

Fondazione Casa di Riposo Città di Sondrio

Via Don Guanella, 36 – 23100 Sondrio

Relazione di missione

Modello C del decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5.3.2020



Approvata dal Consiglio di amministrazione

nella seduta del 26 aprile 2023

Punto 1)

INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE

La Fondazione Casa di Riposo Città di Sondrio è un ente avente personalità giuridica di diritto privato, senza fini di lucro, sorto nel 2004 per trasformazione dall'I.P.A.B. Casa di riposo Città di Sondrio, iscritto nel registro delle persone giuridiche private al n. 62979 per effetto della deliberazione Giunta Regionale Lombarda n. VII/17731 del 4 giugno 2004, rettificata dalla deliberazione n. VII/17960 del 28 giugno 2004.

Gestisce in qualità di Ente unico (riconosciuto con decreto n. 7347 del 14.09.2015 della Direzione Generale Famiglia Solidarietà Sociale, Volontariato e Pari Opportunità) una pluralità di unità d'offerta socio-sanitarie-assistenziali su due sedi, entrambe ubicate a Sondrio, l'una in via Don Guanella n.36, l'altra, denominata Centro Servizi alla Persona, in via Lusardi n.2.

MISSIONE PERSEGUITA

La missione della Fondazione è espressa nello statuto, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 48 del 29.10.2003 e n. 14 del 15.03.2004 e deliberazione della Giunta Regionale n. VII/17731 del 04.06.2004, ove, all'articolo 2, si legge:

1. *La Fondazione persegue lo scopo istituzionale di erogare, nei limiti delle proprie disponibilità strutturali e finanziarie, servizi di assistenza sociale, socio-sanitaria e sanitaria a favore di persone che si trovano, per qualsivoglia ragione, in stato di bisogno o in condizione di fragilità*
2. *o di non autosufficienza, concorrendo alla realizzazione di un sistema locale integrato di servizi socio-sanitari-assistenziali.*
3. *La Fondazione indirizza prioritariamente i propri interventi verso persone anziane residenti nel distretto di Sondrio.*
4. *Nell'ambito ed in conformità agli scopi istituzionali, la Fondazione svolge le attività accessorie di natura strumentale direttamente connesse al perseguimento delle finalità statutarie. Tra queste si menzionano, a solo titolo esemplificativo:*
 - a. *la partecipazione ad attività di progettazione della rete dei servizi socio-sanitari-assistenziali;*
 - b. *lo svolgimento di indagini ed attività di studio volti all'individuazione dei bisogni presenti sul territorio nel quale opera la Fondazione;*
 - c. *la promozione culturale, la formazione e l'aggiornamento di soggetti che, a titolo professionale o volontario, operano nei settori di attività della Fondazione;*
 - d. *la promozione o la partecipazione in attività di ricerca sui temi di particolare interesse nei settori in cui si esplica l'attività della Fondazione, anche attraverso l'attuazione di iniziative sperimentali.*
5. *La Fondazione non ha scopo di lucro e si propone esclusivamente il perseguimento di finalità di solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria.*

6. *La Fondazione esaurisce le proprie finalità statutarie nell'ambito della regione Lombardia.*
7. *Per il perseguimento dei fini istituzionali la Fondazione può stabilire forme di raccordo, collaborazione e integrazione con soggetti pubblici e privati.*
8. *E' fatto divieto alla Fondazione di svolgere attività diverse da quelle espressamente menzionate nell'articolo 10, comma 1, lettera a), del d.Lgs. 460/1997.*

La Fondazione ha progressivamente ampliato il proprio ruolo nell'ambito della realizzazione e gestione dei servizi destinati alle persone fragili.

- Nel 1995, nel quadro del "Piano Alzheimer" adottato da Regione Lombardia, ha riconvertito uno spazio della sede storica di via Don Bosco per realizzarvi un "nucleo Alzheimer" da diciotto posti.
- Nel 2001, con il trasferimento dell'attività dalla sede di via Don Bosco alla nuova di via Don Guanella, si è realizzato un rilevante miglioramento della qualità di vita degli Ospiti di RSA.
- Nel 2002 è stato realizzato e attivato all'interno della nuova struttura un Centro Diurno Integrato da venti posti.
- Nel 2004 la Fondazione ha assunto dall'ASL la gestione dei due Centri Diurni per Disabili "Righini Vaninetti".
- Il 1° ottobre 2010 è stata inaugurata la nuova sede di uno dei CDD sopra citati, realizzata al terzo piano della residenza di via Don Guanella.
- Nel 2011 la Fondazione ha aderito al Piano operativo provinciale "Sviluppo rete di cura a domicilio: assistenti familiari" e ha assunto il ruolo di coordinamento provinciale degli "Sportelli badanti", oltre che la gestione del servizio per il distretto di Sondrio. Tale attività è proseguita sino al giugno 2015, data alla quale il servizio è passato agli Uffici di Piano.
- Dal marzo 2014 al dicembre 2016 la Fondazione ha gestito la misura sperimentale "RSA aperta".
- Nel febbraio 2015 è stato attivato il Centro Servizi alla Persona presso il quale, al piano terra, è stata trasferita la sede del CDD "Righini Vaninetti" da 30 posti.
- Nel 2017 il CDD "Righini Vaninetti (ora Giovanni Bianchini)" da 15 posti è stato trasferito dalla sede di via Don Guanella al Centro Servizi alla Persona.
- Nello stesso anno il CDI è stato trasferito dal piano terra al terzo piano della sede di via Don Guanella.
- Nell'agosto 2018 è stato attivato anche l'ultimo nucleo da dieci posti di RSA presso il centro servizi alla Persona.

Tale processo espansivo ha subito una inversione di tendenza dal 2020 a causa della pandemia da COVID-19.

Lo statuto, all'articolo 4, declina i **valori cui si ispira l'attività della Fondazione**, e precisamente:

1. *il rispetto dei diritti degli utenti;*
2. *la personalizzazione degli interventi e l'approccio globale ai bisogni;*
3. *il mantenimento del miglior livello possibile di qualità della vita degli utenti;*

4. *l'uniformità del trattamento e della qualità delle prestazioni erogate, sia pure con le inevitabili differenziazioni dovute ai diversi bisogni;*
5. *la trasparenza nei processi decisionali;*
6. *l'attivazione di metodologie di lavoro per obiettivi e risultati e lo sviluppo di sistemi di valutazione e di controllo della qualità dei servizi erogati;*
7. *la valorizzazione di tutte le risorse presenti sul territorio e in particolare delle organizzazioni di volontariato.*

ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE DI CUI ALL'ART. 5, del D.Lgs. n.117, del 3.7.2017, RICHIAMATE NELLO STATUTO

Le attività di interesse generale svolte dalla Fondazione rientrano fra quelle indicate al punto c), dell'art.5, del D.Lgs.n.117 del 3 luglio 2017, "Prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 14.2.2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.129 del 6.6.2001, e successive modificazioni".

REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE

Il Registro unico degli enti del terzo settore (RUNTS) è stato istituito con decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n.106 del 15 settembre 2020.

