

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: FONDAZIONE ISTITUZIONI RIUNITE RSA-SCUOLA MATERNA

Sede: PIAZZA MARCONI 2 27035 MEDE PV

Partita IVA: 01505250181

Codice fiscale: 82001450186

Forma giuridica: FONDAZIONE

Settore di attività prevalente (ATECO): 873000 Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	610	2.611
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	610	2.611
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.196.718	5.401.945
2) impianti e macchinario	225.921	290.825
3) attrezzature industriali e commerciali	47.408	47.468
4) altri beni	7.467	8.285
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	5.479.514	5.748.523
Totale immobilizzazioni (B)	5.480.124	5.751.134
C) Attivo circolante		

I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	44.394	25.132
Totale rimanenze	44.394	25.132
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso utenti e clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	371.191	225.768
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	371.191	225.768
2) verso enti pubblici		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.650	40.849
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	22.650	40.849
3) verso privati per contributi		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso altri enti del terzo settore		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso la rete associativa		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.788	21.554
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	21.788	21.554
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	773.715	762.682
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	773.715	762.682
Totale crediti	1.189.344	1.050.853
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	147.850	180.277
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	5.298	5.692
Totale disponibilità liquide	153.148	165.969

Totale attivo circolante (C)	1.386.886	1.247.906
D) Ratei e risconti	29.885	19.285
Totale attivo	6.896.895	7.012.353
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Patrimonio vincolato	3.358.181	3.353.181
II – Patrimonio libero	1.006.172	1.006.172
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	1.006.172	1.006.172
VIII Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	(544.300)	(560.039)
IX - Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	(35.247)	15.740
Totale patrimonio netto	3.784.807	3.820.054
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	17.260
Totale fondi per rischi ed oneri	0	17.260
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	893.473	891.610
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	347.066	339.160
esigibili oltre l'esercizio successivo	836.680	985.715
Totale debiti verso banche	1.183.746	1.324.875
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	12.013
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	12.013
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	364.398	354.697
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	364.398	354.697
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.950	83.797
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	56.950	83.797
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.175	94.407
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.175	94.407
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	520.346	413.640
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	520.346	413.640
Totale debiti	2.218.615	2.283.429
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	6.896.895	7.012.353

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.239.091	4.548.960
5) altri ricavi e proventi		
altri	232.763	239.993
Totale altri ricavi e proventi	232.763	239.993
Totale valore della produzione	4.471.854	4.788.953
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	508.488	538.997
7) per servizi	1.105.459	1.218.101
8) per godimento di beni di terzi	34.866	31.118
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.936.169	1.987.131
b) oneri sociali	413.952	468.797
c) trattamento di fine rapporto	110.019	115.860
e) altri costi	31.946	0
Totale costi per il personale	2.492.086	2.571.788
10) ammortamenti e svalutazioni		

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.001	2.001
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	281.924	277.581
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.550	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	286.475	279.582
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(19.262)	2.239
14) oneri diversi di gestione	42.311	43.148
Totale costi della produzione	4.450.423	4.684.973
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	21.431	103.980
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	57	114
Totale proventi diversi dai precedenti	57	114
Totale altri proventi finanziari	57	114
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	53.657	71.878
Totale interessi e altri oneri finanziari	53.657	71.878
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(53.600)	(71.764)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(32.169)	32.216
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.078	16.476
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.078	16.476
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(35.247)	15.740

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	0	0
Altri incassi	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	0	0
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0
(Pagamenti al personale)	0	0
(Altri pagamenti)	0	0
(Imposte pagate sul reddito)	0	0
Interessi incassati/pagati	0	0
Dividendi incassati	0	0
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	0	0

B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(12.915)	(47.221)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(12.915)	(47.221)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(141.129)	(161.284)
Accensione finanziamenti	(12.013)	12.013
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(300.000)	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(453.142)	(149.271)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	(466.057)	(196.492)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	160.277	139.307
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	5.692	5.177
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	165.969	144.484
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	147.850	160.277
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	5.298	5.692

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	153.148	165.969
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Relazione di Missione, parte iniziale

Signori Consiglieri,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un disavanzo d'esercizio pari a Euro 35.247 contro un avanzo del 2019 di euro 15.740.

