

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Sede Sociale Bormio (SO) Via Don Angelo Moltrasio n.5
Fondo di Dotazione Euro 6.253.132,19 – interamente versato
Codice fiscale 00539100149

NOTA INTEGRATIVA **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019**

Il bilancio che viene presentato all'approvazione dell'assemblea è stato redatto, come nei precedenti esercizi, secondo lo schema previsto dal codice civile per le società di capitale, in quanto la nuova modulistica di Bilancio di recente approvata (DM5/3/2020) sarà utilizzabile a partire dalla redazione del bilancio relativo al 2021 per tutti gli ETS iscritti al Registro unico nazionale del terzo settore (RUNTS).

Per i principi di redazione del presente bilancio si rimanda al capitolo "Criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio", mentre appare utile fare un accenno sulle novità dei nuovi documenti approvati rispetto allo schema attuale:

lo Stato patrimoniale richiama integralmente lo schema del codice civile per le società di capitale;

il rendiconto gestionale a sezioni contrapposte costituisce una riclassificazione del Conto economico civilistico a schema scalare;

la Relazione di missione cumula le informazioni che il codice civile richiede in Nota Integrativa e nella relazione di gestione con l'aggiunta di alcune informazioni specifiche rilevanti per gli ETS.

Nella presente Nota Integrativa verranno comunque già indicate le principali informazioni richieste nella Relazione di Missione.

CENNO SULL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE DELL'ENTE

La Fondazione Casa di Riposo Villa del Sorriso svolge attività istituzionale di prestazione di assistenza sociale e socio-sanitaria nei confronti di anziani.

Come noto si è in attesa che divenga pienamente operativa la nuova disciplina in tema di Enti del Terzo Settore e vengano di conseguenza operate, da parte degli organi sociali della Fondazione, le scelte definitive sulla nuova configurazione giuridico-soggettiva e vengano di conseguenza effettuate tutte le modifiche statutarie prescritte, compresa la soppressione della qualifica di ONLUS.

Nel frattempo resta in vigore tutta la precedente normativa sia di ordine civilistico che fiscale e pertanto il presente bilancio mantiene l'impostazione ed i criteri di determinazione del reddito già adottata negli esercizi precedenti.

La Fondazione ha ottenuto il riconoscimento di Organizzazione non lucrativa di utilità sociale (ONLUS), disciplinata dal Decreto Legislativo n.460 del 1997 e la propria attività istituzionale rientra tra quelle previste dall'art.10 comma 1 lett.a) n.1 del medesimo decreto.

Per disposizione legislativa, le Onlus devono perseguire esclusivamente finalità di solidarietà sociale, nel senso che dette attività devono necessariamente essere svolte a favore di categorie particolarmente vulnerabili al fine di assicurarne la protezione sociale.

Per il mantenimento della qualifica di ONLUS è necessario che gli anziani assistiti nella casa di riposo versino in condizioni di bisogno di tipo economico oppure di tipo personale.

In sintesi, sono riconducibili nell'attività istituzionale delle Onlus che gestiscono Case di Riposo le seguenti prestazioni:

- prestazioni rese ad anziani che corrispondono una quota della retta inferiore al 50% della retta stessa (bisogno di tipo economico);
- prestazioni assistenziali e socio-sanitarie rese a soggetti anziani in condizioni di non autosufficienza riconosciuta e documentata come grave (bisogno di tipo personale).

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Il D.Lgs n.460/1997, art.10 c.4, stabilisce inoltre che *“A prescindere dalle condizioni previste ai commi 2 e 3 [condizioni di disagio] si considerano comunque inerenti a finalità di solidarietà sociale le attività statutarie istituzionali svolte nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria”*.

Sulla base di quanto sopra esposto si può affermare che la Fondazione Casa di Riposo Villa del Sorriso, soddisfa le condizioni richieste per la qualifica di ONLUS infatti gli ospiti sono tutti anziani in prevalenza non autosufficienti e per la loro assistenza la Regione Lombardia riconosce un contributo parametrato sulla base di apposite tariffe che riflettono i diversi gradi di non autosufficienza.

