

**FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA - ONLUS****Sede in:** PIAZZA PRINA N. 1 - 22036 - ERBA (CO)**Codice fiscale:** 82003210133**Partita IVA:** 01224400133**Capitale sociale:****Capitale versato:****Registro imprese di:****N. iscrizione reg. imprese:****N. Iscrizione R.E.A.:****Bilancio al 31/12/2019**

	al 31/12/2019	al 31/12/2018
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>B ) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>		
I ) Immobilizzazioni immateriali:		
7 ) Altre	30.117	14.352
<b>TOTALE Immobilizzazioni immateriali:</b>	<b>30.117</b>	<b>14.352</b>
II ) Immobilizzazioni materiali:		
1 ) Terreni e fabbricati	2.853.576	2.936.778
2 ) Impianti e macchinario	51.806	65.113
3 ) Attrezzature industriali e commerciali	352.626	347.554
4 ) Altri beni	175.435	145.621
<b>TOTALE Immobilizzazioni materiali:</b>	<b>3.433.443</b>	<b>3.495.066</b>
<b>TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>	<b>3.463.560</b>	<b>3.509.418</b>
<b>C ) Attivo circolante:</b>		
I ) Rimanenze:		
4 ) Prodotti finiti e merci	99.788	98.810
<b>TOTALE Rimanenze:</b>	<b>99.788</b>	<b>98.810</b>
II ) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1 ) verso clienti		
-entro l'esercizio	246.816	94.783
<b>TOTALE verso clienti</b>	<b>246.816</b>	<b>94.783</b>
5 - Bis) Crediti tributari		
-entro l'esercizio	935	1.139
<b>TOTALE 5 - Bis) Crediti tributari</b>	<b>935</b>	<b>1.139</b>
5 - Quater) Verso altri		
-entro l'esercizio	56.757	59.927
- oltre l'esercizio	11.183	-
<b>TOTALE 5 - Quater) Verso altri</b>	<b>67.940</b>	<b>59.927</b>
<b>TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>	<b>315.641</b>	<b>155.849</b>

III ) Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

6 ) altri titoli - 100.000

**TOTALE Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:** - **100.000**

IV ) Disponibilita' liquide:

1 ) Depositi bancari e postali 3.257.467 3.298.860

2 ) Assegni 288 815

3 ) Denaro e valori in cassa 992 1.333

**TOTALE Disponibilita' liquide:** **3.258.747** **3.301.008**

**TOTALE Attivo circolante:** **3.674.226** **3.655.667**

D ) Ratei e risconti 16.628 15.224

**TOTALE ATTIVO** **7.154.414** **7.180.309**

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A ) Patrimonio netto:

I ) Capitale 1.052.469 575.566

VI ) Altre riserve 2 3

IX ) Utile (perdita) dell'esercizio 347.491 476.900

**TOTALE Patrimonio netto:** **1.399.962** **1.052.469**

B ) Fondi per rischi ed oneri:

4 ) Altri 1.128.000 1.226.000

**TOTALE Fondi per rischi ed oneri:** **1.128.000** **1.226.000**

C ) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato 276.358 292.082

D ) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

4 ) Debiti verso banche

-entro l'esercizio 104.804 99.556

-oltre l'esercizio 2.492.026 2.596.831

**TOTALE Debiti verso banche** **2.596.830** **2.696.387**

5 ) Debiti verso altri finanziatori

-entro l'esercizio 52.167 69.384

-oltre l'esercizio 156.502 208.670

**TOTALE Debiti verso altri finanziatori** **208.669** **278.054**

6 ) Acconti

-entro l'esercizio 0 152

**TOTALE Acconti** **0** **152**

7 ) Debiti verso fornitori

-entro l'esercizio 464.688 574.007

**TOTALE Debiti verso fornitori** **464.688** **574.007**

12 ) Debiti tributari		
-entro l'esercizio	159.254	150.514
<b>TOTALE Debiti tributari</b>	<b>159.254</b>	<b>150.514</b>
13 ) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
-entro l'esercizio	249.840	263.354
<b>TOTALE Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>249.840</b>	<b>263.354</b>
14 ) altri debiti		
-entro l'esercizio	631.845	610.875
-oltre l'esercizio	37.800	35.900
<b>TOTALE altri debiti</b>	<b>669.645</b>	<b>646.775</b>
<b>TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>	<b>4.348.926</b>	<b>4.609.243</b>
<b>E ) Ratei e risconti:</b>	1.168	515
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.154.414</b>	<b>7.180.309</b>

## CONTO ECONOMICO

### A ) Valore della produzione:

1 ) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.363.663	9.353.588
5 ) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		
- Altri	204.508	459.018
<b>TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:</b>	<b>204.508</b>	<b>459.018</b>
<b>TOTALE Valore della produzione:</b>	<b>9.568.171</b>	<b>9.812.606</b>

### B ) Costi della produzione:

6 ) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo	1.064.071	631.687
7 ) Costi per servizi	1.444.133	2.128.137
8 ) per godimento di beni di terzi:	18.886	19.752
9 ) per il personale:		
a ) Salari e stipendi	4.532.003	4.374.804
b ) Oneri sociali	1.257.881	1.187.245
c ) Trattamento di fine rapporto	289.132	273.053
e ) Altri costi	150.391	118.703
<b>TOTALE per il personale:</b>	<b>6.229.407</b>	<b>5.953.805</b>
10 ) Ammortamento e svalutazioni:		
a ) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	8.957	7.247
b ) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	218.755	258.338
d ) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	9.311
<b>TOTALE Ammortamento e svalutazioni:</b>	<b>227.712</b>	<b>274.896</b>

11 ) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(978)	(5.157)
12 ) Accantonamenti per rischi	156.450	259.410
14 ) Oneri diversi di gestione	22.121	15.880
<b>TOTALE Costi della produzione:</b>	<b>9.161.802</b>	<b>9.278.410</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione</b>	<b>406.369</b>	<b>534.196</b>
<b>C ) Proventi e oneri finanziari:</b>		
16 ) Altri proventi finanziari:		
d ) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:		
- Proventi diversi	381	3.141
<b>TOTALE Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:</b>	<b>381</b>	<b>3.141</b>
<b>TOTALE Altri proventi finanziari:</b>	<b>381</b>	<b>3.141</b>
17 ) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:		
- Inter. e oner.fin. diversi	59.259	60.437
<b>TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:</b>	<b>59.259</b>	<b>60.437</b>
<b>TOTALE Proventi e oneri finanziari:</b>	<b>(58.878)</b>	<b>(57.296)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>347.491</b>	<b>476.900</b>
<b>21) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>347.491</b>	<b>476.900</b>

## Rendiconto Finanziario Anno 2019

<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>347.491</b>	<b>476.900</b>
Interessi passivi	59.259	60.437
(Interessi attivi)	-381	-3.141
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>406.369</b>	<b>534.196</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi rischi	156.450	259.410
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	8.957	7.247
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	218.755	258.338
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	9.311
Altre rettifiche per elementi non monetari	-98.000	-328.712
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>692.531</b>	<b>739.790</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-978	-5.157
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-152.033	93.630
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-109.319	21.900
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-1.404	-5.407
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	653	-621
Altre variazioni del capitale circolante netto	10.135	83.373
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>439.585</b>	<b>927.508</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	381	3.141
(Interessi pagati)	-59.259	-60.437
Incremento Fondo TFR	289.132	273.053
<i>Utilizzo dei fondi</i>		
(Utilizzo fondo adeguamenti contrattuali)	0	-51.288
(Utilizzo fondo rischi diversi)	0	0
(Utilizzo fondo TFR)	-304.856	-293.929
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>364.983</b>	<b>798.048</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>364.983</b>	<b>798.048</b>

<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-313.582	-266.070
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-24.722	-3.653
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	100.000	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-238.304</b>	<b>-269.723</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-2	5.364
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti mutui	-99.555	-99.555
Rimborso FRISL	-69.385	-69.385
<i>Mezzi propri</i>		
Flussi finanziari da mezzi propri	2	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-168.940</b>	<b>-163.576</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>-42.261</b>	<b>364.749</b>
Disponibilità liquide al 1° gennaio	3.301.008	2.936.259
Disponibilità liquide al 31 dicembre	3.258.747	3.301.008

Erba, 22.06.2020

IL DIRETTORE  
Dott.ssa Loredana Masperi



# FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA – ONLUS

Sede in: Piazza Prina, 1 – 22036 ERBA (CO)

Codice Fiscale: 82003210133 Partita IVA: 01224400133

N. Iscrizione REA CCIAA Como: 278709

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2019

Stimato Consiglio di Amministrazione, Vi sottoponiamo il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, che, in base all'articolo 2423 del Codice Civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso. In relazione al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

### Criteria di valutazione (articolo 2427 n. 1)

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (articoli 2423 e seguenti) e dei criteri di valutazione (articolo 2426), integrati dai principi contabili emessi dall'OIC (Organismo Italiano Contabilità).

Nel bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2017.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato patrimoniale, ed in relazione a ciò sono inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale, non essendovi incertezze significative tali da far venir meno i presupposti della stessa continuità aziendale.

