

RELAZIONE DI MISSIONE - BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

Premessa

Il bilancio che il Consiglio di Amministrazione sottopone all'approvazione dell'assemblea della Fondazione è stato redatto sulla base del nuovo schema approvato dal Ministero del Lavoro, con D.M. 5/3/2020 in attuazione delle disposizioni di cui al comma 3 dell'art. 13 del D.Lgs n.117/2017 (Codice del Terzo Settore).

Benché la decorrenza dell'obbligo di adozione del nuovo schema di bilancio non è ancora ben definito, la nostra Fondazione ne aveva anticipato l'adozione già dal bilancio dell'esercizio 2021 per agevolare la stesura comparata e l'eventuale deposito presso il Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) che tuttavia attualmente riguarda solo gli enti già iscritti. Il nuovo schema di bilancio si compone dei seguenti 3 documenti, ai quali poi si aggiunge il Bilancio Sociale, già obbligatorio a partire dall'esercizio 2020:

1. Lo Stato Patrimoniale richiama integralmente lo schema del codice civile per le società di capitale ad eccezione della ridenominazione delle poste di Patrimonio Netto in cui il Capitale Sociale diventa Fondo di dotazione, le riserve si distinguono in riserve vincolate per decisione del donante e dell'organo amministrativo, mentre gli utili e perdite diventano avanzi e disavanzi.

2. Il Rendiconto Gestionale a sezioni contrapposte che costituisce una riclassificazione del Conto economico civilistico in cui costi e proventi sono divisi in 5 categorie in forma scalare.

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

Nella presente Relazione di Missione vengono indicate le informazioni relative alle poste di bilancio e l'andamento economico gestionale dell'Ente secondo lo schema Ministeriale (con indicazione del relativo numero puntuale), si precisa che vengono tralasciate alcune informazioni già ampiamente commentate nel Bilancio Sociale.

INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE – (punto 1)

La Casa di Riposo "Villa del Sorriso", nata quale struttura di aiuto ed assistenza alle persone bisognose nel lontano 1960, grazie alla prodigiosa azione di Don Angelo Moltrasio, nominato, all'epoca presidente dell'Ente Comunale di Assistenza, poi divenuta IPAB e "Residenza Sanitaria Assistenziale" nel 1988. Ha assunto nel 2004 la connotazione giuridica di "Fondazione-ONLUS" (Decreto Legislativo n.460 del 1997) e nell'anno 2012 ha assunto la forma distintiva di Fondazione in Partecipazione ONLUS.

Si è in attesa che divenga pienamente operativa la nuova disciplina in tema di Enti del Terzo Settore e a tal proposito gli organi sociali della Fondazione stanno valutando, col supporto di consulenti specializzati, la nuova configurazione giuridico-soggettiva e le modifiche statutarie prescritte per l'iscrizione al RUNTS. Nel frattempo resta in vigore tutta la precedente normativa sia di ordine civilistico che fiscale.

All'interno del Sistema Socio-Sanitario lombardo, l'istituzione bormiese si è contraddistinta, negli anni, per la capacità, non solo di affrontare situazioni cliniche sempre più complesse e di carattere ospedaliero, ma anche di sostenere sfide assistenziali-gestionali.

Ad un'attenzione tecnica si è sempre mantenuta affiancata una efficace capacità relazionale da parte dei diversi attori professionali, tali da far assumere all'ente la connotazione positiva e distintiva di "ambiente umano e familiare".

Negli oltre 20 anni di vita della Fondazione, i Consigli di Amministrazione sono variati in termini di componenti, pur mantenendo comuni e saldi i principi di volontaria adesione ad un processo di costruzione e miglioramento dell'assetto socio-assistenziale residenziale dell'Alta Valle e, più in generale, sondriese e lombarda.

Le figure di Amministratore, chiamate ad intervenire, in virtù della loro competenza professionale e della propria onorabilità sociale, nel processo di gestione dell'Ente, sono sempre state nominate, così come disciplinato statutariamente, dall'Assemblea dei Partecipanti, costituita dai rappresentanti dei Comuni di Bormio, Valdidentro e Valdisotto, tuttavia si precisa che non esiste alcun ruolo di controllo da parte degli Enti e gli Amministratori una volta nominati agiscono in totale autonomia amministrativa e gestionale.

