

# CÀ PRINA

**FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA  
ONLUS**



Bilancio Anno 2022



## Mod. A - STATO PATRIMONIALE

|  | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|--|------------------|------------------|
| <b>ATTIVO</b>  |                  |                  |
| <b>A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI</b>                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                  |                  |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |                  |                  |
| 1) costi di impianto e di ampliamento  | 0                | 0                |
| 2) costi di sviluppo   | 0                | 0                |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0                | 0                |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                       | 0                | 0                |
| 5) avviamento  | 0                | 0                |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti   | 0                | 0                |
| 7) altre   | 37.031           | 18.236           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>37.031</b>    | <b>18.236</b>    |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>   |                  |                  |
| 1) terreni e fabbricati  | 2.925.950        | 2.760.709        |
| 2) impianti e macchinari   | 29.414           | 25.191           |
| 3) attrezzature  | 280.569          | 292.833          |
| 4) altri beni  | 191.613          | 210.863          |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti   | 122.411          | 4.400            |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>3.549.957</b> | <b>3.293.996</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>  |                  |                  |
| 1) partecipazioni in:  |                  |                  |
| a) imprese controllate   | 0                | 0                |
| b) imprese collegate   | 0                | 0                |
| c) altre imprese   | 0                | 0                |
| <b>Totale partecipazioni</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 2) crediti   |                  |                  |
| a) imprese controllate   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| <b>Totale crediti imprese controllate</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| b) imprese collegate   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| <b>Totale crediti imprese collegate</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| c) verso altri enti del Terzo settore  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| <b>Totale crediti verso altri enti del Terzo settore</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| d) verso altri   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                | 0                |
| <b>Totale crediti verso altri</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 3) altri titoli  | 0                | 0                |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>   | <b>3.586.988</b> | <b>3.312.232</b> |

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I - Rimanenze

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo         | 0              | 0              |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0              | 0              |
| 3) lavori in corso su ordinazione                  | 0              | 0              |
| 4) prodotti finiti e merci                         | 147.227        | 161.947        |
| 5) acconti   | 0              | 0              |
| <b>Totale rimanenze</b>                            | <b>147.227</b> | <b>161.947</b> |

### II - Crediti

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| 1) verso utenti e clienti                                      |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 459.307        | 352.716        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso utenti e clienti</b>                   | <b>459.307</b> | <b>352.716</b> |
| 2) verso associati e fondatori                                 |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso associati e fondatori</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 3) verso enti pubblici   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 79.394         | 1.000          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso enti pubblici</b>                      | <b>79.394</b>  | <b>1.000</b>   |
| 4) verso soggetti privati per contributi                       |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso soggetti privati per contributi</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 5) verso enti della stessa rete associativa                    |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso enti della stessa rete associativa</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 6) verso altri enti del Terzo settore                          |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso altri enti del Terzo settore</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 7) verso imprese controllate                                   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso imprese controllate</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 8) verso imprese collegate                                     |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso imprese collegate</b>                  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 9) crediti tributari   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 24.037         | 10.988         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti tributari</b>                                | <b>24.037</b>  | <b>10.988</b>  |
| 10) da 5 per mille   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti da 5 per mille</b>                           | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 11) imposte anticipate   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti imposte anticipate</b>                       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 12) verso altri  |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 76.205         | 79.246         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                         | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                              | <b>76.205</b>  | <b>79.246</b>  |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>638.943</b> | <b>443.950</b> |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>  |                  |                  |
| 1) partecipazioni in imprese controllate                                  | 0                | 0                |
| 2) partecipazioni in imprese collegate                                    | 0                | 0                |
| 3) altri titoli   | 0                | 0                |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>   |                  |                  |
| 1) depositi bancari e postali   | 2.210.369        | 2.552.028        |
| 2) assegni  | 1.629            | 926              |
| 3) danaro e valori in cassa   | 652              | 3.719            |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                       | <b>2.212.650</b> | <b>2.556.673</b> |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>   | <b>2.998.820</b> | <b>3.162.570</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>   | <b>11.950</b>    | <b>6.141</b>     |
| <b>Totale Attivo</b>  | <b>6.597.758</b> | <b>6.480.943</b> |
| <b>PASSIVO</b>  |                  |                  |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                  |                  |
| <b>I - Fondo di dotazione dell'ente</b>                                   | <b>318.100</b>   | <b>318.100</b>   |
| <b>II - Patrimonio vincolato</b>  |                  |                  |
| 1) riserve statutarie   | 0                | 0                |
| 2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali             | 225.000          | 225.000          |
| 3) riserve vincolate destinate da terzi                                   | 0                | 0                |
| <b>Totale patrimonio vincolato</b>  | <b>225.000</b>   | <b>225.000</b>   |
| <b>III - Patrimonio libero</b>  |                  |                  |
| 1) riserve di utili o avanzi di gestione                                  | 239.199          | 235.542          |
| 2) altre riserve  | 542.744          | 539.273          |
| <b>Totale patrimonio libero</b>   | <b>781.943</b>   | <b>774.815</b>   |
| <b>IV - Avanzo/Disavanzo d'esercizio</b>                                  | <b>-194.053</b>  | <b>3.657</b>     |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>1.130.990</b> | <b>1.321.572</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>  |                  |                  |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili                        | 0                | 0                |
| 2) per imposte, anche differite   | 0                | 0                |
| 3) altri  | 725.000          | 725.000          |
| <b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                    | <b>725.000</b>   | <b>725.000</b>   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>              | <b>203.322</b>   | <b>202.972</b>   |
| <b>D) DEBITI</b>  |                  |                  |
| 1) debiti verso banche  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 133.541          | 117.535          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 2.367.467        | 2.263.294        |
| <b>Totale debiti verso banche</b>   | <b>2.501.008</b> | <b>2.380.829</b> |
| 2) debiti verso altri finanziatori  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 55.875           | 52.167           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 10.890           | 52.167           |
| <b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>                             | <b>66.765</b>    | <b>104.334</b>   |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| 3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti                  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti verso associati e fondatori per finanziamenti</i>       | 0                | 0                |
| 4) debiti verso enti della stessa rete associativa                       |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti verso enti della stessa rete associativa</i>            | 0                | 0                |
| 5) debiti per erogazioni liberali condizionate                           |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti per erogazioni liberali condizionate</i>                | 0                | 0                |
| 6) acconti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale acconti</i>  | 0                | 0                |
| 7) debiti verso fornitori  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 460.924          | 493.948          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti verso fornitori</i>                                     | 460.924          | 493.948          |
| 8) debiti verso imprese controllate e collegate                          |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti verso imprese controllate e collegate</i>               | 0                | 0                |
| 9) debiti tributari  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 183.499          | 202.206          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti tributari</i>   | 183.499          | 202.206          |
| 10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale           |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 273.755          | 326.446          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> | 273.755          | 326.446          |
| 11) debiti verso dipendenti e collaboratori                              |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 932.027          | 682.696          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                | 0                |
| <i>Totale debiti verso dipendenti e collaboratori</i>                    | 932.027          | 682.696          |
| 12) altri debiti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 10.207           | 6.323            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 103.800          | 30.700           |
| <i>Totale altri debiti</i>   | 114.007          | 37.023           |
| <b>TOTALE DEBITI</b>   | <b>4.531.985</b> | <b>4.227.482</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>                                       | <b>6.461</b>     | <b>3.917</b>     |
| <b>Totale Passivo</b>  | <b>6.597.758</b> | <b>6.480.943</b> |



**Mod. B - RENDICONTO GESTIONALE**

|   | 2022              | 2021             |  | 2022              | 2021             |
|---|-------------------|------------------|--|-------------------|------------------|
| <b>ONERI E COSTI</b>  |                   |                  | <b>PROVENTI E RICAVI</b>   |                   |                  |
| <b>A) Costi e oneri da <u>attività di interesse generale</u></b>      |                   |                  | <b>A) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività di interesse generale</u></b>      |                   |                  |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                  | 1.125.860         | 1.172.675        | 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori                           | 0                 | 0                |
| 2) Servizi  | 1.829.797         | 1.645.211        | 2) Proventi dagli associati per attività mutualistiche                             | 0                 | 0                |
| 3) Godimento di beni di terzi   | 21.391            | 13.516           | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori                      | 0                 | 0                |
| 4) Personale  | 6.751.204         | 6.336.548        | 4) Erogazioni liberali   | 16.820            | 19.717           |
| 5) Ammortamenti   | 245.288           | 235.179          | 5) Proventi del 5 per mille  | 11.843            | 10.939           |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri                                 | 22.836            | 9.088            | 6) Contributi da soggetti privati  | 0                 | 0                |
| 7) Oneri diversi di gestione  | 139.810           | 7.102            | 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi                                       | 4.955.790         | 4.657.140        |
| 8) Rimanenze iniziali   | 161.947           | 197.718          | 8) Contributi da enti pubblici   | 54.339            | 70.823           |
|   |                   |                  | 9) Proventi da contratti con enti pubblici   | 4.752.648         | 4.489.981        |
|   |                   |                  | 10) Altri ricavi, rendite e proventi   | 248.539           | 259.568          |
|   |                   |                  | 11) Rimanenze finali   | 147.227           | 161.947          |
| <b>Totale</b>   | <b>10.298.133</b> | <b>9.617.038</b> | <b>Totale</b>  | <b>10.187.204</b> | <b>9.670.115</b> |
|   |                   |                  | <b>Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>                       | <b>-110.929</b>   | <b>53.077</b>    |
| <b>B) Costi e oneri da <u>attività diverse</u></b>                    |                   |                  | <b>B) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività diverse</u></b>                    |                   |                  |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                  | 0                 | 0                | 1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori                      | 0                 | 0                |
| 2) Servizi  | 0                 | 0                | 2) Contributi da soggetti privati  | 0                 | 0                |
| 3) Godimento di beni di terzi   | 0                 | 0                | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi                                       | 0                 | 0                |
| 4) Personale  | 0                 | 0                | 4) Contributi da enti pubblici   | 0                 | 0                |
| 5) Ammortamenti   | 0                 | 0                | 5) Proventi da contratti con enti pubblici   | 0                 | 0                |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri                                 | 0                 | 0                | 6) Altri ricavi, rendite e proventi  | 0                 | 0                |
| 7) Oneri diversi di gestione  | 0                 | 0                | 7) Rimanenze finali  | 0                 | 0                |
| 8) Rimanenze iniziali   | 0                 | 0                |  |                   |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>Totale</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
|   |                   |                  | <b>Avanzo/Disavanzo attività diverse (+/-)</b>                                     | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>C) Costi e oneri da <u>attività di raccolta fondi</u></b>          |                   |                  | <b>C) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività di raccolta fondi</u></b>          |                   |                  |
| 1) Oneri per raccolte fondi abituali                                  | 0                 | 0                | 1) Proventi da raccolte fondi abituali   | 0                 | 0                |
| 2) Oneri per raccolte fondi occasionali                               | 443               | 6.960            | 2) Proventi da raccolte fondi occasionali  | 4.480             | 18.118           |
| 3) Altri oneri  | 0                 | 0                | 3) Altri proventi  | 0                 | 0                |
| <b>Totale</b>   | <b>443</b>        | <b>6.960</b>     | <b>Totale</b>  | <b>4.480</b>      | <b>18.118</b>    |
|   |                   |                  | <b>Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)</b>                           | <b>4.037</b>      | <b>11.158</b>    |
| <b>D) Costi e oneri da <u>attività finanziarie e patrimoniali</u></b> |                   |                  | <b>D) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività finanziarie e patrimoniali</u></b> |                   |                  |
| 1) Su rapporti bancari  | 2.240             | 2.240            | 1) Da rapporti bancari   | 352               | 571              |
| 2) Su prestiti  | 63.267            | 45.586           | 2) Da altri investimenti finanziari  | 0                 | 0                |
| 3) Da patrimonio edilizio   | 24.916            | 16.865           | 3) Da patrimonio edilizio  | 1.514             | 1.468            |
| 4) Da altri beni patrimoniali   | 0                 | 0                | 4) Da altri beni patrimoniali  | 0                 | 0                |
| 5) Accantonamenti per rischi ed oneri                                 | 0                 | 0                | 5) Altri proventi  | 1.416             | 2.189            |
| 6) Altri oneri  | 20                | 115              |  |                   |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>90.443</b>     | <b>64.805</b>    | <b>Totale</b>  | <b>3.282</b>      | <b>4.228</b>     |
|   |                   |                  | <b>Avanzo/Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>                  | <b>-87.161</b>    | <b>-60.578</b>   |
| <b>E) Costi e oneri di <u>supporto generale</u></b>                   |                   |                  | <b>E) Proventi di <u>supporto generale</u></b>                                     |                   |                  |

|  |                   |                  |   |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|---|-------------------|------------------|
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 0                 | 0                | 1) Proventi da distacco del personale                         | 0                 | 0                |
| 2) Servizi   | 0                 | 0                | 2) Altri proventi di supporto generale                        | 0                 | 0                |
| 3) Godimento di beni di terzi                        | 0                 | 0                |   |                   |                  |
| 4) Personale   | 0                 | 0                |   |                   |                  |
| 5) Ammortamenti                                      | 0                 | 0                |   |                   |                  |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri                | 0                 | 0                |   |                   |                  |
| 7) Altri oneri                                       | 0                 | 0                |   |                   |                  |
| <b>Totale</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>Totale</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
|  |                   |                  | <b>Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>Totale oneri e costi</b>                          | <b>10.389.019</b> | <b>9.688.803</b> | <b>Totale proventi e ricavi</b>                               | <b>10.194.966</b> | <b>9.692.461</b> |
|  |                   |                  | <b>Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</b> | <b>-194.053</b>   | <b>3.657</b>     |
|  |                   |                  | <b>Imposte</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
|  |                   |                  | <b>Avanzo/Disavanzo d'esercizio (+/-)</b>                     | <b>-194.053</b>   | <b>3.657</b>     |

---

**COSTI E PROVENTI FIGURATIVI**

---

|                                      | 2022          | 2021          |                                      | 2022     | 2021     |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------|----------|----------|
| <b>Costi figurativi</b>              |               |               | <b>Proventi figurativi</b>           |          |          |
| 1) da attività di interesse generale | 77.168        | 63.856        | 1) da attività di interesse generale | 0        | 0        |
| 2) da attività diverse               | 0             | 0             | 2) da attività diverse               | 0        | 0        |
| <b>Totale</b>                        | <b>77.168</b> | <b>63.856</b> | <b>Totale</b>                        | <b>0</b> | <b>0</b> |

## Mod. C - RELAZIONE DI MISSIONE<sup>1</sup>

Il bilancio della Fondazione Giuseppina Prina ONLUS riferito all'esercizio 2022 è costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione, come previsto dall'articolo 13, commi 1 e 2, del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, che disciplina il Codice del Terzo Settore (CTS), dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 5 marzo 2020 "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore" e facendo riferimento al principio contabile OIC 35 per il bilancio degli enti del Terzo Settore (febbraio 2022).

Con nota n. 19740 29 dicembre 2021 il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali ha chiarito come gli schemi di bilancio disposti dal decreto ministeriale n. 39 del 5 marzo 2020 per gli enti del Terzo settore (Ets) non commerciali si applichino in via immediata anche alle Onlus iscritte alla relativa anagrafe unica, in quanto il bilancio di esercizio 2022 deve essere redatto secondo i nuovi schemi da parte degli enti del Terzo settore considerati "nella loro accezione più generale", ricomprendendovi quindi anche le organizzazioni di volontariato (Odv), le associazioni di promozione sociale (Aps) e le Onlus iscritte nei rispettivi registri (considerati infatti Ets in via transitoria dall'art. 101, c. 3 del codice del Terzo settore).

Il richiamato decreto ministeriale ha inoltre previsto che i modelli da esso disposti si applicano a partire dalla redazione del bilancio relativo al primo esercizio finanziario successivo a quello in corso al 18 aprile 2020 (data di pubblicazione in Gazzetta ufficiale dello stesso decreto): ciò significa che gli Ets che hanno l'esercizio sociale coincidente con l'anno solare devono adottare i nuovi modelli di bilancio a partire dal bilancio di esercizio 2021.

L'art. 13 del CTS (Scritture contabili e bilancio) dispone che il bilancio debba essere redatto in conformità alla modulistica definita con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sentito il Consiglio Nazionale del Terzo Settore. Se ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate sono non inferiori a 220.000 euro deve redigersi bilancio di esercizio formato dallo stato patrimoniale (Modello A), dal rendiconto gestionale (Modello B) e dalla relazione di missione (Modello C) che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'Ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie. Come meglio chiarito dal Decreto 05/03/2020 la Relazione di Missione illustra da un lato le poste di bilancio, e dall'altro lato l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie cumulando informazioni che il codice civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Nel Decreto vengono chiariti 24 punti obbligatoriamente da sviluppare che riguardano informazioni specifiche che per alcuni coincidono con gli obblighi informativi da riportare nel bilancio sociale. Si rimanda quindi anche ad una attenta lettura delle informazioni raccolte nel Bilancio Sociale per un quadro ancora più completo e dettagliato. Nel documento l'Ente può riparlare ulteriori informazioni rispetto a quelle specificamente previste, quando queste siano ritenute rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione e delle prospettive gestionali.

---

<sup>1</sup> La RELAZIONE DI MISSIONE deve indicare, oltre a quanto stabilito da altre disposizioni e se rilevanti, le informazioni richieste nei seguenti 24 punti. L'ente può riportare *ulteriori informazioni*, rispetto a quelle specificamente previste, quando queste siano ritenute rilevanti per fornire una *rappresentazione veritiera e corretta* della situazione e delle prospettive gestionali.



Il documento che segue rappresenta la "Relazione di Missione anno 2021" elaborata nel rispetto delle norme previste.

