

Fondazione Vigoni della Somaglia ONLUS

con sede in Somaglia (LO)

* * * * *

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019

Con riferimento al bilancio chiuso al 31/12/2019 della Fondazione Vigoni della Somaglia si riportano di seguito i dati e le informazioni richieste dalla legge.

Sotto il profilo civilistico, l'attuale normativa non prevede particolari obblighi contabili in capo alle fondazioni, anche se il generico rimando effettuato dall'art 18 del Codice Civile alle regole sul mandato applicabili agli amministratori, fa desumere l'obbligo di rendiconto gravante sugli stessi, di cui all'art. 1713 del Codice Civile.

Tuttavia, sia la normativa "ONLUS", che dispone l'obbligo di tenere una contabilità generale e sistematica, e di provvedere alla redazione di apposito bilancio, sia la fonte statutaria, impongono la rappresentazione dei risultati annuali di sintesi, sia sotto il profilo strettamente contabile, che di idonea esplicazione e commento.

Pertanto, alla luce del sussistente obbligo, il presente documento trova ispirazione nelle autorevoli disposizioni contenute nei documenti redatti dall'apposita Commissione per le Aziende non Profit, istituita dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e al principio contabile OIC 1 (*Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti no profit*) per i doverosi approfondimenti su un tema che negli ultimi anni ha assunto sempre maggior rilevanza sia economica che sociale.

In linea generale quindi il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico strutturati secondo la proposta contenuta nella raccomandazione n.1 - documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit, emanata dal consiglio nazionale dottori commercialisti - commissione aziende non profit. e dalla presente Nota integrativa redatta sulla base ispiratrice dell'art. 2427 e seguenti del Codice Civile (norme in materia di bilancio delle Società).

Si ritiene in sintesi che:

- gli schemi di Stato Patrimoniale, di Rendiconto della Gestione e la Nota integrativa siano idonei a fornire sufficienti informazioni in relazione alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché del risultato economico;
- non si sono verificati casi eccezionali di incompatibilità fra le disposizioni del Codice Civile in relazione alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale - finanziaria della Fondazione;

Tutte le operazioni poste in essere, direttamente o indirettamente dalla Fondazione, risultano nelle scritture contabili.

REVISIONE DEL BILANCIO

Come previsto dallo statuto sociale, è stato nominato nel corso dell'anno 2019 con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Somaglia n. 39 del 29.10.2019 un Revisore Legale regolarmente iscritto nel relativo Registro Ministeriale.

Il presente bilancio è quindi sottoposto a controllo e revisione da parte del professionista incaricato.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati sono determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Essi sono inoltre conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e integrati con il principio contabile OIC1 - *Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit*, e per quanto compatibili con i principi contabili OIC predisposti per le società commerciali. In particolare:

Immobilizzazioni immateriali

Sono rappresentate da oneri pluriennali per acquisizione di licenze software. Sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale al costo storico di acquisizione ed ammortizzate in tre anni imputando direttamente gli ammortamenti alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio:

- al valore di perizia asseverata redatta in data 16.10.2003 - cronologico 2085 Cancelleria del Tribunale di Lodi - per i beni esistenti all'atto della costituzione della Fondazione;

- al costo di acquisto per i beni acquistati nell'esercizio e al costo per le spese di manutenzione straordinaria incrementative.

Il costo delle immobilizzazioni materiali come sopra definito include anche gli oneri accessori di diretta imputazione.

Gli ammortamenti sono calcolati in relazione alla vita utile stimata, in base alla residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote percentuali utilizzate per il calcolo degli ammortamenti sono quelle di seguito indicate:

Immobili strumentali	3,00 %
Software	33,00%
Impianti e macchinari	3% - 5% - 6,25% - 8,33% - 12,50%
Attrezzatura diverse	4,165% - 6,25% - 8,33% - 12,50%
Mobili e macchine – arredi	3,75% - 7,50% - 8,33% - 10% - 20%
Altri beni materiali	6,25%

Per il primo anno di entrata in funzione dei nuovi investimenti è stata conteggiata una quota di ammortamento nella misura del 50% rispetto all'aliquota ordinaria (ad esclusione del software e dei fabbricati).

Rimanenze

La valutazione delle rimanenze, costituite dalla normale giacenza di materiale per uso mensa, sanitario, medicale, effetti lettereschi e detersivi viene effettuata al costo ultimo di acquisto.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo che corrisponde in linea generale al valore nominale, trattandosi per la parte prevalente di crediti verso Enti Pubblici, ovvero in ultima istanza con garanzia da parte di Enti Pubblici (Comuni di ultima residenza), nel caso di rette a carico di Privati, ex L. R. 1/1986.

I debiti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale, che corrisponde al previsto valore di estinzione.

Ratei e risconti attivi e passivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale a rettifica dei costi e dei ricavi imputati all'esercizio.

