

RELAZIONE DI MISSIONE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO
AL 31 DICEMBRE 2021

Premessa

La Fondazione La Locomotiva è stata costituita in data 6 giugno 2018, con atto a rogito del dott. Antonio Nicolini, Notaio iscritto nel Ruolo del Distretto Notarile di Modena (rep. n. 26.780, racc. n. 11.911), ad opera dei soci fondatori Signori:

- Alessandro Ventura, nato ad Asuncion (Paraguay) il 18 dicembre 1962, c.f.: VNT LSN 62T18 Z610K;
- Rosalba Ciarmela, nata a Bari il 19 agosto 1981, c.f.: CRM RLB 81M59 A662W;
- Anna Maria De Leonardis, nata a Martina Franca (TA) l'8 giugno 1992, c.f.: DLN NMR 92H48 E986P,

che compongono, peraltro, il Consiglio Direttivo.

L'ente è stato, dunque, iscritto con il n. 1175 nel Registro delle Persone Giuridiche tenuto presso la Regione Emilia-Romagna con Determinazione del Direttore Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni n. 15114 del 20 agosto 2019 e con conseguente attribuzione della personalità giuridica.

La Direzione Regionale dell'Emilia-Romagna – Settore Persone Fisiche, Lavoratori Autonomi, Imprese Minori ed Enti non Commerciali Ufficio Controlli ha, quindi, iscritto la Fondazione nell'Anagrafe Unica delle ONLUS, nel settore di attività 1 - Assistenza sociale e socio-sanitaria, con decorrenza dal 10 marzo 2020.

Andamento della gestione e prevedibili sviluppi

Nel corso dell'esercizio 2021, è stato completato il processo avviato nel 2018 di strutturazione e organizzazione della Fondazione La Locomotiva, che è pienamente subentrata alla Cooperativa Sociale La Locomotiva nell'organizzazione e nella gestione delle tre tipologie di servizi residenziali destinati alla cura di persone con fragilità.

La Fondazione chiude il 2021 come ente gestore nei territori di Modena e Bologna di due comunità educative per minori (denominate "Agar" e "Il Ponte) con totali 18 posti di accoglienza e di un gruppo appartamento per adulti disabili ("La Bussola") con 6 posti di accoglienza.

La Fondazione aggrega diversi enti del Terzo settore che operano in sinergia con la

stessa, condividendone *mission* e valori fondanti, a cui affida la gestione operativa dei servizi socio-educativi-assistenziali e formativi. Ad oggi collabora con:

- La Locomotiva Cooperativa sociale Onlus, che gestisce la comunità educativa "Il Ponte" per minori nel territorio di Modena;
- La Ginestra Cooperativa sociale, che gestisce la comunità educativa "Agar" per minori nel territorio di Modena;
- La Bussola Cooperativa sociale, che gestisce il gruppo appartamento "La Bussola" per adulti con disabilità nel territorio di Bologna;
- Organizzazione di Volontariato Oghogho Meye, che si occupa di gestire attività di animazione sociale e progetti di cooperazione internazionale.

L'esperienza maturata nella cura, nell'educazione e nell'assistenza delle persone più bisognose – attività prima svolte, come detto, dalla Cooperativa Sociale La Locomotiva – ha portato in questi anni ad ampliare il raggio d'azione dell'ente, promuovendo attività in altre parti del mondo. Così, nel 2021, la Fondazione La Locomotiva ha sostenuto e finanziato alcune attività in qualità di *partner* nell'ambito di due progetti di educazione inclusiva per minori con disabilità e assistenza per donne con disabilità in Senegal, a Pikine Est (Dakar).

Nel 2021, la Fondazione si è, inoltre, impegnata in attività di promozione e crescita del protagonismo giovanile sul territorio legate a tematiche di educazione alla cittadinanza globale e sviluppo sostenibile. I canali che hanno consentito la realizzazione delle attività sono:

- 1) convenzioni con gli istituti scolastici superiori della provincia di Modena per favorire la nascita di Percorsi per le Competenze trasversali e l'Orientamento (PTCO) dei ragazzi;
- 2) convenzioni con le università di Modena/Reggio-Emilia, Bologna e Padova dirette all'attivazione di tirocini curriculari previsti nei corsi di laurea specifici;
- 3) il dialogo strutturato con la rete delle associazioni giovanili del territorio e la realizzazione di giornate di sensibilizzazione sui principi dello sviluppo sostenibile in particolare sulla Pace;
- 4) consulenze specifiche ed assistenza per l'avvio di *start up* giovanili nell'ambito del sociale.

