884	0
Progetto C. Nazareth - Villa Rosario/Nuova Palestra	90.165	83.114	7.051
Progetto Giubileo Nuovi Passi	74.891	15.876	59.015
Ristrutturazione Gorizia	120.535	46.551	73.984
Progetto Caorle C/Inail	35.526	35.526	0
<b>Totale</b>	<b>830.708</b>	<b>642.221</b>	<b>188.486</b>

Rimangono tra le immobilizzazioni in corso i lavori connessi alla sistemazione della 1^ villa di Thiene e i costi sostenuti per le pratiche iniziali legate alla ristrutturazione di:

- 1) Villa Rosario (sede Nazareth);
- 2) Asiago (utilizzo del c.d. "Piano Casa");
- 3) Gorizia (ristrutturazione e adeguamento della sede).

Il Progetto Giubileo "Nuovi Passi", relativo alla realizzazione di un nuovo reparto dedicato ai pazienti con decadimento cognitivo presso la sede del "Giubileo" alla data di stesura della presente Nota è stato completamente concluso, si ipotizza di effettuare l'inaugurazione del reparto entro il 30 giugno 2023.

E' stato inoltre contabilizzato nel 2021 e resta iscritto anche nel 2022 un importo relativo alla progettazione della sede di Caorle. Si tratta di un Centro Polifunzionale di servizi socio sanitari che verrà realizzato dall'Inail e per il quale Fondazione ha già siglato un contratto preliminare di locazione al canone annuo pari al 3,1% dell'importo di costruzione. L'importo capitalizzato si riferisce all'addebito da parte dell'Istituto di Previdenza dei costi sostenuti per alcune modifiche apportate al progetto esecutivo della sede, su espressa richiesta della Fondazione OIC.

#### **Cambiamento criteri di ammortamento**

(Rif. Art. 2426, primo comma, nn. 2, C.C)

Nel corso del 2022 non sono state apportate modifiche ai criteri di ammortamento.

#### **Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso del 2022 non sono state effettuate svalutazioni o ripristini di valore.

#### **Totale Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2008 l'Ente ha effettuato la rivalutazione degli immobili ai sensi del D.Lgs. 185/2008 e C.M. 13.3.2009, n.8/E con efficacia solamente civilistica. Per espressa previsione della norma la rivalutazione ha interessato i beni immobili di proprietà della Fondazione, ad esclusione delle aree fabbricabili e dei beni immobili non ammortizzabili, in particolare i terreni, risultanti dal bilancio in corso al 31/12/2007 ed ancora presenti nel bilancio al 31/12/2008.

I valori oggetto di rivalutazione vengono evidenziati nella seguente tabella.



Categoria	Valori di bilancio		Valore di perizia	Valore di rivalutazione
	Non rivalutabili	Rivalutabili al netto dei fondi		
Terreni	11.251	401.261	50.719.000	50.324.100
Fabbricati	0	88.778.916	185.940.747	97.161.831

La suddetta rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati dal comma 3 dell'art. 11 della legge 342/2000, richiamato dall'art. 12, comma 23, del D.L. n. 185/2008 convertito con modificazione dalla L. 2/2009, in tal modo si verranno a riallineare i periodi di ammortamento all'effettivo utilizzo dei beni interessati.

Il metodo di rivalutazione utilizzato è l'effetto combinato dei seguenti procedimenti:

- rivalutazione del costo storico
- riduzione del fondo ammortamento.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la Fondazione non ha ricevuto contributi in conto capitale per l'acquisto di beni strumentali utilizzati direttamente ed esclusivamente per attività di utilità sociale e che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa utilizzazione.

Il metodo di contabilizzazione prevede che i contributi vengano imputati a Conto Economico mediante l'iscrizione di risconti passivi. L'orizzonte temporale del risconto segue la vita utile del cespite al quale il contributo è riferito.

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.387	187.429	-183.042

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese e collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte e al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo					187.429	<b>187.429</b>		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					187.429	<b>187.429</b>		
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)					183.042	<b>183.042</b>		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								

Altre variazioni (liquidazione)								
Totale variazioni								
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo					4.387	<b>4.387</b>		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					4.387	<b>4.387</b>		

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Fondazione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

La diminuzione registrata nel periodo è relativa alla chiusura della liquidazione del "FARI -Intrapresa con finalità sociali S.p.A." - nella quale Fondazione OIC deteneva una partecipazione pari al 9,8% del capitale - deliberata dall'Assemblea dei soci in data 6 luglio 2021.

Assieme alla messa in liquidazione è stata deliberata l'assegnazione al socio OIC degli immobili posseduti dalla società. L'atto di assegnazione è stato siglato in data 6 ottobre 2021. Il valore di carico della partecipazione al 31.12.2021 era stato allineato al valore risultante dal piano di liquidazione approvato. In data 19 aprile 2022 sono stati incassati tutti gli importi previsti dal Piano, conseguentemente è stata azzerata la partecipazione.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

#### **Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese.**

Descrizione	Valore contabile
Insieme per Educare S.r.l.	4.000
Banca di Credito Cooperativo Trevigiano	387
<b>Totale</b>	<b>4.387</b>

La voce "Altre imprese" è così costituita:

- sottoscrizione di n. 10 azioni della Banca di Credito Cooperativo Credito Trevigiano del valore nominale di Euro 25,82 cadauna e del relativo sovrapprezzo di Euro 12,91 cadauna, al fine dell'ottenimento di un mutuo ipotecario finalizzato alla realizzazione della nuova Residenza a Vedelago a condizioni vantaggiose per la Fondazione;
- quote di Impresa Sociale "Insieme per Educare" S.r.l per un valore di Euro 4.000.

## **Attivo circolante**

### **Rimanenze**

<i>Saldo al 31/12/2022</i>	<i>Saldo al 31/12/2021</i>	<i>Variazioni</i>
945.022	1.210.833	-265.811

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e descritti nella prima parte della presente Nota Integrativa. La voce accoglie unicamente le rimanenze situate presso le residenze e necessarie per l'attività.