La Fondazione "Casa di Riposo Villa del Sorriso" svolge attività istituzionale di assistenza socio-sanitaria nei confronti di anziani non autosufficienti, per i quali, su posti accreditati, la Regione Lombardia riconosce un contributo trimestrale parametrato su tariffe prestabilite che riflettono i diversi gradi di non autosufficienza. Si rammenta, in merito, che la Residenza Sanitaria Assistenziale Villa del Sorriso consta di 72 posti accreditati e contrattualizzati con il servizio sanitario regionale, per il tramite dell'Agenzia territoriale per la salute (ATS) di Sondrio. La Fondazione, con l'anno 2022 ha intrapreso, altresì, un servizio sociale territoriale di consegna pasti a domicilio a favore di persone fragili, impossibilitate ad adempiere autonomamente alla preparazione autonoma del cibo. L'ambito interessato è quello dei Comuni del comprensorio di Bormio. A questo si è aggiunta l'acquisizione del servizio di mensa scolastica a favore della scuola primaria di Bormio con aggiudicazione dell'incarico da parte del Comune di Bormio stesso.

I processi produttivo-assistenziali, di cui sopra, possono essere considerati, a tutti gli effetti, attività di interesse generale. Del tutto marginali risultano situazioni economiche di ordine complementare (contributi, affitti), strumentali al perseguimento delle finalità istituzionali.

Dal punto di vista gestionale, va evidenziato che anche l'anno 2023, come già i due precedenti si è caratterizzato per il perdurare degli effetti della pandemia dalla SARS CoV-02 con riflessi evidenti, oltre che sull'attività assistenziale anche nella dimensione economica. A tale evento si è aggiunto quello bellico ucraino, che nel complesso hanno contribuito a destabilizzare, per molti sensi, i costi di gestione.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO – (punto 3)

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al modello ministeriale previsto per gli Enti del Terzo Settore (Decreto Ministero del Lavoro del 5/3/2020). E' stato redatto nel rispetto dei criteri di corretta rappresentazione prevista dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, secondo i principi di redazione stabiliti dell'art. 2423-bis Codice Civile e dei corretti principi contabili elaborati dai dottori commercialisti ed esperti contabili che si possono identificare nei principi di prudenza, rilevanza, competenza e nella presunzione di continuità aziendale che l'organo amministrativo attesta sussistere con sufficiente grado di ragionevole certezza.

I valori sono espressi in unità di Euro con il metodo dell'arrotondamento dei dati contabili iscritti in centesimi di euro.

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono ad acquisto di software, per i 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

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 corso di ricostruzione in via Carlo Donegani 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 per adeguare la struttura alle prescrizioni di legge ai fini della prevenzione incendi su indicazione degli organi competenti in attesa di trasferimento nella nuova struttura.

Per il fabbricato in Via Nesini, il valore iniziale di stima è stato interamente svalutato già nel primo esercizio essendo necessari radicali interventi di ristrutturazione e di consolidamento; per tali motivi il valore indicato in perizia è stato interamente svalutato già nel primo esercizio.

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 dell'immobile in Via Donegani, per il quale è in corso un 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 per la nuova costruzione.

Nell'esercizio 2021 è stata data attuazione alla convenzione del 22/2/2018 con il Comune di Bormio (quale soggetto attuatore dell'intervento) e la Fondazione (quale proprietaria dell'immobile) mediante cessione del diritto di superficie pari a dieci diciottesimi del terreno sul quale è in corso di costruzione la nuova struttura per un valore di euro 470.000,00; in contropartita il comune di Bormio ha assunto l'impegno alla copertura di una corrispondente quota di spesa per la realizzazione della nuova RSA per euro 465.000,00 al netto della acquisizione in permuta di servitù sul confinante fondo di proprietà del Comune stesso (euro 5.000,00). L'erigenda struttura da destinare a RSA resterà di proprietà indivisa secondo le seguenti quote (Fondazione 8/18 – Comune di Bormio 10/18) in proporzione all'impegno finanziario rispettivamente assunto per il completamento dell'opera.

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 il valore riferito al compendio di Via Donegani il costo di acquisto e demolizione al netto della quota di diritto di superficie ceduto al Comune di Bormio verrà imputato al valore del terreno. Mentre la quota parte dei costi di progettazione e realizzazione della nuova struttura verranno imputati a fabbricati.

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

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

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.

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.