Le persone anziane ospitate presso la Casa di Riposo che durante l'anno 2019 hanno ricevuto l'assegno di accompagnamento di cui alla L.18/1980 rappresentano il 76,39% del totale delle persone ospitate.

Nel corso dell'esercizio 2019 la Fondazione ha ricevuto l'erogazione della propria quota di partecipazione alla ripartizione del 5 X mille del gettito IRPEF 2017 ed ha ottenuto il riconoscimento per l'attribuzione della propria quota di partecipazione alla ripartizione del 5 X mille del gettito IRPEF 2018. I contributi riscossi sono stati impiegati, come di consueto, per l'acquisto di presidi sanitari.

CENNO SUI PRINCIPALI FATTI DELL'ESERCIZIO 2019 E FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO - PROSPETTIVE PER IL 2020

All'inizio del 2019 sono stati presi contatti con un legale, al fine di predisporre un nuovo statuto legato alla riforma del terzo settore.

Nel corso del 2019 è stata intrapresa una collaborazione con la San Michele Società cooperativa sociale per la gestione del coordinamento delle risorse umane all'interno della RSA, proseguita nel 2020 con l'integrazione di un Direttore Amministrativo e di una segretaria di supporto, a seguito delle dimissioni del Direttore in carica.

Nel mese di luglio, a seguito della fuoriuscita di alcune unità storiche del comparto infermieristico, è stata valutata e concretizzata una convenzione con un'infermiera in libera professione, pur mantenendo attiva la ricerca di personale da assumere direttamente. Il settore ha mantenuto fino alla fine dell'anno 2019 e per una parte del 2020 una certa difficoltà nel reperire risorse idonee al servizio.

Nel mese di ottobre sono iniziati i lavori della nuova RSA sulla base della convenzione fra il Comune di Bormio, soggetto attuatore dell'intervento, e la Fondazione proprietaria dell'immobile.

Verso la fine dell'anno 2019 si è provveduto alla vendita di tutte le azioni in possesso della Fondazione, come da mandato dell'Assemblea, generando un minusvalore di circa 30.000 €.

Dopo la chiusura dell'esercizio in questione è sopravvenuta l'emergenza sanitaria da COVID-19, che ha implicato l'acquisto di dispositivi di protezione e di materiali non previsti nella gestione ordinaria della RSA, andando ad incrementare le spese necessarie alla conduzione del servizio. Tale emergenza ha inoltre compromesso le entrate delle rette sociali e delle quote sanitarie, in quanto a seguito del blocco degli ingressi decretato da Regione Lombardia la RSA non ha potuto effettuare nuovi inserimenti di utenti, a fronte dei decessi avvenuti nel corso dei primi mesi dell'anno 2020.

Per la convocazione dell'assemblea prevista per l'approvazione del bilancio in oggetto, ci si è avvalsi dei maggiori termini previsti dalle norme sull'emergenza Coronavirus.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi del 1° comma dell'art.2423 C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto, conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, nella forma abbreviata di cui all'art.2435-bis Codice Civile, secondo i principi di redazione stabiliti dal 1° comma dell'art. 2423-bis Codice Civile e dei

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

corretti principi contabili elaborati dai dottori commercialisti ed esperti contabili tenuto anche conto dei nuovi principi contabili stabiliti dall'OIC per quanto applicabili. I valori sono espressi in unità di Euro con il metodo dell'arrotondamento. Si precisa che per effetto dell'arrotondamento all'unità di euro, la sommatoria dei singoli valori parziali di seguito riportati può anche non coincidere con i valori totali espressi nella presente relazione. Tutti i valori, infatti, corrispondono alle risultanze contabili arrotondate.

I criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art.2426 C.C. e non hanno subito modifiche rispetto a quelli adottati nella redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

- non sono intervenute speciali ragioni che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui al 4° comma dell'art.2423 ed al 2° comma dell'art.2423-bis;
- non si è proceduto ad alcuna aggregazione delle voci di stato patrimoniale e conto economico;
- non sono riscontrabili componenti dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci dello schema di bilancio;
- i valori delle voci del bilancio al 31 dicembre 2019 sono comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente;
- le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono esplicitate quando significative.

