

**FONDAZIONE ANGELO PORETTI E ANGELO MAGNANI - ONLUS**  
**Vicolo Poretti Magnani – 21040 VEDANO OLONA**  
**Codice fiscale 80007050125**  
**Partita I.V.A. 02291510127**  
**Num. Iscriz. REA Varese 289288**

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2021**

**Premessa**

La Fondazione è stata costituita mediante trasformazione dell'Istituzione di Assistenza e beneficenza (IPAB) denominata "CASA DI RIPOSO A.PORETTI – A.MAGNANI", ai sensi dell'art.2 comma 3 della Legge Regionale n.1/2003; con deliberazione n.VII<sup>^</sup>/15575 del 12 dicembre 2003 la Giunta Regionale della Lombardia ha approvato la trasformazione dell'Ente ed il relativo statuto adottato dal Consiglio di Amministrazione dell'IPAB con deliberazione n.109 del 13 ottobre 2003.

Nella stessa deliberazione la Giunta Comunale ha altresì disposto l'iscrizione della Fondazione nel Registro regionale delle persone giuridiche private, previsto dal Regolamento Regionale n.2/2001, in data 31 dicembre 2003 con il numero 1657 al fine di far decorrere gli effetti della trasformazione in Fondazione senza scopo di lucro a partire dal 1° gennaio 2004, come previsto dall'articolo 4, comma 2, del Regolamento Regionale n.11/2003.

Per effetto della suddetta trasformazione la Fondazione è subentrata nelle situazioni patrimoniali attive e passive, nei rapporti pendenti a qualsiasi titolo inerenti ai beni ed alle loro pertinenze oltre che in tutti gli altri rapporti giuridici preesistenti alla trasformazione.

La Fondazione ha inoltre presentato alla Direzione Regionale delle Entrate della Lombardia l'apposito modello previsto dall'art.11 del D.Lgs.n.460/97 per il riconoscimento della stessa quale ONLUS ed anche, sempre per lo stesso motivo, la documentazione richiesta dalla Regione Lombardia.

Dopo la trasformazione è intervenuta la modifica dello Statuto Sociale (atto rep.n.89546 racc.n.2189 Notaio Dott.Benedetto Lucio Neglia) come richiesto dalla Regione Lombardia, con inserimento nella denominazione dell'acronimo "ONLUS".

La qualifica di ONLUS, consente di considerare non commerciale ai fini fiscali per l'imposta sul reddito delle società (IRES) l'attività esercitata ed ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) di beneficiare della esenzione in conformità alla normativa regionale (Legge regionale 18 dicembre 2001 n.27). Si segnala che il Consiglio di Amministrazione, con verbale in data 27 dicembre 2012 del Notaio Tomaso Bortoluzzi, ha approvato alcune modifiche allo Statuto per adeguarlo alla normativa introdotta dal D.M. Economia e Finanze del 19 novembre 2012 n.200.

Va peraltro segnalato che in relazione alla normativa del cosiddetto "Terzo Settore" la Fondazione ha assunto due deliberazioni del C.d.A. presso lo Studio Notaio Bortoluzzi in data 20 giugno 2019 e 26 novembre 2019 con le quali sono state approvate le modifiche statutarie richieste dalla suddetta normativa; tali modifiche statutarie avranno effetto dalla data in cui la normativa sul "Terzo Settore" avrà decorrenza, i quanto, allo stato attuale, la normativa risulta interessata da diverse proroghe.

Il presente bilancio, riferito al periodo 1°gennaio/31 dicembre 2021, è relativo pertanto al diciottesimo esercizio in cui la Fondazione ha operato sotto la nuova veste giuridica, con utilizzo della contabilità economica anziché di quella finanziaria; nel presente Bilancio (Stato patrimoniale e rendiconto gestionale a proventi e oneri) sono stati riportati ai fini comparativi i dati dell'esercizio precedente.

Non essendo ancora in vigore la nuova normativa sul "Terzo Settore", si è proceduto con la formazione dei documenti di Bilancio sulla base delle disposizioni in vigore e quindi il Bilancio è stato redatto con la forma, struttura e modalità degli esercizi precedenti.

