



ISTITUTO GERIATRICO CARLO LOUISA GRASSI ONLUS
Via Ospedale Vecchio, n° 16 – 46019 Viadana (Mn)
Partita I.V.A. 01371940204

*Relazione di Missione
al Bilancio 31/12/2023*

Relazione di Missione al Bilancio chiuso al 31/12/2023

ISTITUTO GERIATRICO CARLO LOUISA GRASSI ONLUS
Via Ospedale Vecchio, n° 16 – 46019 Viadana (Mn)
Partita I.V.A. 01371940204



LA FONDAZIONE ACQUISISCE PERSONALITÀ GIURIDICA DI DIRITTO PRIVATO

L'Istituto Geriatrico "Carlo Louisa Grassi" con sede nel capoluogo di Viadana in Via Ospedale Vecchio n. 18, trae le sue origini nell'anno 1878 dalla concessione, da parte dell'Orfanotrofio Maschile di Viadana, del godimento gratuito, senza limiti di tempo, del fabbricato in San Pietro di Viadana già adibito a ricovero degli orfani e della cessione, da parte dell'Opera Pia Monte di Pietà, di annue lire 2.400. Successivamente e precisamente nell'anno 1882 il Comune di Viadana assegnava all'Istituto Geriatrico lire 1.500 per il mantenimento di sei piazze.

In seguito poi alla trasformazione del fine del Monte di Pietà (R.D.L. 9.8.1929 n. 1642) i beni di quest'ultimo ente passarono all'Istituto Geriatrico. L'Istituto Geriatrico di Viadana venne eretto in ente morale con R.D. 3.4.1879. Con atto deliberativo n. 132 del 11/11/2002 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto alla fusione per incorporazione delle II.PP.AA.BB: Orfanotrofio Femminile ed Orfanotrofio Maschile nell'unico ente ricevente Istituto Geriatrico Carlo Louisa Grassi.

La Fondazione ISTITUTO GERIATRICO CARLO LOUISA GRASSI ONLUS promana – ai sensi e per effetto della L.R. 1/03 – dalla trasformazione dell'Istituzione Pubblica di Assistenza a Beneficenza.

L'atto di trasformazione in persona giuridica di diritto privato è stato adottato dall'organo di Amministrazione. Da parte sua, la Regione Lombardia ha voluto riconoscere la volontà manifestata dall'Ente attraverso:

- la deliberazione della Giunta Regionale numero 15781 del 23.12.2003;
- la pubblicazione sul Bollettino Regionale del 12.01.2004;
- l'iscrizione nel Registro delle Persone Giuridiche di diritto privato con numero 1775;

All'esito delle determinazioni della Regione Lombardia, la Fondazione ha acquisito la personalità giuridica ad ogni effetto di legge. Essa opera attraverso i propri organi ed in particolare la gestione dell'Ente è affidata ad un Consiglio di Amministrazione composto da cinque membri nominati dal Comune di Viadana il 15.04.19 (n. 4) e dalla Consulta Interprovinciale dell'area Viadanese-Casalasco nella seduta del 04.04.19 (n. 1).

Ai sensi dell'art. 6 comma 1 dello Statuto il Consiglio della Fondazione dura in carica cinque anni e lo stesso risulta essere insediato dal 15/05/2019 al 14/05/2024 con la carica di Presidente ricoperta dalla Dott.ssa Angelicchio Silvia, e come previsto nell'art. 15, l'incarico di Presidente e componente del Consiglio di Amministrazione non comporta il riconoscimento di alcun compenso, fatto salvo il rimborso spese effettivamente sostenute per la carica ricoperta.

L'Organo di controllo, nella persona del Dott. Polacco Andrea, è stato nominata dal Consiglio di Amministrazione in data 23.07.2019 e ai sensi dell'art. 5 dello Statuto della Fondazione dura in carica cinque anni. Per tale incarico è stato deliberato:



- un compenso complessivo annuo lordo di € 2.000,00 oltre alla Cassa Professionale ed IVA di legge, per la carica di Organo di Controllo Monocratico per le funzioni ai sensi dell'articolo 30 del D.lgs. n. 117/2017.

- un compenso complessivo annuo lordo di € 4.000,00 oltre alla Cassa Professionale ed IVA di legge, per la carica di Organo di Controllo Monocratico per le funzioni ai sensi dell'articolo 31 del D.lgs. n. 117/2017.

Nei riflessi fiscali, in data 29.01.2004 la Fondazione ha inoltrato alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate competente per territorio, la richiesta di iscrizione all'Anagrafe unica delle Onlus.

Nonostante la Fondazione abbia dato puntuale e tempestiva risposta alla ricezione delle richieste istruttorie provenienti dalla stessa Anagrafe delle Onlus, quest'ultima, a quanto è dato sapere, non ha ancora provveduto all'iscrizione della Fondazione. In ogni caso, la qualificazione fiscale di Onlus si deve ritenere acquisita ex tunc per effetto del decorso del termine previsto dall'art. 6 del Dm 266/03.

FINALITÀ DELL'ENTE E ATTIVITÀ SVOLTE. FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

La Fondazione persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale, in particolare nel settore di Assistenza socio sanitaria tramite il ricovero in regime diurno o a degenza piena di persone anziane e non, di ambo i sessi non autosufficienti totali e parziali aventi la residenza nel comune di Viadana, nei comuni appartenenti territorialmente all'ASL di competenza ed in Regione Lombardia. Nello specifico viene erogato:

- il servizio di Residenza Sanitaria Assistenziale accreditato dalla Regione Lombardia per n. 99 Posti letto, di cui n. 88 contrattualizzati e n. 11 posti letto in attesa di contrattualizzazione.

- il servizio di Centro Diurno Integrato accreditato dalla Regione Lombardia per n. 20 Posti tutti contrattualizzati, e riattivato dal 18 settembre 2023 dopo la sua momentanea chiusura dal 01 marzo 2020, dovuta all'emergenza sanitaria Covid-19.

- il servizio di Attività domiciliare integrata C-DOM accreditato dalla Regione Lombardia ed espletato principalmente sul territorio comunale e dintorni.

- il servizio di RSA APERTA accreditato dalla Regione Lombardia ed espletato principalmente sul territorio comunale e dintorni.

La fondazione persegue i propri scopi mediante l'utilizzo di:

- a) rendite patrimoniali
- b) contributi di persone fisiche e di persone giuridiche sia pubbliche che private,



c) proventi, lasciti e donazioni non destinati ad incrementare il patrimonio,

d) rette ed entrate derivanti dall'erogazione di servizi e prestazioni.

E' stabilito il divieto di distribuire, anche in modo indiretto, utili ed avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita della fondazione, a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge o siano effettuate a favore di altre ONLUS che per legge, statuto o regolamento fanno parte della medesima ed unitaria struttura.