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni immateriali riguardano spese capitalizzate per acquisto software per le quali si è stimata una utilità pluriennale di 5 anni; In ragione di tale stima questi oneri pluriennali vengono ammortizzati in quote costanti nel periodo di cinque anni a partire dall'anno di sostenimento.

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da terreni, immobili, impianti, attrezzature, mobili e arredi, macchine d'ufficio, autovetture, ed immobilizzazioni in corso di realizzazione. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione, rettificato dalle quote di ammortamento calcolate sulla base della residua possibilità di conveniente utilizzazione futura.

• *Immobili*

A seguito della nuova acquisizione del fabbricato in Via Leghe Grigie, avvenuta a fine anno 2012, gli immobili di proprietà della Fondazione sono ora costituiti da quattro distinti compendi immobiliari situati nel Comune di Bormio:

- fabbricato in Via Don Angelo Moltrasio n.5, il quale è dedicato alla attività istituzionale della Fondazione;
- fabbricato in Via Nesini con relative pertinenze;
- terreni in zona sportiva con destinazione urbanistica di Verde Sportivo V2 e Viabilità;
- fabbricato in via Leghe Grigie destinato a diventare la nuova sede dell'attività istituzionale

L'acquisizione del patrimonio immobiliare originario è avvenuta a seguito di successivi lasciti da parte di benefattori, avvenuti a partire da epoca molto remota.

Il fabbricato adibito a Casa di Riposo per anziani è stato poi nel tempo oggetto di radicali trasformazioni e ristrutturazioni.

Al valore iniziale derivante dalla perizia estimativa redatta ai fini della costituzione della Fondazione (1 marzo 2004) basata sul criterio del costo di ricostruzione, si sono aggiunti i costi di natura straordinaria sostenuti nel 2011 e 2013 per adeguare la struttura alle prescrizioni di legge ai fini della prevenzione incendi su indicazione degli organi competenti.

Per il fabbricato in Via Nesini, il valore di stima era stato attribuito tenendo conto della necessità di interventi di restauro molto onerosi e delicati tenendo in considerazione una eventuale futura commerciabilità dell'immobile.

All'epoca dell'iscrizione in bilancio il vetusto fabbricato si presentava in condizioni di non agibilità, e necessitava di radicali interventi di ristrutturazione e di consolidamento; per tali motivi il valore indicato in perizia è stato interamente svalutato già nel primo esercizio.

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Successivamente il Comune di Bormio ha eseguito sullo stabile degli interventi di ristrutturazione, riportandolo a condizioni di agibilità, garantendosene l'utilizzo per le proprie finalità istituzionali. In ragione del fatto che l'immobile risulta al momento non disponibile per la Fondazione, si mantiene, anche a fini prudenziali, la valutazione a suo tempo fatta.

• *Immobilizzazioni in corso*

La voce rappresenta il valore del fabbricato in Via Leghe Grigie, che sarà oggetto di intervento di integrale ricostruzione previa demolizione; è iscritto al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, quali oneri tributari, spese notarili connessi all'atto di acquisto, oltre ai primi costi di demolizione, progettazione e primi costi di nuova costruzione.

Scorporo valore terreni

Con riferimento ai fabbricati di via Moltrasio e Via Nesini, essendo l'acquisizione avvenuta per donazione e quindi senza sostenimento di un costo da ammortizzare, i valori di perizia riportati in bilancio non distinguono tra il valore delle aree di sedime e quello dei fabbricati, bensì indicano un presunto valore di ricostruzione che, come tale, è riferito al solo edificio.

Per tali circostanze, in assenza di una specifica perizia di stima del valore delle aree medesime, ai fini della redazione del presente bilancio, non si procede allo stralcio del valore delle aree in sede di calcolo dell'ammortamento degli immobili.

Per quanto riguarda in valore riferito al compendio di Via leghe Grigie, come già detto al punto precedente l'intero costo di acquisto sarà da imputare al valore del terreno.