Il risultato di bilancio è fortemente influenzato dall'emergenza pandemica del COVID-19, a seguito della quale la Fondazione ha registrato un decremento delle rette per gli ospiti degenti e un incremento dei costi dovuti ai dispositivi anti COVID-19, acquistati per consentire agli ospiti e a chi lavora nella struttura di proseguire l'attività nella piena sicurezza personale.

### **Attività svolta**

La Fondazione svolge attività socio-sanitaria per anziani in Vedano Olona, così come previsto dallo Statuto che così recita:

*“La Fondazione ha per scopo di esplicitare in Vedano Olona, e nei limiti delle proprie possibilità, primariamente l'attività di allestimento e gestione di una R.S.A. a favore di anziani, totalmente o parzialmente non autosufficienti. La R.S.A. accoglie ed assiste prioritariamente anziani parzialmente o completamente non autosufficienti; i soggetti residenti in Vedano Olona hanno priorità nell'accesso alla struttura”.*

Si segnala inoltre che nel corso dell'anno la Fondazione ha erogato servizi in base al DGR 2942/2014, il progetto sperimentale deliberato dalla Regione Lombardia con la finalità di sostenere la famiglia e di aiutarla, sia con prestazioni a domicilio, sia con accessi giornalieri o solo di qualche ora alla Struttura per attività specifiche.

La Fondazione tiene conto delle indicazioni del Comune di Vedano Olona nell'individuazione dei servizi e delle prestazioni da erogare.

I servizi ovviamente sono stati limitati dall'emergenza pandemica del COVID-19.

### **Organo di controllo**

Si dà atto che il Consiglio di Amministrazione della Fondazione in data 01 marzo 2020 ha nominato il nuovo Revisore legale nella persona del Dott. Alessandro Mensi, in carica per il periodo dal 1° marzo 2020 al 28 febbraio 2023, e che rilascerà la propria relazione sul presente Bilancio.

### **Utilizzo di volontari**

Si dà atto che anche nell'esercizio 2021 la Fondazione non ha utilizzato in via permanente volontari per il raggiungimento degli scopi statutari ma limitatamente a residuali attività occasionali di supporto operativo o di animazione.

### **Liberalità**

Si dà atto che nel corso dell'esercizio sono state conseguite liberalità, donazioni o contributi, per l'importo complessivo di € 1.972,71; tali donazioni sono state effettuate a favore delle attività della Fondazione da parenti degli ospiti e da soggetti giuridici privati (enti e Società).

### **Criteri di formazione**

Il Bilancio è stato redatto secondo gli schemi ed i documenti approvati dalla Commissione Aziende non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e comprende lo Stato patrimoniale, il Rendiconto di gestione e la presente Nota Integrativa; a corredo di tali documenti il Consiglio di Amministrazione ha predisposto la propria “Relazione di missione”.

I valori esposti sono stati espressi senza arrotondamenti con l'evidenza di due decimali, così come è stato operato nella contabilità economica.

### **Criteri di valutazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e

competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, ed anche alle norme del Codice Civile. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

### **DETTAGLIO CRITERI DI VALUTAZIONE:**

#### **Immobilizzazioni Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Nelle voci in esame sono stati iscritti diritti di utilizzazione di programmi software ammortizzati con una aliquota annua del 20% e marchi (logo della Fondazione), ammortizzati con aliquota annua del 20%.

Le immobilizzazioni immateriali non sono mai state rivalutate.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo storico di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento; per quanto riguarda gli immobili provenienti dall'eredità Poretti sono stati iscritti al valore di successione e gli altri beni (non ammortizzati) al valore di stima; come detto in precedente stante l'operazione di permuta immobiliare intervenuta nell'esercizio, vi è stata una modifica nella composizione degli immobili provenienti dall'Eredità Poretti.

Va segnalato che per meglio identificare il valore degli immobili e la loro provenienza i conti risultanti nello Stato patrimoniale sono stati opportunamente identificati.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote di riferimento fiscale.

