

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 31/12/2020

	al 31/12/2020	al 31/12/2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		
I) Immobilizzazioni immateriali:		
7) Altre	20.899	30.117
TOTALE Immobilizzazioni immateriali:	20.899	30.117
II) Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	2.854.709	2.853.576
2) Impianti e macchinario	38.498	51.806
3) Attrezzature industriali e commerciali	318.545	352.626
4) Altri beni	202.470	175.435
TOTALE Immobilizzazioni materiali:	3.414.222	3.433.443
TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:	3.435.121	3.463.560
C) Attivo circolante:		
I) Rimanenze:		
4) Prodotti finiti e merci	197.718	99.788
TOTALE Rimanenze:	197.718	99.788
II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) verso clienti		
-entro l'esercizio	329.329	246.816
TOTALE verso clienti	329.329	246.816
5 - Bis) Crediti tributari		
-entro l'esercizio	2.169	935
TOTALE 5 - Bis) Crediti tributari	2.169	935
5 - Quater) Verso altri		
-entro l'esercizio	141.388	56.757
- oltre l'esercizio	-	11.183
TOTALE 5 - Quater) Verso altri	141.388	67.940

TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	472.886	315.691
IV) Disponibilita' liquide:		
1) Depositi bancari e postali	2.701.410	3.257.467
2) Assegni	2.846	288
3) Denaro e valori in cassa	4.680	992
TOTALE Disponibilita' liquide:	2.708.936	3.258.747
TOTALE Attivo circolante:	3.379.540	3.674.226
D) Ratei e risconti	23.640	16.628
TOTALE ATTIVO	6.838.301	7.154.414

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto:		
I) Capitale	1.588.164	1.052.469
VI) Altre riserve	(1)	2
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	(301.985)	347.491
TOTALE Patrimonio netto:	1.286.178	1.399.962
B) Fondi per rischi ed oneri:		
4) Altri	895.118	1.128.000
TOTALE Fondi per rischi ed oneri:	895.118	1.128.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	245.544	276.358
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
4) Debiti verso banche		
-entro l'esercizio	111.198	104.804
-oltre l'esercizio	2.380.829	2.492.026
TOTALE Debiti verso banche	2.492.027	2.596.830
5) Debiti verso altri finanziatori		
-entro l'esercizio	52.167	52.167
-oltre l'esercizio	104.335	156.502
TOTALE Debiti verso altri finanziatori	156.502	208.669
7) Debiti verso fornitori		
-entro l'esercizio	428.084	464.688
TOTALE Debiti verso fornitori	428.084	464.688
12) Debiti tributari		
-entro l'esercizio	187.514	159.254
-oltre l'esercizio	39.028	-
TOTALE Debiti tributari	226.542	159.254
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
-entro l'esercizio	316.911	249.840
-oltre l'esercizio	59.487	-

TOTALE Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	376.398	249.840
14) altri debiti		
-entro l'esercizio	694.482	631.845
-oltre l'esercizio	36.700	37.800
TOTALE altri debiti	731.182	669.645
TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	4.410.735	4.348.926
E) Ratei e risconti:	726	1.168
TOTALE PASSIVO	6.838.301	7.154.414

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.514.075	9.380.888
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		
- Altri	418.912	175.841
- Contributi in conto esercizio	66.380	11.442
TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:	485.292	187.283
TOTALE Valore della produzione:	8.999.367	9.568.171
B) Costi della produzione:		
6) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo	1.395.148	1.064.071
7) Costi per servizi	1.435.728	1.444.133
8) per godimento di beni di terzi:	15.676	18.886
9) per il personale:		
a) Salari e stipendi	4.553.600	4.532.003
b) Oneri sociali	1.251.826	1.257.881
c) Trattamento di fine rapporto	288.103	289.132
e) Altri costi	146.320	150.391
TOTALE per il personale:	6.239.849	6.229.407
10) Ammortamento e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	9.516	8.957
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	221.184	218.755
TOTALE Ammortamento e svalutazioni:	230.700	227.712
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(97.930)	(978)
12) Accantonamenti per rischi	-	156.450
14) Oneri diversi di gestione	26.806	22.121
TOTALE Costi della produzione:	9.245.977	9.161.802
Differenza tra Valore e Costi della produzione	(246.610)	406.369

C) Proventi e oneri finanziari:		
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	428	381
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:	428	381
TOTALE Altri proventi finanziari:	428	381
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti: - Inter. e oner.fin. diversi	55.803	59.259
TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:	55.803	59.259
TOTALE Proventi e oneri finanziari:	(55.375)	(58.878)
Risultato prima delle imposte	(301.985)	347.491
21) Utile (perdite) dell'esercizio	(301.985)	347.491

Rendiconto Finanziario Anno 2020

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	2020	2019
Utile (perdita) dell'esercizio	-301.985	347.491
Interessi passivi	55.803	59.259
(Interessi attivi)	-428	-381
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-246.610	406.369
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi rischi	0	156.450
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	9.516	8.957
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	221.184	218.755
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	-190.000	-98.000
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	-205.910	692.531
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-97.930	-978
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-82.513	-152.033
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-36.604	-109.319
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-7.012	-1.404
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-442	653
Altre variazioni del capitale circolante netto	180.701	10.135
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-249.710	439.585
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	428	381
(Interessi pagati)	-55.803	-59.259
Incremento Fondo TFR	288.103	289.132
<i>Utilizzo dei fondi</i>		
(Utilizzo fondo adeguamenti contrattuali)	0	0
(Utilizzo fondo rischi diversi)	-190.000	0
(Utilizzo fondo TFR)	-128.917	-304.856
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-335.899	364.983
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-335.899	364.983

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-244.845	-313.582
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-298	-24.722
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	100.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-245.143	-238.304
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	17.219	-2
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti mutui	-104.804	-99.555
Rimborso FRISL	-69.385	-69.385
<i>Mezzi propri</i>		
Flussi finanziari da mezzi propri	188.201	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	31.231	-168.940
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-549.811	-42.261
Disponibilità liquide al 1° gennaio	3.258.747	3.301.008
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.708.936	3.258.747

Erba, 18.06.2021

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 31/12/2020

Stimato Consiglio di Amministrazione, Vi sottoponiamo il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, 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.

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 i POG - Piani Operativi Gestionali riferiti alle proprie unità di offerta e apposite procedure operative, tenute costantemente aggiornate (Procedure Aziendali attive per contenimento del COVID-19) riguardanti 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 è stata oggetto di una serie di ispezioni e richieste documentali da Enti superiori, per accertarne l'operato.

In conseguenza della SARS-COV-2 LA Fondazione ha subito minori entrate causate dal blocco dei nuovi ingressi e maggiori costi dovuti alla somministrazione di farmaci e ossigeno, alla dotazione di DPI, alle sanificazioni ambientali e all'incremento di ore di servizio da parte del personale sanitario. Al fine di contrastare gli effetti negativi sul Bilancio dell'Ente e favorire la continuità aziendale sono state adottate le seguenti misure:

- ricerca di una maggiore economicità dei servizi erogati, senza incidere sulla qualità attesa (riduzione dei costi non strettamente necessari e differimento di alcune spese non urgenti);
- attivazione di piani di smaltimento dei congedi del personale dipendente, che non è stato interessato dal ricorso agli ammortizzatori sociali;
- richiesta di contributi/crediti di imposta alle amministrazioni pubbliche competenti e ai privati (crediti d'imposta acquisto DPI, progetto let's go Fondazione Cariplo, richiesta ristori a favore dei CDI come da DGR Regione Lombardia, campagna donazioni da privati).

