



ISTITUTO GERIATRICO CARLO LOUISA GRASSI ONLUS

Via Ospedale Vecchio, n° 16 – 46019 Viadana (Mn)

Partita I.V.A. 01371940204

*Relazione di Missione
al Bilancio 31/12/2022*

Relazione di Missione al Bilancio chiuso al 31/12/2022

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.

- il servizio di Attività domiciliare integrata accreditato dalla Regione Lombardia, espletata principalmente sul territorio comunale e dintorni.

- il servizio di RSA APERTA accreditato dalla Regione Lombardia ed espletata 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 dell'utile d'esercizio dell'anno 2021 di Euro 256.276,76, Il Consiglio d'Amministrazione, nonostante l'emergenza sanitaria COVID-19 perdurata per tutto l'esercizio 2022, consapevole che le rette hanno una considerevole incidenza sui bilanci familiari, e dopo l'adeguamento effettuato dal 01 Maggio 2021 di:

. 2,50 Euro/die per gli 88 posti letto RSA accreditati e contrattualizzati

- 24,00 Euro/die per la stanza singola e di 16,00 euro/die per la stanza doppia per gli n. 11 posti non contrattualizzati con Regione Lombardia

ha mantenuto invariate le rette di degenza per l'anno 2022, con lo scopo altresì di migliorare lo standard qualitativo e quantitativo del personale e dei servizi erogati.

Le rette pertanto applicate risultano essere state:

RSA CONTRATTUALIZZATO STANZA DOPPIA	EURO	57,50
RSA CONTRATTUALIZZATO STANZA SINGOLA	EURO	69,50
RSA NON CONTRATTUALIZZATO STANZA DOPPIA	EURO	86,50
RSA NON CONTRATTUALIZZATO STANZA SINGOLA	EURO	99,50

Anche l'anno 2022 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 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 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)



Rispetto a questo scenario, l'anno 2022 ha evidenziato certamente sviluppi positivi sotto il profilo economico, facendo registrare per i posti letto a contratto la piena occupazione, mentre per i non contrattualizzati la ripresa in tal senso con una media maggiore di presenza.

Nonostante l'imprevedibilità relativa all'evoluzione della situazione pandemica all'inizio dell'anno, a cui si è aggiunta immediatamente una evoluzione dei costi relativi al riscaldamento e all'energia elettrica, che hanno avuto un impatto economico devastante 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.

- completato l'adeguamento dell'impianto antincendio della struttura realizzando una prima parte degli interventi programmati, attraverso l'installazione all'esterno della struttura di una vasca per rendere l'impianto idrico autonomo. A questi lavori farà seguito l'adeguamento dell'impianto di rilevazione incendi interno al fabbricato.

Per consentire il rilancio della copertura dei posti letto nel reparto non contrattualizzato, si è reso necessario rendere disponibili le 4 stanze di degenza singole presenti nell'apposito nucleo del I piano, lasciate in precedenza libere e a disposizione per eventuali isolamenti/accoglienze temporanee per casi sospetti di ospiti covid-19. Per effetto della pandemia Covid-19 è stato pertanto necessario individuare nei P.O.G. inviati ad ATS, come spazi di isolamento, i locali destinati all'attività del Centro diurno Integrato, determinandone la sospensione dell'Unità d'Offerta e del servizio per l'intero anno 2022.

