

ENTE MORALE PIO XI - ETS

IT03658800150

VIA LEONARDO DA VINCI, n° 26, 20091 Bresso

Numero iscrizione al RUNTS: 64535

Attività di interesse generale svolta: prestazioni socio-sanitarie/educazione e istruzione

Natura giuridica: associazione riconosciuta di diritto privato

Attività diverse secondarie: NO

Bilancio di esercizio

Anno 2022



Bilancio d'esercizio**Dati contabili al 31/12/2022****31/12/2022***Stato Patrimoniale***Attivo****A) Quote associative o apporti ancora dovuti** -**B) Immobilizzazioni****I - Immobilizzazioni immateriali**

1) costi di impianto e di ampliamento	82.468
Costo	838.426
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	755.958
Totale immobilizzazioni immateriali	82.468

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	4.108.006
Costo	5.185.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.077.373
2) impianti e macchinari	108.270
Costo	1.185.729
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.077.459
3) attrezzature industriali e commerciali	22.464
Costo	312.456
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	289.991
4) altri beni	117.190
Costo	1.037.653
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	920.463
Totale immobilizzazioni materiali	4.355.931

**III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva,
per ciascuna delle voci dei crediti, degli importi esigibili entro
l'esercizio successivo:**

2) crediti

a) verso imprese controllate

Totale crediti verso imprese collegate	-
--	---

b) verso imprese collegate

Totale crediti verso imprese collegate	-
--	---

Totale immobilizzazioni	4.438.399
--------------------------------	------------------

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	41.391
--	--------

Totale rimanenze	41.391
-------------------------	---------------

II - Crediti

1) verso utenti e clienti

esigibili entro l'esercizio successivo	169.600
--	---------

Totale crediti verso utenti e clienti	169.600
---------------------------------------	---------

9) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	29.384
--	--------

Totale crediti tributari	29.384
--------------------------	--------

11) imposte anticipate	233.967
------------------------	---------

12) verso altri

esigibili entro l'esercizio successivo	16.543
--	--------

Totale crediti verso altri	16.543
----------------------------	--------

Totale crediti	449.494
-----------------------	----------------

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

3) altri titoli	602.520 €
-----------------	-----------

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	602.520 €
---	------------------

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	241
3) danaro e valori in cassa	1.936
Totale disponibilità liquide	2.177

Totale attivo circolante (C)	1.095.426
-------------------------------------	------------------

D) Ratei e risconti	13.278
----------------------------	---------------

Totale attivo	5.547.258
----------------------	------------------

Passivo

A) Patrimonio netto

I - Fondo di dotazione dell'ente	2.260.200
----------------------------------	-----------

II – Patrimonio vincolato	1.357.599
---------------------------	-----------

III - Patrimonio libero:

2) Altre riserve

b) Arrotondamento all'euro

Totale patrimonio libero

IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	-247.780
-----------------------------------	----------

Totale patrimonio netto	3.370.019
--------------------------------	------------------

B) Fondi per rischi e oneri

Totale fondi per rischi ed oneri	-
---	----------

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	331.844
--	----------------

D) Debiti

1) debiti verso banche

esigibili entro l'esercizio successivo 527.191

Totale debiti verso banche 527.191

7) debiti verso fornitori

esigibili entro l'esercizio successivo	987.900
Totale debiti verso fornitori	987.900
9) debiti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	28.640
Totale debiti tributari	28.640
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
esigibili entro l'esercizio successivo	80.896
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.896
12) altri debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	59.638
esigibili oltre l'esercizio successivo	146.510
Totale altri debiti	206.148
Totale debiti	1.830.775
E) Ratei e risconti	14.620
T - Totale passivo	5.547.258

31/12/2022*Rendiconto Gestionale***Oneri e costi****A) Costi e oneri da attività di interesse generale**

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	262.133
2) Servizi	3.111.938
4) Personale	1.041.085
5) Ammortamenti	167.874
6) Accantonamenti per rischi e oneri	0
7) Oneri diversi di gestione	266.850
8) Rimanenze iniziali	28.563

Totale costi e oneri da attività di interesse generale	4.878.443
---	------------------

B) Costi e oneri da attività diverse

7) Oneri diversi di gestione	18.722
------------------------------	--------

Totale costi e oneri da attività diverse	18.722
---	---------------

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali

6) Altri oneri	9.585
----------------	-------

Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	9.585
--	--------------

Totale oneri e costi**4.906.750****Proventi e ricavi****A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale**

1) Proventi da quote associative	1.700
4) Erogazioni liberali	16.919
5) Proventi del 5 per mille	3.498
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	2.730.542
8) Contributi da enti pubblici	183.217
9) Proventi da contratti con enti pubblici	1.479.071
11) Rimanenze finali	41.391

Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	4.456.338
--	------------------

Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	-422.105
--	-----------------

B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse

3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	34.249
Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	34.249
Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	15.527

D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali

1) Da rapporti bancari	102
2) Da altri investimenti finanziari	16.300
3) Da patrimonio edilizio	39.031
5) Altri proventi	75.312
Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	130.745
Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	121.159

Totale proventi e ricavi	4.621.331
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	-285.419

Imposte anticipata	37.640
Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	- 247.780

Costi e proventi figurativi**Costi figurativi**

Totale costi figurativi	-
--------------------------------	----------

Proventi figurativi

Totale proventi figurativi	-
-----------------------------------	----------

Relazione di missione al bilancio per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2022 ai sensi dell'art. 13 D. Lgs. 117/2017.

Gli schemi utilizzati per la redazione sono conformi a quanto previsto dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - DM del 05 marzo 2020.

PARTE GENERALE

La presente relazione illustra da un lato le poste di bilancio e dall'altro l'andamento economico finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, integrando le informazioni che il codice civile prevede per le società di capitali.

Le informazioni di seguito riportate vanno interpretate alla luce di quanto previsto dal secondo comma dell'art. 2423 del c.c., allo scopo di garantire una informazione completa, chiara, veritiera e corretta.

Illustrazione delle poste di bilancio

Gli schemi di bilancio utilizzati sono quelli previsti dal Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali 05 marzo 2020, allegato 1.

Si evidenzia che i dati relativi all'esercizio 2022 indicati nel bilancio sono stati rappresentati, ai soli fini comparativi, secondo la nuova classificazione dei proventi e oneri prevista dai modelli di cui al suddetto decreto.

Introduzione

Nel corso del 2022, i perduranti effetti dell'emergenza epidemiologica hanno costretto l'Ente a rivedere le modalità di erogazione dei servizi, al fine di razionalizzare i costi, pur mantenendo adeguati standard qualitativi. Il miglioramento delle condizioni sanitarie e l'allentamento di alcune restrizioni normative, introdotte a partire dal 2020 a tutela degli ospiti e dei lavoratori, hanno consentito, con le dovute cautele, la ripresa quasi completa di diverse attività. Le strategie adottate e le conseguenti scelte operative sono descritte nel dettaglio nella relazione del CdA.

Principi di redazione

Nel formulare il presente bilancio d'esercizio ci si è attenuti ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423-bis e 2426 del codice civile e ai principi

contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo settore.

Si è tenuto conto in particolare dei seguenti principi:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- non si è provveduto a raggruppare gli elementi eterogenei ma le singole voci sono stati valutate separatamente.

Casi eccezionali ex 2423, quinto comma del Codice Civile

Non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del c.c.