La Fondazione risulta inserita nell'elenco degli enti iscritti nell'Anagrafe delle Onlus pubblicato sul sito dell'Agenzia delle entrate in data 31 dicembre 2022. Gli enti presenti in tale elenco potranno procedere all'iscrizione nel registro unico nazionale del Terzo settore (RUNTS) entro il 31 marzo del periodo d'imposta successivo al rilascio della prevista autorizzazione della Commissione europea (articolo 101, comma 10, del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117).

Il procedimento di iscrizione al RUNTS prevede la presentazione all'ufficio del RUNTS territorialmente competente di apposita domanda con individuazione della relativa sezione del Registro, corredata da copia dell'atto costitutivo e dello statuto adeguato alle disposizioni inderogabili del Codice, nonché dagli ultimi due bilanci approvati.

Ciascun ufficio del RUNTS, entro sessanta giorni dalla ricezione della stessa, verificherà la sussistenza dei requisiti e, in caso di esito positivo, disporrà l'iscrizione nel RUNTS alla sezione prescelta.

Il Consiglio di amministrazione della Fondazione, alla luce delle disposizioni legislative sin qui intervenute, ha ritenuto in linea generale di orientare la propria scelta verso l'iscrizione alla sezione degli enti non commerciali del RUNTS, ritenendo tale scelta coerente con la storia dell'ente, l'attività svolta e le finalità perseguite (la solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria a favore di persone che si trovano, per qualsivoglia ragione, in stato di bisogno o in condizione di fragilità o di non autosufficienza; l'obbligo di reinvestire eventuali utili futuri nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali non aventi scopo di

lucro, nonché l'obbligo di devolvere, al suo scioglimento, l'intero patrimonio a favore di istituzioni aventi identiche o simili finalità istituzionali).

Per contro, l'organo di amministrazione ha ritenuto non sussistenti i presupposti per l'iscrizione al RUNTS nella sezione "impresa sociale", in quanto non si rinviene nella storia dell'ente l'elemento qualificante del coinvolgimento dei lavoratori e degli utenti nella propria attività istituzionale.

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, considerato che:

- la Fondazione, con l'iscrizione nel RUNTS, perderà la qualifica di ONLUS senza poter godere dei benefici fiscali e tributari previsti dal codice del terzo settore, essendo subordinata l'entrata in vigore degli artt.79 e seguenti del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, al parere favorevole della Commissione europea;
- la richiesta di parere non è ad oggi ancora stata inviata;

ha ritenuto di adottare una linea attendista e formalizzare la richiesta di iscrizione al RUNTS quando sarà definito il quadro normativo per quanto riguarda la disciplina fiscale e tributaria degli ETS.

Nel periodo transitorio la Fondazione mantiene la qualifica fiscale di ONLUS, in ragione del perdurare della vigenza del D.Lgs 460/1997.

L'Agenzia delle Entrate in data 5 luglio 2022 ha provveduto d'ufficio alla rimozione dell'acronimo Onlus dalla denominazione della Fondazione. Tale variazione rappresenta un atto formale riguardante esclusivamente il Certificato di attribuzione del codice fiscale.

REGIME FISCALE APPLICATO

La Fondazione non è soggetta a tassazione se non per le attività connesse, ovvero per quelle attività che rivestono la caratteristica di attività commerciale.

Sono inoltre esenti da imposte gli immobili utilizzati per l'attività istituzionale in quanto costituenti il patrimonio della fondazione.

Regione Lombardia ha esonerato le ONLUS anche dal pagamento dell'**IRAP**.

La Fondazione Casa di Riposo Città di Sondrio rientra, con decorrenza 2012, tra i soggetti esonerati ex art. 7, comma 1, lett. i, del D.Lgs n. 504 del 1992, dal versamento dell'**IMU** e della **TASI** sia sotto il profilo soggettivo, per espresso riconoscimento del Ministero delle Finanze (cfr. paragrafo 4.2 istruzioni ministeriali per la presentazione delle Dichiarazioni IMU 2012 e seguenti) che oggettivo (in quanto ente accreditato da Regione Lombardia allo svolgimento di attività socio-sanitarie assistenziali).

L'attività istituzionale svolta dalla Fondazione, al fine di beneficiare dell'esonero delle imposte deve, ex lege, essere finanziata con proventi del patrimonio, lasciti o donazioni.

Il Ministero delle Finanze, in deroga a quanto sopra, ha definito per le case di riposo, con propria circolare, la linea di demarcazione tra l'attività istituzionale e le attività connesse in funzione della retta che rimane a carico degli ospiti.

L'attività viene considerata **istituzionale** se sull'ospite grava una retta inferiore al 50% del costo complessivo del servizio, dedotti la quota a carico del Servizio Sanitario, le eventuali integrazioni rette corrisposte da enti e l'assegno di accompagnamento.

Nel caso in cui dal predetto conteggio risultasse che l'ospite ha corrisposto una retta superiore al 50% del costo del servizio, l'intera retta (comprese le integrazioni da Enti e la quota a carico del Servizio Sanitario) è considerata **attività connessa** e, come tale, è soggetta a tassazione.

La qualifica di ONLUS viene meno sia quando le attività connesse superano il 66% dei costi, sia quando le medesime superano le attività istituzionali.

La distinzione tra ricavi istituzionali e ricavi derivanti dalle attività connesse viene effettuata mediante compilazione di schede analitiche nominative relative alla verifica della sussistenza dei requisiti ONLUS, avendo riguardo alle rette e alle giornate di ricovero, e nelle schede ricavi/costi per centro di attività.

Le risultanze vengono qui di seguito riportate in sintesi:

	Totale ricavi	Istituzionali	Connessi
RSA Via Don Guanella	5.259.134,12	5.259.134,12	0
Rsa Via Lusardi Contrattualizzati	1.356.758,19	1.286.469,55	70.288,64
Rsa Via Lusardi Privati	349.657,02	0	349.657,02
CDI	92.964,71	92.964,71	0
CDD	1.116.511,45	1.113.737,67	2773,78
Servizi per Fondazione Longoni	4.059,54	0	4.059,54
Contributi in conto esercizio	198.700,83	198.476,23	224,6
Altri ricavi	17.313,80	16.426,21	887,59
Totali	8.395.099,66	7.967.208,49	427.891,17

La divisione percentuale tra attività istituzionale e attività connessa al fine del riparto dei costi viene effettuata proporzionalmente alle giornate di presenza:

	Totale giornate	%	giornate Istituzionali	%	giornate Connessi	%
RSA Via Don Guanella	49.395	100	49.395	100		
RSA Via Lusardi contrattualizzati	13.276	100	12.627	95,11	649	4,89
RSA Via Lusardi privati	4.722	100			4.722	100
CDI	1.659	100	1.659	100		
CDD	9.646	100	9.646	100		
Totale giornate	78.698		73.327		5.371	

Ai fini della determinazione del reddito o perdita rilevanti per la determinazione delle imposte sui redditi, i costi 2022 sono stati ripartiti tra costi afferenti l'attività istituzionale e costi deducibili ai fini fiscali imputabili alle attività connesse, secondo le percentuali di cui alla sopra riportata tabella, di ciascun centro di attività:

	Totale costi importo	%	Istituzionali	%	Connessi	%
RSA Via Don Guanella	5.294.780,77	100	5.294.780,77	100		
RSA Via Lusardi contrattualizzati	1.441.580,65	100	1.371.087,36	95,11	70.493,29	4,89
RSA Via Lusardi privati	476.555,70	100			476.555,70	100
CDI	160.091,24	100	160.091,24	100		
CDD	924.810,43	100	924.810,43	100		
Servizi per Fondazione Longoni	2.466,41	100			2.466,41	100
Altri costi istituzionali	74.805,07	100	74.805,07	100		
Totale	8.375.090,27		7.825.574,87		549.515,40	

SEDI

La struttura di via Don Guanella n.36, sede legale della Fondazione, è sorta nell'ambito del piano regionale per investimenti nelle residenze sanitarie per anziani ai sensi dell'art. 20, della Legge 67/88 e D.M. 321/89, grazie all'impegno finanziario congiunto dell'allora IPAB "Casa di Riposo Città di Sondrio", dell'A.S.L. della Provincia di Sondrio, della Comunità Montana Valtellina di Sondrio, dell'Associazione Bancaria Italiana e della Fondazione CA.RI.PLO. ed è stata attivata nell'ottobre 2001. La proprietà dell'immobile è dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Sondrio (oggi A.T.S.) e della Comunità Montana Valtellina di Sondrio i quali ne hanno affidato la gestione all'IPAB mediante convenzione stipulata con atto pubblico rogato in data 05.08.1997 dal notaio Paolo Papa di Sondrio.

Il Centro Servizi alla Persona di via Lusardi n.2 è sorto dalla riqualificazione della sede storica della casa di riposo; anche quest'opera è stata finanziata da una pluralità di soggetti pubblici e privati (Provincia di Sondrio, Comune di Sondrio, Comunità Montana Valtellina di Sondrio, Fondazione Casa di Riposo Città di Sondrio, Unione dei Comuni Lombarda Valmalenco, Fondazione "Gruppo Credito Valtellinese", Fondazione Cariplo, Fondazione Emilia e Francesco Rigamonti) ed ha beneficiato di un finanziamento pubblico nell'ambito dell'Accordo Quadro di Sviluppo Territoriale per il 2010 della Provincia di Sondrio (deliberazione Giunta Regionale Lombarda n. 877 del 01.12.2010).

ATTIVITÀ SVOLTE

Si fa riferimento, per relationem, ai contenuti del bilancio sociale.

Punto 2)

DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE NEI LORO CONFRONTI INFORMAZIONI SULLA PARTECIPAZIONE DEGLI ASSOCIATI ALLA VITA DELL'ENTE

La Fondazione, sorta per trasformazione dell'I.P.A.B. Casa di riposo "Città di Sondrio", ha come unico fondatore la Casa di riposo "Città di Sondrio".

Non è presente un'assemblea dei soci.

La Fondazione, ai sensi dell'art. 11 del vigente statuto, è amministrata da un Consiglio di amministrazione composto da cinque membri, tra cui il presidente, di cui n. 3 nominati dal Sindaco del Comune di Sondrio e n. 2 dal Presidente della Comunità Montana Valtellina di Sondrio.

Non sussiste vincolo di rappresentanza tra i nominati e i nominati.

Punto 3)

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO

A) Criteri di valutazione applicati in sede di predisposizione del patrimonio iniziale di trasformazione

Sino alla trasformazione dell'Ente Casa di Riposo Città di Sondrio da IPAB a Fondazione ONLUS, la contabilità veniva tenuta sulla base dei principi della contabilità finanziaria.

Con la trasformazione è stata gradualmente introdotta, nei termini che seguono, la contabilità economico-patrimoniale:

- 31/12/03 conto consuntivo predisposto sulla base dei principi di contabilità finanziaria;
- 1/01/04 attivazione di un esercizio suppletivo per i pagamenti relativi agli impegni assunti fino al 31/12, con contestuale progressiva riduzione dei residui di stanziamento;
- 28/02/04 chiusura dell'esercizio suppletivo e determinazione dei residui al 31/12/03.

I valori dello Stato Patrimoniale di trasformazione, predisposto secondo lo schema del Codice Civile, sono stati attribuiti come da indicazioni della Regione Lombardia sulla base di una perizia di stima predisposta da tecnico competente in data 30 settembre 2003 e, precisamente:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

- 1) *Costi di impianto e di ampliamento*
Non presenti
- 2) *Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità*
Non presenti
- 3) *Diritti di brevetto e di utilizzazione opere d'ingegno*
Non presenti
- 4) *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, software*
licenza d'uso software.
- 7) *Altre*
 - Diritto di superficie sede di Sondrio – Via D. Guanella
 - Spese a utilizzazione pluriennale: manutenzione straordinaria desumibili dalle fatture del 2001 (data di trasferimento alla nuova RSA) e altre spese di miglioria e adattamento che si sono rese necessarie dopo il trasferimento (nucleo Alzheimer, spostamento degli uffici e del locale destinato a ospitare il parrucchiere). La valutazione è stata effettuata a costo storico al netto delle quote di "ammortamento".

Immobilizzazioni materiali

- 1) *Terreni e fabbricati*
I terreni e i fabbricati, sono stati valutati ex novo sulla base dei valori attribuiti con perizie di stima da parte di tecnici competenti;
- 2) *Attrezzature specifiche e altri beni,*
 - La prevalenza di tali cespiti, acquistati per la quasi totalità al momento del trasferimento dalla struttura di Via Don Bosco alla nuova struttura di Via Don Guanella; è stata valutata ex novo al 30/09/2003, in base al costo d'acquisto al netto dell'ammortamento,
 - All'esigua quantità di beni trasferiti dalla vecchia alla nuova struttura; è stata attribuito il valore al 30/09/2003 (costo storico al netto delle quote di ammortamento) di cui al precedente inventario;
 - I beni non più utilizzati, né utilizzabili, sono stati eliminati prima della predisposizione della perizia;

Immobilizzazioni finanziarie

Non presenti

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze, valorizzate al costo d'acquisto desumibile dalle fatture, sono state inventariate fisicamente ex novo, tenendo conto della contabilizzazione dei combustibili e dei farmaci in appositi registri di carico e scarico.

Crediti

La valorizzazione al numerario dei crediti al 30/9/03 è stata effettuata sulla base delle fatture emesse (crediti verso gli ospiti e verso le ASL per tariffe) delle "fatture da emettere (contributi da ricevere già quantificati).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 30/9/2003 riguardavano la giacenza presso il tesoriere e il denaro in cassa.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi sono stati determinati sulla base degli interessi attivi bancari maturati e non riscossi al 30/09/2003.

I risconti attivi sono stati determinati per la quota dei premi assicurativi e delle bollette telefoniche pagata al 30/09/2003, di pertinenza del periodo successivo.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Capitale

Il patrimonio netto di trasformazione al 30 settembre 2003 è determinato, dalla somma algebrica delle immobilizzazioni, conteggiate al valore di perizia, dell'attivo circolante e dei debiti al 31/12/02.

L'utile in corso di formazione era pari alla somma algebrica tra costi e ricavi al 30/09/03.

Debiti

I debiti al 31/12/2002, sono stati quantificati al numerario sulla base delle fatture ricevute e delle fatture da ricevere.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono stati determinati sulla base delle costi maturati ma non ancora pagati alla data cui si riferisce il patrimonio iniziale di trasformazione (30.09.2003) relativi alle ferie non godute e alla quota di tredicesima mensilità del personale dipendente.