Tutto ciò premesso per evidenziare che il totale delle entrate delle attività dell'esercizio è rimasto in linea rispetto all'anno 2021, per un importo totale di Euro 3.848.000,00, circa ed è, dovuto esclusivamente dalle entrate ordinarie, per la maggior presenza media ospiti avuta nell'anno (come sopra riportato), e al contratto stipulato con Regione Lombardia per il corrispettivo delle prestazioni sanitarie erogate, che viene determinato sulla base del numero di giornate di presenza degli ospiti in struttura:

	Anno 2021	Anno 2022
RICAVI ATTIVITA' ORDINARIA	3.608.568,22	3.807.144,26
PROVENTI FINANZIARI	8.253,21	13.467,90
PROVENTI STRAORDINARI	230.274,21	27.410,14
TOTALE	3.847.095,64	3.848.022,30

Relativamente ai costi dell'attività ordinaria si evidenzia un importante aumento di circa 360.000,00 euro rispetto all'anno 2021, per un importo totale di circa 3.950.000 Euro, dovuto principalmente all'aumento sconsiderato dell'energia elettrica e del gas nell'esercizio, pari ad un maggior costo di circa 201.000,00 Euro, all'aumento collegato delle materie prime e dal costo di personale, sia per un maggior numero di dipendenti che per il rinnovo del contratto del personale funzioni locali.

	Anno 2021	Anno 2022
COSTI ATTIVITA' ORDINARIA	3.579.128,02	3.939.047,64
ONERI FINANZIARI	11.690,86	10.663,67
ONERI STRAORDINARI		397,31
TOTALE	3.590.818,88	3.950.078,62



In tale contesto e in mancanza di poste straordinarie di bilancio importanti avuti come per l'anno 2021 (ristori Covid-19 anno 2020 per Euro 181.890,00) è stato possibile realizzare come risultato d'esercizio per l'anno 2022 una perdita di 102.056,32 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 2022 un saldo negativo di 131.903,38 Euro, in netta controtendenza rispetto al saldo positivo del 2021 di 29.440,20 Euro.

Relativamente al personale nel corso dell'anno 2022 non è stato fatto ricorso alla Cassa Integrazione ed è 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 Enti Locali in uso per il personale già alle dipendenze dell'Ente sino al 2020.

Va ricordato infatti il costo del personale rappresenta per la Fondazione il maggior costo per l'Amministrazione da sostenere ogni anno sul bilancio della Fondazione, e nell'anno 2022 è passato dal 66,14% dell'esercizio precedente al 67,06 dei ricavi totali aziendali rispetto.

E' continuata tutto l'anno, in collaborazione con il Comune di Viadana il servizio di fornitura pasti a domicilio per le persone anziane, con un buon incremento del ricavo dovuto esclusivamente alla presenza di maggiore utenza. E' proseguita senza sosta l'attività domiciliare sul territorio attraverso il servizio integrato A.D.I., con una produzione in linea alle aspettative di bilancio, così come anche la misura di RSA APERTA a sostegno dei caregiver, con una produzione in flessione rispetto al 2021 dovuta al venir meno del ristoro che aveva portato il riconoscimento dell'intero budget nell'anno precedente.

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, che risulta in carica sino al 31/12/2024 ed è 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.
- Alberti Dott. Maurizio, Medico Geriatra della struttura, il quale svolge a titolo gratuito l'incarico di componente dell'O.d.v.

Si ricorda infine che nell'anno 2022 non siano pervenute segnalazioni all'O.d.v., il quale ha programmato per l'anno 2023 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

Le continue incertezze legate all'andamento della crisi energetica dovute al conflitto in essere da più di un anno tra la Russia e l'Ucraina, che hanno determinato l'importante aumento del costo di energia elettrica e del gas metano per il riscaldamento e di fatto la perdita d'esercizio, e tenuto conto altresì:

- delle insicurezze sui trasferimenti di risorse da parte della Regione Lombardia
- la diminuzione delle liste di attesa rispetto gli ultimi anni
- il rinnovo economico contrattuale avuto per i dipendenti della Fondazione

hanno reso necessario e determinato da parte dell'Amministrazione dell'Istituto un adeguamento delle tariffe a far data dal 1/2/2023 nella misura di:

- 3,00 Euro/die per gli 88 posti letto RSA accreditati e contrattualizzati
- 3,00 Euro/die per gli 11 posti letto RSA accreditati e non contrattualizzati con Regione Lombardia