Cambiamenti di principi contabili

Non sono stati operati cambiamenti di principi contabili ai fini della valutazione delle poste di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e, per gli aspetti eventualmente applicabili, alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente. Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 2426 del Codice Civile.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è redatto in conformità al Mod. "A" del DM 05 marzo 2020, ha il compito di fornire ai lettori del bilancio una rappresentazione della posizione finanziaria e patrimoniale dell'Ente presentato

ATTIVO

Le poste dell'attivo forniscono una visione degli investimenti dell'Ente che pur rappresentando un prospetto rendicontativo forniscono informazioni importanti anche in una logica di analisi prospettica.

A) Quote associative o apporti ancora dovuti

Nel periodo 2022 le quote associative o gli apporti ancora dovuti non hanno subito alcuna variazione.

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Sulle poste indicate gli ammortamenti sono stati effettuati in base ai presunti anni di utilizzo e di seguito riportati.

- Spese modifica statuto e manutenzioni da ammortizzare	5 anni
- Software	3 anni
-Oneri pluriennali	3 anni

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamento dell'esercizio	48.258
Totale variazioni	51.583
Costo	838.426
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	755.958
Valore di bilancio	82.468

Commento Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

In tale ambito trovano collocazione i costi sostenuti per l'acquisto di programmi software, gli oneri diversi di natura pluriennale e le spese sostenute per le manutenzioni straordinarie.

Tra gli interventi effettuati nel 2022 in questo capitolo vanno citati:

- manutenzione e abbattimento alberi c/o RSA;
- manutenzione straordinaria gruppi di raffrescamento c/o RSA;
- 1° e 2° SAL tinteggiatura aree di degenza c/o RSA.

II - Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da beni che costituiscono la struttura fissa dell'Ente e rappresentano la parte più immobilizzata del capitale. Essi sono beni durevoli impiegati come strumenti di produzione per il raggiungimento del fine dell'Ente e quindi non sono destinati alla vendita né costituiscono materie prime per l'ottenimento di prodotti destinati alla vendita, quindi sono parte stabile e permanente dell'ente. Per l'acquisto di questi beni l'Ente ha sostenuto anticipatamente dei costi che, attraverso la tecnica dell'ammortamento, concorrono alla formazione del reddito dei vari esercizi nei quali si estende la loro vita utile.

Terreni e fabbricati

Per i terreni sui quali sono costruiti i fabbricati, i principi contabili internazionali prevedono che la quota terreno venga contabilizzata separatamente alla quota fabbricato e pertanto la quota terreno che ha durata illimitata non è soggetta ad ammortamento mentre la quota fabbricato che ha durata limitata viene soggetta ad ammortamento.

In riferimento al terreno Martiri Fosse Ardeatine, con atto n° 11442 del 10/05/2011, è stata perfezionata, con il comune di Bresso, la permuta dei terreni di cui al foglio 11, particella 458, categoria F1 e foglio 11, particella 459, categoria F1 con i terreni di cui al foglio 11, particella 443, categoria F1 e foglio 11, particella 447, categoria F1, come da delibera dell'assemblea straordinaria dell'ente del 16/10/2010. L'atto sopra menzionato prevede, da parte dell'Ente, il versamento di un contributo pari a € 70.000,00 per la realizzazione del parcheggio sulla porzione di terreno di proprietà comunale; poiché l'Ente ha erogato tale contributo nel 2013, l'importo corrispondente è stato attribuito ai terreni a bilancio quale incremento del loro valore nell'esercizio di competenza.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	49.074	44.515	14.651	11.376	119.616
Totale variazioni	3.349	26.479	3.941	3.498	37.267
Costo	5.185.379	1.185.729	312.456	1.037.654	7.721.217
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.077.373	1.077.459	289.991	920.463	3.365.286
Valore di bilancio	4.108.006	108.270	22.464	117.190	4.355.931

Commento Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda i terreni e i fabbricati, si fornisce il dettaglio del saldo al 31/12/2022, che risulta composto dalle seguenti voci:

❖ Fabbricato Casa dell'Anziano	€	2.090.377
❖ Fabbricato Scuola Infanzia	€	790.855
❖ Terreno Casa dell'Anziano	€	1.069.568

❖ Terreno Scuola dell'Infanzia	€	157.205
--------------------------------	---	---------

Sinteticamente gli incrementi per:

- | | | |
|--------------------------|----------|--|
| - Impianti e macchinari: | € 7.213 | si riferiscono alla Casa dell'Anziano (manutenzione impianto acque nere) |
| | € 19.266 | si riferiscono alla Scuola dell'Infanzia (sostituzione boiler principale e installazione scambiatore c/o centrale termica) |

Per quanto riguarda gli ammortamenti, si precisa innanzitutto che per gli immobili e le attrezzature per i quali è stato percepito un contributo in conto capitale nel 1992, essi sono stati determinati esclusivamente sul valore netto rimasto a carico dell'Ente. Il valore di tale contributo, rappresentante il valore degli immobili e delle attrezzature non assoggettate ad ammortamenti, è iscritto nel patrimonio netto, alla voce "Fondi vincolati destinati da terzi". Si osserva inoltre che gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote massime fiscalmente ammesse, con eccezione per i fabbricati, considerate rappresentative della vita utile del bene, pari rispettivamente a:

▪ Fabbricati	1,5%
▪ Impianti e macchinari	15,0%
▪ Mobili e macchine ord. da ufficio	12,0%
▪ Attrezzature diverse	25,0%
▪ Attrezzature specifiche	12,5%
▪ Macchine elettroniche	20,0%

Si sottolinea che l'ammortamento dei fabbricati è stato calcolato applicando l'aliquota del 1,5% anziché quella del 3% in considerazione del puntuale ed accurato operato nella manutenzione ordinaria e straordinaria che consente di prevedere un degrado dei fabbricati molto più lento di quello indicato dalla massima aliquota fiscale.

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

Per la valutazione delle rimanenze sono stati utilizzati i criteri previsti dall'Articolo 2426, primo comma, n. 9, C.C.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
41.391	28.563	12.828

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e il saldo di fine anno risulta dalla valorizzazione dei prodotti finiti e delle merci quantificate dall'inventario fisico effettuato.

II - Crediti

La voce accoglie i crediti derivanti dallo svolgimento dell'attività non finanziaria, indipendentemente dalla durata degli stessi.

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Si riferiscono a:

CREDITI VERSO BENEFICIARI DEI SERVIZI PRESTATI DALL'ENTE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
169.600	46.537	123.062

La voce, al netto dei fondi rettificativi pari a € 3.000, è composta da crediti esigibili entro l'esercizio successivo relativi alle fatture emesse e da emettere, a carico delle ATS, dei privati e del Comune di Bresso.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo di svalutazione crediti, che non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio.

CREDITI TRIBUTARI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
29.384	9.540	19.844

La voce è composta da:

- Altre ritenute 6.870
- Credito INAIL 464
- Credito imposta per spese energia 22.050

CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
233.967	196.328	37.639

Trattasi delle imposte che potranno essere dedotte dagli eventuali utili degli esercizi successivi.

CREDITI VERSO ALTRI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
16.543	1.183	15.360

L'incremento della posta è dovuto principalmente all'iscrizione tra i crediti verso dipendenti degli importi richiesti da INPS per la posizione contributiva di un ex-dipendente (limitatamente alla quota di competenza del lavoratore).

Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito sono riportate le movimentazioni delle tipologie di crediti ripartite per natura e per scadenze "entro/oltre l'esercizio" evidenziando quelli di durata superiore a 5 anni.