I criteri di valutazione, invariati rispetto all'esercizio precedente, sono di seguito esposti.

#### ◆ Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti. Qualora emergessero perdite durevoli di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le aliquote applicate sono riportate nel prospetto che segue:

- Software 20,0 %

#### ◆ Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Sono esposti al netto del relativo fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche che riflettano la residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate sono riportate nel prospetto che segue:

- Attrezzature cucina 12,5 %
- Attrezzatura tecnica 12,5 %
- Attrezzatura sanitaria 12,5 %
- Attrezzatura varia 12,5 %
- Mobili e arredi 10,0 %
- Macchine ufficio ordinarie 12,0 %
- Macchine ufficio elettroniche-elaboratori 20,0 %
- Automezzi e veicoli da trasporto 25,0 %
- Fabbricati 2,0 %
- Costruzioni leggere 10,0 %
- Impianti e macchinari 15,0 %
- Impianti specifici 15,0 %
- Impianti telefonici 20,0 %
- Teleria piana 20,0 %
- Mobili e arredi nuovo CDI 10,0 %

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

#### ◆ Rimanenze

Le rimanenze sono valutate secondo il metodo del costo medio ponderato. Esse risultano superiori al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

#### ◆ Crediti

I crediti sono rilevati al costo ammortizzato, sulla base del metodo del tasso di interesse effettivo, tenuto conto del fattore temporale. Per i crediti a breve termine, si ritiene tuttavia che il valore nominale possa essere una buona approssimazione del costo ammortizzato, in quanto l'impatto della logica dell'attualizzazione, previsto dallo stesso metodo del costo ammortizzato, sarebbe trascurabile. Qualora vi sia evidenza di indicatori di riduzioni di valore, i crediti vengono adeguati al valore di presumibile realizzo, mediante l'iscrizione di apposito fondo svalutazione. Se nei periodi successivi vengono meno le motivazioni delle precedenti svalutazioni, il valore dei crediti



viene ripristinato fino a concorrenza del valore che sarebbe derivato dall'applicazione del costo ammortizzato qualora non fosse stata effettuata la svalutazione.

◆ **Ratei**

Sono iscritti in tale voce quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale.

◆ **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed 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 manifestazione. Gli stanziamenti riflettono la più attendibile stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

I fondi per rischi possono altresì includere oneri stanziati a fronte dei previsti interventi di manutenzione alla struttura ricettiva aventi natura sostanzialmente ciclica.

◆ **Fondo trattamento di fine rapporto personale dipendente**

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo d'indici.

◆ **Debiti**

I debiti sono rilevati al costo ammortizzato, sulla base del metodo del tasso di interesse effettivo, tenuto conto del fattore temporale. Per i debiti a breve termine, si ritiene tuttavia che il valore nominale possa essere una buona approssimazione del costo ammortizzato, in quanto l'impatto della logica dell'attualizzazione, previsto dallo stesso metodo del costo ammortizzato, sarebbe trascurabile.

◆ **Ricavi e costi**

I ricavi sono riconosciuti in concomitanza con l'effettuazione delle prestazioni fornite secondo il principio della competenza economica.

I costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica.

Le imposte sul reddito d'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni fiscali in vigore e tengono eventualmente conto anche della fiscalità differita. I crediti per imposte anticipate sono contabilizzati solo se sussiste la ragionevole certezza del loro recupero nei futuri esercizi.

**Movimenti delle immobilizzazioni (articolo 2427 n. 2)**

Il prospetto che segue riporta per ciascuna categoria di immobilizzazioni materiali il costo storico, l'importo degli ammortamenti effettuati negli esercizi precedenti, i movimenti interscambiati nell'esercizio corrente e il valore netto al 31.12.2019.

**Immobilizzazioni immateriali**

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2019	Fondo Amm. al 01.01.2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm. esercizio	Totale netto
Software	67.106	52.754	24.722	0	8.957	30.117
Oneri Ristr. Fabbricato A	847.000	847.000	0	0	0	0
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>914.106</b>	<b>899.754</b>	<b>24.722</b>	<b>0</b>	<b>8.957</b>	<b>30.117</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2019	Fondo Amm. al 01.01.2019	Incrementi esercizio	Decrementi netti esercizio	Amm. esercizio	Totale netto
Fabbricato C Appartamenti	455.800	455.800	0	0	0	0
Terreno di Como	3.129	3.129	0	0	0	0
Fabbricato B	805.036	777.396	0	0	701	26.939
Fabbricato C-CDI	509.776	336.472	0	0	10.195	163.109
Fabbricato D	3.520.880	943.627	0	0	70.418	2.506.835
Costruzioni Leggere	18.880	15.399	0	0	1.888	1.593
Fabbricato eredità	149.500	0	0	0	0	149.500
Terreno Valbrona	2.300	0	0	0	0	2.300
Terreno Lasnigo	3.300	0	0	0	0	3.300
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	<b>5.468.601</b>	<b>2.531.823</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83.202</b>	<b>2.853.576</b>
Impianti e macchinari	72.375	25.002	0	0	9.050	38.323
Impianti specifici	190.368	172.627	0	0	4.258	13.483
Impianti telefonici	23.012	23.012	0	0	0	0
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>	<b>285.755</b>	<b>220.641</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.308</b>	<b>51.806</b>
Attrezzatura cucina	273.797	181.925	32.230	0	19.560	104.542
Attrezzatura tecnica	233.660	130.953	35.120	0	22.806	115.021
Attrezzatura sanitaria	367.465	243.498	10.876	0	28.202	106.641
Attrezzatura varia	115.287	86.280	6.756	0	9.341	26.422
Teleria piana	126.018	126.018	0	0	0	0
<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>1.116.227</b>	<b>768.674</b>	<b>84.982</b>	<b>0</b>	<b>79.909</b>	<b>352.626</b>

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2019	Fondo Amm. al 01.01.2019	Incrementi esercizio	Decrementi netti esercizio	Amm. esercizio	Totale netto
Mobili e arredi	767.763	653.440	30.340	0	27.107	117.556
Macchine uff. ordinarie	616	616	0	0	0	0
Macchine uff. elettroniche	95.824	65.869	41.811	0	13.947	57.819
Automezzi	149.545	149.545	0	0	0	0
Mobili e arr nuovo CDI	44.093	42.751	0	0	1.282	60
<b>ALTRI BENI</b>	<b>1.057.841</b>	<b>912.221</b>	<b>72.151</b>	<b>0</b>	<b>42.336</b>	<b>175.435</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>7.928.424</b>	<b>4.433.359</b>	<b>157.133</b>	<b>0</b>	<b>218.755</b>	<b>3.433.443</b>

Tra le immobilizzazioni materiali sono inseriti a Bilancio i seguenti beni iscritti al valore di acquisto e non ammortizzati in quanto non soggetti a perdita di valore con il trascorrere del tempo:

- Terreno di Lasnigo
- Terreno di Valbrona
- Fabbricati eredità Molteni

***Variazioni delle altre voci dell'attivo e del passivo (articolo 2427 n. 4)***

**ATTIVO CIRCOLANTE**

Attivo circolante	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
<b>I – Rimanenze</b>		
1. Prodotti finiti	98.810	99.788
<b>II – Crediti</b>		
2. Crediti Vs. clienti	94.783	246.816
3. Crediti Tributari	1.139	935
4. Crediti Vs. altri	59.927	67.940
<b>III – Attività fin. non cost. imm.</b>		
6. Altri titoli	100.000	0
<b>IV – Disponibilità liquide</b>		
7. Depositi bancari e postali	3.298.860	3.257.467
8. Assegni, denaro e valori in cassa	2.148	1.280
<b>TOTALE</b>	<b>3.655.667</b>	<b>3.674.226</b>

◆ **Rimanenze**

<b>Rimanenze</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>	<b>Valori al 31/12/2019</b>
1. Detergenti	13.763	16.396
2. Presidi chirurgici e medicazione	17.201	19.294
3. Medicinali	21.632	22.579
4. Presidi per incontinenti	9.600	5.811
5. Teleria e divise	25.052	21.508
6. Generi alimentari	11.562	14.200
<b>TOTALE</b>	<b>98.810</b>	<b>99.788</b>

Il valore delle rimanenze di magazzino, successivamente utilizzate nel normale svolgimento dell'attività socio-sanitaria attuata dall'Ente, è stato determinato sulla base del costo medio ponderato di acquisto.

La giacenza di medicinali, pari ad € 22.579, viene rilevata mediante procedure di carico/scarico e valorizzata attraverso l'utilizzo di un apposito software installato presso la Farmacia Centrale della Fondazione.

Sempre con un apposito software di gestione del magazzino si sono rilevati consumi e giacenze per i detergenti, che presentano al 31.12.2019 un valore di € 16.396, per i presidi chirurgici e di medicazione per € 19.294, per i presidi per incontinenti € 5.811 e per la teleria e divise € 21.508. Le giacenze per i generi alimentari sono pari ad € 14.200.

