

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

RELAZIONE DI MISSIONE - BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

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).

Benchè la decorrenza dell'obbligo di adozione del nuovo schema di bilancio è ancora non ben definita, la nostra Fondazione ne aveva anticipato l'adozione già dal bilancio dell'esercizio precedente 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 base alla quale il Capitale Sociale diventa Fondo di dotazione, le riserve si distinguono in riserve vincolate per decisione del donante piuttosto che dell'organo amministrativo, mentre gli utili e perdite si qualificano come avanzi e disavanzi d'esercizio.

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 espresse in forma scalare e a sezioni contrapposte.

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 meritoria azione di Don Angelo Moltrasio, nominato, all'epoca presidente dell'Ente Comunale di Assistenza, poi divenuta "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 e 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 16 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

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

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 Residenza Sanitaria Assistenziale "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 2021 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.

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 2021, come già il precedente è stato caratterizzato dal perdurare degli effetti della pandemia dalla SARS CoV-02 con riflessi evidenti sull'attività socio-assistenziale.

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2021, 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.

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, biancheria 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.

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

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 oltre ai costi sostenuti per la nuova costruzione.

Nel corso dell'esercizio 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 impegno alla copertura di una corrispondente quota di spesa per la realizzazione della nuova RSA per euro 465.000,00 al netto della cessione in permuta di servitù sul confinante fondo di proprietà del Comune stesso (euro 5.000,00). L'erigenda struttura da destinare ad 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 in 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 al fabbricato.

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.

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

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 31/12/20	Valore a Inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi Esercizio	Rettifica f.do amm.to esercizio	Ammortamenti Esercizio	Valore al 31/12/2021
- Fabbriato Casa di Riposo	2.999.044	(1.207.977)	1.791.067	8.476	(5.000)	0	(45.594)	1.748.949
- Fabbriato 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	(2.758.977)	1.823.857	8.476	(5.000)	0	(45.594)	1.781.739
- Impianto ascensore	48.419	(40.159)	8.260	0	0	0	(1.926)	6.334
- Impianti vari	18.034	(17.416)	618	15.822	0	0	(2.390)	14.050
TOTALE IMPIANTI	66.453	(57.575)	8.878	15.822	(0)	0	(4.316)	20.384
- Attrezzatura medica	139.472	(122.779)	16.693	5.515	(1.716)	1.716	(6.114)	16.094
- Attrezzatura ricreativa	9.403	(9.403)	0	0	0	0	0	0
- Attrezzatura cucina e guardaroba	59.507	(41.833)	17.674	31.117	(31.117)	0	(2.933)	14.741
- Mobili uso sanitario	23.192	(23.192)	0	0	0	0	0	0
- Biancheria	2.307	(2.307)	0	0	0	0	(0)	0
- Attrezzature varie	10.302	(7.844)	2.458	0	0	0	(358)	2.100
TOTALE ATTREZZATURE	244.183	(207.358)	36.825	36.632	(32.833)	1.716	(9.405)	32.935
- Mobili e arredi	76.629	(76.629)	0	0	(170)	170	0	0
- Macchine ufficio	1.821	(1.821)	0	0	0	0	0	0
- Macchine ufficio elettroniche	19.806	(17.796)	2.010	0	(120)	120	(883)	1.127
- Automezzi	44.366	(44.366)	0	0	0	0	0	0
- Abbigliamento da lavoro	0	(0)	0	7.568	0	0	(1.514)	6.054
- Materassi antidecubito	12.740	(12.740)	0	0	0	0	0	0
TOTALE ALTRI BENI	155.362	(153.352)	2.010	7.568	(290)	290	(2.397)	7.181
- Fabbriati in corso di realizzazione nuova RSA via Donegani	4.581.813	(0)	4.581.813	613.786	(465.000)	0	0	4.730.599
Differenze da arrotondamento								
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.630.645	(3.177.262)	6.453.383	682.284	(503.123)	2.006	(61.712)	6.572.838