Criteria di valutazione (articolo 2427 n. 1)

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020 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 2019.

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 valore nominale. 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 valore nominale.

◆ **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 intercorsi nell'esercizio corrente e il valore netto al 31.12.2020.

Immobilizzazioni immateriali

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2020	Fondo Amm. al 01.01.2020	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm. esercizio	Totale netto
Software	91.828	61.711	298	0	9.516	20.899
Oneri Ristr. Fabbricato A	847.000	847.000	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	938.828	908.711	298	0	9.516	20.899

Immobilizzazioni materiali

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2020	Fondo Amm. al 01.01.2020	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	778.097	0	0	701	26.238
Fabbricato C-CDI	509.776	346.668	0	0	10.195	152.913
Fabbricato D	3.520.880	1.014.044	0	0	70.418	2.436.418
Costruzioni Leggere	18.880	17.287	87.828	0	5.381	84.040
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
TERRENI E FABBRICATI	5.468.601	2.615.025	87.828	0	86.695	2.854.709
Impianti e macchinari	72.375	34.051	0	0	9.050	29.274
Impianti specifici	190.368	176.886	0	0	4.258	9.224
Impianti telefonici	23.012	23.012	0	0	0	0
IMPIANTI E MACCHINARI	285.755	233.949	0	0	13.308	38.498
Attrezzatura cucina	301.489	196.947	1.159	0	20.680	85.021
Attrezzatura tecnica	256.928	141.907	31.860	0	25.770	121.111
Attrezzatura sanitaria	377.843	271.202	10.431	0	26.453	90.619
Attrezzatura varia	102.379	75.957	3.339	0	7.967	21.794
Teleria piana	126.018	126.018	0	0	0	0
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	1.164.657	812.031	46.789	0	80.870	318.545
Mobili e arredi	766.837	649.282	63.032	0	23.565	157.022
Macchine uff. ordinarie	616	616	0	0	0	0
Macchine uff. elettroniche	135.255	77.436	4.215	0	16.674	45.360
Automezzi	149.545	149.545	100	0	12	88
Mobili e arr nuovo CDI	44.093	44.033	0	0	60	0
ALTRI BENI	1.096.346	920.912	67.347	0	40.311	202.470
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.015.359	4.581.917	201.964	0	221.184	3.414.222

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
I – Rimanenze		
1. Prodotti finiti	197.718	99.788
II – Crediti		
2. Crediti Vs. clienti	329.329	246.816
3. Crediti Tributari	2.169	935
4. Crediti Vs. altri	141.388	67.940
III – Attività fin. non cost. imm.		
6. Altri titoli	0	0
IV – Disponibilità liquide		
7. Depositi bancari e postali	2.701.410	3.257.467
8. Assegni, denaro e valori in cassa	7.526	1.280
TOTALE	3.379.540	3.674.226

◆ **Rimanenze**

Rimanenze	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
1. Detergenti	16.993	16.396
2. Presidi chirurgici e medicazione	13.437	19.294
3. Medicinali	27.146	22.579
4. Presidi per incontinenti	13.483	5.811
5. Teleria e divise	20.166	21.508
6. Generi alimentari	13.741	14.200
7. DPI	92.752	0
TOTALE	197.718	99.788

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 € 27.146, 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 sono rilevati consumi e giacenze per i detersivi, che presentano al 31.12.2020 un valore di € 16.993, per i presidi chirurgici e di medicazione per € 13.437, per i presidi per incontinenti € 13.483 e per la teleria e divise € 20.166. Le giacenze per i generi alimentari sono pari ad € 13.741.

L'emergenza COVID ha imposto l'acquisto di DPI (dispositivi di protezione individuale) in quantità decisamente superiore ai consumi storicizzati e a prezzi fuori mercato; ciò ha creato l'esigenza di movimentare un nuovo magazzino ad hoc, anche per dare la possibilità di valutare l'impatto economico della pandemia sui costi della Fondazione. Tale magazzino, valorizzato € 92.752 al 31.12.2020, è esposto al valore di mercato attuale; si ritiene che tale scelta sia più appropriata del costo medio ponderato date le forti riduzioni dei prezzi di mercato attuali che tendono a raggiungere i valori pre-pandemia.

◆ Crediti

• Crediti verso clienti

Tale categoria comprende crediti per fatture già emesse per € 40.120 (€ 88.910 al 31.12.2019) e per fatture da emettere (principalmente per contributi forfetari ATS) per € 339.209 (€ 267.906 al 31.12.2019). Detta voce è esposta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 50.000.

In fase di chiusura dell'esercizio 2020 si è provveduto ad adeguare tale fondo, precedentemente di € 110.000, registrando una sopravvenienza attiva per la differenza; tale scelta è motivata dal fatto che buona parte degli importi in questa voce fa riferimento a crediti con ATS che vengono quindi considerati di certa esigibilità.

• Crediti tributari

Tale voce è così composta:

Crediti tributari	31/12/2020	31/12/2019
Erario c/imposta sostitutiva	532	935
Credito annuale IVA	1.637	0
TOTALE	2.169	935

Crediti verso altri

Tale voce è così composta:

Crediti verso Altri	31/12/2020	31/12/2019
Crediti pendenti Impresa Binda	148.445	148.445
Fondo svalutazione Crediti Impresa Binda	-148.445	-148.445
Crediti per contributi diversi	50.000	100.000
Fondo sval. Crediti per contributi diversi	0	-100.000
Crediti diversi	7.744	50
Crediti per contributi	18.912	0
Crediti vs altri	300	0

Anticipazioni a fornitori	55.323	56.418
Crediti v/INAIL	217	0
Crediti v/dipendenti sanità integrativa	0	138
Note credito da ricevere	228	151
Crediti INPS fondo tesoreria da recuperare	8.664	11.183
TOTALE	141.388	67.940

I crediti pendenti verso l'impresa Binda 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.

La voce crediti per contributi diversi è riferita ai crediti verso il Comune di Erba per il contributo relativo alla nomina del Partecipante Istituzionale in seno al Consiglio di Amministrazione della Fondazione. Durante l'esercizio sono stati stralciati, sulla base della comunicazione prot. n. 0008628/2021 del 08.03.2021 Area Risorse dell'Ente – Servizi Finanziari del Comune di Erba, i crediti relativi agli anni 2013 e 2014 per un totale di € 100.000, già completamente svalutati da apposito fondo, in quanto eliminati in sede di riaccertamento dei residui passivi dal Bilancio comunale.

Crediti per € 50.000 sono stati iscritti relativamente all'anno 2020, come da apposita delibera comunale, quale contributo del Comune di Erba per adesione in qualità di partecipante istituzionale alla Fondazione.

La voce crediti per contributi è riferita al credito d'imposta collegato all'acquisto di DPI anno 2020, ai sensi degli art. 120 e 125 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34.

