

**RELAZIONE DI MISSIONE**  
**BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO**  
**AL 31 DICEMBRE 2022**

**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 2022, la Fondazione ha profuso il proprio impegno nel consolidare le proprie collaborazioni con Enti del terzo settore con i quali condivide obiettivi e valori, mediante erogazione di servizi socio-educativi ed assistenziali a favore dei minori e disabili e ha, inoltre, fornito il proprio sostegno ai profughi del conflitto bellico tra la Russia e l'Ucraina, scoppiato nel febbraio del 2022.

La Fondazione chiude il 2022 come ente gestore nei territori di Modena e Bologna di due comunità educative per minori (denominate "Agar" e "Il Ponte") con totali n. 18 posti di accoglienza e di un gruppo appartamento per adulti disabili (denominato "La Bussola") con n. 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.

Nel 2022, 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.

Come sopra menzionato, la Fondazione si è impegnata per apportare il proprio contributo a favore della popolazione colpita dalla guerra tra la Russia e l'Ucraina. In particolare, essa ha realizzato:

- ✓ n. 2 missioni umanitarie, partecipando direttamente sul confine polacco-ucraino, attraverso attività di reperimento e fornitura di beni al fine di aiutare la popolazione danneggiata dagli scontri bellici, tra i quali medicine, cibo, prodotti per l'igiene personale, vestiario e coperte;
- ✓ n. 1 campagna di raccolta fondi da destinare alle vittime di guerra;

- ✓ n. 1 progetto a favore di profughi denominato *"Take Care - azioni di cura e sostegno a favore delle persone e delle famiglie colpite dalla guerra in Ucraina"* finanziato dalla regione Emilia Romagna come da "Avviso per emergenza in Ucraina 2022, n.1";
- ✓ n. 1 progetto a favore degli sfollati: *"S.P.E.S. - Sostegno Piano emergenza Sfollati - potenziamento delle forme di sostegno e assistenza promosse all'interno dei campi di accoglienza in Ucraina"* finanziato dalla regione Emilia Romagna come da "Avviso per emergenza in Ucraina 2022, n. 2".

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.

L'acquisto del compendio immobiliare nel territorio della Provincia di Modena, che doveva avvenire entro la fine del 2022, sarà perfezionato nel corso del 2023 e, quindi, ci si occuperà della sua ristrutturazione, al fine di rendere il bene idoneo e funzionale per concentrarvi l'offerta e lo sviluppo di alcuni servizi. Nello specifico, si intende trasferirvi, entro il 2024, gli uffici di progettazione e amministrativo e il gruppo appartamento sito attualmente in Crespellano (BO). 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.

Inoltre, la Fondazione si impegnerà nell'esecuzione di progetti di sviluppo sostenibile sulle tematiche dell'ambiente. Essa è divenuta, infatti, partner del progetto "Blue Communities", iniziativa di educazione alla cittadinanza globale cofinanziato dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo, avviato il 1° gennaio 2023 con termine il 31 dicembre 2024. Tale progetto è volto alla promozione di reti (Blue communities) che collaborano in modo attivo e responsabile per la riduzione dei consumi diretti e indiretti di acqua in risposta all'aggravarsi della scarsità idrica.

### **Struttura e Contenuto del bilancio**

Il Bilancio della Fondazione all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, 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 2022 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 2022, 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 Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili ai beni; vengono ammortizzate applicando i coefficienti stabiliti dal D.M. 31 dicembre 1988, dal momento in cui sono disponibili e pronte per l'uso, consentendo, in tal modo, di esprimere l'effettivo decremento del valore dei beni, dovuto all'utilizzo e all'obsolescenza.

Tipologia bene	% Ammortamento
Altri beni (automezzo)	25,00%

#### **Immobilizzazioni Finanziarie**

##### Crediti

Trattasi di finanziamenti (infruttiferi) concessi a un ente del Terzo Settore (Organizzazione di Volontariato Oghogho Meye), che sono stati iscritti al valore nominale.

### **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.

### **Fondi per rischi ed oneri**

#### Altri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o di ammontare indeterminati.

### **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 vengono 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, Materiali e Finanziarie, sono, di seguito, specificati gli elementi e 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 3.010, per un valore netto contabile pari a euro 0; sono formati da costi sostenuti per la costituzione e la strutturazione della Fondazione.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

##### Altri beni

Sono iscritti al costo di 5.450, ammortizzati per euro 1.101, per un valore netto contabile di euro 4.349; sono formati dal costo sostenuto per l'acquisto di un automezzo, modello "Volkswagen LT35 2.5 TDI 102CV", impiegato nelle attività di interesse generale svolte dalla Fondazione.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

##### Crediti verso altri Enti del Terzo Settore

Come sopra indicato, trattasi di finanziamenti (infruttiferi) concessi dalla Fondazione all'Organizzazione di Volontariato Oghogho Meye, per euro 21.500, finalizzati a suppor-

tare la realizzazione di progetti di cooperazione internazionale in Senegal, gestiti da quest'ultima.