In particolare si evidenziano di seguito i risultati gestionali delle attività del plesso di Via Marconi che eroga i servizi RSA, CDI, RSA Aperta, Servizi ADI, Servizi di pasti esterni:

Descrizione	2020
RICAVI:	
Rette da privati RSA e CDI	2.187.821
Rette da Comuni Rsa	28.161
Compensi forfettari ASL	1.823.873
Mancato preavviso dimissioni	1.128
Servizio di mensa interna ed esterna	29.016
Interessi attivi	57
Sopravv.attive	72.721
Rimanenze finali	44.288
Fitti attivi	14.217
Ricavi 5 per mille	1.877
Diritti prenotazione	5.568
Rimborsi Inail	2.399
Rimborsi e recuperi vari	2.803
Eredità	3.302
Oblazioni	1.452
TOTALE RICAVI	4.218.683
Descrizione	2020
COSTI:	
Acquisto di beni	434.141
Acquisti diversi	2.945
Spese per prestazioni di servizi assist.	787.827
Utenze	105.760
Manutenzione e servizi diversi	43.859
Manutenzione immobili	48.706
Beni di terzi	34.156
Costo del personale	2.235.089
Ammortamenti	237.199

Rimanenze iniziali	25.029
Spese di funzionamento	147.575
Interessi passivi	63.059
Imposte	3.177
Sopravv. passive	7.590
Svalutazione crediti	2.550
TOTALE COSTI	4.178.663
RISULTATO DI GESTIONE	40.019

Nel plesso di via Gramsci invece sono erogati i servizi per l'infanzia: micronido, sezione primavera, scuola materna, servizi ricreativi estivi e invernali:

Via Gramsci:

Descrizione	2020
RICAVI:	
Iscrizione	900
Contributi comunali	5.000
Contributi statali	53.304
Contributi regionali	29.571
Rette frequenza centro estivo	6.280
Corrispettivo gestione nido	92.000
Ricavo micronido/primavera	31.239
Ricavo scuola materna	79.221
Rim. finale	106
TOTALE RICAVI	297.622
Descrizione	
COSTI:	
Acquisto di beni	5.302
Utenze	14.217
Manutenzione e servizi diversi	26.807
Manutenzione immobili	8.711
Costo del personale	256.996
Ammortamenti	46.726
Rimanenze iniziali	103
Spese di funzionamento	10.198
Interessi passivi	3.597
Imposte	232
TOTALE COSTI	372.890
RISULTATO DI GESTIONE	-75.268

Le informazioni generali sull'ente

La Fondazione Istituzioni Riunite Residenza Sanitario Assistenziale – Scuola Infanzia ha ottenuto in data 23/12/2003 la personalità giuridica privata con DGR n.VII/15783 della Regione Lombardia ed è iscritta nel registro tenuto presso la CCIAA di Pavia con il numero 1777.

Il suo funzionamento è pertanto attualmente normato dagli art.12 e seguenti del C.C..

Attività svolte e sedi

La Fondazione esplica la sua attività caratteristica nel campo socio-assistenziale e dell'istruzione ed educazione per i giovani attraverso i seguenti servizi:

-R.S.A., regolarmente accreditata con DGR n.13633 del 14/07/2003 ed in possesso di autorizzazione definitiva al funzionamento n.667/50 del 17/11/2006. La R.S.A. è composta di 7nuclei che comprendono complessivamente 130 posti letto di cui 126 accreditati e 4 autorizzati.

Il servizio viene svolto in alcuni nuclei e per alcuni servizi dalla Cooperativa San Michele.

-Centro Diurno Integrato per anziani regolarmente autorizzato dal 23 aprile 2008 per numero 15 posti.

-RSA Aperta, giusta contrattualizzazione con ASL di Pavia del 16/3/2015.

-Scuola Materna è composta da 3 sezioni e i bambini iscritti sono stati 68.