Il valore delle rimanenze finali si presenta coerente con quello degli esercizi precedenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------

Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.210.833	-265.811	945.022
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.210.833</b>	<b>-265.811</b>	<b>945.022</b>

## Crediti iscritti nel circolante

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
9.693.982	10.938.728	- 1.244.746

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.517.745	-823.879	8.693.866	8.693.866	0
Crediti tributari	178.359	-149.566	28.793	28.793	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.242.624	-271.301	971.323	840.895	130.428
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>10.938.728</b>	<b>-1.244.746</b>	<b>9.693.982</b>	<b>9.563.554</b>	<b>130.428</b>

I crediti verso Clienti al 31/12/2022 sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	variazione
Crediti verso Ospiti	5.408.747	5.127.351	281.395
Crediti verso U.L.S.S.	3.465.952	4.966.227	-1.500.275
Crediti per fatture da emettere	627.436	460.072	167.364
Note Credito da emettere	-369.088	-525.234	156.146
Fondo svalutazione crediti	-439.180	-510.671	71.492
<b>Totale</b>	<b>8.693.866</b>	<b>9.517.745</b>	<b>-823.879</b>

L'aumento dei crediti verso ospiti è legato all'aumento delle tariffe rispetto al 2021, il numero degli ospiti presenti a fine esercizio nelle nostre strutture rispetto all'esercizio precedente non mostra modifiche di rilievo.

La riduzione del credito verso le varie ULSS evidenzia da una parte un miglioramento delle tempistiche di pagamento da parte delle stesse ULSS e dall'altra una diminuzione del numero di impegnative rilasciate da parte delle stesse.

Le note di credito da emettere e le Fatture da emettere rappresentano le rettifiche necessarie alla corretta iscrizione per competenza dei crediti e dei ricavi, non evidenziano particolarità di rilevanza.

Rimangono accantonate come "Note di credito da emettere", la quota parte delle quote da 30 euro che sarebbero state da restituire agli ospiti nel corso del 2021, con competenza 2020.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>Utilizzo</i>	<i>31/12/2022</i>
F. svalutazione.Crediti	510.671	65.000		136.491	439.180
<b>Totale</b>	<b>510.671</b>	<b>65.000</b>		<b>136.491</b>	<b>439.180</b>

I crediti verso altri, al 31/12/2022, pari a Euro 971.323 sono così costituiti:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>variazione</i>
Crediti verso INAIL_lavori Giubileo	212.958	240.601	- 27.643
Depositi cauzionali	29.270	24.020	5.250
Anticipi a fornitori	42.940	27.021	15.919
Credito verso Inail	61.157	85.779	- 24.622
Contributi da ricevere	-	300.090	- 300.090
Crediti cessione partecipazione DEA Capital	460.000	460.000	-
Altri	164.998	105.113	59.885
	<b>971.323</b>	<b>1.242.624</b>	<b>- 271.301</b>

Il credito verso Inail\_lavori Giubileo è stato iscritto a seguito del riconoscimento economico da parte dell'Istituto di un elenco di manutenzioni straordinarie e miglioramenti eseguiti nel 2022 che sono stati eseguiti presso le Residenze Giubileo e Pio XII, immobili di proprietà Inail. Il credito che era stato iscritto nel 2021 è stato interamente utilizzato in compensazione con gli affitti Inail nel corso del 2022.

L'importo iscritto come "Contributi da ricevere" nel 2021 si riferiva agli importi riconosciuti come "Ulteriori misure straordinarie di sostegno ai Centri di Servizi accreditati in relazione agli effetti negativi dovuti alle restrizioni ed alle maggiori spese sostenute per l'assistenza connesse all'emergenza sanitaria" deliberati dalla Regione Veneto con DGR n.429 del 06 aprile 2022 e dalla D.G.R. 1606 del 19/11/2022 titolata "Interventi finalizzati a facilitare l'acquisizione di dispositivi di protezione e medicali nelle residenze sanitarie assistenziali (RSA) e nelle altre strutture residenziali. D.L. n.137/2021 convertito con L.n.176/2021". Tali importi iscritti nel 2021 sono stati interamente incassati nel corso del 2022.

Il credito relativo alla cessione della partecipazione in DeA Capital S.G.R. si riferisce all'Accordo di cessione della partecipazione in Dea Capital S.G.R. concluso nel 2020. Il credito ha scadenza 30 aprile 2023 ed è assistito da Fidejussione rilasciata da "Italiana Assicurazioni".

### III. Attività finanziarie

Alla data del presente bilancio Fondazione non detiene Attività Finanziarie non immobilizzate.

### IV. Disponibilità liquide

<i>Saldo al 31/12/2022</i>	<i>Saldo al 31/12/2021</i>	<i>Variazioni</i>
15.177.162	12.030.910	+ 3.146.252

<i>Descrizione</i>	<i>Valore di inizio esercizio</i>	<i>Variazione nell'esercizio</i>	<i>Valore di fine esercizio</i>
Depositi bancari e postali	12.012.388	3.096.092	15.108.480
Assegni		48.000	48.000
Denaro e altri valori in cassa	18.522	2.160	20.682
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.030.910</b>	<b>3.146.252</b>	<b>15.177.162</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ricordiamo che nel corso del 2022 non è stato effettuato il rimborso dell'Excess Cash flow, in quanto i relativi conteggi non avevano evidenziato tale obbligo.

## D) Ratei e risconti

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
262.493	320.867	-58.374

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

<i>Descrizione</i>	<i>Ratei attivi</i>	<i>Risconti attivi</i>	<i>Totale ratei e risconti attivi</i>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	-	<b>320.867</b>	<b>320.867</b>
Variazione nell'esercizio	2.073	- 60.447	- 58.374
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>2.073</b>	<b>260.420</b>	<b>262.493</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>Variazione</i>
<b>RATEI ATTIVI</b>	<b>2.073</b>	-	<b>2.073</b>
Premi assicurativi	129.247	157.843	- 28.596
Canoni anticipati Fastweb	18.397	18.397	-
Canoni affitto/locazione anticipati	74.024	60612	13.412
Canoni software	27.376	27376	-
Altri di ammontare non rilevante	11.376	56639	- 45.263
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>260.420</b>	<b>320.867</b>	- <b>60.447</b>
<b>Totale</b>	<b>262.493</b>	<b>320.867</b>	- <b>58.374</b>

## COMMENTI ALLE VOCI DEL PASSIVO

### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
156.548.270	164.500.300	-7.952.030

Lo schema di patrimonio è redatto secondo lo schema previsto dalle “linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit” allegato all’atto di indirizzo dell’Agenzia delle Onlus del 2009. Le voci di Patrimonio Netto esposte nella riclassifica di Bilancio IV Direttiva CEE sono così riconciliate con il prospetto precedente.