La Fondazione ha l'obbligo di impiegare gli utili o gli avanzi di gestione per la realizzazione delle attività istituzionali e di quelle ad esse direttamente connesse.

Nell'esercizio 2022 la Fondazione ha svolto la propria attività nel rispetto dello Statuto e dei regolamenti in essere e tenuto conto della perdita d'esercizio dell'anno 2022 di Euro 102.056,32, Il Consiglio d'Amministrazione, pur consapevole che le rette hanno una considerevole incidenza sui bilanci familiari, ha necessariamente provveduto all'adeguamento delle tariffe dal 01 Febbraio 2023 di:

. 3,00 Euro/die sia per la stanza singole che doppie per gli 88 posti letto RSA accreditati e contrattualizzati con Regione Lombardia.

- 3,00 Euro/die sia per la stanza singole che doppie per gli 11 posti non contrattualizzati con Regione Lombardia.

con lo scopo di migliorare lo standard qualitativo e quantitativo del personale e dei servizi erogati.

Le rette pertanto applicate risultano essere state:

| | | |
|--|-------------|---------------|
| R.S.A. CONTRATTUALIZZATO STANZA DOPPIA | EURO | 60,50 |
| R.S.A. CONTRATTUALIZZATO STANZA SINGOLA | EURO | 72,50 |
| R.S.A. NON CONTRATTUALIZZATO STANZA DOPPIA | EURO | 89,50 |
| R.S.A. NON CONTRATTUALIZZATO STANZA SINGOLA | EURO | 102,50 |
| C.D.I SENZA TRASPORTO | EURO | 29,00 |
| C.D.I CON TRASPORTO | EURO | 37,00 |

Anche l'anno 2023 purtroppo si è caratterizzato con la presenza del Covid-19 in struttura, e la specifica normativa per le R.S.A., ha determinato condizioni articolate in cui personale, ospiti e familiari si sono trovati ad operare, dovendo attivare in alcuni momenti norme anche più stringenti rispetto alle disposizioni regionali, garantendo sempre al contempo tutti i Dispositivi di sicurezza necessari.

Va ricordato che l'obiettivo principale perseguito è stato il ripristino delle percentuali di copertura dei posti letto contrattualizzati e non contrattualizzati ai livelli degli anni precedenti il 2020, percentuali che erano prossime al 100% per entrambe le Unità di offerta.

POSTI LETTO N. 88 R.S.A. CONTRATTUALIZZATI

- ANNO 2023: 87,44 media ospiti, percentuale di saturazione 99,36% (31.916 giornate)
- ANNO 2022: 87,65 media ospiti, percentuale di saturazione 99,60% (31.993 giornate)
- ANNO 2021: 84,09 media ospiti, percentuale di saturazione 95,56% (30.693 giornate)
- ANNO 2020: 77,60 media ospiti, percentuale di saturazione 88,18% (28.400 giornate)
- ANNO 2019: 87,62 media ospiti, percentuale di saturazione 99,57% (31.982 giornate)

**POSTI LETTO N. 11 R.S.A. NON CONTRATTUALIZZATI**

- ANNO 2023: 8,36 media ospiti, percentuale di saturazione 75,97% (4.015 giornate)
- ANNO 2022: 7,00 media ospiti, percentuale di saturazione 63,61% (2.554 giornate)
- ANNO 2021: 3,97 media ospiti, percentuale di saturazione 36,11% (1.450 giornate)
- ANNO 2020: 5,55 media ospiti, percentuale di saturazione 50,42% (2.030 giornate)
- ANNO 2019: 10,70 media ospiti, percentuale di saturazione 97,26% (3.905 giornate)

CENTRO DIURNO INTERGRATO N. 20 POSTI NON CONTRATTUALIZZATI

- ANNO 2023: 3,93 media ospiti, percentuale di saturazione 19,65% (279 giornate dal 18/9/2024)
- ANNO 2020: 18,48 media ospiti, percentuale di saturazione 92,38% (776 giornate sino al 01/3/2020)
- ANNO 2019: 18,66 media ospiti, percentuale di saturazione 93,31% (4.703 giornate)

Rispetto a questo scenario, l'anno 2023 ha evidenziato certamente sviluppi positivi sotto il profilo economico, facendo registrare per i posti letto a contratto la quasi piena occupazione come per gli anni precedenti, un netto miglioramento per i posti non contrattualizzati con una media maggiore di presenza rispetto all'esercizio precedente, così come la riapertura per l'unità di offerta del C.D.I all'interno della struttura.

Nonostante l'imprevedibilità relativa all'evoluzione della situazione pandemica all'inizio dell'esercizio, a cui si era aggiunta dall'anno precedente l'evoluzione dei costi relativi al riscaldamento e all'energia elettrica, con un importante impatto economico sul bilancio della Fondazione, l'Amministrazione si è attivata nel corso dell'esercizio ad ottemperare le principali necessità legate:

- al monitoraggio costante della dotazione organica del Personale della Fondazione ed in particolare sia al servizio infermieristico che assistenziale, per fornire un costante servizio di qualità sanitaria, socio-assistenziale ed alberghiera.

- all'installazione di un nuovo centralino telefonico e al rifacimento di nuova rete dati in tutta la struttura.

- all'installazione di un nuovo server per permettere un'adeguata e performante implementazione informatica.

Tutto ciò premesso per evidenziare che il totale delle entrate delle attività dell'esercizio risulta essere incrementato rispetto l'esercizio 2022, registrando un importo totale di Euro 4.044.302,62, ed è dovuto esclusivamente dalle entrate ordinarie, sia per la maggior presenza media ospiti avuta nell'anno e al relativo contratto stipulato con Regione Lombardia per il corrispettivo delle prestazioni sanitarie erogate, determinato sulla base del numero di giornate di presenza degli ospiti in struttura, che per l'ottenimento di contributi in conto esercizio di 140.000 ,00 Euro circa:

| | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RICAVI ATTIVITA' ORDINARIA | 3.608.568,22 | 3.807.144,26 | 3.980.581,32 |
| PROVENTI FINANZIARI | 8.253,21 | 13.467,90 | 25.029,20 |
| PROVENTI STRAORDINARI | 230.274,21 | 27.410,14 | 38.692,10 |
| TOTALE | 3.847.095,64 | 3.848.022,30 | 4.044.302,62 |



Relativamente ai costi dell'attività ordinaria si evidenzia un importante aumento di circa 70.000,00 euro rispetto all'anno 2022, per un importo totale di circa 4.039.700,94 Euro, dovuto principalmente all'aumento della spesa di personale, evidenziando altresì un aumento delle materie prime, generi alimentari, farmaci e materiale sanitario.

| | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| COSTI ATTIVITA' ORDINARIA | 3.579.128,02 | 3.939.047,64 | 4.026.651,61 |
| ONERI FINANZIARI | 11.690,86 | 10.663,67 | 10.429,25 |
| ONERI STRAORDINARI | | 397,31 | 2.620,08 |
| TOTALE | 3.590.818,88 | 3.950.078,62 | 4.039.700,94 |

In tale contesto è stato possibile realizzare come risultato d'esercizio per l'anno 2023 un utile di 4.601,78 Euro.