Il Conto Economico Previsionale relativo all'anno 2023 infatti tiene conto dell'esercizio economico 2022, che ha visto una impennata dei costi relativi alle utenze previsto anche per il nuovo esercizio, e dalla ripresa delle attività dell'Istituto, ad eccezione del Centro Diurno Integrato, con l'impegno e lo sforzo dimostrato dall'Amministrazione nel mantenere lo standard qualitativo e quantitativo del personale e dei servizi, attraverso ad una riorganizzazione interna resasi necessarie per la carenza di personale infermieristico, tale da non più consentire la presenza in servizio dell'infermiere nel turno notturno.

Ricordato altresì che in questa nuova fase post-covid19 evidenzia ancora una carenza del personale socio assistenziale, l'Amministrazione ha comunque provveduto a riclassificarsi al nuovo accreditamento dell'A.D.I. in Regione Lombardia, che dal 01/04/2023 diventa misura di CURE DOMICILIARI (C-DOM) garantendo la presenza sul territorio, considerato la rilevanza e l'importanza del servizio.

Si è già attivata inoltre 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 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 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 struttura e alla sostituzione del centralino telefonico della struttura ormai obsoleto e non più performante

- 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 31/12/2022 di Euro 1.407.095 seppur impegnativa risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente, ma va ricordato che, a fronte di tale situazione debitoria, ci sia come contropartita in bilancio un valore di fabbricato pari ad Euro 9.821.298,25 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 31.12.2022 non si discostano dai medesimi utilizzati 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 esse-



re 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 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 ed 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 2022 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 immobilizzazione 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 31/12/2022 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 2022 dai ricavi di fitti attivi pari ad Euro 3.130,00, 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 31/12/2022 è stato sottoposto al controllo dell'organo di revisione.

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
4054	2.380	1674



Totale movimentazione delle Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE COSTI	VALORE 31/12/2021	ACQUISIZIONI ESERCIZIO	DISMISSIONI ESERCIZIO	AMMORTAMENTO ESERCIZIO	VALORE 31/12/2022
Concessioni, licenze, marchi	2380	1016		1825	4054

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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
11.073.936	11.197.548	-123.612

SALDO	VALORE CONTABILE	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE NETTO
31/12/2021	14.733.055	3.535.507	11.197.548
31/12/2022	14.804.871	3.730.935	11.073.936
VARIAZIONE	-71.816	195.428	- 123.612

TERRENI E FABBRICATI

SALDO	VALORE CONTABILE	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE NETTO
31/12/2021	13.286.661	2.313.889	10.972.772
31/12/2022	13.252.551	2.452.014	10.800.537
VARIAZIONE	-34.110	-138.125	172.235

	IMPORTO
SALDO AL 31/12/2021	10.972.772
Acquisizione dell'esercizio	-34.110
Ammortamenti dell'esercizio	-138.125
SALDO AL 31/12/2022	10.800.537

Il valore del terreno è fatto pari ad Euro 979.239.

IMPIANTI E ATTREZZATURE

SALDO	VALORE CONTABILE	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE NETTO
31/12/2021	1.414.142	1.191.192	222.950
31/12/2022	1.519.174	1.247.201	271.973
VARIAZIONE	105.032	-56.009	-49.023



DESCRIZIONE	IMPORTO
SALDO AL 31/12/2021	222.950
Acquisizione dell'esercizio	105.032
Cessioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	-56.009
SALDO AL 31/12/2022	271.973

Sono costituiti da

Impianti specifici	496.923	Fondo Ammortamento	360.453
Impianti generici	47.088	Fondo Ammortamento	31.266
Attrezzature macchinari specifici	309.648	Fondo Ammortamento	280.283
Attrezzature macchinari generici	77.211	Fondo Ammortamento	61.855
Mobili e Arredi	431.258	Fondo Ammortamento	389.841
Mobili e Arredi d pregio artistico	23.350	Fondo Ammortamento	4.670
Macchine ufficio elettroniche	80.381	Fondo Ammortamento	65.517
Automezzi da trasp.	53.315	Fondo Ammortamento	53.315