◆ Disponibilità liquide

Tale voce è così composta:

Disponibilità Liquide	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
Depositi bancari e postali	2.701.410	3.257.467
Assegni	2.846	288
Denaro e valori in cassa	4.680	992
TOTALE	2.708.936	3.258.747

◆ **Ratei e risconti**

Al 31 dicembre 2020 si rilevano ratei attivi come segue:

Ratei e risconti attivi	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
Ratei attivi	243	0
Risconti attivi	8.019	10.104
Costi futuri	6.255	4.390
Ricavi passati	9.123	2.134
TOTALE	23.640	16.628

Patrimonio Netto

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

Patrimonio netto	Saldo al 31/12/2019	Destinazioni e risultato es. prec.	Arrottondamenti	Risultato d'esercizio	Saldo al 31/12/2020
Patrimonio	827.471	347.491	-3	=====	1.174.959
Patrimonio netto c/donazioni	225.000	0	0	188.204	413.204
Utile (perdita) dell'esercizio	347.491	-347.491	=====	-301.985	-301.985
TOTALE	1.399.962	0	-3	-113.781	1.286.178

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.

Nel corso del 2020 si è positivamente concluso il procedimento avviato presso l'Organo di Mediazione istituito presso il Tribunale di Como, con il raggiungimento di un accordo tra l'erede e i legatari della compianta Benefattrice Sig.ra Renata Torricelli, che ha consentito alla Fondazione di introitare, a titolo di legato, un importo, al netto delle spese di gestione della pratica, di € 188.204

◆ **Risultato dell'esercizio**

La voce accoglie il risultato del periodo pari ad € - 301.985.

Fondi per Rischi ed Oneri

◆ **Fondi per rischi e oneri**

Fondi Rischi e Oneri	Saldo al 31/12/2019	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2020
Fondo oneri futuri contratto	13.000	0	0	13.000
Fondo spese adeguamenti strutturali	850.000	0	-442.882	407.118
Fondo rischi diversi	190.000	400.000	-190.000	400.000
Fondo rischi riduzione donazione Manetta	75.000	0	0	75.000
TOTALE	1.128.000	400.000	-632.882	895.118

Il fondo oneri futuri contratto, costituito negli anni precedenti per far fronte ad ipotesi di aumento contrattuale del CCNL Uneba, accoglie fondi per €13.000 da liquidare nel corso del mese di febbraio 2021 come da accordi sindacali collegati all'ultimo rinnovo contrattuale Uneba.

Il fondo spese adeguamenti strutturali nel corso del 2020 è stato utilizzato per € 42.882 (quindi circa la metà dell'importo abituale a causa dell'emergenza COVID). Tale fondo, giustificato dagli interventi per le manutenzioni cicliche finalizzate al corretto mantenimento dei beni della Fondazione, 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. A tal proposito si è provveduto a ricalcolare l'importo da attribuire a tale fondo, prevedendo una spesa di circa € 80.000/anno su un orizzonte temporale di 5 anni e definendo quindi come importo congruo un fondo di circa € 400.000. La parte eccedente, € 400.000, è stata assegnata al fondo rischi diversi che, utilizzato nella sua interezza per gestire l'emergenza sanitaria, viene ricostituito a fronte di rischi collegati al COVID che potrebbero emergere nel corso dell'esercizio 2021 e successivi.

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 2020, al netto di anticipi erogati sul trattamento di fine rapporto, è pari a € 245.544. La movimentazione del fondo è stata la seguente:

Fondo TFR	Esposizione netta TFR
Consistenza netta al 31.12.2019 (Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)	276.358
Indennità liquidate nell'esercizio per esodo/anticipazioni al netto delle somme già erogate	-226.825
Quota maturata e stanziata a conto economico	288.103
Variazione Credito INPS fondo tesoreria	-92.092
Consistenza netta al 31.12.2020 (Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)	245.544
Consistenza TFR alla fine dell'esercizio	2.652.593
Credito INPS fondo tesoreria alla fine dell'esercizio	(2.407.049)

Debiti

Debiti	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
4. Debiti vs. Banche	2.492.027	2.596.830
5. Debiti verso altri finanziatori	156.502	208.669
6. Acconti		0
7. Debiti verso fornitori	428.084	464.688
12. Debiti tributari	226.542	159.254
13. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	376.398	249.840
14. Altri debiti	731.182	669.645
TOTALE	4.410.735	4.348.926

Tale voce comprende:

◆ **Debiti verso banche**

I debiti verso banche sono così costituiti:

	Valori al 31/12/2019	Erogazioni	Rimborsi	Valori al 31/12/2020
Mutui e finanziamenti ipotecari	2.596.830	-	(104.804)	2.492.027
TOTALE	2.596.830	-	(104.804)	2.492.027

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	
				31.12.2019	31.12.2020
Debiti v/BCC proroga Mutuo	20.033	43.033	0	82.160	63.066
Debiti v/BCC – Mutuo	91.165	421.180	1.916.616	2.514.670	2.428.961
TOTALE	111.198	464.213	1.916.616	2.596.830	2.492.027

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 € 156.502 e sono così distinti:

Descrizione	Importi entro 1 anno	Importi da 2 a 5 anni	Importi scad. oltre 5 anni	Importi a bilancio	
				31.12.2019	31.12.2020
Debiti Reg. FRISL Ed. D	52.167	104.335	0	208.670	156.502
TOTALE	52.167	104.335	0	208.670	156.502

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 € 428.084.

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

Debiti vs fornitori	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
Fornitori	287.412	309.578
Fornitori fatture da ricevere	140.648	155.012
Debiti per vendite rateali	24	98
TOTALE	428.084	464.688

◆ **Debiti tributari**

I debiti tributari sono così costituiti:

	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
Ritenute dipendenti da versare	139.730	150.288
Ritenute dipendenti da versare rateizzazione COVID	78.055	0
Ritenute collaboratori da versare	3.737	4.565
Erario c/IVA	0	2.548
Erario c/imposta sostitutiva fondo tesoreria	485	901
Debiti per IRES	1	952
Altri debiti vs erario	4.534	0
TOTALE	226.542	159.254

La voce ritenute dipendenti da versare rateizzazione COVID riguarda la possibilità di rateizzazione delle trattenute dei dipendenti relativa ai mesi di febbraio, marzo e aprile 2020 ai sensi dell'Art 97 Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104. Tale importo, per la metà già saldato nel corso del 2020, verrà versato all'erario nel corso degli anni 2021 e 2022.

Alla voce altri debiti verso erario è iscritto l'importo dovuto per la TARI 2020 liquidata al Comune di Erba nel mese di gennaio 2021.

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

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

	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
Debiti vs. Istituti previdenziali	257.367	249.840
Debiti vs Istituti previdenziali COVID	119.031	0
TOTALE	376.398	249.840

La voce debiti previdenziali COVID riguarda la possibilità di rateizzazione dei contributi dipendenti relativa ai mesi di febbraio, marzo e aprile 2020 ai sensi dell'Art 97 Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104. Tale importo, per la metà già saldato nel corso del 2020, verrà versato all'INPS nel corso degli anni 2021 e 2022.

◆ **Altri debiti**

La composizione della voce altri debiti è la seguente:

	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
Personale c/liquidazione	906	7.220
Debiti v/sindacati	1.683	1.841
Debiti v/personale per stipendi	330.569	304.143
Debiti v/Enti per cessione 1/5	4.082	3.869
Debiti per 14° maturata	64.587	61.199
Debiti v/personale per ferie maturate	184.383	156.223
Note di credito da emettere	0	0
Deposito cauzionale passivo	36.700	37.800
Debito v/personale premio risultato	105.000	95.000
Debiti per pignoramenti c/terzi	3.292	2.399
Dipendenti c/arrotondamenti	-20	-49
TOTALE	731.182	669.645

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 è così composto:

- Quota per dipendenti Uneba, prevista dal contratto vigente e calcolata applicando un'aliquota del 2,5% sull'ammontare degli stipendi erogati nell'anno;

- Quota per dipendenti Enti Locali legata al tasso di assenteismo e agli obiettivi aziendali come definito nelle sedute del Consiglio di Amministrazione in data 13 aprile 2021 e 25 maggio 2021.