Quota scadente entro l'esercizio	
Crediti verso utenti e clienti iscritti nell'attivo circolante	169.600
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.384
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	16.543
Quota scadente oltre l'esercizio	
Crediti per imposte anticipate	233.967
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	449.494

Tutti i crediti si riferiscono all'area geografica italiana

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
602.520	602.520	0

Trattasi di titoli immobilizzati iscritti al prezzo di acquisto.

Alla formazione di tale aggregato concorrono:

<u>titoli</u>	<u>valore nominale</u>
❖ BTP scad. 01/08/2034	€ 100.000,00
❖ BTP scad. 01/12/2025	€ 100.000,00
❖ BTP scad. 01/09/2033	€ 200.000,00
❖ BTP scad. 01/06/2027	€ 200.000,00

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo, verificando la congruità con operazioni di riconciliazione delle competenze e delle spese maturate nell'ultimo trimestre dell'anno.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.177	1.438	739

Sono costituite dalle consistenze di denaro e dal saldo attivo dei conti correnti esistenti alla fine dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.278	16.194	-2.916

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31/12/2022 ratei e risconti aventi durata superiore a 1 anno.

Risultano così composti:

Ratei attivi su interessi attivi	4.250
Risconti attivi diversi	8.998
Ratei attivi	30

I ratei e i risconti attivi diversi sono relativi alla quota di competenza del 2022 di costi assicurativi, canoni e abbonamenti vari.

PASSIVO

Le passività sono organizzate in funzione delle fonti di finanziamento, distinguendo in primis tra patrimonio netto e passività propriamente dette.

La struttura organizzativa delle quote ideali del patrimonio netto è uniformata al contenuto del patrimonio netto delle società; non esiste il capitale sociale in quanto l'ente non è proprietario del patrimonio, tantomeno il donatore può vantare un diritto patrimoniale correlato.

Si precisa comunque che, in base ai criteri ai quali ci si è attenuti per la stesura dello Stato Patrimoniale, il patrimonio netto è stato ripartito tenendo conto della necessità di evidenziare la parte di patrimonio che risulta vincolata per disposizione da terzi, o in quanto dotazione dell'Ente fin dal momento della sua costituzione, e quella libera rappresentata dai risultati di gestione.

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente è in sostanza rappresentativo del patrimonio di funzionamento, comprensivo del patrimonio di dotazione.

Non presenta particolari problematiche valutative in quanto ciò che vi è stato imputato origina da precedenti risultati di gestione e/o apporti monetari o riflesso di valutazione di altri elementi non monetari.

Il patrimonio dell'Ente è utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento delle finalità di cui allo Statuto. La Riserva viene incrementata o ridotta rispettivamente dagli avanzi e disavanzi di gestione dell'esercizio, al netto di eventuali quote destinate al patrimonio vincolato, e l'eventuale avanzo di gestione viene quindi reinvestito e impiegato a favore delle attività di interesse generale previste dallo Statuto.

Movimentazione delle voci di patrimonio netto

Di seguito si evidenziano le movimentazioni delle voci di patrimonio netto:

	Fondo dotazione dell'ente	di Fondi vincolati destinati da terzi	Avanzo/disav anzo d'esercizio	Patrimonio libero	Totale patrimonio netto
Valore di fine esercizio	2.947.574	1.357.599	-247.780	-687.374	3.370.019

Commento Movimentazione delle voci di patrimonio netto

Si precisa, a supporto dell'allegato prospetto, che:

- Il "Fondo di dotazione dell'Ente" è di € 2.947.574; tale valore è il risultato della differenza tra le attività e le passività dell'Ente rilevate alla data di trasformazione in Ente di natura privatistica;
- I "Fondi vincolati destinati da terzi", che al 31.12.2022 risultano pari a € 1.357.599, si possono così dettagliare:
 - € 800.508 Contributo regionale L.R. 1/86 a fondo perduto per la ristrutturazione del fabbricato di Via L. da Vinci (1992), come indicato nella nota esplicative relativa agli ammortamenti
 - € 104.841 Contributo regionale L.R. 1/86 a fondo perduto per gli arredi ed i mobili del fabbricato innanzi citato (1992), come indicato nella nota esplicative relativa agli ammortamenti
 - € 452.250 Contributo regionale (FRISL) a fondo perduto per la nuova ala del fabbricato di Via L. da Vinci. (1999)
- Il Patrimonio libero, che al 31.12.2022 è pari a – € 687.374, è costituito dalla somma dei risultati conseguiti negli scorsi esercizi a partire dalla data contabile di trasformazione in Ente di natura privatistica. Considerando infine che il risultato gestionale dell'esercizio in corso, pari a - € 247.780, dopo la presente assemblea potrà confluire nei risultati conseguiti negli esercizi precedenti, il totale sarà - € 935.154.

B) Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare e/o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza, per cui non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Non vi sono poste di bilancio

C) Trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31/12/2022, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
331.844	347.446	-15.602

Rappresenta l'effettivo debito per tale posta maturato alla data di bilancio; si riferisce in particolare solo a quei dipendenti assunti dopo la data di privatizzazione dell'Ente, in quanto coloro che erano dipendenti prima di detta data hanno scelto di continuare ad avere il sistema di natura pubblicistica precedente. Alla data del 31 dicembre 2022 un solo dipendente ha aderito a forme di previdenza complementare.

D) Debiti

Sono considerati tutti i debiti di natura determinata ed esistenza certa nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

Il capitolo contempla anche i debiti contratti a fronte di erogazioni liberali che possono essere considerate come acquisite in via definitiva dall'ente solo al verificarsi di un dato fatto, in assenza del quale sia prevista la restituzione dell'attività donata.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.830.775	1.445.671	385.104

Di seguito si espone la composizione e i movimenti delle voci che compongono tale raggruppamento.

DEBITI V/BANCHE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
527.191	231.732	295.459

Nel corso del 2022 si è reso necessario proseguire nel ricorso agli affidamenti bancari, che sono stati concessi tramite garanzia sui titoli a portafoglio, al fine di garantire la gestione ordinaria, far fronte al saldo delle competenze di fine rapporto per i dipendenti che hanno concluso il servizio presso l'Ente e, soprattutto, a causa del vertiginoso incremento dei costi energetici (vedi oltre).

DEBITI VERSO FORNITORI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
987.900	892.214	95.686

Tale posta è relativa ai debiti verso fornitori di beni e servizi al termine dell'esercizio.

DEBITI TRIBUTARI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
28.640	29.550	-910

La composizione del saldo per il 2022 è la seguente:

- Erario c/IRPEF (dipendenti) € 18.960
- Erario c/IRPEF (liberi profess.) € 4.051
- Erario c/ritenute su rivalutaz. TFR € 2.792
- Marche da bollo virtuali € 1.364
- IVA c/erario € 1.473

L'erario c/Irpef è relativo alle imposte trattenute nel mese di dicembre 2022 sulle retribuzioni del personale dipendente e sui compensi di lavoro autonomo versati nel 2023.

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
80.896	59.278	21.618

In tale ambito rientrano i contributi relativi agli stipendi del mese di dicembre ed alla tredicesima mensilità versati nel 2022 e i contributi da maturare. L'incremento della posta è dovuto alla rilevazione contabile del debito contributivo richiesto da INPS per un ex dipendente.