ALTRI BENI

SALDO	VALORE CONTABILE	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE NETTO
31/12/2021	32.253	30.426	1.827
31/12/2022	33.144	31.719	1.425
VARIAZIONE	891	-1.293	402

DESCRIZIONE	IMPORTO
SALDO AL 31/12/2021	1.827
Acquisizione dell'esercizio	891
Ammortamenti dell'esercizio	- 1.293
SALDO AL 31/12/2022	1.425

Sono costituiti da

Biancheria	33.144	Fondo Ammortamento	31.719
------------	--------	--------------------	--------

III. Immobilizzazioni finanziarie

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
375.000	375.000	0

**ALTRI TITOLI**

DESCRIZIONE	31/12/2021	INCREMENTO	DECREMENTO	31/12/2022
Titoli in garanzia	375.000			375.00
Totale	375.000			375.000

Dall'anno 2017 il Consiglio ha provveduto a reinvestire le obbligazione 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 immobilizzazione finanziare 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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
24.782	28.149	-3.367
DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2021	
Rimanenze istituzionali		24.782
Totale		24.782

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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
411.994	435.509	-23.515

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze. I valori sono al lordo del Fondo svalutazione crediti di Euro 24.729 che viene riclassificato tra i fondi rischi.

DESCRIZIONE	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	350.708	11.407		
Per liberalità da ricevere				
Verso altri	24.939			
Totale	375.647	11.407		387.054

I crediti verso clienti, al 31/12/2022 pari a 387.054 sono così costituiti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ospiti	219.650



Enti Locali	12.634
Fatture da emettere	154.769
Totale	387.054

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Crediti V/INPS Tesoreria	12.110
Crediti Diversi	12.829
Crediti erario Irpef dipendenti	912
Totale	25.851

III. Attività finanziarie

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
1.291	1.291	0

DESCRIZIONE	31/12/2021	INCREMENTO	DECREMENTO	31/12/2022
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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
687.130	503.277	183.853

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021
Depositi bancari e postali	686.385	502.956
Assegni in cassa	0	0
Denaro e valori in cassa	745	321
Totale	687.130	503.277

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 31/12/2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO 31/12/2022
4092	17.707		21.799



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 31/12/2022, 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)	21.264
Abbonamenti giornali e riviste (risconti attivi)	297
Tasse CC GG (risconti attivi)	238
Totale	21.799

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021
11.074.218	11.163.260

I. Patrimonio libero

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021
-188.338	- 99.297

DESCRIZIONE	31/12/2021	INCREMENTO	DECREMENTO	31/12/2022
Risultato gestionale	256.278		154.222	-102.056
Risultato gest. da esercizi precedenti	-395.130	256.279		-138.851
Riserve statutarie	39.555	13.014		52.569
Totale	-99.297			-188.338



II. Fondo di dotazione

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
11.262.557	11.262.557	==

B) Fondo per rischi ed oneri

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021		VARIAZIONI	
47.983	159.910		-111.927	
DESCRIZIONE	VALORE 31/12/21	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE 31/12/22
F.do arretrati pers.le dipen-	121.860		-100.800	21.060
F.do rischi controversie legali	2.194		==	2.194
F.do acc.to rischi su crediti	35.856		-11.127	24.729
Totale	159.910		-111.927	47.983

Si è provveduto ad aggiornare al 31/12/2022 i fondi per rischi ed oneri, ed anche il Fondo arretrati personale dipendente relativamente al contratto Funzioni Locali scaduto al 31/12/2018.

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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
71.676	69.314	2.362

La variazione è così costituita.