Le aliquote applicate sono risultate pertanto le seguenti:

- fabbricati (edifici): 3%
- impianti di condizionamento: 15%
- impianti di allarme: 30%
- impianti specifici (fotovoltaico): 15%
- attrezzatura specifica: 12,5%
- attrezzatura varia: 15%
- contenitori grandi dimensioni: 15%;
- arredamento (tende esterne): 15%
- mobili e arredamento (casa di riposo): 10%
- mobili e macchine ordinarie ufficio: 12%
- macchine elettroniche ufficio: 20%
- autovetture: 25%.

Si rimanda a quanto riportato in seguito sullo scorporo del valore dei terreni da quello dei fabbricati.

Le immobilizzazioni materiali non sono mai state rivalutate in base a leggi speciali.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo pari al valore nominale; per quanto riguarda i crediti verso clienti è stato stanziato un fondo svalutazione crediti che è stato iscritto in diminuzione del valore dei crediti verso clienti.

Anche per i crediti verso altri è stato iscritto un fondo svalutazione crediti di cui verrà data informazione nel prosieguo della presente nota integrativa.

### **Disponibilità Liquide**

Sono iscritte al loro valore effettivo pari al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

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

### **Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente, considerando ogni altra forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti non aventi diritto a trattamento di fine servizio (TFS) alla data di chiusura del Bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti e sono relative alla sola tassazione degli immobili strumentali e/o locati essendo l'attività caratteristica della Fondazione esente da IRES e IRAP in quanto svolta da ONLUS.

Non sono state calcolate imposte anticipate e/o differite non ricorrendone i presupposti.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli derivanti da proventi finanziari sono stati riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non figurano debiti e crediti espressi all'origine in valuta estera per cui non si è reso necessario effettuare alcun adeguamento.

### **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

Non risultano voci da indicare in tale posta di Bilancio.

## **Dati sull'occupazione**

La Fondazione a fine esercizio 2021 occupa il seguente personale (dipendente ed assimilato) :

<b>Categoria</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
Segretario	-	-	-
Educatrici	-	-	-

A.S.A.	26	28	(2)
Coordinatrice	1	0	1
Addetto attività sociali	1	1	-
Inservienti	0	1	(1)
Fisioterapista	1	0	1
Personale medico	1	1	-
Addetti alla segreteria e operai	6	5	1
	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>0</b>

di cui part-time: n.1 personale medico, n.1 addetto alla segreteria, n.1 addetto attività sociali.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello degli Enti locali; per i nuovi assunti e per il personale che ha effettuato scelta in tal senso, viene applicato il contratto UNEBA che fa specifico riferimento al personale operante nelle RSA, come stabilito dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'anno 2013.

## Attività

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.322,76	7.266,16	-2.943,40

#### Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2020	Incrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2021
Spese per modifiche statutarie	5.730,60	=	1.910,20	3.820,40
Diritti software	1.085,80	=	883,28	202,52
Marchi	449,76	=	149,92	299,84
	<b>7.266,16</b>		<b>2.943,40</b>	<b>4.322,76</b>

Non si registrano variazioni incrementative rispetto al bilancio al 31/12/2020.

#### Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno, per le voci ancora presenti, è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Diritti software	12.847,24	(12.644,72)	-	-	202,52
	<b>12.847,24</b>	<b>(12.644,72)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>202,52</b>

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.165.882,09	6.421.932,01	-256.049,92

#### Terreni e fabbricati

Si forniscono le seguenti informazioni relative ai fabbricati strumentali

Descrizione	Importo
Costo da perizia di trasformazione (compreso valore terreni)	4.704.422,12
Incrementi esercizi precedenti	4.380.617,59
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.155.062,41)
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>5.929.977,30</b>
Incrementi dell'esercizio	=
Ammortamenti dell'esercizio	(235.937,33)
<b>Saldo al 31 dicembre 2021</b>	<b>5.694.039,97</b>

Si evidenzia che non risultano incrementi per l'anno 2021.

Si evidenzia che il valore di iscrizione del fabbricato strumentale è pari a quello di perizia (per la trasformazione in Fondazione), incrementato con il valore dei lavori aggiunti e al netto delle quote di ammortamento degli esercizi dal 2004 al 2021.