ALTRI DEBITI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
206.148	232.897	-26.749

Nel saldo al 31.12.2022, i debiti dovuti entro l'esercizio successivo sono debiti verso dipendenti per ratei ferie, ore straordinarie, indennità di turno, arretrati contrattuali, il tutto per complessivi €. 59.638.

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo per un ammontare di €. 146.510 sono costituiti dai depositi cauzionali versati dagli ospiti al momento dell'ingresso (da rimborsare agli stessi nel momento della loro dimissione) e dal deposito versato dall'Associazione "Sulle ali del divertimento" per la locazione degli spazi scolastici utilizzati come asilo nido.

Si precisa che dal 01.10.2010, in ottemperanza alla prescrizione in merito emanata da Regione Lombardia, i depositi cauzionali versati dagli ospiti sono fruttiferi: gli interessi maturati e corrisposti agli ospiti sono classificati tra gli oneri straordinari derivanti da attività finanziarie.

Scadenze dei debiti

Si espone, di seguito, la ripartizione dei debiti per scadenze "entro/oltre l'esercizio" evidenziando quelli di durata superiore a 5 anni.

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	527.191	
Debiti verso fornitori	987.900	
Debiti tributari	28.640	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.896	

Altri debiti	59.638	146.510
Totale debiti	1.684.265	146.510

Tutti i debiti si riferiscono all'area geografica italiana

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
14.620	8.811	5.809

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono al 31/12/2022 ratei e risconti aventi durata superiore a 5 anni.

I risconti passivi ammontano al 31 dicembre 2022 a €. 9.125 e si riferiscono alla quota di competenza 2023 delle quote di iscrizione alla Scuola dell'Infanzia per l'anno scolastico 2022/2023.

RENDICONTO GESTIONALE

I componenti di reddito sono raggruppati in funzione delle diverse aree gestionali, distinguendo i proventi per provenienza e gli oneri per destinazione, secondo le scelte organizzative previste dal DM 5 marzo 2020.

Già l'organizzazione contabile è stata impostata in modo da tenere distinte le attività di interesse generale da quelle diverse (art. 87 del CTS), rendicontare la raccolta pubblica (art. 48, co. 3 del CTS), distinguere i ricavi commerciali dai proventi (art. 79 del CTS).

Nota metodologica: poiché dal 2022 è possibile dedurre l'IVA nella misura del 1 % sugli acquisti, i costi esposti sono al netto dell'IVA, contrariamente a quanto fatto fino al bilancio di esercizio 2021. L'importo totale dell'IVA sui costi è raggruppato nell'unica voce "Costi indeducibili", tra gli "Oneri diversi di gestione".

A) Componenti da attività di interesse generale

In sintesi, le componenti da attività di interesse generale che hanno determinato il Risultato operativo, si presentano come segue:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione assoluta	Variazione perc.
Proventi e ricavi da attività di interesse generale	4.456.338	3.725.573	730.675	19,61%
Costi e oneri da attività di interesse generale	4.878.443	4.473.760	404.683	9,05%
Risultato operativo	- 422.105	- 748.187	326.082	43,58%

Il risultato operativo dell'area "Attività di interesse generale", che rappresenta circa il 98% del totale, si attesta a fine esercizio a - € 422.105 contro - € 748.187 dell'esercizio precedente, con una variazione positiva di € 326.082.

La tabella che segue riporta le voci degli oneri e dei proventi dell'attività di interesse generale per l'anno 2022, indicandone il peso percentuale sul totale.

COSTI E ONERI			PROVENTI E RICAVI		
Descrizione	Importi in €	%	Descrizione	Importi in €	%
Materie prime e variazioni rimanenze	290.697	5,96%	Proventi da quote associative	1.700	0,04%
Servizi	3.111.938	63,79%	Erogazioni liberali	16.919	0,38%
Personale	1.041.085	21,34%	Proventi del 5 x 1000	3.498	0,08%
Ammortamenti	167.874	3,44%	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	2.730.542	61,27%
Altri accantonamenti per rischi ed oneri futuri	-		Proventi da contratti con enti pubblici (ATS)	1.479.071	33,19%
Oneri diversi di gestione	266.850	5,47%	Contributi da Enti vari	183.217	4,11%
TOTALI	4.878.443	100%	Rimanenze finali	41.391	0,93%
			TOTALI	4.456.338	100%

Fatta questa premessa, si specificano di seguito le voci che compongono i proventi da attività di interesse generale nei due esercizi a confronto (esercizio 2022 ed esercizio 2021).

PROVENTI E RICAVI

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione assoluta	Variazione perc.
Proventi e ricavi da attività istituzionale, di cui:	4.456.338	3.725.573	730.675	19,61%
Proventi da quote associative	1.700	2.075	- 375	- 18,07%
Erogazioni liberali	16.919	2.234	14.685	657,34%
Proventi del 5 x 1000	3.498	2.896	602	20,79%
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	2.730.542	2.175.002	555.540	25,54%
Proventi da contratti con enti pubblici (ATS)	1.479.071	1.310.984	168.087	12,82%
Contributi da enti pubblici	183.217	203.819	- 20.602	- 10,11%
Rimanenze finali	41.391	28.563	12.828	44,91%

Dalla tabella si evince che:

- ❖ i proventi da quote associative e da 5 x 1000 non hanno subito variazioni di rilievo;
- ❖ i proventi da erogazioni liberali sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, grazie a un lascito di cui l'Ente è risultato beneficiario;
- ❖ i ricavi per prestazioni e cessioni a terzi registrano un consistente incremento (25,54%), dovuto all'implementazione dei posti letto della RSA a partire dall'estate del 2022, grazie al rinnovo del management sanitario e alle mutate condizioni pandemiche; il livello di saturazione della RSA è da allora stabilizzato in direzione della piena occupazione dei posti letto disponibili. Nel corso del 2022 sono stati effettuati 38 ingressi.

I ricavi da rette della Scuola dell'Infanzia sono in leggero decremento rispetto all'anno precedente, nonostante sia stabile il numero dei bambini frequentanti: nell'a.s. 2021/22 risultano iscritti 107 bambini, contro i 111 dell'a.s. 2022/23.

Si ritiene opportuno evidenziare l'andamento della voce "Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi" nel prospetto che segue:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione assoluta	Variazione perc.
Ricavi Casa dell'Anziano	2.443.237	1.873.762	569.475	30,39 %
Ricavi Scuola dell'Infanzia	287.305	301.240	- 13.935	- 4,63 %

- ❖ i contributi da enti pubblici registrano un leggero decremento rispetto al 2021. Per un corretto raffronto, va ricordato che il dato relativo al 2021 comprendeva anche alcuni contributi straordinari (di provenienza ministeriale e comunale) relativi all'emergenza Covid e, pertanto, da considerarsi strettamente collegati alla situazione sanitaria.
- ❖ I contributi da ATS per compensi forfettari registrano un forte incremento del 12,82 %, dovuto alla copertura dei posti letto raggiunta e mantenuta nel corso del 2022 (pari al 91,28 % dei posti letto disponibili). L'importo di € 1.479.071 corrisponde al budget assegnato alla RSA da parte di ATS all'inizio del 2022 e comprende il rimborso per il posto letto mantenuto a disposizione per un eventuale isolamento e la contribuzione straordinaria per gli ospiti risultati positivi al Covid (pari a € 40,00 al giorno, oltre alla quota ordinaria collegata alla classe SOSIA) nel corso dell'anno di esercizio.