Si segnala infatti come la gestione caratteristica dell'Ente, ossia la differenza tra il valore ed il costo di produzione, con l'imputazione delle quote di ammortamento calcolate su beni derivati dalla precedente contabilità finanziaria, presenta per il 2023 un saldo negativo di 46.070,13 Euro, in netta controtendenza rispetto al saldo negativo del 2022 di 131.903,38 Euro.

Relativamente al personale nel corso dell'anno 2023 è d'obbligo ricordare la scelta del Consiglio di Amministrazione effettuato, con la quale a tutto il personale neo-assunto, a far data dall'anno 2021, viene applicato il contratto privato per le Fondazioni, ossia il C.C.N.L. UNEBA, affiancandosi così al contratto pubblico del Comparto Funzioni Locali in uso per il personale già alle dipendenze dell'Ente sino al 2020. Ricordato infatti che il costo del personale rappresenta per la Fondazione il maggior costo per l'Amministrazione da sostenere ogni anno sul bilancio della Fondazione, nell'anno 2023 è passato dal 67,06% dell'esercizio precedente al 67,27 rispetto ai ricavi totali aziendali.

E' continuata tutto l'anno, in collaborazione con il Comune di Viadana il servizio di fornitura pasti a domicilio per le persone anziane, in linea con l'esercizio precedente, ed è proseguita l'attività domiciliare sul territorio attraverso il servizio integrato A.D.I., ora denominato C-DOM. (Cure domiciliari) con una produzione in linea alle aspettative di bilancio, così come anche l'attività sul territorio di RSA APERTA, misura a sostegno dei caregiver, con una produzione notevolmente maggiore rispetto all'anno 2022.

Con l'entrata in vigore del D.lgs. 231/2001 concernente le responsabilità amministrative della Fondazione per reati commessi da soggetti apicali o sottoposti, il Consiglio di Amministrazione ha approvato l'aggiornamento del Modello Organizzativo redatto dell'Organismo di Vigilanza nel mese di gennaio 2024, O.D.V. che risulta così composto:

- Fadenti Avv.to Anna, esperta in materia, alla quale è stato riconosciuto per l'incarico di Presidente dell'O.d.v. un compenso complessivo annuo lordo di € 3.500,00 oltre alla Cassa Professionale ed IVA di legge.
- Polacco Dott. Andrea, Revisore Contabile dell'Istituto, al quale è stato riconosciuto per l'incarico di componente dell'O.d.v. un compenso complessivo annuo lordo di € 1.000,00 oltre alla Cassa Professionale ed IVA di legge.
- Madeo Dr. Vincenzo, Medico, il quale ha espletato a titolo gratuito l'incarico di componente dell'O.d.v.



Si ricorda infine che nell'anno 2023 non siano pervenute segnalazioni all'O.d.v., il quale ha programmato per l'anno 2024 una serie di incontri formativi ed informativi con dipendenti, ed eventualmente a fornitori ed utenti dell'Istituto.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI

Nonostante le continue incertezze legate all'andamento della crisi energetica dovute al conflitto in essere da due anni ormai tra la Russia e l'Ucraina, che hanno determinato dall'anno 2022 e negli esercizi successivi l'importante aumento del costo di energia elettrica e del gas metano per il riscaldamento, e tenuto conto della D.G.R. n. 1513 del 13/12/2023 di Regione Lombardia, con la quale:

- ha bloccato da tale data eventuali aumenti di retta per tutte le RSA (o la facoltà di aumentare le stesse fino ad un tetto massimo del 2% rispetto alla retta media ponderata calcolata per l'anno 2023 tra le R.S.A. appartenenti all'ATS VALPADANA, dato che è stato comunicato in data 22/02/2024 e che risulta essere di 62,50 Euro/die),

- si è impegnata nel contempo a potenziare le risorse economiche delle classi S.o.s.i.a. per l'anno 2024, aumento legato alla presenza di ospiti classificati "complessi" e dal rimborso parziale della spesa farmaceutica per ogni ospite degente

ha determinato da parte dell'Amministrazione dell'Istituto la volontà di mantenere invariate le rette attualmente applicate anche per l'anno 2024, che risultano pertanto essere nella misura di:

| | | |
|--|-------------|---------------|
| R.S.A. CONTRATTUALIZZATO STANZA DOPPIA | EURO | 60,50 |
| R.S.A. CONTRATTUALIZZATO STANZA SINGOLA | EURO | 72,50 |
| R.S.A. NON CONTRATTUALIZZATO STANZA DOPPIA | EURO | 89,50 |
| R.S.A. NON CONTRATTUALIZZATO STANZA SINGOLA | EURO | 102,50 |
| C.D.I SENZA TRASPORTO | EURO | 29,00 |
| C.D.I CON TRASPORTO | EURO | 37,00 |

Il Conto Economico Previsionale relativo all'anno 2024 infatti tiene conto dell'esercizio economico 2023, che ha visto una impennata dei costi relativi alle materie prime, generi alimentari, farmaci e materiale sanitario, e dalla ripresa delle attività dell'Istituto, compresa la riapertura del Centro Diurno Integrato, con l'impegno e lo sforzo dell'Amministrazione nel cercare di mantenere lo standard qualitativo e quantitativo del personale e dei servizi, attraverso ad una riorganizzazione interna del personale socio sanitario.

Ricordato altresì che l'esercizio appena concluso si è caratterizzato con il termine dell'emergenza sanitaria Covid-19 ma con il perdurare della crisi energetica determinando rincari importanti sui costi della struttura, l'Amministrazione si è già attivata per ottemperare alle principali necessità in corso ed in particolar modo è stato programmato:

- di monitorare la dotazione organica del Personale della Fondazione, in particolare il servizio infermieristico che assistenziale, al fine di fornire un costante servizio di qualità sanitaria, socio-assistenziale ed alberghiera.

- di provvedere alla progettazione ed installazione di un impianto fotovoltaico al fine di consentire una riduzione delle spese per energia elettrica della struttura soprattutto per il periodo estivo.



- di completare la riqualifica dell'impianto antincendio della struttura, che ha visto ultimare la prima fase relativa all'adeguamento dell'impianto idrico, con l'insediamento di una vasca di 70.000 lt. di acqua nel parco del giardino, per consentire di mantenere sempre in sicurezza l'istituto (l'impianto di spegnimento sin dall'origine era collegato all'acquedotto e in considerazione anche della nuova normativa, l'istituto ora si è dotato di una propria autonomia con riserva d'acqua garantendo altresì la pressione agli idranti prevista dalla normativa). La seconda fase prevede per il corrente anno la sostituzione di tutti i dispositivi di rilevazione fumi all'interno della struttura.