A seguito delle nuove norme, è stato stornato nell'esercizio 2006, dal costo da perizia di trasformazione il valore del terreno per € 978.867,53 che risulta evidenziato distintamente in bilancio nella voce delle immobilizzazioni materiali.

Si forniscono le seguenti informazioni relative ai fabbricati commerciali Eredità Poretti:

Descrizione	Importo
Costo storico al 31 dicembre 2020	130.171,81
Quota imputabile ai terreni	32.542,95
Ammortamenti esercizi precedenti	(15.679,99)
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>147.034,77</b>
Ammortamenti dell'esercizio	(3.905,15)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>143.129,62</b>

Non si evidenziano variazioni rispetto l'esercizio precedente, se non per gli ammortamenti dell'esercizio.

Si forniscono le seguenti informazioni relative ai fabbricati civili Eredità Poretti (non ammortizzabili):

Descrizione	Importo
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>192.337,75</b>
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>192.337,75</b>

Non si evidenziano variazioni rispetto l'esercizio precedente.

### Impianti e attrezzature

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle attrezzature ed ai contenitori di grandi dimensioni:

Descrizione	Importo
Costo storico al 31 dicembre 2020	1.012.612,49
Ammortamenti esercizi precedenti	(912.681,60)
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>99.930,89</b>
Acquisti dell'esercizio	24.395,10
Ammortamenti dell'esercizio	(25.925,84)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>98.400,15</b>

### Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico al 31 dicembre 2020	153.479,51
Ammortamenti esercizi precedenti	(97.902,62)
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>55.576,89</b>
Incrementi dell'esercizio	2.602,43
Ammortamenti dell'esercizio	(16.353,54)

Saldo al 31 dicembre 2021

41.825,78

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
64.907,14	51.143,57	13.763,57

Il criterio di valutazione delle rimanenze è motivato nella prima parte della nota integrativa. Si segnala la suddivisione delle rimanenze: farmaci e materiale sanitario per € 38.841,04, prodotti per l'igiene personale per € 3.125,43, materiali di pulizia € 2.428,20, dispositivi anticovid 14.632,28 e altri per € 5.880,19.

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
280.458,74	196.875,65	83.583,09

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	228.340,74			228.340,74
Verso altri	52.118,00			52.118,00
<b>Totale</b>	<b>280.458,74</b>			<b>280.458,74</b>

I crediti verso clienti sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti per rette da incassare	119.379,00
Clienti fatture da emettere	120.439,90
(Fondo svalutazione crediti verso Clienti)	(11.478,16)
<b>Totale</b>	<b>228.340,74</b>

Come si evidenzia dalla tabella, i crediti vengono evidenziati al netto del fondo svalutazione crediti, che risulta congruo sotto l'aspetto civilistico e non variato rispetto all'esercizio precedente.

I crediti verso altri sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitori c.to anticipi	36.465,47
Crediti diversi	15.652,53
<b>Totale</b>	<b>52.118,00</b>

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.595.407,65	3.023.759,29	(571.648,36)

Le disponibilità liquide sono così composte:

Descrizione	31/12/2021
Depositi bancari	3.594.156,69
Carta prepagata	1.250,96
<b>Totale</b>	<b>3.023.759,29</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio; per quanto riguarda gli importi giacenti su conti bancari e postali, i relativi interessi sono stati contabilizzati per competenza.

#### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
500,05	2.365,75	(-1.865,70)

La voce "Ratei e risconti" attivi è così composta:

Descrizione	31/12/2021
Ratei attivi	350,29
Risconti attivi	149,76
	<b>500,05</b>

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo; trattasi di ratei attivi relativi alla tariffa incentivante GSE, nonché per i canoni di affitto di competenza, e di risconti attivi per canoni servizi telefonici e quote associative.