RATEI E RISCOINTI

Tale raggruppamento è così composto:

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
Ratei passivi	726	641
Risconti passivi	0	124
Costi passati	0	403
TOTALE	726	1.168

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:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	esercizio 2020	esercizio 2019
Rette da privati	4.321.555	5.023.964
Prestazioni assistenza domiciliare	128.134	144.482
Compensi forfettari da Budget	4.051.891	4.179.142
Prestazioni servizio RSA Aperta	12.495	33.300
TOTALE	8.514.075	9.380.888

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 31.12.2020 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 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 31.12.2020 di € 63.066 con scadenza 31/12/2023
- Mutuo valore residuo al 31.12.2020 di € 2.428.961 con scadenza 30/06/2037

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

Gli interessi passivi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 ammontano complessivamente ad € 55.803.

La suddivisione interna della voce è ricapitolata nella seguente tabella.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	2020
Interessi passivi mutuo 10/17062	51.718
Interessi passivi mutuo 10/15498	1.605
Arrotondamenti e altri interessi passivi	2.480
TOTALE	55.803

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

Tra i ricavi di natura straordinaria sono da registrare:

- l'utilizzo del fondo rischi diversi per € 190.000, stornato nella sua totalità per il sopraggiungere della pandemia e ricostituito come spiegato nel dettaglio relativo ai fondi;
- l'adeguamento del fondo rischi su crediti per € 60.000, riallineato alle reali necessità dell'Ente.

Tra i costi si registrano alcune fatture relative agli anni precedenti e mai pervenute alla Fondazione oltre ad una conciliazione relativa al versamento del TFR riferito ad una ex dipendente.

Strumenti finanziari derivati (articolo 2427-bis)

Nell'esercizio 2020 la Fondazione non ha fatto uso di strumenti finanziari derivati.

Eventi successivi al 31 dicembre 2020

La Fondazione, superata la 1^a e la 2^a fase emergenziale interna della pandemia, a partire dal mese di Febbraio 2021 ha condotto una consistente campagna presso il proprio punto vaccinale, a favore degli Ospiti/Utenti e degli Operatori/Volontari.

A decorrere dal mese di Febbraio 2021 è inoltre ripresa l'occupazione dei posti letto presso la RSA che ad oggi presenta un tasso di occupazione superiore al 98% inoltre dal 19.04.2021 sono stati riaperti i CDI per anziani, che attualmente accolgono circa 20 Utenti al giorno, mentre gli altri servizi (Hospice – RSA Aperta – ADI) continuano la loro consueta operatività.

Proseguono le azioni di contrasto e prevenzione alla SARS-CoV-2 mediante l'esecuzione di screening su Ospiti ed Operatori e dal mese di Maggio gli Ospiti, che hanno concluso il ciclo vaccinale, possono accedere al giardino e incontrare in presenza i propri familiari, nel rispetto delle Linee Guida ISS e delle ordinanze MdS.

Il Consiglio di Amministrazione, nel 2021 sta procedendo a realizzare un piano programma di manutenzioni straordinarie sugli edifici della Fondazione.

La Fondazione, ai sensi della delibera ANAC del 13.04.2021 n. 294, ha regolarmente pubblicato, alla sezione "Trasparenza" del proprio sito istituzionale, i contenuti previsti.

In tema di Riforma del Terzo Settore, si segnala che i termini temporali per l'adeguamento dello Statuto della Fondazione sono stati recentemente prorogati al 31.05.2022.

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 2020 si chiude con una perdita di € 301.985.

Erba, lì 18.06.2021

IL DIRETTORE
Dott.ssa Loredana Masperi


FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA – ONLUS

P.zza Prina, 1 – 22036 Erba (CO)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio Economico 2020

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 31.12.2020, 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 2020

a) Ricavi

Il dettaglio dei ricavi è sintetizzato nella seguente tabella:

ammontari in migliaia di euro

	2020	Variazione	2019
R.S.A.	7.221	-320	7.541
C.D.I.	312	-509	821
Hospice	812	-29	841
Prestazioni assistenza domiciliare ADI	152	7	145
Prestazioni Servizio RSA Aperta	18	-15	33
Totale ricavi	8.515	-866	9.381

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

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

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

Compensi forfetari ATS	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Giornate erogate	66.768	-6.713	73.573
Tasso di saturazione	90,3%	-9,5%	99,8%
Tariffa media	41,91	+0,26%	41,61
Produzione	2.798.253	-266.115	3.061.636
Integrazione tariffe COVID	253.680		0
Produzione effettiva	3.051.933		3.061.636
Budget rinegoziato	3.022.129		2.948.419
Scostamento	29.804		113.217
Fatturato	3.022.129	+73.710	2.948.419

Erogate 6.713 giornate in meno rispetto al 2019, conseguenza diretta del blocco degli ingressi attuato dal 27.03.2020 causa emergenza COVID e delle disposizioni regionali che hanno imposto la necessità di avere posti liberi da tenere per le quarantene degli ospiti a rischio infezione. La saturazione dei posti letto è conseguentemente scesa, collegata inoltre ad un diverso mix delle classi SOSIA (fragilità leggermente minore – vedi distribuzione delle classi nel grafico seguente).

A livello economico sono intervenuti due importanti avvenimenti: un aumento del 2,5% delle tariffe deliberato da Regione Lombardia dal 01.01.2020 (che permette di avere una tariffa media superiore a quella dell'anno precedente) e l'introduzione di una tariffa aggiuntiva per la gestione dei casi COVID positivi (vedi integrazione tariffe COVID). La produzione effettiva, pari ad € 3.051.933, ha quindi generato un eccesso di produzione di € 29.804 se confrontata con il budget annuale. Al momento tale iperproduzione non è stata riconosciuta ma la RSA è stata ammessa al processo di rimodulazione operato da Regione Lombardia ai sensi della DGR n. 4049/2020; tale importo se riconosciuto, in tutto o in parte, verrà recepito nell'esercizio 2021 come componente straordinario del reddito.

Tipo utenza	giornate 2020	Tariffa Regionale 2020 (contributo forfettario giornaliero)	giornate 2019	Tariffa Regionale 2019 (contributo forfettario giornaliero)
Alzheimer	6.978	€ 53,30	7.293	€ 52,00
sosia 1	18.259	€ 50,20	23.210	€ 49,00
sosia 2	366		113	
sosia 3	25.626	€ 40,00	28.681	€ 39,00
sosia 4	0		0	
sosia 5	132		328	
sosia 6	69		346	
sosia 7	14.975	€ 29,70	13.602	€ 29,00
sosia 8	363		0	
Totale giornate	66.768		73.573	