## Sommario

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1)  | INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE   | 3  |
| 2)  | DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE NEI LORO CONFRONTI   | 6  |
| 3)  | CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO                 | 6  |
| 4)  | IMMOBILIZZAZIONI  | 9  |
| 5)  | COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO  | 11 |
| 6)  | CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI  | 12 |
| 7)  | RATEI E RISCONTI ATTIVI   | 16 |
| 8)  | PATRIMONIO NETTO  | 18 |
| 9)  | INDICAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA O DI REINVESTIMENTO DI FONDI O CONTRIBUTI RICEVUTI CON FINALITÀ SPECIFICHE   | 23 |
| 10) | DESCRIZIONE DEI DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE   | 23 |
| 11) | ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEL RENDICONTO GESTIONALE   | 24 |
| 12) | DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE   | 26 |
| 13) | NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA  | 26 |
| 14) | COMPENSI ALL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE, ALL'ORGANO DI CONTROLLO E AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE   | 26 |
| 15) | PROSPETTO IDENTIFICATIVO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI E DELLE COMPONENTI ECONOMICHE INERENTI I PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE DI CUI ALL'ART. 10 DEL D.LGS. N. 117/2017 E S.M.I. | 27 |
| 16) | OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE   | 27 |
| 17) | PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO O DI COPERTURA DEL DISAVANZO   | 27 |
| 18) | ILLUSTRAZIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE  | 28 |
| 19) | EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI   | 34 |
| 20) | INDICAZIONE DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE, CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLE ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE  | 41 |
| 21) | INFORMAZIONI E RIFERIMENTI IN ORDINE AL CONTRIBUTO CHE LE ATTIVITÀ DIVERSE FORNISCONO AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE DELL'ENTE E L'INDICAZIONE DEL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE STESSE       | 50 |
| 22) | PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI  | 50 |
| 23) | DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI  | 51 |
| 24) | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI   | 51 |

## 1) INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE

**La Residenza Sanitario Assistenziale Giuseppina Prina** opera ad Erba fin dal 1938. Infatti con la morte di Giuseppina Prina, avvenuta nel 1925, la grande Casa di proprietà della famiglia Prina, situata in zona centrale a Erba, veniva lasciata in eredità per la sua trasformazione in un Ospedale per i poveri.

Dopo un lungo procedimento burocratico, durante il quale fu redatto uno Statuto che modificava l'originaria destinazione della proprietà ad uso di Ospedale, in quella di Ricovero per anziani, il 23.04.1931 fu emanato il Regio Decreto che riconosceva in Ente Morale il costituendo **"Ricovero di Inabili al lavoro Giuseppina Prina"**. A causa di numerose difficoltà burocratiche e finanziarie, il nuovo Ente iniziò la propria funzionalità il 1° gennaio 1938.

Già IPAB (Istituto pubblico di assistenza e beneficenza), trasformata in Fondazione ONLUS a partire dal 01.01.2004, è ora in attesa di modificare il proprio statuto secondo quanto previsto dalla normativa di riordino del settore.

La Fondazione è oggi una realtà multiservizio in quanto negli anni all'iniziale attività di Casa di Riposo per anziani (oggi RSA) si sono aggiunte progressivamente il Centro Diurno Integrato (1996), il Nucleo Alzheimer (1998), il servizio Adi, oggi C-DOM (2003) e l'Hospice (2005).

## MISSIONE PERSEGUITA

La missione aziendale prevede che l'accoglienza delle persone anziane non sia limitata al semplice assistenzialismo, ma orientata all'applicazione di prestazioni sanitarie, infermieristiche e riabilitative efficaci, accompagnate da una forte azione di integrazione e promozione umana.

Gli strumenti per raggiungere tale scopo sono:

- la formazione continua del personale, al fine di sostenere, negli Operatori, la motivazione nel "lavoro di cura" ed il continuo aggiornamento della preparazione professionale;
- l'apertura della Struttura al territorio, al fine di instaurare forme di collaborazione con le Istituzioni presenti nel tessuto civile e sociale e, in particolare, con le organizzazioni di volontariato;
- la ricerca di indicatori per monitorare la qualità del servizio erogato determinata dai seguenti fattori: economicità del costo del servizio, efficienza, efficacia, appropriatezza, continuità, privacy.
- l'effettuazione di indagini sulla soddisfazione del Cliente: Ospiti, Familiari, ma anche Operatori, mediante la somministrazione di idonei questionari;

## ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE DI CUI ALL'ART. 5 RICHIAMATE NELLO STATUTO

La Fondazione Giuseppina Prina non ha scopo di lucro e persegue esclusivamente fini di solidarietà sociale nei confronti di soggetti svantaggiati, in particolare nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria, della beneficenza e della ricerca scientifica.

La Fondazione al fine di realizzare il proprio scopo istituzionale opera con attività di prevenzione, assistenza e cura delle persone anziane ed in stato di bisogno, attraverso servizi residenziali, semi-residenziali e domiciliari o con altri servizi che si rendessero utili allo scopo e che meglio rispondono ai bisogni emergenti.

## SEDI

### **Sede legale:**

P.zza Prina, 1 – 22036 ERBA (CO)  
Tel. 031/3332111 – Fax. 031/641941  
Peo: [fondazione@giuseppinaprina.it](mailto:fondazione@giuseppinaprina.it)  
Pec: [giuseppinaprina@pec67.it](mailto:giuseppinaprina@pec67.it)

## ATTIVITÀ SVOLTE

Sono diverse le attività svolte direttamente dalla Fondazione; per riassumere:

- RSA
- CDI
- Hospice
- C-DOM (ex ADI)
- RSA Aperta

La R.S.A. dispone di n. 202 posti letto, di cui n. 23 Alzheimer ed è autorizzata, accreditata e contrattualizzata presso la Regione Lombardia. Pertanto, a fronte del possesso di specifici standards strutturali e gestionali, periodicamente monitorati dai nuclei operativi di controllo istituiti presso la ATS di pertinenza, la R.S.A. riceve dei contributi giornalieri per l'accoglienza degli anziani Ospiti. Tali finanziamenti, che si aggiungono alle rette di ospitalità, risultano indispensabili al funzionamento della Struttura, che opera senza scopo di lucro.

Il nucleo Alzheimer, collocato all'interno della R.S.A., dispone di n. 23 posti, garantisce livelli di alta sorveglianza ed un ambiente protetto. E' destinato all'assistenza di persone anziane, con diagnosi di Alzheimer o altre forme di demenza, che presentano disturbi comportamentali, cognitivi e altre problematiche sanitarie che richiedono particolari trattamenti riabilitativi e terapeutici, non solo farmacologici.

I C.D.I. sono due: il primo, denominato C.D.I. Giuseppina Prina e intitolato all'erbese Tino Ghioni, ha una capacità ricettiva di n. 40 Utenti; il secondo, denominato C.D.I. Giuseppina Prina 2, può accogliere n. 15 Utenti.

Gli spazi abitativi dei Centri sono stati ideati ed arredati in modo da offrire ambienti accoglienti e familiari, favorendo la socializzazione e promuovendo i rapporti interpersonali fra tutti coloro che li frequentano.

Questi sono i principali servizi offerti:

1. assistenza sanitaria ed infermieristica (somministrazione della terapia in corso come da prescrizione del Medico curante – i farmaci devono essere forniti dagli interessati -, controlli della pressione arteriosa periodici o secondo necessità, controllo glicemico, esecuzione prelievi per esami ematochimici, supervisione per diete diabetici, segnalazione alle famiglie e/o al Medico curante di particolari problematiche);
2. assistenza alla persona (colazione, pranzo, cena, merende, bagni assistiti programmati, trasporti a richiesta);
3. attività complementari (terapie fisiche e trattamenti fisioterapici individuali, ginnastica dolce, musicoterapia, yogaterapia);
4. assistenza psico-sociale (sostegno psicologico rivolto ad utenti e familiari, consulenza dell'assistente sociale – case manager -, consulenza psichiatrica).

Il C.D.I. 2 si configura come offerta degli interventi sopradescritti a favore di anziani affetti da malattia di Alzheimer o altre forme di demenza e disturbi comportamentali, a cui vanno ad aggiungersi proposte di attività mirate alla riabilitazione cognitiva, motoria, relazionale e sociale, che possano favorire il mantenimento delle capacità personali ed il contenimento delle problematiche comportamentali.

Presso la Fondazione è operativo l'Hospice – Centro residenziale di cure palliative – “Il Gelso” che ha una capienza di 10 posti, caratterizzati da tutti i requisiti previsti per attuare un programma di cure palliative dedicato alle persone affette da malattie inguaribili in fase avanzata e terminale, non assistibili presso il proprio domicilio.

Il servizio di Cure Domiciliari C-DOM (ex ADI) è operativo dal 2003 ed è rivolto a persone fragili che, per limitazioni permanenti o temporanee della propria autonomia, non sono in grado di accedere facilmente alle strutture ospedaliere o ambulatoriali. E' un servizio svolto in accreditamento con la ATS Insubria, prevede prestazioni sanitarie a favore degli utenti richiedenti secondo un programma stabilito con le parti interessate (tipologia delle prestazioni, tempi e frequenza degli interventi) e consiste nell'erogazione di prestazioni domiciliari ad opera di personale infermieristico, fisioterapico e assistenziale. Annualmente sono coinvolte in tale servizio circa 350 persone.

La RSA Aperta è un servizio che offre la possibilità di usufruire di servizi sanitari e sociosanitari utili a sostenere la permanenza al domicilio della persona il più a lungo possibile (normalmente interventi di tipo assistenziale ed educativo), con l'obiettivo di rinviare nel tempo la necessità di un ricovero in una struttura residenziale. I servizi offerti vengono selezionati in relazione alla tipologia di bisogno di ciascun utente e sono caratterizzati da flessibilità nel tempo, seguendo cioè l'evoluzione del bisogno stesso.

## 2) DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE NEI LORO CONFRONTI

L'Opera Pia "Ricovero di Inabili al lavoro Giuseppina Prina" ha avuto origine dai legati delle Signore Irene Caspani fu Giovanni e Giuseppina Prina fu Pietro, di cui ai testamenti olografi 16 Luglio 1912 e 5 Agosto 1918 depositati e pubblicati rispettivamente, addì 25 Marzo 1914 per atti del Dott. Carpani-Fioroni e addì 17 Maggio 1925 per atto del Notaio Giuriani, legati aventi per fine l'istituzione di un Ospedale.

E' stata eretta in Ente Morale - ai sensi della Legge 17.07.1890, n. 6972 e successive modificazioni ed integrazioni - con R.D. 23.04.1931.

Ha assunto la denominazione di Casa di Riposo "Giuseppina Prina" in forza del D.P.R. in data 08.08.1965.

Nel 2004 un nuovo statuto, redatto ai sensi della Legge Regionale 13 febbraio 2003, N. 1 ha trasformato l'Ente in Fondazione privata avente la qualifica di ONLUS.

## 3) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO

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 % |
| • Oneri pluriennali                  | 20,0 % |
| • Altre immobilizzazioni immateriali | 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 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 % |
| • Magazzino Via Fellbach Erba               | 2,0 %  |

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 al minore tra il costo d'acquisto o di produzione, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del 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.

## EVENTUALI ACCORPAMENTI ED ELIMINAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO RISPETTO AL MODELLO MINISTERIALE

Pur in presenza di numerose voci valorizzate a zero e recepita la possibilità richiamata dal principio contabile OIC 35 di raggruppare le voci quando tale operazione è irrilevante ed aumenta la chiarezza del bilancio, si è deciso per l'anno 2022, in continuità con l'anno precedente, di non procedere a raggruppamenti e soppressione di voci non pertinenti.

## 4) IMMOBILIZZAZIONI

### Immobilizzazioni immateriali

| IMM.NI IMMATERIALI  | Costi impianto e ampliamento | Costi sviluppo | Diritti di brevetto industriale | Concessioni licenze e marchi | Avviamento | Immobilizzazioni in corso e acconti | Altre         | TOTALE        |
|---|------------------------------|----------------|---------------------------------|------------------------------|------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                              |                |                                 |                              |            |                                     |               |               |
| Costo   | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 53.299        | 53.299        |
| Contributi ricevuti   | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| Rivalutazioni   | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 35.063        | 35.063        |
| Svalutazioni  | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| <b>Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                     | <b>0</b>   | <b>0</b>                            | <b>18.236</b> | <b>18.236</b> |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                              |                |                                 |                              |            |                                     |               |               |
| Incrementi per acquisizione                                       | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 28.383        | 28.383        |
| Contributi ricevuti   | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 9.588         | 9.588         |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| Altre variazioni  | 0                            | 0              | 0                               | 0                            | 0          | 0                                   | 0             | 0             |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                     | <b>0</b>   | <b>0</b>                            | <b>18.795</b> | <b>18.795</b> |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                              |                |                                 |                              |            |                                     |               |               |
| <b>TOTALE RIVALUTAZIONI</b>                                       | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                     | <b>0</b>   | <b>0</b>                            | <b>37.031</b> | <b>37.031</b> |

Nel corso del 2022 sono state registrate altre immobilizzazioni immateriali per un totale di € 28.383 così composte:

- € 2.932 quali oneri pluriennali collegati all'accensione mutuo magazzino via Fellbach Erba;
- € 24.452 quali oneri di ristrutturazione del Fabbricato A, contabilizzati come immobilizzazione immateriale in quanto svolti su fabbricato non di proprietà della Fondazione.



## Immobilizzazioni materiali

| IMM.NI MATERIALI  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature   | Altri beni     | Immobilizzazioni in corso e acconti | TOTALE           |
|---|----------------------|-----------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                       |                |                |                                     |                  |
| Costo   | 5.553.129            | 285.755               | 1.240.652      | 1.152.929      | 4.400                               | 8.236.865        |
| Contributi ricevuti   | 0                    | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 0                |
| Rivalutazioni   | 0                    | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 0                |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 2.792.420            | 260.564               | 947.819        | 942.065        | 0                                   | 4.942.868        |
| Svalutazioni  | 0                    | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 0                |
| <b>Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente</b>           | <b>2.760.709</b>     | <b>25.191</b>         | <b>292.833</b> | <b>210.863</b> | <b>4.400</b>                        | <b>3.293.996</b> |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                       |                |                |                                     |                  |
| Incrementi per acquisizione                                       | 378.624              | 16.907                | 69.025         | 28.593         | 122.411                             | 615.560          |
| Contributi ricevuti   | 0                    | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 0                |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                    | 0                     | 0              | 0              | -4.400                              | -4.400           |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 119.500              | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 104.660          |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                    | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 0                |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 93.883               | 12.684                | 81.289         | 47.843         | 0                                   | 235.699          |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                    | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 14.840           |
| Altre variazioni  | 0                    | 0                     | 0              | 0              | 0                                   | 0                |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>165.241</b>       | <b>4.223</b>          | <b>-12.264</b> | <b>-19.250</b> | <b>118.011</b>                      | <b>255.961</b>   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                       |                |                |                                     |                  |
| <b>TOTALE RIVALUTAZIONI</b>                                       | <b>2.925.950</b>     | <b>29.414</b>         | <b>280.569</b> | <b>191.613</b> | <b>122.411</b>                      | <b>3.549.957</b> |

All'inizio del 2022 tra le immobilizzazioni materiali figuravano 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
- Fabbricati eredità Molteni

Nel corso del 2022 parte del Fabbricato eredità Molteni è stato ceduto ad un privato individuato tramite asta pubblica gestita da un notaio e pubblicizzata sul sito della Fondazione. La vendita ha riguardato l'appartamento e il box di pertinenza, mentre un altro box è ancora nella disponibilità della Fondazione. I valori di riferimento utilizzati sono quelli relativi alla perizia giurata redatta dall'Architetto Olivia Nosedà, tecnico della Struttura; la vendita ha generato una minusvalenza di euro 14.840 iscritta tra gli oneri diversi derivanti dalla gestione delle attività finanziarie e patrimoniali.

Sempre nel corso dell'anno 2022 la Fondazione ha proceduto all'acquisto per € 304.105 di un fabbricato sito in Erba, via Fellbach, con l'obiettivo di utilizzarlo per l'attività istituzionale quale magazzino per la documentazione cartacea di archivio, deposito di DPI scorta covid in attesa di utilizzo e materiali di scorta.

## Immobilizzazioni finanziarie

Nei bilanci della Fondazione relativi agli anni 2022 e 2021 non sono presenti voci relative a immobilizzazioni finanziarie.

| IMM.NI FINANZIARIE  | Partecipazioni | Crediti  | Altri titoli | TOTALE   |
|---|----------------|----------|--------------|----------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                |          |              |          |
| Costo   | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Contributi ricevuti   | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Rivalutazioni   | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Svalutazioni  | 0              | 0        | 0            | 0        |
| <b>Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>0</b> |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                |          |              |          |
| Incrementi per acquisizione                                       | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Contributi ricevuti   | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0              | 0        | 0            | 0        |
| Altre variazioni  | 0              | 0        | 0            | 0        |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>0</b> |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                |          |              |          |
| <b>TOTALE RIVALUTAZIONI</b>                                       | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>0</b> |

## 5) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

Nei bilanci della Fondazione relativi agli anni 2022 e 2021 non sono presenti voci relative a costi di impianto e ampliamento.

## COSTI DI SVILUPPO

Nei bilanci della Fondazione relativi agli anni 2022 e 2021 non sono presenti voci relative a costi di sviluppo.

## 6) CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

| <b>CREDITI</b>                           | <b>Di DURATA<br/>residua superiore<br/>a 5 ANNI</b> |
|--|---|
| verso imprese controllate                | 0   |
| verso imprese collegate                  | 0   |
| verso altri enti del Terzo settore       | 0   |
| verso altri                              | 0   |
| altri titoli                             | 0   |
| verso utenti e clienti                   | 0   |
| verso associati e fondatori              | 0   |
| verso enti pubblici                      | 0   |
| verso soggetti privati per contributi    | 0   |
| verso enti della stessa rete associativa | 0   |
| verso altri enti del Terzo settore       | 0   |
| verso imprese controllate                | 0   |
| verso imprese collegate                  | 0   |
| tributari                                | 0   |
| da 5 per mille                           | 0   |
| imposte anticipate                       | 0   |
| verso altri                              | 0   |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>0</b>  |

Nei bilanci della Fondazione relativi agli anni 2022 e 2021 non sono presenti voci relative a crediti di durata residua superiore a 5 anni.

## DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

| <b>DEBITI</b>                                       | <b>Di DURATA<br/>residua<br/>superiore a 5<br/>ANNI</b> | <b>Assistiti da<br/>GARANZIE<br/>REALI su beni<br/>sociali</b> |
|---|---|--|
| verso banche  | 1.855.335   | 1.855.335  |
| verso altri finanziatori                            | 0   | 0  |
| verso associati e fondatori per finanziamenti       | 0   | 0  |
| verso enti della stessa rete associativa            | 0   | 0  |
| per erogazioni liberali condizionate                | 0   | 0  |
| acconti   | 0   | 0  |
| verso fornitori                                     | 0   | 0  |
| verso imprese controllate e collegate               | 0   | 0  |
| tributari   | 0   | 0  |
| verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0   | 0  |

| <b>DEBITI</b>                    | <b>Di DURATA<br/>residua<br/>superiore a 5<br/>ANNI</b> | <b>Assistiti da<br/>GARANZIE<br/>REALI su beni<br/>sociali</b> |
|----------------------------------|---|--|
| verso dipendenti e collaboratori | 0   | 0  |
| altri                            | 0   | 0  |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>1.855.335</b>  | <b>1.855.335</b>   |

## NATURA DELLE GARANZIE

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 31.12.2022 di € 22.027 con scadenza 31/12/2023
- Mutuo valore residuo al 31.12.2022 di € 2.241.267 con scadenza 30/06/2037

Nel corso del 2022, a seguito dell'acquisto di un magazzino per scopi istituzionali, la Fondazione ha provveduto a stipulare un nuovo Mutuo Ipotecario, del valore di € 240.000 scadente il 01/06/2042, con la Banca Popolare di Sondrio, garantito da un'ipoteca sul medesimo immobile di € 408.000. Al 31.12.2022 il valore residuo del mutuo è di € 237.714

## DETTAGLIO DELLE ALTRE POSTE ATTIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO CIRCOLANTE

| <b>Attivo circolante</b>             | <b>Saldo al<br/>31/12/2022</b> | <b>Saldo al<br/>31/12/2021</b> |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| I – Rimanenze                        |                                |                                |
| 1. Prodotti finiti                   | 147.227                        | 161.947                        |
| II – Crediti                         |                                |                                |
| 2. Crediti Vs. clienti               | 459.307                        | 352.716                        |
| 3. Crediti Tributari                 | 24.037                         | 10.988                         |
| 4. Crediti Vs. altri                 | 155.599                        | 80.246                         |
| III – Attività fin. non cost. imm.   |                                |                                |
| 6. Altri titoli                      | 0                              | 0                              |
| IV – Disponibilità liquide           |                                |                                |
| 7. Depositi bancari e postali        | 2.210.369                      | 2.552.028                      |
| 8. Assegni, denaro e valori in cassa | 2.281                          | 4.645                          |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>2.998.820</b>               | <b>3.162.570</b>               |

#### ◆ Rimanenze

| Rimanenze                           | Valori al<br>31/12/2022 | Valori al<br>31/12/2021 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. Detergenti                       | 13.085                  | 15.327                  |
| 2. Presidi chirurgici e medicazione | 16.059                  | 18.273                  |
| 3. Medicinali                       | 20.902                  | 25.046                  |
| 4. Presidi per incontinenti         | 12.765                  | 7.662                   |
| 5. Teleria e divise                 | 19.582                  | 21.423                  |
| 6. Generi alimentari                | 15.376                  | 13.528                  |
| 7. DPI                              | 49.458                  | 60.688                  |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>147.227</b>          | <b>161.947</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 € 20.902, 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 detergenti, che presentano al 31.12.2022 un valore di € 13.085, per i presidi chirurgici e di medicazione per € 16.059, per i presidi per incontinenti € 12.765 e per la teleria e divise € 19.582.

Le giacenze per i generi alimentari sono pari ad € 15.376.

Per quanto concerne il magazzino dei DPI è continuata la progressiva diminuzione dei prezzi di acquisto, tornati a livello pre-pandemico. Sono inoltre diminuiti i consumi e quindi la necessità di scorte strategiche, peraltro definiti all'interno del Piano Pandemico Aziendale attualmente in uso. Il valore di € 49.458 è esposto al costo medio ponderato di acquisto.

#### ◆ Crediti

- Crediti verso clienti

Tale categoria comprende crediti per fatture già emesse per € 64.220 (€ 53.337 al 31.12.2021) e per fatture da emettere (principalmente per contributi forfetari ATS) per € 420.086 (€ 324.379 al 31.12.2021). Detta voce è esposta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 25.000.

Si ritiene che la consistenza del fondo svalutazione crediti di € 25.000 sia coerente con 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                           | Valori al<br>31/12/2022 | Valori al<br>31/12/2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Erario c/imposta sostitutiva                | 0                       | 0                       |
| Crediti imposta sostitutiva fondo tesoreria | 23.486                  | 10.988                  |
| Credito annuale IVA                         | 551                     | 0                       |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>24.037</b>           | <b>10.988</b>           |

- Crediti verso altri

Tale voce è così composta:

| Crediti verso Altri                        | Valori al<br>31/12/2022 | Valori al<br>31/12/2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Crediti pendenti Impresa Binda             | 0                       | 148.445                 |
| Fondo svalutazione Crediti Impresa Binda   | 0                       | -148.445                |
| Crediti per contributi diversi             | 28.055                  | 1.000                   |
| Fondo sval. Crediti per contributi diversi | 0                       | 0                       |
| Crediti diversi                            | 18.800                  | 7.392                   |
| Crediti per contributi c/esercizio         | 51.339                  | 0                       |
| Crediti vs altri                           | 0                       | 0                       |
| Anticipazioni a fornitori                  | 56.822                  | 57.509                  |
| Crediti v/INAIL                            | 0                       | 0                       |
| Anticipazioni a clienti                    | 100                     | 0                       |
| Crediti v/dipendenti c/acconti             | 0                       | 500                     |
| Note credito da ricevere                   | 483                     | 50                      |
| Crediti INPS fondo tesoreria da recuperare | 0                       | 13.795                  |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>155.599</b>          | <b>80.246</b>           |

I crediti pendenti verso l'impresa Binda, a suo tempo prudenzialmente svalutati nella loro interezza, sono stati stralciati a seguito di delibera del Consiglio di Amministrazione in data 07.02.2023 a seguito di sopraggiunta comunicazione da parte del curatore fallimentare del Fallimento Binda Spa n. 259/2016 il quale ha confermato che le possibilità di ottenere anche un piccolo risarcimento sono nulle in quanto non vi è attivo da distribuire ai creditori chirografari, categoria in cui è stata inserita la Fondazione per la natura del credito.

Si ricorda che a causa della dichiarazione di fallimento dell'Impresa Binda la Fondazione aveva presentato domanda di ammissione allo stato passivo per vedersi riconoscere quanto dovuto dalla Società fallita.

Parte dei crediti vantati dalla Fondazione erano 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 erano stati esclusi dal progetto di stato passivo.

Si era quindi provveduto nel 2019 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. Tale residuo è stato ora annullato completamente.

La voce crediti per contributi diversi è riferita ai crediti verso il Comune di Caslino d'Erba per € 1.000 ai sensi della convenzione in essere per l'anno 2022 non ancora liquidata al 31.12.2022 e al contributo ex L 176/2020 (Decreto Ristori) per € 27.055 relativo all'anno 2020 e di competenza di RSA e Hospice.

I crediti diversi per € 15.800 sono relativi ai rimborsi oneri formativi da parte del fondo interprofessionale FONDIMPRESA, mentre per € 3.000 fanno riferimento ad erogazione liberale prevista da contratto con un fornitore ed ancora da incassare.

I crediti per contributi in conto esercizio si riferiscono per € 13.902 ai contributi ex DD 485 del 30.12.2022 e per € 37.437 ai contributi una tantum sulle utenze energetiche ai sensi dell'art. 5 Legge 175/2022.

#### ◆ **Disponibilità liquide**

Tale voce è così composta:

| Disponibilità Liquide      | Valori al<br>31/12/2022 | Valori al<br>31/12/2021 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.210.369               | 2.552.028               |
| Assegni                    | 1.629                   | 926                     |
| Denaro e valori in cassa   | 652                     | 3.719                   |
| <b>TOTALE</b>              | <b>2.212.650</b>        | <b>2.556.673</b>        |

## 7) RATEI E RISCONTI ATTIVI

| Movimenti RATEI E RISCONTI<br>ATTIVI | Valore di<br>INIZIO<br>ESERCIZIO | VARIAZIONE<br>nell'esercizio | Valore di<br>FINE<br>ESERCIZIO |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Ratei attivi                         | 243                              | 22                           | 265                            |
| Risconti attivi                      | 5.898                            | 5.787                        | 11.685                         |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>6.141</b>                     | <b>5.809</b>                 | <b>11.950</b>                  |

| Composizione RATEI ATTIVI   | Importo    |
|-----------------------------|------------|
| Canone affitto appartamento | 265        |
| <b>TOTALE</b>               | <b>265</b> |

| Composizione RISCONTI ATTIVI           | Importo       |
|--|---------------|
| Costi futuri - canoni locazione        | 5.152         |
| Canoni software                        | 776           |
| Interessi finanziamento auto           | 4.516         |
| Assicurazioni                          | 1.084         |
| Spese conduzione gestione appartamenti | 157           |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>11.685</b> |

## RATEI E RISCOINTI PASSIVI

| <b>Movimenti RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b> | Valore di INIZIO ESERCIZIO | VARIAZIONE nell'esercizio | Valore di FINE ESERCIZIO |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                              | 3.917                      | 2.544                     | 6.461                    |
| Risconti passivi                           | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>3.917</b>               | <b>0</b>                  | <b>6.461</b>             |

| <b>Composizione RATEI PASSIVI</b> | Importo      |
|-----------------------------------|--------------|
| Costi passati - fornitore         | 0            |
| Utenze                            | 6.405        |
| Canoni manutenzione               | 56           |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>6.461</b> |

| <b>Composizione RISCOINTI PASSIVI</b> | Importo  |
|---------------------------------------|----------|
|                                       | 0        |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>0</b> |

## ALTRI FONDI

| <b>Composizione ALTRI FONDI</b>          | Valore di INIZIO ESERCIZIO | ACCANTONAMENTI nell'esercizio | UTILIZZI nell'esercizio | Valore di FINE ESERCIZIO |
|--|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Fondo oneri futuri contratto             | 0                          | 0                             | 0                       | 0                        |
| Fondo spese adeguamenti strutturali      | 350.000                    | 22.836                        | -22.836                 | 350.000                  |
| Fondo rischi diversi                     | 300.000                    | 0                             | 0                       | 300.000                  |
| Fondo rischi riduzione donazione Manetta | 75.000                     | 0                             | 0                       | 75.000                   |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>725.000</b>             | <b>22.836</b>                 | <b>-22.836</b>          | <b>725.000</b>           |

Il fondo spese adeguamenti strutturali nel corso del 2022 è stato utilizzato per € 22.836. 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 riportare il fondo al suo valore originario tramite accantonamento pari all'utilizzo.

Per l'anno 2022 si è deciso di non intervenire sul fondo rischi diversi, lasciandolo iscritto a bilancio per € 300.000.

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. Tale donazione di € 300.000, come da atto notarile rep. n. 39416 del 20.05.2015 a rogito notaio dott.ssa Camilla Pelizzatti di Erba, è iscritta al netto del fondo tra le poste relative al patrimonio vincolato della Fondazione. Il vincolo, posto dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione tramite delibera di accettazione della donazione, riguarda l'utilizzo di tale cifra a favore degli Ospiti presenti nel nucleo Alzheimer della stessa.



## 8) PATRIMONIO NETTO

| <b>Movimenti PATRIMONIO NETTO</b>                          | <b>Valore di fine esercizio precedente</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Valore di fine esercizio</b> |
|--|--|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE                               | 318.100                                    | 0                 | 0                 | 318.100                         |
| <b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>                                |  |                   |                   |                                 |
| Riserve statutarie   | 0  | 0                 | 0                 | 0                               |
| Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali | 225.000                                    | 0                 | 0                 | 225.000                         |
| Riserve vincolate destinate da terzi                       | 0  | 0                 | 0                 | 0                               |
| <b>Totale PATRIMONIO VINCOLATO</b>                         | <b>225.000</b>                             | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>225.000</b>                  |
| <b>PATRIMONIO LIBERO</b>                                   |  |                   |                   |                                 |
| Riserve di utili o avanzi di gestione                      | 235.542                                    | 3.657             | 0                 | 239.199                         |
| Altre riserve  | 539.273                                    | 3.471             | 0                 | 542.744                         |
| <b>Totale PATRIMONIO LIBERO</b>                            | <b>774.815</b>                             | <b>7.128</b>      | <b>0</b>          | <b>781.943</b>                  |
| AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO                               | 3.657                                      | 0                 | -197.710          | -194.053                        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                             | <b>1.321.572</b>                           | <b>7.128</b>      | <b>-197.710</b>   | <b>1.130.990</b>                |

| <b>Disponibilità e utilizzo PATRIMONIO NETTO</b>           | <b>Valori al 31.12.2019</b> | <b>Variazioni 2020</b> | <b>Variazioni 2021</b> | <b>Variazioni 2022</b> | <b>Valori al 31.12.2022</b> |
|--|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|
| <b>FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE</b>                        | <b>318.100</b>              | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>318.100</b>              |
| <b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>                                |                             |                        |                        |                        |                             |
| Riserve statutarie   | 0                           | 0                      | 0                      | 0                      | 0                           |
| Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali | 225.000                     | 0                      | 0                      | 0                      | 225.000                     |
| Riserve vincolate destinate da terzi                       | 0                           | 0                      | 0                      | 0                      | 0                           |
| <b>Totale PATRIMONIO VINCOLATO</b>                         | <b>225.000</b>              | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>225.000</b>              |
| <b>PATRIMONIO LIBERO</b>                                   |                             |                        |                        |                        |                             |
| Riserve di utili o avanzi di gestione                      | 537.529                     | -301.987               | 3.657                  | -194.053               | 45.146                      |
| Altre riserve  | 319.333                     | 188.204                | 31.736                 | 3.471                  | 542.744                     |
| <b>Totale PATRIMONIO LIBERO</b>                            | <b>856.862</b>              | <b>-113.783</b>        | <b>35.393</b>          | <b>-190.582</b>        | <b>587.890</b>              |
| <b>TOTALE</b>  | <b>1.399.962</b>            | <b>-113.783</b>        | <b>35.393</b>          | <b>-190.582</b>        | <b>1.130.990</b>            |

## DETTAGLIO DELLE ALTRE POSTE PASSIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

### ◆ Fondo Trattamento di Fine Rapporto Personale Dipendente

Il saldo al 31 dicembre 2022, al netto di anticipi erogati sul trattamento di fine rapporto, è pari a € 203.322. La movimentazione del fondo è stata la seguente:

| Fondo TFR   | Esposizione netta TFR |
|---|-----------------------|
| <b>Consistenza netta al 31.12.2021<br/>(Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)</b>       | <b>202.972</b>        |
| Indennità liquidate nell'esercizio per esodo/anticipazioni al netto delle somme già erogate | 129.370               |
| Quota maturata e stanziata a conto economico  | 325.059               |
| Variazione Credito INPS fondo tesoreria   | -195.339              |
| <b>Consistenza netta al 31.12.2022<br/>(Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)</b>       | <b>203.322</b>        |
| Consistenza TFR alla fine dell'esercizio  | 2.923.631             |
| Credito INPS fondo tesoreria alla fine dell'esercizio                                       | 2.720.309             |

### ◆ Debiti

| Debiti  | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| 4. Debiti vs. Banche  | 2.501.008           | 2.380.829           |
| 5. Debiti verso altri finanziatori                          | 66.765              | 104.334             |
| 6. Acconti  | 0                   | 0                   |
| 7. Debiti verso fornitori                                   | 460.924             | 493.948             |
| 12. Debiti tributari  | 183.499             | 202.206             |
| 13. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 273.755             | 326.446             |
| 14. Altri debiti  | 1.046.034           | 719.719             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>4.531.985</b>    | <b>4.227.482</b>    |

Tale voce comprende:

- Debiti verso banche

I debiti verso banche sono così costituiti:

|                                 | Valori al<br>31/12/2021 | Erogazioni     | Rimborsi        | Valori al<br>31/12/2021 |
|---------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| Mutui e finanziamenti ipotecari | 2.380.829               | 240.000        | -119.821        | 2.501.008               |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>2.380.829</b>        | <b>240.000</b> | <b>-119.821</b> | <b>2.501.008</b>        |

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

| Descrizione                | Importi entro<br>1 anno | Importi da 2<br>a 5 anni | Importi<br>scad. oltre<br>5 anni | Importi a bilancio |                  |
|----------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------|
|                            |                         |                          |                                  | 31.12.2021         | 31.12.2022       |
| Debiti v/BCC proroga Mutuo | 22.027                  | 0                        | 0                                | 43.033             | 22.027           |
| Debiti v/BCC – Mutuo       | 102.209                 | 472.203                  | 1.666.855                        | 2.337.796          | 2.241.267        |
| Debiti v/POPSO – Mutuo     | 9.306                   | 39.928                   | 188.480                          | 0                  | 237.714          |
| <b>TOTALE</b>              | <b>133.542</b>          | <b>512.131</b>           | <b>1.855.335</b>                 | <b>2.380.829</b>   | <b>2.501.008</b> |

- Debiti verso altri finanziatori

I debiti verso la Regione Lombardia (FRISL – Fondo ricostituzione infrastrutture sociosanitarie Lombardia) sono pari ad € 52.167, mentre € 14.598 sono relativi ad un finanziamento per l'acquisto di un'auto.

| Descrizione             | Importi entro<br>1 anno | Importi da 2<br>a 5 anni | Importi<br>scad.<br>oltre 5<br>anni | Importi a bilancio |               |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------|---------------|
|                         |                         |                          |                                     | 31.12.2021         | 31.12.2022    |
| Debiti Reg. FRISL Ed. D | 52.167                  | 0                        | 0                                   | 104.334            | 52.167        |
| Finanziamento Auto      | 3.708                   | 10.890                   | 0                                   | 0                  | 14.598        |
| <b>TOTALE</b>           | <b>55.875</b>           | <b>10.890</b>            | <b>0</b>                            | <b>104.334</b>     | <b>66.765</b> |

Il piano di ammortamento del finanziamento relativo alla realizzazione dell'Edificio D andrà ad esaurirsi nel corso del 2023.

- Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono pari ad € 460.924.

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

| <b>Debiti vs fornitori</b>    | <b>Valori al 31/12/2022</b> | <b>Valori al 31/12/2021</b> |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fornitori                     | 262.031                     | 300.786                     |
| Fornitori fatture da ricevere | 198.893                     | 193.162                     |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>460.924</b>              | <b>493.948</b>              |

- Debiti tributari

I debiti tributari sono così costituiti:

| <b>Debiti tributari</b>                            | <b>Valori al 31/12/2022</b> | <b>Valori al 31/12/2021</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Ritenute dipendenti da versare                     | 147.816                     | 141.544                     |
| Ritenute dipendenti da versare rateizzazione COVID | 0                           | 37.543                      |
| Ritenute collaboratori da versare                  | 4.786                       | 4.676                       |
| Erario c/IVA                                       | 0                           | 1.204                       |
| Debiti imposta sostitutiva                         | 25.552                      | 12.203                      |
| Debiti per IRES                                    | 142                         | 0                           |
| Altri debiti vs erario                             | 5.203                       | 5.036                       |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>183.499</b>              | <b>202.206</b>              |

La voce ritenute dipendenti da versare rateizzazione COVID (anno 2021) riguardava 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 è stato saldato nel corso dell'anno 2022.

Alla voce altri debiti verso erario è iscritto l'importo dovuto per la TARI 2022 liquidata al Comune di Erba nel mese di gennaio 2023.

- Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

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

| <b>Debiti vs istituti previdenza e sicurezza sociale</b> | <b>Valori al 31/12/2022</b> | <b>Valori al 31/12/2021</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Debiti vs. Istituti previdenziali                        | 273.755                     | 265.444                     |
| Debiti vs Istituti previdenziali COVID                   | 0                           | 61.002                      |
| <b>TOTALE</b>  | <b>273.755</b>              | <b>326.446</b>              |

La voce debiti previdenziali COVID riguardava 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 è stato saldato nel corso dell'anno 2022.

- Altri debiti

La composizione della voce altri debiti è la seguente:

| <b>Altri debiti</b>                        | <b>Valori al<br/>31/12/2022</b> | <b>Valori al<br/>31/12/2021</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Debiti v/personale per stipendi            | 348.241                         | 330.263                         |
| Personale c/liquidazione                   | 24.048                          | 0                               |
| Debiti per 14° maturata                    | 89.248                          | 75.479                          |
| Debiti v/personale per ferie maturate      | 150.717                         | 144.982                         |
| Debito v/personale premio risultato        | 114.000                         | 132.000                         |
| Debiti previdenza UNEBA                    | 0                               | 98                              |
| Dipendenti c/arrotondamenti                | -32                             | -28                             |
| Debiti vs personale per arretrati stipendi | 205.805                         | 0                               |
| Debiti per pignoramenti c/terzi            | 4.117                           | 1.029                           |
| Debiti v/Enti per cessione 1/5             | 4.334                           | 4.396                           |
| Debiti v/sindacati                         | 1.636                           | 868                             |
| Deposito cauzionale dipendenti             | 120                             | 30                              |
| Deposito cauzionale passivo ingressi       | 73.500                          | 0                               |
| Deposito cauzionale passivo domande        | 30.300                          | 30.700                          |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>1.046.034</b>                | <b>719.817</b>                  |

I debiti verso il personale per arretrati stipendi sono collegati al rinnovo contrattuale delle Funzioni Locali che ha interessato circa 90 dipendenti con riferimento agli anni 2019, 2020, 2021 e 2022; i nuovi tabellari sono entrati a regime con il cedolino di dicembre 2022, mentre la parte relativa ai mesi precedenti è stata valorizzata e corrisposta nei primi mesi del 2023. Dal punto di vista economico gli arretrati sono stati gestiti tra il costo del personale con riferimento alla parte di competenza 2022, mentre ciò che era di competenza degli anni precedenti è stato iscritto tra i costi di natura straordinaria.

Nel 2022 è stato rilevato per la prima volta il debito relativo al deposito cauzionale passivo per gli ingressi. Si tratta del deposito infruttifero di € 1.500 che dal 01.01.2022 è richiesto ai nuovi entrati in RSA come da delibera del Consiglio di Amministrazione e che viene restituito nel momento della dimissione.

I depositi cauzionali passivi sono considerati 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 agli obiettivi aziendali.

## 9) INDICAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA O DI REINVESTIMENTO DI FONDI O CONTRIBUTI RICEVUTI CON FINALITÀ SPECIFICHE

Tra le poste del patrimonio netto vincolato sono presenti i fondi collegati alla donazione della Sig.ra Maria Manetta (300.000 euro) al netto del fondo rischi correlato (75.000). Per tale donazione il Cda della Fondazione ha espresso la volontà di vincolo riferito alla ristrutturazione del Nucleo Alzheimer posto al quarto piano della struttura. Nel corso del 2023 prenderanno il via i lavori volti alla costruzione della nuova sala polifunzionale e alla ristrutturazione dei terrazzi, opere pensate per rendere maggiormente fruibili tali spazi da parte degli ospiti del nucleo.

## 10) DESCRIZIONE DEI DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE

Nel bilancio 2022 della Fondazione non sono presenti debiti per erogazioni liberali condizionate.

## 11) ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEL RENDICONTO GESTIONALE

| <b>PROVENTI E RICAVI</b>  | <b>Anno 2022</b>  | <b>VARIAZIONE (+/-)</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|-------------------|-------------------------|------------------|
| <b><i>Da attività di interesse generale</i></b>   | <b>10.187.204</b> | <b>517.089</b>          | <b>9.670.115</b> |
| 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori  | 0                 | 0                       | 0                |
| 2) Proventi dagli associati per attività mutualistiche  | 0                 | 0                       | 0                |
| 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori   | 0                 | 0                       | 0                |
| 4) Erogazioni liberali  | 16.820            | -2.897                  | 19.717           |
| 5) Proventi del 5 per mille   | 11.843            | 904                     | 10.939           |
| 6) Contributi da soggetti privati   | 0                 | 0                       | 0                |
| 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi  | 4.955.790         | 298.650                 | 4.657.140        |
| 8) Contributi da enti pubblici  | 54.339            | -16.484                 | 70.823           |
| 9) Proventi da contratti con enti pubblici  | 4.752.648         | 262.667                 | 4.489.981        |
| 10) Altri ricavi, rendite e proventi  | 248.539           | -11.030                 | 259.568          |
| 11) Rimanenze finali  | 147.227           | -14.721                 | 161.947          |
| <b><i>Da attività diverse</i></b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>         |
| 1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori   | 0                 | 0                       | 0                |
| 2) Contributi da soggetti privati   | 0                 | 0                       | 0                |
| 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi  | 0                 | 0                       | 0                |
| 4) Contributi da enti pubblici  | 0                 | 0                       | 0                |
| 5) Proventi da contratti con enti pubblici  | 0                 | 0                       | 0                |
| 6) Altri ricavi, rendite e proventi   | 0                 | 0                       | 0                |
| 7) Rimanenze finali   | 0                 | 0                       | 0                |
| <b><i>Da attività di raccolta fondi</i></b>   | <b>4.480</b>      | <b>-13.638</b>          | <b>18.118</b>    |
| 1) Proventi da raccolte fondi abituali  | 0                 | 0                       | 0                |
| 2) Proventi da raccolte fondi occasionali   | 4.480             | -13.638                 | 18.118           |
| 3) Altri proventi   | 0                 | 0                       | 0                |
| <b><i>Da attività finanziarie e patrimoniali</i></b>  | <b>3.282</b>      | <b>-946</b>             | <b>4.228</b>     |
| 1) Da rapporti bancari  | 352               | -219                    | 571              |
| 2) Da altri investimenti finanziari   | 0                 | 0                       | 0                |
| 3) Da patrimonio edilizio   | 1.514             | 46                      | 1.468            |
| 4) Da altri beni patrimoniali   | 0                 | 0                       | 0                |
| 5) Altri proventi   | 1.416             | -773                    | 2.189            |
| <b><i>Di supporto generale</i></b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>         |
| 1) Proventi da distacco del personale   | 0                 | 0                       | 0                |
| 2) Altri proventi di supporto generale  | 0                 | 0                       | 0                |
| <b>Indicazione dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali</b>   |                   |                         |                  |
| Nel corso del 2022 sono state registrate sopravvenienze attive pari ad euro 218.796. Tali importi sono relativi principalmente a ristori erogati per la gestione dell'emergenza COVID anni 2020/2021. |                   |                         |                  |

| <b>ONERI E COSTI</b>  | <b>Anno 2022</b>  | <b>VARIAZIONE (+/-)</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|-------------------|-------------------------|------------------|
| <b><i>Da attività di interesse generale</i></b>   | <b>10.298.132</b> | <b>678.294</b>          | <b>9.617.038</b> |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 1.125.860         | -46.815                 | 1.172.675        |
| 2) Servizi  | 1.829.797         | 181.785                 | 1.645.211        |
| 3) Godimento di beni di terzi   | 21.391            | 7.875                   | 13.516           |
| 4) Personale  | 6.751.204         | 414.656                 | 6.336.548        |
| 5) Ammortamenti   | 245.288           | 10.109                  | 235.179          |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri   | 22.836            | 13.749                  | 9.088            |
| 7) Oneri diversi di gestione  | 139.810           | 132.707                 | 7.102            |
| 8) Rimanenze iniziali   | 161.947           | -35.771                 | 197.718          |
| <b><i>Da attività diverse</i></b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>         |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 0                 | 0                       | 0                |
| 2) Servizi  | 0                 | 0                       | 0                |
| 3) Godimento di beni di terzi   | 0                 | 0                       | 0                |
| 4) Personale  | 0                 | 0                       | 0                |
| 5) Ammortamenti   | 0                 | 0                       | 0                |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri   | 0                 | 0                       | 0                |
| 7) Oneri diversi di gestione  | 0                 | 0                       | 0                |
| 8) Rimanenze iniziali   | 0                 | 0                       | 0                |
| <b><i>Da attività di raccolta fondi</i></b>   | <b>443</b>        | <b>-3.716</b>           | <b>6.960</b>     |
| 1) Oneri per raccolte fondi abituali  | 0                 | 0                       | 0                |
| 2) Oneri per raccolte fondi occasionali   | 443               | -3.716                  | 6.960            |
| 3) Altri oneri  | 0                 | 0                       | 0                |
| <b><i>Da attività finanziarie e patrimoniali</i></b>  | <b>90.443</b>     | <b>25.637</b>           | <b>64.805</b>    |
| 1) Su rapporti bancari  | 2.240             | 0                       | 2.240            |
| 2) Su prestiti  | 63.267            | 17.681                  | 45.586           |
| 3) Da patrimonio edilizio   | 24.916            | 8.051                   | 16.865           |
| 4) Da altri beni patrimoniali   | 0                 | 0                       | 0                |
| 5) Accantonamenti per rischi ed oneri   | 0                 | 0                       | 0                |
| 6) Altri oneri  | 20                | -95                     | 115              |
| <b><i>Di supporto generale</i></b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>         |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 0                 | 0                       | 0                |
| 2) Servizi  | 0                 | 0                       | 0                |
| 3) Godimento di beni di terzi   | 0                 | 0                       | 0                |
| 4) Personale  | 0                 | 0                       | 0                |
| 5) Ammortamenti   | 0                 | 0                       | 0                |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri   | 0                 | 0                       | 0                |
| 7) Altri oneri  | 0                 | 0                       | 0                |
| <b>Indicazione dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali</b>  |                   |                         |                  |
| <p>Nel corso del 2022 sono state registrate sopravvenienze passive pari ad euro 131.865. Tali importi sono relativi per € 130.409 ad arretrati contrattuali riconosciuti ai lavoratori assunti con il contratto Enti Locali e riferiti agli anni 2019, 2020 e 2021.</p> |                   |                         |                  |



## 12) DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE

Si tratta di liberalità in denaro raccolte nel corso del 2022 dalla Fondazione per € 16.820 in costanza con quanto si verifica ogni anno. A fronte dell'incasso, qualora verificatosi con strumenti finanziari tracciabili, la Fondazione emette regolare ricevuta che permette al donatore di detrarre le spese sostenute ai sensi della normativa vigente sulle ONLUS.

## 13) NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

| <b>DIPENDENTI</b> | <b>NUMERO MEDIO</b> |
|-------------------|---------------------|
| Dirigenti         | 1                   |
| Impiegati         | 58                  |
| Altro             | 159                 |
| <b>TOTALE</b>     | <b>218</b>          |

## NUMERO DEI VOLONTARI CHE SVOLGONO LA LORO ATTIVITÀ IN MODO NON OCCASIONALE

| <b>VOLONTARI</b> | <b>NUMERO MEDIO</b> |
|------------------|---------------------|
| <b>TOTALE</b>    | <b>30</b>           |

## 14) COMPENSI ALL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE, ALL'ORGANO DI CONTROLLO E AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

| <b>COMPENSI</b>           | <b>Valore</b> |
|---------------------------|---------------|
| Amministratori            | 0             |
| Sindaci                   | 0             |
| Revisori legali dei conti | 3.806         |
| <b>TOTALE</b>             | <b>3.806</b>  |

15) PROSPETTO IDENTIFICATIVO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI E DELLE COMPONENTI ECONOMICHE INERENTI I PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE DI CUI ALL'ART. 10 DEL D.LGS. N. 117/2017 E S.M.I.

Nel bilancio 2022 della Fondazione non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare.

16) OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE<sup>2</sup>

La Fondazione non ha effettuato nell'anno 2022 operazioni con parti correlate. Si precisa peraltro che non vi sono persone o enti in grado di esercitare il controllo sulla Fondazione e la Fondazione, a sua volta, non controlla società o enti né ha quote di partecipazione in imprese.

17) PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO O DI COPERTURA DEL DISAVANZO

| <b>Destinazione AVANZO<br/>Copertura DISAVANZO</b> | <b>Importo</b>  |
|--|-----------------|
| <b>Disavanzo di gestione anno 2022</b>             |                 |
| utilizzo di riserve di utili o avanzi di gestione  | -194.053        |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>-194.053</b> |

<sup>2</sup> E' necessario precisare anche ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico dell'ente.

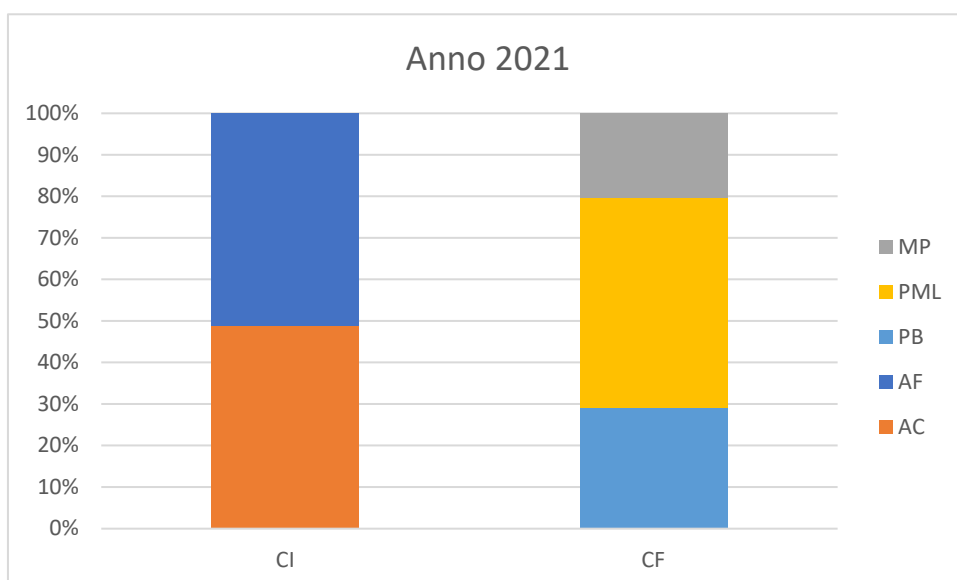
## 18) ILLUSTRAZIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE<sup>3</sup>

Per illustrare la situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Fondazione si propone un'analisi dei principali indici di bilancio, da calcolare attraverso una riclassificazione del prospetto dello stato patrimoniale e l'introduzione un conto economico riclassificato secondo la natura delle voci che lo compongono.

### ◆ Stato patrimoniale riclassificato

| Attivo                    | 2022             | 2021             | Passivo                            | 2022             | 2021             |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| (AF) Immobilizzazioni     | 3.586.988        | 3.312.232        | (MP) Patrimonio netto              | 1.130.990        | 1.321.572        |
|                           |                  |                  | (PML) Debiti a medio/lungo termine | 3.416.940        | 3.278.050        |
| (AC) Attivo circolante    | 3.010.770        | 3.168.711        | (PB) Debiti a breve termine        | 2.049.828        | 1.881.321        |
|                           |                  |                  |                                    |                  |                  |
| <b>(CI) Totale Attivo</b> | <b>6.597.758</b> | <b>6.480.943</b> | <b>(CF) Totale Passivo</b>         | <b>6.597.758</b> | <b>6.480.943</b> |

<sup>3</sup> L'analisi è coerente con l'entità e la complessità dell'attività svolta e può contenere, nella misura necessaria alla comprensione della situazione dell'ente e dell'andamento e del risultato della sua gestione, indicatori finanziari e non finanziari, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze. L'analisi contiene, ove necessario per la comprensione dell'attività, un esame dei rapporti sinergici con altri enti e con la rete associativa di cui l'organizzazione fa parte.