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta il debito maturato a favore dei dipendenti alla data del bilancio ed è determinato in conformità alla legge ed ai contratti in vigore.

Mutui e finanziamenti

Il debito per mutuo è iscritto al valore residuo.

Imposte, Debiti tributari e Fondo per imposte

Le imposte ed i relativi debiti tributari sono determinati dall'applicazione delle vigenti norme tributarie in relazione alle imposte correnti, e non si rilevano imposte anticipate/differite.

L'attività istituzionale dell'Ente è esente da IRES che allo stato attuale è calcolata unicamente sui redditi fondiari.

Per effetto dell'iscrizione albo Regionale delle ONLUS, l'ente è altresì esentato dal pagamento dell'IRAP ai sensi della L.R. n. 27/2001.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non si rilevano rischi per garanzie, personali o reali, concesse per debiti altrui.

Nulla si è attualmente modificato per quanto avendo riguardo al verbale emesso dalla DTL di Lodi che ha contestato alla Fondazione il profilo subordinato di n. 6 operatori in libera professione.

Allo stato attuale anche in considerazione della sentenza n. 189/2014 emessa dal Tribunale di Lodi avverso la diffida notificata dall'INAIL, verificata l'inerzia della DTL, ribadita l'assoluta correttezza nella stipula di contratti di lavoro autonomo con personale sanitario regolarmente iscritto ai rispettivi albi si ritiene che non sussistano ragioni per ritenere probabile l'emersione di rischi significativi a carico dell'Ente che emergano da detto verbale. Si rimanda per maggiori informazioni alla Relazione sulla gestione relativa agli anni precedenti.

Il Consiglio Direttivo non è a conoscenza di ulteriori rischi per i quali possibile l'insorgenza di un debito.

Personale dipendente e libero professionista

In data 31.12.2019 nella Fondazione svolgono il loro impiego n. 69 persone con la seguente mansione:

A tempo indeterminato	2019
Segretario-Direttore a tempo pieno	1
Collaboratrici Amministrative a tempo pieno	2
Infermieri Professionali a tempo pieno	5
Infermieri Professionali part-time 22,5 ore settimanali	1
Educatrice part-time 24 ore settimanali	2
Fisioterapista a tempo pieno	1
Fisioterapista part-time 20 ore settimanali	1
A.S.A. a tempo pieno	5
A.S.A. part-time 27 ore settimanali	1
A.S.A. part-time 21 ore settimanali	1
O.S.S. a tempo pieno	21
O.S.S. part-time 27 ore settimanali	1
O.S.S part-time 24 ore settimanali	1
Addetta alla cucina a tempo pieno	3
Addetta alla cucina part-time 18 ore settimanali	1
Addetta alla cucina part-time 24 ore settimanali	1
Addette alla lavanderia a tempo pieno	3
Manutentore a tempo pieno	1
Tempo determinato	
Infermieri Professionali a tempo pieno	1
Addetta alla lavanderia part-time 24 ore settimanali	1
O.S.S. a tempo pieno	6
A.S.A. a tempo pieno	1
Liberi professionisti o convenzionati	
Direttore Sanitario 3 ore settimanali	1
Fisiatra 2 ore settimanali	1
Medico 21 ore settimanali	1

Medico 15 ore settimanali	1
Coordinatore Socio Sanitario a tempo pieno	1
Psicologa 6 ore settimanali	1
Infermieri Professionali a tempo pieno	1
Infermieri Professionali 40-60 ore mensili circa	1
Totale complessivo	69

VARIAZIONI E COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Di seguito sono riportati i prospetti con le variazioni più significative avvenute nell'esercizio delle principali voci di bilancio, con i relativi commenti, ove ritenuto necessario.

I valori sono espressi in Euro.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Valori iniziali (1)	Incres. decem. periodo (2)	Valori finali (1+2) (3)	Fondi amm.ti esercizi. preced. (4)	Amm.ti esercizi. corrente (5)	Totale amm.ti (4+5) (6)	Valore res. da amm. (3-6) (7)
Software	26.047	0	26.047	23.610	1.243	24.853	1.194
TOTALE	26.047	0	26.047	23.610	1.243	24.853	1.194

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.417.269	1.418.642	-1.373

Si riportano di seguito le variazioni intervenute

Tipologia	Acquisizioni (+)	Alienazioni (-)	Svalutazioni/ Rivalutazioni (-/+)	Ammortamenti (-)	Totale
Fabbricati istituzionali	24.067	0	0	13.963	10.104
Impianti e macchinari	369	0	0	13.408	-13.039
Attrezzature diverse	22.854	0	0	15.827	7.027
Mobili, arredi e macch. ufficio	6.163	0	0	11.578	-5.415
Altri beni materiali	0	0	0	50	-50
Totale	53.453			54.826	-1.373

Nel corso dell'esercizio sono state capitalizzate spese di manutenzione ritenute ad utilità pluriennale che si riferiscono al fabbricato istituzionale per Euro 2.769 la cui quota di

ammortamento è del 3%.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la Fondazione non ha ricevuto contributi in conto capitale.