B) Criteri di valutazione successivi alla trasformazione

Le acquisizioni di beni immateriali e materiali successive alla trasformazione sono state iscritte in bilancio al costo storico, rettificato annualmente delle quote di ammortamento, conteggiate con le aliquote di cui al D.M. 31.12.1988. Gli immobili vengono ammortizzati con la percentuale del 3%.

Il valore dei terreni agricoli di Via Giuliani è rimasto immutato anche dopo la modifica della destinazione urbanistica da agricola a edificabile.

Sulle aree di risulta ricavate dalla demolizione della ex Casa di Riposo di Via Don Bosco e relative pertinenze e, per un'esigua porzione, su terreni acquistati da privati, è stato realizzato il recente Centro Servizi alla Persona di Via Lusardi.

Il valore dei terreni, stante l'impossibilità di operare una distinzione tra i costi del fabbricato e quelli delle aree su cui insiste, è stato determinato ai sensi della L. 248/06 mediante scomputo di un importo di € 1.830.427,22, pari al 20% del costo storico complessivo dell'opera (€ 9.152.136,12).

I contributi in conto capitale sono stati iscritti nel passivo dello stato patrimoniale e vengono annualmente utilizzati, fino a esaurimento, a storno delle quote di ammortamento dei cespiti con essi finanziati.

Per i dettagli si rimanda ai commenti della voce Immobilizzazioni.

EVENTUALI ACCORPAMENTI ED ELIMINAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO RISPETTO AL MODELLO MINISTERIALE

Non sono stati effettuati accorpamenti rispetto al modello ministeriale. Per contro, come si evince dal confronto tra lo Stato Patrimoniale del modello ministeriale e lo Stato Patrimoniale del bilancio 2021, talune voci sono state eliminate o non movimentate in quanto estranee con l'attività della fondazione.

Punto 4)

IMMOBILIZZAZIONI Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono le spese ad utilizzazione pluriennale, di cui la parte più consistente riguarda interventi sulla struttura di Via Don Guanella (interventi su beni di terzi), ammortizzabili in cinque anni.

Le spese ad utilizzazione pluriennale e le restanti poste inserite tra le "immobilizzazioni immateriali" sono state iscritte in Bilancio al costo storico, al netto dell'ammortamento in conto.

Nell'esercizio 2022 sono intervenute le seguenti variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Software		
Software 1.1.2022	€	11.618,81
Acquisizioni 2022	€	279,38
Ammortamento diretto	-€	3.301,95
Software 31.12.2022		€ 8.596,24
Spese ad utilizzazione pluriennale		
Spese ad utilizzazione pluriennale 1.1.2022	€	367.487,71
Incrementi 2022	€	89.560,65
Ammortamento diretto	-€	181.227,68
Spese ad utilizzazione pluriennale 31.12.2022		€ 275.820,68

Imm. immateriali in corso e acconti

Sono comprese in tale categoria le spese relative ai lavori di efficientamento energetico e rifacimento delle facciate in corso di realizzazione sull'immobile ubicato a Sondrio, in Via Don Guanella n.36. Una parte di tali interventi beneficia degli incentivi fiscali di cui all'art. 119 del d.l. 34/2020, come convertito dalla L.n.77/2020 (c.d. superbonus 110%) e di cui all'art.1, commi 219 e 220, della L.27.12.2019 n.160 (c.d. bonus facciate) come riepilogato nel prospetto di seguito riportato:

Imm.immateriali in corso	€	86.516,15
Imm.immat.in corso Superbonus	€	2.241.476,37
Imm.immat.in corso Bonus Facciate	€	283.831,48
Aconto a fornitori per acq.beni immat.	€	155.100,00
	€	2.766.924,00

Immobilizzazioni materiali

Le risultanze riassuntive al 31.12.2022 di € 9.831.766,93, riclassificate in base al modello A del decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali n.36 del 5.3.2020, sono così configurate:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	TOTALE
Valore di inizio esercizio						
Costo	€ 10.882.701	€ 42.138	€ 1.150.794	€ 1.930.814	€ -	€ 14.006.447
Contributi ricevuti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	€ 1.489.722	€ 34.764	€ 827.299	€ 1.490.591	€ -	€ 3.842.375
Svalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	€ 9.392.979	€ 7.374	€ 323.495	€ 440.223	€ -	€ 10.164.072
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizione	€ -	€ -	€ 19.587	€ 93.578	€ 2.766.924	€ 2.880.088
Contributi ricevuti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Riclassifiche (del valore di bilancio)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	€ -	€ -	€ 1.588	€ 24	€ -	€ 1.613
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ammortamento dell'esercizio	€ 232.237	€ 6.321	€ 95.957	€ 109.342	€ -	€ 443.857
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale variazioni	-€ 232.237	-€ 6.321	-€ 77.959	-€ 15.788	€ 2.766.924	€ 2.434.619
Valore di fine esercizio						
TOTALE	€ 9.160.743	€ 1.053	€ 245.536	€ 424.435	€ 2.766.924	€ 12.598.691

Terreni e fabbricati

Nel 2015 la Fondazione ha completato la realizzazione del Centro Servizi alla Persona mediante il recupero della ex sede della Casa di riposo città di Sondrio, ubicata a Sondrio, in via Lusardi.

L'intervento è stato sostenuto da una pluralità di soggetti pubblici e privati: Provincia di Sondrio, Comunità Montana Valtellina di Sondrio, A.S.L. della Provincia di Sondrio, Fondazione Gruppo Credito Valtellinese, Emilio Rigamonti (per conto della Fondazione Rigamonti), Comune di Sondrio, Fondazione Cariplo, destinazione da parte della Fondazione Casa di Riposo Città di Sondrio di una somma di € 155.000,00 proveniente dal legato disposto a suo favore dal Signor Ciaroni Carlo Oddone.

I costi di ristrutturazione, per un importo complessivo di € 9.152.136,12, sono stati imputati alla struttura, iscrivendo nel passivo, a seconda della destinazione, separati fondi nei quali sono stati accantonati contributi in conto capitale dettagliatamente descritti nella sezione A) PATRIMONIO NETTO.

Il valore dell'area (non ammortizzabile) è stato determinato con i criteri di cui alla L. 248/26, nell'importo di € 1.830.427,22 (20% dei costi complessivamente imputati alla struttura).

La differenza di € 1.543.027,22 tra il valore del terreno, determinato con i criteri di cui sopra, e il valore dell'area già iscritto a bilancio, è stata stornata dal valore del fabbricato, rideterminato a seguito di tale disaggregazione in € 7.609.108,90.

Per i fabbricati del Centro Polifunzionale di Via Lusardi l'ammortamento è stato effettuato con l'aliquota ordinaria (3%) sul valore di € 7.609.108,90 del fabbricato. Il relativo costo è stato neutralizzato mediante utilizzo, fino alla concorrenza del Fondo Donazioni c/capitale Lusardi.

Nel corso dell'anno 2020 sono stati portati a compimento i lavori di realizzazione di nuovi locali interrati per il deposito temporaneo dei rifiuti, al servizio della struttura di Via Don Guanella, ubicati sotto una porzione del giardino a sud-ovest, con accesso dall'ingresso riservato ai fornitori. Tali lavori hanno comportato una spesa complessiva di € 132.121,96.