Ammortamenti

Le immobilizzazioni sono ammortizzate a partire dall'esercizio della loro entrata in funzione sulla base della loro residua possibilità di utilizzo con applicazione dei coefficienti previsti dal DM 31/12/1988 ridotti alla metà per le acquisizioni dell'esercizio; il coefficiente ridotto è altresì stato applicato all'ammortamento del fabbricato di via Moltrasio in considerazione del fatto che il valore netto contabile è notevolmente inferiore rispetto all'effettivo valore residuo al termine della vita utile, si è ritenuto opportuno rivedere la stima del valore residuo ed applicare il coefficiente del 1.5% a partire dall'esercizio 2014.

Non risultano iscritte in bilancio voci classificate tra le immobilizzazioni finanziarie.

RIMANENZE FINALI

Le Rimanenze finali, costituite da materie prime, sussidiarie e di consumo, sono valutate al loro costo specifico di acquisizione.

CREDITI E DEBITI

I Crediti ed i Debiti, nessuno dei quali ha natura pluriennale, sono iscritti al loro valore nominale che corrisponde al valore di presumibile realizzo.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Sono state interamente cedute nel corso dell'esercizio.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono iscritte per il loro effettivo valore nominale.

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Rappresenta l'accantonamento per trattamento di fine rapporto, calcolato secondo la normativa vigente per i dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio.

COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi vengono riconosciuti in base al criterio di competenza economico-temporale.

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

MOVIMENTAZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione cespiti	valore storico	F.do Ammort. al 31/12/18	Valore a Inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Rettifica f.do amm.to esercizio	Ammortamenti esercizio	Valore al 31/12/2019
- Software	13.603	(10.462)	3.141	1.379	(7.320.)	7.320	(1.394)	3.126
TOTALI	13.603	(10.462)	3.141	1.379	(7.320.)	7.320	(1.394)	3.126

I costi d'impianto riguardano la capitalizzazione delle spese sostenute in relazione alla modifica dello Statuto della Fondazione interamente ammortizzati, mentre la voce software riguarda l'acquisizione di programmi gestionali.

Questi oneri pluriennali vengono ammortizzati in quote costanti nel periodo di cinque anni,

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione cespiti	Valore Storico	F.do Ammort. al 31/12/18	Valore a Inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Rettifica f.do amm.to esercizio	Ammortamenti Esercizio	Valore al 31/12/2019
- Fabbricato Casa di Riposo	2.999.044	(1.118.010)	1.881.034	0	0	0	(44.983)	1.836.051
- Fabbricato Via Nesini	1.551.000	(1.551.000)	0	0	0	0	0	0
- Terreni	32.790	0	32.790	0	0	0	0	32.790
TOTALE TERRANI E FABBICATI	4.582.834	(2.669.010)	1.913.824	0	0	0	(44.983)	1.868.841
- Impianto ascensore	41.819	(29.582)	12.237	6.600	0	0	(5.414)	13.423
- Impianti vari	18.034	(13.543)	4.491	0	0	0	(2.444)	2.047
TOTALE IMPIANTI	59.853	(43.125)	16.728	6.600	(0)	0	(7.858)	15.470
- Attrezzatura medica	137.522	(118.157)	19.365	5.143	0	0	(5.095)	19.413
- Attrezzatura ricreativa	9.403	(9.403)	0	0	0	0	0	0
- Attrezzatura cucina e guardaroba	40.719	(37.812)	2.907	13.420	0	0	(1.425)	14.902
- Mobili uso sanitario	23.192	(23.043)	149	0	0	0	(149)	0
- Biancheria	2.307	(2.307)	0	0	0	0	(0)	0
- Attrezzature varie	10.302	(7.128)	3.174	0	0	0	(358)	2.816
TOTALE ATTREZZATURE	223.445	(197.849)	25.595	18.563	0	0	(7.027)	37.131
- Mobili e arredi	74.147	(74.147)	0	2.482	0	0	(2.482)	0
- Macchine ufficio	1.821	(1.821)	0	0	0	0	0	0
- Macchine ufficio elettroniche	18.857	(15.344)	3.513	0	(195)	195	(1.520)	1.993
- Automezzi	44.366	(44.366)	0	0	0	0	0	0
- Materassi antidecubito	12.740	(12.740)	0	0	0	0	0	0
TOTALE ALTRI BENI	151.931	(148.418)	3.513	2.482	(195)	195	(4.002)	1.993
- Fabbricati in corso di realizzazione nuova RSA via Leghe Grigie	3.453.110	(0)	3.453.110	778.702	(0)	0	0	4.231.813
Differenze da arrotondamento								
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.471.173	(3.058.403)	5.412.770	806.347	(195)	195	(63.870)	6.155.248