◆ **Crediti**• Crediti verso clienti

Tale categoria comprende crediti per fatture già emesse per € 88.910 (€ 83.292 al 31.12.2018) e per fatture da emettere (contributi forfetari ATS, fatture e contributi vari) per € 267.906 (€ 121.491 al 31.12.2018). Detta voce è esposta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 110.000 (pari importo al 31.12.2018).

• Crediti tributari

Tale voce è così composta:

<b>Crediti tributari</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
Erario c/imposta sostitutiva Fondo Tesoreria	1.139	0
Erario c/imposta sostitutiva	0	935
<b>TOTALE</b>	<b>1.139</b>	<b>935</b>

- Crediti verso altri

Tale voce è così composta:

Crediti verso Altri	31/12/2018	31/12/2019
Crediti pendenti Impresa Binda	344.436	148.445
Fondo svalutazione Crediti Impresa Binda	-344.436	-148.445
Crediti per contributi diversi	100.000	100.000
Fondo sval. Crediti per contributi diversi	-100.000	-100.000
Crediti diversi	0	50
Anticipazioni a fornitori	59.533	56.418
Crediti v/dipendenti	140	0
Crediti v/dipendenti sanità integrativa	0	138
Note credito da ricevere	254	151
Crediti INPS fondo tesoreria da recuperare	0	11.183
<b>TOTALE</b>	<b>59.927</b>	<b>67.940</b>

I crediti pendenti verso l'impresa Binda e quelli per contributi diversi sono stati prudenzialmente svalutati nella loro interezza.

A causa della dichiarazione di fallimento dell'Impresa Binda la Fondazione ha presentato domanda di ammissione allo stato passivo per vedersi riconoscere quanto dovuto dalla Società fallita.

Parte dei crediti vantati dalla Fondazione sono stati ammessi allo stato passivo ossia: € 143.926,74 per risarcimento danni ed € 4.515,00 per spese legali, mentre gli altri crediti vantati per penali e danni non aventi titolo esecutivo sono stati esclusi dal progetto di stato passivo.

Si è quindi provveduto a stralciare la parte di credito non ammessa al passivo tramite l'utilizzo dell'apposito fondo svalutazione crediti Impresa Binda, lasciando a bilancio l'importo ammesso al passivo interamente coperto dal relativo fondo svalutazione credito.

- ◆ **Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni**

Tale voce è così composta:

Altri titoli	Valori al 31/12/2018	Valori al 31/12/2019
Buoni risparmio bancari	100.000	0
<b>TOTALE</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>

I buoni risparmio presenti al 31.12.2018 sono giunti a scadenza durante l'anno. Viste le condizioni del mercato non si è provveduto al loro rinnovo (nell'ottica della prudenza di gestione che ha suggerito di evitare forme di investimento più rischiose), quindi la disponibilità liquida è confluita sul c/c bancario ordinario.

◆ **Disponibilità liquide**

Tale voce è così composta:

<b>Disponibilità Liquide</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>	<b>Valori al 31/12/2019</b>
Depositi bancari e postali	3.298.860	3.257.467
Assegni	815	288
Denaro e valori in cassa	1.333	992
<b>TOTALE</b>	<b>3.301.008</b>	<b>3.258.747</b>

◆ **Ratei e risconti**

Al 31 dicembre 2019 si rilevano ratei attivi come segue:

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>	<b>Valori al 31/12/2019</b>
Ratei attivi	558	0
Risconti attivi	9.315	10.104
Costi futuri	5.351	4.390
Ricavi passati	0	2.134
<b>TOTALE</b>	<b>15.224</b>	<b>16.628</b>

**Patrimonio Netto**

La movimentazione delle classi componenti il Patrimonio Netto viene fornita nella seguente tabella:

<b>Patrimonio netto</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Destinazione e risultato es. prec.</b>	<b>Arrotondamenti</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>
Patrimonio	350.569	476.900	2	=====	827.471
Patrimonio netto c/donazioni	225.000	0	0	=====	225.000
Utile (perdita) dell'esercizio	476.900	-476.900	=====	347.491	347.491
<b>TOTALE</b>	<b>1.052.469</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>347.491</b>	<b>1.399.962</b>

Si segnala che, nel corso dell'esercizio 2015, la Fondazione aveva ricevuto la donazione di € 300.000 a memoria della sig.ra Maria Manetta, come da atto notarile rep. n. 39416 del 20.05.2015 a rogito notaio dott.ssa Camilla Pelizzatti di Erba. Le donazioni ricevute, secondo quanto previsto dallo Statuto della Fondazione, sono da iscrivere ad incremento del patrimonio netto. Tuttavia,

con lo scopo di tutelare la Fondazione rispetto al rischio di futura impugnazione della donazione Manetta, il C.d.A. ha ritenuto di iscrivere a patrimonio netto l'ammontare di € 225.000, iscrivendo la differenza di € 75.000 in apposita voce tra i fondi rischi.

#### ◆ Risultato dell'esercizio

La voce accoglie il risultato del periodo pari ad € 347.491.

L'utile d'esercizio recepisce una componente non ricorrente del reddito, sopravvenienza collegata al rilascio parziale del fondo oneri futuri contratto, oltre che una parte ordinaria dovuta principalmente alle economie collegate al processo di internalizzazione del servizio mensa, avviato nel 2018 ed andato a regime nel corso del 2019.

### **Fondi per Rischi ed Oneri**

#### ◆ Fondi per rischi e oneri

<b>Fondi Rischi e Oneri</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>
Fondo oneri futuri contratto	111.000	0	-98.000	13.000
Fondo spese adeguamenti strutturali	850.000	156.450	-156.450	850.000
Fondo rischi diversi	190.000	0	0	190.000
Fondo rischi riduzione donazione Manetta	75.000	0	0	75.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.226.000</b>	<b>156.450</b>	<b>-254.450</b>	<b>1.128.000</b>

Il fondo oneri futuri contratto era stato costituito negli anni precedenti al 2019 per far fronte ad ipotesi di aumento contrattuale del CCNL Uneba.

Durante l'anno appena concluso, tale rinnovo è stato siglato a livello nazionale con decorrenza 1° gennaio 2020. Gli arretrati verranno corrisposti ai dipendenti in forza alla Fondazione nel corso del mese di febbraio 2021 (100 € più contributi per ogni dipendente con il suddetto contratto).

Conseguentemente, si è provveduto ad adeguare il fondo alla stima relativa agli arretrati, tramite il rilascio del fondo limitatamente all'ammontare (pari ad € 98.000) non dovuto ai dipendenti. Tale importo è stato iscritto a conto economico alla voce altri ricavi.

Gli accantonamenti al Fondo spese adeguamenti strutturali effettuati nell'esercizio sono giustificati dagli interventi per le manutenzioni cicliche finalizzate al corretto mantenimento dei beni della Fondazione. Il mantenimento di tale fondo è da correlare prevalentemente alle esigenze di intervento sugli Edifici A e D, dovute anche all'adeguamento alle normative sanitarie e in tema di sicurezza.

Il Fondo rischi diversi, che accoglie l'ammontare stimato a fronte di probabili contenziosi e/o conciliazioni con terze parti, è stato mantenuto invariato nell'ammontare considerato che la Fondazione è responsabile in solido per appalti di servizi e che potrebbe verificarsi la necessità di conciliazione con personale dipendente.

I fondi rischi accolgono altresì l'ammontare di € 75.000 iscritto nel corso dell'esercizio 2015 con l'intendimento di tutelare la Fondazione rispetto al rischio di futura impugnazione della donazione Manetta (si rimanda alla precedente nota inserita nella parte relativa al patrimonio netto).

### **Fondo Trattamento di Fine Rapporto Personale Dipendente**

Il saldo al 31 dicembre 2019, al netto di anticipi erogati sul trattamento di fine rapporto, è pari a € 276.358. La movimentazione del fondo è stata la seguente:

<b>Fondo TFR</b>	<b>Esposizione netta TFR</b>
<b>Consistenza netta al 31.12.2018 (Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)</b>	<b>292.082</b>
Indennità liquidate nell'esercizio per esodo/anticipazioni al netto delle somme già erogate	-188.881
Quota maturata e stanziata a conto economico	289.132
Variazione Credito INPS fondo tesoreria	-115.975
<b>Consistenza netta al 31.12.2019 (Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)</b>	<b>276.358</b>
Consistenza TFR alla fine dell'esercizio	2.589.113
Credito INPS fondo tesoreria alla fine dell'esercizio	(2.312.755)

### **Debiti**

<b>Debiti</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>
4. Debiti vs. Banche	2.696.386	2.596.830
5. Debiti verso altri finanziatori	278.054	208.669
6. Acconti	152	0
7. Debiti verso fornitori	574.007	464.688
12. Debiti tributari	150.514	159.254
13. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	263.354	249.840
14. Altri debiti	646.775	669.645
<b>TOTALE</b>	<b>4.609.242</b>	<b>4.348.926</b>



Tale voce comprende:

◆ **Debiti verso banche**

I debiti verso banche sono così costituiti:

	<b>Valori al 31/12/2017</b>	<b>Erogazioni</b>	<b>Rimborsi</b>	<b>Valori al 31/12/2019</b>
Mutui e finanziamenti ipotecari	2.696.386	-	(99.556)	2.596.830
<b>TOTALE</b>	<b>2.696.386</b>	<b>-</b>	<b>(99.556)</b>	<b>2.596.830</b>

Nello schema riportato di seguito viene suddiviso l'importo dei debiti verso banche in base alle scadenze:

Descrizione	Importi entro 1 anno	Importi da 2 a 5 anni	Importi scad. oltre 5 anni	Importi a bilancio	
				31.12.2018	31.12.2019
Debiti v/BCC proroga Mutuo	19.094	63.066	0	100.381	82.160
Debiti v/BCC – Mutuo	85.710	397.774	2.031.186	2.596.005	2.514.670
<b>TOTALE</b>	<b>104.804</b>	<b>460.840</b>	<b>2.031.186</b>	<b>2.696.386</b>	<b>2.596.830</b>

Si precisa che ad oggi è iscritta un'ipoteca da € 7.000.000,00 rilasciata dall'Ente a garanzia del suddetto Mutuo contratto con la B.C.C. Brianza e Laghi.