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

Descrizione cespiti	valore storico	F.do Ammort. al 31/12/20	Valore a Inizio esercizio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Rettifica f.do amm.to Esercizio	Ammortamenti esercizio	Valore al 31/12/2021
- Software	7.662	(6.068)	1.594	2.440	0	0	(1.149)	2.885
TOTALI	7.662	(6.068)	1.594	2.440	0	0	(1.149)	2.885

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)

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

CREDITI

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

Descrizione	Bilancio al 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
1 Verso clienti	113.684	142.829	(29.145)
2 Verso l'erario	4.076	4.294	(218)
3 Verso altri	11.359	12.389	(1.030)
TOTALE	129.119	159.512	(30.393)

I crediti verso clienti riguardano: crediti verso ospiti per rette €.21.261); crediti verso ATS della montagna per l'importo di euro 86.423 relativo al saldo dei contributi regionali riferiti all'anno 2021, oltre a euro 6.000 per rimborso spese ambulatorio;

I crediti verso l'Erario sono rappresentati dall'importo dell'IRES versato a titolo di acconto.

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

DEBITI

I debiti iscritti nel bilancio al 31 dicembre 2021 **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 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
1. <u>Verso fornitori</u>	92.108	57.055	35.053
2. <u>Verso Erario</u>	19.268	21.879	(2.611)
3. <u>Verso Istituti di Previdenza ed Assistenza</u>	64.144	57.748	6.396
4. <u>Altri debiti</u>	102.087	104.242	(2.155)
TOTALE DEBITI	277.607	240.924	36.683

I debiti verso fornitori riguardano debiti per fatture già ricevute alla data di chiusura del bilancio per l'importo di euro 21.806 e per fatture da ricevere per l'importo di euro 70.302.

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.

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

FONDO TFR

Descrizione	Bilancio al 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
- Fondo TFR	467.526	461.304	6.222
TOTALE	467.526	461.304	6.222

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 31.12.2020 corrisponde alla somma algebrica fra gli accantonamenti e gli utilizzi dell'esercizio 2021.

RATEI e RISCONTI - (punto 7)

RISCONTI ATTIVI

Descrizione	Bilancio al 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
- Premi assicurativi	3.354	2.979	375
TOTALE	3.354	2.979	375

Rappresentano il rinvio all'esercizio successivo della quota di premi assicurativi, pagati nell'anno 2021, ma di competenza dell'esercizio 2022.

RATEI PASSIVI

Descrizione	Bilancio al 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
2. RATEI PASSIVI			
Ratei stipendi per ferie non godute e 13ma e 14ma mensilità	92.476	95.618	(3.142)
TOTALE	92.476	95.618	(3.142)

Rappresenta la quota maturata per 14ma mensilità, ferie non godute e relativi contributi di competenza dell'esercizio 2021.

MOVIMENTAZIONI PATRIMONIO NETTO – (punto 8)

Il patrimonio netto, di Euro 6.983.637, registra un incremento di Euro 160.345 rispetto al bilancio precedente che corrisponde alla somma fra l'accantonamento a fondo di riserva vincolato per euro 157.445 e l'avanzo dell'esercizio di euro 2.903 al netto della differenza da arrotondamento all'unità di euro.

Descrizione	Bilancio al 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
Fondo di dotazione	7.203.132	7.203.132	0
Riserva vincolata	157.445	0	157.445
Disavanzi esercizi precedenti	(379.841)	(317.628)	(62.213)
Differenze da arrotondamento	(2)	1	(3)
	6.980.734	6.885.505	95.229
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	2.903	(62.213)	65.116
TOTALE	6.983.637	6.823.292	160.345

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

- Per quanto riguarda il patrimonio vincolato si fa presente che nel corso dell'esercizio 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 comprensorio fisicamente e socialmente disagiate. Nel corso del 2021 il fondo è stato parzialmente utilizzato per complessivi €42.555,03 di cui €31.117,03 per acquisto impianti e attrezzatura da cucina destinata al servizio e €11.438,00 a copertura costo del personale dipendente addetto al servizio stesso.
- Per quanto riguarda i disavanzi esercizi precedenti pari a euro 379.841 se ne propone la copertura mediante utilizzo del fondo di dotazione.