ONERI E COSTI

La tabella che segue riporta le voci che compongono gli oneri da attività istituzionali nei due esercizi a confronto.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione assoluta	Variazione perc.
Costi e oneri da attività di	4.878.443	4.473.760	404.682	9,05%

interesse generale, di cui:				
materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	262.133	244.403	17.730	7,25%
servizi	3.111.938	2.751.917	360.021	13,08%
personale	1.041.085	1.135.161	- 94.076	- 8,29%
ammortamenti	167.874	202.114	- 34.240	- 16,94%
accantonamenti per rischi e oneri	-	2.674	- 2.674	- 100%
oneri diversi di gestione	266.850	94.619	172.230	182,02%
Rimanenze iniziali	28.563	42.872	- 14.309	- 33,38%

Si specificano di seguito i dettagli delle voci che compongono il raggruppamento sopra evidenziato in forma tabellare.

1) Materie prime e variazione rimanenze materie prime e merci

	2022	2021	Variazioni
Materie prime e merci	262.133	244.403	17.730
Variazione rimanenze mat. prime e merci	12.828	14.309	- 1.481
Consumi	274.961	258.711	16.250

Tale voce comprende gli acquisti dei generi di consumo relativi all'assistenza sanitaria ed assistenziale degli utenti e gli acquisti dei generi alimentari, di consumo e il materiale didattico relativo alla Scuola dell'Infanzia.

2) Servizi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.111.938	2.751.917	360.021

La voce servizi risulta composta dai seguenti valori:

	2022	2021	Variazioni
Spese per prestazioni assistenziali e mediche	2.625.078	2.413.610	211.468
Spese per prestazioni e servizi vari Scuola Infanzia	9.835	11.139	- 1.304
Prestazioni di servizi amministrativi e generali	68.484	49.109	19.375
Servizi di manutenzione appaltati	72.555	88.296	- 15.741
Utenze	335.917	189.763	146.154

La voce “Spese per prestazioni assistenziali e mediche” registra un consistente incremento di € 211.468, dovuto alla necessità di riattivare gradualmente tutti i servizi all’ospite, in funzione della piena occupazione dei posti letto.

La voce “Prestazioni di servizi amministrativi e generali” registra un incremento rispetto all’esercizio precedente, dovuto principalmente alle spese legali sostenute e alle spese per consulenze tecniche (gestione pratica terreno ex area Via Fosse Ardeatine).

La voce “Utenze” registra un vertiginoso incremento: come noto, i costi per l’approvvigionamento energetico hanno subito un aumento incontrollato (e, in parte, immotivato) soprattutto a partire dall’estate 2022. Nonostante le misure messe in atto per razionalizzare i consumi, la spesa sostenuta risulta quasi il doppio dell’anno precedente. Va sottolineato che, a parziale rimborso dei costi sopra esposti, l’Ente ha goduto di crediti di imposta per € 44.914, classificati nella sezione D.5 del rendiconto gestionale, che hanno mitigato l’effetto dell’aumento delle tariffe energetiche (vedi pag. 34). Pertanto l’incremento effettivo dei costi delle utenze è pari a € 101.240.

Godimento di beni di terzi

Non presenta poste di bilancio

3) Personale

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.041.085	1.135.161	- 94.076

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di anzianità, il costo delle ferie non godute, gli accantonamenti di legge e quelli previsti in relazione al rinnovo dei contratti scaduti. Alla data del 31/12/2022 i dipendenti in forza erano 29 (alla fine del 2021 erano 30).

La voce personale comprende i seguenti valori:

	2022	2021	Variazioni
Costo del personale	745.202	842.213	- 97.011
Oneri sociali	217.166	225.712	- 8.546
Accantonamento fondi TFR	71.847	60.802	11.045
Altri costi del personale	6.869	6.434	435

Il costo complessivo del personale registra un deciso decremento, dovuto a:

- conclusione del rapporto di lavoro con quattro dipendenti della RSA;
- progressivo smaltimento degli istituti contrattuali quali ferie e permessi.

4) Ammortamenti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
167.874	202.114	- 34.240

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Nel dettaglio:

	2022	2021	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	48.258	69.305	- 21.047

Immobilizzazioni Materiali: €. 119.616 (€ 132.809 nel 2021), così suddivise:

	2022	2021	Variazioni
Fabbricati	49.074	48.629	445
Terreni	0	0	0
Impianti e macchinari	44.515	44.189	326
Impianti generici	0	3.102	- 3.102
Impianti antincendio	1.259	1.259	0
Attrezzatura specifica	12.299	13.263	- 964
Attrezzatura varia	2.352	2.008	344
Mobili e arredi	7.125	17.051	- 9.926
Macchine da ufficio	1.437	1.128	309
Cespiti completamente detraibili	1.291	1.939	- 648
Biancheria ed effetti lettereschi	264	0	264
Stoviglieria di dotazione	0	242	- 242
Immobilizzazioni donate	0	0	0

5) Accantonamenti per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	2.674	- 2.674

6) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
266.849	94.619	172.230

La voce "Oneri diversi di gestione" risulta così composta:

	2022	2021	Variazioni
Costi indeducibili	173.063	0	173.063
Assicurazioni	18.263	20.363	- 2.100
Spese varie	16.437	14.714	1.723
Acquisti di cancelleria e materiale da ufficio	2.616	3.178	- 562
Spese L. 81/2008	1.601	1.308	293
Spese per omaggi e oblazioni	183	500	- 317
Spese bancarie	11.705	10.914	791
Consulenze varie	2.399	2.440	- 41
Imposte e tasse diverse	28.832	25.882	2.950
Smaltimento rifiuti speciali	7.960	10.263	- 2.303
Abbonamenti	3.052	2.257	795
Arrotondamenti e abbuoni	0	919	- 919
Spese viaggi	621	177	444

Spese di rappresentanza	0	1.720	- 1.720
Multe e sanzioni	118	46	72

La voce presenta l'incremento dovuto alla classificazione tra gli "Oneri diversi di gestione" dell'importo relativo all'IVA indeducibile (vedi nota metodologica a pag. 24). Si rileva che l'IVA applicata sul costo dell'appalto dei servizi assistenziali e alberghieri, pari a € 106.108, incide per il 61,31% sul totale della voce "Costi indeducibili".

B) Componenti da attività diverse

Questa sezione descrive i componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività diverse di cui all'art. 6 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n° 117 e successive modificazioni ed integrazioni, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

ONERI E COSTI

L'importo di € 18.722 si riferisce a sopravvenienze passive riferite agli esercizi precedenti.

PROVENTI E RICAVI

L'importo di € 34.249 si riferisce alla fornitura del servizio di refezione all'Associazione "Sulle ali del divertimento" (da agosto 2022 Cooperativa Sociale Orma), che gestisce un servizio di asilo nido nei locali di Via Montessori. La posta è in incremento (+ € 7.775) rispetto al dato del 2021.

C) Componenti da attività di raccolta fondi

Questa sezione descrive i componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolte fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del decreto legislativo 2 agosto 2017 n° 117 e successive modificazioni ed integrazioni.