Per tale fabbricato di Via Don Guanella l'ammortamento è stato effettuato con l'aliquota ordinaria (3%).

Impianti e macchinari

Sono compresi in tale categoria gli importi relativi alla realizzazione dell'impianto fotovoltaico al servizio del Centro Servizi alla Persona di Via Lusardi.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle aliquote stabilite dal D.M. 31.12.1988.

Attrezzature

Le nuove acquisizioni sono state iscritte nel patrimonio a costo storico.

A dicembre 2021 è stato acquistato un abbattitore di calore per il servizio mensa della Fondazione per un importo complessivo di € 23.546,00. Tale attrezzatura rientra fra i "beni strumentali materiali industria 4.0" per l'acquisto dei quali la Legge di Bilancio 2021, L.178/2020 art.1 commi da 1051 a 1057, ha riconosciuto un credito d'imposta nella misura del 50% del costo sostenuto. Per le sue caratteristiche, il credito ottenuto, pari

ad € 11.773,00, è stato contabilizzato come un contributo in conto impianti (OIC 16 par.86-88), rilevato nel rendiconto gestionale alla voce A8) “contributi da enti pubblici” e quindi rinviato per competenza agli esercizi successivi attraverso l’iscrizione di “risconti passivi” per l’importo di € 11.037,18.

Nello stato patrimoniale, l’importo complessivo, utilizzabile in compensazione sull’F24 in tre quote annuali di € 3.924, è stato contabilizzato nella voce C II 9) - crediti tributari.

I beni di valore inferiore a € 516,45 acquistati nell’esercizio 2022 sono stati di regola integralmente ammortizzati e iscritti all’attivo per il costo storico e al passivo mediante fondo di ammortamento di pari importo.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle aliquote stabilite dal D.M. 31.12.1988.

Altri beni

Sono compresi in tale categoria i mobili e arredi (€ 373.223,55), le macchine d’ufficio e le macchine elettroniche (€ 50.654,44) e gli automezzi (€ 556,74).

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle aliquote stabilite dal D.M. 31.12.1988 e, in parte, sono stati neutralizzati mediante utilizzazione dei contributi in conto capitale, come di seguito riepilogato:

Descrizione conto	Importo	Fondo utilizzato
Ammortamento attrezzature specifiche	€ 429,00	Fondo donazioni c/capitale 4LU
Ammortamento mobili e arredi	€ 3.782,34	Fondo donazioni c/capitale 4LU
Ammortamento mobili e arredi	€ 6.044,40	Fondo donazioni c/capitale amm. mobili RSA LU
TOTALE	€ 10.255,74	

Immobilizzazioni finanziarie

Non risulta iscritta a Bilancio alcuna immobilizzazione finanziaria.

Punto 5)

COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

I costi di impianto e di ampliamento trovano collocazione tra le spese ad utilizzazione pluriennale e tra le restanti poste inserite tra le “immobilizzazioni immateriali” voci tutte iscritte in Bilancio al costo storico, al netto dell’ammortamento in conto, tuttora in corso.

COSTI DI SVILUPPO

Non trovano collocazione in bilancio costi di sviluppo.

Punto 6)

CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

La Fondazione nell’anno 2012, per il finanziamento delle opere di realizzazione del Centro Servizi alla Persona di Via Lusardi, ha stipulato con il Credito Valtellinese un contratto di mutuo chirografario di € 1.500.000,00 al

tasso annuo nominale fisso di interesse del 5%, di durata quindici anni, con rimborso integrale delle rate semestrali sia in termini di quota capitale che di quota interessi a carico del Comune di Sondrio e dalla Comunità Montana Valtellina di Sondrio, per un totale complessivo per l'intero periodo di € 2.150.198,77; Il debito derivante dalla contrazione del mutuo citato viene controbilanciato per pari importo dai crediti nei confronti dei predetti enti. Tale operazione comporta al 31.12.2022 le seguenti risultanze:

Crediti c/ rimborso mutui

Residuo mutuo CV finanziato da C.M. e Comune di Sondrio	€ 571.243,76
Fondo donazione c/capitale interessi mutui	€ <u>73.754,43</u>
Totale	€ 644.998,19

Nel 2022 sono state addebitate rate di rimborso nell'importo complessivo di € 143.332,92 (€ 32.726,98 quota interessi ed € 110.605,94 quota capitale) a carico della Comunità Montana anche per conto del Comune di Sondrio.

DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono rappresentati unicamente dal sopra citato mutuo chirografario di originari € 1.500.000,00 stipulato nell'anno 2012 con il Credito Valtellinese, il cui importo residuo al 31.12.2022, di totali € 571.243,76, è esigibile entro l'esercizio 2023 per € 116.205,37 e oltre l'esercizio successivo per € 455.038,39.

NATURA DELLE GARANZIE

Il mutuo è stato concesso senza garanzie a carico della Fondazione.

Punto 7)

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Le risultanze riassuntive al 31.12.2022 di € 39.767, riclassificate in base al modello A del decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5.3.2020, sono così configurate:

Movimenti RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore di INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore di FINE ESERCIZIO
Ratei attivi	€ 13.638	€ 1.696	€ 15.334
Risconti attivi	€ 22.703	€ 1.730	€ 24.433
TOTALE	€ 36.341	€ 3.426	€ 39.767

Composizione RATEI ATTIVI	Importo
Cedole BTP IT 528527 15/11/2024	€ 1.128,56
Cedole BTP IT5344335 1/10/2023	€ 8.039,06
Cedole CCT IT 5359846 15/1/2025	€ 4.440,27
Cedole prestito obbligazionario IT 5440992	€ 1.725,83
TOTALE	€ 15.333,72

Composizione RISCONTI ATTIVI	Importo
FATT.177/E LIUC UNIVERSITA' C.CATTANEO	€ 406,85
FATT.219/E EDPTECH SRL	€ 98,25
FATT.94/A EDPTECH SRL	€ 14,46
FATT.298/A EDPTECH SRL	€ 950,45
FATT.564/A EDPTECH SRL	€ 1.465,92
FATT.11/I TEAMWIEVER GMBH	€ 372,66
FATT.238/E ETINET SRL	€ 43,39
FATT.563/A EDIPITECH SRL	€ 485,63
ASS.IMPIANTO FOTOVOLTAICO	€ 111,32
ASS.AMMIN. E DIRIGENTI	€ 202,19
ASS.RENAULT ER924MC	€ 795,62
ASS.PALIO BD815ZC	€ 174,25
ASS.DIR.SANITARIO SARA ASSICURAZIONI	€ 276,71
ASS.DIR.SANITARIO GROUPAMA	€ 1.125,45
ASS.DOBLO' EW286YH	€ 908,63
ASS.QUARGO CV47236	€ 469,86
ASS.DUCATO FB997FY	€ 1.173,53
ASS.INCENDIO	€ 7.280,00
ASS.RCTO	€ 8.077,81
TOTALE	€ 24.432,98

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Le risultanze riassuntive al 31.12.2022 di € 9.585, riclassificate in base al modello A del decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5.3.2020, sono così configurate:

Movimenti RATEI E RISCONTI PASSIVI	Valore di INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE nell'esercizio	Valore di FINE ESERCIZIO
Ratei passivi	€ 456	-€ 436	€ 20
Risconti passivi	€ 11.037	-€ 1.471	€ 9.566
TOTALE	€ 11.493	-€ 1.908	€ 9.585

Composizione RATEI PASSIVI	Importo
FATT.65/E IL SOLE 24ORE	€ 19,94
TOTALE	€ 19,94

Composizione RISCONTI PASSIVI	Importo
QUOTA CREDITO DI IMPOSTA INDUSTRIA 4.0	€ 9.565,55
TOTALE	€ 9.565,55

ALTRI FONDI

Composizione ALTRI FONDI	Importo
Fondo copertura rischi e oneri diversi	€ 113.818
Fondo arretrati personale dipendente	€ 328.324
TOTALE	€ 442.142

Nel corso dell'esercizio 2022 il fondo copertura rischi e oneri diversi è stato incrementato per € 40.000 per far fronte ad un possibile rischio di soccombenza nella vertenza "Fondazione c/A2a Energia spa" valutato al 50% dallo Studio legale Avv. Arianna Chiara Bressan di Milano che assiste la fondazione nella controversia.