Le movimentazioni del Patrimonio netto registrate nell’esercizio sono state:

- a) la copertura della perdita dello scorso esercizio attraverso la Riserva di Rivalutazione disponibile;
- b) la contabilizzazione di attivi provenienti da eredità per un importo pari a Euro 298.313;
- c) il fondo di solidarietà è stato movimentato in base agli interventi deliberati dall’apposita Commissione e nel corso dell’esercizio ha inoltre ricevuto alcuni contributi da privati per un importo pari a Euro 41.501 oltre all’assegnazione dei contributi “5 per mille” incassati nel 2022. Gli interventi complessivamente ammontano a euro 58.091.

Descrizione	31/12/2021	destinazione utile	incrementi	Riclassifiche	Decrementi	31/12/2022
<b>Patrimonio libero</b>						
1) Risultato gestionale esercizio in corso (positivo o negativo)	-1.746.797	1.746.797			-8.233.750	-8.233.750
2) Risultato gestionale da esercizi precedenti	3.416.348					3.416.348
3) Riserve:	0					0
Riserve di rivalutazione	74.074					74.074
Riserve di rivalutazione DL 185/2008	146.220.163	-1.746.797				144.473.366
Riserva contributi in conto capitale art. 88 T.U.	1.878.095					1.878.095
Fondo Interventi Sociali e di Solidarietà	167.853		41.501		-58.091	151.263
Fondo plusvalenze da reinvestire	916.814					916.814
Donazioni	8.621.870		298.313			8.920.183
Differenza da arrotondamenti all'euro	0					0
Fondo contingency	1.750.000					1.750.000
Riserva arrotondamento unità di euro	-4				-3	-7
<b>Patrimonio vincolato</b>						
1) Donazioni vincolate (Casa Filippo Franceschi)	3.041.200					3.041.200
<b>Fondo di dotazione</b>	0					0
Fondo di dotazione	160.684					160.684
<b>Totale</b>	<b>164.500.300</b>	<b>0</b>	<b>339.814</b>	<b>0</b>	<b>-8.291.844</b>	<b>156.548.270</b>

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Destinazione risultato d'es.	Decrementi	31/12/2022
<b>Capitale</b>	<b>11.823.754</b>	<b>298.313</b>			<b>12.122.067</b>
Fondo di dotazione	160.684				160.684
Donazioni	8.621.870	298.313			8.920.183
Donazioni vincolate (Casa F. Franceschi)	3.041.200				3.041.200
<b>Riserva di rivalutazione</b>	<b>146.294.237</b>				<b>144.547.440</b>
Riserve di rivalutazione	74.074				74.074
Riserve di rivalutazione DL 185/2008	146.220.163		-1.746.797		144.473.366
<b>Altre riserve</b>	<b>4.712.758</b>	<b>41.501</b>		<b>-58.094</b>	<b>4.696.165</b>
Riserva contributi in conto capitale art. 88 T.U.	1.878.095				1.878.095
Fondo Interventi Sociali e di Solidarietà	167.853	41.501		-58.091	151.263
Fondo plusvalenze da reinvestire	916.814				916.814
Differenza da arrotondamenti all'euro	-4			-3	-7
Fondo contingency	1.750.000				1.750.000
<b>Utili (Perdite portate a nuovo)</b>	<b>3.416.348</b>				<b>3.416.348</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>- 1.746.797</b>		<b>1.746.797</b>	<b>-8.233.750</b>	<b>-8.233.750</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>164.500.300</b>	<b>339.814</b>	<b>-</b>	<b>- 8.291.844</b>	<b>156.548.270</b>

## B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
2.538.072	2.568.709	-30.637

Descrizione	31/12/2021	Storno fondo	Utilizzo Fondo	Acc.to 2022	31/12/2022
Fondo Banca Etica Solidale	132.000			91.700	223.700
Fondo imposte (accertamento TARSU e ICI)	825.000	165.000		165.000	825.000
Fondo controversie legali dipendenti	50.000			20.000	70.000
Fondo richiesta risarcimento terzi	171.501			5.000	176.501
Fondo adeguamento ristrutturazione fabbricati	598.002		51.499		546.503
Fondo oneri mantenimento Gorizia	408.040		21.900		386.140
Fondo rischi tassazione produttività	77.807	77.807			0
F.do oneri futuri Treviso	46.491			3.411	49.902
F.do oneri futuri Bozzolo	259.868			458	260.326
<b>Totale</b>	<b>2.568.709</b>	<b>- 242.807</b>	<b>- 73.399</b>	<b>285.569</b>	<b>2.538.072</b>

La voce "Fondo imposte", pari a Euro 825.000, è relativa ad accantonamenti per costi di asporto rifiuti relativi

all'esercizio 2022 e a quelli precedenti.

I Fondi richiesta risarcimento terzi e controversie legali dipendenti sono pari al rischio potenziale ritenuto probabile sulla base delle indicazioni del legale che sta assistendo la Fondazione nei diversi contenziosi.

Si è ritenuto opportuno stornare il Fondo rischi tassazione premio produttività in quanto abbiamo ritenuto che fosse oramai remota la possibilità di un accertamento relativo alla tassazione applicata all'epoca dell'erogazione da parte dell'Agenzia.

La voce "Fondi per oneri futuri Bozzolo e Treviso" si riferisce agli accantonamenti calcolati per competenza per deperimento sui beni strumentali facenti parte dell'affitto d'azienda come da contratti del 27/02/2015, per la sede di Treviso, e del 14/09/2015, per la sede di Bozzolo.