-Servizio pasti da asporto per utenti esterni

-Centro ricreativo estivo diurno

-Centro ricreativo invernale diurno

-Micronido

-Sezione primavera

- ADI

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

A causa della diffusione del virus Covid 19, alla fine di febbraio 2020, sono state sospese tutte le attività didattiche presso il plesso di via Gramsci. La chiusura di tutte le Unità di offerta, Scuola Infanzia si è protratta sino al termine del mese di giugno, Micronido e sezione Primavera, si è protratta sino al termine del mese di luglio , e solo con l'inizio del nuovo anno scolastico è stato possibile riprendere le attività pur se con le restrizioni previste dalle varie disposizioni di legge.

Per gli stessi motivi, in ambito socio assistenziale, nei primi giorni di marzo 2020, sono stati sospesi i servizi di ADI, RSA Aperta e del Centro Diurno Integrato.

Dallo stesso periodo, Regione Lombardia, con DGR 2906 del 8/3/2020 ha sospeso l'accesso ai nuovi utenti alla RSA, ridifinendo poi con la DGR 3226 del 9/6/2020 la riapertura e le modalità tecniche per l'accesso. Nel mese di Dicembre 2020 si è dovuto registrare un focolaio COVID

presso la RSA che ha causato, oltre al decesso di alcuni ospiti, l'immediata risospensione degli accessi con un mancato introito di 2.500 gg di retta pari a circa 125.000,00.

Per quanto riguarda invece le quote a carico della Regione, la mancata copertura di posti contrattualizzati (pari a 1377 nel corso dell'intero 2020) è stata compensata dall'aumento del 2,5% dei rimborsi forfettari e dal riconoscimento della tariffa Covid giornaliera di 40 euro per una giornata di degenza covid accertata. Pertanto il budget assegnato è stato interamente accertato.

Relativamente alle altre unità di offerta (Cdi – Rsa Aperta – Adi) la loro sospensione, dai primi di Marzo 2020, sino alla fine dell'anno, ha comportato il mancato introito per tutto il periodo di riferimento.

Le Unità di Offerta in ambito educativo, sono state sospese dal mese di Marzo sino alla fine dell'anno scolastico. La loro ripresa nel mese di settembre, ha comportato tuttavia un aumento dei costi in relazione alle prescrizioni da osservarsi per il loro regolare svolgimento, e contestualmente una riduzione dell'utenza dovuta anch'essa all'osservanza delle norme per il contenimento dell'emergenza epidemiologica.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è stato redatto seguendo le Linee Guida e gli schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli Enti Non Profit, emanate dall'agenzia per le Onlus. Integrate con gli schemi di Bilancio degli ETS di recente pubblicazione. Esso è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto gestionale a proventi ed oneri, dalla presente Relazione di Missione.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel Bilancio di esercizio

corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3%
Macchine uff. elettroniche-hardware e spese pluriennali da ammortizzare	20%
Mobili ed arredi	10%
Attrezzature	12.50%
Impianti specifici	15%

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Sono iscritte all'ultimo costo di magazzino.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo che corrisponde al valore nominale. Le perdite su crediti vengono imputate a conto economico.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Titoli

I titoli immobilizzati sono iscritti al costo di acquisto.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Costi e Ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Imposte sul Reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	2.611		2.001	610
Arrotondamento				
Totali	2.611		2.001	610

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2020 ammontano a Euro 610 (Euro 2.611 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è così composta:

Voce di bilancio	Valore iniziale	Fondi ammortamento	Valore finale
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno			
- Software	19.983	19.983	
- Costi creazione siti web	9.020	8.410	610
Totali	29.003	28.393	610

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	26.392	0	0	0	0	26.392
Valore di bilancio	0	0	2.611	0	0	0	0	2.611
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	2.001	0	0	0	0	0	0	2.001
Totale variazioni	0	0	(2.001)	0	0	0	0	(2.001)
Valore di fine esercizio								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	26.393	0	0	0	0	26.393
Valore di bilancio	0	0	610	0	0	0	0	610