Punto 8)

PATRIMONIO NETTO

Movimenti PATRIMONIO NETTO	Valore d'inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	€ 6.464.923	€ -	€ -	€ 6.464.923
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	€ 1.706.620	€ 2.434.475	€ -	€ 4.141.095
Riserve vincolate destinate da terzi	€ 6.260.163	€ -	€ 271.256	€ 5.988.907
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	€ 7.966.783	€ 2.434.475	€ 271.256	€ 10.130.002
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre riserve	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale PATRIMONIO LIBERO	€ -	€ -	€ -	€ -
AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO	€ 56.760	€ -	€ 56.760	€ -
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 14.488.465	€ 2.434.475	€ 328.016	€ 16.594.925

Disponibilità e utilizzo PATRIMONIO NETTO	Importo	Origine Natura	Possibilità di utilizzo	Utilizzazione effettuata nei 3 precedenti esercizi
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	€ 6.464.923			€ -
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie	€ -			€ -
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	€ 4.141.095	Accantonamenti per esigenze straordinarie e per fondi da bonus fiscali	Copertura perdite e Interventi straordinari-storno quote ammortamento	€ 543.380
Riserve vincolate destinate da terzi	€ 5.988.907	Donazioni in c/capitale per acquisto immobilizzazioni materiali	Storno quote ammortamento	€ 931.774
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	€ 10.130.002			€ 1.475.154
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	€ -			€ -
Altre riserve	€ -			€ -
Totale PATRIMONIO LIBERO	€ -			€ -
TOTALE	€ 16.594.925			€ 1.475.154

Punto 9)

INDICAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA O DI REINVESTIMENTO DI FONDI O CONTRIBUTI RICEVUTI CON FINALITÀ SPECIFICHE

Tutti i contributi in c/capitale sono stati utilizzati per le finalità specifiche per cui sono stati concessi, costituiscono una componente del patrimonio netto e vengono utilizzati, fino a esaurimento, a scomputo delle relative quote annuali di ammortamento o di interessi sul mutuo.

Punto 10)

DESCRIZIONE DEI DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE

Non trova collocazione in Bilancio alcun debito per erogazioni liberali condizionate.

Punto 11)

ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEL RENDICONTO GESTIONALE

La Fondazione svolge esclusivamente attività di interesse generale previste dall'art.5 del D.Lgs 117/2017. Per tale ragione si ritiene di non compilare la sezione E) del rendiconto gestionale riguardante le attività di supporto generale.

In ottemperanza a quanto indicato nella nota ministeriale n.19740 del 29.12.2021, gli importi indicati nella sezione A) “costi e oneri da attività di interesse generale” e “ricavi, rendite e proventi da di interesse generale” del rendiconto gestionale riguardano le attività istituzionali di cui all’art.10 del D.Lgs. 460/1997 e quelli indicati nella sezione B) “costi e oneri da attività diverse” e “ricavi, rendite e proventi da attività diverse” del rendiconto gestionale riguardano le attività connesse di cui all’art. 10 del medesimo Decreto.

PROVENTI E RICAVI	Da attività di interesse generale			Da attività diverse		
	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	Valore ESERCIZIO CORRENTE
Ricavi per rette ospiti	3.261.174,07	183.133,68	3.444.307,75	564.918,67	-169.817,91	395.100,76
Tariffe Regione Lombardia	3.404.167,57	312.294,45	3.716.462,02	0,00	24.844,90	24.844,90
Ricavi per centri diurni	132.328,38	100.827,99	233.156,37	0,00	2.773,78	2.773,78
Ricavi per rimborso comuni	262.343,23	96.036,68	358.379,91	0,00	0,00	0,00
Ricavi per altre att.sanit. e ass.	0,00	0,00	0,00	752,50	3.307,04	4.059,54
Contributi c/esercizio	332.473,29	-138.116,89	194.356,40	0,00	0,00	0,00
Contributi c/impianti (quota annua)	661,87	698,26	1.360,13	73,95	37,55	111,50
ALTRI RICAVI E PROVENTI	7.406,49	11.788,16	19.194,65	592,81	407,89	1.000,70
Erogazioni liberali ricevute	10.395,03	3.795,65	14.190,68	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE FINALI	130.901,14	-3.958,61	126.942,53	10.906,59	-3.483,46	7.423,13
	Da attività finanziarie e patrimoniali					
Interessi att. conto corrente	2.470,66	-2.060,37	410,29			
Interessi attivi operazioni finanz.	62.457,13	6.863,61	69.320,74			

INDICAZIONE DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Con l’avvio dei lavori di efficientamento energetico della sede di via Don Guanella, che interessano anche gli ambienti interni, si è reso necessario chiudere temporaneamente un nucleo della stessa.

Al fine di non perdere il budget da tariffe del Fondo Sanitario regionale relativo a tali posti, si è chiesto a Regione Lombardia, che ha autorizzato, il temporaneo trasferimento di dodici posti contrattualizzati dalla RSA di Via Don Guanella a quella di Via Lusardi.

Questo evento ha determinato effetti sui “Ricavi per rette ospiti” della RSA Centro Servizi alla Persona che presentano una diminuzione nella sezione relativa alle attività diverse ed un incremento nella sezione relativa alle attività di interesse generale.

La voce “Tariffe Regione Lombardia” evidenzia un incremento dovuto alle misure messe in atto da Regione Lombardia.

Con deliberazione Giunta regionale n° XI / 6991 del 22/09/2022, è stato disposto un incremento delle tariffe del FSR del 2,5% a decorrere dal 01.04.2022.

Per l'assistenza a pazienti COVID-19 positivi è stata erogata anche nel 2022 una tariffa aggiuntiva di € 40/die, oltre ad una remunerazione straordinaria pari ad € 12 a giornata di presenza (ex L.R.24/2020) nel primo trimestre 2022.

La stipula, del contratto di filiera con ATS della Montagna ha consentito alla Fondazione di trasferire la quota di budget non utilizzato dell'unità d'offerta CDI sulle unità d'offerta RSA e CDD che, per effetto delle misure sopra richiamate, superavano gli importi massimi riconosciuti a carico del FSR.