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 Finanziarie e patrimoniali di cui ai punti B) e D) del rendiconto Gestionale

ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

I ricavi dell'attività di interesse generale ammontano complessivamente ad euro 2.350.764 e registrano un incremento di euro 98.370 rispetto all'esercizio precedente. I proventi derivanti dalla attività istituzionale di gestione della RSA comprendono le rette pagate dagli ospiti, i contributi regionali e l'integrazione rette da parte dei Comuni di residenza. L'incremento di euro 72.734 rispetto all'esercizio precedente è stato possibile grazie al ripristino di alcuni posti che nel periodo 2020 si era dovuto mantenere liberi per eventuali emergenze di isolamento, inoltre la Regione ha corrisposto il contributo per tutti i posti accreditati indipendentemente dall'effettiva occupazione.

Gli altri ricavi comprendono oltre ad alcune erogazioni liberali, i proventi del 5 per mille e un contributo della Provincia di Sondrio a parziale rimborso spese energia elettrica.

Altro provento a destinazione specifica, contabilizzato a riduzione del relativo costo riguarda il contributo di euro 5.000,00 ricevuto da Sergio Schena Assicurazioni sas destinato all'acquisto della "camera degli abbracci".

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

Descrizione		Bilancio al 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
	Ricavi e proventi attività di interesse generale			
4	Erogazioni liberali	1.360	5.320	(3.960)
5	Proventi del 5 per mille	6.773	7.075	(302)
7	Proventi gestione RSA	2.286.559	2.213.825	72.734
7	Contributi da Enti pubblici	30.464	0	30.464
11	Rimanenze finali	25.608	26.174	(566)
TOTALE RICAVI DELL'ATT. DI INTERESSE GEN.		2.350.764	2.252.394	98.370

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

I costi e oneri dell'attività di interesse generale ammontano complessivamente ad euro 2.359.933 e registrano un incremento di 28.027 rispetto al bilancio precedente.

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

Descrizione		Bilancio al 31.12.21	Bilancio al 31.12.20	Variazione
1	Materie prime (alimentari, detersivi, medicinali..)	251.704	292.408	(40.704)
2	Servizi	527.577	498.607	28.970
4	Costo personale dipendente	1.484.712	1.454.593	30.119
5	Ammortamenti	62.860	63.320	(460)
7	Altri oneri di gestione	6.906	8.036	(1.130)
8	Rimanenze iniziali	26.174	14.941	11.233
	Arrotondamenti		1	(1)
TOTALE COSTI DELL'ATT. DI INTERESSE GEN.		2.359.933	2.331.906	28.027

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 la principale riduzione ha riguardato i materiali monouso per dispositivi di protezione che nel 2020 avevano subito un aumento esponenziale a causa dell'emergenza COVID.

Per quanto riguarda i servizi l'aumento riguarda principalmente il costo del servizio infermieristico mentre si è ridotto il costo lavanderia nonché il servizio di direzione e coordinamento. Aumentano i costi per utenze anche se in parte compensate dal contributo Provinciale di cui si è detto sopra.

Anche il costo del personale dipendente subisce un incremento di euro 30.119 rispetto al bilancio precedente.

Ammortamenti e 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 9.169 rispetto al saldo negativo di euro 79.512 del 2020.

ATTIVITA' DIVERSE

La sezione B) del rendiconto gestionale che nell'esercizio precedente registrava il contributo CREVAL risulta pari a zero così come l'attività di raccolta fondi di cui al prospetto C).

ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

La sezione D) del rendiconto gestionale comprende i canoni di locazione e il rimborso spese per utilizzo ambulatorio Guardia Medica: presenta un avanzo di 14.691 simile a quello dell'esercizio precedente di euro 14.557.