DESCRIZIONE	VALORE 31/12/2021	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE 31/12/2022
TFR – Movimenti periodo	69.314	2.362		71.676

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2022 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 31/12/2022, 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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
1.407.095	1.153.783	253.312

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	197.495			197.495
Debiti tributari	7.274			7.274
Altri debiti	742.812			742.812
Debiti verso istituti di previdenza	168.888			168.888
Debiti verso banche	64.128	226.499		290.627
Totale	1.180.597	226.499		1.407.096

Il saldo del debito Tributario al 31/12/2022, pari a Euro 7.274 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 2022.

I debiti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Debiti v/dip.comp. + voci variab. Ferie non godute	607.014
Debiti depositi cauzionali degenti/altre cauz.	134.617
Debiti v/Ist.prev.per le competenze di cui sopra	168.888
Fornitori	197.495
Debiti tributari	7.274
Altri debiti	1.182
Debiti verso banche	290.626
Totale	1.407.096

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 31/12/2021	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO AL 31/12/2022
385		96	289



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 31/12/2022, ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributo (risconti)	289
Totale	289

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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
3.834.554	3.838.842	-4.228

I. Ricavi per categoria di attività

CATEGORIA	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONI
Ricavi da attività istituzionale	3.827.326	3.832.212	-4.886
Ricavi da attività connessa	7.228	6.630	598
Totale	3.834.554	3.838.842	-4.228



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

Ricavi servizio A: RSA – ADI - RSA APERTA totali € 3.324.496

Ricavi servizio B: fornitura pasti a domicilio totali € 23.298

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

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONI
Ricavi vendite e prestazioni	3.707.643	3.491.652	215.991
Altri ricavi	126.911	347.190	-220.279
Totale	3.834.554	3.838.842	-4.288

I ricavi derivanti da attività istituzionale sono rappresentati da

DESCRIZIONE	IMPORTO
Rette ospiti RSA +Rette ricovero diurno/notturno	2.028.187
Rette ospiti CDI	0
Ricavi ADI –RSA APERTA	177.419
Quota carico Regione RSA+CDI+Enti Locali	1.478.213
Ass. diurna servizio fornitura pasti	23.298
Ricavi da liberalità raccolte	92.273
Altri ricavi	27.936
Altri ricavi connessi	7.228
Totale	3.834.554

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:

- € 10.374 per somme accantonate e non dovute per rinnovo contrattuale del personale e chiusura partite clienti /fornitori
- € 4.590: Credito di imposta Agenzia delle entrate per recupero costi sostenuti per sanificazione e D.P.I.
- € 11.128: per adeguamento fondi accantonati anni precedenti

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	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONI
Contributi da privati	65.253	28.236	37.017
Contributo Comune di Viadana	18.000	80.000	-62.000
Contributi 5 per mille	3.020	2.159	861
Contributo c/esercizio	6.000	0	6000
Totale	92.273	110.395	-18.122



Per l'anno 2022 si evidenzia come per l'anno precedente un importante introito dai contributi privati, che confermano il sostegno avuto dal territorio durante la difficile fase pandemica, sia dai cittadini viadanesi che dalle aziende ed imprese del Comune di Viadana. Si segnala altresì il ricavo di 18.000 Euro come contributo ottenuto dal Comune di Viadana per l'emergenza sanitaria COVID-19 a sostegno della Fondazione e il contributo del 5 per mille che registra un importo di 3.020 Euro.

ONERI E COSTI DI INTERESSE GENERALE

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
3.939.509	3.578.870	360.639

I. Costi per categoria di attività

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONI	
Costi delle attività istituzionali	3.939.509	3.578.870	360.639	
Costi delle attività connesse				
Totale	3.939.509	3.578.870	360.639	
DESCRIZIONE	31/12/2022		31/12/2021	
	Attività Istituzio-	Attività Connesse	Attività Istituzionale	Attività Connesse
Materie prime, sussidiarie e di consumo, merci	434.518		385.833	
Servizi	848.528		604.067	
Godimento di beni di terzi	7.531		7.466	
Salari e stipendi	1.809.372		1.685.554	
Oneri sociali	478.509		467.773	
Trattamento di fine rapporto	120.987		110.231	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.842		2.992	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	215.038		209.052	
Variazione rimanenze materie prime	3.367		15.344	
Accantonamento per rischi	0		73.500	
Altri accantonamenti	0		0	
Oneri diversi di gestione	18.816		17.058	
Totale	3.939.509		3.578.870	