Le voci di ricavo "Ricavi per centri diurni", "Ricavi per rimborso comuni" e "Ricavi per altre attività sanitarie - assistenziali" presentano variazioni in aumento dovute al graduale ritorno a regime delle attività dei Centri Diurni Disabili e del Centro Diurno Integrato per anziani dopo la pandemia.

La voce "Contributi c/esercizio" ha subito un importante decremento rispetto all'anno precedente nel quale era stato rilevato il bonus fiscale pari al 90% dei lavori di manutenzione eseguiti sulle facciate della struttura di Via Lusardi (previsto dal D.L. 34/2020, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77) per un importo di € 152.559,91.

Nel 2022 i "Contributi c/esercizio" sono stati i seguenti:

- € 42.000,00 - contributo Credito Valtellinese;
- € 4.977,47 - quota 5x1000 anno 2021;
- € 4.800,00 – contributo "formare per assumere" Regione Lombardia;
- € 27.438,30 – indennità riconosciuta da Regione Lombardia per acquisto DPI;
- € 111.701,34 – contributo Provincia di Sondrio pari alla spesa per energia elettrica sostenuta nell'anno 2021;
- € 3.439,29 – credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022) – art.4 del decreto-legge 21.3.2022, n.21.

ONERI E COSTI	Da attività di interesse generale			Da attività diverse		
	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	Valore ESERCIZIO CORRENTE	Valore ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	Valore ESERCIZIO CORRENTE
Alimentari c/acquisti	-278.050,39	-38.437,67	-316.488,06	-31.066,22	5.119,04	-25.947,18
Materiali di consumo c/acquisti	-43.530,54	-3.437,73	-46.968,27	-3.910,55	67,93	-3.842,62
Detersivi e materiali pulizia	-58.098,37	-5.793,24	-63.891,61	-7.160,30	1.460,28	-5.700,02
Farmaci	-108.920,55	-11.314,96	-120.235,51	0,00	-1.258,31	-1.258,31
Materiali e presidi sanitari	-31.799,06	-1.202,24	-33.001,30	-3.770,34	911,04	-2.859,30
Ausili di incontinenza	-93.987,59	2.879,90	-91.107,69	0,00	-953,48	-953,48
Prodotti nutrizione speciale	-76.227,27	10.969,18	-65.258,09	-9.038,13	3.384,06	-5.654,07
Prodotti igiene personale	-57.334,06	-8.230,49	-65.564,55	-6.053,53	1.250,99	-4.802,54
Spese per ossigenoterapia	-10.406,02	-1.225,53	-11.631,55	-1.708,05	-547,49	-2.255,54
Cancelleria	-15.842,27	4.793,57	-11.048,70	-1.269,72	670,91	-598,81
Divise personale dipendente	-4.451,73	-8.372,77	-12.824,50	-356,79	-352,38	-709,17
DPI personale dipendente	-67.978,06	24.673,43	-43.304,63	-6.432,38	3.287,81	-3.144,57
Biancheria e piccole attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Carburanti e lubrificanti	-2.041,50	-696,31	-2.737,81	-163,65	35,36	-128,29
Spese per att.anim./educ.	-2.349,49	-2.654,53	-5.004,02	-167,58	-261,46	-429,04
Spese varie	-878,17	354,66	-523,51	-50,10	23,80	-26,30
Servizio di derattizz. e disinfestazione	-1.053,41	-98,07	-1.151,48	-169,04	24,88	-144,16
Servizio di lavanderia	-36.958,77	-5.875,79	-42.834,56	-3.377,45	520,80	-2.856,65
Servizio infermieristico convenzionato	-49.689,24	-78.021,72	-127.710,96	-1.555,10	-6.073,57	-7.628,67
Servizio di medicina generale	-164.038,47	-24.111,26	-188.149,73	-29.730,43	12.035,72	-17.694,71
Servizi religiosi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per trasporto ospiti/utenti	-141.822,28	-33.683,75	-175.506,03	0,00	0,00	0,00
Spese per med.del lavoro	-20.198,53	7.051,33	-13.147,20	-1.618,81	906,31	-712,50
Spese per cons. fiscali e amministrative	-10.571,85	-260,30	-10.832,15	-847,33	260,30	-587,03
Spese per consulenze 81/08	0,00	-2.684,50	-2.684,50	0,00	-145,50	-145,50
Consulenze privacy	0,00	-7.254,95	-7.254,95	0,00	-393,23	-393,23
Spese legali e notarili	-5.192,59	3.529,45	-1.663,14	0,00	-90,12	-90,12
Consulenze tecniche	-46.572,87	1.527,11	-45.045,76	-3.732,65	1.291,15	-2.441,50
Spese per analisi lab. per sic.impianti	-5.600,24	2.639,71	-2.960,53	-658,36	394,50	-263,86
Servizio smaltimento rifiuti	-32.905,59	-7.822,06	-40.727,65	-4.184,79	941,38	-3.243,41
Spese di rappresentanza	-620,75	255,54	-365,21	-49,75	29,96	-19,79
Spese per energia elettrica	-90.879,15	-53.400,95	-144.280,10	-14.275,30	-90,11	-14.365,41
Spese telefoniche e internet	-6.724,22	-168,70	-6.892,92	-570,78	186,25	-384,53
Gas e riscaldamento	-78.126,02	-160.623,99	-238.750,01	-2.367,16	-4.666,38	-7.033,54
Spese acquedotto	-9.954,34	-1.292,67	-11.247,01	-730,16	109,24	-620,92
Spese postali e valori bollati	-151,06	111,26	-39,80	-12,14	9,99	-2,15
Spese di manutenzione	-285.562,66	149.724,44	-135.838,22	-24.091,39	6.014,63	-18.076,76
Assistenza e aggiornam.software	-27.254,70	-3.419,89	-30.674,59	-2.184,39	521,84	-1.662,55

Spese per formazione personale	-3.963,91	-17.170,92	-21.134,83	-317,67	-827,80	-1.145,47
Assicurazioni	-24.328,36	-660,58	-24.988,94	-1.827,24	841,38	-985,86
Altre spese per servizi vari	0,00	-2.066,50	-2.066,50	0,00	-111,98	-111,98
IRES	0,00	-1.706,00	-1.706,00	0,00	0,00	0,00
COSTI DEL IL PERSONALE	-4.937.902,40	-275.020,30	-5.212.922,70	-540.102,87	153.487,94	-386.614,93
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-384.645,07	18.087,25	-366.557,82	-16.611,43	-6.687,11	-23.298,54
RIMANENZE INIZIALI	-153.965,73	20.241,34	-133.724,39	-12.238,42	4.155,08	-8.083,34
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-22.666,35	1.493,74	-21.172,61	-57,87	35,69	-22,18
	Da attività finanziarie e patrimoniali					
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-1.562,34	-9.334,97	-10.897,31			
Altri accantonamenti	0,00	-40.000,00	-40.000,00			

INDICAZIONE DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nel 2022 tutte le voci di costo hanno subito incrementi conseguenti dall'aumento dell'inflazione.

Notevoli sono stati, inoltre, gli incrementi di spesa per la fornitura di energia elettrica e gas, dovuti al rialzo dei prezzi a seguito del conflitto Russia/ Ucraina.