Il "Fondo Banca Etica Solidale", è stato costituito nel 2020 in aderenza all'articolo 67 del nuovo CCNL UNEBA siglato in data 20 gennaio 2020 e corrisponde al costo di una giornata di Rol per ogni dipendente in forza al 31.12 dell'anno precedente. L'importo resta iscritto tra i fondi rischi perché al momento mancano le disposizioni per il suo utilizzo. Si segnala che l'Istituto, sperimentale dal 2020 ha cessato di esistere dal 2023. Sono in fase di definizione con i sindacati le metodologie di utilizzo degli importi accantonati nel triennio di sperimentazione.

Il fondo stanziato come Oneri futuri Gorizia recepisce la migliore quantificazione del costo che Fondazione dovrà sostenere per garantire, presso la struttura di Gorizia, i servizi alberghieri per quattro suore per un totale di sessant'anni. Tale Fondo viene utilizzato e ridotto in base al numero di suore presenti presso la sede. La creazione del fondo è conseguenza della donazione effettuata in data 3 maggio 2019 dalla "Provincia Religiosa di Gorizia delle suore di Carità di San Vincenzo de' Paoli", della residenza di Gorizia assieme a due altre unità abitative che sono state registrate tra gli immobili non strumentali. La donazione è gravata dall'onere di fornire, fino ad un monte anni pari a sessanta, i servizi alberghieri per un massimo di quattro suore presso la sede di Gorizia. Il numero delle suore presenti, e conseguentemente la durata dell'onere, viene definito autonomamente dalla Provincia Religiosa e non dalla Fondazione. L'utilizzo del fondo nel 2022 ammonta a euro 21.900.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
4.812.159	5.140.926	- 328.767

	<b>Importo</b>
Valore di inizio esercizio	<b>5.140.926</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio (compresi ratei XIV)	395.948
Utilizzo nell'esercizio	-724.715
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>4.812.159</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2022 verso i dipendenti ancora in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il Fondo comprende anche il TFR maturando sul rateo della quattordicesima.

Il fondo non comprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS). La diminuzione del fondo è legata al pagamento della quota maturata ante 2007 a dipendenti dimissionari o ancora in forza e che abbiano richiesto anticipi come da normativa.



## D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
67.091.499	66.234.768	+856.731

### Variazioni e scadenza dei debiti

Descrizione	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	47.464.924	- 320.337	47.144.587	326.797	46.817.790
Altri finanziatori	160.000	- 20.000	140.000	20.000	120.000
Acconti	3.457.481	108.182	3.565.663	187.072	3.378.591
Debiti verso fornitori	4.675.441	1.399.740	6.075.181	6.075.181	0
Debiti tributari	949.901	73.867	1.023.768	1.023.768	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.281.440	- 56.117	1.225.323	1.225.323	0
Altri debiti	8.079.632	- 162.655	7.916.977	7.916.977	0
<b>Totale debiti</b>	<b>66.068.819</b>	<b>1.022.680</b>	<b>67.091.499</b>	<b>16.775.118</b>	<b>50.316.381</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 47.144.587, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. A fronte dei debiti per mutui sono state iscritte ipoteche sugli immobili di proprietà dell'Ente per Euro 169.300.000.

A seguire il dettaglio dei debiti verso banche e altri finanziatori a breve e oltre l'esercizio.

Debiti verso banche e altri finanziatori Entro l'esercizio	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Mutuo credito Trevigiano -quota a breve	326.797	320.338	6.459
Regione Veneto F.do di Dotazione	20.000	20.000	0
<b>Totale</b>	<b>346.797</b>	<b>340.338</b>	<b>6.459</b>

Debiti verso banche e altri finanziatori oltre l'esercizio	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Mutuo credito Trevigiano	0	326.797	-326.797
Regione Veneto F.do di Dotazione	120.000	140.000	-20.000
Mutuo Intesa San Paolo	46.817.790	46.817.790	0
<b>Totale</b>	<b>46.937.790</b>	<b>47.284.587</b>	<b>-346.797</b>

Si rileva che il Mutuo Credito Trevigiano verrà interamente pagato entro il 31.12.2023.

Sui dati del presente bilancio, come da previsione contrattuale si è provveduto a calcolare l'Excess Cash flow. L'importo che verrà versato al 30.06.2023 ammonta a circa 2 milioni di euro. Il calcolo dello stesso covenant al 31.12.2021 non aveva fatto emergere obblighi di rimborsi anticipati di quota parte del finanziamento. Si ricorda che, come previsto dalle disposizioni contrattuali il rimborso anticipato andrà imputato a riduzione del debito complessivo a partire dalla prima rata in scadenza, prevista ora per il 30 giugno 2024.

L'andamento della gestione dell'esercizio 2022 non ha permesso a Fondazione di rispettare il covenant previsto per il contratto di finanziamento in essere con gli Istituti di credito Intesa San Paolo e Monte dei Paschi di Siena. Di tale fatto sono state immediatamente informate le banche finanziatrici. Alla data odierna è stato regolarmente rilasciato il waiver dalle Banche Finanziatrici.

La voce "Acconti", pari ad Euro 3.565.663, comprende, principalmente, le mensilità anticipate versate dagli ospiti.

La voce "Debiti verso fornitori" è pari a euro 6.075.181 al 31 dicembre 2022, si riporta di seguito la composizione:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
Debiti verso fornitori	3.375.462	2.654.165	721.297
Fatture da ricevere	2.877.168	2.199.486	677.682
Note di credito da ricevere	- 177.449	- 178.210	761
	<b>6.075.181</b>	<b>4.675.441</b>	<b>1.399.740</b>

L'aumento della voce "Debiti verso fornitori" è legata agli ingenti aumenti registrati nel secondo semestre 2022 delle utenze (in particolare energia elettrica e gas) e da un maggior ricorso a personale esterno attraverso cooperative di somministrazione lavoro o altri tipi di fornitori.