Non presenta poste di bilancio

D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali

PROVENTI E RICAVI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
130.745	53.891	76.853

La voce "Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali" risulta così composta:

	2022	2021	Variazioni
Da rapporti bancari	102	225	- 123
Da altri investimenti finanziari	16.300	16.300	0
Da patrimonio edilizio	39.031	32.992	6.039
Da altri proventi	75.312	4.375	70.937

- i ricavi di € 102 sono riferiti agli interessi attivi sui conti correnti;
- i ricavi per € 16.300 si riferiscono all'utile derivante dagli interessi attivi sui titoli citati nella descrizione dell'Attivo;
- i ricavi da patrimonio edilizio per € 39.031 si riferiscono al canone di locazione stipulato con l'Associazione "Sulle ali del divertimento" (da agosto 2022 Cooperativa Sociale Orma) per l'utilizzo di tre aule e di uno spazio al primo piano dell'immobile di Via Montessori;
- i ricavi da altri proventi, per complessivi € 75.312, si riferiscono a:
 - ❖ credito di imposta riconosciuto a titolo di parziale rimborso delle spese energetiche (€ 44.914): tale importo va quindi inteso come diminuzione dei costi per l'approvvigionamento energetico (vedi commento a pag. 29);
 - ❖ quote relative agli anni 2020 e 2021 del fondo scolastico statale per € 14.936;
 - ❖ quote per € 13.065 relative al rimborso erogato da ATS per i DPI acquistati nel 2022;
 - ❖ quote relative a situazioni di morosità di un ospite della RSA per € 1.219;
 - ❖ rimborsi assicurativi per € 940;
 - ❖ arrotondamenti attivi per € 238.

ONERI E COSTI

L'importo di € 9.585 si riferisce agli interessi passivi derivanti dall'utilizzo dei fidi bancari (€ 9.508) e agli arrotondamenti passivi (€ 77).

E) Componenti di supporto generale

Si tratta dei componenti negativi/positivi di reddito che non rientrano nelle precedenti aree.

Non presenta poste di bilancio

Imposte

Per il 2022 non sono dovute imposte, dal momento che l'Ente riporta una perdita sia ai fini IRES che IRAP. L'importo relativo alle imposte anticipate è classificato nel Rendiconto Gestionale alla voce "Imposte" per € 37.640.

Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale

Ai sensi di legge e dello Statuto si rende noto che agli amministratori e all'organo di controllo non è stato corrisposto alcun compenso, mentre ai membri del Collegio Sindacale, il cui compenso annuale, come previsto dallo Statuto e dall'Assemblea ammonterebbe ad € 6.500, sono stati corrisposti compensi pari a € 2.975.

Considerato che l'ente ha conseguito un volume di ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate superiori a centomila euro, saranno pubblicate sul sito internet le informazioni sugli emolumenti corrisposti, secondo quanto disposto dall'art. 14, c. 2 del CTS.

Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo

Il presente bilancio rappresenta con chiarezza, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 come presentato e a deliberare sulla destinazione del disavanzo di gestione (pari a € 247.780) al capitolo "Risultato gestionale da esercizi precedenti".

Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Per questa sezione si rimanda alla Relazione del Consiglio di Amministrazione, di seguito riportata

Relazione del C.d.A. (esercizio 2022)

Premessa

Signori/e associati,

mentre l'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia stava lentamente scemando e tutto lasciava sperare in un graduale miglioramento della situazione economica, l'Ente ha dovuto subire (come peraltro anche altri operatori e singoli cittadini) l'improvviso ed abnorme aumento dei costi dell'energia (Gas e Luce raddoppiati rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente), dovuto principalmente alla situazione contingente, a tutti nota. A ciò si sono sommati gli inevitabili oneri per investimenti sia nella scuola materna che nella casa di riposo per mantenere efficienti e a norma le strutture di nostra proprietà che cominciano ad accusare il peso degli anni, nonché quelli per le prestazioni assistenziali e mediche in seguito alla graduale riattivazione dei posti letto. Infine, l'imprevisto ed oneroso costo sostenuto per gli stipendi, gli straordinari e il trattamento di fine rapporto a seguito delle contestuali dimissioni del direttore sanitario e della capo sala hanno inciso pesantemente sulla nostra liquidità. Il sommarsi di questi elementi negativi non hanno pertanto permesso il verificarsi dell'auspicata piena ripresa dopo la pandemia e di raggiungere l'obiettivo indicato nel bilancio previsionale (- 116 mila euro). Tuttavia grazie agli sforzi profusi nel contenimento di taluni costi generali e al graduale ma costante riempimento della struttura, il risultato economico chiude con una perdita netta decisamente inferiore a quella del 2021.

Sotto il profilo sanitario tutti i degenti ed il personale sono stati regolarmente vaccinati con quattro dosi, tuttavia la presenza ancora di alcuni casi di covid (benché circoscritti) unitamente all'obbligo imposto dalle autorità sanitarie di tenere a disposizione alcuni posti fissi per eventuali casi di covid, inizialmente n.17 su 90 letti a disposizione, sceso a n. 3 posti nel corso dell'anno ed infine ad n. 1 posto, oltre agli inevitabili decessi, non hanno permesso di riempire completamente la struttura per l'intero anno. Tale obiettivo è stato raggiunto solo sul finire del 2022 (n. 89 posti letto occupati su 90). Mediamente la copertura dei posti letto nel corso del 2022 è stata del 91%. Nonostante questi limiti, segnaliamo che nel corso dell'anno ci sono stati comunque n.38 ingressi. Ciò ha permesso un buon incremento dei ricavi complessivi (oltre il 17%) dovuto all'ampliamento dei posti letto della RSA a partire dall'estate 2022 e alle migliorate condizioni pandemiche, che unitamente alla riduzione del costo del personale in seguito alle dimissioni di dipendenti e allo smaltimento di ferie e permessi pregressi, hanno permesso di migliorare il risultato netto d'esercizio rispetto all'anno precedente, passato da - 604 mila euro a -247 mila euro. Per il dettaglio rinviamo alla nota

integrativa. I ricavi relativi alla scuola dell'infanzia hanno subito un lieve decremento (circa il 5%). Solo sul finire dell'anno/inizi del 2023, si è deciso di ritoccare anche le rette sia della scuola materna (con decorrenza settembre 2023) che della casa di riposo (con decorrenza marzo 2023) ma i cui benefici effetti si noteranno solo a partire dall'anno in corso.

Gestione sanitaria

Diversi sono stati gli interventi delle autorità sanitarie nel corso dell'anno tese a regolare gli ingressi nella struttura sia dei pazienti che dei parenti. Già dal mese di maggio 2021 erano ripresi gli incontri tra i familiari e gli ospiti in presenza, sulla base della regolamentazione introdotta da Regione Lombardia che sono continuati per tutto il 2022. E' stata introdotta la misurazione della temperatura degli ospiti e degli operatori a inizio e a fine turno, per monitorare il sorgere di eventuali sintomi dell'infezione. In base alla disposizione normativa regionale è anche stato istituito un Nucleo Covid inizialmente con 15 posti letto e 2 nel nucleo protetto, ridotti a 7 posti e infine a 1 posto, dedicato all'isolamento in struttura degli ospiti positivi. La capienza massima consentita a fine anno è stata di 89 su 90 posti disponibili. La lista di attesa è stata completamente aggiornata ed alla data del 31/12/2022 c'erano n. 28 pazienti in lista d'attesa. Anche per il 2022 si è rilevato un elevato avvicendamento del personale medico ed infermieristico dovuto a motivi vari (ingressi nelle specialità, personali, etc.) Le ispezioni effettuate nel corso dell'anno da parte dei NAS e della ATS non hanno rilevato criticità.