Il risultato del rendiconto di Gestione prima delle imposte presenta un saldo positivo di euro 5.530, e dopo lo stanziamento di €.2.627 per imposte porta l'avanzo dell'esercizio 2021 ad un totale di euro 2.903 a fronte di un disavanzo dell'anno precedente di euro 62.213.

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE (punto 12)

Le erogazioni liberali ricevute, indicate nella sezione A) punto 4) riguardano oblazioni di privati per euro 1.360,00.

Altri contributi ricevuti e già commentati sopra hanno riguardato: il contributo di euro 5.000 destinato alla camera degli abbracci; il contributo di euro 30.464 destinato a copertura spese energia elettrica; ed infine il lascito testamentario di euro 200.000 destinato al progetto "pasti a domicilio" accantonato a riserva dedicata e già utilizzato nel corso del 2021 per euro 42.555.

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 entro il 30 giugno delle informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle Pubbliche amministrazioni o da altri soggetti pubblici.

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 esclusivamente redditi fondiari. L'imposta di competenza dell'esercizio 2021 è iscritta in bilancio per l'importo stimato di euro 2.627.

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
	ANNO 2021
Fisioterapisti	3.330
Infermieri	10.833
ASA/OSS	49.561
Educatori/Animatori	1.986
Cuochi	4.414
Generici	14.092
Amministrativi	2.125
Medici	1.591

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).

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

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 2021	
Compensi a	Emolumento orario
Infermieri	€24,40
ASA UNEBA	€16,32
ASA F.L.	€24,53
Fisioterapisti	€21,27
Amministrativi	€26,16
Cuochi	€13,09
Generici	€13,60

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 2021	
Compensi a	Emolumento complessivo di competenza
Consiglieri di amministrazione	€ 0,00
Organo di revisione	€ 2.537,00
Organismo di vigilanza D.lgs. 231/01	€ 5.075,00
Direttore sanitario RSA	€ 23.820,00

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 programmatario-gestionale della Fondazione Villa del Sorriso si caratterizza per la predisposizione, ad inizio esercizio, di precisi e puntuali obiettivi di mantenimento o di

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

miglioramento della qualità dei propri processi produttivo-assistenziali. Il documento di riferimento è rappresentato dal "Piano della Qualità anno 2021 – PdQ 2021".

Gli interventi di miglioramento dell'anno 2021 hanno riguardato tre ordini di fattori:

1. organizzazione;
2. documentazione;
3. equilibrio di bilancio.

Per quanto riguarda l'organizzazione, le azioni gestionali principali hanno converso sullo sviluppo di un gruppo di coordinamento e la conseguente ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse umane. Nello specifico, sono state individuate due nuove figure di coordinamento, riguardanti i settori assistenziale e della ristorazione. Si sono anche generate turnistiche che rispondessero ad esigenze sanitario-assistenziali e, nel contempo, che permettessero la sostenibilità del sistema stesso. Va ricordato, al riguardo, la forte carenza di operatori qualificati sul territorio che ha portato, nel tempo, a selezionare sempre più le azioni operative riconducibili allo specifico professionale, e ad aggiungere figure generiche di supporto per ambiti non strettamente necessitanti di titoli di studio specialistici.

L'aspetto documentale si è caratterizzato per l'implementazione di un sistema comparabile a quello disciplinato dalla norma ISO 9001.

Nella dimensione gestionale è rientrata naturalmente la logica dell'utilizzo efficiente dei diversi fattori produttivi. A ciò si è aggiunto l'attenta gestione del turn over dei degenti, con lo scopo di limitare le giornate di mancata copertura di posti accreditati. A supporto finanziario è intervenuto il riconoscimento regionale dell'intero budget pattuito ad inizio anno con l'ATS, pur non avendo raggiunto i livelli di saturazione, oltre all'erogazione di un rimborso corrispondente al costo dell'energia elettrica dell'anno 2020.