La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per imposte e verso la Pubblica Amministrazione.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
IRAP/IRES (stimato)	232.782	680	232.102
IRPEF dipendenti	748.500	912.858	- 164.358
Addizionali dipendenti	12.474	15.518	- 3.044
IRPEF professionisti	11.838	17.225	- 5.387
Iva a debito	18.163	-	18.163
Irpef collaboratori		3.608	- 3.608
Marche da bollo	11	12	- 1
<b>Totale</b>	<b>1.023.768</b>	<b>949.901</b>	<b>73.867</b>

La voce "Altri debiti" pari a euro 7.916.977 comprende i debiti verso dipendenti per ratei ferie, permessi, Rol e turni. Comprende inoltre lo stipendio del mese di dicembre, regolarmente pagato nel mese di gennaio 2023.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
Debiti per ferie personale	1.688.719	1.705.993	-17.274
Stipendi	2.290.032	2.332.437	-42.405
Debiti vs dipendenti ore da turno	1.104.251	922.786	181.465
Debiti vs. dipendenti EVT	408.517	718.435	-309.918
Debiti vs dipendenti R.O.L.	1.104.754	1.098.445	6.309
Debiti vs dipendenti Banca Ore	59.227	52.608	6.619
Debiti vs dipendenti 14^ mensilità	710.032	756.420	-46.388
Sindacati	14.076	15.400	-1.324
Debiti verso Ospiti (anticipi)	102.837	78.368	24.469
Trattenuta su stipendi	34.572	45.301	-10.729
Altri	399.960	353.439	46.521
<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>7.916.977</b>	<b>8.079.632</b>	<b>- 162.655</b>

La riduzione della voce "Altri debiti" è legata, per la maggior parte alla riduzione dei ratei del personale (ferie, permessi, ecc), la cui diminuzione è correlata alla riduzione del personale complessivo registrato nel 2022. Nel corso del 2022 infatti la Fondazione ha registrato un calo del personale (in particolare modo infermieristico) passato al Sistema Sanitario Nazionale. Per fronteggiare il calo e la contemporanea necessità di garantire gli standard regionali di assistenza la Fondazione ha dovuto far ricorso a personale

esterno, fornito da Cooperative o società di servizi. Maggiore evidenza degli effetti è rinvenibile nel commento al costo del personale.

## E) Ratei e risconti passivi

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
8.279.324	8.932.190	- 652.866

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Importo
Contributo R.V. art. 20 L.67/88 Carmignano	644.875	1.848.649	2.493.524
Centro per l'infanzia "Clara e Guido Ferro"	385.459	970.518	1.355.977
Contributo R.V. art. 20 L.67/88 Asiago	307.260	879.795	1.187.054
Ristrutturazione III Villa Thiene	118.200	338.840	457.040
Ristrutturazione Asiago Corpo C	96.500	333.513	430.013
Contributo R.V. art. 20 L.67/88 Hospice Thiene	100.031	286.348	386.379
Palasport disabili	85.500	322.952	408.452
Costruzione alloggi autosufficienti Oderzo	73.712	211.309	285.021
Contributi R.V. art.36 L. 1/2004-Mossano	45.000	151.077	196.077
Pistodromo	40.923	106.876	147.799
Domotica Casa Sussidiarietà	35.321		35.321
Chiesa Madre di Dio Civitas Vitae	19.345	55.457	74.802
Parco della vita e delle esperienze	140.118	543.590	683.708
Giardino sensoriale protetto Vedelago	3.748	6.448	10.196
VARIE	337		337
Strumenti informatici per GDL	100.000		100.000
TOXON	5.000		5.000
<b>TOTALE RISCONTI PASSIVI</b>	<b>2.201.329</b>	<b>6.055.370</b>	<b>8.256.699</b>
quota gennaio 2023 TIM	10.182	0	10.182
Fitti passivi INAIL	5.589		5.589
AIRONE CONTRATTO "B"	6.855		6.855
<b>TOTALE RATEI PASSIVI</b>	<b>22.626</b>	<b>0</b>	<b>22.626</b>
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>2.223.955</b>	<b>6.055.370</b>	<b>8.279.325</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e per la maggior parte rappresentano contributi ricevuti per la ristrutturazione degli immobili.

**COMMENTI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO****A) Valore della produzione**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
	76.230.880	74.250.006	+1.980.874

La voce "Ricavi vendite e prestazioni" rappresenta i corrispettivi per le prestazioni di carattere assistenziale e socio-sanitario, le integrazioni economiche a carico degli Enti Pubblici e le quote sanitarie delle Regioni Veneto e Lombardia.

<b>Descrizione</b>	<b>Attività Istituzionale</b>	<b>Attività connessa</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
Ricavi vendite e prestazioni	67.293.932	5.533.123,71	72.827.056	72.024.849	802.207
Variazioni rimanenze prodotti	0		0	0	0
Altri ricavi e proventi	2.962.422	441.402,00	3.403.824	2.225.157	1.178.667
	<b>70.256.354</b>	<b>5.974.526</b>	<b>76.230.880</b>	<b>74.250.006</b>	<b>1.980.874</b>

La Fondazione registra un incremento del Valore della Produzione per un importo pari a euro 1.980.874 pari al 2,7%, il cui saldo passa da Euro 74.250.006 al 31.12.2021 a Euro 76.230.880 al 31.12.2022. Tale variazione è legata a:

- aumento delle tariffe di listino;
- sostanziale mantenimento del livello di occupazione registrato nel 2021 delle strutture, in particolare la persistente carenza di personale non ha permesso di procedere con il riempimento delle strutture. Ricordiamo che le attività assistenziali devono garantire determinati standard di personale (definito da normative regionali). In carenza di personale non è di fatto possibile accogliere nuovi ospiti e garantire il servizio. La carenza di personale infermieristico, come ricordato nella parte iniziale della presente Nota è un problema comune a tutte le realtà italiane e la Fondazione, non trovando personale sul territorio nazionale si è rivolta all'estero.
- aumento dei contributi da Enti Pubblici, in particolare nel 2022 sono intervenute due Leggi Regionali che hanno erogato contributi per complessivi euro 1.276.000 (D.G.R. 476/2022 e Determina ULSS 6 del 29/07/2022)