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
- Materie prime sussidiarie e di consumo	14.941	22.339	(7.398)
TOTALE	14.941	22.339	(7.398)

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Le rimanenze finali sono costituite dalle scorte di generi alimentari, medicinali, materiale igienico per incontinenti, materiali monouso e gasolio, fisicamente inventariati alla data di chiusura del bilancio e valutate al costo medio specifico di acquisto.

CREDITI

Tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono così costituiti:

	Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
1	Verso clienti	70.640	58.557	12.083
2	Verso l'erario	12.612	12.079	533
3	Verso altri	497	2.080	(1.583)
	TOTALE	83.749	72.716	11.033

I crediti verso clienti riguardano: crediti verso ospiti per rette (€17.100); crediti verso ATS della montagna per l'importo di euro 42.272 relativo al saldo dei contributi regionali riferiti al 4° trimestre 2019, oltre a euro 6.000 per rimborso spese ambulatorio; crediti verso Provincia per euro 4.500 e altri crediti per euro 768.

I crediti verso l'Erario sono rappresentati dall'importo del credito per la partecipazione al gettito IRPEF 5X1000 dell'anno 2018, di €7.783 riferito alle dichiarazioni dell'anno 2017; oltre al credito per acconto IRES versato (4.441) e altri crediti tributari per euro 388.

I crediti verso altri riguardano principalmente il credito verso Enti previdenziali per oneri contributivi.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Tali attività, presenti nel bilancio precedente per euro 88.224 erano costituite da azioni Banca Popolare di Sondrio e Creval. Erano già state oggetto di svalutazioni in esercizi precedenti e sono state interamente liquidate nell'esercizio.

	Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
	Titoli:			
	Banca Pop Sondrio	0	88.198	(88.198)
	Credito Valtellinese	0	26	(26)
	TOTALE	0	88.224	(88.224)

DISPONIBILITA' LIQUIDE

	Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
	- Cassa	488	158	330
	- Banca c/c	415.879	1.015.349	(599.470)
	TOTALE	416.367	1.015.507	(599.140)

Sono costituite dal denaro in cassa alla chiusura dell'esercizio e dal saldo del conto corrente bancario.

RISCONTI ATTIVI

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
- Premi assicurativi	3.011	2.324	687
TOTALE	3.011	2.324	687

Rappresentano il rinvio all'esercizio successivo della quota di premi assicurativi, pagati nell'anno 2019, ma di competenza dell'esercizio 2020.

Nell'esercizio chiuso il 31/12/2019 non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, di Euro 5.935.505, registra un incremento di Euro 38.990 rispetto al bilancio precedente che corrisponde all'utile dell'esercizio 38.987 oltre alla differenza di arrotondamento da €.3.

Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
Fondo di dotazione	6.253.132	6.253.132	0
Perdite portate a nuovo	(356.615)	(294.661)	(61.954)
Differenze da arrotondamento	1	(2)	3
	5.896.518	5.958.469	(61.951)
Utile/perdita dell'esercizio	38.987	(61.954)	100.941
TOTALE	5.935.505	5.896.515	38.990

- Il Fondo di dotazione, invariato rispetto al 31/12/18, è costituito dal fondo di dotazione iniziale determinato in sede di perizia di costituzione in €.3.853.132 al quale si è aggiunto nel 2012 l'apporto dei Comuni partecipanti per un totale di €.2.400.000. Invariato rispetto al 31/12/18.
- Le perdite portate a nuovo risultano incrementata di €.61.954 rispetto al bilancio precedente per effetto del rinvio a nuovo della perdita 2018.
- Per quanto riguarda l'utile 2019 se ne propone la destinazione a parziale ripianamento perdite esercizi precedenti.