Da un'attenta analisi dei bisogni del territorio in cui principalmente opera, nasce l'idea di incrementare nei prossimi anni i servizi socio-educativi-assistenziali e formativi sul

territorio della provincia di Modena. La Fondazione intende, dunque, garantire la prosecuzione dei servizi socio-assistenziali attualmente gestiti, aggiungendone di nuovi. Il 2022 vedrà la Fondazione impegnata nell'acquisto e nella ristrutturazione di un immobile costituito da più unità abitative, in cui concentrare lo sviluppo di alcuni servizi. Nello specifico si intende trasferire, entro il 2024, in tale spazio gli uffici di progettazione e amministrativi e il gruppo appartamento sito attualmente a Crespellano (BO), "canalizzando", così, le forze operative e ottimizzando costi e risorse. Si intende poi, negli anni successivi, aprire e gestire negli spazi adiacenti nuovi servizi residenziali per persone con disabilità e anziani in Gruppi Appartamento Assistiti, nonché gestire e organizzare servizi di formazione e consulenza specifici per operatori del terzo settore.

Struttura e Contenuto del bilancio

Il Bilancio della Fondazione all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, di cui la presente Relazione di Missione costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente alle disposizioni di cui al Decreto 5 marzo 2020 del *Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali*.

Ove applicabili, sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente e il risultato economico dell'esercizio.

Si rileva che nella stesura dello schema dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale non sono compresi i gruppi (contraddistinti da lettere maiuscole), i sottogruppi (contraddistinti da numeri romani), le voci e le sottovoci che presentano un saldo pari a zero.

Sono state, inoltre, fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, per dare una chiara rappresentazione del bilancio.

Principi di redazione e criteri di valutazione

Per quanto riguarda, in generale, i principi di redazione e i criteri di valutazione adottati, si segnala che:

- gli schemi di Stato Patrimoniale e di Rendiconto Gestionale sono redatti in base a quanto previsto dal citato D.M. 5 marzo 2020;
- il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi contenuti – oltre che nel testé citato Decreto – nell’art. 2423-*bis* del Codice civile e, in particolare secondo prudenza, secondo il principio della competenza dei proventi e degli oneri, nonché tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe consentite dall’art. 2423, quinto comma, e dall’art. 2423-*bis*, secondo comma, del Codice civile;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci nel Rendiconto Gestionale;
- non vi sono elementi dell’attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello Stato Patrimoniale;
- con riferimento al Rendiconto Gestionale, i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti in base al “principio di competenza”;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell’esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- non vi sono elementi eterogenei compresi nelle singole voci.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2021, in osservanza ai contenuti dell’art. 2426 Codice civile, sono i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione; sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell’esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni Finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni assunte nelle due imprese sociali collegate, Il Girasole Impresa Sociale S.r.l. e La Bussola Impresa Sociale S.r.l., sono state iscritte, in sede di costituzione delle stesse, avvenuta nel 2018, al costo di sottoscrizione corrispondente al valore nominale delle quote; nel seguito, ovvero nel 2019 e nel 2020, le due società hanno regolarmente operato, ma sul finire di tale ultimo anno, sono state poste in liquidazione volontaria. I costi di sottoscrizione sono stati, in principio, incrementati per effetto dei versamenti in conto capitale effettuati in favore delle due partecipate e, dunque, essendo state portate a termine nel 2021 le procedure liquidatorie, sono stati stornati in base alle risultanze dei rispettivi piani di riparto.

Crediti

Trattasi di finanziamenti (infruttiferi) concessi ad altri enti del Terzo Settore, che sono stati iscritti al valore nominale.

Altri titoli

Si segnala che i titoli in deposito (Certificati di deposito, gestiti su un c/c vincolato e in gestione presso istituti di credito) sono stati liquidati nel corso dell'esercizio e le rispettive disponibilità, giacenti sul conto corrente acceso dalla Fondazione, sono in attesa di essere opportunamente reimpiegate.