La voce "Altri ricavi e proventi" è così dettagliata:

<b>Descrizione</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>variazione</b>	<b>Variazioni %ali</b>
Contributi in conto gestione	1.362.553	669.278	693.275	104%
Quota di competenza contributi in conto impianti	428.970	444.029	-15.059	-3%
Contributi per progetti vari	131.763	101.400	30.363	30%
Proventi immobiliari	229.912	195.682	34.230	17%
Rimborso utenze servizi in appalto	275.372	78.833	196.539	249%
Rimborsi assicurativi	40.492	26.741	13.751	51%
Donazioni e altri ricavi	39.352	115.002	-75.650	-66%
Plusvalenze da alienazioni	101.861	20.312	81.549	401%
Contributi Corsi formazione	108.208	113.379	-5.171	-5%
Liberazione di fondi	294.306	196.461	97.845	50%
Ricavi anni precedenti	391.035	264.040	126.994	48%
<b>Totale</b>	<b>3.403.824</b>	<b>2.225.157</b>	<b>1.178.667</b>	<b>53%</b>

**B) Costi della produzione**

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
81.900.687	76.190.166	5.170.521

Descrizione	Attività Istituzionale	Attività connessa	2022	2021	Variazioni	Variazioni %ali
Materie prime, sussidiarie e merci	6.118.127	437.900	6.556.027	6.078.873	477.154	8%
Servizi	21.788.310	1.559.479	23.347.789	15.660.826	7.686.963	49%
Godimento di beni di terzi	1.362.120	97.493	1.459.613	1.590.944	-131.331	-8%
Salari e stipendi	27.026.995	1.934.433	28.961.428	30.158.898	-1.197.470	-4%
Oneri sociali	7.560.075	541.106	8.101.181	8.302.223	-201.042	-2%
Trattamento di fine rapporto	2.105.752	150.717	2.256.469	2.138.335	118.134	6%
Altri costi del personale	163.982	11.737	175.719	41.751	133.968	321%
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	169.959	12.165	182.124	184.854	-2.730	-1%
Ammortamento immobilizzazioni materiali	9.018.810	645.513	9.664.323	9.900.595	-236.272	-2%
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0		0	0%
Svalutazioni crediti attivo circolante	60.658	4.342	65.000	38.100	26.900	71%
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, consumo e merci	248.057	17.754	265.811	1.233.777	-967.966	-78%
Accantonamento per rischi	0	0			0	0%
Altri accantonamenti	3.610	258	3.868	4.854	-986	-20%
Oneri diversi di gestione	803.803	57.532	861.335	856.136	5.199	1%
<b>Totale</b>	<b>76.430.259</b>	<b>5.470.428</b>	<b>81.900.687</b>	<b>76.190.166</b>	<b>5.710.521</b>	<b>7,5%</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
6.556.027	6.078.873	477.154

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. L'aumento della voce "Costi per materie prime" è imputabile agli incrementi del costo dei materiali. In particolare dal secondo semestre 2022 si è assistito a un progressivo aumento dei costi per alimentari, materiali per pulizia e materiali monouso legato all'andamento inflattivo.

**Costi per servizi**

I costi per servizi passano da euro 15.660.826 a euro 23.347.789 con un aumento di euro 7.686.963 (+49%). L'incremento è legato per la maggior parte all'aumento del costo delle Utenze (Energia elettrica e gas) che passano da euro 3.345.912 a euro 9.367.007 con un aumento di euro 6.021.095 pari al 180%.

In mancanza di personale dipendente per i motivi già spiegati in precedenza si è fatto ricorso a manodopera esterna, pertanto aumenta anche il ricorso a personale fornito da Cooperative o da altri soggetti, passando da euro 5.554.305 a euro 6.927.292 (+24,7%)

**Godimento di beni di terzi**

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
1.459.613	1.590.944	-131.331

La voce godimento di beni di terzi pari ad Euro 1.459.613 comprende le seguenti voci di costo:

<b>Affitti passivi</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Parrocchia San Leonardo - Borgoricco	240.792	240.207
F.A.R.I. S.p.A. - Casa della Sussidiarietà	0	48.984
INAIL - Giubileo	295.440	295.435
INAIL - Uffici e Scuola di Formazione	397.913	390.000
Piccole Suore Sacra Famiglia - Bozzolo	69.600	48.800
Congregazione S. Vincenzo de' Paoli - Treviso	73.200	73.200
<b>Totale</b>	<b>1.076.945</b>	<b>1.096.626</b>
<b>Canoni</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Canoni leasing impianto OIC Digitale		59.386
Canoni leasing autovetture	6.099	50.789
Canoni noleggio attrezzature	72.264	98.087
Canoni diritto di superficie Vedelago	4.142	4.142
Canoni noleggio sistemi antidecubito	295.275	277.026
Canoni concessioni e licenze (canone RAI)	4.888	4.888
<b>Totale</b>	<b>382.668</b>	<b>494.318</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.459.613</b>	<b>1.590.944</b>

L'importo complessivo degli affitti passivi si riduce a causa della cessazione del leasing relativi agli impianti relativi al Progetto "OIC Digitale" progetto relativo al cablaggio delle reti informatiche delle varie strutture. Inoltre con il conferimento da parte del FARI S.p.A. dell'immobile denominato "Casa della Sussidiarietà", è venuto meno il contratto d'affitto preesistente.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

La riduzione dell'importo complessivo è legata all'ingente numero di dipendenti che si sono dimessi nel 2022, passando al Sistema Sanitario Nazionale. Come citato nella parte introduttiva la mancanza di infermieri ha costretto la Fondazione a ricorrere a cooperative di professionisti con un costo maggiorato rispetto al lavoratore dipendente.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e della sua partecipazione all'attività della Fondazione.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto di dover procedere ad un accantonamento a Fondo svalutazione crediti per un importo pari a euro 65.000. Le valutazioni sono state effettuate per ogni posta di credito iscritta al 31 dicembre 2022 e la valutazione è stata effettuata secondo un generale criterio di prudenza, in accordo con i legali che seguono il recupero crediti della Fondazione.