- di completare la riqualifica dell'impianto antincendio della struttura mediante la sostituzione di tutti i dispositivi di rilevazione fumi all'interno della struttura, dopo la prima fase ultimata con l'avvenuto adeguamento dell'impianto idrico (insediamento di una vasca di 70.000 lt. di acqua per consentire di mantenere sempre in sicurezza l'istituto).

- di continuare ad avvalersi della consulenza e del supporto di uno Chef per il servizio di cucina, per una sempre più costante ricerca di un menù gradito agli Ospiti, esaminato anche a livello nutrizionale.

- di provvedere all'acquisto delle strumenti/attrezzature/arredi necessari alla unità di offerta.

- di proseguire l'analisi di vulnerabilità della struttura al fine di riuscire ottenere il certificato di protezione sismica.

Infine facendo riferimento alle disponibilità liquide della Fondazione si evidenzia:

- che la situazione finanziaria dell'Ente con riferimento ai debiti maturati al 31/12/2023 di Euro 1.079.340,45 in netta diminuzione rispetto ai 1.407.095,00 del precedente esercizio, e seppur impegnativa risulta va ricordato che, a fronte di tale situazione debitoria, ci sia come contropartita in bilancio un valore di fabbricato pari ad Euro 9.683.173,13 e un valore di terreni di proprietà dell'Ente per l'importo di Euro 979.238,73.

- che le proprie disponibilità liquide sono sempre state assicurate attraverso l'utilizzo dell'anticipazione di cassa accordata da anni con il tesoriere dell'Istituto UNICREDIT per l'importo di 410.000,00 Euro, e garantite da titoli obbligazionari per Euro 375.000,00 dell'Ente. Dal mese di ottobre 2021 è stato altresì aperto sempre con Banca UNICREDIT un finanziamento chirografo di 300.000,00 Euro della durata di 72 mesi di cui 12 di preammortamento per finanziare la seconda fase dei lavori di adeguamento antincendio della struttura.

PRINCIPI GENERALI E SPECIFICI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il Ministero del Lavoro, con la nota n. 19740 del 29 dicembre 2021, ha chiarito, in applicazione del DM n. 39 del 05 marzo 2020, che anche per gli enti con qualifica di Onlus trovano applicazione gli schemi per la redazione del bilancio d'esercizio di cui all'art. 13 del CTS già dall'esercizio 2021.



Ciò premesso si è provveduto a redigere il presente bilancio d'esercizio costituito:

- dallo Stato Patrimoniale;
- dal Rendiconto Gestionale;
- dalla Relazione di Missione.

Non essendo le ONLUS al momento iscritte al RUNTS, non sussiste l'obbligo di deposito del proprio bilancio presso il suddetto registro sostituito dalla pubblicazione sul proprio sito internet.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta le singole voci secondo il criterio espositivo della liquidità crescente. Il Rendiconto della Gestione acceso ai Proventi ed Oneri, redatto a sezioni contrapposte, informa sul modo in cui le risorse sono state acquisite e sono state impiegate nel periodo, nelle "aree gestionali".

Le "aree gestionali" della Fondazione sono così definite:

- Attività di interesse generale;
- Attività diverse;
- Attività di raccolta fondi;
- Attività finanziarie e patrimoniali;
- Attività di supporto generale.

Criteri di formazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i principi contabili Nazionali OIC ad eccezione delle regole contabili previste nel principio contabile OIC-35.

Tale impostazione è in linea con il disposto del decreto ministeriale che stabilisce che gli Enti del Terzo Settore seguano le norme ordinarie del codice civile e dei principi nazionali per la predisposizione del bilancio in quanto compatibili con l'assenza di scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo Settore. Pertanto, per tutte le altre operazioni per le quali non è stata prevista una disciplina specifica nel principio contabile degli enti del Terzo Settore, si applicano le regole contabili dei principi contabili OIC in vigore.

La valutazione delle voci del bilancio è fatta secondo prudenza e, per i casi previsti dalla legge, con il consenso del Revisore.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data d'incasso o del pagamento e dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente.

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni.

Nel seguito, per le voci più significative, vengono esposti i criteri di valutazione e i principi contabili adottati.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 non si discostano dai medesimi uti-



lizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo.

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 compensi 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 ed 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).

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

Un'ulteriore precisazione riguarda i profili dell'operatività della Onlus, che si articola nelle seguenti aree:

- A. *Attività istituzionale*: è l'area che rileva gli oneri sostenuti per la gestione dell'attività relativa alla RSA, al Centro Diurno Integrato, al Servizio C-DOM (A.D.I) - R.S.A. APERTA, e al servizio fornitura pasti a domicilio;
- B. *Attività di raccolta fondi*: è l'area che evidenzia le erogazioni liberali e gli altri contributi ricevuti da terzi a diretto supporto dell'attività istituzionale;
- C. *Attività connesse*: è l'area dedicata alle prestazioni connesse, per noi rappresentate per l'anno 2023 dai fitti attivi sui terreni di proprietà dell'Ente e dal rimborso di luce ed acqua da parte del gestore delle macchinette di distribuzione del caffè e bevande presenti in struttura in comodato d'uso gratuito.
- D. *Attività di gestione finanziaria e patrimoniale*: oneri e proventi legati alla gestione finanziaria della Onlus (tipicamente: interessi attivi);

CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

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



Per quanto riguarda le singole poste di bilancio vengono di seguito proposte alcune esemplificative precisazioni:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

La licenza di utilizzo del software è ammortizzata con una aliquota annua del {33,33%}.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto, se di origine esterna, o al costo di produzione, se di fabbricazione interna, e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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.

Alla luce di quanto sopra, sono state individuate, ed applicate, le seguenti aliquote di ammortamento:

- fabbricati: (1,50)%;
- impianti specifici: (15,00)%;
- impianti generici: (15,00)%;
- attrezzature e macchinari specifici: (12,50)%;
- attrezzature e macchinari generici: (25,00)%;
- mobili e arredi: (10,00)%;
- macchine ufficio elettroniche: (20,00)%;
- automezzi da trasporto: (25,00)%;
- biancheria: (40,00)%.

La Fondazione non ammortizza in bilancio il terreno sul quale esiste il fabbricato.

CREDITI

Sono stati esposti al valore di presunto realizzo, determinato in base alle informazioni in possesso durante la redazione del progetto di bilancio e corrispondente – in particolare - al valore nominale, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il denaro contante è valutato in base al valore nominale ed i crediti verso la banca in base al valore di presumibile realizzo.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, rappresentativo del loro valore di estinzione, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.