Grafico distribuzione classi SOSIA anni 2019-2020

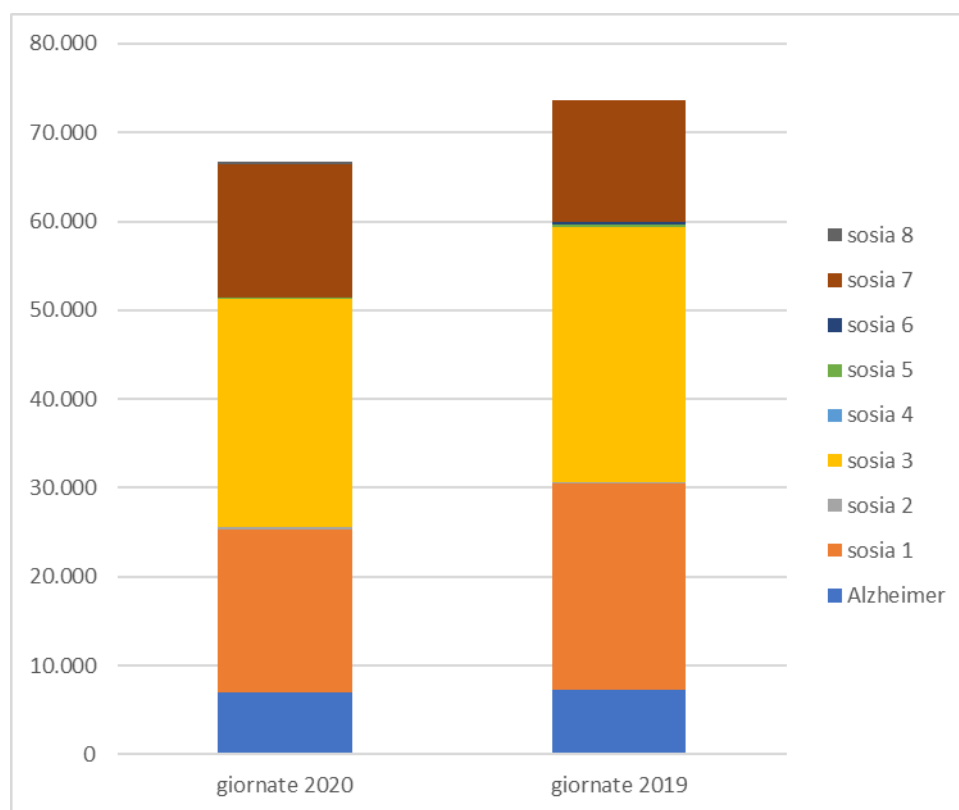


Tabella rette da privati per **R.S.A.** Giuseppina Prina:

Rette RSA	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Retta media ponderata	62,89	0,47	62,42
Importo previsto a budget	4.598.000		4.578.000
Importo fatturato	4.199.337	-393.329	4.592.666

Il blocco degli ingressi ha avuto effetti importanti anche sul fatturato relativo alle rette della RSA: rispetto al 2019 mancano infatti € 393.329. La retta media ponderata è aumentata di 47 centesimi conseguenza del numero più alto di ingressi e relative oblazioni una tantum.

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

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

Compensi forfetari ATS	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Giornate erogate*	4.781	-8.972	13.753
Tasso di saturazione	28,31%		81,45%
Produzione	142.977	-252.981	395.958
Proventi DGR 4354/2020	47.856		0
Produzione effettiva	190.833		395.958
Budget rinegoziato	400.172		390.411
Scostamento	-209.339		5.547
Fatturato	190.833	-199.578	390.411

* Nel 2020 erogate anche in modalità a distanza

Si analizzano i dati cumulativi dei due Centri Diurni Integrati gestiti dalla Fondazione. Erogate nel 2020 4.781 giornate di assistenza, quindi 8.972 in meno rispetto all'anno precedente (il tasso di saturazione è passato dal 81,45% al 28,31%).

I centri diurni sono sicuramente i servizi che maggiormente hanno risentito della pandemia, con un primo periodo di chiusura dal 09.03.2020 al 12.07.2020 e poi di nuovo dal 04.11.2020 al 31.12.2020 (*la chiusura è poi proseguita fino al 19.04.2021*).

Durante l'anno, seguendo le possibilità date da Regione Lombardia, sono stati attivati interventi da remoto conteggiati come vere e proprie presenze e che hanno permesso di mantenere un certo collegamento con l'utenza, ma che in termini di fatturato non hanno sicuramente permesso di recuperare quanto perso durante le chiusure. Anche il periodo estivo, coinciso con una prima riapertura, è stato influenzato dalla necessità di mantenere maggior distanziamento tra gli ospiti e l'impossibilità di accogliere quelli con disturbi comportamentali gravi e più difficili da gestire.

L'applicazione della DGR 4354/2020, che prevedeva per il periodo di emergenza l'applicazione di una tariffa extra di 12 € a prestazione, ha permesso di recuperare € 47.856, mentre la richiesta di ristori, presentata ai sensi del D.L. 34/2020 art. 109 per l'importo di € 106.929, non ha al momento ricevuto alcuna risposta. Come per la RSA, in caso di positivo accoglimento di tale richiesta, la somma introitata verrà esposta tra i componenti straordinari del reddito dell'anno 2021.

Tabella rette da privati per i CDI:

Rette CDI	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Retta media ponderata	25,41	-5,89	31,30
Importo previsto a budget	425.000		432.000
Importo fatturato	121.507	-308.959	430.466

Introitati € 308.959 in meno rispetto al 2019. La retta media ponderata è minore date le prestazioni da remoto (telefonate) per le quali non è stato richiesto un compenso, pur figurando come prestazioni erogate.

- **Ricavi Hospice**

Compensi forfetari ATS	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Giornate erogate	2.957	-268	3.225
Tasso di saturazione	81,01%	7,35%	88,36%
Produzione	780.648	-70.752	851.400
Proventi DGR 4354/2020	30.372		0
Produzione effettiva	811.020		851.400
Budget rinegoziato	833.322		840.312
Scostamento	-22.302		11.088
Fatturato	811.322	-28.990	840.312

Erogate 268 giornate in meno rispetto al 2019, con saturazione diminuita dal 88,36% al 81,01%. Importante ricordare che nei flussi vengono rendicontate le prestazioni al momento della loro chiusura, non adottando quindi il principio di competenza. L'applicazione all'hospice della DGR 4354/2020 ha permesso di introitare € 30.372 aggiuntivi rispetto alla produzione effettiva, riducendo il delta negativo rispetto al 2019 ad € 28.990.

Tabella rette da privati per **Hospice**:

Rette da privati Hospice	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Fatturato	711	-121	832

Si tratta di voce residuale collegata al servizio lavanderia erogato agli ospiti dell'Hospice che non provvedono in modo autonomo.

- **Prestazioni assistenza domiciliare ADI**

Prestazioni assistenza domiciliare ADI	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Produzione	128.134	-24.838	152.972
Proventi DGR 4354/2020	23.442		0
Produzione effettiva	151.576		152.972
Budget rinegoziato	151.576		144.482
Scostamento	0		
Fatturato	151.576	7.094	144.482

Durante i mesi più critici della pandemia il servizio ADI è stato limitato per mancanza di personale da dirottare sulla RSA. Ciò ha portato a contrarre la produzione di € 24.838. L'aumento del budget negoziato da parte di Regione Lombardia, unito all'applicazione della DGR 4354/2020 ha però permesso di recuperare la differenza e anzi fatturare € 7.094 in più rispetto all'anno precedente.

- **Prestazioni Servizio RSA Aperta**

Prestazioni Servizio RSA Aperta	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Produzione	12.495	-20.805	33.300
Proventi DGR 4354/2020	5.116		0
Produzione effettiva	17.611		33.300
Budget rinegoziato	33.300		44.276
Scostamento	-15.689		-10.976
Fatturato	17.611	-15.689	33.300

Anche il servizio di RSA aperta ha pesantemente risentito degli effetti del COVID. Sospeso per diversi mesi nella fase centrale dell'anno, è stato riattivato all'inizio dell'estate, accusando una minor produzione di € 20.805, solo in parte mitigata dalla quota recuperata dall'integrazione prevista dalla DGR 4354/2020 per il periodo emergenziale.

