

CONTO ECONOMICO	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.908.341	2.858.454
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazione dei lavori in corso su ordinaz.	0	0
4) incrementi di immobilizz. per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi	21.216	18.378
di cui contributi in conto esercizio	0	0
Totale	2.929.557	2.876.832
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	131.164	142.563
7) per servizi	890.104	890.595
8) per godimento di beni di terzi	1.911	0
9) per il personale	0	0
a) salari e stipendi	1.234.793	1.255.768
b) oneri sociali	332.002	341.427
c) trattamento di fine rapporto	85.379	89.528
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	19.395	8.898
10) ammortamenti e svalutazioni:	0	0
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali	3.064	2.105
b) ammortamento delle immobilizz. materiali	150.147	148.305
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	2.599	-839
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	13.498	11.496
Totale	2.864.056	2.889.847
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	65.501	-13.015
C) Proventi ed oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	0	0
di cui da società controllate	0	0
di cui da società collegate	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
di cui da società controllate	0	0
di cui da società collegate	0	0
di cui da società controllanti	0	0
b) da altri titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	7.230	7.933
d) proventi diversi dai precedenti	1.393	1.955
di cui da società controllate	0	0
di cui da società collegate	0	0
di cui da società controllanti	0	0
17) interessi ed altri oneri finanziari	1.993	2.104
di cui verso società controllate	0	0
di cui verso società collegate	0	0
di cui verso società controllanti	0	0
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale (15+16-17+-17bis)	6.630	7.784
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di altre immobilizzazioni finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
19) svalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di altre immobilizzazioni finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
Totale delle rettifiche (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	72.131	-5.231
20) imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.441	1.441
21) utile (perdita) dell'esercizio	70.690	-6.672

RENDICONTO GESTIONALE

Oneri	31/12/2019	31/12/2018	Proventi	31/12/2019	31/12/2018
1) Oneri da attività tipiche			1) Proventi e ricavi da attività tipiche		
1.1) Acquisti	152.049	162.520	1.1) Da contributi su progetti	0	0
1.2) Servizi	827.604	831.625	1.2) Da contratti con enti pubblici / Famiglie	2.908.341	2.858.454
1.3) Godimento beni di terzi	1.911	0	1.3) Da soci ed associati (quote)	0	0
1.4) Personale	1.671.568	1.695.622	1.4) Da non soci	0	0
1.5) Ammortamenti	153.211	150.410	1.5) Altri proventi e ricavi	33.261	31.690
1.6) Oneri diversi di gestione	72.793	65.584	Totale Proventi da attività tipiche	<u>2.941.602</u>	<u>2.890.144</u>
Totale Oneri da attività tipiche	<u>2.879.136</u>	<u>2.905.761</u>			
2) Oneri promozionali e di raccolta fondi			2) Proventi da raccolta fondi		
2.1) Raccolta fondi	0	0	2.1) Devoluzione 5 per mille	0	0
2.2) Raccolta fondi	0	0	2.2) Raccolta fondi	0	0
2.3) Raccolta fondi	0	0	2.3) Raccolta fondi	0	0
2.4) Attività ordinaria di promozione	0	0	2.4) Altri	0	0
Totale Oneri promozionali	<u>0</u>	<u>0</u>	Totale Proventi da raccolta fondi	<u>0</u>	<u>0</u>
3) Oneri da attività accessorie			3) Proventi da attività accessorie		
3.1) Acquisti	0	0	3.1) Da attività concesse	0	0
3.2) Servizi	0	0	3.2) Da contratti con enti pubblici	0	0
3.3) Godimento beni di terzi	0	0	3.3) Da soci ed associati	0	0
3.4) Personale	0	0	3.4) Da non soci	0	0
3.5) Ammortamenti	0	0	3.5) Altri proventi	0	0
3.6) Oneri diversi di gestione	0	0	Totale Proventi da attività accessorie	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale Oneri da attività accessorie	<u>0</u>	<u>0</u>			
4) Oneri finanziari e patrimoniali			4) Proventi finanziari e patrimoniali		
4.1) Su rapporti bancari	1.445	1.470	4.1) Da rapporti bancari	8.623	9.888
4.2) Su prestiti	0	0	4.2) Da altri investimenti finanziari	0	0
4.3) Da patrimonio edilizio	0	0	4.3) Da patrimonio edilizio	0	0
4.4) Da altri beni patrimoniali	0	0	4.4) Da altri beni patrimoniali	0	0
4.5) Oneri straordinari	3.748	5.599	4.5) Proventi straordinari	4.794	6.127
Totale Oneri finanziari e patrimoniali	<u>5.193</u>	<u>7.069</u>	Totale Proventi finanziari e patrimoniali	<u>13.417</u>	<u>16.015</u>
5) Oneri di supporto generale					
5.1) Acquisti	0	0			
5.2) Servizi	0	0			
5.3) Godimento beni di terzi	0	0			
5.4) Personale	0	0			
5.5) Ammortamenti	0	0			
5.6) Altri oneri	0	0			
Totale Oneri di supporto generale	<u>0</u>	<u>0</u>			
Totale Oneri	2.884.329	2.912.830	Totale Proventi	2.955.019	2.906.159
Risultato gestionale positivo	70.690	0	Risultato gestionale negativo	0	6.672