* * * * *

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – (punto 4)

Descrizione cespiti	Valore Storico	F.do Ammort. al 31/12/22	Valore a Inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi Esercizio	Rettifica f.do amm.to esercizio	Ammortamenti Esercizio	Valore al 31/12/2023
- Fabbricato Casa di Riposo	3.006.379	(1.298.627)	1.707.752	3.587	0	0	(45.111)	1.666.228
- 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 FABBRICATI	4.590.169	(2.849.627)	1.740.542	3.587	0	0	(45.111)	1.699.018
- Impianto ascensore	48.419	(43.865)	4.554	0	0	0	(1.048)	3.506
- Impianti vari	33.856	(23.968)	9.888	1.419	0	0	(4.133)	7.174
TOTALE IMPIANTI	82.275	(67.833)	14.442	1.419	0	0	(5.181)	10.680
- Attrezzatura medica	143.673	(129.761)	13.912	1.737	0	0	(5.225)	10.424
- Attrezzatura ricreativa	9.003	(9.003)	0	0	0	0	0	0
- Attrezzatura cucina e guardaroba	82.439	(51.655)	30.784	34.473	0	0	(8.012)	57.245
- Mobili uso sanitario	23.192	(23.192)	0	0	0	0	0	0
- Biancheria	3.609	(2.600)	1.009	15.292	0	0	(4.322)	11.979
- Attrezzature varie	13.779	(9.661)	4.118	300	(1.301)	585	(478)	3.224
TOTALE ATTREZZATURE	275.695	(225.872)	49.823	51.802	(1.301)	585	(18.037)	82.872
- Mobili e arredi	76.629	(76.629)	0	260	0	0	(260)	0
- Macchine ufficio	1.821	(1.821)	0	0	0	0	0	0
- Macchine ufficio elettroniche	23.861	(19.684)	4.177	3.486	0	0	(2.013)	5.650
- Automezzi	52.266	(45.156)	7.110	6.885	0	0	(2.441)	11.554
- Abbigliamento da lavoro	8.529	(5.076)	3.453	2.851	0	0	(3.810)	2.494
- Materassi antidecubito	12.740	(12.740)	0					0
TOTALE ALTRI BENI	175.676	(160.936)	14.740	13.482	0	0	(8.524)	19.698
- Fabbricati in corso di realizzazione nuova RSA via Donegani	4.730.599	0	4.730.599	2.270	0	0	0	4.732.869
Differenze da arrotondamento								
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.854.414	(3.304.268)	6.550.146	72.560	(1.301)	585	(76.853)	6.545.137

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - COSTI D'IMPIANTO - (punto 5)

Descrizione cespiti	valore storico	F.do Ammort. al 31/12/22	Valore a Inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Rettifica f.do amm.to Esercizio	Ammortamenti esercizio	Valore al 31/12/2023
- Software	7.327	(2.241)	5.086	0	0	0	(1.422)	3.664
TOTALI	7.327	(2.241)	5.086	0	0	0	(1.422)	3.664

La voce software riguarda l'acquisizione di programmi gestionali.

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

CREDITI E DEBITI – (punto 6)

CREDITI

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

Descrizione	Bilancio al 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
1 Verso clienti	100.410	112.092	(11.682)
2 Verso l'erario	10.513	3.547	6.966
3 Verso altri	31.580	24.463	7.117
TOTALE	142.503	140.102	2.401

I crediti verso clienti riguardano: crediti verso ospiti per rette per euro 29.185; crediti verso ATS della montagna per l'importo di euro 58.239 relativo al saldo dei contributi regionali riferiti all'anno 2023; crediti verso clienti relativi al servizio pasti a domicilio euro 9.491; crediti verso clienti relativi al servizio mensa scolastica euro 3.495;

I crediti verso l'Erario sono rappresentati dall'importo dell'IRES versato a titolo di acconto per euro 4.198, al credito Iva per euro 1.720 ed all'imposta sostitutiva sul TFR versata a titolo di acconto per euro 4.595.

I crediti verso altri riguardano principalmente il credito verso Enti previdenziali per oneri contributivi per euro 30.567; crediti diversi per euro 1.013.

DEBITI

I debiti iscritti nel bilancio al 31 dicembre 2023 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 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
1. <u>Verso fornitori</u>	74.967	75.809	(842)
2. <u>Verso Erario</u>	25.488	27.173	(1.685)
3. <u>Verso Istituti di Previdenza ed Assistenza</u>	76.457	76.263	194
4. <u>Altri debiti</u>	117.205	110.032	7.173
TOTALE DEBITI	294.117	289.277	4.840

I debiti verso fornitori riguardano debiti per fatture già ricevute alla data di chiusura del bilancio per l'importo di euro 24.579 e per fatture da ricevere per l'importo di euro 50.388.

I debiti verso l'Erario riguardano ritenute d'acconto trattenute su stipendi e su compensi erogati a liberi professionisti.

**FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO
ONLUS**

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.

FONDO TFR

Descrizione	Bilancio al 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
- Fondo TFR	471.619	453.753	(17.866)
TOTALE	471.619	453.753	(17.866)

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 31.12.2022 corrisponde alla somma algebrica fra gli accantonamenti e gli utilizzi dell'esercizio 2023.

RATEI e RISCONTI - (punto 7)

RISCONTI ATTIVI

Descrizione	Bilancio al 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
- Premi assicurativi	6.242	3.856	2.386
TOTALE	6.242	3.856	2.386

Rappresentano il rinvio all'esercizio successivo della quota di premi assicurativi, pagati nell'anno 2023, ma di competenza dell'esercizio 2024.

RATEI PASSIVI

Descrizione	Bilancio al 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
2. RATEI PASSIVI Ratei stipendi per ferie non godute e 13ma e 14ma mensilità	69.629	60.094	9.535
TOTALE	69.629	60.094	9.535

Rappresenta la quota maturata per 14ma mensilità, ferie non godute e relativi contributi di competenza dell'esercizio 2023.

**FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO
ONLUS**

MOVIMENTAZIONI PATRIMONIO NETTO – (punto 8)

Il patrimonio netto, di Euro 7.177.583, registra un incremento di Euro 50.064 rispetto al bilancio precedente che corrisponde alla somma fra il versamento del Comune di Valdisotto per euro 50.000, e l'avanzo dell'esercizio di euro 64.

Descrizione		Bilancio al 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
Fondo di dotazione		7.353.132	7.303.132	50.000
Riserva vincolata		140.944	140.944	0
Disavanzi esercizi precedenti		(376.557)	(376.938)	381
Differenze da arrotondamento				
		7.117.519	7.067.138	50.381
Avanzo/disavanzo dell'esercizio		64	381	(317)
TOTALE		7.117.583	7.067.519	50.064

- Per quanto riguarda il fondo di dotazione si rileva il versamento del Comune di Valdisotto.
- Per quanto riguarda il patrimonio vincolato si fa presente che nel corso dell'esercizio 2021 la nostra Fondazione ha ricevuto un lascito testamentario da parte della dott.ssa Nice Andreola pari a euro 200.000,00 che per decisione del Consiglio di Amministrazione è stato accantonato ad apposita riserva vincolata destinata alla realizzazione del progetto socio-assistenziale di "Servizio Pasti a domicilio - Nice Andreola" a favore di persone anziane del bormiese fisicamente e socialmente disagiate. Nel corso degli esercizi 2021 e 2022 il fondo è stato parzialmente utilizzato per complessivi €.59.056 a copertura dell'acquisto delle attrezzature e del costo del personale dipendente necessari per l'entrata in funzione del servizio.
- Per quanto riguarda i disavanzi esercizi precedenti pari a euro 376.557 vengono riportati a nuovo.

Punto 9 – non sono presenti impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche

Punto 10 – non sono presenti debiti per erogazioni liberali condizionate.

Principali componenti del RENDICONTO GESTIONALE – (Punto 11)

L'attività svolta dalla Fondazione è essenzialmente concentrata nell'attività di gestione della RSA rappresentata nell'area di interesse generale del Rendiconto Gestionale. Risultando del tutto assente l'attività di Raccolta Fondi e attività di supporto Generale mentre risultano di importo marginale le attività diverse e le attività Finanziaria e patrimoniale di cui ai punti B) e D) del rendiconto Gestionale

ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

I ricavi dell'attività di interesse generale derivanti dall'attività istituzionale di prestazione di servizi assistenziali e riabilitativi ammontano ad euro 2.698.327 e registrano un incremento di euro 108.296 rispetto all'esercizio precedenti proventi della gestione RSA comprendono le rette pagate dagli ospiti, i contributi regionali e l'integrazione rette da parte dei Comuni di residenza. L'incremento di euro 45.123 delle rette pagate dagli ospiti rispetto all'esercizio

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

precedente è dovuto ad un aumento decorrente dal mese di luglio 2023 per adeguare le rette all'incremento dei costi dovuti al rialzo generalizzato dei prezzi.

Gli altri ricavi comprendono oltre ad alcune erogazioni liberali e ai proventi del 5 per mille anche un contributo della Provincia di Sondrio a parziale rimborso spese energia elettrica e un contributo della Ats a parziale rimborso del rincaro del gasolio da riscaldamento.

