

FONDAZIONE CASA DI RIPOSO S. LUIGI GONZAGA ETS

RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2024

**Sede legale via Roma n. 9 - Villafalletto
codice fiscale 00463350041
Iscritta al registro unico del terzo settore**

INFORMAZIONI GENERALI

La fondazione, iscritta nella sezione "altri enti del terzo settore" del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore a far data dal 27.05.2022, persegue esclusivamente, senza scopo di lucro, finalità civiche solidaristiche e di utilità sociale. La fondazione ha per oggetto l'attività di organizzazione e erogazione di servizi socio assistenziali, socio sanitari e correlati servizi alberghieri, mediante prestazioni di ricovero, presso la propria casa di riposo, nonché l'organizzazione e l'erogazione al domicilio degli utenti di servizi e prestazioni socio assistenziali e socio sanitarie e correlati servizi alberghieri.

PRINCIPI DI REDAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti al numerario.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

In applicazione del principio di continuità si è effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'Ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Sono stati altresì osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il principio riguardante gli ETS, integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da allineamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

PROBLEMATICHE DI COMPATIBILITA' E ADATTAMENTO

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma C.C. Poiché la fondazione è stata iscritta al RUNTS in data 27.05.2022, in applicazione della circolare del Ministero degli Interni del 05.04.2022 questo è il terzo bilancio predisposto utilizzando il modello approvato con DM 05.03.2020. Si effettua il confronto con l'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 C.C.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione

interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei oneri sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a rendiconto gestionale, sono state calcolate in base all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti, nonché del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio:

-impianti e macchinari: 15%

-mobili e arredi: 12%

-attrezzature sanitarie: 15%

Gli oneri di manutenzione ordinaria (che non comportano un aumento della vita utile dei beni) sono imputati al rendiconto gestionale, mentre le manutenzioni aventi natura incrementativa sono imputate ai cespiti cui si riferiscono.

Per gli immobili viene separato il valore del terreno da quello del fabbricato.

Non sono state effettuate rivalutazioni di legge né discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Qualora, indipendente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione e origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione crediti a copertura delle posizioni ritenute inesigibili o a rischio incasso.

Crediti tributari per imposte anticipate

La voce "Crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i proventi / oneri di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i proventi / oneri sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto accoglie il patrimonio netto di apertura della contabilità economico patrimoniale, le varie riserve e gli utili prodotti nell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale.

Nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato, pertanto i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Proventi e oneri

Sono esposti secondo il principio della prudenza e competenza economica.

I proventi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I proventi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Le transazioni economiche e finanziarie con eventuali controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Proventi e oneri sono esposti a rendiconto gestionale per origine, in particolare si distinguono i proventi e gli oneri generati da attività di interesse generale da quelli generati da attività diverse, da attività patrimoniali e finanziarie e da attività di raccolta fondi. Sono iscritti nella categoria "proventi e oneri da attività di supporto generale" tutti gli oneri e i proventi che non rientrano nelle precedenti aree.

ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € zero.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					345	345
Incrementi nell'esercizio						-
Riclassificazioni						-
Ammortamenti					345	345
Valore di fine esercizio	-	-	-	-	zero	zero

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è composta prevalentemente da licenze software interamente ammortizzate

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del revisore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 928.737.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Saldo al 01/01	848.251	103.521	24.512		314.340	1.290.624
Incrementi	12.005				6.827	18.832
Decrementi						-
Saldo al 31/12	860.256	103.521	24.512	-	321.167	1.309.456
(di cui) completamente ammortizzati, ma ancora in uso						-
(di cui) acquisiti attraverso donazione o permuta						-
Fondo amm.to al 31/12		99.630	12.051		269.038	380.719
Valore netto contabile	860.256	3.891	12.461	-	52.129	928.737

Sovvenzioni per l'acquisto di immobilizzazioni

Per l'acquisto di immobilizzazioni si sono ricevute le seguenti sovvenzioni...

-contributo di euro 21.500 da parte del Comune di Villafalletto per la realizzazione di un poliambulatorio medico.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 141.069.

La composizione è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Fondo svalutazione crediti	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	(di cui) scadenti oltre l'esercizio	(di cui) scadenti oltre il quinto esercizio
Verso utenti e clienti	122.897		13.918	136.815		
Verso associati e fondatori						
Verso enti pubblici						
Verso soggetti privati per contributi						
Verso enti della stessa rete assoc.						
Verso altri ETS						
Verso imprese controllate						
Verso imprese collegate						
Crediti tributari	3.152		405	3.557		
Da 5 per mille						
Imposte anticipate						
Verso altri	697			697		
Totale	126.746	-	14.323	141.069	-	-

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 416.012.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio
Depositi bancari e postali	357.983	413.339	
Assegni	-	-	-
Denaro e altri valori in cassa	3.182	2.673	
Totale disponibilità liquide	361.165	416.012	-

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.002.340 .