### Accantonamento per rischi e altri accantonamenti

Nella tabella viene dettagliata la composizione della voce "Altri accantonamenti".

<b>Descrizione</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione</b>
<b>Altri accantonamenti</b>			0
Acc.to oneri futuri Treviso Bozzolo	3868	4.854	-986
<b>Totale</b>	<b>3.868</b>	<b>4.854</b>	<b>-986</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.868</b>	<b>4.854</b>	<b>-986</b>

Gli accantonamenti sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Nota Integrativa al punto B (Fondi per rischi ed oneri) del Passivo dello Stato Patrimoniale. Si tratta cioè di oneri accantonati relativi al ripristino dei beni che saranno da retrocedere alla proprietà al termine della locazione della sede di Bozzolo e Treviso.

## Oneri diversi di gestione

Il totale degli oneri diversi di gestione non presenta variazioni di rilievo aumenta rispetto all'anno precedente di ed accoglie costi di varia natura (tassa sui rifiuti, IMU e imposte diverse, ecc).

## Proventi ed oneri finanziari

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
	-1.258.398	1.472.737	- 2.731.135

<i>Descrizione</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione</b>
<b>Proventi da partecipazioni</b>	0	2.805.162	-2.805.162
<b>Proventi diversi dai precedenti</b>			
-altri	20.709	660	20.049
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>			
Interessi su mutui	1.196.418	1.238.675	-42.257
Altri interessi passivi	2.046	5.497	-3.451
Commissioni e spese bancarie	80.643	88.913	-8.270
<b>Totale complessivo</b>	<b>- 1.258.398</b>	<b>1.472.737</b>	<b>- 2.731.135</b>

La variazione in diminuzione dei proventi da partecipazione è legata alla registrazione nel 2021 del valore di iscrizione dei cespiti assegnati alla Fondazione dalla liquidazione della società Fari S.p.A.

La diminuzione degli oneri finanziari è legata in particolar modo al risparmio degli interessi del mutuo Intesa, legato al rimborso anticipato effettuato nel 2021 a seguito dell'applicazione delle condizioni previste nel contratto (Excess cash flow).

## Imposte sul reddito d'esercizio

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
	1.305.545	1.279.374	+26.171

<i>Descrizione</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>
IRES	100.000	99.738	262
IRAP	1.150.000	1.150.000	0
Imposte esercizi precedenti	55.545	29.636	25.909
<b>Totale</b>	<b>1.305.545</b>	<b>1.279.374</b>	<b>26.171</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

## Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al 31/12/2022, ripartito per categoria, ha subito, rispetto alla medesima data del



precedente esercizio, le variazioni sottoriportate. Il dato comprende anche i lavoratori operanti con contratto di somministrazione.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Unità di Coordinamento	24	23	1
Servizi Amministrativi	73	73	0
Infermieri	145	143	2
Operatori di assistenza	805	875	-70
Servizi alla persona	88	88	0
Servizi ausiliari	242	242	0
<b>Totale</b>	<b>1377</b>	<b>1444</b>	<b>-67</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è UNEBA.

### Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore a titolo di revisione legale:

- corrispettivi spettanti per la revisione dei conti annuali: Euro 25.000

### Altre informazioni

La legge 4 agosto 2019, n.124, nota come "Legge annuale per il mercato e la concorrenza", ha introdotto nuovi obblighi di trasparenza e pubblicità per tutte le parti che intrattengono rapporti economici con le PP.AA. o con altri soggetti pubblici. Fondazione OIC, nell'adempiere a tali richieste, ha regolarmente pubblicato sul proprio sito internet l'elenco dei contribuiti, le sovvenzioni, gli incarichi retribuiti ed i vantaggi di ogni genere ricevuti nell'anno 2022 da enti della pubblica amministrazione. L'elenco completo è stato pubblicato sul sito internet della Fondazione ed è reperibile all'indirizzo <http://community.oiconlus.it/>.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni e alle garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale

#### POLIZZE FIDEJUSSORIE

N. polizza	Emittente	Causale	Valore	data emissione	data scadenza
04178/8200/1080330	Cassa di Risparmio del Veneto	A garanzia contributo fondo di rotazione Regione Veneto	300.000	25/02/2015	30/06/2029
04178/8200/1077029	Cassa di Risparmio del Veneto	A garanzia contratto di locazione INAIL immobile CS1 (Scuola di Formazione- Uffici)	390.000	26/11/2013	27/12/2030
301/1277163/001	Banca Intesa (ora Cassa di Risparmio del Veneto)	A garanzia contratto di locazione INAIL immobile Giubileo (Ville Paolo Vi e Pio XII)	140.197	31/12/2006	31/12/2030
310880023	Generali Assicurazioni S.p.A.	A garanzia atto d'obbligo Comune di Padova	25.000	20/01/2011	
310880539	Generali Assicurazioni S.p.A.	A garanzia appalto ULSS 16	180.203	24/11/2015	
351203359	Generali Assicurazioni S.p.A.	A garanzia appalto Comune di Veduggio - servizio pasti	39.933	02/11/2015	30/06/2022* rinn di anno in anno
	Beni di Terzi in affitto d'Azienda	Borgoricco+Bozzolo+Treviso	311.067		



### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La Fondazione non ha posto in essere operazioni con parti correlate non a normali condizioni di mercato.

### Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ex art.2427 n.22 del C.c e OIC 11 –Finalità e Postulati del bilancio d'esercizio)

Alla data di stesura della presente Nota Integrativa non è possibile prevedere con precisione l'andamento dell'esercizio 2023.

Il 2022 è stato caratterizzato da una crescita sostenuta nei primi mesi dell'anno, crescita che poi è stata fermata dallo scoppio della Guerra in Ucraina. L'inizio della Guerra e la speculazione internazionale hanno portato all'impennata dei prodotti energetici, causando un'inflazione a doppia cifra. Di conseguenza la Banca Centrale Europea ha cominciato a incrementare i tassi.

A frenare la corsa dei prezzi energetici è stato in realtà un inverno mite che ha ridotto il consumo di Energia elettrica e gas. Entrambe le utilities presentano a oggi andamenti estremamente volatili e imprevedibili sui mercati internazionali. Risulta quindi estremamente difficile effettuare delle stime attendibili dei costi energetici.