◆ **Debiti FRISL (Fondo ricostituzione infrastrutture sociosanitarie Lombardia)**

I debiti verso la Regione Lombardia sono pari ad € 208.670 e sono così distinti:

Descrizione	Importi entro 1 anno	Importi da 2 a 5 anni	Importi scad. oltre 5 anni	Importi a bilancio	
				31.12.2018	31.12.2019
Debiti Reg. FRISL 94	0	0	0	17.217	0
Debiti Reg. FRISL Ed. D	52.167	156.502	0	260.837	208.670
<b>TOTALE</b>	<b>52.167</b>	<b>156.502</b>	<b>0</b>	<b>278.054</b>	<b>208.669</b>

Come si evince dal prospetto, la rata versata nel 2019 relativa al Debito FRISL 94 ha chiuso tale finanziamento; il piano di ammortamento del finanziamento relativa alla realizzazione dell'Edificio D andrà ad esaurirsi nel corso del 2023.

◆ **Debiti verso fornitori**

I debiti verso fornitori sono pari ad € 464.688.

Nello schema riportato di seguito viene indicato l'importo dei debiti verso fornitori e debiti fatture da ricevere:

Descrizione	Importi a bilancio	
	31.12.2018	31.12.2019
Fornitori	492.850	309.578
Fornitori fatture da ricevere	80.986	155.012
Debiti per vendite rateali	171	98
<b>TOTALE</b>	<b>574.007</b>	<b>464.688</b>

◆ **Debiti tributari**

I debiti tributari sono così costituiti:

	Valori al 31/12/2018	Valori al 31/12/2019
Ritenute dipendenti da versare	141.310	150.288
Ritenute collaboratori da versare	7.186	4.565
Erario c/IVA	688	2.548
Erario c/imposta sostitutiva	1.329	0
Erario c/imposta sostitutiva fondo tesoreria	0	901
Debiti per IRES	0	952
<b>TOTALE</b>	<b>150.514</b>	<b>159.254</b>

◆ **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono così costituiti:

	Valori al 31/12/2018	Valori al 31/12/2019
Debiti vs. Istituti previdenziali	263.354	249.840
<b>TOTALE</b>	<b>263.354</b>	<b>249.840</b>

◆ **Altri debiti**

La composizione della voce altri debiti è la seguente:

	<b>Valori al 31/12/2018</b>	<b>Valori al 31/12/2019</b>
Personale c/liquidazione	0	7.220
Debiti v/sindacati	990	1841
Debiti v/personale per stipendi	296.102	304.143
Debiti v/Enti per cessione 1/5	4.558	3.869
Debiti per 14° maturata	53.675	61.199
Debiti v/personale per ferie maturate	165.069	156.223
Note di credito da emettere	4.878	0
Deposito cauzionale passivo	35.900	37.800
Debito v/personale premio risultato – EL	50.000	50.000
Debito v/personale premio risultato – Uneba	35.000	45.000
Debiti per pignoramenti c/terzi	603	2.399
Dipendenti c/arrotondamenti	0	-49
<b>TOTALE</b>	<b>646.775</b>	<b>669.645</b>

Il deposito cauzionale passivo è considerato esigibile oltre l'esercizio successivo, mentre tutti gli altri debiti sono a breve.

Il debito relativo al premio risultato Enti Locali è stato così suddiviso:

- La quota legata al tasso di assenteismo (€ 30.000 più contributi) attribuito e già liquidato ai dipendenti interessati come da delibera C.d.A. del 30 aprile 2020;
- La quota legata agli obiettivi assegnati (somma residua) iscritto ritenendo sussistano i criteri per il riconoscimento dello stesso, provvedimento ancora da deliberare da parte del C.d.A.

Il debito relativo al premio risultato Uneba è stato invece inserito in quanto previsto dal contratto vigente (aliquota del 2,5% sull'ammontare degli stipendi erogati nell'anno).

**RATEI E RISCOINTI**

Tale raggruppamento è così composto:

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>
Ratei passivi	391	641
Risconti passivi	124	124
Costi passati	0	403
<b>TOTALE</b>	<b>515</b>	<b>1.168</b>

***Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche (articolo 2427 n. 10)***

I ricavi sono di seguito dettagliati:

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>esercizio 2018</b>	<b>esercizio 2019</b>
Rette da privati	4.981.268	4.993.364
Prestazioni assistenza domiciliare	126.814	144.482
Fornitura pasti utenti esterni	17.338	11.375
Compensi forfettari da Budget	4.181.892	4.179.142
Contributi Comuni Diversi	2.000	2.000
Prestazioni servizio RSA Aperta	44.276	33.300
<b>TOTALE</b>	<b>9.353.588</b>	<b>9.363.663</b>

Si rimanda alla Relazione sulla Gestione per maggiori dettagli e commenti sulle voci sopra esposte. Per quanto riguarda la ripartizione per aree geografiche, tutti i ricavi sono realizzati sul territorio nazionale.

***Oneri finanziari capitalizzati (articolo 2427 n. 8)***

Alla data del 31.12.2019 non risultano oneri finanziari capitalizzati.

**Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale (articolo 2427 n. 9)**

Si precisa che ad oggi è iscritta un'ipoteca da € 7.000.000,00 rilasciata dall'Ente a garanzia del Mutuo contratto con la B.C.C. Brianza e Laghi di Alzate Brianza per un per importo originario di € 3.500.000, sottoscritto in data 31/12/2004 con scadenza 31/12/2034, e relativo alla costruzione dell'Edificio D.

Successivamente il mutuo originario è stato rinegoziato e suddiviso come segue:

- Mutuo valore residuo al 31.12.2019 di € 82.160 con scadenza 31/12/2023
- Mutuo valore residuo al 31.12.2019 di € 2.514.670 con scadenza 30/06/2037

**Interessi e altri oneri finanziari (articolo 2427 n. 12)**

Gli interessi passivi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 ammontano complessivamente ad € 59.259.

La suddivisione interna della voce è ricapitolata nella seguente tabella.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	2019
Interessi passivi mutuo 10/17062	54.889
Interessi passivi mutuo 10/15498	2.046
Arrotondamenti e altri interessi passivi	2.324
<b>TOTALE</b>	<b>59.259</b>

**Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (articolo 2427 n. 13)**

Il risultato d'esercizio è fortemente caratterizzato dal componente non ricorrente legato agli arretrati contrattuali CCNL Uneba, accantonati in via prudenziale nel corso degli anni precedenti e non riconosciuti ai dipendenti con gli aumenti contrattuali stabiliti alla fine del 2019. Tale mancata corresponsione ha dato vita ad una sopravvenienza attiva pari ad € 98.000,00 a fronte di un accantonamento pregresso di € 111.000,00; la quota parte presente al 31.12.2019 nel fondo (€ 13.000) è destinata a coprire gli arretrati di tale contratto, con competenza 2019, che verranno erogati secondo normativa nel mese di febbraio 2021.

**Strumenti finanziari derivati (articolo 2427-bis)**

Nell'esercizio 2019 la Fondazione non ha fatto uso di strumenti finanziari derivati.

**Eventi successivi al 31 dicembre 2019**

Per una descrizione dettagliata circa gli eventi significativi intervenuti dopo il 31 dicembre 2019, si rimanda a quanto descritto nella relazione sulla gestione.

In particolare, si evidenzia che la Fondazione, recepita l'ordinanza in data 21 febbraio 2020 adottata dal Ministro della Salute d'intesa con il Presidente della Regione Lombardia contenente le indicazioni urgenti atte a far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e visto il Decreto Legge del 22

febbraio 2020, n. 6 recante “Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19” ed ogni altra disposizione conseguente e successiva, ha adempiuto alle indicazioni per la prevenzione ed il contrasto della SARS-CoV-2.

Nonostante le misure di prevenzione messe in atto, all’interno della R.S.A. Giuseppina Prina si sono verificati casi di contagio da SARS-CoV-2 con esordio verso la fine del mese di marzo e picco nel mese di aprile 2020.