RATEI E RISCONTI

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

RIMANENZE MAGAZZINO

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al più recente costo specifico d'acquisto. I beni acquistati per primi sono anche quelli utilizzati per primi (metodo FIFO), in tal modo il magazzino viene valorizzato ai più attuali costi. Le rimanenze di magazzino riguardano le seguenti categorie di merci:

- generi alimentari;
- prodotti farmaceutici;
- presidi per incontinenza;
- materiale sanitario;
- materiale per la pulizia.

TITOLI

I titoli dell'Ente sono rappresentati da:

- Azioni Banca Etica pari ad Euro 1.291,00 iscritti nell'attività finanziarie non immobilizzate.
- Fondi Obbligazionari per Euro 375.000,00, inserite nelle immobilizzazioni finanziarie, a garanzia dell'anticipazione di cassa riconosciuto dal Tesoriere Unicredit all'Istituto Geriatrico.

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.

Più in generale, le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili nella loro manifestazione e ragionevolmente quantificabili nell'ammontare del relativo onere.

Al riguardo si è pertanto provveduto ad aggiornare al 31/12/2023 il Fondo di accantonamento perdite su crediti.

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 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.

A seguito della riforma del TFR l'importo a fondo accantonato è rappresentativo del TFR dei dipendenti fino al 31/12/2008, mentre gli importi di spettanza dei fondi di previdenza complementare e del fondo di tesoreria gestito dall'Inps sono allocati nella voce debiti verso istituti di previdenza.



IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

In quanto Onlus, l'attività svolta dalla fondazione non è produttiva del reddito d'impresa. Più precisamente l'attività istituzionale, nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale, non costituisce esercizio di attività commerciale, mentre le attività direttamente connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile.

RICONOSCIMENTO RICAVI

I ricavi per prestazioni di servizio sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

PREMESSA

Nei paragrafi precedenti è stata sottolineata la differenziazione che il legislatore tributario ha posto tra le attività istituzionali e connesse.

A livello contabile, l'articolo 20-bis, comma 1, lettera a), del Dpr 600/73 impone alle Onlus l'obbligo della tenuta della contabilità per l'attività complessivamente svolta. La lettera b) del medesimo comma dell'articolo 20-bis richiede, inoltre, la tenuta di una contabilità separata per le attività connesse.

Alla luce delle novità legislative non risulta indispensabile effettuare la distinzione tra ricavi istituzionali e ricavi connessi per quanto riguarda l'attività tipica svolta dalla casa di riposo e pertanto non è necessario effettuare il ribaltamento dei costi promiscui; infatti tutti i servizi resi a soggetti anziani in condizione di non autosufficienza riconosciuta e documentata come grave rientrano nell'attività istituzionale (Risoluzione 146 del 21.12.2006). Si può quindi dedurre che l'Agenzia delle Entrate reputa preminenti, ai fini dell'istituzionalità dell'attività svolta, i caratteri sanitari piuttosto che quelli patrimoniali. L'impianto contabile – ed in particolare il piano dei conti – è stato comunque predisposto in applicazione di criteri che permettano:

- la suddivisione dei ricavi tra l'attività istituzionale e le attività connesse, che per noi sono rappresentate esclusivamente per il 2023 dai ricavi di fitti attivi pari ad Euro 3.129,69 e dal rimborso di luce e acqua da parte della ditta proprietaria dei distributori automatici per Euro 4.098,36 evidenziati separatamente tra gli altri ricavi.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato sottoposto al controllo dell'organo di revisione.

**ATTIVITÀ****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 24.895 | 4.054 | 20.841 |
| | | |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni immateriali

| DESCRIZIONE COSTI | VALORE 31/12/2022 | ACQUISIZIONI ESERCIZIO | DISMISSIONI ESERCIZIO | AMMORTAMENTO ESERCIZIO | VALORE 31/12/2023 |
|---------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|
| Concessioni, licenze, marchi | 4054 | 4.891 | 0 | 3.374 | 8.945 |
| Manutenz.straodinarie | 0 | 15.950 | 0 | 1.711 | 15.950 |

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. (Ammortamento diretto). Si tratta nello specifico di licenza software.

II. Immobilizzazioni materiali

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 10.923.353 | 11.073.936 | 150.583- |

| SALDO | VALORE CONTABILE | FONDO AMMORTAMENTO | VALORE NETTO |
|-------------------|------------------|--------------------|--------------|
| 31/12/2022 | 14.804.871 | 3.730.935 | 11.073.936 |
| 31/12/2023 | 14.730.645 | 3.807.292 | 10.923.353 |
| VARIAZIONE | 74.226- | 76.357- | 150.583 |

TERRENI E FABBRICATI

| SALDO | VALORE CONTABILE | FONDO AMMORTAMENTO | VALORE NETTO |
|-------------------|------------------|--------------------|--------------|
| 31/12/2022 | 13.252.551 | 2.452.014 | 10.800.537 |
| 31/12/2023 | 13.252.551 | 2.590.139 | 10.662.412 |
| VARIAZIONE | 0 | 138.125 | 138.125- |

IMPORTO



| | |
|-----------------------------|------------|
| SALDO AL 31/12/2022 | 10.800.537 |
| Acquisizione dell'esercizio | 0 |
| Ammortamenti dell'esercizio | -138.125 |
| SALDO AL 31/12/2023 | 10.662.412 |

Il valore del terreno è fatto pari ad Euro 979.239.

IMPIANTI E ATTREZZATURE

| SALDO | VALORE CONTABILE | FONDO AMMORTAMENTO | VALORE NETTO |
|-------------------|------------------|--------------------|--------------|
| 31/12/2022 | 1.519.174 | 1.247.201 | 271.973 |
| 31/12/2023 | 1.444.756 | 1.184.551 | 260.205 |
| VARIAZIONE | 74.418- | 62.650 | 11.768- |

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-----------------------------|----------------|
| SALDO AL 31/12/2022 | 271.973 |
| Acquisizione dell'esercizio | |
| Dismissioni dell'esercizio | 74.418- |
| Ammortamenti dell'esercizio | 62.650 |
| SALDO AL 31/12/2023 | 260.205 |

Sono costituiti da

| | | | |
|------------------------------------|---------|--------------------|---------|
| Impianti specifici | 535.164 | Fondo Ammortamento | 402.148 |
| Impianti generici | 47.088 | Fondo Ammortamento | 36.161 |
| Attrezzature macchinari specifici | 244.076 | Fondo Ammortamento | 213.617 |
| Attrezzature macchinari generici | 75.052 | Fondo Ammortamento | 66.225 |
| Mobili e Arredi | 436.139 | Fondo Ammortamento | 396.486 |
| Mobili e Arredi d pregio artistico | 23.350 | Fondo Ammortamento | 4.670 |
| Macchine ufficio elettroniche | 30.573 | Fondo Ammortamento | 11.929 |
| Automezzi da trasp. | 53.315 | Fondo Ammortamento | 53.315 |