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 2020**, il **consuntivo 2020** ed il **consuntivo 2019**.

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 2020.

- Tabella costo **acquisti**:

Acquisti	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Preventivo	1.062.000	-121.000	1.183.000
Consuntivo	1.273.959	210.866	1.063.093
Scostamento	211.959	331.866	-119.907

Sono stati registrati costi per € 210.866 in più rispetto all'anno 2019. Si riportano le voci relative nel dettaglio:

Voce di costo	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Variazione	Consuntivo 2019
Costo detergenti	92.000	103.215	24.342	78.873
Costo medicinali	208.000	224.335	22.397	201.938
Costo materiale igienico per incontinenti	108.000	88.767	-25.283	114.050
Costo divise biancheria effetti lettereschi	10.000	11.367	-2.514	13.881
Costo gas medicali	25.000	39.420	14.966	24.454
Costo presidi chirurgici e medicazione	85.000	100.318	19.748	80.570
Consumi cucina interna	475.000	377.491	-91.320	468.811
Acquisti Covid*	25.000	296.469	271.469	25.000
Costo materiale consumo uffici	27.000	25.877	-3.981	29.858
Altri acquisti	7.000	6.700	-18.958	25.658
Totale	1.062.000	1.273.959	210.866	1.063.093

In generale si sono sostenuti maggiori costi per gli acquisti di prodotti collegati alla pandemia, sia relativi alle procedure di sanificazione (detergenti) sia alla gestione della situazione sanitaria (medicinali, presidi, ossigeno).

Gli acquisti di DPI (dispositivi di Protezione Individuale) sono stati conteggiati a parte per tenere sotto controllo la voce di costo; per un confronto con l'anno 2019 si è scorporata la voce originariamente prevista tra i presidi chirurgici e stimata in 25.000.

Risparmi si sono realizzati nelle voci collegate alla numerosità degli ospiti (acquisti derrate per il servizio di ristorazione e presidi per incontinenti), oltre che in altre voci residuali dove, nei limiti del possibile, si è cercato di ottenere alcune economie.

- **Tabella costi per servizi:**

Servizi	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Preventivo	1.052.000	76.500	975.500
Consuntivo	1.003.050	-29.139	1.032.189
Scostamento	-48.950	-105.639	56.689

Sono stati registrati costi per € 29.139 in meno rispetto all'anno 2019. Si riportano le voci relative nel dettaglio:

Voce di costo	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Variazione	Consuntivo 2019
Trasporto e servizi specifici ospiti	25.000	9.420	-12.884	22.304
Telefono	12.000	14.216	1.750	12.466
Energia elettrica	165.000	150.688	-13.848	164.536
Riscaldamento	95.000	76.174	-11.775	87.949
Acqua	25.000	6.937	-11.609	18.546
Gestione automezzi	56.000	34.279	-15.899	50.178
Manutenzioni	365.000	313.163	-48.063	361.226
Servizio lavanderia	44.000	43.555	78	43.477
Consulenze	117.000	118.363	-13.835	132.198
Altri costi per servizi	148.000	138.089	-1.220	139.309
Servizi COVID	0	98.166	98.166	0
Totale	1.052.000	1.003.050	-29.139	1.032.189

In generale si registra una contrazione dei costi, alcuni collegati ai servizi sospesi e quindi agli spazi della Fondazione rimasti vuoti per molto tempo (energia elettrica, riscaldamento, acqua), altri allo stesso modo collegati al blocco delle attività (servizi specifici per gli ospiti e gestione automezzi); il costo delle manutenzioni si è ridotto di circa 50.000 euro sostanzialmente per due motivi: la difficoltà di accesso alla Struttura per garantire l'isolamento degli Ospiti e il differimento di alcune attività non ritenute urgenti visto l'andamento economico dell'anno in esame.

Come per gli acquisti, anche per i servizi si è creata un'apposita voce che contenesse tutto ciò che riguarda il COVID. Servizi COVID (€ 98.166) raccoglie i costi collegati alla sanificazione degli ambienti da parte di ditta esterna, manutenzione dei filtri dell'impianto di aerazione, consulenze tecniche specifiche ed esecuzione degli esami strumentali su ospiti ed operatori (tamponi).

Si procede con l'esposizione del costo del personale, precisando che al personale dipendente (non suddiviso per professionalità) occorre aggiungere tutte le voci relative ai collaboratori della Fondazione, come da schema seguente:

- Tabella costo del personale (*personale collaboratore e personale dipendente*):

Voce di costo	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Variazione	Consuntivo 2019
Servizio infermieristico	37.000	116.385	82.618	33.767
Prestazioni fisioterapiche	35.000	35.255	190	35.065
Animazione e servizio animazione	146.000	123.533	-24.920	148.453
Servizio educativo RSA Aperta	10.000	2.893	-6.170	9.063
Prestazioni mediche	192.000	175.956	-12.777	188.733
Assistenza religiosa	9.600	9.600	0	9.600
Costo personale dipendente	6.090.500	6.134.849	442	6.134.407
Accantonamento premio di risultato	95.000	105.000	10.000	95.000
Accantonamento adeguamento CCNL	62.000	0	0	0
Totali	6.677.100	6.703.471	49.383	6.654.088

Spese per il personale € 49.383 in più rispetto al 2019. Occorre però considerare che tra i ricavi diversi sono inclusi € 56.399 di rimborsi INAIL relativi ad assenze COVID che, stornati dalla voce costo del personale dipendente, portano il totale netto ad € 6.647.072 (risparmio di € 7.016).

La voce servizio infermieristico, aumentata di ben € 82.618 su base annua, è strettamente correlata ai processi di assunzione con modalità di urgenza/emergenza effettuate dalla

Pubblica Amministrazione (Ospedali) che ha sottratto alcuni Infermieri della Fondazione, i quali (n. 4) si sono licenziati per lavorare nella P.A. e che sono stati sostituiti nell'immediato da liberi professionisti. Inoltre, il reparto Covid-19 positivi, nel periodo dell'emergenza ha necessitato di un servizio infermieristico notturno apposito, che ha prodotto un incremento di prestazioni a carico della Fondazione.

Le voci relative a medici ed educatori, quindi anche il riferimento al servizio RSA Aperta, risentono del blocco dei servizi attuato in primavera.

L'accantonamento per il premio di risultato è stato allineato alle indicazioni del Consiglio di Amministrazione per la parte collegata ad indicatori ed obiettivi del contratto Enti Locali e ai conteggi svolti dallo studio elaborazione paghe per la quella relativa agli obblighi contrattuali Uneba.

Non avendo indicazioni in tal senso, non si è provveduto ad effettuare accantonamenti relativi a possibili aumenti contrattuali.