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
A) Crediti verso soci fondatori	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	11.231	1.729
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale	<u>11.231</u>	<u>1.729</u>
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	3.639.855	3.728.516
2) impianti e attrezzature	139.913	145.650
3) altri beni	52.138	60.704
4) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale	<u>3.831.906</u>	<u>3.934.870</u>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni	0	0
2) crediti	0	0
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
3) altri titoli	0	0
Totale	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale immobilizzazioni (B)	<u>3.843.137</u>	<u>3.936.599</u>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie, e di consumo	16.839	19.439
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su progetti	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale	<u>16.839</u>	<u>19.439</u>
II - Crediti:		
1) verso clienti	76.641	49.608
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
5) verso altri	205	0
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
Totale	<u>76.846</u>	<u>49.608</u>
III - Attivita' finanziarie non immobilizzazioni		
1) partecipazioni	0	0
2) altri titoli	718.886	699.354
Totale	<u>718.886</u>	<u>699.354</u>
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	1.563.153	1.460.550
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	1.993	1.966
Totale	<u>1.565.146</u>	<u>1.462.516</u>
Totale attivo circolante (C)	<u>2.377.717</u>	<u>2.230.916</u>
D) Ratei e risconti	31.760	41.456
Totale attivo	<u>6.252.614</u>	<u>6.208.971</u>

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	4.139.777	4.139.777
II - Patrimonio vincolato		
1) riserve statutarie	0	0
2) fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	420.362	420.362
3) fondi vincolati destinati da terzi	0	0
4) contributi incontro capitale vincolati dagli organi istituzionali		
5) riserve vincolate	50.000	50.000
III - Patrimonio libero		
1) risultato gestionale esercizio in corso	70.690	-6.672
2) risultato gestione da esercizi precedenti	168.107	174.779
3) arrotondamento Euro	1	
Totale	4.848.937	4.778.246
B) Fondi per rischi ed oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) altri	155.177	155.177
Totale	155.177	155.177
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	682.746	684.279
D) Debiti		
1) titoli di solidarietà ex. Art. 29 D.Lgs. 460	0	0
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
1) debiti verso banche	0	0
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
2) debiti verso altri finanziatori	0	0
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
3) acconti	0	0
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
4) debiti verso fornitori	134.948	157.126
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
5) debiti tributari	30.544	28.784
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
6) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.762	88.617
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
7) altri debiti	310.674	315.189
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	118.839	118.307
Totale	563.928	589.716
E) Ratei e risconti	1.826	1.552
Totale passivo	6.252.614	6.208.970

Fondazione Casa di Riposo Dr. Luigi e Regina Sironi Onlus
Via Locatelli n° 9
23848 Oggiono (LC)
C. F. 00651260135

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2019

A. Dati generali sulla Fondazione

La Fondazione Casa di Riposo Dr. Luigi e Regina Onlus è giuridicamente qualificata come fondazione ai sensi dell'art. 14 e seguenti del Codice Civile e come tale dotata di personalità giuridica, istituita a seguito di trasformazione da I.P.A.B. in fondazione ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. del 4/05/2001, n. 207 e legge Regione Lombardia n. 1 del 2003. E' una Fondazione iscritta al Registro delle Persone Giuridiche Private tenuto dalla Regione Lombardia al n. 1659 dal 31.12.2003.