ALTRI BENI

| SALDO | VALORE CONTABILE | FONDO AMMORTAMENTO | VALORE NETTO |
|-----------------------------|------------------|--------------------|--------------|
| 31/12/2022 | 33.144 | 31.719 | 1.425 |
| 31/12/2023 | 33.336 | 32.601 | 735 |
| VARIAZIONE | 192 | 882- | 690 |
| DESCRIZIONE | IMPORTO | | |
| SALDO AL 31/12/2022 | 1425 | | |
| Acquisizione dell'esercizio | 192 | | |



| | |
|-----------------------------|------------|
| Ammortamenti dell'esercizio | -882 |
| SALDO AL 31/12/2023 | 735 |

Sono costituiti da

| | | | |
|------------|--------|--------------------|--------|
| Biancheria | 33.336 | Fondo Ammortamento | 32.601 |
|------------|--------|--------------------|--------|

III. Immobilizzazioni finanziarie

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 375.000 | 375.000 | 0 |

ALTRI TITOLI

| DESCRIZIONE | 31/12/2022 | INCREMENTO | DECREMENTO | 31/12/2023 |
|--------------------|----------------|------------|------------|----------------|
| Titoli in garanzia | 375.000 | | | 375.00 |
| Totale | 375.000 | | | 375.000 |

Dall'anno 2017 il Consiglio ha provveduto a reinvestire le obbligazioni scadute al 31/12/2016 in altri fondi obbligazionari per un importo complessivo di Euro 375.000, iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono inserite nelle immobilizzazioni finanziarie a garanzia dell'anticipazione di cassa di Euro 410.000,00 accordata dalla Banca Unicredit all'Amministrazione della Fondazione.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|-------------------------|---------------------|------------|
| 26.595 | 24.782 | 1.813 |
| DESCRIZIONE | SALDO AL 31/12/2023 | |
| Rimanenze istituzionali | 26.595 | |
| Totale | 26.595 | |

I criteri di valutazione adottati sono motivati nella prima parte della presente relazione di missione. Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

II. Crediti

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 443.979 | 411.994 | 31.985 |



Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze. I valori sono al lordo del Fondo svalutazione crediti di Euro 4.753 che viene riclassificato tra i fondi rischi.

| DESCRIZIONE | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|----------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Verso clienti | 290.630 | 2.912 | | 293.542 |
| Per liberalità da ricevere | | | | |
| Verso altri | 150.437 | | | 150.437 |
| Totale | 441.067 | 2.912 | | 443.979 |

I crediti verso clienti, al 31/12/2023 pari a 293.542 sono così costituiti:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------------|----------------|
| Ospiti | 238.530 |
| Enti Locali | 18.483 |
| Fatture da emettere | 36.529 |
| Totale | 293.542 |

I crediti verso altri al 31/12/2023 sono così costituiti:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------------------------|----------------|
| Crediti V/INPS Tesoreria | 2.191 |
| Crediti Diversi | 148.246 |
| Crediti erario Irpef dipendenti | 0 |
| Totale | 150.437 |

III. Attività finanziarie

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.291 | 1.291 | 0 |

| DESCRIZIONE | 31/12/2022 | INCREMENTO | DECREMENTO | 31/12/2023 |
|----------------|--------------|------------|------------|--------------|
| Partecipazioni | | | | |
| Altri titoli | 1.291 | - | | 1.291 |
| Totale | 1.291 | - | | 1.291 |

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al valore nominale e sono costituiti dalle Azioni Banca Etica per l'importo di Euro 1291.

IV. Disponibilità liquide

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 458.317 | 687.130 | 228.813- |



| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Depositi bancari e postali | 456.759 | 686.385 |
| Assegni in cassa | 0 | 0 |
| Denaro e valori in cassa | 1.558 | 745 |
| Totale | 458.317 | 687.130 |

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

D) Ratei e risconti

| SALDO AL 31/12/2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | SALDO 31/12/2023 |
|---------------------|------------|------------|------------------|
| 21.799 | 681 | | 22.480 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|---------------|
| Fitti attivi terreni (ratei attivi) | 428 |
| Totale | 428 |
| DESCRIZIONE | IMPORTO |
| Assicurazioni (risconti attivi) | 21.892 |
| Abbonamenti giornali e riviste (risconti attivi) | 0 |
| Tasse CC GG (risconti attivi) | 159 |
| Totale | 22.051 |

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 |
|---------------------|---------------------|
| 11.078.820 | 11.074.218 |



I. Patrimonio libero

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 |
|---------------------|---------------------|
| -183.737 | - 188.338 |

| DESCRIZIONE | 31/12/2022 | INCREMENTO | DECREMENTO | 31/12/2023 |
|--|-----------------|------------|------------|-----------------|
| Risultato gestionale | -102.056 | | | 4.602 |
| Risultato gest. da esercizi precedenti | -138.851 | | | -240.908 |
| Riserve statutarie | 52.569 | | | 52.569 |
| Totale | -188.338 | | | -183.737 |
| | | | | |
| | | | | |

II. Fondo di dotazione

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.262.557 | 11.262.557 | == |

B) Fondo per rischi ed oneri

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------|----------------|-----------------|
| 50.887 | 47.983 | 2.904 | | |
| | | | | |
| DESCRIZIONE | VALORE 31/12/22 | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE 31/12/23 |
| F.do arretrati pers.le dipen- | 21.060 | 22.880 | | 43.940 |
| F.do rischi controversie legali | 2.194 | | | 2.194 |
| F.do acc.to rischi su crediti | 24.729 | | -19.976 | 4.753 |
| Totale | 47.983 | 22.880 | -19.976 | 50.887 |

Si è provveduto ad aggiornare al 31/12/2023 i fondi per rischi ed oneri, ed anche il Fondo arretrati personale dipendente relativamente al contratto Funzioni Locali scaduto al 31/12/2021.

Il Fondo Rischi su crediti non è stato portato a riduzione del valore dei crediti ma è evidenziato tra i Fondi Rischi.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 64.958 | 71.676 | -6.718 |



La variazione è così costituita.

| DESCRIZIONE | VALORE 31/12/2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE 31/12/2023 |
|-------------------------|----------------------|------------|------------|----------------------|
| TFR – Movimenti periodo | 71.676 | | 6.718 | 64.958 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

In particolare l'incremento corrisponde alla rivalutazione del T.F.R. al 31/12/2023, mentre il decremento corrisponde alla somma di quanto liquidato al Personale dimesso in corso d'anno.

Si precisa che avendo l'istituto un numero di dipendenti superiore alle 50 unità, il TFR maturato mensilmente, viene versato al Fondo Tesoreria Inps.