Altri proventi specifici sono quelli derivanti dal servizio "Pasti a domicilio" per Euro 93.213 e del servizio "mensa scolastica" per Euro 41.657.

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

Descrizione		Bilancio al 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
	<u>Ricavi e proventi attività di interesse generale</u>			
4	Erogazioni liberali	887	1.404	(517)
5	Proventi del 5 per mille	5.141	6.127	(986)
7	Proventi gestione RSA	2.598.649	2.468.327	130.322
8	Contributi da Enti pubblici	81.689	69.093	12.596
10	Altri ricavi, rendite e proventi	0	16.500	(16.500)
11	Rimanenze finali	11.961	28.580	(16.619)
TOTALE RICAVI DELL'ATT. DI INTERESSE GEN.		2.698.327	2.590.031	108.296

I costi e oneri dell'attività di interesse generale ammontano complessivamente ad euro 2.710.207 e registrano un incremento di 110.717 rispetto al bilancio precedente.

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

Descrizione		Bilancio al 31.12.23	Bilancio al 31.12.22	Variazione
1	Materie prime (alimentari, detersivi, medicinali...)	319.234	282.726	36.508
2	Servizi	423.293	580.102	(156.808)
4	Costo personale dipendente	1.764.732	1.628.511	136.222
5	Ammortamenti	78.276	77.889	387
6	Accantonamenti per rischi e oneri	90.000	0	90.000
7	Altri oneri di gestione	6.092	4.656	1.436
8	Rimanenze iniziali	28.580	25.608	2.972
	Arrotondamenti		(2)	2
TOTALE COSTI DELL'ATT. DI INTERESSE GEN.		2.710.207	2.599.490	110.717

L'oculata attenzione al risparmio di spesa pur con il mantenimento della elevata qualità dei servizi offerti ha permesso di contenere gli aumenti dei principali costi di gestione.

Fra le materie prime da rilevare l'aumento dei costi per generi alimentari dovuti all'erogazione dei nuovi servizi di "Pasti a domicilio" e "Mensa scolastica" che trovano riscontro nei relativi ricavi classificati tra i vari proventi della gestione RSA, dando un contributo positivo alla gestione.

Per quanto riguarda i servizi si rileva una diminuzione rispetto all'esercizio precedente dovuta alla riduzione del costo lavanderia di euro 18.761 che viene gestito internamente, i costi per le utenze in particolare il costo dell'energia elettrica diminuito di euro 22.007 ed il costo del combustibile per riscaldamento di euro 8.011 conseguenza della riduzione delle tariffe dopo gli aumenti registrati negli anni precedenti.

Il costo del personale dipendente subisce un incremento di euro 136.221 rispetto al bilancio precedente.

Gli ammortamenti hanno registrato un incremento di euro 387 dovuto agli investimenti realizzati per l'erogazione dei due nuovi servizi di "Pasti a domicilio" e "Mensa scolastica".

Si rileva un accantonamento per rischi e oneri di euro 90.000 giustificato dal prossimo rinnovo contrattuale dei dipendenti assunti con il contratto degli Enti Locali.

Infine, gli altri costi di gestione rimangono nel complesso sugli stessi livelli dell'esercizio precedente.

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

La differenza tra l'importo dei ricavi della gestione caratteristica e l'importo dei relativi costi tipici di cui alla sezione A del rendiconto gestionale registra un disavanzo di soli euro 11.880 in linea con il disavanzo di 9.459 dell'esercizio 2022.

ATTIVITA' DIVERSE

La sezione B) del rendiconto gestionale presenta ricavi per euro 4.159 dovuti alla cessione del diritto di servitù a E-distribuzione per euro 2.750 e per la restante parte a rimborsi assicurativi.

La sezione C) riguardante attività di raccolta fondi non evidenzia movimenti.

ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

La sezione D) del rendiconto gestionale comprende gli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari ed i canoni di locazione in essere e presenta un avanzo di 10.326.

Il risultato del rendiconto di Gestione prima delle imposte presenta un saldo positivo di euro 2.600, e dopo lo stanziamento di euro 2.536 per imposte correnti porta l'avanzo dell'esercizio 2023 ad un totale di euro 64 a fronte di un disavanzo dell'anno precedente di euro 381.

NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE (punto 12)

Le erogazioni liberali ricevute, indicate nella sezione A) punto 4) riguardano oblazioni di privati per euro 887.

Altri contributi ricevuti indicati nella sezione A) punto 8), e già commentati sopra, hanno riguardato: il contributo di euro 72.444 destinato a copertura delle spese energia elettrica; il contributo di euro 8.396 dell'ATS per il caro energia del gasolio da riscaldamento e il contributo di euro 850 erogato dalla CCIAA di Sondrio per un bando di formazione del personale.