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	5.401.945		203.227	5.196.718
Impianti e macchinario	290.825		64.904	225.921
Attrezzature industriali e commerciali	47.468		60	47.408
Altri beni	8.285		818	7.467
Totali	5.748.523		269.009	5.479.514

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 5.479.514 (Euro 5.748.523 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.707.145	153.139	277.314	490.760	0	2.628.358
Valore di bilancio	5.401.945	290.825	47.468	8.285	0	5.748.523
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	187.161	64.904	10.681	19.178	0	281.924
Totale variazioni	(203.227)	(64.904)	(60)	(818)	0	(269.009)
Valore di fine esercizio						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.910.372	218.044	287.995	493.872	0	2.910.283
Valore di bilancio	5.198.718	225.921	47.408	7.467	0	5.479.514

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	25.132	19.262	44.394
Totale rimanenze	25.132	19.262	44.394

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materiale di pulizia	4.201	(410)	3.791
Generi alimentari	4.571	148	4.719
Medicinali	11.058	16.945	28.003
Ausili per incontinenti	5.302	122	5.424

Prodotti lavanderia	0	2.457	2.457
Totale rimanenze	25.132	19.262	44.394

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso utenti e clienti iscritti nell'attivo circolante	225.768	145.423	371.191	371.191	0	0
Crediti verso enti pubblici controllate iscritti nell'attivo circolante	40.849	(18.199)	22.650	22.650	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	21.554	234	21.788	21.788	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	782.682	11.033	773.715	773.715	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.050.853	138.491	1.189.344	1.189.344	0	0

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	160.277	(12.427)	147.850
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	5.892	(394)	5.298
Totale disponibilità liquide	165.969	(12.821)	153.148

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	4.700	4.700
Risconti attivi	19.265	5.920	25.185
Totale ratei e risconti attivi	19.265	10.620	29.885

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 3.784.807 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Patrimonio vincolato	3.358.181	0	0		0	0		3.358.181
Patrimonio libero	1.006.172	0	0	0	0	0		1.006.172
Utili (perdite) portati a nuovo	(580.039)	0	0	15.740	0	0		(544.300)
Utile (perdita) dell'esercizio	15.740	0	0	0	15.740	0	(35.247)	(35.247)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	3.820.054	0	0	15.740	15.740	0	(35.247)	3.784.807

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	17.260	17.260
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	(17.260)	(17.260)
Totale variazioni	0	0	0	(17.260)	(17.260)
Valore di fine esercizio	0	0	0	0	0

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	891.610
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	110.019
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	(108.156)
Totale variazioni	1.863
Valore di fine esercizio	893.473

Nel corso del 2020 ci sono stati 4 pensionamenti, una dimissione e 8 dipendenti liquidati per fine del contratto a tempo determinato.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.324.875	(141.129)	1.183.746	347.066	836.680	244.721
Debiti verso altri finanziatori	12.013	(12.013)	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	354.697	9.701	364.398	364.398	0	0
Debiti tributari	83.797	(26.847)	56.950	56.950	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.407	(1.232)	93.175	93.175	0	0
Altri debiti	413.840	106.706	520.346	520.346	0	0
Totale debiti	2.283.429	(64.814)	2.218.615	1.381.935	836.680	244.721

Debiti verso banche

	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
FINANZIAMENTO BANCA PROSSIMA 2013	68.852	321.398	218.278	608.528
FINANZIAMENTO TREDICESIMA 2020	120.000			120.000
MUTUO POSIZIONE 401175	8.856			8.856
MUTUO POSIZIONE 406171	9.023			9.023
MUTUO POSIZIONE 408034	49.566	46.949		96.515
MUTUO POSIZIONE 408034	17.143			17.143
MUTUO POSIZIONE 403170	42.679	91.206		133.885
Finanziamento efficientamento energetico	30.946	132.406	26.443	189.796
	347.066	591.959	244.721	1.183.746

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti w/fornitori entro l'esercizio	354.697	364.398	9.701
Fornitori entro esercizio:	227.711	236.093	8.382
Fatture da ricevere entro esercizio:	126.986	128.305	1.319