Non sussistono al 31/12/2021 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

#### Passività

##### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
8.544.237,27	8.557.648,57	(-13.411,30)

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Risultato gestionale esercizi precedenti (Patrimonio netto)	8.363.218,28		31.437,27	8.331.781,01
Risultato gestionale esercizi precedenti (Eredità Poretti)	225.867,56			225.867,56
Risultato gestionale esercizio in corso	(13.411,30)			(13.411,30)
	<b>8.575.674,54</b>		<b>31.437,27</b>	<b>8.544.237,27</b>

Il patrimonio netto rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati; comprende il risultato gestionale degli esercizi precedenti, decrementato per giroconto dal risultato negativo dell'esercizio 2020; come detto in precedenza si è data distinta evidenza della voce di patrimonio netto conseguente all'accettazione dell'Eredità Poretti.

Sul patrimonio così come riportato nello stato patrimoniale non risultano vincoli per cui è stato classificato quale patrimonio libero.

##### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
290.164,92	298.521,67	- 8.356,75

La variazione è costituita dagli incrementi per l'accantonamento dell'esercizio per € 44.992,38 e dai decrementi relativi alla liquidazione del trattamento di fine rapporto ai dipendenti dimessi nel corso



dell'esercizio o di acconti sui suddetti trattamenti per € 53.349,13.

## D) Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.211.175,92	785.046,91	426.129,01

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso altri finanziatori	659,25		659,25
Debiti verso fornitori	694.636,21		694.636,21
Debiti tributari	14.026,00		14.026,00
Debiti verso istituti di previdenza	59.729,83		59.729,83
Altri debiti	442.124,63		442.124,63
	<b>1.211.175,92</b>		<b>1.211.175,92</b>

I debiti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Contributi FRISL Regione Lombardia	659,25
Debiti verso fornitori per fatture già ricevute	453.163,63
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	241.472,58
Debiti verso Erario per IVA	903,89
Debiti verso Erario per IRES	171,00
Debiti verso Erario per ritenute alla fonte da versare	2.270,65
Debiti verso Erario per ritenute su retribuzioni	8.815,32
Debiti verso INPS per contributi personale dipendente	49.118,82
Debiti verso Erario per imposta sostitutiva su TFR	1.798,84
Debiti verso INPDAP per contributi	2.978,05
Debiti verso previdenza complementare ed enti previd.vari	294,98
Depositi cauzionali da ospiti	392.240,00
Debiti verso Erario per ritenute sindacali	66,30
Debiti verso il personale	45.039,26
Altri depositi cauzionali	4.775,00
Debiti vs. altri enti previdenziali	7.337,98
Debiti diversi	70,37
<b>Totale</b>	<b>1.211.175,92</b>

Il saldo del debito per finanziamenti FRISL della Regione Lombardia esprime l'effettivo debito per capitale in quanto tali finanziamenti non prevedono la maturazione di interessi; il finanziamento, concesso nell'anno 1997 per i lavori di "ampliamento sopralzo per ricavare n.20+ 1 posti letto", ha scadenza nell'esercizio 2021.

Si segnala che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione.

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate; trattasi delle ritenute effettuate nell'anno 2021, già versate nell'anno 2022, del debito IRES e di altri debiti tributari.

Si segnala da ultimo che nella voce "Altri debiti" sono compresi i depositi cauzionali versati dagli utenti a garanzia del pagamento delle rette.

**E) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
65.900,32	62.125,28	3.775,04

I ratei ed i risconti passivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale ed economica.

Trattasi di ratei passivi relativi a consumi dell'anno 2021 su utenze e per il personale dipendente.

**Rendiconto gestionale a proventi ed oneri**

In conformità alla raccomandazione della Commissione Aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti è stato predisposto, anziché il conto economico previsto dal Codice Civile, un rendiconto della gestione avente lo scopo fondamentale di rappresentare il risultato economico di periodo e di illustrare attraverso il confronto tra i proventi e gli oneri come si sia pervenuti al risultato di sintesi.

L'attività di rendicontazione nelle aziende non profit ha come scopo principale quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dall'azienda nell'adempimento della missione istituzionale e ha come oggetto le modalità con cui l'azienda ha acquisito ed impiegato le risorse nello svolgimento di tali attività.