Obblighi di trasparenza in tema di erogazioni pubbliche:

Confermiamo infine che la Fondazione ha correttamente provveduto alla pubblicazione sul proprio sito degli aiuti ricevuti in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 125 e seguenti della L.124/2017 in materia di 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.

NUMERO MEDIO DIPENDENTI E COMPENSI AGLI ORGANI ESECUTIVI E DI CONTROLLO - (punto 13-14)

Per queste informazioni si rinvia a quanto esposto nel bilancio sociale.

Al Revisore dei conti spetta un compenso di euro 3.172 e all'organismo di vigilanza di euro 5.075.

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. L'imposta di competenza dell'esercizio 2023 è iscritta in bilancio per l'importo stimato di euro 2.536.

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.

I DIPENDENTI (punto 13)

La risorsa umana utilizzata per l'erogazione dei servizi sopra menzionati è così strutturata:

FIGURA PROFESSIONALE	ORE LAVORATIVE ANNUE	NUMERO OPERATORI
	ANNO 2023	ANNO 2023
Fisioterapisti	2.410	3
Infermieri	10.754	8
ASA/OSS	45.605	46
Operatori generici addetti assistenza	3.379	5
Educatori/Animatori	1.883	2
Cuochi	5.456	4
Generici	13.828	22
Amministrativi	4.778	3
Medici	1.701	4

Va segnalato che il numero di ore lavorative è complessivamente aumentato, rispetto lo scorso anno. In particolare, il surplus ha riguardato le figure ASA (+751), amministrativi (+424), cuochi (+1.240). Meno ore sono state necessarie sul settore delle pulizie (-399).

I COMPENSI (punto 14)

La tabella seguente indica i compensi che l'organizzazione assicura ai propri collaboratori. Per le figure dipendenti è stato proposto il costo orario anziché quello mensile, in ragione precipuamente delle forti disparità sul piano del monte ore settimanale/mensile. Per le figure apicali e di controllo è proposto, invece, il compenso annuo complessivo.

Anno 2023	
Compensi a	Emolumento orario
Infermieri	€28,48
ASA UNEBA	€19,07
ASA F.L.	€25,81
Fisioterapisti	€25,67
Amministrativi	€21,07
Cuochi	€16,45
Generici	€16,57

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Si fa notare che in RSA sono attivi due tipologie di contratto: UNEBA ed Enti Locali. Quest'ultimo riguarda il 11% della forza lavoro.

Anno 2023	
Compensi a	Emolumento complessivo di competenza
Consiglieri di amministrazione	€ 0,00
Organo di revisione	€ € 3.172,00
Organismo di vigilanza D.lgs. 231/01	€ 5.075,00
Direttore sanitario RSA	€ 29.471,00

ANDAMENTO GESTIONALE (punto 18)

L'attività produttivo-assistenziale è stata condotta nei termini proceduralizzati, con un'azione di supporto sviluppata dagli organi di staff (uffici amministrativi e consulenziali) e dai servizi complementari (cucina, lavanderia, pulizie ambientali).

I processi specialistici sono rappresentati da:

- processo medico
- processo infermieristico-assistenziale
- processo fisioterapico
- processo educativo
- processo amministrativo

Sistema qualità

La logica programmatico-gestionale della Fondazione Villa del Sorriso si caratterizza per la predisposizione, ad inizio esercizio, di precisi e puntuali obiettivi di mantenimento o di miglioramento della qualità dei propri processi produttivo-assistenziali. Il documento di riferimento è rappresentato dal "Piano della Qualità anno 2023 – PdQ 2023".

Gli interventi di miglioramento dell'anno 2023 hanno riguardato quattro ordini di fattori:

1. cliente;
2. risorse umane;
3. trasformazioni istituzionali;
4. territorializzazione del servizio.

La dimensione del "**Cliente-Utente**" è stata gestita con l'istituzione dello "Sportello Clienti" che rappresenta un ulteriore strumento di confronto continuo con gli Utenti stessi e con i rispettivi Parenti. A ciò si è aggiunto l'azione di diffusione culturale fra i professionisti della Fondazione del concetto di "Cliente" quale attore effettivo del proprio percorso di cura e non di mero oggetto dell'assistenza.

Tutto ciò è stato accompagnato da piccole e continue revisioni organizzative tese a migliorare progressivamente il servizio reso in una prospettiva di ottimale utilizzo delle risorse disponibili nel perseguimento di una risposta globale ai molteplici e diversificati bisogni degli Assistenti.