FONDO TFR

Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
- Fondo TFR	441.408	436.363	5.045
TOTALE	441.408	436.363	5.045

Il fondo TFR rappresenta il debito maturato alla data di chiusura del bilancio nei confronti dei lavoratori dipendenti, in base ai contratti stipulati ed alle norme in materia di lavoro vigenti. L'incremento rispetto alla data del 31.12.2018 corrisponde alla somma algebrica fra gli accantonamenti e gli utilizzi dell'esercizio 2019.

DEBITI

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

I debiti iscritti nel bilancio al 31 dicembre 2019 sono tutti pagabili entro l'esercizio successivo non essendo presente alcun debito con scadenza a medio lungo termine e risultano composti come da seguente dettaglio:

	Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
1.	<u>Verso fornitori</u>	65.298	57.708	7.590
2.	<u>Verso Erario</u>	23.074	19.221	3.853
3.	<u>Verso Istituti di Previdenza ed Assistenza</u>	56.252	62.432	(6.180)
4.	<u>Altri debiti</u>	99.997	89.393	10.604
	TOTALE DEBITI	244.621	228.754	15.867

I debiti verso fornitori riguardano debiti per fatture già ricevute alla data di chiusura del bilancio per l'importo di euro 12.527 e per fatture da ricevere per l'importo di euro 52.770.

I debiti verso l'Erario riguardano ritenute d'acconto trattenute su stipendi e su compensi erogati a liberi professionisti, nonché il saldo IRES dovuto in base alla dichiarazione per i soli redditi fondiari e di capitale, essendo il reddito dell'attività istituzionale esente da imposte IRES e IRAP

I debiti verso gli Enti di Previdenza ed Assistenza espongono le somme dovute per gli oneri contributivi maturati in base ai contratti di lavoro applicati a favore di INPS INPDAP e INAIL oltre a fondi pensionistici sostitutivi del TFR.

Gli altri debiti riguardano principalmente debiti verso personale dipendente per stipendi dicembre.

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali in favore di terzi su beni della Fondazione.

RATEI E RISCONTI

	Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
2.	RATEI PASSIVI			
	Ratei stipendi per ferie non godute e 13ma e 14ma mensilità	54.908	55.389	(481)
	TOTALE	54.908	55.389	(481)

* * *

CONTO ECONOMICO

I proventi derivanti dall'attività istituzionale di prestazione di servizi assistenziali e riabilitativi ammontano ad euro 2.267.222 e registrano un incremento di euro 70.821 rispetto all'esercizio precedente.

Essi comprendono le rette pagate dagli ospiti, i contributi regionali e l'integrazione rette da parte dei Comuni di residenza.

L'aumento dei ricavi è la conseguenza dell'adeguamento delle tariffe delle rette di degenza attuata a partire da luglio 2018 con ulteriore adeguamento dal 2019, che si è resa necessaria

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

per consentire la copertura dei relativi costi, con l'obiettivo del pareggio di bilancio, e possibilmente la copertura delle perdite pregresse.

Per quanto riguarda gli altri ricavi di natura istituzionale: contributi, oblazioni, affitti ecc registrano una leggera variazione in diminuzione pari a € 1.216.

Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
- Ricavi da prestazioni servizi	2.267.222	2.196.401	70.821
- Altri ricavi	34.753	35.969	(1.216)
TOTALE VALORE PRODUZ.	2.301.975	2.232.370	69.605

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 2.231.438 e registrano un decremento di 40.029 rispetto al bilancio precedente.