I contagi hanno causato, nella maggior parte dei soggetti, una forma lieve simil-influenzale di malattia da coronavirus - tra cui Ospiti ed operatori - ed una forma più grave di malattia a carico degli Ospiti maggiormente compromessi dal punto di vista clinico e spesso allettati da molto tempo.

Nel corso del mese di aprile 2020 si sono purtroppo registrati numerosi decessi tra gli Ospiti più fragili della R.S.A. che ha subito minori entrate dovute al blocco dei nuovi ingressi e maggiori costi dovuti alla somministrazione di farmaci e ossigeno, alla dotazione di DPI ed alle sanificazioni ambientali.

Si evidenzia che con la prossima fase di ripartenza, il recupero dell’introito per rette derivanti da nuovi ingressi e per contributi forfettari regionali avverrà in forma graduale.

Minori entrate per la Fondazione si sono anche registrate in seguito alla chiusura temporanea dei servizi semiresidenziali e domiciliari.

Ne consegue che la chiusura del prossimo Bilancio al 31.12.2020 potrebbe registrare un risultato negativo per la Fondazione, in ogni caso non tale da comprometterne l’equilibrio finanziario e la continuazione dell’attività.

### ***Imposte sul reddito dell’Esercizio***

La Fondazione è soggetta alla normativa prevista dal D.Lgs. 460/97 in tema di Onlus. In particolare, non svolgendo attività commerciale, non è soggetto passivo IRES.

Gode inoltre dell’esenzione dall’IRAP prevista dalla Regione Lombardia per le Onlus.

### ***Risultato dell’esercizio***

Il bilancio al 31 Dicembre 2019 si chiude con un utile di € 347.491.

Erba, lì 22.06.2020

IL DIRETTORE  
Dott.ssa Loredana Masperi



# FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA – ONLUS

P.zza Prina, 1 – 22036 Erba (CO)

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio Finanziario 2019

### Premessa

La relazione sulla gestione, disciplinata dall'art. 2428 del Codice Civile, così come innovato dal D.Lgs. n. 32/2008, è il documento in cui vengono illustrati l'andamento e le prospettive della Fondazione.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2019, corredato dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, viene trasmesso a tutti gli Amministratori, accompagnato dalla presente relazione del Direttore Generale sull'andamento della gestione.

### 1. Descrizione della situazione della Fondazione, dell'andamento e del risultato della gestione – Anno 2019

Si riassume qui di seguito l'andamento della situazione economica dell'Ente:

CONTO ECONOMICO	2019	% su ricavi	2018	% su ricavi	delta%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.363.663	98,92%	9.353.588	98,63%	0,11%
Altri ricavi e proventi operativi	102.706	1,08%	130.148	1,37%	-21,09%
<b>Totale ricavi</b>	<b>9.466.369</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.483.736</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,18%</b>
Costo del personale	-6.229.408	-65,81%	-5.953.805	-62,78%	4,63%
Altri costi operativi	-2.543.278	-26,87%	-2.788.006	-29,40%	-8,78%
<b>Costi operativi</b>	<b>-8.772.686</b>	<b>-92,67%</b>	<b>-8.741.811</b>	<b>-92,18%</b>	<b>0,35%</b>
<b>Margine Operativo Lordo (MOL)</b>	<b>693.683</b>	<b>7,33%</b>	<b>741.925</b>	<b>7,82%</b>	<b>-6,50%</b>
Ammortamenti accantonamenti e svalutazioni	-384.162	-4,06%	-534.306	-5,63%	-28,10%
<b>Margine Operativo Netto (MON)</b>	<b>309.521</b>	<b>3,27%</b>	<b>207.619</b>	<b>2,19%</b>	<b>49,08%</b>
Ricavi/(Costi) non ricorrenti	96.376	1,02%	326.577	3,44%	-70,49%
<b>MON post partite non ricorrenti</b>	<b>405.897</b>	<b>4,29%</b>	<b>534.196</b>	<b>5,63%</b>	<b>-24,02%</b>
Risultato gestione finanziaria	-58.406	-0,62%	-57.296	-0,60%	1,94%
Risultato ante imposte	347.491	3,67%	476.900	5,03%	-27,14%
Imposte	0	0,00%	0	0,00%	
<b>Risultato netto</b>	<b>347.491</b>	<b>3,67%</b>	<b>476.900</b>	<b>5,03%</b>	<b>-27,14%</b>

Si evidenzia che la differenza in diminuzione intercorsa nel margine operativo lordo (circa 50.000 €) è stata generata da una contrazione degli altri ricavi e proventi operativi (-28.000) e da un leggero aumento dei costi operativi.

La contrazione dei ricavi è collegata alla mancata rifatturazione delle utenze al gestore del servizio mensa, mentre per quanto riguarda i costi le principali differenze sono individuabili nella forza motrice, nelle manutenzioni e nei costi collegati alle polizze assicurative.

L'utile di esercizio recepisce, inoltre, una componente non ricorrente del reddito, collegata al rilascio parziale del fondo oneri futuri contratto, a suo tempo creato in previsione del rinnovo CCNL Uneba e utilizzato nel 2019 per 98 mila euro, limitatamente all'ammontare eccedente agli arretrati effettivamente corrisposti ai dipendenti.

## a) Ricavi

Il dettaglio dei ricavi è sintetizzato nella seguente tabella:

*ammontari in migliaia di euro*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
R.S.A.	7.510	7.518
C.D.I.	821	804
Hospice	841	842
Prestazioni assistenza domiciliare ADI	145	127
Prestazioni Servizio RSA Aperta	33	44
Contributi Comuni Diversi	2	2
Fornitura pasti utenti esterni	11	17
<b>Totale ricavi</b>	<b>9.363</b>	<b>9.354</b>

Di seguito, si entrerà nello specifico delle principali voci di ricavo.

In particolare, ogni tabella riepilogativa pone a raffronto i seguenti dati: **preventivo 2019, budget ATS 2019, fatturato 2019 e fatturato 2018.**

- **Ricavi R.S.A.**

Tabella compensi forfetari ATS per **R.S.A.** Giuseppina Prina:

<b>Voce di ricavo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>budget ATS 2019</b>	<b>fatturato al 31.12.2019</b>	<b>fatturato al 31.12.2018</b>
Compensi ATS R.S.A.	€ 2.931.000,00	€ 2.940.339,00	€ 2.948.419,00 Produzione effettiva € 3.061.636,00	€ 2.966.801,00 Produzione effettiva € 3.037.403,00

In data 18.12.2019 veniva sottoscritta nuova scheda di negoziazione e formalizzazione del budget 2019 tra la ATS e la R.S.A. per l'importo di € 2.948.419,00. Tale rimodulazione non ha comunque consentito alla RSA di ottenere la remunerazione dell'intera produzione di € 3.061.636,00 (con importo non remunerato rispetto alla produzione di € 113.217,00).

**Introitati compensi forfetari per € 18.382,00 in meno rispetto al 2018** e ciò nonostante la saturazione sia stata più elevata e le classi di gravità degli ospiti siano peggiorate. Tale dato è



giustificato dalla minore rinegoziazione del budget di fine anno, dato che ricordiamo non viene storicizzato, e che nel 2018 aveva consentito di recuperare una quota maggiore di iperproduzione.

L'aumento della quota di produzione extrabudget è dovuto alla maggior saturazione e al mix della classificazione degli Ospiti nel sistema SOSIA.

Segue esposizione delle giornate rendicontate e della media saturazione posti letto, come segue:

**Le giornate complessive R.S.A. rendicontate nel 2019 sono state n. 73.573.** Confrontando tale dato con quello relativo al 2018 (73.509) si ottiene una differenza positiva di 64 giorni. Il numero dei decessi è stato di 51 rispetto ai 63 del 2018.

**Ne consegue che la media utilizzo posti letto anno 2019 è stata di n. 201,57 p.l. costantemente occupati, su max. 202 p.l.** (nel 2018 la media utilizzo era stata di n. 201,39).