D) Debiti

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.079.340 | 1.407.095 | -327.755 |

I debiti sono valutati al loro valore nominale; la loro composizione e scadenza è così suddivisa.

| DESCRIZIONE | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI | OLTRE 5 ANNI | TOTALE |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Debiti verso fornitori | 217.788 | | | 217.788 |
| Debiti tributari | 10.267- | | | 10.267- |
| Altri debiti | 504.419 | | | 504.419 |
| Debiti verso istituti di previdenza | 133.892 | | | 133.892 |
| Debiti verso banche | 57.117 | 176.391 | | 233.508 |
| Totale | 902.949 | 176.391 | | 1.079.340 |

Il saldo Tributario al 31/12/2023 è un credito pari ad Euro 10.267 ed esprime principalmente il credito Irpef per gli 80 euro di bonus fiscale in busta paga per i dipendenti da recuperare con il versamento dei contributi di dicembre nel gennaio 2023 e dell'imposta sostitutiva TFR anno 2023 da recuperare con il versamento dei contributi nel mese di febbraio 2024.

I debiti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|---------|
| Debiti v/dip.comp. + voci variab. Ferie non godute | 355.636 |
| Debiti depositi cauzionali degenti/altre cauz. | 143.586 |
| Debiti v/Ist.prev.per le competenze di cui sopra | 133.892 |
| Fornitori | 217.788 |
| Debiti tributari | 10.267- |



| | |
|---------------------|------------------|
| Altri debiti | 5.197 |
| Debiti verso banche | 233.508 |
| Totale | 1.079.340 |

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Dal mese di ottobre 2021 è stato altresì aperto con Banca UNICREDIT un finanziamento chirografo di 300.000,00 Euro della durata di 72 mesi di cui 12 di preammortamento.

Ratei e risconti

| SALDO 31/12/2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | SALDO AL 31/12/2023 |
|------------------|------------|------------|---------------------|
| 289 | | 96 | 193 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-----------------------|------------|
| Contributo (risconti) | 193 |
| Totale | 193 |

RENDICONTO GESTIONALE

I ricavi e i costi dell'esercizio sono rilevati secondo il metodo della competenza economica che prevede la contabilizzazione di eventi ed operazioni nell'esercizio in cui si verificano, indipendentemente dai relativi movimenti numerari.

Il conto economico evidenzia in modo dettagliato tanto per le attività istituzionali quanto per le attività connesse la composizione dei relativi ricavi e costi diretti.

I conti di costi e ricavi "promiscui" non sono stati ripartiti in modo proporzionale, sulla base del rapporto così composto:



**AMMONTARE DEI RICAVI E ALTRI PROVENTI CHE CONCORRONO A FORMARE IL REDDITO
D'IMPRESA (RICAVI CONNESSI)**

AMMONTARE COMPLESSIVO DI TUTTI I RICAVI E PROVENTI

(TOTALE RICAVI DELL'ONLUS)

poiché la percentuale di tale rapporto risultava essere di 0,01% e pertanto un'entità talmente irrisoria da non poter consentire ovviamente il ribaltamento dei costi.

PROVENTI E RICAVI-DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.036.179 | 3.834.554 | 201.625 |

I. Ricavi per categoria di attività

| CATEGORIA | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi da attività istituzionale | 4.028.951 | 3.827.326 | 201.625 |
| Ricavi da attività connessa | 7.228 | 7.228 | -- |
| Totale | 4.036.179 | 3.834.554 | 201.625 |

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono principalmente così ripartiti:

Ricavi servizio A: RSA – ADI - RSA APERTA totali € 3.384.425

Ricavi servizio B: fornitura pasti a domicilio totali € 23.215

Nel seguente prospetto si fornisce il dettaglio di ricavi derivanti dall'attività istituzionale:

| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 3.842.603 | 3.707.643 | 134.960 |
| Altri ricavi | 193.576 | 126.911 | 66.665 |
| Totale | 4.036.179 | 3.834.554 | 201.625 |

I ricavi derivanti da attività istituzionale sono rappresentati da

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|-----------|
| Rette ospiti RSA +Rette ricovero diurno/notturno | 2.172.649 |
| Rette ospiti CDI | 9.388 |
| Ricavi ADI –RSA APERTA | 188.349 |
| Quota carico Regione RSA+CDI+Enti Locali | 1.429.100 |
| Ass. diurna servizio fornitura pasti | 23.215 |
| Ricavi da liberalità raccolte | 147.656 |



| | |
|-----------------------|------------------|
| Altri ricavi | 58.594 |
| Altri ricavi connessi | 7.228 |
| Totale | 4.036.179 |

Tra gli altri ricavi, sono stati inserite le poste straordinarie come da indicazione del D. Lsg 139/2015, che ha eliminato la sezione E della parte straordinaria. Nello specifico sono compresi principalmente:

- € 10.777: per rimborso da Regione Lombardia di costi relativi al gas e di energia elettrica sostenuti nell'anno 2022.
- € 19.976: per recupero somme relative a rette anni precedenti
- € 25.029: per proventi finanziari relativi ad interessi su titoli e conto corrente

Si ritiene opportuno inoltre fornire un dettaglio dei ricavi derivanti da attività promozionale, raccolta fondi, contributi e liberalità, al fine di evidenziare l'effettivo utilizzo delle somme ricevute a diverso titolo dall'ente.

| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Contributi da privati | 5.297 | 65.253 | -59.956 |
| Contributo Comune di Viadana | 0 | 18.000 | -18.000 |
| Contributi 5 per mille | 2.359 | 3.020 | -661 |
| Contributo c/esercizio | 140.000 | 6.000 | 134.000 |
| Totale | 147.656 | 92.273 | -55.383 |

Per l'anno 2023 si evidenzia come per l'anno precedente l'introito di contributi privati per Euro 5.297,00 oltre al contributo del 5 per mille che registra un importo di 2.359 Euro, segnalando altresì l'importante ricavo di 140.000 Euro come contributo in c/esercizio e relativo:

-al contributo ottenuto per Euro 50.000,00 mediante la domanda presentata al Ministero dello Sviluppo Economico per i fondi stanziati agli Enti del Terzo Settore relativamente agli aumenti energetici e del gas avuti per gli anni precedenti.

- al contributo ottenuto dall'approvazione del Fondo Nuove Competenze di Regione Lombardia per il progetto relativo alla formazione on the Job del personale, che ha permesso di ottenere un ricavo di 78.000,00 Euro dovuto al rimborso del costo del personale formato durante il proprio servizio.

- al contributo ottenuto dal Fondo Formazione per Assumere di Regione Lombardia che ha permesso di ottenere un ricavo di 12.000,00 come incentivo all'assunzione di personale assunto a tempo indeterminato e formato per la mansione ricoperta.