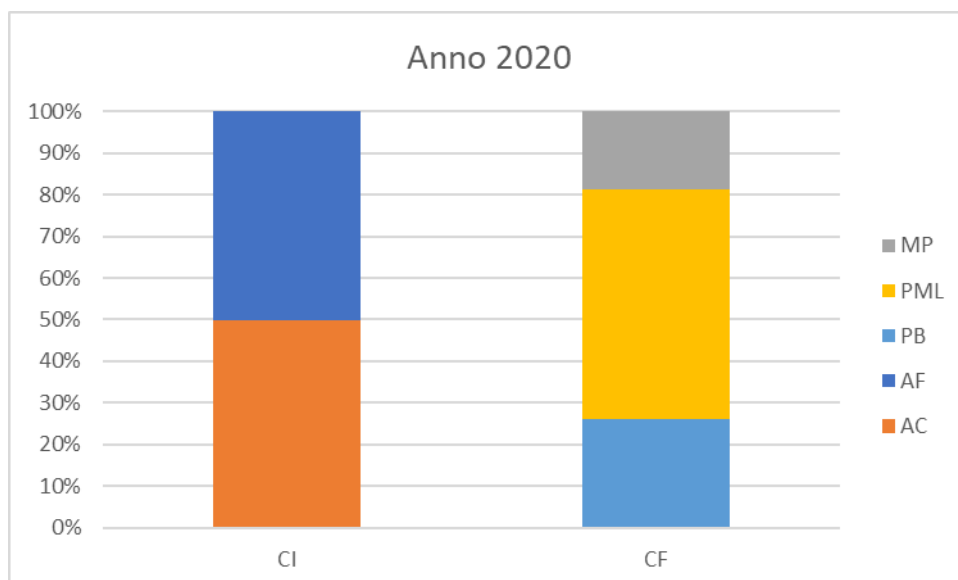
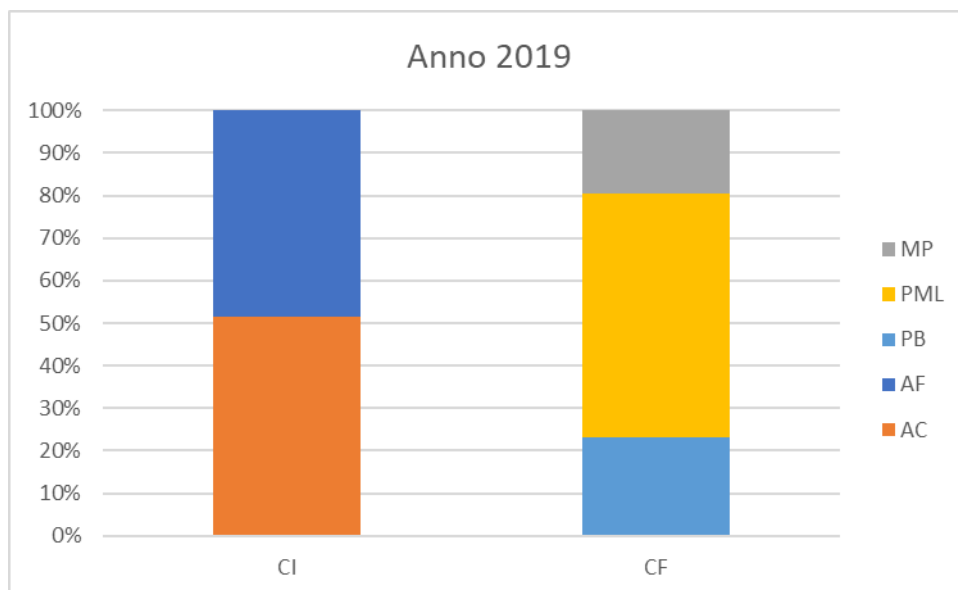
- **Tabella oneri finanziari:**

Oneri finanziari	Anno 2020	Variazione	Anno 2019
Preventivo	54.500	-4.400	58.900
Consuntivo	55.803	-3.456	59.259
Scostamento	1.303	944	359

Pagati interessi passivi per € 3.456 in meno rispetto all'anno 2019.

2. Stato patrimoniale riclassificato

Attivo	2020	2019	Passivo	2020	2019
(AF) Immobilizzazioni	3.435.121	3.463.560	(MP) Patrimonio netto	1.286.178	1.399.962
(AC) Attivo circolante	3.403.180	3.690.854	(PML) Debiti a medio/lungo termine	3.761.767	4.091.854
			(PB) Debiti a breve termine	1.790.356	1.662.598
(CI) Totale Attivo	6.838.301	7.154.414	(CF) Totale Passivo	6.838.301	7.154.414



3. Conto economico riclassificato

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

CONTO ECONOMICO	2020	% su ricavi	2019	% su ricavi	delta%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	8.514.075	99,23%	9.380.888	99,04%	-9,15%
Altri ricavi e proventi operativi	66.380	0,77%	90.907	0,96%	-0,26%
Totale ricavi	8.580.455	100,00%	9.471.795	100,00%	-9,41%

Costo del personale	6.239.849	72,72%	6.229.407	65,77%	0,11%
Altri costi operativi	2.770.473	32,29%	2.548.233	26,90%	2,35%
Costi operativi	9.010.322	105,01%	8.777.640	92,67%	2,46%
Margine Operativo Lordo	-429.867	-5,01%	694.155	7,33%	-11,87%
Ammortamenti accantonamenti e svalutazioni	230.700	2,69%	384.162	4,06%	-1,62%
Margine Operativo Netto (RO)	-660.567	-7,70%	309.993	3,27%	-10,25%
Ricavi/(Costi) non ricorrenti	413.957	4,82%	96.376	1,02%	3,35%
MON post partite non ricorrenti	-246.610	-2,87%	406.369	4,29%	-6,89%
Risultato gestione finanziaria	-55.375	-0,65%	-58.878	-0,62%	0,04%
Risultato ante imposte	-301.985	-3,52%	347.491	3,67%	-6,86%
Imposte	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Risultato netto (RN)	-301.985	-3,52%	347.491	3,67%	-6,86%

Si presentano di seguito i principali indici di bilancio con indagano la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale della Fondazione.

Indice	Formula	Anno 2020	Variazione	Anno 2019	Anno 2018
EBIT	Tot ricavi – Costi operativi – Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	-660.567	-970.560	309.993	207.620
Rappresenta il risultato della gestione aziendale prima che vengano considerati gli interessi e le tasse. È un margine che misura il profitto aziendale derivante dalla sola gestione tipica-caratteristica poiché non tiene conto dei ricavi e dei costi che attengono alla gestione residuale o comunque non ricorrente e tipica					
EBITDA	Tot ricavi – Costi operativi	-429.867	-1.124.022	694.155	741.926
Indaga la redditività dell'azienda per quanto riguarda la sua attività principale. Si differenzia dall'EBIT perché viene calcolato prima dell'applicazione di ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni. L'EBITDA è la misura più importante di reddito perché “non è influenzata dalle politiche di investimento (attraverso gli ammortamenti), da quelle di finanziamento (attraverso gli interessi passivi), da quelle straordinarie e da quelle fiscali					

ROE	RN/MP	-23,48%	-0,48	24,82%	45,31%
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'azienda					
ROI	RO/CI	-9,66%	-0,14	4,33%	2,89%
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica					
Leva finanziaria	CI/MP	5,32	0,21	5,11	6,82
Analisi della struttura finanziaria					
Peso della componente straordinaria	RN/RO	0,46	-0,66	1,12	2,30
Il rapporto indaga il peso della componente straordinaria rispetto alla gestione ordinaria della struttura					
ROS	RO/V	-7,76%	-0,11	3,30%	2,21%
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo					
Rotazione del capitale investito	V/CI	1,25	-0,07	1,31	1,31
Con questo indice si misura la velocità di rigiro del capitale impiegato nella produzione tipica					
Grado di capitalizzazione	MP/(PB+PL)	0,23	-0,01	0,24	0,17
L'indice espone la capacità dell'azienda di operare in autonomia finanziaria					
Capitale circolante netto	AC-PB	1.612.824	-415.432	2.028.256	1.903.049
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti					
Copertura delle Immobilizzazioni	MP/AF	0,37	-0,03	0,40	0,30

