

Fondazione Vigoni della Somaglia ONLUS  
con sede in Somaglia (LO)

\* \* \* \* \*

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020**

Con riferimento al bilancio chiuso al 31.12.2020 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%

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 31.12.2020 nella Fondazione svolgono il loro impiego n. 72 persone con la seguente mansione:



<b>A tempo indeterminato</b>	<b>2019</b>
Segretario-Direttore a tempo pieno	1
Collaboratrici Amministrative a tempo pieno	2
Infermieri Professionali a tempo pieno	4
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
O.S.S. a tempo pieno	23
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	2
Addetta alla lavanderia part-time 24 ore settimanali	1
Manutentore a tempo pieno	1
<b>Tempo determinato</b>	
Infermieri Professionali a tempo pieno	1
O.S.S. a tempo pieno	9
A.S.A. part-time 21 ore settimanali	1
<b>Liberi professionisti o convenzionati</b>	
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
OSS Agenzia interinale a tempo pieno	1
<b>Totale complessivo</b>	<b>72</b>

### 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	24.853	1.159	26.012	35
<b>TOTALE</b>	<b>26.047</b>	<b>0</b>	<b>26.047</b>	<b>24.853</b>	<b>1.159</b>	<b>26.012</b>	<b>35</b>

##### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.402.390	1.417.269	-14.879

Si riportano di seguito le variazioni intervenute

Tipologia	Acquisizioni (+)	Alienazioni (-)	Svalutazioni/ Rivalutazioni (-/+)	Ammortamenti (-)	Totale
Fabbricati istituzionali	8.367	0	0	14.214	-5.847
Impianti e macchinari	10.074	0	0	12.995	-2.921
Attrezzature diverse	12.361	0	0	16.246	-3.885
Mobili, arredi e macch. ufficio	6.013	0	0	8.239	-2.226
Altri beni materiali	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>36.815</b>			<b>51.694</b>	<b>-14.879</b>

Nel corso dell'esercizio sono state capitalizzate spese di manutenzione ritenute ad utilità pluriennale che si riferiscono al fabbricato istituzionale per Euro 8.366 la cui quota di



ammortamento è del 3%.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la Fondazione non ha ricevuto contributi in conto capitale.

#### Crediti

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Crediti v/comuni	579	487	92
Crediti v/ATS	158.276	57.448	100.828
Crediti v/Erario	45.034	28.457	16.577
Crediti v/privati	20.311	16.551	3.760
Crediti diversi 5‰	5.489	13.724	-8.235
Crediti per cauzioni	47	47	0
Contributi diversi	0	7.350	-7.350
<b>Totale</b>	<b>229.736</b>	<b>124.064</b>	<b>105.672</b>

#### 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).

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Depositi bancari (Banco Popolare)	-11.494	539	-12.033
Denaro e altri valori in cassa	189	75	114
<b>Totale</b>	<b>-11.305</b>	<b>614</b>	<b>-11.919</b>

Dai dati riportati nella precedente tabella si rileva un discreto peggioramento della liquidità aziendale. La Fondazione dal 2020 ha avuto a disposizione un fido di cassa per Euro 180.000,00 (centoottantamila) al quale ha dovuto ricorrere dal mese di gennaio a maggio 2020 nonché da dicembre 2020 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 2020.

## **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 31.12.2020 del personale che ha optato per l'applicazione del rapporto pensionistico INPS.

Sono n. 10 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 2020.

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

Tipologia	Saldo al 31/12/2019	Incrementi (+)	Decrementi (-)	Saldo al 31/12/2020
TFR	627.110	69.446	-27.701	668.855

### **Debiti**

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Mutuo Centropadana	31.932	36.729	-4.797
Debiti v/fornitori	241.967	211.045	30.922
Debiti Tributarî	36.885	37.472	-587
Debiti previdenziali	66.978	66.263	715
Clienti c/anticipi	7.324	7.324	0
Altri debiti	96.439	68.824	27.615
<b>Totale</b>	<b>481.525</b>	<b>427.657</b>	<b>53.868</b>



In termini complessivi la situazione debitoria dell'Ente nei confronti di terzi è discretamente aumentata 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 2020 a fronte dei quali non sono ancora pervenute le relative fatture.