Nel seguente prospetto si riassumono le principali componenti di costo e le relative variazioni:

Descrizione	Bilancio al 31.12.19	Bilancio al 31.12.18	Variazione
B6 Materie prime (alimentari, detersivi, medicinali..)	246.935	247.752	(817)
B7 Servizi esterni	378.323	340.779	37.544
B9 Costo personale dipendente	1.522.742	1.616.157	(93.415)
B10 Ammortamenti	65.264	64.657	607
B11 Variazione delle rimanenze	7.399	(4.706)	12.105
B14 Altri oneri di gestione	10.773	6.827	3.946
Arrotondamenti	1		1
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	2.231.438	2.271.467	(40.029)

Significativa è la riduzione del costo del personale dipendente che aveva registrato forti incrementi nei due precedenti esercizi per effetto del rilevante peso delle giornate di malattia. Nell'esercizio 2019 il costo dipendenti si è ridotto di euro Euro 93.415 per effetto della riduzione di n. 4 addetti dei quali 1 in aspettativa e 3 per pensionamento. Alla riduzione di personale dipendente si è sopperito con altri addetti. il cui costo per un totale di euro 36.678 rientra nella voce "servizi esterni" e precisamente: servizio infermieristico, fisioterapico oltre all'attività di coordinamento.

Per l'analisi delle variazioni delle diverse voci si rinvia al prospetto di dettaglio del bilancio, dove le componenti positive e negative di reddito risultano analiticamente dettagliate.

La differenza tra l'importo dei ricavi della gestione ordinaria ed operativa e l'importo dei relativi costi tipici, (voci A – B) registra un margine positivo di 70.537 rispetto allo sbilancio negativo di euro 39.096 del 2018.

La gestione finanziaria produce invece un disavanzo di 26.550 euro derivante principalmente dalla minusvalenza realizzata dalla cessione dei titoli bancari iscritti nell'attivo circolante.

Il risultato prima delle imposte è pari a euro 43.987, e dopo lo stanziamento di € 5.000 per imposte correnti porta l'utile dell'esercizio 2019 ad un totale di euro 38.987.

Altre informazioni

Il numero dei dipendenti nell'esercizio è stato pari a 60 a tempo pieno e 20 per periodi brevi con una media annuale di 66;

Il consiglio di amministrazione non percepisce compenso;

Al Revisore dei conti spetta un compenso di euro 2.538.

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Imposte dell'esercizio

Ai fini fiscali, in attesa della revisione del regime di tassazione previsto dalla riforma del Terzo settore, la Fondazione continua ad applicare le norme previste dall'art. 143 e seguenti del DPR 917/86 stabilite per gli Enti non commerciali residenti.

Ai fini IRES il reddito complessivo è formato dalla sommatoria dei redditi prodotti classificati per natura, che nel caso di specie sono redditi fondiari e di capitale. L'imposta di competenza dell'esercizio 2019 è iscritta in bilancio per l'importo stimato di euro 5.000.

Ai fini IRAP la Fondazione gode dell'esenzione riconosciuta dalla Regione Lombardia per i soggetti ONLUS, in base alla Legge Regionale n. 27 del 18 dicembre 2001.

Risultato dell'esercizio

Il conto economico chiude con un utile di euro 38.987 che si propone di destinare alla parziale copertura delle perdite pregresse.

Obblighi di trasparenza in tema di erogazioni pubbliche:

Ricordiamo infine che l'art. 1 comma 125 e seguenti della L.124/2017 ha imposto agli enti non commerciali ed ONLUS l'obbligo di pubblicazione su siti o portali internet entro il 30 giugno di ogni anno delle informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle Pubbliche amministrazioni o da altri soggetti pubblici.

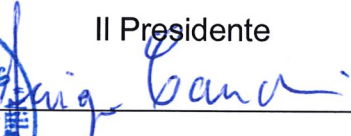
A tal proposito si fa presente che la nostra fondazione, non avendo un proprio portale o sito internet attivo, si è avvalsa della facoltà concessa dalla stessa normativa che ha previsto la possibilità di adempiere all'obbligo di pubblicità e di trasparenza attraverso l'inserimento dei dati in questione sul sito internet della rete associativa alla quale l'Ente aderisce.

La nostra Fondazione pertanto ha provveduto alla pubblicazione dei dati richiesti, nei termini prescritti, tramite il sito internet dell'Uneba.

Bormio, lì maggio 2020



Il Presidente


(Arrigo Canclini)