◆ Situazione reddituale riclassificata

| SITUAZIONE REDDITUALE                        | 2022             | % su ricavi    | 2021             | % su ricavi    | delta%        |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V) | 9.707.434        | 98,77%         | 9.145.082        | 98,42%         | 6,05%         |
| Altri ricavi e proventi operativi            | 120.737          | 1,23%          | 146.436          | 1,58%          | -0,28%        |
| <b>Totale ricavi</b>                         | <b>9.828.171</b> | <b>100,00%</b> | <b>9.291.518</b> | <b>100,00%</b> | <b>5,78%</b>  |
| Costo del personale                          | 6.751.203        | 68,69%         | 6.336.547        | 68,20%         | 4,46%         |
| Altri costi operativi                        | 3.010.230        | 30,63%         | 2.897.073        | 31,18%         | 1,22%         |
| <b>Costi operativi</b>                       | <b>9.761.433</b> | <b>99,32%</b>  | <b>9.233.620</b> | <b>99,38%</b>  | <b>5,68%</b>  |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>               | <b>66.738</b>    | <b>0,68%</b>   | <b>57.898</b>    | <b>0,62%</b>   | <b>0,10%</b>  |
| Ammortamenti accantonamenti e svalutazioni   | 268.123          | 2,73%          | 244.269          | 2,63%          | 0,26%         |
| <b>Margine Operativo Netto (RO)</b>          | <b>-201.385</b>  | <b>-2,05%</b>  | <b>-186.371</b>  | <b>-2,01%</b>  | <b>-0,16%</b> |
| Ricavi/(Costi) non ricorrenti                | 72.462           | 0,74%          | 237.368          | 2,55%          | -1,77%        |
| <b>MON post partite non ricorrenti</b>       | <b>-128.923</b>  | <b>-1,31%</b>  | <b>50.997</b>    | <b>0,55%</b>   | <b>-1,94%</b> |
| Risultato gestione finanziaria               | -65.130          | -0,66%         | -47.341          | -0,51%         | -0,19%        |
| <b>Risultato ante imposte</b>                | <b>-194.053</b>  | <b>-1,97%</b>  | <b>3.656</b>     | <b>0,04%</b>   | <b>-2,13%</b> |
| Imposte                                      | 0                | 0,00%          | 0                | 0,00%          | 0,00%         |
| <b>Risultato netto (RN)</b>                  | <b>-194.053</b>  | <b>-1,97%</b>  | <b>3.656</b>     | <b>0,04%</b>   | <b>-2,13%</b> |

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

| Indice  | Formula  | Anno 2022 | Variazione | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|--|-----------|------------|-----------|-----------|
| EBIT  | Tot ricavi – Costi operativi – Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni | -201.385  | -15.016    | -186.369  | -660.567  |
| 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   | 66.738    | 8.840      | 57.898    | -429.867  |
| 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      | -17,16% | -17,43%  | 0,28%     | -23,48%   |
| L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'azienda  |            |         |          |           |           |
| ROI   | RO/CI      | -3,05%  | -0,18%   | -2,88%    | -9,66%    |
| L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica  |            |         |          |           |           |
| Leva finanziaria  | CI/MP      | 5,83    | 0,93     | 4,90      | 5,32      |
| Analisi della struttura finanziaria   |            |         |          |           |           |
| Peso della componente straordinaria   | RN/RO      | 0,96    | 0,98     | -0,02     | 0,46      |
| Il rapporto indaga il peso della componente straordinaria rispetto alla gestione ordinaria della struttura  |            |         |          |           |           |
| ROS   | RO/V       | -2,07%  | -0,04%   | -2,04%    | -7,76%    |
| 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       | 1,47    | 0,06     | 1,41      | 1,25      |
| Con questo indice si misura la velocità di rigiro del capitale impiegato nella produzione tipica  |            |         |          |           |           |
| Grado di capitalizzazione   | MP/(PB+PL) | 0,21    | -0,05    | 0,26      | 0,23      |
| L'indice espone la capacità dell'azienda di operare in autonomia finanziaria  |            |         |          |           |           |
| Capitale circolante netto   | AC-PB      | 960.942 | -326.448 | 1.287.390 | 1.612.824 |
| 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      | 0,32    | -0,08    | 0,40      | 0,37      |

|  |                         |            |          |            |            |
|--|-------------------------|------------|----------|------------|------------|
| Indica la copertura degli impieghi in immobilizzazioni mediante finanziamenti di capitale proprio  |                         |            |          |            |            |
| Margine di struttura   | MP-AF                   | -2.455.998 | -465.338 | -1.990.660 | -2.148.943 |
| Indica la differenza tra le fonti proprie e le immobilizzazioni  |                         |            |          |            |            |
| Margine di tesoreria primario  | Liq Imm + Liq Diff - PB | 960.942    | -326.448 | 1.287.390  | 1.612.824  |
| 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 | 1,47       | -0,22    | 1,68       | 1,90       |
| Indice che esprime la capacità dell'azienda di svolgere la gestione nel breve termine  |                         |            |          |            |            |
| Liquidità secca  | Liq Imm/Pb              | 1,08       | -0,28    | 1,36       | 1,51       |
| Indice che esprime la capacità dell'azienda di svolgere la gestione nel brevissimo termine   |                         |            |          |            |            |

◆ Rendiconto finanziario

| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale   | 2022            | 2021           |
|--|-----------------|----------------|
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>-194.053</b> | <b>3.657</b>   |
| Interessi passivi  | 65.532          | 47.982         |
| (Interessi attivi)   | -402            | -640           |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività  | 14.469          | -100           |
| <b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b> | <b>-114.454</b> | <b>50.899</b>  |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>                |                 |                |
| Accantonamenti ai fondi rischi   | 23.186          | 6.877          |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali  | 9.589           | 7.741          |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali  | 235.698         | 227.438        |
| Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante   | 0               | 2.211          |
| Altre rettifiche per elementi non monetari   | 0               | -125.000       |
| <b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>  | <b>154.019</b>  | <b>170.166</b> |

|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>                      |                 |                 |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze                              | 14.720          | 35.771          |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti                       | -106.591        | -25.598         |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori                   | -33.024         | 65.864          |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi                      | -5.809          | 17.499          |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi                     | 2.544           | 3.191           |
| Altre variazioni del capitale circolante netto                       | 166.515         | -46.428         |
| <b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>              | <b>192.374</b>  | <b>220.465</b>  |
| <i>Altre rettifiche</i>  |                 |                 |
| Interessi incassati  | 402             | 640             |
| (Interessi pagati)   | -65.532         | -47.982         |
| (Utilizzo fondi)   | 0               | -17.572         |
| <b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>                | <b>127.244</b>  | <b>155.551</b>  |
| <b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>              | <b>127.244</b>  | <b>155.551</b>  |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                    |                 |                 |
| (Investimenti)   | -633.625        | -174.507        |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti                                   | 104.660         | 3.400           |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                  |                 |                 |
| (Investimenti)   | -28.383         | -5.078          |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti                                   | 0               | 0               |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>                        |                 |                 |
| (Investimenti)   | 0               | 0               |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti                                   | 0               | 0               |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>          | <b>-557.348</b> | <b>-176.185</b> |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b> | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
| <i>Mezzi di terzi</i>  |                 |                 |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche                  | 0               | 6.336           |
| Accensione finanziamenti   | 254.598         | 0               |
| Rimborso finanziamenti mutui   | -119.821        | -117.535        |
| Rimborso FRISL   | -52.167         | -52.167         |
| <i>Mezzi propri</i>  |                 |                 |
| Flussi finanziari da mezzi propri                                    | 3.471           | 31.737          |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>         | <b>86.081</b>   | <b>-131.629</b> |



|   |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| <b><i>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</i></b> | <b>-344.023</b> | <b>-152.263</b> |
| Disponibilità liquide al 1° gennaio   | 2.556.673       | 2.708.936       |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre  | 2.212.650       | 2.556.673       |

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

Per quanto concerne l'evoluzione prevedibile della gestione e le previsioni collegate alla situazione reddituale della Fondazione si presenta il prospetto del budget 2023 approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 24.11.2022 e si riporta la relazione che ha accompagnato tale prospetto.

|   | <b>Budget<br/>Anno 2023</b> |
|---|-----------------------------|
| Ricavi delle vendite e prestazioni (V)        | 9.999.000                   |
| Altri ricavi e proventi operativi             | 39.500                      |
| <b><i>Totale ricavi</i></b>                   | <b>10.038.500</b>           |
| Costo del personale                           | 6.663.000                   |
| Altri costi operativi                         | 3.048.000                   |
| <b><i>Costi operativi</i></b>                 | <b>9.711.000</b>            |
| <b><i>MOL</i></b>                             | <b>327.500</b>              |
| Ammort, accant e svalutazioni                 | 267.500                     |
| <b><i>MON (RO)</i></b>                        | <b>60.000</b>               |
| Partite non ricorrenti                        | 0                           |
| <b><i>MON post partite non ricorrenti</i></b> | <b>60.000</b>               |
| Risultato gestione finanziaria                | -60.000                     |
| <b><i>Risultato ante imposte</i></b>          | <b>0</b>                    |
| Imposte                                       | 0                           |
| <b><i>Risultato netto (RN)</i></b>            | <b>0</b>                    |

Il Bilancio di Previsione della Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS, relativo all'anno 2023, è il documento programmatico dell'attività dell'Ente e costituisce un momento essenziale del processo di pianificazione e di definizione degli obiettivi aziendali.

Nel corso dell'anno verrà mantenuta la trasposizione dei dati economici del bilancio nella contabilità analitica, sulla base dei criteri stabiliti nel Manuale di contabilità analitica.

Gli scopi che la ns. Fondazione - ONLUS si propone di perseguire con il sistema della contabilità analitica possono essere così sintetizzati:

- ottenere una rilevazione di costi, ricavi e risultati analitici, riferiti a distinte tipologie di servizio;
- esprimere giudizi di efficienza, efficacia, redditività finalizzata al miglioramento continuo delle prestazioni ed al mantenimento/incremento del patrimonio destinato ai fini istituzionali dell'Ente;
- realizzare calcoli di convenienza economica comparata;
- stabilire tariffe di offerta dei servizi eque ed al contempo remunerative, affinché possa essere garantita la prosecuzione dell'attività della Fondazione.

Tali finalità dovranno avvalersi di un sistema di reporting, che costituirà l'ambito informativo che supporterà direttamente l'attività di controllo.

Si manterrà un insieme strutturato di rapporti informativi per mezzo dei quali i differenti livelli della direzione aziendale saranno messi in condizione di valutare la corrispondenza o meno tra i risultati raggiunti dai diversi organi aziendali e gli obiettivi loro assegnati.

Ogni report dovrà fornire, con riferimento ai diversi centri di responsabilità, almeno:

- un confronto tra obiettivi (economico-finanziari e/o qualitativi) e dati consuntivi;
- una giustificazione degli scostamenti più rilevanti.

In questo modo il report fornirà alla Direzione ed al Consiglio di Amministrazione, informazioni utili per valutare:

- l'andamento aziendale nell'insieme e nelle sue varie articolazioni;
- il comportamento dei responsabili dei diversi ambiti aziendali.

Si precisa che il budget anno 2023 è stato redatto in costanza con i principi utilizzati per la predisposizione dei precedenti bilanci e note integrative.

I dati del budget 2023 sono raffrontati, ai fini comparativi, con i dati previsionali 2022, che potrebbero essere comunque soggetti a variazioni, anche in relazione ad eventuali aspetti valutativi ad oggi non quantificabili

#### Riflessioni e prospettive

Il processo di redazione del budget 2023 è stato uno dei più ardui degli ultimi anni, già pesantemente condizionati dalla pandemia di Sars Cov2.

Le tariffe di energia elettrica e gas per il riscaldamento hanno vissuto nell'ultimo periodo pesanti apprezzamenti, difficili da prevedere nel loro percorso nei mesi a venire; il consueto approccio prudente ha portato a rivalutare le previsioni applicando aumenti nell'ordine del 250% rispetto ai valori del 2019, anno preso a riferimento in quanto neutro rispetto al fenomeno COVID (per prezzi di mercato e volumi

consumati). Tali aumentate previsioni di spesa potrebbero inoltre non essere del tutto sufficienti a raggiungere il pareggio di bilancio.

L'inflazione su base annua ha raggiunto valori prossimi alla doppia cifra e il recente rinnovo del contratto Enti Locali ha rappresentato l'ennesima prova difficile da superare.

Indicare delle cifre con la pretesa che possano essere confermate alla fine dell'anno è quindi diventata quasi una lotteria e la scelta di aumentare le rette di degenza un percorso obbligato: il problema non è se aumentare le rette, ma di quanto, consapevoli che ogni aumento rappresenti una possibile fonte di rischio collegata alla solvibilità degli ospiti.

Nasce da queste considerazioni l'idea di proporre un aumento delle tariffe modulabile secondo l'andamento delle variabili soprariportate, meccanismo dettagliato nel paragrafo dedicato appunto alle rette.

Una situazione di tensione economica, inoltre, può e deve essere l'input per migliorare ancora di più il processo di efficientamento delle voci di costo di una Struttura; a tal fine è in corso un'analisi approfondita di ogni singola voce di spesa, con l'indicazione di azioni pratiche che permettano di ottenere dei risparmi nel breve periodo. Essendo tale processo ancora in itinere e data l'estrema volatilità delle cifre in gioco si è preferito non ricomprenderne in questi prospetti i vantaggi attesi.

\*\*\*

Si espongono di seguito le principali voci dei profitti e dei costi che compongono la previsione di budget per l'anno 2023, precisando che, nell'ottica della continuità, sono stati previsti degli accantonamenti per il Fondo adeguamenti strutturali necessari per le manutenzioni cicliche degli impianti e dei fabbricati.

## RICAVI

### Rette Utenti

Relativamente ai servizi forniti dalla R.S.A. della Fondazione, si propone l'aumento delle rette per l'importo giornaliero di € 5,00 così articolato:

- € 3,50 dal giorno 01.01.2023;
- € 1,50 da confermare nel corso dell'anno nel caso in cui l'andamento dell'inflazione e del costo delle utenze dovessero eccedere le previsioni inserite nella versione attuale del budget. A tale scopo si procederà a revisioni trimestrali del conto preventivo per verificarne l'aderenza ai dati a consuntivo.

Si riconferma lo sconto di € 2,50 sulla retta giornaliera per i residenti di Erba e Comuni convenzionati (attualmente Caslino e Castelmarte).

Vengono mantenute le modalità di accesso per i nuovi ospiti come stabilito a partire dall'anno 2022 (deposito cauzionale infruttifero di € 1.500,00).

Con riferimento ai C.D.I. si procederà parimenti all'aumento delle rette di accoglienza per € 3,50 al giorno; le tariffe saranno portate rispettivamente ad € 34,50 per la giornata intera, ad € 30,00 per la giornata ridotta (fino alle ore 17.00) ed € 24,00 per la mezza giornata. Il supplemento applicato per il servizio di trasporto viene così determinato:

- Tariffa per il servizio di trasporto Erba a/r € 6,00
- Tariffa per il servizio di trasporto Circondario a/r € 7,50
- Tariffa una sola corsa Erba € 4,00
- Tariffa una sola corsa Circondario € 5,00

Presso i due Centri Diurni Integrati viene definita una previsione media di n. 40 presenze giornaliere, rispetto alla capienza complessiva che è pari a n. 55 posti, prevista su 6 gg. di apertura settimanale e pari a n. 304 giorni nell'anno 2023.

La previsione di 40 presenze giornaliere è in linea rispetto ai dati di saturazione attuali, con un ulteriore margine di miglioramento che si auspica possa essere raggiunto nel corso dell'anno tendente a raggiungere i livelli pre-pandemia.

La previsione dell'incasso relativo al servizio di trasporto, prevede un introito medio di € 6,00 per il servizio, che si stima verrà mediamente usufruito da n. 20 Utenti nel corso delle n. 304 giornate/anno 2023.

Sulla base delle tipologie degli Ospiti attualmente presenti, l'introito stimato dell'incasso rette nella Fondazione (R.S.A. + 2 C.D.I.) per l'anno 2023, ammonta ad € 5.309.000,00.

Di seguito vengono riportati i valori numerici degli Ospiti presenti, suddivisi per tipologia di retta giornaliera applicata.

Dal prospetto si può evincere il numero di Ospiti, che corrisponde a quelli presenti da più lungo tempo (almeno dal 31.12.2008), per i quali la retta rimane la più bassa fra le tariffe applicate, che resta in vigore ad esaurimento.

**TAB. 1: INCASSI RETTE R.S.A. – ANNO 2023**

| <b>N. OSPITI</b> | <b>RETTA GIORNALIERA 2021</b> | <b>GIORNI/ANNO</b> | <b>TOTALE</b>         |
|------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 3                | € 59,50                       | 365                | € 65.152,50           |
| 2                | € 61,50                       | 365                | € 44.895,00           |
| 10               | € 62,50                       | 365                | € 228.125,00          |
| 55               | € 64,50                       | 365                | € 1.294.837,50        |
| 11               | € 65,00                       | 365                | € 260.975,00          |
| 18               | € 65,50                       | 365                | € 430.335,00          |
| 67               | € 67,00                       | 365                | € 1.638.485,00        |
| 19               | € 68,00                       | 365                | € 471.580,00          |
| 2                | € 72,50                       | 365                | € 52.925,00           |
| 2                | € 74,50                       | 365                | € 54.385,00           |
| <b>Tot. 201</b>  |                               | <b>TOTALE</b>      | <b>€ 4.878.042,50</b> |

TAB. 2: INCASSI RETTE 2 C.D.I. – ANNO 2023

| <b>C.D.I. Erba 1 e 2</b> |  |                                |                  |                     |
|--------------------------|--|--------------------------------|------------------|---------------------|
|                          | N. Utenti                              | Importo retta                  | Giorni dell'anno | Totale              |
| CDI 1 e 2                | 22                                     | € 34,50                        | 304              | € 230.736,00        |
|                          | 18                                     | € 30,00                        | 304              | € 164.160,00        |
|                          | (20 Utenti che usufruiscono trasporto) | € 6,00 (media costo trasporto) | 304              | € 36.480,00         |
|                          |  |                                | <b>TOTALE</b>    | <b>€ 431.376,00</b> |

Riepilogo generale incassi rette:

Rette R.S.A. (€ 4.878.000,00 arr.) + 2 C.D.I. (€ 431.000,00 arr.)

**TOTALE GENERALE RETTE € 5.309.000,00**

Come già accennato, nel caso l'andamento economico nel corso del 2023 dovesse segnare un risultato negativo si prevede fin d'ora l'ulteriore ritocco delle rette per un differenziale pari a € 1,50 al giorno. Tale incremento genererebbe maggiori ricavi per € 55.000 per la RSA.