Le "**risorse umane**" hanno rappresentato il secondo elemento strategico, dopo la cura del Cliente, in un'ottica aziendalistica di valida gestione del principale fattore produttivo utilizzato per l'erogazione del servizio.

La precarietà di figure qualificate presenti sul mercato associata ad una politica di apertura delle assunzioni da parte dell'ente sanitario pubblico locale, ha comportato la necessità di adottare azioni di ricerca continua di nuovi operatori a cui si è associata l'applicazione di logiche premianti e di fidelizzazione.

Nel complesso, il risultato gestionale si può dire essere stato molto soddisfacente: nell'anno 2023 non si è mai avuta carenza di personale a nessun livello produttivo-assistenziale. Inoltre, si sono mantenuti gradi di efficienza elevata in ambiti particolarmente delicati, quali quello propriamente sanitario, assicurando la presenza infermieristica sulle 24, al pari di quella medica, con reperibilità notturna.

Per quanto riguarda l'aspetto di **"trasformazione istituzionale"** in "Ente del Terzo Settore", di cui al D.lgs. n. 117/2017, il processo è stato interrotto in ragione del mancato compimento della norma in materia fiscale, con conseguente posticipo dei tempi di iscrizione al registro unico nazionale del terzo settore (RUNTS).

La territorializzazione del servizio di aiuto-assistenza a persone anziane si è concretizzato con l'accreditamento del "servizio di Cure Domiciliari" – C-Dom. Trattasi di un servizio di carattere squisitamente sanitario per i quali è stata organizzata un'equipe socio-sanitaria caratterizzata dalla presenza di medici, infermieri, fisioterapisti, operatori socio-sanitari. Cob l'anno 2024 si chiederà la contrattualizzazione con il Fondo Sanitario Regionale.

Sistema sicurezza

Il sistema sicurezza in Fondazione è stato gestito dal servizio interno SSP con la responsabilità del Direttore in qualità di RSPP. L'evento endemico ha comportato, anche per l'anno 2023, la straordinaria adozione di dispositivi di protezione individuale, per i quali sono state osservate idonee procedure, oltre ad opportuni e continuativi momenti informativi e formativi che hanno riguardato gli Operatori, gli Ospiti ed i Parenti.

Non è mancata l'azione di controllo, basata sul sistema di verifiche periodiche da parte dei preposti e quelle condotte da consulenti esterni, nei termini di legge.

La formazione in tema di sicurezza è stata condotta adeguatamente, sempre secondo quanto stabilito dalla normativa in materia.

Sistema privacy

I risultati conseguiti in questo campo hanno previsto, come indicato nel modello organizzativo aziendale (Pro. Man-231), l'introduzione di tutta la modulistica d'incarico degli addetti al trattamento, in una logica di accountability, e l'attivazione di percorsi di formazioni diffusi a tutte le categorie professionali.

Sistema HACCP

La tutela della qualità alimentare ha rappresentato, da sempre, una priorità per la Fondazione. La prosecuzione del servizio territoriale di fornitura pasti a persone anziane e della mensa scolastica a favore del Comune di Bormio ha indotto l'affinamento delle tecniche di tenuta e preparazione delle derrate, oltre che di descrizione documentale, ai sensi della norma nazionale e dei regolamenti europei. Il metodo è stato certificato dall'organo di vigilanza dell'ATS della Montagna.

Lo svolgimento della funzione di Responsabile dell'auto-controllo è del Direttore generale.

Modello organizzativo ai sensi del D.Lgs. 231/01

Il Modello organizzativo aziendale, approvato in data 03/02/2022, è stato oggetto di analisi e valutazione da parte dell'Organismo di Vigilanza, costituito in forma monocratica.

L'intera documentazione costituente il documento è stata esaminata dall'OdV, sia a distanza che presso la RSA, durante gli incontri con la Direzione.

L'OdV ha appurato e certificato che le procedure del Modello Organizzativo sono concretamente applicate e vi è un adeguato livello di registrazione e tracciabilità delle attività svolte.

La relazione di fine anno dell'OdV termina segnalando che durante le attività di verifica non sono mai state riscontrate carenze del Modello di organizzazione né situazioni di criticità rilevanti ai sensi dei dettami indicati nel D.Lgs. 231.