La Fondazione non ha scopo di lucro e persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale, in particolare nei settori dell'assistenza sociale, socio – sanitaria e sanitaria, nel settore della beneficenza con particolare riferimento alla tutela delle persone anziane in regime di residenzialità, semi residenzialità e domiciliarità.

Sotto il profilo fiscale è un'organizzazione non lucrativa di utilità sociale ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 460/97: le attività poste in essere dalla Fondazione sono decommercializzate ai fini delle imposte dirette e non producono quindi materia imponibile ai fini IRES. Ai fini IRAP l'attività della Fondazione non produce materia imponibile ai sensi della L.R. Lombardia nr 27/2001.

B. Premessa

Lo “*stato patrimoniale*”, il “*conto economico*”, il “*rendiconto della gestione*” nonché la presente “*nota integrativa*” sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal documento: “*Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit*” dell’Agenzia per organizzazioni non lucrative di utilità sociale tenendo conto inoltre di quanto indicato nelle raccomandazioni contabili emanata in materia di “*enti non profit*” dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili. Per ogni voce dello stato Patrimoniale e del rendiconto della gestione è stato indicato l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente. Non hanno avuto luogo compensi di partite. Il documento di Stato Patrimoniale esprime la complessiva situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio, il documento di Rendiconto

gestionale espone le modalità tramite le quali l'Ente ha acquisito ed impiegato risorse e sintetizza il risultato di gestione conseguito.

La redazione del bilancio, in continuità rispetto ai criteri utilizzati nell'esercizio precedente, è stata eseguita nel rispetto del generale principio di prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività della fondazione; è stato inoltre applicato il principio della competenza temporale indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento. Si è provveduto infine a valutare separatamente gli eventuali elementi eterogenei appartenenti alle medesime voci sempre nel rispetto del divieto di modificare i criteri stessi di valutazione da un esercizio all'altro. Sono state indicate inoltre altre eventuali informazioni necessarie ai fini della redazione di un bilancio veritiero e corretto nonché necessarie per il rispetto della specifica normativa in materia di Onlus ed enti non commerciali. Tutti i valori sono esposti all'unità di euro.

C. Accadimenti rilevanti accaduti dopo il termine dell'esercizio – Evoluzione prevedibile della gestione

L'emergenza epidemiologica da Covid-19, che ha colpito tutte le regioni d'Italia a partire dalla fine di Febbraio 2020 ed è stata dichiarata pandemia mondiale dall'Organizzazione Mondiale della Sanità, rientra nei fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2019 che devono essere opportunamente segnalati nella nota integrativa al Bilancio.

Le imprevedibili conseguenze derivanti dalla diffusione del virus hanno determinato l'insorgere di pesanti problematiche che non investono solo l'ambito sanitario ma anche quello economico e finanziario.

Dall'inizio dell'emergenza si è assistito a:

- una progressiva riduzione dei posti letto occupati a seguito di decessi e di divieto di accoglimento nuovi ospiti, con conseguente perdita di entrate per rette;
- maggiori costi del personale per sostituzione delle assenze dovute a malattia;
- spese supplementari per acquisto dispositivi di protezione individuale, disinfezione ambienti, maggiore necessità ossigeno, ecc.

L'obiettivo principale della Fondazione è quello di minimizzare il più possibile le perdite derivanti dall'emergenza Covid-19 attraverso il contenimento e la razionalizzazione dei costi generali ed il continuo monitoraggio dell'equilibrio economico-finanziario.

L'entità e la portata degli effetti negativi della pandemia non può al momento essere quantificata, in quanto lo stato di emergenza è ancora in corso alla data di redazione della presente relazione. Si tratta però di effetti di carattere straordinario e transitorio, che coinvolgono tutti i servizi della stessa natura erogati sul territorio nazionale e che non fanno venir meno le potenzialità di ripresa della normale attività – seppure in tempi e con modalità ancora da chiarire – allorchè l'emergenza sarà conclusa.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano ulteriori informative.