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

Nella voce materie prime rientrano gli acquisti di generi alimentari (€ 187.619), dei materiali di assistenza sanitaria (€ 37.108), dei materiali di manutenzione (€ 14.358), dei prodotti farmaceutici (€ 99.457), dei presidi per incontinenza (€ 35.167) per materiale di pulizia (€ 22.272) per materiale guardaroba/calzature (euro 4.604) per materiale di consumo (euro 28.228) per carburanti/lubrificanti (euro 5.672).

Nella voce costi per servizi le principali spese risultano essere: compenso servizio sanitario (€ 139.409), i servizi di manutenzione (€ 130.112), le utenze (€ 339.591), il servizio fisioterapico/infermieristico in libera professione (euro 41.674), il servizio di barbiere e parrucchiere (€ 8.624), il servizio di lavanderia (€ 56.370) servizio elaborazione stipendi (euro 17.504), assicurazioni (euro 27.632), spese organi istituzionali (euro 13.322), consulenza amm.va contabile (euro 7.274), consulenze legali (euro 24.492), verifiche impianti



ti/consulenze tecniche (euro 3.626), spese derattizzazione/smalt.rifiuti speciali (euro 4.223) corsi agg.formazione (euro 9.708), quote associative (euro 1.905), serv.bancario (euro 2.694), visite mediche del lavoro dip. (euro 3.559).

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 65,34%.

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONI
Costo del Personale	2.408.868	2.263.557	+145.311

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 31/12/2022:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Dirigenti	0
Impiegati	4
Operai	82
Totale	86

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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
13.468	8.253	5.215



DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONI
Altri proventi finanziari	13.468	8.253	5.215
(Interessi passivi e oneri finanziari)	-7.940	- 9.320	1.380
Totale	5.528	-1.067	6.595

I. Altri proventi finanziari

DESCRIZIONE	ALTRE	TOTALE
Da titoli immobilizzati (non partecipazioni)		9.664
Da titoli attivo circolante (non partecipazioni)		3.804
Totale		13.468

L'importo di € 9.664 corrisponde al totale di interessi sui titoli Obbligazionari riscossi nell'esercizio e di € 3.804 da quelli relativi al conto corrente.

Imposte sul reddito d'esercizio

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
2.629	2.626	3

DESCRIZIONE	31/12/2022		31/12/2021	
	Attività Istituzionale	Attività Connesse	Attività Istituzionale	Attività Connesse
IRES	2.629		2.626	
Totale	2.629		2.626	

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 e Centro Diurno Integrato, Attività Domiciliare Integrata e R.S.A. Aperta.

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 contabili-



tà 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	1.581.616,35	31/12/2022	Assistenza socio sanitaria
2	COMUNE DI VIADANA	128.380,20	31/12/2022	Contratto degenza ospite
3	COMUNE DI VIADANA	18.000,00	04/02/2022	Contributo Covid-19
4	COMUNE DI SAN MARTINO D/A	2.100,00	31/12/2022	Contratto degenza ospite
5	AZIENDA SOCIO SANITARIA MN	81,84	29/04/2022	Assistenza socio sanitaria
6	5 PER MILLE	3.019,87	16/12/2022	
T O T A L E		1.733.198,26		

RISULTATO D'ESERCIZIO

Si propone di rinviare la copertura della perdita d'esercizio pari ad Euro 102.056 a futuri esercizi.

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 26/04/2023

Il Presidente

Angelicchio Silvia