La tabella che segue raffronta i dati riferiti agli anni 2019 e 2018 relativi alle giornate R.S.A. rendicontate, suddivise per classi SOSIA, da cui si evince che rispetto all'anno precedente sono diminuite le classe meno remunerate SOSIA 3, 5 e 7, con aumento di giornate nelle classi 1 e Alz – **tariffa media contributo regionale nel 2019 pari a € 41,61 mentre nel 2018 era stata pari a € 41,32:**

Tipo utenza	giornate 2018	giornate 2019	Tariffa Regionale (contributo forfettario giornaliero)
Alzheimer	7.254	7.293	€ 52,00
sosia 1	21.760	23.210	€ 49,00
sosia 2	217	113	
sosia 3	28.589	28.681	€ 39,00
sosia 4	158	0	
sosia 5	1.105	328	
sosia 6	74	346	
sosia 7	14.352	13.602	€ 29,00
sosia 8	0	0	
<b>Totale giornate</b>	<b>73.509</b>	<b>73.573</b>	

**Grafico distribuzione classi SOSIA anni 2018-2019**

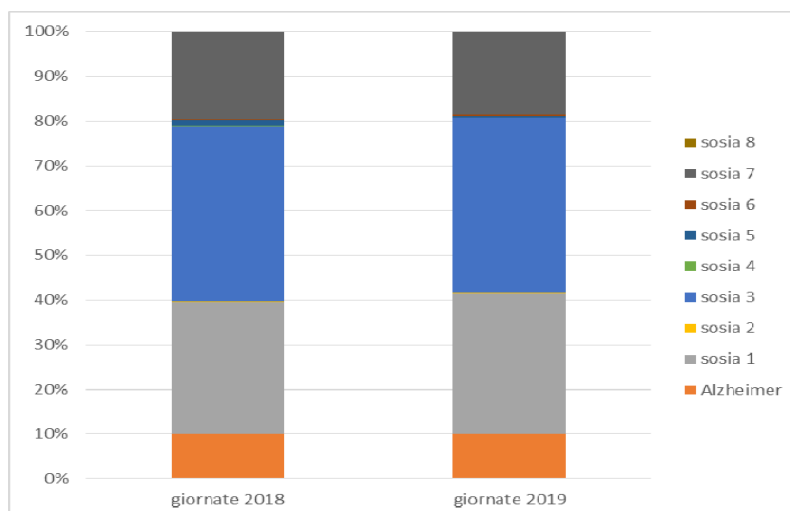


Tabella rette da privati per **R.S.A.** Giuseppina Prina:

Voce di ricavo	preventivo 2019	al 31.12.2019	al 31.12.2018
Rette R.S.A.	€ 4.540.000,00	€ 4.562.066,00	€ 4.550.728,50

Introitate nel 2019 rette per € 11.337,50 **in più** rispetto al 2018; tale differenza è dovuta principalmente alla progressiva sostituzione degli Ospiti storici già presenti nella R.S.A., ospiti che pagano delle rette inferiori rispetto ai nuovi entrati.

**La retta media giornaliera ponderata anno 2019 è risultata pari ad € 62,42;** nel 2018 era pari ad € 62,46. Tale diminuzione è direttamente collegata al numero di decessi dell'anno 2019 (ben 12 in meno – 19%). Se infatti le giornate erogate sono state numericamente maggiori, a tariffe anche più alte visto il turnover degli ospiti, minore è stata l'incidenza della voce oblazione una tantum, pagata al momento dell'ingresso e conteggiata nel calcolo della retta media come introito, e minore l'incidenza dalla quota retta non restituita in caso di decesso nella prima metà del mese.

- **Ricavi C.D.I.**

Tabella compensi forfetari ATS per i **CDI**:

Voce di ricavo	preventivo 2019	budget ATS 2019	fatturato al 31.12.2019	fatturato al 31.12.2018
Compensi ATS CDI Erba 1		€ 267.508,00	€ 278.345,00 Produzione effettiva € 282.204,90	€ 267.975,00 Produzione effettiva € 278.713,60
Compensi ATS CDI Erba 2		€ 107.736,00	€ 112.066,00 Produzione effettiva € 113.752,80	€ 107.517,00 Produzione effettiva € 110.467,20
<b>Totale</b>	<b>€ 364.000,00</b>	<b>€ 375.244,00</b>	<b>€ 390.411,00</b>	<b>€ 375.492,00</b>

In data 18.12.2019 venivano sottoscritte nuove schede di negoziazione e formalizzazione del budget 2019 tra la ATS e i C.D.I. per l'importo complessivo di € 390.411,00. Tale rimodulazione non ha comunque consentito ai CDI di ottenere la remunerazione dell'intera produzione di € 395.957,70 (con saldo non remunerato rispetto alla produzione di € 5.546,70).

**Introitati nel 2019 compensi forfetari per € 14.919,00 in più rispetto al 2018.**

Il dato positivo è dovuto all'aumento del tasso di saturazione dei Centri Diurni dove gli Utenti frequentanti sono stati n. 43,38 nel 2019 rispetto a n. 41,72 nel 2018.

Si rammenta che il contributo giornaliero forfettario riconosciuto per la frequenza di un'intera giornata è pari ad € 29,60 mentre per la mezza giornata è pari ad € 14,80; al pari delle altre unità di offerta, inoltre, vengono pagate fino a 20 giornate annue di assenza per malattie o vacanze in famiglia.

Tabella rette da privati per i CDI:

<b>Voce di ricavo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>consuntivo al 31.12.2019</b>	<b>consuntivo al 31.12.2018</b>
Rette CDI 1 e 2	€ 391.500,00	€ 383.114,52	€ 381.417,75
Trasporto	€ 40.500,00	€ 47.351,23	€ 47.141,50
<b>Totale</b>	<b>€ 432.000,00</b>	<b>€ 430.465,75</b>	<b>€ 428.559,25</b>

**Introitate nel 2019 rette per € 1.906,50 in più rispetto al 2018.**

Il dato positivo è dovuto all'aumento del tasso di saturazione dei Centri Diurni.

L'aumento delle rette non è però lineare all'aumento dei compensi ATS: ciò è dovuto al progressivo spostamento dell'utenza verso la tariffa che non prevede la cena serale (a parità di giornate erogate gli incassi sono minori se la retta applicata è progressivamente sempre più bassa). Si ricorda comunque che l'applicazione della retta ridotta ha contribuito in modo significativo a rialzare le medie di frequenza a partire dall'anno 2017.

La retta per la frequenza intera giornata è di € 30,50, che scende a € 26,00 se non si usufruisce della cena, mentre per la frequenza di mezza giornata è di € 18,50 precisando che la mezza giornata è poco richiesta.

Il costo medio del servizio trasporto, per gli Utenti che lo utilizzano è di € 5,80 a giornata.

Si sottolinea che l'importo della retta giornaliera non è stata adeguata dal 2012, con l'intento di incentivare la frequenza presso i C.D.I. (nel 2014 si era operato un ritocco alle tariffe del solo servizio trasporto).

Si sottolinea che la frequenza al Centro consente a molti anziani di evitare o ritardare l'inserimento nella R.S.A., con evidente vantaggio economico per le famiglie e minori problematiche emozionali rispetto al distacco completo dall'ambiente familiare.

Si evidenzia inoltre che, per la Fondazione, gli anziani che frequentano i C.D.I. rappresentano una percentuale importante di iscrizione nelle liste di attesa residenziali (R.S.A. e Nucleo Alzheimer). Inoltre l'ingresso in Struttura degli Utenti dei Centri, che hanno già appreso lo stile di vita comunitario, è contraddistinto da minori disagi per gli Ospiti, e tra Operatori e Familiari.

**Presso i C.D.I. 1 e 2 di Erba, l'occupazione media Anno 2019 è stata la seguente:**

C.D.I. Erba 1:

**n. 31,85 Utenti** su n. 40 max. (nel 2018 n. 31,54)

C.D.I. Erba 2:

**n. 12,41 Utenti** su n.15 max. (nel 2018 n. 12,28)

**La media globale utilizzo dei due Centri – Anno 2019 è stata di n. 44,29 Utenti;** nel 2018 era stata di n. 43,81

- **Ricavi Hospice**

Tabella rette da privati per **Hospice**:

Voce di ricavo	preventivo 2019	al 31.12.2019	al 31.12.2018
Rette Hospice	==	€ 832,12	€ 1.980,02

Si precisa che tali rette riguardano i pochi pazienti del reparto che si avvalgono del servizio lavanderia. E' una voce residuale, che non viene prevista a budget.

Tabella compensi forfetari ATS per **Hospice**

Voce di ricavo	preventivo 2019	budget ATS 2019	fatturato al 31.12.2019	fatturato al 31.12.2018
Compensi ATS Hospice	€ 818.000,00	€ 833.322,00	€ 840.312,00 Produzione effettiva € 851.400,00	€ 839.599,00 Produzione effettiva € 860.640,00

In data 18.12.2019 veniva sottoscritta nuova scheda di negoziazione e formalizzazione del budget 2019 tra la ATS e l'Hospice per l'importo di € 840.312,00. Tale rimodulazione non ha comunque consentito all'Hospice di ottenere la remunerazione dell'intera produzione di € 851.400,00 (con saldo non remunerato rispetto alla produzione di € 11.088,00).

Con riferimento a questo punto occorre precisare che il nuovo sistema di rendicontazione adottato da Regione Lombardia prevede che vengano valorizzati solo i trattamenti chiusi, abbandonando il criterio di competenza per quello di cassa.

Per superare tale limite si è provveduto a conteggiare le giornate per competenza e limitare la produzione al budget rinegoziato a novembre.

Introitati nel 2019 € 713,00 in più rispetto al 2018; tale differenza è motivata esclusivamente dai limiti fissati dai budget annuali. In entrambi i casi non è stato possibile farsi remunerare tutta la produzione annuale, con la saturazione che nell'anno 2019 è comunque stata inferiore all'anno precedente.

**La media utilizzo posti letto Hospice anno 2019 è stata di n. 8,84 posti letto**, su max n. 10 pl. La media utilizzo anno 2018 era stata n. 8,93.