Attivo circolante

Crediti correnti

I crediti correnti sono iscritti al valore nominale, che corrisponde al valore di presunto realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità bancarie sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce "Ratei e risconti attivi" vengono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce "Ratei e risconti passivi" vengono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi il cui incasso è avvenuto entro la chiusura

dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e ricavi

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri, sono esposti nel bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza e risultano iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Imposte sul reddito e fiscalità differita

Le imposte correnti sul reddito dovute a titolo di IRAP e IRES sono state determinate in relazione alle rispettive basi imponibili e in conformità alla normativa vigente.

Le imposte anticipate e differite, derivanti da differenze temporanee tra i criteri civilistici di imputazione al Rendiconto Gestionale di costi e ricavi e quelli dettati dalla normativa fiscale, vengono contabilizzate e iscritte (se di importo significativo), rispettivamente, tra i "Crediti per Imposte anticipate", qualora vi sia la ragionevole certezza che nei periodi d'imposta in cui le differenze stesse si riverseranno vi sarà un reddito imponibile, che ne consenta l'integrale recupero e nel "Fondo per imposte, anche differite", qualora sia probabile che dovranno essere versate.

COMMENTO ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI

Per ciascuna delle voci relative alle Immobilizzazioni Immateriali e Finanziarie, sono, di seguito, specificati gli elementi ed i dati richiesti dal D.M. 5 marzo 2020.

Immobilizzazioni immateriali

Costi di impianto e di ampliamento

Sono iscritti al costo di 3.010, ammortizzato per euro 2.408, per un valore netto contabile di euro 602; sono formati da costi sostenuti per la costituzione e la strutturazione

della Fondazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in imprese collegate

Come sopra indicato, la Fondazione non possiede più partecipazioni, essendo terminate nel 2021 le procedure di liquidazione volontaria, *ex art. 2484*, primo comma, n. 6), del Codice civile, di:

- Il Girasole Impresa Sociale S.r.l. – la procedura di liquidazione si è conclusa *in bonis*, in data 29 luglio 2021, con devoluzione di euro 269 di Patrimonio Netto in favore della Fondazione (iscritti in bilancio in un'apposita riserva);
- La Bussola Impresa Sociale S.r.l.: la procedura di liquidazione si è conclusa, in data 31 dicembre 2021, con rilevazione, da parte della Fondazione, di una perdita su partecipazione di euro 16.154, previo utilizzo integrale del *Fondo svalutazione partecipazioni* di euro 10.000.

Altri titoli

L'investimento di euro 30.000 in Certificati di deposito emessi dalla Banca Interprovinciale, effettuato per costituire un fondo di garanzia patrimoniale in sede di costituzione della Fondazione, è stato liquidato nel corso dell'esercizio e la somma di denaro, al 31 dicembre 2021, è giacente sul conto corrente acceso presso detto istituto, in attesa di essere opportunamente investita.

Crediti correnti

I crediti correnti ammontano a complessivi euro 219.365, contro gli euro 2.500 del precedente esercizio, sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono formati da:

- Crediti verso utenti delle strutture e clienti, per euro 2.019;
- Crediti verso enti pubblici, per complessivi euro 215.804, di cui:
 - crediti da convezioni e accordi, per euro 172.701;
 - crediti per contributi su rette, per euro 42.598;
 - crediti verso Servizi sociali per rimborso spese anticipate per utenti, per euro 505;
- Crediti verso altri, per euro 1.542.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 198.228 e sono costituite da giacenze sui conti correnti bancari accesi, per euro 196.214 e da disponibilità di cassa, per euro 2.014; nel precedente esercizio, le disponibilità liquide ammontavano a complessivi euro 5.502.

Ratei e risconti attivi

Ammontano a euro 159, contro euro 24 del precedente esercizio e trattasi, principalmente, di risconti di costi di servizi assicurativi e amministrativi e da imposte e tasse di competenza del 2022.