Cooperativa Seriana 2000

L'originario contratto quadriennale, scaduto al 31/12/2021, era stato rinnovato solo per un biennio (fino al 31/12/2023) con alcune rinegoziazioni sostanziali migliorative per l'Ente quali la riduzione del canone per il primo anno (-2%) a parità di servizi erogati, la previsione contrattuale della riduzione del personale in concomitanza col calo dei nostri degenti (caso Covid), una riduzione del monte ore di alcuni servizi (ASA, pulizie e pasti pari a 31 mila euro al mese) e l'allungamento del pagamento delle loro fatture da 60 a 120 giorni con ovvi benefici per la nostra liquidità. La parte economica del contratto è stata legata all'andamento dell'ISTAT.

Scuola dell'Infanzia

Gli iscritti sono stati 107 nell'anno scolastico 2021/2022 con una contrazione delle rette di circa 14.000 euro (pari appunto al 5% in meno rispetto all'anno precedente), ma nell'anno scolastico ancora in corso (2022/2023) si registra un lieve incremento del numero degli iscritti (n. 111). Per contro vi è stato un incremento del canone all'asilo nido "Sulle Ali del Divertimento" per l'affitto di parte dei nostri locali e del relativo servizio di refezione ai loro bambini, ora ammontante a 39 mila euro per l'affitto e a 34 mila euro per i pasti (nel 2021 era di complessivi 59 mila euro), fermo restando il contributo del nostro Comune in 65 mila euro nonostante il calo dell'utenza. Nel corso dell'anno sono riprese le lezioni in presenza seppur con i limiti imposti dalle autorità sanitarie

(inizialmente i bambini ancora suddivisi in bolle, eventuali quarantene, ecc.). La commissione interna formata dai consiglieri Giussani, Capuzzo, dal socio Casalino e dal direttore amministrativo Delgrossi per studiare un rilancio della nostra scuola ha terminato i lavori nei primi mesi dell'anno con una relazione (a cui rinviamo per maggiori dettagli), approvata dal C.d.A. e che in buona sostanza prevede di agire su più fronti: aumento del numero di iscrizioni mediante sinergie con l'asilo nido ed eventuali convenzioni con aziende bressesi, adeguata pubblicità anche con rinnovo del sito Web, migliore gestione del personale interno al termine della pandemia, incremento dei servizi e dell'offerta formativa anche con progetti mirati che potrebbero fruire di contributi pubblici visto peraltro che siamo l'unica scuola paritaria sul territorio comunale. Nella medesima relazione è stato altresì rilevato che la presenza di alcuni bambini disabili certificati e di diversi BES hanno impedito la costituzione di classi più numerose (fino a 26 alunni contro gli attuali 20) con ovvia incidenza negativa sul risultato economico. Inoltre, dal confronto dei bilanci nell'arco di un decennio (2010/2021) si è constatato che la perdita netta media è stata di circa 62.000 euro mentre il margine operativo lordo medio è stato di meno 17.000 euro circa, con una notevole sproporzione tra i due risultati, segno evidente della determinante incidenza degli ammortamenti del periodo preso in esame pari a mediamente 46.000 euro all'anno in seguito a concomitanti consistenti investimenti concentrati nel medesimo periodo.

Associazione Sulle Ali del divertimento ora Orma Soc. Cooperativa

Il contratto di affitto della durata di 6 anni, rinnovabile, è stato regolato con un canone di 39 mila euro per il 2022. Il nido ospita circa una trentina di bambini occupando 3 aule con i rispettivi saloncini ed il relativo spazio esterno nel giardino. Dal settembre 2021 è locata all'Associazione anche una sala al primo piano (ex appartamento suore). Nel 2022, grazie ad una convenzione economica stipulata con il nido, su 26 bimbi in uscita dal nido circa la metà si è iscritta da noi.

Attività commerciale, finanziaria e tributi

Debiti di fornitura

L'aumento è in buona parte imputabile all'allungamento dei tempi di pagamento delle fatture alla Cooperativa Seriana 2000 da 90 a 120 giorni. Inoltre si segnala che i costi esposti sono al netto di IVA contrariamente a quanto effettuato fino all'esercizio precedente. L'importo dell'IVA è raggruppato nell'unica posta costi indeducibili per 173 mila euro tra gli oneri diversi di gestione per complessivi 267 mila euro a conto economico.

Utenze

Passate da 190 mila euro a 336 mila euro con un aumento di 146 mila euro concentrato principalmente a partire dall'estate

Fidi

Gli affidamenti che abbiamo presso il sistema bancario (BCC Milano e Credito Valtellinese ora Credit Agricole) per complessivo accordato pari a 510 mila euro (esteso temporaneamente a 560 mila euro), utilizzato al 31/12/2022, 527 mila euro, sono tutti garantiti da titoli di Stato di nostra proprietà per i quali continuiamo a riscuotere le relative cedole. Si registra un sensibile incremento per fronteggiare soprattutto a causa degli stratosferici aumenti dei costi dell'energia (circa due volte l'importo corrispondente dello scorso esercizio), nonché per la liquidazione delle competenze (stipendi, straordinari e trattamento di fine rapporto) per i dipendenti che hanno terminato il rapporto con l'Ente.

Titoli

Il nominale dei titoli di Stato di nostra proprietà non ha subito variazioni attestandosi a 600 mila euro come da dettaglio nella relazione sulla missione e sono interamente utilizzati a garanzia dei nostri affidamenti col sistema bancario. Hanno fruttato interessi attivi per 16 mila euro.

Depositi cauzionali

Appostati nei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo per 146 mila euro, si riferiscono a depositi cauzionali versati dagli ospiti all'ingresso nella casa di riposo e da rimborsare agli stessi nel momento delle loro dimissioni, nonché al deposito versato dall'Associazione sulle Ali del Divertimento (ora Orma Cooperativa Sociale) per l'affitto di alcuni locali scolastici della nostra scuola materna, fruiti come asilo nido.

Imposte anticipate

Si segnala la presenza di crediti verso l'erario per 234 mila euro a fronte di imposte anticipate che potranno essere dedotte dagli eventuali utili degli esercizi successivi ed appostate nei crediti a medio/lungo termine.

Indici significativi di bilancio

Per completezza di descrizione dobbiamo segnalare che i principali indici di bilancio quali ad esempio quello di struttura, di leverage, di liquidità corrente ed immediata, ecc. non sono confortanti e evidenziano una situazione patrimoniale più debole rispetto al passato dovuta all'erosione per perdite degli esercizi pregressi ammontanti a complessive 1.458 mila euro. L'equilibrio finanziario fatica ad essere raggiunto. I giorni di credito dai fornitori sono mediamente intorno ai 100 giorni. Tuttavia, a livello di margine operativo lordo, cioè di gestione caratteristica, la perdita di periodo risulta meno sensibile (da - 452 mila euro del 2021 a - 340 mila euro del 2022). Anche il cash flow registra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Procura della Repubblica

Sono state restituiti tutti i ventisei fascicoli sanitari sequestrati a suo tempo senza seguito alcuno e pertanto si suppone una prossima archiviazione della pratica.