Contributi forfetari regionali:

Nel bilancio in esame sono stati previsti per tutte le U.d.O. contributi che tengono conto degli aumenti tariffari del 2,5 % deliberati da Regione Lombardia nel 2022. RSA e Hospice sono previsti pari alla rivalutazione dei budget assegnati 2022, mentre per i CDI si è valorizzata la previsione della saturazione come da paragrafo precedente.

Segue tabella incasso contributi forfetari regionali:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| RSA : Nuclei Protetti + Nucleo Alzheimer<br>Stima contributo 8 classi SOSIA | € 3.228.000,00        |
| CDI 1 e 2   | € 392.000,00          |
| Hospice   | € 885.000,00          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 4.505.000,00</b> |

Per l'Assistenza Domiciliare Integrata, il cui servizio viene erogato in tutti i n. 25 Comuni del Distretto Brianza – Area Territoriale Erbese, il budget prevede una produzione annuale di € 170.000,00 leggermente maggiore del budget 2022 rivalutato. Tale maggior valore tiene in considerazione le nuove tariffe previste nella procedura di riaccreditamento del servizio da completare entro il mese di novembre 2022.

Segue tabella servizio ADI:

|        |               |                     |
|--------|---------------|---------------------|
| A.D.I. | <b>Totale</b> | <b>€ 170.000,00</b> |
|--------|---------------|---------------------|

Con riferimento alla misura della RSA Aperta si prevedono ricavi pari a € 15.000,00; tale dato è in costanza con la produzione dell'ultimo biennio.

### **COSTI**

Tutti i costi sono stati calcolati alla luce dei dati relativi al Conto Economico della Fondazione aggiornato al 31.10.22 (con proiezione al 31.12.2022) e raffrontati al 31.12.2019, al 31.12.2020 e al 31.12.2021. Tale scelta è dettata dalla volontà di confrontare i dati con un esercizio "a regime" non influenzato dalla pandemia.

I dati sono stati elaborati come segue: i contratti più significativi, il cui costo è certo, sono stati puntualmente inseriti, mentre per gli altri affidamenti il costo è stato determinato sulla base dei dati storici.

Si è previsto un accantonamento per spese adeguamenti strutturali per € 50.000,00, cifra valutata congrua per ripristinare il fondo delle spese sostenute nell'anno in esame.

#### **Costi del personale:**

Nel 2023 l'obiettivo principale per la voce costo del personale è quello di mantenere lo standard di qualità assistenziale attualmente garantito, a parità di ore lavorate, gestendo il fisiologico turn-over del personale.

Si prevedono stipendi per € 4.760.000,00; gli oneri sociali sono stimati in € 1.293.000,00 (comprensivi di € 55.000,00 per INAIL), mentre è stata prevista la quota accantonamento TFR per € 320.000,00. L'incremento di tale voce è collegato alle nuove necessità organizzative dei turni del personale per far fronte al maggior carico assistenziale degli ospiti e tiene conto anche degli accordi siglati con le organizzazioni sindacali per riconoscere ai lavoratori i tempi di vestizione come previsti dai contratti nazionali.

Stante la recente firma del rinnovo contrattuale CCNL Enti Locali si è provveduto ad inserire a budget l'importo forfettario pari ad € 100.000 riferito a tale maggiore spesa. L'importo non è al momento definibile con maggior puntualità in quanto i nuovi valori tabellari non sono ancora a regime e gli incrementi riguardano anche la parte variabile della retribuzione. Si ritiene con una buona approssimazione i valori corretti per tali voci siano € 70.000 per la parte di stipendi ed € 30.000 per la parte di contributi.

Nella voce altri costi del personale sono state allocate risorse per € 48.000,00 per formazione obbligatoria, medicina del lavoro e buoni pasto, oltre ad € 142.000,00 (comprensivi di oneri) da destinare, in costanza con gli esercizi precedenti, a premio contrattuale UNEBA ed eventuale premio di produzione Enti Locali.

### **Utenze**

Le voci di costo collegate con le utenze sono in questo periodo storico sicuramente tra le più difficili da prevedere in funzione della situazione politica globale. I dati provvisori a consuntivo per il 2022 evidenziano decisi aumenti e in via prudenziale si è deciso di tenere alti questi valori anche per il 2023. In particolare si è ipotizzato un costo d'acquisto di energia e combustibile per riscaldamento nell'ordine del 250% del costo sostenuto nel 2019 (anno pre-pandemico di riferimento per costi e volumi di consumo). Come citato in premessa, seppur viga la speranza che le tariffe tornino presto a dei livelli più accettabili, il discorso relativo alle rette di degenza verrebbe attivato in caso di ulteriori aumenti, così come in caso di persistente inflazione.

### **Manutenzioni e Canoni:**

Sono previste manutenzioni (fabbricati, impianto elettrico, impianto idraulico, giardino e attrezzature varie) per l'importo complessivo di € 186.000,00, in considerazione degli adempimenti che prevedono controlli specifici sugli impianti e dello stato di usura degli edifici.

E' stato mantenuto il piano dettagliato delle manutenzioni programmate, il cui costo viene inserito tra le spese di funzionamento alla voce canoni manutenzioni per l'importo di € 101.000,00.

I canoni di manutenzione software (€ 56.000,00) sono stati indicati a parte in una voce dedicata nel prospetto.

### **Ammortamenti:**

Per l'anno 2023 si prevedono per l'ammontare pari ad € 217.500,00. Questo valore tiene conto del piano di ammortamento delle immobilizzazioni storiche, opportunamente integrato dai cespiti acquistati durante l'anno 2023.

## 20) INDICAZIONE DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE, CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLE ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE

Vengono qui riepilogati i ricavi dei servizi erogati dalla Fondazione e l'andamento dei costi suddivisi per tipologia. Viene proposto un confronto tra i dati previsti a budget, il consuntivo dell'anno e la variazione rispetto all'anno precedente.

### a) Ricavi

Il dettaglio dei ricavi è sintetizzato nella seguente tabella (in migliaia di euro):

|  | <b>2022</b>  | <b>Variazione</b> | <b>2021</b>  |
|--|--------------|-------------------|--------------|
| R.S.A.   | 7.927        | 288               | 7.639        |
| C.D.I.   | 681          | 296               | 385          |
| Hospice  | 863          | -46               | 909          |
| Prestazioni assistenza domiciliare C-DOM (ADI) | 220          | 30                | 190          |
| Prestazioni Servizio RSA Aperta                | 16           | -6                | 22           |
| <b>Totale ricavi</b>                           | <b>9.707</b> | <b>562</b>        | <b>9.145</b> |

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:

| <b>Compensi forfetari ATS</b> | <b>Anno 2022</b> |                | <b>Anno 2021</b> |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Giornate erogate              | 73.233           | 1.560          | 71.673           |
| Tasso di saturazione          | 99,33%           | 2,12%          | 97,21%           |
| Tariffa media                 | 44,13            | 0,88           | 43,25            |
| <b>Produzione</b>             | <b>3.231.565</b> | <b>161.319</b> | <b>3.070.246</b> |
| Integrazione tariffe COVID    | 62.468           | 32.535         | 29.933           |
| Proventi LR 24/2020           | 0                | -33.769        | 33.769,00        |
| <b>Produzione effettiva</b>   | <b>3.294.033</b> | <b>160.085</b> | <b>3.133.948</b> |
| Budget rinegoziato            | 3.208.261        |                | 3.133.948        |
| Scostamento                   | 85.771           |                | 0                |
| <b>Teorico da fatturare</b>   | <b>3.208.261</b> | <b>74.313</b>  | <b>3.133.948</b> |
| Iperproduzione riconosciuta   | 85.771           |                | 0                |
| <b>Fatturato</b>              | <b>3.294.033</b> | <b>160.085</b> | <b>3.133.948</b> |

Erogate 1.560 giornate in più rispetto al 2021 e ciò recuperando la saturazione persa nelle annate COVID; si ricorda che normalmente la RSA ha un tasso di saturazione superiore al 99,5 %. La tariffa media è aumentata anche grazie al fatto che Regione Lombardia ha aumentato le tariffe di accreditamento di tutte le Unità di offerta del 2,5% a partire dal 01.04.2022 e rinegoziando di conseguenza i budget annuali. L'integrazione delle tariffe COVID (40 euro/die in caso di Ospite positivo) ha permesso di recuperare 32.535 euro in più rispetto all'anno precedente, mentre la maggior produzione non ha permesso di usufruire dei ristori ai sensi della LR 24/2020 che aveva come limite massimo di riconoscimento il budget assegnato. La produzione effettiva si è quindi attestata a € 3.294.033, quindi con un'iperproduzione riconosciuta di € 85.771(+ 160.085 rispetto al 2021).

| <b>Tipo utenza</b>     | <b>Giornate 2022</b> | <b>Tariffa Regionale 2022</b> | <b>Giornate 2021</b> | <b>Tariffa Regionale 2021</b> |
|------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| Alzheimer              | 8.360                | € 56,70                       | 7.473                | € 55,30                       |
| sosia 1                | 19.071               | € 53,40                       | 18.675               | € 52,10                       |
| sosia 2                | 365                  |                               | 365                  |                               |
| sosia 3                | 28.543               | € 42,50                       | 28.267               | € 41,50                       |
| sosia 4                | 0                    |                               | 0                    |                               |
| sosia 5                | 107                  |                               | 104                  |                               |
| sosia 6                | 0                    |                               | 0                    |                               |
| sosia 7                | 16.721               | € 31,60                       | 16.589               | € 30,80                       |
| sosia 8                | 66                   |                               | 200                  |                               |
| <b>Totale giornate</b> | <b>73.233</b>        |                               | <b>71.673</b>        |                               |

## Grafico distribuzione classi SOSIA anni 2021-2022

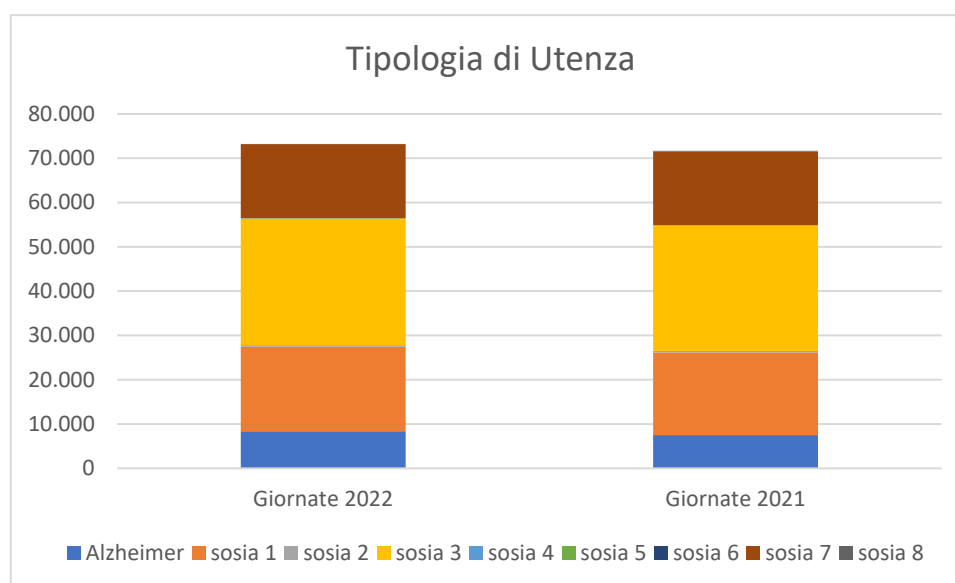


Tabella rette da privati per **R.S.A.** Giuseppina Prina:

| Rette RSA                 | Anno 2022        | Variazione     | Anno 2021        |
|---------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Retta media ponderata     | 63,26            | 0,40           | 62,86            |
| Importo previsto a budget | 4.615.500        |                | 4.423.000        |
| <b>Importo fatturato</b>  | <b>4.632.960</b> | <b>127.660</b> | <b>4.505.300</b> |

Rispetto al 2021 è in miglioramento anche il dato delle rette, ottenuto con l'aumento di 50 centesimi per gli Ospiti già presenti all'01.01.2022 e di 1,00 euro per i nuovi ingressi 2022. Il fatturato relativo a questa voce è infatti aumentato di euro 127.660, al di sopra di quanto previsto (budget 2022 = € 4.615.500). La retta media ponderata è aumentata ma per soli 40 centesimi: ciò è giustificato dall'abolizione della quota una tantum all'ingresso e alla disapplicazione per i nuovi ingressi dei 15 giorni a fondo perso in caso di decesso.

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

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

| Compensi forfetari ATS      | Anno 2022      | Variazione     | Anno 2021      |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Giornate erogate*           | 10.926         | 5.402          | 5.524          |
| Tasso di saturazione        | 0,65           | 0,32           | 0,33           |
| <b>Produzione</b>           | <b>338.744</b> | <b>165.290</b> | <b>173.454</b> |
| Proventi LR 24/2020         | 20.976         | -41.436        | 62.412         |
| <b>Produzione effettiva</b> | <b>359.720</b> | <b>123.854</b> | <b>235.866</b> |
| Budget rinegoziato          | 401.214        |                | 414.978        |
| Scostamento                 | -41.494        |                | -179.112       |
| <b>Fatturato</b>            | <b>359.720</b> | <b>123.854</b> | <b>235.866</b> |

Si analizzano i dati cumulativi dei due Centri Diurni Integrati gestiti dalla Fondazione. Erogate nel 2022 10.926 giornate di assistenza, quindi 5.402 in più rispetto all'anno precedente (il tasso di saturazione è passato dal 33% al 65%).

I centri diurni sono sicuramente i servizi che maggiormente hanno risentito più della pandemia, anche se rispetto al 2021 i periodi di chiusura si sono limitati ad una sola settimana per entrambi i centri in periodi diversi. Gli obiettivi fissati con il budget annuale sono stati raggiunti, anche grazie ai ritocchi tariffari e alle integrazioni regionali. Resta ancora necessario ricostruire il gruppo di utenti, viste le molte defezioni dovute a decessi, ingressi in RSA e rinunce al servizio.

I proventi collegati alla LR 24/2020, che prevede per il periodo di emergenza l'applicazione di una tariffa extra di 12 € a presenza, ha permesso di recuperare € 20.976 (41.436 in meno del 2021 perché valida per le giornate fino al 31.03.2022).

Tabella rette da privati per i CDI:

| <b>Rette CDI</b>          | <b>Anno 2022</b> | <b>Variazione</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Retta media ponderata     | 29               | 2                 | 27               |
| Importo previsto a budget | 323.500          |                   | 176.000          |
| <b>Importo fatturato</b>  | <b>321.702</b>   | <b>172.246</b>    | <b>149.456</b>   |

Introitati € 172.246 in più rispetto al 2021. La retta media ponderata è maggiore rispetto all'anno precedente in quanto, a parità di retta applicata, nel 2021 gli interventi da remoto, rendicontati ma non fatturati all'utenza finale, ne avevano diminuito il valore.

- **Ricavi Hospice**

| <b>Compensi forfetari ATS</b> | <b>Anno 2022</b> | <b>Variazione</b> | <b>Anno 2021</b> |
|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Giornate erogate              | 3.040            | -279              | 3.319            |
| Tasso di saturazione          | 0,83             | -0,08             | 0,91             |
| <b>Produzione</b>             | <b>850.052</b>   | <b>-58.690</b>    | <b>908.742</b>   |
| Proventi LR 24/2020           | 12.300           | 12.300            | 0                |
| <b>Produzione effettiva</b>   | <b>862.352</b>   | <b>-46.390</b>    | <b>908.742</b>   |
| Budget rinegoziato            | 880.401          |                   | 864.155          |
| Scostamento                   | -18.049          |                   | 44.587           |
| <b>Teorico da fatturare</b>   | <b>862.352</b>   | <b>-1.803</b>     | <b>864.155</b>   |
| Iperproduzione riconosciuta   | 0                |                   | 44.587           |
| <b>Fatturato</b>              | <b>862.352</b>   | <b>-46.390</b>    | <b>908.742</b>   |

Erogate 279 giornate in meno rispetto al 2021, con saturazione diminuita dal 91% al 83%. Importante ricordare che nei flussi vengono rendicontate le prestazioni al momento della loro chiusura, non adottando quindi il principio di competenza. La produzione nonostante l'aumento della tariffa giornaliera e pur applicando per il primo trimestre la LR 24/2020 non ha permesso di consumare tutto il budget a disposizione, contrariamente a quanto verificatosi l'anno precedente. In totale nell'anno 2022 l'Hospice ha introitato €46.390 in meno rispetto al 2021.

Tabella rette da privati per **Hospice**:

| <b>Rette da privati Hospice</b> | <b>Anno 2022</b> | <b>Variazione</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Fatturato</b>                | <b>124</b>       | <b>-378</b>       | <b>502</b>       |

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

- **Prestazioni assistenza domiciliare C-DOM (ex ADI)**

| <b>Prestazioni assistenza domiciliare C-COM</b> | <b>Anno 2022</b> | <b>Variazione</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Produzione</b>                               | <b>220.047</b>   | <b>30.201</b>     | <b>189.846</b>   |
| Proventi LR 24/2020                             | 0                | 0                 | 0                |
| <b>Produzione effettiva</b>                     | <b>220.047</b>   | <b>30.201</b>     | <b>189.846</b>   |
| Budget rinegoziato                              | 168.198          |                   | 165.094          |
| Scostamento                                     | 51.849           |                   | 24.752           |
| <b>Teorico da fatturare</b>                     | <b>168.198</b>   | <b>3.104</b>      | <b>165.094</b>   |
| Iperproduzione riconosciuta                     | 51.849           |                   | 24.752           |
| <b>Fatturato</b>                                | <b>220.047</b>   | <b>30.201</b>     | <b>189.846</b>   |

Le politiche regionali unite ad un accresciuto bisogno sul territorio e alla riduzione dei competitor ha confermato nel 2022 il trend positivo sui volumi dei servizi domiciliari già registrato nell'anno 2021 e questo nonostante si sia provveduto nell'estate a bloccare le nuove attivazioni per evitare un eccesso di consumo di budget. La produzione standard è infatti aumentata di ben 30.201 euro rispetto all'anno precedente (già particolarmente produttivo). Come per l'RSA tale produzione non ha permesso di accedere ai vantaggi legati all'applicazione della LR 24/2020, ma è stata comunque riconosciuta da Regione Lombardia l'iperproduzione. Fatturati quindi 30.201 in più rispetto al 2021.