Per procedere alla rappresentazione dei risultati economici di sintesi dell'attività delle aziende non profit viene utilizzata la nozione di provento ed onere piuttosto che quella di costo e ricavo (valori derivanti dallo scambio economico) o di entrata ed uscita (valori derivanti dalla dinamica dei flussi finanziari).

Il rendiconto gestionale presenta uno schema di classificazione delle risorse acquisite ed impiegate dalla Fondazione basato sulla classificazione per provenienza da soggetti ed aree gestionali per quanto riguarda i proventi; mentre per quanto riguarda gli oneri la classificazione è per destinazione alle funzioni gestionali.

Nel caso specifico le aree gestionali sono rappresentate per i proventi:

- dall'attività tipica di gestione della R.S.A.;
- dall'attività finanziaria (proventi finanziari);
- da altri proventi non classificabili nell'attività tipica;

per gli oneri sono presenti oneri derivanti:

- dall'attività tipica di gestione della R.S.A.;
- dall'attività finanziaria (oneri finanziari)
- dall'attività di supporto (attività amministrativa).

Va segnalato che per effetto della totale indetraibilità dell'I.V.A. gli oneri iscritti in Bilancio comprendono anche l'Imposta sul valore aggiunto, ove dovuta.

**ATTIVITA' TIPICA (gestione R.S.A.)****Proventi da attività tipiche**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.601.157,71	3.589.285,65	(11.872,06)

I proventi delle attività tipiche sono costituiti da:

- Rette versate dagli ospiti per € 2.177.630,50, al netto di € 9.039,50 per restituzione rette, rispetto ad € 2.157.378,00 dell'esercizio precedente;
- Integrazione delle rette versate dall'Azienda sanitaria locale per € 1.430.594,00 rispetto ad €

1.427.379,47,00 dell'esercizio precedente;

- Erogazioni liberali per € 1.972,71 rispetto ad € 3.759,15 dell'esercizio precedente;

Dai dati sopra indicati si evince che la riduzione nei proventi delle attività tipiche è imputabile principalmente all'assestamento della attività della struttura a seguito del COVID-19.

### Oneri da attività tipiche

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.467.364,68	3.468.809,59	(1.444,91)

Gli oneri relativi all'attività tipica possono essere così riassunti:

Descrizione	31/12/2020
Materie prime (sussidiarie di consumo e di merci)	110.063,93
Servizi	2.069.969,49
Godimento beni di terzi	18.775,34
Personale	995.491,48
Ammortamenti	262.108,13
Oneri diversi di gestione	10.956,31
<b>Totale</b>	<b>3.467.364,38</b>

### Costi per materie prime, (sussidiarie, di consumo e di merci)

Nella presente categoria sono compresi i costi per materie prime sussidiarie e merci, così come dettagliato nel rendiconto gestionale, nonché la variazione delle rimanenze di tali beni.

### Costi per servizi

Nei costi per servizi riferiti all'attività tipica della Fondazione sono stati iscritti i costi per le prestazioni di terzi necessari per l'effettuazione dell'attività ed in tal senso sono stati invece iscritti negli altri oneri di gestione i costi, anch'essi per servizi, relativi alle utenze e ad altre prestazioni non direttamente connesse alla gestione della R.S.A.

I costi per servizi per € 1.793.399,21, rispetto ad € 2.000.575,29 dell'esercizio precedente, comprendono:

- per i degenti: prestazioni di servizi di assistenza per € 831.892,74 – prestazioni lavanderia per € 85.135,95 – prestazioni pulizia per € 125.653,54 - prestazioni servizio infermieristico per € 247.837,79 – prestazioni servizio animazione per € 82.276,81 – fornitura pasti agli ospiti per € 273.907,64 – prestazioni di assistenza medica per € 81.980,50 – prestazioni di fisioterapia per € 51.321,24 – parrucchiere per € 13.393,00 per un totale di € 1.793.309,21, rispetto ad € 1.778.192,55 dell'esercizio precedente.

### Personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi; l'importo iscritto a bilancio 2021 ammonta ad € 995.491,48 rispetto ad € 1.036.451,12 dell'esercizio precedente.