Totale debiti verso fornitori	354.697	364.398	9.701
-------------------------------	---------	---------	-------

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	16.476	(16.476)	
Erario c.to ritenute dipendenti	65.222	(11.111)	54.111
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	2.099	740	2.839
Totale debiti tributari	83.797	(26.847)	56.950

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.407	93.175	-1.232
Totale debiti previd. e assicurativi	94.407	93.175	-1.232

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	413.640	520.346	106.706
Debiti verso dipendenti/assimilati	325.434	412.232	86.798
Debiti verso amministratori e sindaci			
Altri debiti verso il personale	86.044	106.240	20.196
Debiti bollo virtuale	662	374	-288
Cauzione affitti	1.500	1500	

Nota integrativa, conto economico

E' stato redatto il rendiconto proventi e oneri come previsto dagli schemi di bilancio ETS, come da allegato, ed inoltre procediamo all'analisi della gestione 2020 sulla base del conto economico redatto a valore della produzione.

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	4.548.960	4.239.091	(309.869)	-6,81
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	239.993	232.763	(7.230)	-3,01
Totali	4.788.953	4.471.854	(317.099)	

Ricavi delle vendite e delle prestazioni risultano così dettagliati:

	2019	2020
Rette da Comuni R.S.A.	11.400	28.161
Rette da privati R.S.A.	2.304.671	2.179.282
Rette Centro Diurno Integrato	65.267	8.539
Ricavi ADI	8.439	
Compensi forfettari da ATS RSA	1.726.721	1.769.889
Compensi forfettari da ATS CDI	100.066	47.010
Compensi forfettari ADI	8.979	4.977
Compensi forfettari rsa aperta		1.997
Ricavi micronido	32.330	12.143
Ricavi Sez. primavera	52.630	19.096
Ricavi scuola materna	130.690	79.221
Tasse di iscrizione	1.140	900
Contributi dal Comune	18.000	5.000
Sussidio dallo Stato	47.022	53.304
Ricavi corso psicomotorio	4.940	
Contributi Regionali Micronido	18.025	17.901
Contributi Regionali Sez.Primavera	11.682	4.711

Contributi Regionali Scuola Materna	6.959	6.959
Totale	4.548.960	4.239.091

Altri Ricavi e proventi risultano così dettagliati:

	2019	2020
Servizio pasti da asporto	43.351	27.945
Recupero mancato preavviso dimissioni	624	1.128
Retta frequenza CRED	18.495	5.480
Retta frequenza CRID		800
Oblazioni	707	1.452
Servizio di mensa aziendale	1.959	1.071
Buoni pasto centro estivo	3.909	
Corrispettivo comunale gest. asilo nido	92.000	92.000
Rimborsi Inail	1.470	2.399
Rimborsi e recuperi vari	6.526	2.803
Diritti di prenotazione	12.931	5.568
Fitti terreni	232	232
Fitti fabbricati	9.952	13.985
Sopravvenienze attive	36.365	72.721
Arrotondamenti attivi		0
EREDITA'	10.000	3.302
Rimborso 5 per mille	1.473	1.877
Totale	239.993	232.763

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	538.997	508.488	-30.509	-5,66
Per servizi	1.218.101	1.105.459	-112.642	-9,25
Per godimento di beni di terzi	31.118	34.866	3.748	12,04
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.987.131	1.936.169	-50.962	-2,56
b) oneri sociali	468.797	413.952	-54.845	-11,70
c) trattamento di fine rapporto	115.860	110.019	-5.841	-5,04
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi		31.946	31.946	
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	2.001	2.001		
b) immobilizzazioni materiali	277.581	281.924	4.343	1,56
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante		2.550	2.550	
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	2.239	-19.262	-21.501	-960,29
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	43.148	42.311	-837	-1,94
Arrotondamento				
Totali	4.684.973	4.450.423	-234.550	

Costi per servizi:

	2019	2020
Compenso Revisore legale	1.269	2.538
Compenso amministratori	24.310	24.935
Spese bancarie	10.961	13.000
Energia elettrica	50.831	40.847
Acqua	11.426	14.668
Spese telefoniche	10.940	8.793
Spese postali	2.790	773
Spese di rappresentanza	121	80
Spese di manutenzione		

	143.407	127.372
Assicurazioni	38.179	34.606
Altri costi per servizi	110.354	50.021
Servizi per acquisti	813.512	787.827
Totale	1.218.101	1.105.459

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	53.657
Altri	0
Totale	53.657

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte correnti	16.476	-13.398	3.078
Totale	16.476	-13.398	3.078

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2020

	Numero medio
Direttore generale	1
ASA	39
Amministrativo	5

Cucina	10
Lavanderia	3
Terapista	1
Servizi tecnici	3
Centralinisti	2
Animatori	3
Infermieri	11
Docenti scuola materna	4
Educatori scuola materna	3
Ausiliaria micronido	1
Educatori micronido/sezione primavera	4
Addetti alle pulizie Rsa	1
Educatori CRID (occasionali)	2
Specialista scienze motorie scuola Materna	1
Addetta alle pulizie Scuola Materna	3
Totale Dipendenti	97

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

	Amministratori
Compensi	24.935

Obblighi di trasparenza

In adempimento agli obblighi di trasparenza previsti dalla legge 4 agosto 2017 n. 124 in materia di contributi, sovvenzioni e vantaggi economici di ogni genere riconosciuti ai soggetti che intrattengono rapporti con le pubbliche amministrazioni

- La fondazione ha provveduto alla pubblicazione sul sito dei contributi pubblici incassati dalle pubbliche amministrazioni nell'anno 2020
- Sono stati incassati contributi relativi ai 5 per mille di € 1.876,85 e destinati all'acquisto di materiale per il servizio animazione.

Informazione e comunicazione

Nell'anno 2020 si è proceduto alla stesura del periodico semestrale distribuito all'interno della RSA, nel mese di giugno. L'edizione di dicembre non è andata in stampa a causa dell'emergenza sanitaria all'epoca presente in struttura.

Il sito web, tuttavia, è stato costantemente aggiornato per garantire tutte le notizie utili al pubblico dell'andamento epidemiologico all'interno della RSA.

Adeguamento alle normative previste dai Decreti Legislativi 112 e 117 del 2017

La fondazione sta valutando le diverse opzioni per scegliere se aderire agli enti del terzo settore (art. 5 Dlgs 117/17) o all'impresa sociale (art. 2 Dlgs 112/17) e procederà ad effettuare le conseguenti modifiche statutarie entro i termini di legge.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Disavanzo di amministrazione	-35.247
- a nuovo	-35.247
Totale	-35.247

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

LEVA STEFANO

Descrizione	Fondi vincolati destinati da terzi		Fondi vincolati destinati da terzi	Patrimonio Libero	Patrimonio libero		Varie altre riserve	TOTALI
		0			Risultato gestionale esercizio in corso	Risultato gestionale esercizi precedenti		
Situazione al 31 dicembre 2019		0	3.358.181	1.006.172	15.740	-560.039	0	3.820.054
Incrementi					-35.247,00	15.740,00		-19.507,00
Decrementi			0		15.740,00	0,00		15.740,00
Situazione al 31 dicembre 2020		0	3.358.181	1.006.172	-35.247	-544.299	0	3.784.807

3.784.807

BILANCIO AL 31/12/2020
RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI

ONERI E COSTI

31/12/2020 31/12/2019

PROVENTI E RICAVI

31/12/2020 31/12/2019

A) Costi e oneri da attività di interesse generale	31/12/2020	31/12/2019
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	439.443	473.524
2) Servizi	957.986	1.001.845
3) Godimento beni di terzi		0
4) Personale	2.235.090	2.338.385
5) Ammortamenti	286.475	279.582
6) Accantonamenti per rischi ed oneri		
7) Oneri diversi di gestione	2.945	2.650
8) Rimanenze iniziali	25.332	27.371
TOTALE A)	3.947.071	4.125.357