- **Prestazioni Servizio RSA Aperta**

L'andamento della misura sperimentale di RSA Aperta ha seguito a grandi linee quello dell'anno precedente, quindi in forte riduzione rispetto allo standard precovid, e ciò dovuto in particolare agli strascichi legati alla pandemia, con questioni legate alla sicurezza dei fruitori e degli operatori. Si sono erogate prestazioni per € 14.367 (60 in più rispetto al 2021), mentre minore è stato l'apporto della normativa L24/2020 (5.424 € in meno perché applicabile al solo 1° trimestre). Il bilancio di esercizio riporta come produzione annuale l'importo di euro 16.215 quindi con una diminuzione di 5.364 € rispetto al 2021.

| <b>Prestazioni Servizio RSA Aperta</b> | <b>Anno 2022</b> | <b>Variazione</b> | <b>Anno 2021</b> |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Produzione</b>                      | <b>14.367</b>    | <b>60</b>         | <b>14.307</b>    |
| Proventi LR 24/2020                    | 1.848            | -5.424            | 7.272            |
| <b>Produzione effettiva</b>            | <b>16.215</b>    | <b>-5.364</b>     | <b>21.579</b>    |
| Budget rinegoziato                     | 44.276           |                   | 34.251           |
| Scostamento                            | -28.061          |                   | -12.672          |
| <b>Fatturato</b>                       | <b>16.215</b>    | <b>-5.364</b>     | <b>21.579</b>    |

## 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 2022**, il **consuntivo 2022** ed il **consuntivo 2021**.

Si evidenzia che i valori 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 2022.

- Tabella costo **acquisti**:

| <b>Acquisti</b>    | <b>Anno 2022</b> | <b>Variazione</b> | <b>Anno 2021</b> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Preventivo         | 1.119.000        | 4.000             | 1.115.000        |
| Consuntivo         | 1.127.722        | -60.635           | 1.188.357        |
| <b>Scostamento</b> | <b>8.722</b>     | <b>-64.635</b>    | <b>73.357</b>    |

Sono stati registrati costi per € 60.635 in meno rispetto all'anno 2021. Si riportano le voci relative nel dettaglio:

| <b>Voce di costo</b>                      | <b>Preventivo 2022</b> | <b>Consuntivo 2022</b> | <b>Variazione</b> | <b>Consuntivo 2021</b> |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| Costo detersivi                           | 98.000                 | 98.738                 | -1.335            | 100.073                |
| Costo medicinali                          | 219.000                | 228.970                | 6.893             | 222.077                |
| Costo materiale igienico per incontinenti | 95.000                 | 89.179                 | -9.443            | 98.622                 |
| Costo divise biancheria effetti lettereci | 14.000                 | 17.285                 | 3.623             | 13.662                 |
| Costo gas medicali                        | 30.000                 | 33.115                 | 3.437             | 29.678                 |
| Costo presidi chirurgici e medicazione    | 98.000                 | 101.821                | -3.461            | 105.282                |
| Consumi cucina interna                    | 423.000                | 425.060                | 42.476            | 382.584                |
| Acquisti Covid*                           | 115.000                | 101.584                | -106.371          | 207.955                |
| Costo materiale consumo uffici            | 20.000                 | 25.648                 | 6.129             | 19.519                 |
| Altri acquisti                            | 7.000                  | 6.322                  | -2.584            | 8.906                  |
| <b>Totale</b>                             | <b>1.119.000</b>       | <b>1.127.722</b>       | <b>-60.635</b>    | <b>1.188.357</b>       |

Sostenuti minori costi per gli acquisti di beni (risparmio di € 60.635). Le differenze maggiori sono collegate a risparmi sugli acquisti di prodotti per la gestione del COVID (DPI e tamponi). Aumentando la saturazione dei servizi sono cresciute le voci collegate alle derrate alimentari e ai farmaci, mentre una migliore gestione dei presidi assorbenti, collegata anche alle caratteristiche degli Ospiti presenti, ne ha permesso di ridurre la spesa.

• Tabella costi per servizi:

| Servizi            | Anno 2022      | Variazione    | Anno 2021      |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|
| Preventivo         | 1.139.500      | 121.000       | 1.018.500      |
| Consuntivo         | 1.339.021      | 171.417       | 1.167.604      |
| <b>Scostamento</b> | <b>199.521</b> | <b>50.417</b> | <b>149.104</b> |

Sono stati registrati costi per € 171.417 in più rispetto all'anno 2021. Si riportano le voci relative nel dettaglio:

| Voce di costo                        | Preventivo 2022  | Consuntivo 2022  | Variazione     | Consuntivo 2021  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Trasporto e servizi specifici ospiti | 22.000           | 20.815           | 5.550          | 15.265           |
| Telefono                             | 15.000           | 15.379           | 1.015          | 14.364           |
| Energia elettrica                    | 230.000          | 280.825          | 68.859         | 211.966          |
| Riscaldamento                        | 105.000          | 220.919          | 114.714        | 106.205          |
| Acqua                                | 18.000           | 23.900           | 6.765          | 17.135           |
| Gestione automezzi                   | 54.000           | 52.720           | 13.217         | 39.503           |
| Manutenzioni                         | 355.000          | 359.209          | -20.585        | 379.794          |
| Servizio lavanderia                  | 44.000           | 42.353           | -1.102         | 43.455           |
| Consulenze                           | 119.000          | 161.608          | 10.678         | 150.930          |
| Altri costi per servizi              | 141.500          | 143.633          | 7.429          | 136.204          |
| Servizi COVID                        | 36.000           | 17.660           | -35.122        | 52.782           |
| <b>Totale</b>                        | <b>1.139.500</b> | <b>1.339.021</b> | <b>171.417</b> | <b>1.167.604</b> |

I maggiori costi sostenuti per l'acquisto di servizi sono dovuti in larga parte all'aumento del costo delle utenze (energia elettrica e gas hanno avuto un aumento globale di circa 184.000 euro). Trasporto e servizi specifici per gli ospiti, gestione automezzi e altri costi per servizi sono aumentati perché direttamente collegati alla saturazione delle Unità di Offerta (automezzi per i trasporti dei CDI).

Il costo delle manutenzioni è diminuito perché nel 2021 forte era stata la necessità di recuperare le attività differibili che nell'anno precedente non era stato possibile svolgere.

I servizi collegati al COVID (consulenze, manutenzioni extra, esami diagnostici) sono calati perché la pandemia ha progressivamente diminuito il suo impatto sulla struttura; al calo di € 45.000 del 2021 è seguito un ulteriore calo di € 35.000.

Le consulenze legali, amministrative e tecniche sono aumentate come conseguenza dell'istituzione dell'ufficio legale dalla Fondazione (in parte compensato dal minor ricorso alle voci afferenti le spese notarili sostenute nel 2021 per garantire trasparenza alle operazioni di cessione di cespiti non istituzionali, in parte attuate e in parte finalizzate nei primi mesi del 2022. Sono inoltre diminuite le spese pubblicitarie collegate agli eventi di raccolta fondi riepilogate nell'apposita sezione.

Come per gli acquisti di beni, anche le voci collegate ai servizi generati dalla pandemia COVID, e che per scelta gestionale si era deciso di isolare per meglio quantificare il fenomeno, sono in contrazione (- 35.000 euro), dato migliore di quanto era stato ipotizzato in sede di budget 2022.

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 2022  | Consuntivo 2022  | Variazione     | Consuntivo 2021  |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Servizio infermieristico           | 139.000          | 143.314          | -2.128         | 145.442          |
| Prestazioni fisioterapiche         | 40.000           | 44.158           | 2.190          | 41.968           |
| Animazione e servizio animazione   | 143.400          | 139.045          | 12.911         | 126.134          |
| Servizio educativo RSA Aperta      | 5.000            | 3.835            | 116            | 3.719            |
| Prestazioni mediche                | 185.000          | 182.467          | -10.526        | 192.993          |
| Assistenza religiosa               | 9.600            | 9.600            | 0              | 9.600            |
| Costo personale dipendente         | 6.222.500        | 6.633.952        | 436.768        | 6.197.184        |
| Accantonamento premio di risultato | 114.000          | 114.000          | -18.000        | 132.000          |
| Accantonamento adeguamento CCNL    | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>Totali</b>                      | <b>6.858.500</b> | <b>7.270.371</b> | <b>421.332</b> | <b>6.849.039</b> |

Spese per il personale € 421.332 in più rispetto al 2021. Tale dato è complessivo e non tiene conto della suddivisione del personale tra libera professione e dipendenti.

Con riferimento al personale dipendente la maggior spesa è quantificabile in euro 436.768; tale fenomeno può essere spiegato facendo riferimento a diversi fattori.

La gestione degli ospiti sempre più complessi ha richiesto la modifica dei piani di lavoro, con la necessità di piccole correzioni sul numero di dipendenti in servizio (necessità questa acuita dalla pandemia). Il maggior numero di ore lavorate è legato anche al fatto che alcune posizioni organizzative nate con il COVID, come il supporto alle visite parenti, sono state abbandonate solo con il 2023.

Il rinnovo dei contratti di lavoro, Uneba ed Enti Locali, ha portato in dote la necessità di riconoscere a recupero i tempi di vestizione, 15 minuti per turno, diminuendo di conseguenza il numero di turni lavorabili da ciascun operatore. Da qui la necessità di allargare la pianta organica.

Da ultimo il rinnovo del contratto delle Funzioni Locali ha generato, oltre ad una sopravvenienza passiva per gli anni precedenti, una maggior spesa nell'esercizio corrente quantificabile in circa 100.000 euro comprensiva di contributi.

La voce servizio infermieristico, relativo alla libera professione, è diminuita di € 2.128 su base annua. Ciò è dovuto allo sforzo profuso per assumere il personale dipendente in luogo di quello a partita IVA, nell'ottica di fidelizzare i professionisti. Rispetto a questa tematica occorre precisare che l'obiettivo non è stato completamente raggiunto perché, pur avendo trovato personale da assumere, alcune figure hanno poi deciso di abbandonare la Fondazione per altri posti di lavoro (Svizzera compresa).

La spesa per le prestazioni educative è tornata ai livelli pre-pandemici restando all'interno del budget assegnato. Il confronto con il 2021 deve tener conto che lo scorso anno i livelli di servizi erogati non avevano ancora raggiunto quelli precedenti.

La spesa per prestazioni mediche è diminuita di € 10.526 in quanto il progressivo miglioramento della situazione sanitaria ha richiesto meno la presenza di tali professionisti.

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

Uneba. L'accantonamento risulta minore dell'anno precedente in quanto nel 2021 € 22.000 erano stati accantonati quali premio COVID per il personale in servizio anni 2020-2021.

• Tabella **oneri finanziari**:

| Oneri finanziari   | Anno 2022     | Variazione    | Anno 2021     |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| Preventivo         | 46.000        | -5.500        | 51.500        |
| Consuntivo         | 65.532        | 17.550        | 47.982        |
| <b>Scostamento</b> | <b>19.532</b> | <b>23.050</b> | <b>-3.518</b> |

I fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio 2022 e gli elementi in ingresso per l'anno 2023

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 la Fondazione si è trovata a gestire la coda della pandemia da SARSCOV2. Durante il corso dell'anno le misure di contenimento adottate negli esercizi precedenti sono state gradualmente rimosse. Pur avendo vissuto altre ondate di infezioni presso i reparti della RSA, le stesse hanno avuto di volta in volta un minore impatto sulla salute degli Ospiti e sull'organizzazione del lavoro.

La saturazione dei servizi è quindi risalita gradualmente verso i valori del 2019 e anche i costi collegati alla gestione della pandemia sono risultati ridimensionati rispetto al passato.

Lentamente è inoltre ripreso il libero accesso alla struttura da parte dei famigliari.

Il Consiglio di Amministrazione, che ha registrato nel corso dell'esercizio alcuni avvicendamenti, si è dedicato, oltre che alla gestione ordinaria della Fondazione, alla valorizzazione del patrimonio immobiliare della stessa e alla sostituzione del vertice organizzativo.

Per quanto riguarda il patrimonio c'è da segnalare, oltre al cantiere del superbonus 110%, la sistemazione del tetto dell'Edificio C e l'acquisto di un magazzino a scopi istituzionali sito in Erba. Lo stesso Cda ha provveduto alla cessione di parte dell'immobile Eredità Molteni in quanto non funzionale agli scopi diretti dell'Ente e divenuto troppo oneroso da gestire. Per l'acquisto del nuovo fabbricato è stato stipulato un mutuo ipotecario.

La Fondazione nel corso dell'anno ha visto l'avvicendamento del Direttore Generale e l'istituzione dell'Ufficio Legale, primo passo verso una riorganizzazione complessiva della Direzione.

Si è proceduto inoltre riclassificare il servizio ADI, ora C-DOM (cure domiciliari), secondo la recente normativa regionale (DGR 6867/2022) e ad approvare un percorso di redazione del nuovo modello di gestione del rischio clinico.

Sono proseguite le raccolte fondi sul territorio. Alle iniziative già intraprese negli anni precedenti, pubblicazioni e vendite di opere per scopi benefici, si è affiancata la stampa del volume "Villincino - Il Borgo della Carità", ad opera di quattro illustri autori erbesi, che verrà utilizzato nel 2023 come strumento di raccolta fondi attraverso serate e momenti a tema organizzati per presentare l'opera al pubblico.

Risulta inoltre pervenuta un'eredità da parte una Benefattrice particolarmente legata alla Fondazione per la quale è in corso di definizione la pratica notarile.

A tutti i Benefattori della Casa il Consiglio di Amministrazione esprime un sincero tributo di riconoscenza.

Tra gli elementi in ingresso per l'anno 2023 emergono le attività riferite al cantiere relativo agli interventi di efficientamento energetico del complesso immobiliare della Fondazione attraverso la Misura del Superbonus 110% e altri bonus. Tale misura a sostegno delle famiglie e delle istituzioni, per l'efficientamento energetico degli edifici più datati, ha sofferto nel corso dell'ultimo anno di grossi problemi dovuti principalmente alla continua modifica delle regole e dell'ambito applicativo. Questa forte incertezza, anche relativa alle forme di finanziamento con la stretta dell'erogazione da parte delle banche, non ha permesso di realizzare quanto preventivato nei tempi stabiliti. Chiarite le regole, stabiliti i confini



e allungati i tempi massimi di realizzazione, oggi fissati per le ONLUS al 31.12.2025, il cantiere della Fondazione può ora essere “ristrutturato” e ripartire dopo un periodo di fermo dovuto anche all’avvicendamento di alcuni degli attori coinvolti.

Nel 2023 si evidenzia inoltre la necessità di un attento monitoraggio dei costi, essendo emersi indicatori di criticità relativi all’andamento dei prezzi di mercato che risultano in crescita (approvvigionamenti e derrate alimentari, incremento esponenziale delle tariffe energetiche, perdurare dell’aumento del costo del personale). L’aumento delle rette deliberato a partire dal 01.01.2023 potrebbe non essere sufficiente a raggiungere il pareggio di bilancio. Risulta quanto mai necessario insistere nel continuo processo di efficientamento della Struttura.

Da segnalare inoltre la progressiva difficoltà a reperire personale tecnico da far lavorare in struttura. Alla cronica carenza di Infermieri si è ormai affiancata e consolidata la difficoltà ad assumere personale ASA/OSS e ciò anche a causa del maggior fabbisogno necessario a soddisfare le nuove regole contrattuali (tempi di vestizione a compensazione).

Si segnala, infine, che nel corso dell’Anno 2022 la Fondazione si è mantenuta all’interno delle regole dell’accreditamento socio-sanitario stabilite da Regione Lombardia, garantendo l’operatività dei propri servizi.

La Fondazione ha inoltre attuato gli adempimenti e gli audit previsti in tema di normativa di settore, quali: Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/01 e s.m.i., Privacy ai sensi del GDPR 679/2016, Sistema qualità aziendale UNI EN ISO 9001:2015.

## 21) INFORMAZIONI E RIFERIMENTI IN ORDINE AL CONTRIBUTO CHE LE ATTIVITÀ DIVERSE FORNISCONO AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE DELL'ENTE E L'INDICAZIONE DEL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE STESSE

Nel corso dell’anno 2022 la Fondazione non ha erogato prestazioni diverse da quelle previste all’art 5 del Dlgs 117/2017.

## 22) PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI<sup>4</sup>

| <b>Componenti FIGURATIVE</b>   | <b>Valore</b> |
|--|---------------|
| Costi figurativi relativi all'impiego di VOLONTARI iscritti nel Registro di cui al co. 1, art. 17 del D.Lgs. n. 117/2017 e s.m.i.                              | 77.168        |
| Erogazioni gratuite di DENARO e cessioni o erogazioni gratuite di BENI o SERVIZI, per il loro <i>valore normale</i>  | 0             |
| Differenza tra il <i>valore normale</i> dei BENI o SERVIZI acquistati ai fini dello svolgimento dell'attività statutaria e il loro costo effettivo di acquisto | 0             |

<sup>4</sup> Se riportati in calce al rendiconto gestionale.

## DESCRIZIONE DEI CRITERI UTILIZZATI PER LA VALORIZZAZIONE DEGLI ELEMENTI PRECEDENTI

Il dato riportato è frutto della valorizzazione delle ore di volontariato prestate nel corso del 2022 presso il centralino della Fondazione e nel reparto Hospice.

Il valore di € 77.168 è il risultato del prodotto tra le ore lavorate (3.988) e il costo medio orario degli operatori addetti all'ospite come dedotto dai conteggi della Scheda Struttura Regione Lombardia anno 2021 (ultimo dato a disposizione nel momento di approvazione di tale bilancio).

Non risultano presenti le altre tipologie di componenti figurativi riportati in tabella.