Nell'esercizio precedente la voce "spese di manutenzione" rilevava i costi relativi alla manutenzione ordinaria delle facciate lignee della struttura di Via Lusardi, compensati per il 90% dal bonus fiscale indicato fra i ricavi nella voce "contributi in conto esercizio", non più presenti nell'esercizio in corso.

La voce "altri accantonamenti" presenta un incremento dovuto all'accantonamento effettuato al fondo copertura rischi e oneri diversi, come indicato al punto 7).

Punto 12)

DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE

Le erogazioni liberali riguardano donazioni ricevute in memoria delle ospiti decedute Signore Scherini Gina e Gianoncelli Ornella per € 10.150,00, una donazione da parte della fondazione Stiftung di € 3.040,68 e una donazione da parte della Signora Annamaria Ferrari per € 1.000.

Punto 13)

NUMERO MEDIO DEI **DIPENDENTI**, RIPARTITO PER CATEGORIA

DIPENDENTI	NUMERO MEDIO
Dirigenti	2
Impiegati	8
Fisioterapisti	8
Infermieri	18
OSA/OSS	122
Educatori/Animatori	16
Operatori servizi generali	26
TOTALE	200

VOLONTARI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI VOLONTARI DI CUI ALL'ART. 17, COMMA 1, CHE SVOLGONO LA LORO ATTIVITÀ IN MODO NON OCCASIONALE

L'articolo 6 dello statuto della Fondazione recita:

- E' riconosciuta al volontariato organizzato l'opportunità di concorrere al conseguimento dei fini istituzionali della fondazione mediante:*
 - lo svolgimento di attività attraverso le prestazioni personali, volontarie e gratuite, dei propri aderenti che rendono la loro offerta di tempo in modo personale, spontaneo e gratuito esclusivamente per fini di solidarietà;*
 - il sostegno alla fondazione nel conseguimento delle finalità di utilità sociale stabilite dallo statuto e nelle iniziative indirizzate alla valorizzazione del ruolo della stessa;*
 - il sostegno nel perseguimento di un costante processo di miglioramento della qualità dei servizi erogati e della personalizzazione degli interventi;*
 - la promozione della partecipazione della comunità locale all'attività della fondazione;*
 - la raccolta di fondi a favore della fondazione.*
- L'organizzazione di volontariato deve essere apartitica, apolitica, senza fini di lucro e prevedere la gratuità delle cariche associative, nonché la gratuità delle prestazioni fornite dagli aderenti.*
- Le iniziative del volontariato dovranno essere concordate con il consiglio di amministrazione e la direzione della fondazione ed essere coerenti con i fini statutari della stessa.*

La Fondazione ha in atto una convenzione che disciplina la collaborazione con l'associazione di volontariato

denominata **“Insieme per la Casa di Riposo Città di Sondrio”**, costituitasi il 7 novembre 2000 con atto notarile a rogito del notaio Dott.ssa Maria Beatrice Milvio, iscritta nella sezione provinciale del Registro regionale delle organizzazioni di volontariato il 14 dicembre 2001 al n. SO – 1, codice fiscale 93012790148, avente sede a Sondrio, in via Don Guanella n.36

L'Associazione citata svolge a favore della Fondazione, mediante le prestazioni rese volontariamente dai propri soci, interventi complementari e di supporto alle attività svolte dalla Fondazione quali:

- compagnia e sostegno agli Ospiti, in particolare a quelli privi di rete familiare;
- svolgimento della funzione di amministratore di sostegno a favore di Ospiti soli;
- collaborazione con i servizi animazione e riabilitazione;
- collaborazione con il servizio amministrativo;
- assistenza ai pasti;
- formulazione di proposte orientate al miglioramento della qualità dei servizi erogati dalla Fondazione;
- svolgimento del servizio di reception il sabato e nei giorni festivi;
- collaborazione nella gestione del servizio religioso.
- esecuzione di lavori di sartoria per riparazione dei capi degli Ospiti.

Tutti i volontari sono assicurati contro gli infortuni e le malattie connessi allo svolgimento dell'attività di volontariato, nonché per la responsabilità civile verso terzi.

E' stata rinnovata nel 2022 la convenzione con l'Associazione Alzheimer e Demenze, con sede a Sondrio, presso la divisione di Neurologia dell'ASST Valtellina Alto Lario, in via Stelvio n.25,

L'assistenza religiosa è stata svolta dalla Parrocchia SS. Gervasio e Protasio di Sondrio e dalla "Fraternità Santo Spirito" del Convento Francescano di Montagna in Valtellina.

Punto 14)

COMPENSI ALL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE, ALL'ORGANO DI CONTROLLO E AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

Il Presidente, i componenti del Consiglio di amministrazione, dell'organismo di vigilanza ed il revisore legale della Fondazione svolgono le proprie attribuzioni a titolo gratuito.

Punto 15)

PROSPETTO IDENTIFICATIVO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI E DELLE COMPONENTI ECONOMICHE INERENTI I PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE DI CUI ALL'ART. 10 DEL D.LGS. N. 117/2017 E S.M.I.

Non trovano collocazione in bilancio elementi patrimoniali e finanziarie né componenti economiche inerenti i patrimoni destinati a uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.lgs 117/2017 e ss.mm.ii.

Punto 16)

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE¹

La Fondazione non ha in corso operazioni realizzate con parti correlate

Punto 17)

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO O DI COPERTURA DEL DISAVANZO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 presenta un **avanzo di € 103.939,85**; se ne propone il giroconto al "Fondo esigenze straordinarie" che, incrementato dall'importo sopracitato, passerà da € 1.763.379,10 ad € 1.867.318,95.

Punto 18)

ILLUSTRAZIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE²

Si rimanda a quanto esposto nel bilancio sociale.

Punto 19)

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI

Si rimanda a quanto esposto nel bilancio sociale.

Punto 20)

¹ E' necessario precisare anche ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico dell'ente.

² L'analisi è coerente con l'entità e la complessità dell'attività svolta e può contenere, nella misura necessaria alla comprensione della situazione dell'ente e dell'andamento e del risultato della sua gestione, indicatori finanziari e non finanziari, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze. L'analisi contiene, ove necessario per la comprensione dell'attività, un esame dei rapporti sinergici con altri enti e con la rete associativa di cui l'organizzazione fa parte.

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

Si rimanda a quanto esposto nel bilancio sociale.

Punto 21)

INFORMAZIONI E RIFERIMENTI IN ORDINE AL CONTRIBUTO CHE LE ATTIVITÀ DIVERSE FORNISCONO AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE DELL'ENTE E L'INDICAZIONE DEL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE STESSE

Non sono presenti attività diverse.

Punto 22)

PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI³

Non trovano collocazione in Bilancio costi e proventi figurativi.

Punto 23)

DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI⁴

Si rimanda a quanto esposto nel bilancio sociale.

Punto 24)

DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI⁵

La Fondazione non ha attivato alcuna attività di raccolta fondi.

Sondrio, 14 aprile 2023

Il Presidente
Costantino Tornadù



³ Se riportati in calce al rendiconto gestionale.

⁴ Ai fini della verifica del rispetto del RAPPORTO 1 a 8, di cui all'art. 16 del D.Lgs. n. 117/2017 e s.m.i., da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda, ove tale informativa non sia già stata resa o debba essere inserita nel bilancio sociale dell'ente.

⁵ Rendicontata nella Sezione C del Rendiconto Gestionale.