I debiti sono indicati al valore nominale.

#### Clients 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 2021.

#### 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 31.12.2020, 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 2021 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	2020	2019
Acquisti beni e materiali per assistenza	374.521	281.837
Acquisti diversi	6.695	6.048
Spese per prestazioni di servizi assistenziali	251.872	215.828
Utenze	119.335	134.703
Manutenzioni	46.267	42.353
Costo del personale	1.341.892	1.336.447
Oneri sociali	364.159	369.920
Accantonamento Fondi TFR	82.357	83.038
Altri costi del personale	17.672	21.145
Ammortamenti	52.131	56.070
Accantonamenti	10.000	7.000
Spese di funzionamento	200.168	204.577
<b>TOTALE ONERI DA ATTIVITA' TIPICA</b>	<b>2.868.228</b>	<b>2.758.966</b>

L'attività economica della Fondazione è stata fortemente influenzata dagli effetti della grave emergenza sanitaria dovuta al Covid-19 a partire dal mese di febbraio 2020.

E' di tutta evidenza che la mancata copertura dei posti letto per il blocco degli ingressi disposto da Regione Lombardia da marzo a luglio nonché dal mese di dicembre a causa del focolaio Covid-19 scoppiato in struttura ha creato un mancato incasso di rette di ricovero pari ad Euro 26.513 rispetto all'anno precedente.

I principali fatti intervenuti nella gestione 2020 che hanno influenzato i costi dell'anno si riferiscono

a:

- l'aumento del costo relativo ai generi alimentari;
- l'aumento del costo di tutti i presidi, accessori e strumenti sanitari utili per la prevenzione ed alla gestione del Coronavirus in RSA;  
ed in particolare:
- l'aumento del costo dei medicinali, compreso l'ossigeno, di ben oltre il 65%.



### Proventi e Oneri Finanziari e Patrimoniali

Gli oneri relativi all'IMU per Euro 1.150, le spese bancarie per Euro 1.159 figurano tra le spese di funzionamento.

Gli interessi passivi relativi al mutuo bancario Banca Centropadana sono di Euro 729, mentre gli interessi passivi per il ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa sono di Euro 137.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati inoltre conseguiti proventi diversi a titolo di oblazioni per Euro 7.426, contributi dalla Fondazione Comunitaria di Lodi per spese straordinarie dovute al Covid-19 per Euro 10.000, è stato contabilizzato un ricavo derivante dalla destinazione del 5 per mille dell'IRPEF da parte di contribuenti in favore della Fondazione per Euro 5.489, fitti attivi per l'affitto del Villino Caccialanza per Euro 5.043 e rimborsi infortuni INAIL (per la maggior parte dovuti ad assenze di personale positivo al Covid-19) per Euro 18.927.

### 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 305 di minor importo incassato dalla destinazione 5 per mille relativo all'anno 2019 e pagamento per Euro 79 di una fattura di competenza anno 2019.

I proventi straordinari per l'esercizio 2020 si riferiscono alla maggior entrata della quota prevista della destinazione del 5 per mille sull'anno 2018 per Euro 68, per Euro 180 relativo ad un maggior contributo 2019 e per Euro 438 su quote rettificate di ammortamenti eseguiti nell'anno 2019.

Nelle entrate di carattere straordinario riveste importanza il credito d'imposta derivante dall'applicazione dell'art. 125 del D.L. n. 34/2020 relativo alle spese sostenute per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione in periodo Covid-19 per Euro 14.411 ed utilizzato in compensazione sul versamento dei contributi a carico della Fondazione.


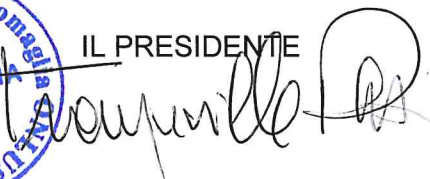
### Imposte sul Reddito dell'esercizio

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 15 giugno 2021 visto che il D.L. n. 44 del 01/04/2021 ha allungato il termine per l'approvazione del Bilancio da parte delle ONLUS dal 30/04/2021 al 29/06/2021.

Somaglia, 15 giugno 2021