Indica la copertura degli impieghi in immobilizzazioni mediante finanziamenti di capitale proprio					
Margine di struttura	MP-AF	-2.148.943	-85.345	-2.063.598	-2.456.949
Indica la differenza tra le fonti proprie e le immobilizzazioni					
Margine di tesoreria primario	Liq Imm + Liq Diff - PB	1.612.824	-415.432	2.028.256	1.804.239
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità					
Liquidità primaria	(Liq Imm + Liq diff)/PB	1,90	-0,32	2,22	2,02
Indice che esprime la capacità dell'azienda di svolgere la gestione nel breve termine					
Liquidità secca	Liq Imm/Pb	1,78	-0,37	2,14	1,96
Indice che esprime la capacità dell'azienda di svolgere la gestione nel brevissimo termine					

2. I fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio 2020 e gli elementi in ingresso per l'anno 2021

Nel mese di Aprile 2020 il C.d.A. della Fondazione, in seguito alle dimissioni presentate dal Presidente pro-tempore rag. Alberto Motta, riceveva la nomina di un nuovo delegato del Sindaco del Comune di Erba, nella persona del dott. Alberto Rigamonti, con contestuale nomina a Presidente del Vice Presidente geom. Luigi Cabano.

In data 30.04.2020 il C.d.A. della Fondazione giungeva a fine mandato quinquennale, pertanto, in data 29.07.2020, il C.d.A. a cinque componenti veniva rinnovato dal Comune di Erba e in data 4 Agosto 2020, il dott. Alberto Rigamonti veniva nominato Presidente.

In data 15.12.2020, venivano nominati i due membri Partecipanti in seno al C.d.A. che raggiungeva la composizione definitiva a sette componenti, come da previsione statutaria.

Il C.d.A. di nuovo insediamento, in staff con la direzione della Fondazione, si è fortemente impegnato nel sostegno legale e in azioni di prevenzione e contrasto all'emergenza sanitaria, interna da SARS-CoV-2 che ha caratterizzato l'intero anno 2020.

Il C.d.A., superata la fase emergenziale della pandemia, nel 2021 sta realizzando un piano programma di manutenzioni straordinarie sugli edifici della Fondazione.

Nel corso del 2020 si sono svolte regolarmente, in video conferenza, 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, con il supporto dell'Avv. Colombo Raffaele di Como che ha proceduto all'aggiornamento del Modello D.Lgs. 231/01.

L'indirizzo di posta elettronica per le segnalazioni all'O.d.V. 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, gli audit riferiti agli anni 2020 e 2021, a causa dell'emergenza sanitaria dovuta al virus della SARS-CoV-2 si sono tenuti in videoconferenza.

La Fondazione, ai sensi della delibera ANAC del 13.04.2021 n. 294, ha regolarmente pubblicato, alla sezione "Trasparenza" del proprio sito istituzionale, i contenuti previsti.

Nel corso dell'anno 2020, la Fondazione ha monitorato l'andamento della Riforma del Terzo Settore.

In data 29 settembre 2020 si è tenuta l'audizione da parte del C.d.A. degli Esperti dello Studio Legale Avv. Luca Degani di Milano, in tema di aggiornamento sulla Riforma e sulla modifica dello Statuto dell'Ente.

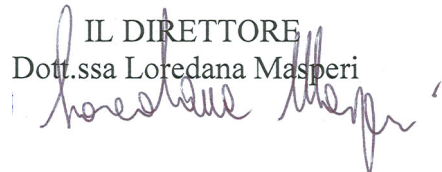
Ribadito che, a seguito del correttivo introdotto nella Riforma, le ex IPAB privatizzate ai sensi della L.R. n. 1/2003, che avevano mantenuto la c.d. *governance pubblica*, cioè la nomina da parte del Comune della maggioranza dei componenti del C.d.A., possono configurarsi tra gli Enti del Terzo Settore, il C.d.A. ha stabilito di non procedere, nell'immediato, alla variazione dello Statuto della Fondazione, al fine di attendere i chiarimenti attesi sugli aspetti tributari e fiscali della riforma.

Si segnala che i termini temporali per la modifica dello Statuto sono stati recentemente prorogati al 31.05.2022.

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

Erba, li 18.06.2020

IL DIRETTORE
Dott.ssa Loredana Masperi



FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

All'assemblea dei soci

Della FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico, dalla relazione sulla gestione, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31/12/2020 e 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.

Le valutazioni indicate in precedenza tengono in considerazione anche le disposizioni ex art. 38-quater DL. 34/2020.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 ed 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 legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare ad 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 l'ente 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 ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale..

Richiami di informativa

Richiamo l'attenzione su quanto indicato in nota integrativa in cui l'organo amministrativo, nonostante gli effetti prodotti dalla pandemia Covid-19, riporta che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale, non essendovi incertezze significative tali da farne venir meno i presupposti.

In conseguenza della SARS-COV-2 la Fondazione, per alcuni mesi del 2020, ha subito minori entrate causate dal blocco dei nuovi ingressi, dalla chiusura dei Centri Diurni Integrati, dalla limitazione delle prestazioni di assistenza domiciliare e dalla sospensione del servizio di RSA aperta, inoltre ha dovuto far fronte a maggiori costi dovuti alla somministrazione di farmaci e ossigeno, alla dotazione di DPI, alle sanificazioni ambientali e all'incremento di ore di servizio da parte del personale sanitario.

In nota integrativa l'organo amministrativo illustra le misure adottate al fine di contrastare gli effetti negativi sul Bilancio dell'Ente e favorire la continuità aziendale:

- ricerca di una maggiore economicità dei servizi erogati, senza incidere sulla qualità attesa (riduzione dei costi non strettamente necessari e differimento di alcune spese non urgenti);
- attivazione di piani di smaltimento dei congedi del personale dipendente, che non è stato interessato dal ricorso agli ammortizzatori sociali;

- richiesta di contributi/crediti di imposta alle amministrazioni pubbliche competenti e ai privati (crediti d'imposta acquisto DPI, progetto let's go Fondazione Cariplo, richiesta ristori a favore dei CDI come da DGR Regione Lombardia, campagna donazioni da privati).

Richiamo altresì l'attenzione su quanto indicato alle pag. 16 e 17 della nota integrativa in cui l'organo amministrativo riferisce che a decorrere dal mese di febbraio 2021 è ripresa l'occupazione dei posti letto presso la RSA che ad oggi presenta un tasso di occupazione superiore al 98% inoltre dal 19.04.2021 sono stati riaperti i CDI per anziani, mentre gli altri servizi (Hospice – RSA Aperta – ADI) continuano la loro consueta operatività.

Preso atto di quanto sopra, anche ai fini di quanto specificatamente richiesto in base alla deliberazione della Giunta Regione Lombardia n. X/2569 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, è pertanto ragionevole ritenere che l'azienda possa continuare a costituire un complesso economico funzionante per un arco temporale superiore ai 12 mesi

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

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 al 31/12/2020 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 della FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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, 02/07/2021

Il revisore legale