Nella presente categoria è stato iscritto anche il costo relativo ai dipendenti da lavoro interinale.

### Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, così come sopra riportato, senza il costo dei terreni.

### Oneri diversi di gestione

Trattasi di categoria residuale di costi per € 10.956,31, rispetto ad € 2.258,94, e comprendono: diritti camerali per € 18,00, quote associative per € 2.419,64, IMU per € 2.482,00, altri oneri di gestione per € 7.578,92, sopravvenienze passive per € 198,81. Le voci sono al netto del rimborso assicurativo di € 4.000,00.

## **ATTIVITA' FINANZIARIA E PATRIMONIALE**

### **Proventi finanziari e patrimoniali**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0,00	23,52	(23,52)

I proventi finanziari indicati derivano dagli interessi attivi sui conti correnti bancari al lordo della ritenuta.

### **Oneri finanziari e patrimoniali**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5,91	0	(5,91)

## **ONERI DI SUPPORTO GENERALE**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
186.945,91	183.019,43	3.926,48

Nella presente categoria di oneri sono stati iscritti i costi generali e per servizi amministrativi nonché gli ammortamenti relativi a software ed a beni non direttamente riferibili all'attività tipica.

I costi per servizi, pari ad € 138.099,05 sono relativi a spese postali varie per € 354,55, pubblicità e propaganda per € 4.238,05, consulenze tecniche per € 20.651,68, assicurazioni diverse per € 12.799,42, spese per pedaggi autostradali per € 46,70, nonché manutenzioni e riparazioni per € 124.898,38.

Gli ammortamenti pari ad € 23.957,13 sono relativi a ammortamenti diritti di utilizzazione programmi software per € 883,28, ammortamento marchi per € 149,92, ammortamento altri costi pluriennali per € 1.910,20, ammortamento macchine ufficio elettriche ed elettroniche per € 11.348,54, ammortamento autovetture per € 5.005,00, ammortamento mobili e arredi per € 4.311,03 e ammortamento impianti telefonici per € 349,16.

## **ALTRI PROVENTI ED ONERI**

Trattasi di categoria residuale di proventi ed oneri.

### **Altri proventi:**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
43.319,49	34.482,58	8.836,91

I proventi pari a € 43.319,49 sono relativi a sopravvenienze attive ordinarie per € 165,60, e sopravvenienze attive straordinarie per € 13.684,07, corrispettivi GSE per € 1.354,13, proventi da immobili per € 19.978,71, rimborso spese condominiali per € 8.126,98 e recupero oneri diversi da clienti per € 10,00.

## **FATTI INTERCORSI DAL 31 DICEMBRE 2021 ALLA DATA ODIERNA**

Per quanto riguarda i fatti di rilievo intercorsi dalla fine dell'esercizio precedente alla data odierna, si evidenziano gli effetti che l'emergenza sanitaria ancora in corso ha avuto sull'esercizio 2021, dopo quelli avuti sul 2020, e sulla gestione futura della Fondazione, poiché l'emergenza non sembra finita. La fondazione, in termini di persone contagiate (ospiti e personale socio-sanitario addetto agli ospiti), ha subito un forte impatto e si ritiene che, in assenza di un'ulteriore diffusione del virus COVID-19 nel periodo autunnale, anche alla luce della campagna vaccinale, non vi dovrebbero essere riduzioni significative nei proventi delle rette; diversamente se si ridurrà il numero degli ospiti in relazione a nuove entrate allora occorrerà monitorare i relativi costi, che non dovrebbero subire una maggiorazione, avendo investito già nel 2020 e nel 2021 per i sistemi e i dispositivi di protezione da COVID-19.

### **DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il Consiglio di Amministrazione ritiene di coprire, per l'intero importo, il risultato gestionale negativo di € 13.411,30, con il patrimonio libero, mediante giroconto nella voce "Risultato gestionale esercizi precedenti".

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale a proventi ed oneri e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vedano Olona, \_\_\_\_ giugno 2022

Il Presidente del C.d.A  
SAVIO BINAGHI