Alla luce di quanto sopra esposto, le valutazioni delle voci di bilancio vengono fatte nell'ottica del proseguimento dell'attività.

D. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati non risultano modificati rispetto all'esercizio precedente e vengono di seguito descritti.

Le *immobilizzazioni materiali* sono iscritte in bilancio al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione. Tale valore, nello schema di riclassificazione, è al netto dei *fondi di ammortamento*. L'*ammortamento* delle immobilizzazioni strumentali all'attività è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo (i principali coefficienti di ammortamento sono i seguenti: attrezzature 20%, mobili e arredi 12%, macchine elettroniche d'ufficio 20%, beni strumentali di valore inferiore a 516 € 100%). Sono sottoposti a procedura di ammortamento anche i beni strumentali acquisiti con atti a titolo gratuito. Il costo delle immobilizzazioni materiali è rettificato in diminuzione dai contributi in c/impianti ricevuti per l'acquisto delle relative immobilizzazioni.

Per l'immobile è stata stimata una vita utile di 50 anni e di conseguenza è stato determinato un coefficiente di ammortamento pari al 2%. Il valore del terreno indicato in perizia è pari ad euro 132.610 e non è sottoposto ad ammortamento.

Il costo di iscrizione in bilancio è pari al costo di acquisto aumentato dei costi inerenti e di diretta imputazione.

Le *immobilizzazioni immateriali* rappresentano spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato sistematicamente, in funzione della residua utilità.

I *crediti e debiti*: sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo.

Le *rimanenze*: sono valutate al costo di acquisto.

I *ratei e risconti* riflettono la quota di competenza di oneri e proventi riguardanti due esercizi consecutivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, nonché sospensione di costi e ricavi per il rispetto del principio di competenza temporale.

E. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

La seguente tabella evidenzia la consistenza e le movimentazioni dei valori compresi nella voce B I (immobilizzazioni immateriali) dell'attivo:

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	31/12/2019
4) Concessioni, licenze marchi	1.729	12.566	0	3.064	11.231
Totale	1.729	12.566	0	3.064	11.231

La seguente tabella evidenzia la consistenza e le movimentazioni dei valori compresi nella voce B II (immobilizzazioni materiali) dell'attivo:

B.II) Immobilizzazioni materiali	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	31/12/2019
1) Terreni e fabbricati	3.728.516	11.946		100.606	3.639.855
2) impianti e attrezzature	145.650	30.037	-2.405	33.369	139.913
3) altri beni	60.704	8.037	-431	16.172	52.138
Totale	3.934.870	50.019	-2.836	150.147	3.831.906

Le consistenze complessive della voce B) immobilizzazioni, con la relativa variazione, sono riassunte nella seguente tabella:

	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
B) Totale immobilizzato	3.936.599	-93.462	3.843.137

F. Composizione e variazione intervenuta nella consistenza delle altre principali voci dello stato patrimoniale

RIMANENZE

Le rimanenze, con riferimento alle consistenze e alle variazioni intervenute, sono indicate nella seguente tabella:

C.I) Rimanenze	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Saponi e detersivi	801	972	1.773
Medicinali	8.070	-1.215	6.855
Mat. Igienico per incont.	1.096	37	1.133
Materiali vari	1.260	113	1.373
Cancelleria	3.811	-918	2.893
Detersivi lavanderia	2.788	-1.091	1.697
Presidi sanitari	1.613	-498	1.115
Totale	19.439	-2.600	16.839

CREDITI

I crediti, con riferimento alle consistenze e alle variazioni intervenute, sono indicati nella seguente tabella:

C.II) Crediti	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
1) verso clienti	49.608	27.033	76.641
2) verso altri	-	205	205
Totale	49.608	27.238	76.846

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

La voce comprende investimenti in titoli e fondi; di seguito la tabella di dettaglio delle variazioni intervenute:

C.III) attività finanziarie non immobilizzate	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
2) altri titoli	699.354	19.532	718.886
Totale	699.354	19.532	718.886

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide, con riferimento alle consistenze e alle variazioni intervenute, sono indicati nella seguente tabella:

C.IV) Disponibilità liquide	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
1) depositi bancari e postali	1.460.550	102.603	1.563.153
3) denaro e valori in cassa	1.966	27	1.993
Totale	1.462.516	102.630	1.565.146

RATEI E RISCOINTI

Le seguenti tabelle illustrano le consistenze e le variazioni delle voci “ratei e risconti” attivi e passivi:

D) Ratei e risconti attivi	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Ratei attivi	4.127	-1.307	2.820
Risconti attivi	37.329	-8.389	28.940
Totale	41.456	-9.696	31.760

I ratei attivi si riferiscono a interessi attivi da cedole, mentre i risconti attivi derivano da costi utenze telefoniche e assicurazione di competenza dell'esercizio successivo.