Nei prospetti riportati di seguito viene indicata la movimentazione intervenuta durante l'esercizio nelle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valori di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valori di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'Ente	1.007.428					1.007.428
Riserve statutarie	-					-
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-					-
Riserve vincolate destinate a terzi	-					-
Altre riserve vincolate						-
Riserve di utili o avanzi di gestione	69.255		69.255			-
Altre riserve	-					-
Avanzo/disavanzo d'esercizio	- 129.038	54.695	69.255		-	5.088
Totale Patrimonio Netto	947.645	54.695	138.510	-	-	1.002.340

Il fondo di dotazione dell'Ente comprende i valori risultanti dal bilancio di apertura all'atto dell'attivazione della

contabilità economico patrimoniale.
La voce "Altre riserve" è riferita a riserve di utili.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Note	Utilizzazioni effettuate negli ultimi tre esercizi
Fondo di dotazione dell'Ente	1.007.428	B	1.007.428		
Riserve statutarie					
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali					
Riserve vincolate destinate a terzi					
Altre riserve vincolate					
Riserve di utili o avanzi di gestione	-	A, B	-		
Altre riserve					

Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 24.608. In tale voce è iscritto l'effettivo debito della Fondazione al 31/12 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 445.376.
La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	(di cui) scadenti entro l'esercizio	(di cui) scadenti oltre l'esercizio	(di cui) di durata superiore a 5 anni
Debiti Verso Banche	81.186	- 19.422	61.764	19.995	41.769	
Debiti Verso Altri finanziatori	-	-	-	-	-	
Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	-	-	-	-	
Debiti verso enti della stessa rete associativa	-	-	-	-	-	
Debiti per erogazioni liberali condizionate	-	-	-	-	-	
Acconti	-	-	-	-	-	
Debiti verso fornitori	278.876	33.343	312.219	312.219	-	
Debiti verso imprese controllate e collegate	-	-	-	-	-	
Debiti tributari	8.594	- 1.476	7.118	7.118	-	
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.963	- 765	3.198	3.198	-	
Debiti verso dipendenti e collaboratori	-	-	-	-	-	
Altri debiti	66.373	- 5.296	61.077	61.077	-	
Totale	438.992	6.384	445.376	403.607	41.769	-

La voce "Altri debiti" è riferita principalmente a debiti per cauzioni ospiti.
Nessun debito è assistito da garanzia reale sui beni sociali.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.906.
I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 8.588.

INFORMAZIONI SUL RENDICONTO GESTIONALE

A) ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE

Ricavi e proventi

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	-	-
Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-	-
Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-
Erogazioni liberali	12.295	10.441	1.854
Proventi del 5 per mille	2.249	525	1.724
Contributi da soggetti privati	-	-	-
Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi	1.732.055	1.523.574	208.481
Contributi da enti pubblici	12.932	-	12.932
Proventi da contratti con enti pubblici	-	-	-
Altri ricavi, rendite e proventi	23.031	6.956	16.075
Rimanenze finali	-	-	-
Totale	1.782.562	1.541.496	241.066

La voce "Altri ricavi, rendite e proventi" è relativa a rimborsi, anche assicurativi, e sopravvenienze attive.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce è iscritta a bilancio per complessivi € 7.274.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Materie prime e di consumo	6.309	7.165	- 856
Merchi	-	-	-
Carburanti	-	-	-
Cancelleria	965	868	97
Altri acquisti	-	-	-
Totale	7.274	8.033	- 759

Costi per servizi

La voce è iscritta a bilancio per complessivi € 1.593.859.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Lavorazioni esterne	1.238.638	1.171.481	67.157
Utenze energetiche	112.073	110.988	1.085
Manutenzioni e riparazioni	34.170	40.184	- 6.014
Prestazioni professionali	192.666	181.661	11.005
Compensi Amministratori	-	-	-
Compensi Collegio e Revisore	2.284	2.284	-
Viaggi, trasferte e trasporti	-	-	-
Assicurazioni	11.970	11.370	600
Servizi generali	-	-	-
Servizi commerciali	-	-	-
Spese bancarie	395	395	-
Altri costi per servizi	1.663	1.918	- 255
Totale	1.593.859	1.520.281	73.578

Costi per godimento beni di terzi

La voce è iscritta a bilancio per complessivi € 1.389.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
--	---------------------------	-----------------------------	------------

Canoni di affitto e locazione	1.389	1.236	153
Leasing	-	-	-
Totale	1.389	1.236	153

Costi del personale

Sono dettagliatamente indicati nel rendiconto gestionale. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, ed accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pari ad € 9.461.