Nel complesso, si è raggiunti l'equilibrio di bilancio, pur essendo partiti con un'ipotesi di budget sull'esercizio 2021 fortemente negativa.

Sistema sicurezza

Il sistema sicurezza in Fondazione è stato gestito attraverso la supervisione tecnica dell'RSPP. L'evento endemico ha comportato, anche per l'anno 2021, 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.

La RSA si è dotata di un piano di disinfezione rafforzato, rispetto a quello già normalmente in uso.

I dipendenti sono stati oggetto di attenta sorveglianza sanitaria, basata, in particolare, sull'effettuazione sistematica di tamponi antigenici o molecolari.

Nonostante questa particolare situazione, 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 ha subito ovvi slittamenti, che verranno colmati con l'anno 2022.

Sistema privacy

I risultati conseguiti in questo campo hanno previsto il mantenimento di quanto indicato nel modello organizzativo.

Sistema HACCP

La tutela della qualità alimentare ha rappresentato, da sempre, una priorità per la Fondazione. L'apertura di un servizio territoriale di fornitura pasti a persone anziane, ha indotto un'affinamento delle tecniche di tenuta e preparazione delle derrate, oltre che di descrizione documentale, ai sensi della norma nazionale e dei regolamenti europei.

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

FONDAZIONE in PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA DEL SORRISO ONLUS

Nell'anno non sono state effettuate visite ispettive da parte degli organi preposti dell'ATS o dei NAS.

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

Il Modello organizzativo aziendale, approvato in data 20/03/2021, 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)

Nell'anno 2022, pur tenendo conto il quadro normativo non definito in tutti gli aspetti disciplinanti la materia, si dovrebbe procedere nel processo di trasformazione istituzionale della Fondazione, così come definito dal Codice del Terzo settore (D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117).

Si rammenta che le Onlus inserite nell'elenco dell'Agenzia delle Entrate possono già iscriversi al RUNTS. Hanno tempo a farlo fino al 31 marzo del periodo d'imposta successivo al rilascio della, ancora non sopraggiunta, autorizzazione della Commissione europea (articolo 101, comma 10, del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117). Nel caso venisse emessa nell'anno corrente, il termine per l'iscrizione delle Onlus al Runts sarà il 31 marzo 2023, in caso contrario, il termine verrà ulteriormente rimandato al 2024. La richiesta alla Commissione europea da parte del Governo, ricordiamo, non è ancora stata inoltrata.

Fintanto che la materia non verrà completamente disciplinata, le Fondazioni ONLUS continuano a beneficiare delle disposizioni fiscali di cui al D.Lgs. 460/97.

L'anno 2022 dovrà essere anche quello della revisione del modello organizzativo interno fondandolo su criteri di miglioramento continuo, efficienza e di risposta sempre più estesa e puntuale ai bisogni della collettività.

In particolare, il Consiglio d'Amministrazione ha intenzione di rafforzare l'organizzazione interna, con figure di coordinamento sempre più attive su aspetti gestionali e di conduzione qualificata ed integrata del servizio, oltre che di sviluppare l'intervento territoriale, sia con il servizio "pasti a domicilio" che con attività socio-assistenziali.

Non ultimo, rispetto ad una riflessione prospettico-gestionale, è l'impegno che la Fondazione dovrà assicurare per il completamento della nuova struttura residenziale. Due sono gli ambiti di intervento, in tal senso. Il primo riguarda la consulenza offerta al RUP del Comune di Bormio per l'identificazione di soluzioni logistico-strutturali idonee ad affrontare adeguatamente le prossime sfide assistenziali. Il secondo concerne, invece, l'ideazione, sin da subito, 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, oltre a dimensioni strutturali idonee allo sviluppo di nuovi servizi.

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:

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

Salario lordo	€ di competenza
Massimo	€ 34.621,00
Minimo	€ 21.358,00
Rapporto tra minimo e massimo	1,6
Rapporto legale limite	1/8

Bormio, lì 13 maggio 2022

Il Presidente

(Arrigo Canclini)