- **Prestazioni assistenza domiciliare ADI**

Tabella compensi per prestazioni servizio **ADI**

Voce di ricavo	preventivo 2019	budget ATS	al 31.12.2019	al 31.12.2018
Prestazioni ADI	€ 135.000,00	€ 139.010,00	€ 144.482,37 Produzione effettiva € 152.972,00	€ 126.813,66

In data 18.12.2019 veniva sottoscritta nuova scheda di negoziazione e formalizzazione del budget 2019 tra la ATS e l'ADI per l'importo di € 144.842,37. Tale rimodulazione non ha comunque consentito all'ADI di ottenere la remunerazione dell'intera produzione di € 152.972,00 (con importo non remunerato rispetto alla produzione di € 8.489,63).

**Introitati nel 2019 € 17.668,71 in più rispetto al 2018.**

Si precisa che la Fondazione non può decidere in merito ai titoli relativi alle prestazioni da erogare che sono determinati dall'unità di valutazione della ASST Lariana. Tale meccanismo di fatto determina la produzione.

- **Prestazioni Servizio RSA Aperta**

Tabella compensi per prestazioni servizio **R.S.A. Aperta**

<b>Voce di ricavo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>budget ATS</b>	<b>al 31.12.2019</b>	<b>al 31.12.2018</b>
Prestazioni R.S.A. Aperta	€ 45.000,00	44.276,00	€ 33.300,00	€ 44.276,00

**Introitati nel 2019 € 10.976,00 in meno rispetto al 2018.**

Tale decremento è dovuto alla riforma regionale del servizio attuata a partire dal 1° Aprile 2018, con D.G.R. 7769 del 17.01.2018. Con tale provvedimento regionale è stata revocata la generalizzazione del servizio, che creava duplicazione con il SAD comunale, con drastica destinazione esclusiva della Misura RSA Aperta a favore dei malati a domicilio affetti da demenza. Il valore di ricavo dell'anno 2018 era influenzato da questo cambiamento intervenuto in corso d'anno (valore che aveva erroneamente portato a fissare anche il budget 2019). Il 2019 è stato il primo anno vissuto interamente con i nuovi criteri di gestione.

**b) Costi**

Si evidenziano le voci di costo che hanno subito variazioni in aumento o in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Ogni tabella riepilogativa riporta il dato del **bilancio di previsione 2019**, il **consuntivo 2019** ed il **consuntivo 2018**.

In particolare, si segnala che l'internalizzazione del servizio mensa, decisa a fine 2018, ha prodotto degli effetti su molte voci di costo, in particolare costo del personale, acquisto di attrezzature per la cucina e spese per gestione/consulenza servizio mensa, rendendo meno agevole il confronto su alcune poste di bilancio dei due anni a confronto.

Si evidenzia che gli ammontari dei costi di seguito descritti sono stati classificati secondo una logica gestionale, risultando non immediatamente confrontabili con le voci di conto economico del bilancio al 31 dicembre 2019.

L'ultima colonna pone a raffronto gli importi a chiusura dei bilanci anni 2019 e 2018.

- Tabella costo **acquisti**:

<b>Voce di costo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>al 31.12.2019</b>	<b>al 31.12.2018</b>	<b>raffronto consuntivi</b>
Acquisti	€ 1.183.000	€ 1.063.093	€ 626.530	€ 436.563

Tale voce di costo riguarda acquisti quali: detersivi, medicinali, presidi per incontinenti, gas medicali, presidi chirurgici e di medicazione, generi alimentari comprese le rimanenze iniziali e finali.

Gli altri acquisti riguardano: il materiale consumo uffici e gli acquisti vari di modico importo.

Si riporta di seguito tabella riferita alle voci di costo che hanno subito scostamenti in incremento rispetto al budget 2019 assegnato:

Sotto tabella costo **medicinali, presidi per incontinenti, divise, presidi chirurgici, ecc...**:

<b>Voce di costo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>al 31.12.2019</b>	<b>al 31.12.2018</b>	<b>raffronto consuntivi</b>
Costo detersivi	€ 80.000	€ 78.873	€ 72.842	€ 6.031
Costo medicinali	€ 215.000	€ 201.938	€ 216.413	€ -14.475
Costo materiale igienico per incontinenti	€ 102.000	€ 114.050	€ 101.667	€ 12.384
Costo divise biancheria effetti letterecci	€ 10.000	€ 13.881	€ 13.455	€ 425
Costo gas medicali	€ 20.000	€ 24.454	€ 16.583	€ 7.870
Costo presidi chirurgici e medicaz.	€ 105.000	€ 105.570	€ 107.165	€ -1.594
Consumi cucina interna	€ 601.000	€ 468.811	€ 50.395	€ 418.417
Costo materiale consumo uffici	€ 24.000	€ 29.858	€ 25.397	€ 4.461
Altri acquisti	€ 26.000	€ 25.659	€ 22.613	€ 3.046

Le differenze più significative sono relative al servizio di ristorazione interna che nell'anno 2018 ha inciso nella voce acquisti per il solo mese di dicembre (il servizio esternalizzato era classificato nella voce costi per servizi); alcune voci sono collegate al livello di non autosufficienza degli ospiti e al loro stato di salute e risultano difficilmente gestibili da parte dell'ente (medicinali, presidi, ossigeno) anche se costantemente presidiati.

- **Tabella costi per servizi:**

<b>Voce di costo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>al 31.12.2019</b>	<b>al 31.12.2018</b>	<b>raffronto consuntivi</b>
Costi per servizi	€ 975.500	€ 1.032.189	€ 1.715.151	€ - 682.962

Tale voce generale ha riportato una diminuzione di € 682.962,00 rispetto all'anno 2018, precisando che € 776.410,00 sono relativi all'internalizzazione del servizio mensa (vedi voce precedente).

Per quanto riguarda le altre voci, il confronto con l'anno precedente presenta le seguenti voci in aumento:

Telefono	+ € 2.240
Energia elettrica	+ € 20.802
Manutenzioni	+ € 16.048
Consulenze	+ € 39.881 (internalizzazione servizio mensa e terzo settore)
Altri costi	+ € 26.071 (assicurazioni e spese di conduzione)

Si procede con l'esposizione del costo del personale, con la seguente precisazione:

il costo del personale va considerato unitariamente: personale servizi costituito da personale collaboratore ( n. 2 infermieri nel corso del 2019 – servizio infermieristico, n. 2 fisioterapisti e n. 1 logopedista – servizio fisioterapico, n. 1 psicologa, n. 4 medici, n. 1 fisiatra, oltre ad alcuni medici specialisti che accedono su chiamata – servizio medico, n. 1 assistente spirituale – assistenza religiosa) + cooperativa servizio educativo e psicomotricità area demenze e R.S.A. Aperta e personale dipendente.

• **Tabella costo del personale** (*personale servizi e personale dipendente*):

<b>Voce di costo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>al 31.12.2019</b>	<b>al 31.12.2018</b>	<b>raffronto consuntivi</b>
Servizio infermieristico	€ 37.000	€ 33.767	€ 36.819	€ - 3.052
Prestazioni fisioterapiche	€ 33.000	€ 35.065	€ 32.456	€ 2.609
Animazione e servizio animazione	€ 142.000	€ 148.453	€ 139.380	€ 9.073
Servizio educativo RSA Aperta	€ 10.000	€ 9.063	€ 9.928	€ - 865
Prestazioni mediche	€ 198.000	€ 188.733	€ 194.846	€ - 6.113
Assistenza religiosa	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600	€ 0
Costo personale dipendente	€ 6.156.000	€ 6.134.408	€ 5.868.805	€ 265.603
Accantonamento premio di risultato	€ 50.000	€ 95.000	€ 85.000	€ 10.000
<b>Totali</b>	<b>€ 6.635.600</b>	<b>€ 6.654.089</b>	<b>€ 6.376.834</b>	<b>€ 277.255</b>

La voce generale ha superato il budget stanziato di € 18.489; tale differenza è dovuta all'inserimento del premio produttività di € 45.000 Unepa competenza 2018, non previsto a budget, e al rafforzamento del servizio educativo previsto al nucleo Alzheimer.

Il confronto tra i consuntivi anno 2018 e 2019 non è immediato, mancando per il 2018 tutto il personale del servizio mensa.

Segue dettaglio delle voci di costo del personale.

L'incremento di costo riferito al raffronto tra il consuntivo 2019 e il consuntivo 2018 (€ 265.603) è dovuto ai seguenti fattori di costo del personale:

- internalizzazione servizio mensa (circa € 220.000);
- incremento contributi INAIL (circa € 10.000)
- maggiori costi per formazione – privacy e conferenza stato-regioni (circa € 20.000)

• **Tabella oneri finanziari:**

<b>Voce di costo</b>	<b>preventivo 2019</b>	<b>al 31.12.2019</b>	<b>al 31.12.2018</b>
Oneri finanziari	€ 58.900,00	€ 59.259,00	€ 60.437,00



### c) Accantonamenti effettuati

Gli accantonamenti effettuati a bilancio 2019 sono motivati da:

- accantonamenti per manutenzioni cicliche di mantenimento degli immobili della Fondazione per l'importo di € 156.450,00.