D) Ratei e risconti passivi	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Ratei passivi	1.552	-742	810
Risconti passivi	-	1.016	1.016
Totale	1.552	274	1.826

I ratei passivi si riferiscono alle ritenute di competenza dell'esercizio relative agli interessi attivi maturati sulle cedole titoli.

PATRIMONIO NETTO

La seguente tabella evidenzia le consistenze e movimentazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto. Tutte le riserve della fondazione sono vincolate ai fini di svolgimento dell'attività istituzionale e di raggiungimento delle finalità di solidarietà sociale statutariamente previste:

Patrimonio netto	Valore al 31.12.18	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore al 31.12.19	Tipo di vincolo
I) Fondo di dotazione	4.139.777	0	0	4.139.777	A
II) Patrimonio vincolato				0	
1) riserve statutarie	0	0	0	0	A
2) fondi con vincolo degli organi istituzionali	420.362	0	0	420.362	A, B
3) fondi con vincolo di terzi	0	0	0	0	A, B
5) riserve vincolate	50.000	0	0	50.000	A, B
III) Patrimonio libero				0	
1) risultato gestionale esercizio in corso	-6.672	70.690	-6.672	70.690	A
2) utili(perdite) esercizi precedenti	174.779	-6.672	0	168.107	A
3) arrotondamento euro	0	1	0	1	A
	4.778.246	64.019	-6.672	4.848.937	
Legenda: A = vincolo generico a favore di attività istituzionali; B = vincolo specifico del donatore o dell'organo vincolante					

Il risultato gestionale dell'esercizio è positivo e pari ad € 70.690. Il patrimonio netto complessivo dell'ente è pari ad € 4.848.937 e lo stesso è integralmente asservito allo svolgimento dell'attività istituzionale ai sensi dell'art. 10 del D.lgs. n. 460/97.

FONDI PER RISCHI E ONERI

B) Fondi per rischi e oneri	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-
2) Altri	155.177	-	155.177
TOTALE	155.177	-	155.177

Le consistenze inerenti la voce "Fondi per rischi e oneri" si riferiscono agli accantonamenti per la svalutazione dei titoli dell'attivo circolante ed all'accantonamento,

effettuato negli esercizi precedenti, per gli interventi obbligatori richiesti dal decreto del 19/03/2015 in materia di prevenzione incendi. Nella seguente tabella il dettaglio dei fondi:

B) 2) Altri fondi per rischi e oneri	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
1) fondo oscillazione titoli	2.102	0	2.102
2) fondo per adeguamento antincendio	153.074	0	153.074
3) Arrotondamento euro	1	0	1
TOTALE	155.177	0	155.177

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Le consistenze inerenti la voce “trattamento di fine rapporto lavoro subordinato” si riferiscono alle somme a debito dei dipendenti quantificate a sensi di legge:

	31/12/2018	Utilizzi	Accantonamento	31/12/2019
C) Trattamento di fine rapporto	684.279	83.171	81.638	682.746

DEBITI

I debiti verso fornitori sono indicati, per consistenze e variazioni, nella seguente tabella:

	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
D.4) Debiti verso fornitori	157.126	-22.178	134.948

I debiti tributari sono indicati, per consistenze e variazioni, nella seguente tabella:

	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
D.5) Debiti tributari	28.784	1.760	30.544

I debiti verso enti previdenziali sono indicati, per consistenze e variazioni, nella seguente tabella:

	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
D.6) Debiti verso istituti previdenziali	88.617	-855	87.762

Gli altri debiti sono indicati, per consistenze e variazioni, nella seguente tabella:

	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
D.7) Altri debiti	315.189	-4.515	310.674
<i>dei quali esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>118.307</i>	<i>532</i>	<i>118.839</i>

G. Composizione del Conto Economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

A) Valore della produzione	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.858.454	49.887	2.908.341
5) Altri ricavi e proventi	18.378	2.838	21.216
TOTALE	2.876.832	52.725	2.929.557

I ricavi delle vendite e delle prestazioni possono essere specificati come a seguire:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Rette a carico Ospiti e Comune	1.927.149	44.474	1.971.623
Quota a carico ASL	931.305	5.413	936.718
TOTALE	2.858.454	49.887	2.908.341

La voce "Altri Ricavi" è formata da oblazioni ricevute nel corso dell'esercizio per euro 11.230, da proventi straordinari per euro 4.794 e per euro 5.192 per introiti diversi, rimborsi spese, recupero valori bollati.

COSTI DELLA PRODUZIONE

La tabella sottostante esprime la composizione dei costi della produzione:

B) Costi della produzione	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Materie prime, sussidiarie e merci	142.563	-11.399	131.164
Servizi	890.595	-491	890.104
Godimento beni di terzi	0	1.911	1.911
Salari e stipendi	1.255.768	-20.975	1.234.793
Oneri sociali	341.427	-9.425	332.002
Trattamento di fine rapporto	89.528	-4.149	85.379
Altri costi del personale	8.898	10.497	19.395
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.105	959	3.064
Ammortamento immobilizzazioni materiali	148.305	1.842	150.147
Variazione rimanenze materie prime	-839	3.438	2.599
Oneri diversi di gestione	11.496	2.002	13.498
TOTALE	2.889.846	-25.790	2.864.056

La voce “costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, accoglie i costi per l’acquisto di materiali. Di seguito il dettaglio e la variazione rispetto all’esercizio precedente:

Materie prime, sussidiarie e merci	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Materiale per pulizie	10.061	1.733	8.328
Farmaci e prodotti galenici	55.054	5.839	49.215
Materiale igienico per incontinenti	27.063	-24	27.087
Biancheria	488	488	0
Stoviglie	1.204	837	367
Presidi sanitari e di medicazione	10.868	-8.007	18.875
Detersivi per lavanderia	9.804	453	9.351
Articoli per l'igiene	11.690	4.866	6.824
Ossigeno terapeutico	5.626	-1.367	6.993
Ausili	285	-934	1.219
Cancelleria e mat. ufficio	10.420	7.515	2.905
Totale	142.563	11.399	131.164

Nella voce “costi per servizi” vengono considerate tutte le prestazioni e i servizi forniti da terzi a fronte di corrispettivo; si indicano di seguito le voci più significative:

Voci significative dei costi per servizi	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Prestazioni mediche ed infermieristiche	183.536	-11.242	194.778
Utenze telef, riscaldamento, acqua ed elettriche	88.264	-57	88.321
pulizia locali	84.956	-393	85.349
Servizio di lavanderia	31.804	7.267	24.537
Spese di manutenzione ordinaria	64.762	-17.596	82.358
Servizio ristorazione	268.570	24.399	244.171
Totale	721.892	2.378	719.513

La voce “costo per il personale” comprende l’intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. La voce comprende anche gli oneri previdenziali a carico del datore di lavoro e l’accantonamento al fondo di trattamento di fine rapporto.

Nella voce “ammortamenti” sono indicati gli importi determinati guardando la vita utile del bene oggetto del processo di ammortamento, espressa dalle aliquote espresse nel paragrafo dedicato ai criteri di valutazione.

A seguire viene riportato il dettaglio degli oneri di gestione:

14) oneri diversi di gestione	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Acquisti manutenzione varia	1.357	89	1.446
Spese attività di animazione	2.821	2.871	5.692
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	862	1.063	1.925
Spese gestione automezzo	455	211	666
Spese bolli su fatture	360	-344	16
Sopravvenienze passive	1.037	-125	912
Minusvalenze e insussistenze	4.562	-1.726	2.836
Arrotondamenti e abbuoni passivi	42	-37	5
TOTALE	11.496	2.002	13.498

Proventi e Oneri finanziari

C.16) Proventi finanziari	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Proventi da titoli	7.933	-703	7.230
Proventi da altri	1.955	-562	1.393
TOTALE	9.888	-1.265	8.623

La voce pari a euro 7.230 si riferisce agli interessi maturati su titoli obbligazionari. L'importo di euro 1.393 è riferito agli interessi maturati sui conti correnti accesi presso gli istituti di credito.