Patrimonio Netto

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Fondo di dotazione patrimoniale	30.000	30.000	0
Fondo di dotazione vincolato	30.000	30.000	0
Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	-21.999	-11.883	-10.116
Altre riserve	269	0	269
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	45.200	-10.116	55.316
TOTALE	83.470	38.001	45.469

La Fondazione è stata costituita con un *Fondo di dotazione patrimoniale* di euro 60.000; euro 30.000 sono stati, poi, destinati alla costituzione di un fondo di garanzia patrimoniale, indisponibile e vincolato e denominato *Fondo di dotazione vincolato*, a seguito della sottoscrizione di Certificati di deposito (atto prodromico e funzionale al riconoscimento della personalità giuridica). Detti Certificati sono stati disinvestiti, nel corso dell'esercizio, e si stanno valutando opportune soluzioni alternative di investimento.

Debiti

Ammontano a complessivi euro 356.358, contro euro 4.929 del precedente esercizio e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo; risultano così suddivisi:

- Debiti verso banche, di euro 617;
- Debiti verso fondatori per finanziamenti (infruttiferi) ottenuti nel corso

- dell'esercizio, di euro 40.000;
- Debiti verso fornitori, di euro 314.618, di cui euro 2.719 relativi a fatture da ricevere;
 - Debiti tributari, di euro 224;
 - Debiti verso altri, di euro 899.

Ratei e risconti passivi

Ammontano a euro 26 e trattasi di oneri bancari e imposte di bollo di competenza dell'esercizio, ma addebitati sul conto corrente nel mese di gennaio 2022.

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DELL'ENTE, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE E CON SPECIFICA RIPARTIZIONE SECONDO LE AREE GEOGRAFICHE

Non esistono crediti o debiti con durata residua superiore a cinque anni, né vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

Tutti i crediti e tutti i debiti sono, rispettivamente, esigibili e dovuti nei confronti di soggetti nazionali.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

Come sopra indicato, nel corso dell'esercizio 2021, una volta completato il processo di strutturazione e organizzazione interna, la Fondazione è subentrata alla Cooperativa Sociale La Locomotiva ONLUS (con sede in Formigine – MO, Via Stradella n. 38) nella gestione delle attività (servizi educativi e assistenziali) di cui si avvale la Pubblica amministrazione e che realizza con la collaborazione di altri enti.

Sono stati, dunque, conseguiti ricavi e proventi da attività di interesse generale per complessivi euro 920.762, tra cui si segnalano:

- ricavi istituzionali per prestazioni a utenti, di euro 193.371;
- ricavi istituzionali da convenzioni con Comuni, di euro 538.637;
- ricavi istituzionali da convenzione con la USL, di euro 181.812.

A fronte di detti ricavi e proventi, sono stati sostenuti costi e oneri da attività di interesse generale per complessivi euro 859.507, tra cui euro 792.446 di costi per servizi ed euro 65.635 di costi per il godimento di beni di terzi (tra cui, in particolare, il canone di

locazione della sede della Fondazione).

La differenza tra i ricavi e proventi e i costi e oneri da attività di interesse generale è, dunque, risultata essere positiva per 61.255.

Il risultato delle attività finanziarie e patrimoniali è risultato essere negativo per euro 16.016, in conseguenza, soprattutto, della perdita sulla partecipazione al capitale sociale de La Bussola Impresa Sociale S.r.l. (di euro 16.154), di cui sopra si è trattato.

Imposte sul reddito dell'esercizio e fiscalità differita

Risultano iscritte in bilancio euro 39, a titolo di IRES relativa alle ritenute d'acconto subite sugli interessi attivi maturati.

Non sussistono le condizioni per l'iscrizione in bilancio di imposte differite.

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

Si rileva come la Fondazione non abbia dipendenti in forza.

I socio-educativi-assistenziali e formativi vengono assegnati dalla Fondazione, come sopra indicato, a società e ad enti, i quali soggetti hanno personale dipendente in forza.

COMPENSI SPETTANTI ALL'ORGANO ESECUTIVO, ALL'ORGANO DI CONTROLLO E AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

Ai componenti del Consiglio Direttivo non sono stati assegnati emolumenti.

Al Revisore Unico è stato assegnato un compenso di euro 1.000.

* * *

CONCLUSIONI

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

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Si propone di destinare l'avanzo d'esercizio di euro 45.200 come segue:

- quanto a euro 21.999, a copertura dei disavanzi degli esercizi precedenti;

- quanto al residuo di euro 23.201, alla *Riserva di utili e avanzi di gestione*.

Formigine, lì 29 aprile 2022

Per il **Consiglio Direttivo**

Il **Presidente**

Sig. Alessandro Ventura