#### **Crediti correnti**

I crediti correnti ammontano a complessivi euro 311.448, contro gli euro 219.365 del precedente esercizio, sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono formati da:

- Crediti verso utenti delle strutture e clienti, per euro 27.497;
- Crediti verso associati e fondatori, per euro 10.000;
- Crediti verso enti pubblici, per complessivi euro 232.409, di cui:
  - crediti da convezioni e accordi, per euro 169.741;
  - crediti per contributi su rette, per euro 61.908;
  - crediti verso Servizi sociali per rimborso spese anticipate per utenti, per euro 760;
- Crediti verso altri, per euro 41.542, tra cui sono stati iscritti gli euro 40.000 versati a titolo di caparra confirmatoria per l'acquisto del compendio immobiliare di cui sopra.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 206.556 e sono costituite interamente da giacenze sui conti correnti bancari accesi.

Nel precedente esercizio, le disponibilità liquide ammontavano a complessivi euro 198.228.

#### **Ratei e risconti attivi**

Ammontano a euro 196, contro euro 159 del precedente esercizio, e trattasi di risconti di costi per servizi amministrativi e di costi per servizi assicurativi di competenza del 2023.

#### **Patrimonio Netto**

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Fondo di dotazione patrimoniale	30.000	30.000	0
Fondo di dotazione vincolato	30.000	30.000	0
Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	23.201	-21.999	45.200



Altre riserve	269	269	0
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	27.010	45.200	-18.190
<b>TOTALE</b>	<b>110.480</b>	<b>83.470</b>	<b>27.010</b>

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 precedente e le relative disponibilità liquide sono depositate su un conto corrente non utilizzato per le esigenze della gestione corrente, nell'attesa di individuare le migliori soluzioni di investimento.

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

È stato, prudenzialmente, accantonato l'importo di euro 40.000 a un Fondo rischi, in relazione ai versamenti effettuati, nel corso del 2022, a titolo di caparra confirmatoria per l'acquisto del compendio immobiliare, di cui sopra si è trattato.

In base agli accordi, infatti, l'operazione doveva perfezionarsi entro la fine dell'esercizio 2022, ma, a causa delle difficoltà riscontrate nell'individuare l'opportuna/conveniente fonte di finanziamento esterna, ciò non è stato possibile. Intendendosi, comunque, finalizzare l'operazione, trovando un accordo con la proprietà, il credito non è stato stralciato, essendosi optato (in via cautelativa) per lo stanziamento del Fondo.

#### **Debiti**

Ammontano a complessivi euro 393.569, contro euro 356.358 del precedente esercizio e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo; risultano così suddivisi:

- Debiti verso fornitori, di euro 393.239, di cui euro 8.617 relativi a fatture da ricevere;
- Debiti tributari, di euro 330.

#### **Ratei e risconti passivi**

Non sussistono ratei e risconti passivi; nel precedente esercizio, ammontavano a euro 26.

**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**

Sono stati conseguiti ricavi e proventi da attività di interesse generale per complessivi euro 1.176.361, tra cui si segnalano:

- ricavi istituzionali per prestazioni a utenti, di euro 269.602;
- ricavi istituzionali da convenzioni con Comuni, di euro 613.958;
- ricavi istituzionali da convenzione con la USL, di euro 161.422;
- contributi da enti pubblici, di euro 129.300.

A fronte di detti ricavi e proventi, sono stati sostenuti costi e oneri da attività di interesse generale per complessivi euro 1.149.318, tra cui si evidenziano:

- costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, di euro 120.159;
- costi per servizi, di euro 919.444;
- costi per il godimento di beni di terzi (tra cui, in particolare, i costi per i canoni di locazione della sede della Fondazione e i canoni di locazione degli immobili in cui sono gestiti il gruppo appartamento La Bussola e le comunità educative Agar e Il Ponte), di euro 61.733;
- accantonamento per rischi e oneri, di euro 40.000, effettuato per costituire il Fondo rischi, di cui sopra si è trattato.

La differenza tra i ricavi e proventi e i costi e oneri da attività di interesse generale è, dunque, risultata essere positiva per euro 27.043.

Non sussistendo proventi finanziari, il risultato delle attività finanziarie e patrimoniali è risultato essere negativo per euro 33, a causa dei costi di gestione del conto corrente.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio e fiscalità differita**

Non risultano imposte correnti iscritte in bilancio, né sussistono le condizioni per l'iscrizione in bilancio di imposte differite.

### **NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE**

La Fondazione ha ricevuto erogazioni liberali in denaro per euro 1.174, finalizzate al sostegno delle vittime del conflitto bellico tra la Russia e l'Ucraina (e a tale titolo impiegate).

### **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 27.010 interamente alla *Riserva di utili e avanzi di gestione*.

Formigine, lì 20 marzo 2023

Per il **Consiglio Direttivo**

Il **Presidente**

Sig. Alessandro Ventura