La Fondazione, in questa situazione ancora non chiara, intende monitorerà con cura ogni possibile evoluzione dei costi. Si segnala che, con decorrenza 01 febbraio 2023 è stato deciso un aumento delle tariffe per tutti gli ospiti della Fondazione per un importo netto di 3 €/g. Ciò allo scopo di fronteggiare il sensibile aumento di prezzo delle utenze in particolare dell'energia elettrica.

Non siamo a conoscenza di ulteriori fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

### Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo

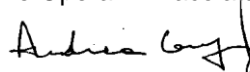
Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Consiglio di sorveglianza	10.000

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio di Sorveglianza e Indirizzo approva pertanto il Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2022 e decide di coprire la perdita d'esercizio pari a Euro 8.233.750 preliminarmente attraverso l'utilizzo della "Riserva Contingency" e per il rimanente attraverso l'utilizzo della "Riserva di Rivalutazione".

Padova, li 25/05/2023.

Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus



## Fondazione Opera Immacolata Concezione - Onlus

Sede in VIA TOBLINO N. 53 - 35142 PADOVA (PD)

### Rendiconto finanziario al 31/12/2022

Descrizione	2022	2021	Variazioni
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>			
Utile (perdita) dell'esercizio	-8.233.750	-1.746.797	-6.486.953
Imposte sul reddito	1.305.545	1.279.374	26.171
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi )	1.279.107	1.333.085	-53.978
<b>(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività</b>	<b>122.611</b>	<b>-2.741.815</b>	<b>2.864.426</b>
di cui immobilizzazioni materiali	122.611	63.357	59.254
di cui immobilizzazioni immateriali			
di cui immobilizzazioni finanziarie		-2.805.172	2.805.172
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto</b>	<b>-5.526.487</b>	<b>-1.876.153</b>	<b>-3.650.334</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>			
Accantonamenti ai fondi	285.569	265.188	20.381
Ammortamenti delle immobilizzazioni	9.846.447	10.085.449	-239.002
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(365.418)	-185.000	-180.418
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	<b>9.766.598</b>	<b>10.165.637</b>	<b>-399.039</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>4.240.111</b>	<b>8.289.484</b>	<b>-4.049.373</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>			
Decremento/(incremento) delle rimanenze	265.811	1.233.777	-967.966
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	823.879	-666.749	1.490.628
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	1.399.740	-2.033.071	3.432.811
Incremento/(decremento) dei debiti per acconti	108.182	-113.126	221.308
Incremento/(decremento) dei debiti tributari	73.867	-226.194	300.061
Incremento/(decremento) dei debiti Istituti di previdenza e sicurezza	-56.117	-326.399	270.282
Incremento/(decremento) dei debiti Altri	-162.655	-823.573	660.918
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	58.374	53.427	4.947
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-652.865	-474.510	-178.355
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	420.399	-285.776	706.175
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.278.615</b>	<b>-3.662.194</b>	<b>5.940.809</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>6.518.726</b>	<b>4.627.290</b>	<b>1.891.436</b>
Interessi incassati/(pagati)	-1.279.107	-1.333.085	53.978
(Imposte sul reddito pagate)	-1.305.545	-1.279.374	-26.171
Dividendi incassati			0

(Utilizzo dei fondi TFR )	-402.166	-899.184	497.018
Altri incassi/(pagamenti)			0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-2.986.818</b>	<b>-3.511.643</b>	<b>524.825</b>
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)</b>	<b>3.531.908</b>	<b>1.115.647</b>	<b>2.416.261</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>			
Immobilizzazioni materiali	-389.137	-799.482	410.345
(Investimenti)	-790.318	-1.019.428	229.110
Disinvestimenti	401.181	219.946	181.235
Immobilizzazioni immateriali	-121.412	-173.084	51.672
(Investimenti)	-121.412	-203.262	81.850
Disinvestimenti		30.178	-30.178
Immobilizzazioni finanziarie	183.042	0	183.042
(Investimenti)	0	0	0
Disinvestimenti	183.042	0	183.042
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0	0
(Investimenti)			
Disinvestimenti	0	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)			
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide			
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>-327.507</b>	<b>-972.566</b>	<b>645.059</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>			
<b>Mezzi di terzi</b>			
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche e altri	-339.851	-3.162.300	2.822.449
Accensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)	-339.851	-3.162.300	2.822.449
<b>Mezzi propri</b>			
Aumento di capitale	281.702	100.000	181.702
Altri movimenti di patrimonio		-15.136	15.136
Cessione (acquisto) di azioni proprie			
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)			
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO ( C )</b>	<b>-58.149</b>	<b>-3.077.436</b>	<b>3.019.287</b>
			0
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)</b>	<b>3.146.252</b>	<b>-2.934.355</b>	<b>6.080.607</b>
			0
Effetto cambi sulle disponibilità liquide			0
Disponibilità liquide a inizio esercizio			0
Depositi bancari e postali	12.012.388	15.110.447	-3.098.059
Assegni			0
Danaro e valori in cassa	18.522	20.767	-2.245
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>12.030.910</b>	<b>15.131.214</b>	<b>-3.100.304</b>
Disponibilità liquide a fine esercizio			0
Depositi bancari e postali	15.108.480	12.012.388	3.096.092
Assegni	48.000		48.000
Danaro e valori in cassa	20.682	18.522	2.160
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>15.177.162</b>	<b>12.030.910</b>	<b>3.146.252</b>

## RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

Al Consiglio di Sorveglianza della  
Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus

### RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

#### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus (la "Fondazione") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### Responsabilità del Consiglio di Gestione e del Consiglio di Sorveglianza per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio di Gestione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di Gestione è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Consiglio di Gestione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Consiglio di Sorveglianza ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione.
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio di Gestione, inclusa la relativa informativa.
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Gestione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento.
- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Il Consiglio di Gestione della Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Opera Immacolata Concezione Onlus al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



**Cristiano Nacchi**  
Socio

Padova, 25 maggio 2023