## 2. I fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio 2019 e gli elementi in ingresso per l'anno 2020

La Fondazione, in seguito all'apertura del testamento della benefattrice erbese, Sig.ra Torricelli Renata, in data 16.04.2018, veniva informata di essere stata nominata, assieme ad altri Enti ed a persone fisiche, nelle disposizioni testamentarie della de cuius.

Trascorso un lungo periodo intercorrente tra gli anni 2018-2019, durante il quale si è reso necessario, anche da parte del C.d.A. della Fondazione, affidare incarichi per la redazione di perizie tecniche di valutazione immobili e beni, in data 06.11.2019, i legali rappresentanti degli Enti chiamati all'eredità, su mandato dei rispettivi C.d.A., procedevano alla sottoscrizione di un accordo di conciliazione in sede di mediazione presso l'Organismo di mediazione dell'Ordine degli Avvocati di Como, riferito all'interpretazione del testamento ed alla suddivisione dell'eredità.

Quale elemento di ingresso in merito all'eredità, si segnala che in data 21.05.2020 la Fondazione è stata beneficiata di un primo acconto di € 83.950,00 ed in data 28.05.2020 di un secondo acconto di € 35.000,00. Tali somme sono state allocate in apposita voce inserita a Bilancio 2020, in attesa dell'effettiva liquidazione di tutte le attività finanziarie facenti parte della massa ereditaria e dell'introito derivante dalla vendita di alcuni beni preziosi contenuti in tre cassette di sicurezza.

La Fondazione, ai sensi della Legge 4 agosto 2017, n. 124 "Legge annuale per il mercato e la concorrenza" che ha previsto un nuovo obbligo di rendicontazione per gli enti no-profit, ha regolarmente pubblicato, entro la data del 28.02.2019, alla sezione "Trasparenza" del proprio sito istituzionale, l'elenco dei contributi pubblici introitati nel corso dell'Anno 2018.

Nel mese di Marzo 2019 il C.d.A. della Fondazione ha proceduto alla riconferma nomina per il triennio 2019-2021 dei Componenti O.d.V. ex D.Lgs. 231/01 Sigg.ri: Rag. Roberto Dugo – Coordinatore del Comitato di iniziativa e di controllo, Avv. Giuseppina Satiro e Dott. Ing. Oscar Filippini – Componenti Esperti, determinando inoltre a Bilancio 2019 la disponibilità di spesa del Comitato.

Nel corso del 2019 si sono svolte regolarmente le riunioni dell'Organismo di vigilanza di cui al D.Lgs. 231/01 e s.m.i. ai fini della prevenzione dei reati di natura amministrativa, ed è stato affidato dal C.d.A. in seduta del 21.10.2019, un incarico di consulenza all'Avv. Colombo Raffaele di Como per l'aggiornamento del Modello D.Lgs. 231/01.

In data 14.11.2019 è stata organizzata a cura del medesimo Consulente un incontro formativo a cui hanno partecipato le Figure che rivestono ruoli di responsabilità all'interno della Fondazione, compresi i rappresentanti dei lavoratori.

L'indirizzo di posta elettronica per le segnalazioni all'O.d.V. **[vigilanza231@giuseppinaprina.it](mailto:vigilanza231@giuseppinaprina.it)** viene tenuto monitorato.

In seguito alla redazione a cura della Società GL Consulting di Como del Documento Privacy ai sensi del GDPR 679/2016 ed alla nomina del DPO esterno, Ing. Gianluca Lombardi, in data

25 gennaio 2019 si è tenuto il primo audit da parte del DPO che ha fornito relazione scritta al C.d.A.

Inoltre nel mese di Aprile 2019 si sono tenuti i corsi di formazione previsti dalla normativa sulla privacy per il personale e per i Volontari della Casa.

L'audit riferito all'Anno 2020, a causa dell'emergenza sanitaria dovuta al virus della SARS-CoV-2 si è tenuto in videoconferenza in data 22 Aprile 2020.

Nel corso dell'anno 2019, la Fondazione ha costantemente monitorato l'andamento della Riforma del Terzo Settore.

In data 8 Aprile 2019, presso lo Studio Legale dell'Avv. Luca Degani di Milano, si è svolto un incontro tra la Fondazione e il Comune di Erba, durante il quale è emerso che, a seguito del correttivo introdotto nella Riforma, anche le ex IPAB privatizzate ai sensi della L.R. n. 1/2003 che avevano mantenuto la c.d. *governance pubblica*, cioè la nomina da parte del Comune della maggioranza dei componenti del C.d.A., possono configurarsi tra gli Enti del Terzo Settore.

Si segnala che i termini temporali per la modifica dello Statuto, riferiti alla data del 2 Agosto 2019, sono stati prorogati al 31.10.2020.

Il C.d.A., in seduta del 26.11.2019, ha approvato il budget 2020 stabilendo di mantenere invariate le rette di degenza per il corrente anno ed ha approvato un piano programma di interventi da realizzare, autorizzando l'adozione della procedura mediante trattativa privata per l'affidamento lavori di realizzazione della tettoia ingresso principale, che si trova in fase di realizzazione nell'Anno 2020.

La Fondazione, recepita l'ordinanza in data 21 febbraio 2020 adottata dal Ministro della Salute d'intesa con il Presidente della Regione Lombardia contenente le indicazioni urgenti atte a far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e visto il Decreto Legge del 22 febbraio 2020, n. 6 recante "*Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19*" ed ogni altra disposizione conseguente e successiva, ha adempiuto alle indicazioni per la prevenzione ed il contrasto della SARS-CoV-2. A tal riguardo, la Fondazione ha redatto una apposita procedura operativa ("Procedure Aziendali attive per contenimento COVID-19"), contenente le disposizioni indirizzate a soggetti sia interni che esterni alla Fondazione.

Nonostante le misure di prevenzione messe in atto, all'interno della R.S.A. Giuseppina Prina si sono verificati casi di contagio da SARS-CoV-2 con esordio verso la fine del mese di marzo e picco nel mese di aprile 2020.

I contagi hanno causato, nella maggior parte dei soggetti, una forma lieve simil-influenzale di malattia da coronavirus - tra cui Ospiti ed operatori - ed una forma più grave di malattia a carico degli Ospiti maggiormente compromessi dal punto di vista clinico e spesso allettati da molto tempo.

Nel corso del mese di aprile 2020 si sono purtroppo registrati numerosi decessi tra gli Ospiti più fragili della R.S.A. che ha subito minori entrate dovute al blocco dei nuovi ingressi e maggiori costi dovuti alla somministrazione di farmaci e ossigeno, alla dotazione di DPI ed alle sanificazioni ambientali.

Si evidenzia che con la prossima fase di ripartenza, il recupero dell'introito per rette derivanti da nuovi ingressi e per contributi forfettari regionali avverrà in forma graduale.

Minori entrate per la Fondazione si sono anche registrate in seguito alla chiusura temporanea dei servizi semiresidenziali e domiciliari.

Ne consegue che la chiusura del prossimo Bilancio al 31.12.2020 potrebbe registrare un risultato negativo per la Fondazione, in ogni caso non tale da comprometterne l'equilibrio finanziario e la continuazione dell'attività.

Nel restare a disposizione per ulteriori informazioni sulla gestione aziendale, si porgono distinti saluti.

Erba, li 22.06.2020

IL DIRETTORE  
Dott.ssa Loredana Masperi



## **RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione “Giuseppina Prina”

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d’esercizio**

#### *Giudizio*

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d’esercizio della Fondazione “Giuseppina Prina” – ONLUS chiuso al 31 dicembre 2019, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. La presente relazione è emessa in base ad incarico conferitomi su specifica disposizione statutaria.

A mio giudizio, il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Elementi alla base del giudizio*

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella Sezione “Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d’esercizio” della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### *Altri aspetti*

Come descritto nella nota integrativa, e solo ai fini di quanto specificatamente richiesto in base alla Deliberazione n. X/2569 della giunta della Regione Lombardia (seduta del 31/10/2014), si evidenzia che il bilancio della Fondazione è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio. Come statuito dal principio di revisione ISA 570, l’orizzonte temporale ai fini della valutazione sulla continuità aziendale è esteso ad un periodo non inferiore ai 12 mesi a partire dalla data di riferimento del bilancio.

#### *Responsabilità del Direttore della Fondazione per il bilancio d’esercizio*

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

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

*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*

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

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

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

Ho comunicato al Direttore della Fondazione, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

*Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Il Direttore della Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS al 31 dicembre 2019, incluse

*Dott. Domenico Pozzetti*

Revisore Legale – Consulente aziendale

Via Riazzolo, 2 – 22036 Erba (Co)  
d.pozzetti@pozzetti.net  
P.I.: 03154370138  
C.F.: PZZDNC68H04D869S  
Iscritto al Registro dei Revisori Legali al n. 138882

la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge, per quanto applicabili.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS al 31 dicembre 2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge, per quanto applicabili.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Erba, 25 giugno 2020

Il Revisore Legale



Dott. Domenico Pozzetti