### 23) DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI<sup>5</sup>

| <b>Salario lordo</b>              | <b>€ di competenza</b> |
|-----------------------------------|------------------------|
| Massimo                           | 76.742                 |
| Minimo                            | 17.240                 |
| Rapporto tra minimo e massimo     | 1/4,45                 |
| Rapporto legale limite            | 1/8                    |
| La condizione legale è verificata | SI                     |

Dalla verifica del rapporto tra salario minimo e massimo erogati a dipendenti nell'anno 2022 (1/4,45) si evince che è rispettata la condizione legale che impone che tale valore sia inferiore a 1/8

### 24) DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI<sup>6</sup>

L'attività di raccolta fondi durante l'anno 2022 si è concentrata su tre eventi: la vendita del libro di Emilio Magni "Vite da ricordare", l'asta benefica online del materiale donato da artisti erbesi e la pubblicazione della stampa "Villincino – Il borgo della carità".

Come riportato nel rendiconto gestionale alla lettera C, i proventi di queste due operazioni sono quantificabili in euro 4.480, derivanti da elargizioni di associazioni, imprese locali e liberi cittadini. I costi direttamente collegabili a tali eventi sono iscritti per euro 4433, utilizzati per promuovere tali eventi sulla stampa locale e promuovere un'asta online di beni artistici messi a disposizione da parte di alcuni simpatizzanti della Fondazione.

<sup>5</sup> Ai fini della verifica del rispetto del RAPPORTO 1 a 8, di cui all'art. 16 del D.Lgs. n. 117/2017 e s.m.i., da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda per un impiego full time, ove tale informativa non sia già stata resa o debba essere inserita nel bilancio sociale dell'ente.

<sup>6</sup> Rendicontata nella Sezione C del Rendiconto Gestionale.

RENDICONTO SPECIFICO PREVISTO DAL CO. 6, ART. 87 DEL D.LGS. N. 117/2017 E S.M.I.<sup>7</sup>

| <b>RENDICONTO evento "Asta di beneficenza"</b> |              |
|--|--------------|
| <b>ENTRATE specifiche</b>                      |              |
| Donazioni libere                               | 1.580        |
| Entrate da cessione di beni di modico valore   | 0            |
| Entrate da offerta di servizi di modico valore | 0            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>1.580</b> |
| <b>SPESE specifiche</b>                        |              |
| ACQUISTI BENI DI MODICO VALORE                 | <b>0</b>     |
| <b>SPESE ALLESTIMENTO EVENTO</b>               |              |
| noleggio stand                                 | 0            |
| noleggio furgoni                               | 0            |
| spese per attrezzatura (sedie, gazebo, ...)    | 0            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>0</b>     |
| <b>SPESE PROMOZIONE EVENTO</b>                 |              |
| volantini, stampe                              | 0            |
| spese di pubblicità (tv, radio..)              | 443          |
| viaggi e trasferte                             | 0            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>443</b>   |
| RIMBORSO SPESE VOLONTARI                       | 0            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>0</b>     |
| <b>AVANZO/DISAVANZO</b>                        | <b>1.137</b> |

<sup>7</sup> Dal quale devono risultare, anche a mezzo di una *relazione illustrativa*, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione effettuate occasionalmente di cui alla lett. a), co. 4, art. 79, del D.Lgs. n. 117/2017 e s.m.i..

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA evento "Asta di beneficenza"

### Descrizione dell'iniziativa

L'Ente a partire dall'autunno 2021 e nel corso del 2022 ha posto in essere una raccolta fondi denominata "Asta di beneficenza" al fine di raccogliere fondi da destinare alla costruzione, tra gli altri, del nuovo ingresso del Reparto Hospice, opera resa necessaria per meglio gestire le problematiche organizzative collegate alla pandemia COVID19.

### Modalità di raccolta fondi (ENTRATE)

Sono stati raccolti fondi per la manifestazione per un totale di euro 1.580 (totale entrate), tramite la vendita online di oggetti donati da artisti erbesi.

### Spese relative alla manifestazione (USCITE)

I costi direttamente collegabili a tale raccolta fondi sono quantificabili in euro 443, quali commissioni riconosciute alla casa d'aste online che ha curato la pubblicazione dell'evento.

I fondi raccolti al netto del totale delle spese sostenute sono pari ad € 1.137, utilizzati nel corso del 2022 per coprire parte dell'investimento di euro 43.448 sostenuto per la costruzione dell'ingresso in oggetto.

| <b>RENDICONTO evento</b>                        |              |
|---|--------------|
| <b>"Libro Villincino Il Borgo della carità"</b> |              |
| <b>ENTRATE specifiche</b>                       |              |
| Donazioni libere                                | 2.300        |
| Entrate da cessione di beni di modico valore    | 0            |
| Entrate da offerta di servizi di modico valore  | 0            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>2.300</b> |
| <b>SPESE specifiche</b>                         |              |
| ACQUISTI BENI DI MODICO VALORE                  | <b>0</b>     |
| <b>SPESE ALLESTIMENTO EVENTO</b>                |              |
| noleggio stand                                  | 0            |
| noleggio furgoni                                | 0            |
| spese per attrezzatura (sedie, gazebo, ...)     | 0            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>0</b>     |
| <b>SPESE PROMOZIONE EVENTO</b>                  |              |
| volantini, stampe                               | 0            |
| spese di pubblicità (tv, radio..)               | 0            |
| viaggi e trasferte                              | 0            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>0</b>     |
| RIMBORSO SPESE VOLONTARI                        | 0            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>0</b>     |
| <b>AVANZO/DISAVANZO</b>                         | <b>2.300</b> |

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA evento " Libro Villincino Il Borgo della carità "

### Descrizione dell'iniziativa

L'Ente, in occasione del novantesimo di istituzione, ha posto in essere un progetto legato alla pubblicazione di un libro intitolato "Villincino – Il borgo della carità" con l'intento di valorizzare la città di Erba, ringraziare i benefattori che nei decenni hanno sostenuto la Fondazione e raccogliere dei contributi da destinare alle attività della stessa. Il progetto è partito nel 2020 ma a causa della pandemia ha subito un notevole ritardo. Alla fine del 2022 si è finalmente concretizzato e nel corso del 2023 avrà il massimo sviluppo.

### Modalità di raccolta fondi (ENTRATE)

Al momento sono state raccolte delle donazioni in denaro destinate alla stampa del libro. L'attività proseguirà nel corso del 2023 attraverso una raccolta fondi trainata dalla presentazione dell'opera che verrà omaggiata a chi farà una donazione.

### Spese relative alla manifestazione (USCITE)

Al 31.12.2022 nessun costo è stato ancora sostenuto.

I fondi raccolti per il momento sono pari ad € 2.300 e verranno utilizzati per la stampa dell'opera.

| <b>RENDICONTO evento "Vite da ricordare"</b>   |            |
|--|------------|
| <b>ENTRATE specifiche</b>                      |            |
| Donazioni libere                               | 600        |
| Entrate da cessione di beni di modico valore   | 0          |
| Entrate da offerta di servizi di modico valore | 0          |
| <b>Totale</b>                                  | <b>600</b> |
| <b>SPESE specifiche</b>                        |            |
| ACQUISTI BENI DI MODICO VALORE                 | <b>0</b>   |
| <b>SPESE ALLESTIMENTO EVENTO</b>               |            |
| noleggjo stand                                 | 0          |
| noleggjo furgoni                               | 0          |
| spese per attrezzatura (sedie, gazebo, ...)    | 0          |
| <b>Totale</b>                                  | <b>0</b>   |
| <b>SPESE PROMOZIONE EVENTO</b>                 |            |
| volantini, stampe                              | 0          |
| spese di pubblicità (tv, radio..)              | 0          |
| viaggi e trasferte                             | 0          |
| <b>Totale</b>                                  | <b>0</b>   |
| RIMBORSO SPESE VOLONTARI                       | 0          |
| <b>Totale</b>                                  | <b>0</b>   |
| <b>AVANZO/DISAVANZO</b>                        | <b>600</b> |

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA evento "Vite da ricordare"**

### **Descrizione dell'iniziativa**

In occasione dei festeggiamenti collegati al novantesimo della Fondazione si è dato vita nel corso del 2021 ad un'iniziativa collegata alla pubblicazione di un libro, a cura di Emilio Magni noto scrittore erbese, che raccontasse la storia di alcune note personalità locali che hanno trascorso gli ultimi anni della loro vita all'interno della Struttura. L'iniziativa è proseguita nel 2022.

### **Modalità di raccolta fondi (ENTRATE)**

Il libro è stato omaggiato a quanti lo hanno richiesto. Tale iniziativa ha permesso di raccogliere delle erogazioni liberali di euro 600.

### **Spese relative alla manifestazione (USCITE)**

Non sono rilevati costi diretti collegati a tale iniziativa.

I fondi raccolti pari ad € 600 sono stati utilizzati come contributo per la realizzazione della passerella/nuovo ingresso del reparto Hospice al pari dell'altra iniziativa di crowdfunding posta in essere a partire dal 2021.

## BILANCIO RICLASSIFICATO CEE

Si presenta in questo paragrafo a conclusione della relazione di missione 2022 il Bilancio riclassificato CEE della Fondazione Giuseppina Prina ONLUS. Tale aggiunta, non prevista dalla normativa, è fatta con l'intento di dare continuità nella rappresentazione dei dati. Il bilancio CEE è infatti il modello utilizzato fino al 2020 e riportarlo nella relazione di missione permette di confrontare i dati di bilancio rappresentati con quelli degli anni precedenti.

|  | al 31/12/2022    | al 31/12/2021    |
|--|------------------|------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>   |                  |                  |
| <b>B ) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>                       |                  |                  |
| I ) Immobilizzazioni immateriali:  |                  |                  |
| 7 ) Altre  | 37.031           | 18.236           |
| <b>TOTALE Immobilizzazioni immateriali:</b>  | <b>37.031</b>    | <b>18.236</b>    |
| II ) Immobilizzazioni materiali:   |                  |                  |
| 1 ) Terreni e fabbricati   | 2.925.950        | 2.760.709        |
| 2 ) Impianti e macchinario   | 29.414           | 25.191           |
| 3 ) Attrezzature industriali e commerciali   | 280.569          | 292.833          |
| 4 ) Altri beni   | 191.613          | 210.863          |
| 5 ) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti  | 122.411          | 4.400            |
| <b>TOTALE Immobilizzazioni materiali:</b>  | <b>3.549.957</b> | <b>3.293.996</b> |
| <b>TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>                    | <b>3.586.988</b> | <b>3.312.232</b> |
| <b>C ) Attivo circolante:</b>  |                  |                  |
| I ) Rimanenze:   |                  |                  |
| 4 ) Prodotti finiti e merci  | 147.227          | 161.947          |
| <b>TOTALE Rimanenze:</b>   | <b>147.227</b>   | <b>161.947</b>   |
| II ) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:          |                  |                  |
| 1 ) verso clienti  |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 459.307          | 352.716          |
| <b>TOTALE verso clienti</b>  | <b>459.307</b>   | <b>352.716</b>   |
| 5 - Bis) Crediti tributari   |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 24.037           | 10.988           |
| <b>TOTALE 5 - Bis) Crediti tributari</b>   | <b>24.037</b>    | <b>10.988</b>    |
| 5 - Quater) Verso altri  |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 155.599          | 80.246           |
| <b>TOTALE 5 - Quater) Verso altri</b>  | <b>155.599</b>   | <b>80.246</b>    |
| <b>TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b> | <b>638.943</b>   | <b>443.950</b>   |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| IV ) Disponibilita' liquide:   |                  |                  |
| 1 ) Depositi bancari e postali   | 2.210.369        | 2.552.028        |
| 2 ) Assegni  | 1.629            | 926              |
| 3 ) Denaro e valori in cassa   | 652              | 3.719            |
| <b>TOTALE Disponibilita' liquide:</b>  | <b>2.212.650</b> | <b>2.556.673</b> |
| <b>TOTALE Attivo circolante:</b>   | <b>2.998.820</b> | <b>3.162.570</b> |
| D ) Ratei e risconti   | 11.950           | 6.141            |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>6.597.758</b> | <b>6.480.943</b> |
| <b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>  |                  |                  |
| A ) Patrimonio netto:  |                  |                  |
| I ) Capitale   | 1.325.043        | 1.317.915        |
| VI ) Altre riserve   | -                | -                |
| IX ) Utile (perdita) dell'esercizio  | (194.053)        | 3.657            |
| <b>TOTALE Patrimonio netto:</b>  | <b>1.130.990</b> | <b>1.321.572</b> |
| B ) Fondi per rischi ed oneri:   |                  |                  |
| 4 ) Altri  | 725.000          | 725.000          |
| <b>TOTALE Fondi per rischi ed oneri:</b>   | <b>725.000</b>   | <b>725.000</b>   |
| C ) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato   | 203.322          | 202.972          |
| D ) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: |                  |                  |
| 4 ) Debiti verso banche  |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 133.541          | 117.535          |
| -oltre l'esercizio   | 2.367.467        | 2.263.294        |
| <b>TOTALE Debiti verso banche</b>  | <b>2.501.008</b> | <b>2.380.829</b> |
| 5 ) Debiti verso altri finanziatori  |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 55.875           | 52.167           |
| -oltre l'esercizio   | 10.890           | 52.167           |
| <b>TOTALE Debiti verso altri finanziatori</b>  | <b>66.765</b>    | <b>104.334</b>   |
| 7 ) Debiti verso fornitori   |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 460.924          | 493.948          |
| <b>TOTALE Debiti verso fornitori</b>   | <b>460.924</b>   | <b>493.948</b>   |
| 12 ) Debiti tributari  |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 183.499          | 202.206          |
| -oltre l'esercizio   | -                | -                |
| <b>TOTALE Debiti tributari</b>   | <b>183.499</b>   | <b>202.206</b>   |
| 13 ) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale  |                  |                  |
| -entro l'esercizio   | 273.755          | 326.446          |
| -oltre l'esercizio   | -                | -                |
| <b>TOTALE Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>                                       | <b>273.755</b>   | <b>326.446</b>   |



|  |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| 14 ) altri debiti  |                   |                  |
| -entro l'esercizio   | 942.234           | 689.019          |
| -oltre l'esercizio   | 103.800           | 30.700           |
| <b>TOTALE altri debiti</b>   | <b>1.043.034</b>  | <b>719.719</b>   |
| <b>TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b> | <b>4.531.985</b>  | <b>4.227.482</b> |
| <b>E ) Ratei e risconti:</b>   | 6.461             | 3.917            |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>  | <b>6.597.758</b>  | <b>6.480.943</b> |
| <b>CONTO ECONOMICO</b>   |                   |                  |
| <b>A ) Valore della produzione:</b>  |                   |                  |
| 1 ) Ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 9.707.434         | 9.145.081        |
| 5 ) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:                                 |                   |                  |
| - Altri  | 275.723           | 355.030          |
| - Contributi in conto esercizio  | 64.181            | 29.762           |
| <b>TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:</b>                       | <b>339.904</b>    | <b>384.792</b>   |
| <b>TOTALE Valore della produzione:</b>   | <b>10.047.338</b> | <b>9.529.873</b> |
| <b>B ) Costi della produzione:</b>   |                   |                  |
| 6 ) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo   | 1.125.860         | 1.172.675        |
| 7 ) Costi per servizi  | 1.834.469         | 1.661.295        |
| 8 ) per godimento di beni di terzi:  | 21.391            | 13.516           |
| 9 ) per il personale:  |                   |                  |
| a ) Salari e stipendi  | 4.888.140         | 4.593.417        |
| b ) Oneri sociali  | 1.350.885         | 1.282.178        |
| c ) Trattamento di fine rapporto   | 325.059           | 295.405          |
| e ) Altri costi  | 187.119           | 165.548          |
| <b>TOTALE per il personale:</b>  | <b>6.751.203</b>  | <b>6.336.548</b> |
| 10 ) Ammortamento e svalutazioni:  |                   |                  |
| a ) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:   | 9.588             | 7.741            |
| b ) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:   | 235.699           | 227.438          |
| d ) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                               | -                 | 2.211            |
| <b>TOTALE Ammortamento e svalutazioni:</b>   | <b>245.287</b>    | <b>237.390</b>   |
| 11 ) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | 14.720            | 35.771           |
| 12 ) Accantonamenti per rischi   | 22.836            | 6.877            |
| 14 ) Oneri diversi di gestione   | 160.495           | 14.802           |
| <b>TOTALE Costi della produzione:</b>  | <b>10.176.261</b> | <b>9.478.874</b> |
| <b>Differenza tra Valore e Costi della produzione</b>  | <b>(128.923)</b>  | <b>50.999</b>    |

**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

402

640

**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:****402****640****TOTALE Altri proventi finanziari:****402****640**

17 ) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:

- Inter. e oner.fin. diversi

65.532

47.982

**TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:****65.532****47.982****TOTALE Proventi e oneri finanziari:****(65.130)****(47.342)****Risultato prima delle imposte****(194.053)****3.657****21) Utile (perdite) dell'esercizio****(194.053)****3.657**

Erba, 12.05.2023

IL LEGALE RAPPRESENTANTE  
Dott. Alberto Rigamonti

# FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS

Sede Legale: PIAZZA PRINA 1 - ERBA (CO)

Codice fiscale: 82003210133 Partita IVA: 01224400133

## 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

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS, redatto secondo gli schemi di bilancio per gli enti del terzo settore, costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione per l'esercizio chiuso al 31/12/2022.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31/12/2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data.

### Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia adattati al caso). 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 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, adattati al caso) 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, adattati al caso), 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 giunta 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 nella relazione di missione in cui l'organo amministrativo illustra i principali fatti che hanno influenzato il risultato del bilancio chiuso al 31/12/2022: in particolare la Fondazione si è trovata a gestire la coda della pandemia ex SARS-COV-2, l'incremento del costo del personale dipendente dovuto al rinnovo contrattuale delle Funzioni Locali che ha interessato circa 90 dipendenti con riferimento agli anni dal 2019 in poi e la forte inflazione che ha comportato importanti aumenti dei costi per le utenze energetiche. Per far fronte ai suddetti incrementi di costi è stato deliberato l'aumento delle rette a far data dal 01/01/2023. L'organo amministrativo conferma 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.

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 del rendiconto gestionale e della relazione di missione al 31/12/2022, incluse le loro coerenze con il relativo bilancio e le loro conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B, adattato al caso, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza del rendiconto gestionale e della relazione di missione con il bilancio al 31/12/2022 e sulla conformità degli stessi alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, il rendiconto gestionale e la relazione di missione sono coerenti con il bilancio della FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA ONLUS al 31/12/2022 e sono redatti 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, 16/05/2023

Il revisore legale