Crediti

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Crediti v/comuni	487	1.562	-1.075
Crediti v/ATS	57.448	38.230	19.218
Crediti v/Erario	28.457	28.886	-429
Crediti v/privati	16.551	15.835	716
Crediti diversi 5%	13.724	13.348	376
Crediti per cauzioni	47	47	0
Oblazioni da ricevere	0	0	0
Contributi diversi	7.350	2.500	4.850
Totale	124.064	100.408	23.656

Disponibilità liquide

La voce "Disponibilità liquide" è costituita pressoché per l'intero da depositi bancari presso il Banco Popolare - Filiale di Somaglia, incaricato della gestione flussi di cassa della Fondazione dal 01.01.2014 (verbale del CdA n. 65 del 13.12.2013) e dal conto corrente presso CARIPARMA di Casalpusterlengo chiuso in data 27.02.2019.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Depositi bancari (Banco Popolare)	539	-21.682	22.221
Depositi bancari (Cariparma)	0	35	-35
Denaro e altri valori in cassa	75	20	55
Totale	614	-21.627	22.241

Dai dati riportati nella precedente tabella si rileva un leggero miglioramento della liquidità aziendale. La Fondazione nel 2019 ha avuto a disposizione un fido di cassa per Euro 180.000,00

(centottantamila) al quale ha dovuto ricorrere dal mese di gennaio a luglio 2019 per il pagamento degli stipendi e salari ai dipendenti.

Ratei e risconti attivi

La voce ratei e risconti attivi è relativa a quote di polizze assicurative e a contratti di manutenzione a valere sull'anno 2019.

PASSIVO

Patrimonio Netto

E' costituito dal valore del Fondo di dotazione, e dal risultato dell'esercizio corrente e di quello degli esercizi precedenti.

Fondo rischi ed oneri

E' stato costituito questo fondo per far fronte agli arretrati di stipendio ed oneri sociali relativi al CCNL Comparto Funzioni Locali per il personale dipendente che è scaduto nell'anno 2018 e non è ancora stato rinnovato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo copre interamente le spettanze determinate in base alla legge del personale in forza alla data del 31.12.2019 del personale che ha optato per l'applicazione del rapporto pensionistico INPS.

Sono n. 9 i dipendenti che hanno aderito a Fondi Complementari di Previdenza con il versamento da parte della Fondazione della loro quota di TFR spettante per l'anno 2019.

Le variazioni al Fondo TFR intervenute nell'esercizio sono riportate nella tabella successiva.

Tipologia	Saldo al 31/12/2017	Incrementi (+)	Decrementi (-)	Saldo al 31/12/2018
TFR	601.442	69.873	-44.205	627.110

Debiti

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Mutuo Centropadana	36.729	41.412	-4.683
Debiti v/fornitori	211.045	198.777	12.268
Debiti Tributari	37.472	43.270	-5.798
Debiti previdenziali	66.263	63.264	2.999

Clienti c/anticipi	7.324	7.130	194
Altri debiti	68.824	61.391	7.433
Totale	427.657	415.244	12.413

In termini complessivi la situazione debitoria dell'Ente nei confronti di terzi è discretamente diminuita rispetto all'esercizio precedente.

Debiti verso fornitori

La voce "debiti verso fornitori" rappresenta il debito risultante dalle normali dilazioni di pagamento concesse dai fornitori e presenta un leggero aumento rispetto all'esercizio precedente ed è comprensiva altresì dei debiti relativi a beni e prestazioni di servizi di competenza dell'anno 2019 a fronte dei quali non sono ancora pervenute le relative fatture.

I debiti sono indicati al valore nominale.

Clienti c/anticipi

La voce si riferisce a rette a carico di Ospiti che hanno anticipato il versamento al termine del mese di dicembre ma che sono di competenza del mese di gennaio 2020.

Debiti tributari e Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce rileva l'importo delle ritenute effettuate a dipendenti, collaboratori e professionisti nel mese di dicembre successivamente versati alle casse erariali entro i normali termini di scadenza e l'importo dell'IVA da versare per inversione contabile sulle fatture fornitori ricevute per il servizio di pulizia e manutenzioni.

La voce rileva l'importo dovuto a tali Enti in forza delle retribuzioni e compensi dovuti a tutto il 31.12.2019, e successivamente riversati entro i termini di legge.

Altri debiti

I debiti sono relativi a somme dovute ai dipendenti per mensilità differite, ferie, permessi, straordinari, produttività ecc. oltre alle somme da versare nel mese di gennaio 2020 ai Fondi Complementari di Previdenza per quei dipendenti che vi hanno aderito.