B) Costi e oneri da attività diverse	31/12/2020	31/12/2019
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0
2) Servizi	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0
4) Personale	0	0
5) Ammortamenti	0	0
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0
7) Oneri diversi di gestione	0	0
8) Rimanenze iniziali	0	0
TOTALE B)	0	0

C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi	31/12/2020	31/12/2019
	0	0
TOTALE C)	0	0

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	31/12/2020	31/12/2019
	66.657	82.839
TOTALE D)	66.657	82.839

E) Costi e oneri di supporto generale	31/12/2020	31/12/2019
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
2) Servizi	277.749	322.748
3) Godimento beni di terzi		
4) Personale	356.996	251.040
5) Ammortamenti		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri		
7) Oneri diversi di gestione	0	
TOTALE E)	634.746	573.787
TOTALE ONERI E COSTI	4.548.474	4.781.984

A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	31/12/2020	31/12/2019
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0
2) Proventi degli associati per attività mutuali	0	0
3) Ricavi per vendite e prestazioni	0	0
4) Eriguitoni liberali	0	0
5) Proventi del 2 %	1.877	1.481
6) Contributi da soggetti privati	0	
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	4.192.862	4.509.742
8) Contributi da enti pubblici	58.304	65.023
9) Proventi da contratti con enti pubblici		
10) Altri ricavi, rendite e proventi	0	
11) Rimanenze finali	218.810	212.709
12) Rimanenze iniziali	44.394	25132
TOTALE A)	4.516.248	4.814.086

B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	31/12/2020	31/12/2019
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
2) Contributi da soggetti privati		
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		
4) Contributi da enti pubblici		
5) Proventi da contratti con enti pubblici		
6) Altri ricavi, rendite e proventi		
7) Rimanenze finali		
TOTALE B)	0	0

C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	31/12/2020	31/12/2019
	0	0
TOTALE C)	0	0

D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	31/12/2020	31/12/2019
	57	114
TOTALE D)	57	114

E) Proventi di supporto generale	31/12/2020	31/12/2019
	0	0
TOTALE E)	0	0

Differenza proventi di supporto generale	31/12/2020	31/12/2019
	-634.746	-573.787
TOTALE PROVENTI E RICAVI	4.816.305	4.814.200

Differenza d'esercizio prima delle imposte	31/12/2020	31/12/2019
	-32.169	32.216
Imposte	-3.078	-16.476
Differenza d'esercizio	-85.247	15.740

Fondazione Istituzioni Riunite di Mede
Piazza Marconi
27035 Mede
REA 240110 PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2020

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato comunicato al revisore contabile nei termini di legge, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio.

Il Bilancio evidenzia un perdita d'esercizio di euro € 35.247,00 e si riassume nei seguenti dati:

Situazione Patrimoniale

Attivo	6.896.895
Passività	3.112.088
Patrimonio netto	3.784.807

Conto Economico

Valore della produzione	4.471.854
Costi della produzione	(4.450.423)
Differenza fra valori e costi della produzione	21.431
Proventi e oneri finanziari	(53.600)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(0)
Risultato prima delle imposte	32.169
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.078

Imposte anticipate	0
Perdita d'esercizio	35.247

Il Revisore prende atto delle dichiarazioni contenute nella Nota Integrativa e delle informazioni assunte presso gli amministratori della Fondazione circa gli accadimenti che hanno caratterizzato l'esercizio 2020.

PRINCIPI DI COMPORAMENTO

L'esame sul Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori e dei Ragionieri Commercialisti e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il Bilancio di esercizio, interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Per la redazione del Bilancio, che dal nostro esame risulta essere conforme alle risultanze contabili della società, sono state seguite le norme di cui agli art. 2423 e segg. del Codice Civile. In particolare si rileva che:

- o sono state rispettate le strutture previste dal Codice Civile per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico, rispettivamente all'art. 2424 e all'art. 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente.