EVOLUZIONE DELLA GESTIONE (punto 19)

Il principale impegno che la Fondazione intende assumersi per l'esercizio 2024 è quello di procedere al trasferimento di tutte le funzioni produttive nella nuova RSA di via Degani, non appena completata la struttura.

L'organizzazione è chiamata, nella fase di completamento strutturale, ad offrire consulenza al RUP del Comune di Bormio per l'identificazione di soluzioni logistico-strutturali idonee ad affrontare adeguatamente le prossime sfide assistenziali.

A ciò si accompagna l'ideazione di modelli gestionali idonei alle nuove condizioni ambientali. A quest'ultimo riguardo, va specificato che la nuova RSA prevederà un numero di posti letto maggiore degli attuali (80 di RSA e 12 di nuclei alloggi) e che le diverse dimensioni strutturali potranno rivelarsi idonee allo sviluppo di nuovi servizi.

L'anno 2024 vuole essere anche quello del rafforzamento dell'intervento domiciliare con il servizio C-Dom, estendendo l'azione sul territorio di tutta l'alta Valtellina. L'accreditamento contrattualizzato dovrà rappresentare il passaggio burocratico fondamentale per poter offrire servizi gratuiti alla cittadinanza.

Nel prossimo biennio, pur tenendo conto il quadro normativo non definito in tutti gli aspetti disciplinanti la materia, si dovrebbe procedere anche nel processo di trasformazione istituzionale della Fondazione, così come definito dal Codice del Terzo settore (D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117). Fintanto che la materia non verrà completamente disciplinata, anche con l'intervento di indirizzo da parte della Unione europea, le Fondazioni ONLUS continuano a beneficiare delle disposizioni fiscali di cui al D.Lgs. 460/97.

Il quadriennio 2023-2026 si sta caratterizzando per due elementi di *mission* fondamentali e strategici per lo sviluppo della Fondazione, ovvero quelle di rafforzare l'orientamento al Cliente, con iniziative di formazione e sensibilizzazione del Personale, e l'operare nella logica della premialità dei diversi professionisti. A quest'ultimo riguardo, si fanno presenti le progressive evidenti difficoltà a reperire personale specializzato, con serie implicazioni di sostenibilità dei servizi resi o di creazione di nuovi.

Tra gli obiettivi strategici della programmazione, sempre per il quadriennio 2023/2026, vi è quello di sviluppare una filiera di servizi che contempli tutti i principali interventi di supporto alla persona anziana fragile, partendo da un'attenta lettura dei bisogni sino all'individuazione della risposta socio-sanitaria-assistenziale qualificata. Il tutto si corona di iniziative innovative volte a favorire il ruolo attivo delle persone anziane e il rapporto di reciprocità tra generazioni, basato su una solidarietà che sappia valorizzare il potenziale di ciascuna età della vita.

L'azione produttivo-assistenziale della Fondazione dovrà riconoscere sempre, come fondamentali e propri della propria *vision* aziendale, i criteri di miglioramento continuo, efficienza e di risposta sempre più estesa e puntuale ai bisogni della collettività. L'attenzione dell'impatto ambientale e di risparmio energetico dovranno porsi a corollario rispetto a qualsiasi pianificazione produttiva.

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

La Fondazione Villa del Sorriso di Bormio persegue le finalità statutarie basandosi sui seguenti passaggi gestionali:

1. Analisi di contesto e formulazione dell'analisi SWOT;
2. Definizione del Modello organizzativo e della qualità con specificazione della struttura organizzativa, dei meccanismi operativi e del potere organizzativo;
3. proceduralizzazione di tutti i processi produttivo-assistenziali secondo il modello ISO 9001;
4. attivazione di sistemi di programmazione e controllo, sia operativo che economico-finanziario;
5. coinvolgimento e responsabilizzazione delle risorse umane. Adozione di sistemi incentivanti;
6. utilizzo di logiche di miglioramento continuo;

7. mantenimento all'interno dell'organizzazione di tutte le principali funzioni tecnico-funzionali, sia di ordine sanitario-assistenziale che amministrativo.

DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI (punto 23)

La differenza retributiva tra lavoratori dipendenti, per finalità di verifica del rispetto del rapporto "uno a otto", di cui all'art. 16 del D.Lgs. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni, calcolata sulla base della retribuzione annua lorda (tempo lavorativo pieno), pone in evidenza una condizione di questo genere:

Salario lordo	€ di competenza
Massimo	€ 38.059,00
Minimo	€ 19.853,00
Rapporto tra minimo e massimo	1,9
Rapporto legale limite	1/8

Bormio, lì 29 aprile 2024

Il Presidente