CONTO ECONOMICO

Proventi da attività tipica

Si riferiscono in via prevalente a rette e contributi a valere sul Servizio Sanitario Regionale per la

degenza degli ospiti, tutti anziani non autosufficienti.

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa poiché l'attività è svolta esclusivamente nella Regione Lombardia presso la RSA di Somaglia.

Oneri da attività tipica

Di seguito sono riportati in dettaglio i principali costi.

Descrizione	2019	2018
Acquisti beni e materiali per assistenza	281.837	286.294
Acquisti diversi	6.048	8.577
Spese per prestazioni di servizi assistenziali	215.828	214.425
Utenze	134.703	128.272
Manutenzioni	42.353	40.808
Costo del personale	1.336.447	1.361.638
Oneri sociali	369.920	370.425
Accantonamento Fondi TFR	83.038	87.445
Altri costi del personale	21.145	18.884
Ammortamenti	56.070	56.619
Accantonamenti	7.000	0
Spese di funzionamento	204.577	216.432
TOTALE ONERI DA ATTIVITA' TIPICA	2.758.966	2.789.819

I principali fatti intervenuti nella gestione 2019 che hanno influenzato i costi dell'anno si riferiscono

a:

- l'aumento del costo dei detersivi per la lavanderia;
- l'aumento del costo della biancheria ed effetti lettereci;
- l'aumento del costo del materiale per igiene dell'Ospite;
- l'aumento del costo dell'energia elettrica;
- gli incarichi per la consulenza per l'adeguamento della Fondazione alla Riforma del Terzo Settore e la nomina del Responsabile Protezione Dati che comportano ulteriori oneri economici.

Proventi e Oneri Finanziari e Patrimoniali

Gli oneri relativi all'IMU per Euro 1.042, TASI per Euro 99 e le spese bancarie per Euro 913 figurano tra le spese di funzionamento.

Gli interessi passivi relativi al mutuo bancario Banca Centropadana sono di Euro 966, mentre gli interessi passivi per il ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa sono di Euro 326.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati inoltre conseguiti proventi diversi a titolo di oblazioni per Euro 5.220, contributi dalla Fondazione Comunitaria di Lodi per il progetto di rifacimento pavimentazione per Euro 7.350, è stato contabilizzato un ricavo derivante dalla destinazione del 5 per mille dell'IRPEF da parte di contribuenti in favore della Fondazione per Euro 7.000, fitti attivi per l'affitto del Villino Caccialanza per Euro 5.687 e tre rimborsi infortuni INAIL per Euro 853.

Proventi e oneri straordinari

Questa voce comprende i proventi e gli oneri estranei all'attività ordinaria della Fondazione.

Per gli oneri straordinari trattasi per Euro 67 di tributi relativi al mese di settembre 2017 dovuti all'INPS per importi dichiarati nel modello DM10 e quindi versati in misura inferiore a quanto dovuto, versamento di Euro 407 del canone RAI anno 2018 a seguito di mancato riconoscimento dell'esenzione al pagamento come sempre concesso dalla RAI fino all'anno 2017 e premio saldo 2018 INAIL di Euro 10.

Sono stati effettuati pagamenti di fatture di competenza anno 2018 o conguagli anni precedenti e ricevute nell'anno 2019 e più precisamente: ASST di Lodi per servizio continuità assistenziale per Euro 157, GSE per conguagli conto energia anno 2018 per Euro 71, Studio Cremascoli per pratica CCIAA e invio telematico IVA per Euro 589, SAL per conguaglio anni 2017-2018-2019 per Euro 297, ILPA fattura non ricevuta per Euro 330 e Doro Silvano per fattura non ricevuta anno 2018 per Euro 1.440.

I proventi straordinari per l'esercizio 2019 si riferiscono alla maggior entrata della quota prevista della destinazione del 5 per mille sull'anno 2017 per Euro 1.428, per il credito derivante dalla detrazione non effettuata sulla riqualificazione energetica dell'installazione dei climatizzatori nelle salette di piano dell'anno 2018 per Euro 1.521 e da note di rettifica a credito INPS per importi versati in misura superiore a quanto dovuto per euro 44.

Imposte sul Reddito dell'esercizio

L'importo evidenziato a bilancio accoglie la stima dell'onere fiscale gravante sulle rendite di terreni

e fabbricati di proprietà della Fondazione.

* * * * *

Il presente bilancio è conforme alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

Il presente documento è stato redatto in data 05 giugno 2020 visto che a causa della situazione emergenziale causata dall'infezione pandemica da Covid19 è stato prorogato il termine previsto per l'approvazione del Bilancio della Fondazione del 30.04.2020 al 31.10.2020.

Somaglia, 05 giugno 2020