Dimissione direttore sanitario e capo sala

Nel corso dei mesi di gennaio/febbraio abbiamo dovuto registrare le dimissioni da direttore sanitario di Antonio Casatta e dell'infermiera capo sala Cristina Storti. Al fine di sostituire il personale dimissionario è stata istituita una commissione interna formata dalla consigliera Fiorella Capuzzo in rappresentanza del presidente, dal Dott. Enzo Salvaderi in qualità di persona qualificata (medico) e da Marco Delgrossi in qualità di direttore amministrativo che ha ultimato i lavori valutando tutte le candidature pervenute e individuando un candidato nella persona di Yuri Fratelli per il quale si è proceduto con l'assunzione in libera professione con decorrenza 11 maggio 2022. Durante il periodo intercorso tra le dimissioni di Casatta e l'assunzione di Fratelli, la responsabilità sanitaria della struttura è stata assunta da Enzo Salvaderi che poi ha proseguito la collaborazione in libera professione fino al 31 dicembre 2022 per il passaggio delle consegne ed affiancando il nuovo direttore sanitario. Per quanto riguarda la selezione della capo sala, di cui si è occupato direttamente il Presidente, Delgrossi e Fratelli, dobbiamo registrare delle rinunce da parte delle persone qualificate ai primi posti della graduatoria e pertanto si è dovuto transitoriamente ripiegare su una infermiera capo sala in pensione, con un contratto in libera professione a termine che scadrà il 30 giugno 2023. Nel frattempo proseguono i colloqui e le valutazioni di altri concorrenti dei quali sono pervenuti i curricula.

Piano di Governo del territorio

In data 25 marzo 2022 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la permuta delle aree tra il nostro Ente e il Comune come da progetto e convenzione a parte. Al termine dell'iter burocratico che si è concluso nel marzo 2023, il nostro Ente avrà la possibilità di edificare altre strutture adiacenti all'attuale complesso (in quanto parte della via Villaresi verrebbe chiusa al traffico e ceduta all'Ente) e con la possibilità di alienare un terreno di cui è prevista l'edificabilità convenzionata (80% residenziale e 20% sociale), al confine con la via XX settembre. Ad oggi sono pervenute € 5 disponibilità da parte di operatori del settore alla trattativa col nostro Ente per l'acquisto del terreno. Sono in corso incontri per valutare le varie offerte in modo da presentarle all'assemblea stessa per la scelta definitiva.

Nuovo statuto

In seguito all'entrata in vigore del Codice del Terzo Settore (di cui la nostra associazione fa parte), si è dovuto provvedere alla revisione del nostro statuto per adattarlo alla nuova normativa e in data 18 ottobre 2022 l'assemblea straordinaria dei soci ha provveduto a tale adempimento. L'Ente ha ottenuto la qualifica di Ente del terzo Settore in data 22/12/2022. I soci al 31 dicembre 2022 erano 74. Il dettaglio delle modifiche apportate è contenuto nel verbale della citata assemblea.

Conclusioni

Il CdA dell'Ente Morale ringrazia tutto il personale dell'Ente, gli operatori, le insegnanti, gli ausiliari e i volontari AVO che hanno gradualmente ripreso la loro attività e che nel corso del 2022 si sono

contraddistinti e hanno brillato per intraprendenza, efficienza e per umanità e sensibilità. Un ultimo pensiero e una preghiera è rivolto agli Ospiti della Casa dell'Anziano ed ai Soci dell'Ente che in questi mesi silenziosamente sono venuti a mancare, in particolare ricordiamo i Soci: Lidio Brambilla, Luigi De Ponti, Giuseppe Donzelli e Luigi Anselmo Savino. Li ringraziamo e siamo riconoscenti per il tempo e le energie che hanno dedicato per portare avanti gratuitamente la storia di questo gioiello della nostra città

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e previsioni a breve

Casa di riposo

In considerazione del miglioramento della situazione sanitaria e dell'allentamento delle restrizioni legate al Covid 19 (ora i posti Covid da dedicare all'emergenza sanitaria sono stati azzerati e gli ingressi sono consentiti anche in presenza di isolati casi di infezione) è previsto un ritorno all'utile di periodo. Anche i servizi animazione e fisioterapia sono ripresi regolarmente.

Appalto di servizi

In previsione della scadenza del contratto (31/12/2023), nei primi dell'anno in corso, questo C.d.A. ha iniziato una trattativa con Seriana 2000 durante la quale, in relazione all'aumento della parte economica, si è ipotizzato l'applicazione di un indice ISTAT medio 2022 (pari all'8,70%) anziché quello calcolato nel mese di dicembre 2022 (pari all'11,30%), però la controparte ha richiesto la proroga del contratto con una durata triennale. Si è altresì ipotizzato di ridurre il numero delle ore prestate dal loro personale per il servizio di coordinamento (festivi). Tuttavia, considerato la prossima e ravvicinata scadenza dell'organo istituzionale dell'Ente (maggio 2023), l'attuale C.d.A. ha deciso di soprassedere a tale decisione per non condizionare il prossimo Consiglio di Amministrazione con una decisione di durata triennale quando lo stesso potrebbe agire diversamente o addirittura indire una nuova gara tra più aziende del settore.

Scuola dell'Infanzia

Alla data di approvazione del bilancio da parte del C.d.A risultano iscritti n. 124 bambini, con un ulteriore incremento rispetto agli anni precedenti (107 nel 2021/2022 e 111 nel 2022/2023).

Rette

Come anticipato in premessa, è stato deliberato un aumento delle rette della scuola materna e dei servizi collegati (pre e post scuola) dell'8,7% corrispondenti a euro 15 per la prima fascia ISEE, a euro 18 per la seconda e a euro 22 per la terza a partire dal mese di settembre 2023 e di 2 euro giornalieri per la casa di riposo (totale 82 euro) a decorrere dal mese di marzo 2023, oltre ad un ulteriore aumento provvisorio di 1,5 euro da marzo fino al 31 dicembre 2023 in relazione allo stratosferico aumento del gas.

Bilancio preventivo 2023

	Consuntivo 2022	Preventivo 2023
Oneri e costi		
A) Costi e oneri da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	262.133	249.000
2) Servizi	3.111.938	3.226.000
4) Personale	1.041.085	990.000
5) Ammortamenti	167.874	170.000
6) Accantonamenti per rischi e oneri	0	0
7) Oneri diversi di gestione	266.850	260.000
8) Rimanenze iniziali	28.563	0
Totale costi e oneri da attività di interesse generale	4.878.443	4.895.000
B) Costi e oneri da attività diverse		
7) Oneri diversi di gestione	18.722	0
Totale costi e oneri da attività diverse	18.722	0
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali		
6) Altri oneri	9.585	10.000
Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	9.585	10.000
Totale oneri e costi	4.906.750	4.905.000
Proventi e ricavi		
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
4) Proventi da quote associative	1.700	1.700
4) Erogazioni liberali	16.919	6.000
5) Proventi del 5 per mille	3.498	4.500
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	2.730.542	3.080.000
8) Contributi da enti pubblici	183.217	196.000

9) Proventi da contratti con enti pubblici	1.479.071	1.479.000
11) Rimanenze finali	41.391	0
Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	4.456.338	4.767.200
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	-422.105	-137.800
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	34.249	35.000
Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	34.249	35.000
Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	15.527	35.000
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Da rapporti bancari	102	0
5) Da altri investimenti finanziari	16.300	16.300
6) Da patrimonio edilizio	39.031	36.500
5) Altri proventi	75.312	0
Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	130.745	52.800
Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	121.159	42.800
Totale proventi e ricavi	4.621.331	4.855.000
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	-285.419	-50.000
Imposte anticipata	37.640	
Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	- 247.780	- 50.000
Costi e proventi figurativi		
Costi figurativi		
Totale costi figurativi	-	
Proventi figurativi		
Totale proventi figurativi	-	