C.17) Oneri finanziari	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
Interessi e altri oneri finanziari	2.104	-111	1.993
TOTALE	2.104	-111	1.993

H. Composizione delle voci del rendiconto della gestione

Il Rendiconto economico informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle differenti "aree gestionali" dell'ente.

I PROVENTI E ONERI DELL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE ONLUS

L'attività tipica della fondazione è riferita allo svolgimento di attività socio sanitaria.

I proventi dell'attività tipica sono indicati nella seguente tabella:

1) Proventi da attività tipiche	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
1.1) da contributi su progetti	-	-	-
1.2) da contratti con enti pubblici/ famiglie	2.858.454	49.887	2.908.341
1.5) altri proventi e ricavi	31.690	1.571	33.261
Totale	2.890.144	51.458	2.941.602

Gli oneri dell'attività tipica sono indicati nella seguente tabella:

1) Oneri da attività tipiche	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
1.1) Acquisti	162.520	-10.471	152.049
1.2) Servizi	831.625	-4.021	827.604
1.3) Godimento beni di terzi	0	1.911	1.911
1.4) Personale	1.695.622	-24.054	1.671.568
1.5) Ammortamento	150.410	2.801	153.211
1.6) Oneri diversi di gestione	65.584	7.209	72.793
Totale	2.905.761	-26.625	2.879.136

I PROVENTI E ONERI RELATIVI ALL'ATTIVITA' CONNESSA

La fondazione non svolge attività connessa a quella istituzionale.

I PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

La seguente tabella evidenzia i proventi dell'ambito finanziario e patrimoniale della fondazione:

4) Proventi finanziari e patrimoniali	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
4.1) da rapporti bancari	9.888	-1.265	8.623
4.5) proventi straordinari	6.127	-1.333	4.794
Totale	16.015	-2.598	13.417

GLI ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI

4) Oneri finanziari e patrimoniali	31/12/2018	Variazione	31/12/2019
4.1) da rapporti bancari	1.470	-25	1.445
4.5) oneri straordinari	5.599	-1.851	3.748
Totale	7.069	-1.876	5.193

I. Elenco delle partecipazioni e vicende delle stesse

La fondazione non possiede, né ha posseduto nel corso dell'esercizio, partecipazioni in società o enti e non ha di conseguenza percepito nel corso dell'esercizio alcun tipo di provento da partecipazione.

L. Debiti e crediti di durata superiore a cinque anni o assistiti da garanzie reali.

La fondazione non ha crediti la cui scadenza è superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni di proprietà.

M. Compensi agli organi sociali

Di competenza dell'esercizio risultano essere i seguenti compensi:

- Amministratore Euro 21.000
- Revisore Euro 4.631
- Organismo di vigilanza Euro 3.939.

N. Trattamento fiscale e agevolazioni

Riprendendo quanto già esposto nella prima parte della presente nota integrativa, si precisa quanto segue:

- Ai fini IRES, in quanto Onlus la Fondazione gode dei benefici fiscali conseguenti alle previsioni del D.lgs. n. 460/97. L'attività istituzionale è de-commercializzata ai sensi dell'art. 150 del Dpr n. 917/86.
- Ai fini Irap la fondazione, operando solo in Regione Lombardia gode dei benefici esentativi, in qualità di Onlus, di cui dall'art. 1 comma 7 della Legge Regionale 27/2001.

O. Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la Fondazione ha provveduto a pubblicare tempestivamente sul proprio sito istituzionale le sovvenzioni ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- riporto a nuovo avanzo di euro 70.690.