La composizione delle singole voci è così costituita

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Imposte e tasse	6.756	7.833	- 1.077
Perdite su crediti	-	-	-
Minusvalenze e sopravvenienze passive	-	-	-
Oneri contributivi su compensi lavoro autonomo	-	-	-
Altri oneri	3.308	15.767	- 12.459
Minusvalenze da cessioni di azienda	-	-	-
Totale	10.064	23.600	- 13.536

B) ATTIVITÀ DIVERSE

Nessuna attività svolta

C) ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI

Nessuna attività svolta

D) ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha riportato proventi da attività finanziarie e patrimoniali per complessivi € 37.649

La composizione delle singole voci è così costituita

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Proventi da rapporti bancari	9	6	3
Proventi da altri investimenti	-	-	-
Proventi da patrimonio edilizio	34.785	40.467	- 5.682
Proventi da altri beni patrimoniali	-	-	-
Altri proventi	-	-	-
Totale	34.794	40.473	- 5.679

Costi e oneri

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Costi e oneri su rapporti bancari	-	-	-
Costi e oneri su prestiti	2.496	2.662	- 166
Costi e oneri da patrimonio edilizio	-	-	-
Costi e oneri da altri beni patrimoniali	-	-	-
Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-

Altri oneri	-	-	-
Totale	2.496	2.662	166

E) ATTIVITÀ DI SUPPORTO GENERALE

Non risultano

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Dirigenti			-
Quadri			-
Impiegati	2	2	
Operai	1	1	
Volontari ex. art. 17 co.1			
Altri dipendenti			
Totale	3	3	

Retribuzione dei lavoratori dipendenti

L'Ente dichiara che, nell'esercizio in corso, a nessun lavoratore dipendente è stato riservato un trattamento economico - retributivo inferiore a quello previsto dai Contratti Collettivi e che non vi sono differenze retributive superiori al rapporto uno a otto tra i lavoratori dipendenti ai sensi dell'articolo 16 del d.lgs. n. 117/2017.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori, sindaci e impegni assunti per loro conto

All'organo amministrativo non è stato attribuito alcun compenso.

All'organo di controllo con funzioni di revisore è stato attribuito un compenso per l'esercizio 2023 di € 1.800 oltre CP e IVA..

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati destinati beni al realizzo di uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

L'Ente non ha realizzato operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

PROVENTI E ONERI FIGURATIVI

Non risultano

SITUAZIONE DELL'ENTE, ANDAMENTO ECONOMICO E MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE

Situazione dell'Ente e andamento della gestione

Dall'esame dello stato patrimoniale emerge che la fondazione è correttamente patrimonializzata. Il patrimonio netto ammonta a € 1.002.340. Anche l'aspetto finanziario della gestione rileva un capitale circolante netto pari a € 153.474. Risultano debiti a medio lunga scadenza per un importo pari a 41.769.

Sotto l'aspetto economico la gestione 2024 si chiude con un risultato positivo pari a euro 54.695 Si rileva un aumento dei ricavi della gestione caratteristica rispetto all'anno precedente che ha contribuito al risultato economico positivo.

Evoluzione della gestione e mantenimento degli equilibri economico finanziari

Si continuerà a svolgere prioritariamente l'attività di gestione della struttura socio sanitaria residenziale, prestando

comunque attenzione alle esigenze del territorio. Occorre monitorare con attenzione i costi di esercizio al fine di assicurare l'equilibrio economico della gestione.

Per quanto riguarda le attività diverse risulta una gestione del patrimonio da reddito i cui proventi sono rappresentati da affitti di fondi rustici e locazioni di fabbricati non strumentali.

Modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Si procederà a rispettare gli obiettivi indicati nello statuto della Fondazione con specifico riferimento alle attività di interesse generale. Le attività diverse non sono significative rispetto al perseguimento della missione dell'ente e sono di carattere secondario e strumentale delle stesse.

PROPOSTA DI COPERTURA DELLA PERDITA DI ESERCIZIO

Vi invito ad approvare il bilancio al 31/12/2024 e di portare a nuovo l'utile di esercizio pari ad € 54.695.

p il consiglio di amministrazione
Il Presidente
dott. Emilio Rossi