ONERI E COSTI DI INTERESSE GENERALE

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.025.002 | 3.939.509 | 85.493 |



I. Costi per categoria di attività

| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONI | |
|--|---------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Costi delle attività istituzionali | 4.025.002 | 3.939.509 | 85.493 | |
| Costi delle attività connesse | | | | |
| Totale | 4.025.002 | 3.939.509 | 85.493 | |
| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
| | Attività Istituzio- | Attività Connesse | Attività Istituzionale | Attività Connesse |
| Materie prime, sussidiarie e di consumo, merci | 492.672 | | 434.518 | |
| Servizi | 775.360 | | 848.528 | |
| Godimento di beni di terzi | 7.751 | | 7.531 | |
| Salari e stipendi | 1.839.755 | | 1.809.372 | |
| Oneri sociali | 536.879 | | 478.509 | |
| Trattamento di fine rapporto | 120.831 | | 120.987 | |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 3.374 | | 2.842 | |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 213.530 | | 215.038 | |
| Variazione rimanenze materie prime | 1.812 | | 3.367 | |
| Accantonamento per rischi | 22.880 | | 0 | |
| Altri accantonamenti | 0 | | 0 | |
| Oneri diversi di gestione | 10.158 | | 18.816 | |
| Totale | 4.025.002 | | 3.939.509 | |

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e costi per servizi

Nella voce materie prime rientrano gli acquisti di generi alimentari (€ 223.984), dei materiali di assistenza sanitaria (€ 32.631), dei materiali di manutenzione (€ 7.782), dei prodotti farmaceutici (€ 110.959), dei presidi per incontinenza (€ 46.989) per materiale di pulizia (€ 23.761) per materiale guardaroba/calzature (euro 6.289) per materiale di consumo (euro 30.777) per carburanti/lubrificanti (euro 9.509).

Nella voce costi per servizi le principali spese risultano essere: compenso servizio sanitario (€ 100.924), i servizi di manutenzione (€ 104.585), le utenze (€ 220.746), il servizio fisioterapico/infermieristico in libera professione (euro 139.506), il servizio di barbiere e parrucchiere (€ 9.249), il servizio di lavanderia (€ 69.265) servizio elaborazione stipendi (euro 21.473), assicurazioni (euro 24.702), spese organi istituzionali (euro 12.794), consulenza amm.va contabile (euro 7.144), consulenze legali (euro 25.233), verifiche impianti/consulenze tecniche (euro 5.822), spese di derattizzazione e smaltimento rifiuti speciali (euro 6.154) corsi aggiornamento formazione (euro 2.309), quote associative (euro 2.234), servizio bancario (euro 3.409).

Costi per il personale

La spesa del personale rimane in linea con l'esercizio precedente con una percentuale rispetto ai totali costi aziendali che si assesta al 67,07%.



| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|------------|------------|------------|
| Costo del Personale | 2.497.467 | 2.408.868 | 88.599 |

L'ente si è avvalso per gli ultimi mesi dell'anno di nr. 15 volontari che nello specifico si sono adoperati per supportare l'attività di animazione

| COMPONENTI FIGURATIVE | VALORE |
|---|----------|
| Costi figurativi relativi all'impiego di Volontari iscritti nel registro di cui al co. 1, art. 17 D.Lgs n.117/2017 e s.m.i. | 2.800,00 |

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, risulta così composto al 31/12/2023:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------|-----------|
| Dirigenti | 0 |
| Impiegati | 4 |
| Operai | 84 |
| Totale | 88 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore C.C.N.L. FUNZIONI LOCALI. Dall'anno 2021 ai neoassunti dalla Fondazione sarà applicato il C.C.N.L. UNEBA.

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 del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari da attività finanziarie e patrimoniali

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 24.134 | 13.468 | 10.666 |

| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Altri proventi finanziari | 24.134 | 13.468 | 10.666 |
| (Interessi passivi e oneri finanziari) | -7.011 | -7.940 | 929 |
| Totale | 17.123 | -5.528 | 11.595 |



I. Altri proventi finanziari

| DESCRIZIONE | ALTRE | TOTALE |
|--|-------|---------------|
| Da titoli immobilizzati (non partecipazioni) | | 9.742 |
| Da titoli attivo circolante (non partecipazioni) | | 14.391 |
| Totale | | 24.133 |

L'importo di € 9.742 corrisponde al totale di interessi sui titoli Obbligazionari riscossi nell'esercizio e di € 14.391 da quelli relativi al conto corrente.

Imposte sul reddito d'esercizio

| | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|-------|---------------------|------------|
| 2.626 | 2.629 | -3 |

| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|---------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| | Attività Istituzionale | Attività Connesse | Attività Istituzionale | Attività Connesse |
| IRES | 2.626 | | 2.629 | |
| Totale | 2.626 | | 2.629 | |

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

Non sussistono operazioni realizzate con parti correlate dotate dei requisiti richiesti dal punto 22 bis dell'art. 2427 comma 1 Codice Civile.

ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non sussistono accordi non risultanti dalla Stato Patrimoniale dotati dei requisiti richiesti dal punto 22 TER dell'art. 2427 comma 1 Codice Civile.

CONTRIBUTI PUBBLICI

Come noto la Fondazione opera in regime di convenzione/contrattualizzazione con la Regione Lombardia per le attività di Residenza Sanitaria Assistenziale, C-Dom. (Attività Domiciliare Integrata) e di R.S.A. Aperta, mentre per il Centro Diurno Integrato opera in regime di accreditamento.

La legge 124/2017 ha introdotto l'obbligo di pubblicazione per i contributi ricevuti nell'esercizio da Enti pubblici a qualsiasi titolo, e pertanto, la Fondazione nell'ottica di trasparenza precisa che, nella contabilità aziendale i ricavi derivanti dalla contrattualizzazione con la Regione sono distinti dagli altri ricavi, e che la Fondazione si è adeguata a tale normativa pubblicando sul proprio sito l'elenco completo di tutti gli introiti incassati da enti pubblici.



Si riporta sotto il relativo documento:

| PROG. | SOGGETTO EROGATORE | SOMMA INCASSATA | DATA INCASSO | |
|--------------------|---------------------------|---------------------|--------------|----------------------------|
| 1 | ATS VALPADANA | 1.638.310,99 | 31/12/2023 | Assistenza socio sanitaria |
| 2 | COMUNE DI VIADANA | 128.256,00 | 31/12/2023 | Contratto degenza ospite |
| 3 | COMUNE DI SAN MARTINO D/A | 1.575,00 | 31/12/2023 | Contratto degenza ospite |
| 4 | 5 PER MILLE | 2.359,52 | 12/12/2023 | |
| T O T A L E | | 1.770.501,51 | | |

RISULTATO D'ESERCIZIO

Si propone di utilizzare l'Avanzo pari ad Euro 4.601,78 in riduzione delle perdite degli esercizi precedenti

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e relazione di Missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Viadana, lì 29/04/2024

Il Presidente

Angelicchio Silvia