Oggiono,

Il Presidente

FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DR.LUIGI E REGINA SIRONI ONLUS

Sede in Oggiono – Via Locatelli n.9
Codice fiscale 00651260135

RELAZIONE DEL REVISORE SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019

Premessa

La Fondazione come è noto è nata per effetto del testamento olografo del com. rag. GUIDO SIRONI del 03.12.1932 depositato e pubblicato in atti del Dr. Luigi Donegana in cui veniva disposto un legato per la costituzione ed il funzionamento di un ricovero vecchi e con decreto del 24.07.1936 veniva decretata la costituzione della FONDAZIONE "Casa di Ricovero Dr. Luigi e Regina Sironi" avente per scopo di provvedere al mantenimento ed all'assistenza degli anziani di ambo i sessi inabili al lavoro.

Il sottoscritto revisore è stato nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 11/07/2019.

L'articolo 15 dello statuto vigente dispone che al Revisore dei Conti spetti la vigilanza sulla gestione della Fondazione e il controllo sulla regolare amministrazione. A tal fine deve redigere una relazione relativa al bilancio consuntivo di ogni anno.

La presente relazione contiene, nella sezione A), "la Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010" e nella sezione B) la " Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile".

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Casa di riposo "Dr Luigi e Regina Sironi" ONLUS, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dal rendiconto gestionale.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2019, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contabili contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Incertezza significativa relativa alla continuità aziendale

Richiamo l'attenzione su quanto esposto nella pagina 3 della Nota integrativa del bilancio, in cui si indica l'incertezza relativa agli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio derivanti dall'emergenza epidemiologica del COVID-19 e le correlate analisi in termini di continuità aziendale, consistente essenzialmente in una flessione dei ricavi per la progressiva riduzione dei posti letto occupati e un incremento dei costi per acquisto di DPI e misure di adeguamento delle procedure di sicurezza nonché maggiori costi del personale per sostituzione delle assenze dovute a malattia. Come descritto nella nota integrativa, l'entità e la portata degli effetti negativi della pandemia non può al momento essere quantificata, in quanto lo stato di emergenza è ancora in corso alla data di redazione della presente relazione. Si tratta però di effetti di carattere straordinario e transitorio, che coinvolgono tutti i servizi della stessa natura erogati sul territorio nazionale e che – seppure in tempi e con modalità ancora da chiarire – allorché l'emergenza sarà conclusa- non fanno venir meno le potenzialità di ripresa della normale attività e non sembrano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per lo scioglimento della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione, ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
-

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
 - ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento della Fondazione;
 - ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.
3. Nel corso dell'esercizio sono stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto della Fondazione e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.
4. Il sottoscritto Revisore ha acquisito conoscenza e vigilato sull'attività della Fondazione, non riscontrando in tal senso alcuna anomalia.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile ne esposti.
6. Il Revisore, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di Legge.
7. Ho esaminato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019, in merito al quale riferisco quanto segue:
 - Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al prezzo di costo, con il consenso del Revisore, che è stato dato in quanto si tratta effettivamente di fattori "a fecondità ripetuta";

- I crediti verso clienti sono iscritti al loro valore nominale, rettificati per difetto da un fondo svalutazione crediti accantonato prudenzialmente a fronte delle possibili perdite sul loro realizzo;
- Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo;
- I ratei e risconti attivi sono correttamente definiti in ordine al principio della competenza economica;
- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati sistematicamente conteggiati, sulla base delle possibilità di futuro utilizzo dei beni stessi. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31.12.2019 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione ai sensi dell'articolo 2409 -ter, III comma, del Codice Civile rimando alla prima parte della mia relazione.

8. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423- bis, del Codice Civile.

9. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato positivo di euro 70.690,00 e si riassume nei seguenti valori (in unità di euro) :

STATO PATRIMONIALE:

Attività	Euro	6.252.614
Passività	Euro	6.252.614

CONTO ECONOMICO:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	2.929.557
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.864.056
Differenza	Euro	65.501
Proventi e oneri finanziari	Euro	6.630
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Risultato prima delle imposte	Euro	72.131
Imposte sul reddito	Euro	1.441
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	70.690

10. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

11. Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la Fondazione ha provveduto a pubblicare tempestivamente sul proprio sito istituzionale le sovvenzioni ricevute dalle pubbliche amministrazioni

12. Per quanto precede, il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2019, nè ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata al Consiglio di Amministrazione per la destinazione dell'utile dell'esercizio.

Oggiono 10 ottobre 2020

Il revisore dei conti

Dr. Valter Sala