- nella redazione del Bilancio gli Amministratori non hanno derogato alle norme di cui all'art. 2423 C.C.;
- sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile, ed in particolare:
 - la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza;
 - oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
 - si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di quest'ultimo;
 - gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- non sono stati operati compensi di partite;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del Codice Civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del Codice Civile;
- la Nota Integrativa è stata redatta rispettando il contenuto minimale previsto dall'art. 2427 del Codice Civile. Sono state inoltre fornite le informazioni richieste dalle altre norme del Codice Civile e dalla legislazione in vigore, nonché quelle ritenute opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della fondazione.

Si dichiara inoltre che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e che non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle risultanze del Bilancio è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'art. 2426 C.C., in base a quanto indicato nella Nota Integrativa.

In particolare:

- o le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel caso in cui sono stati sostenuti costi accessori, questi sono stati computati in aumento del costo di acquisto;
- o le immobilizzazioni finanziarie, ivi comprese le partecipazioni in imprese controllate, sono state valutate al costo di acquisto;
- o il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, calcolato come sopra descritto, è stato sistematicamente ammortizzato per la quota di competenza dell'esercizio in ragione della residua possibilità di utilizzazione. Non sono state introdotte modifiche di alcun genere ai criteri di ammortamento e ai coefficienti applicati nel precedente esercizio;

- o i crediti sono esposti in Bilancio al loro presumibile valore di realizzo. Per i crediti di natura commerciale non è stata operata alcuna svalutazione. I crediti di natura non commerciale sono esposti in Bilancio al valore nominale, non avendo ravvisato il compilatore l'esistenza di cause di svalutazione;
- o le disponibilità liquide sono state iscritte al loro effettivo importo;
- o i debiti risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale;
- o i ratei e i riscotti, attivi e passivi, sono stati calcolati ed iscritti a Bilancio nel rispetto del criterio della competenza economica.

ISPEZIONI E VERIFICHE

Il Revisore, nel corso dell'esercizio 2020 ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sulla effettiva adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e ne ha rilevato il concreto funzionamento.

Il Revisore inoltre attesta che si è provveduto ad eseguire le verifiche periodiche di cui all'art. 2404 C.C., durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e degli altri libri sociali, nonché dei registri fiscalmente obbligatori. Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa e degli altri valori posseduti dalla società, come

anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad enti previdenziali. Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non si sono riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, previdenziali o statutari. Nel corso dell'anno, in relazione all'applicazione delle norme fiscali non si è provveduto a segnalare situazioni che comportassero situazioni non del tutto ortodosse e che necessitavano una verifica da parte della fondazione.

Sulle voci del Bilancio presentato alla vostra attenzione sono stati effettuati i controlli necessari per divenire ad un giudizio finale, secondo quanto stabilito dai principi di comportamento emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori e dei Ragionieri Commercialisti.

Tali controlli hanno interessato:

- o le disponibilità liquide, per le quali è stata accertata l'esistenza delle giacenze di cassa e dei crediti verso le banche, nonché la libera disponibilità di questi ultimi;
- o i crediti, dei quali, a campione, è stata accertata l'esistenza, la corretta iscrizione, la competenza delle operazioni che li hanno generati e la valutazione;
- o i debiti, per i quali, a campione, è stata accertata l'esistenza, la completa e corretta iscrizione, la competenza delle operazioni che li hanno generati;

- o i conti di patrimonio, per i quali è stata verificata la completa e corretta esposizione;
- o le voci del conto Economico, per le quali è stata accertata l'imputazione secondo competenza, la rispondenza alle risultanze delle scritture contabili, la corretta classificazione e descrizione.

A causa della diffusione del virus Covid 19, alla fine di febbraio 2020, sono state sospese tutte le attività didattiche presso il plesso di via Gramsci. La chiusura di tutte le Unità di offerta, Scuola Infanzia si è protratta sino al termine del mese di giugno, Micronido e sezione Primavera, si è protratta sino al termine del mese di luglio, e solo con l'inizio del nuovo anno scolastico è stato possibile riprendere le attività pur se con le restrizioni previste dalle varie disposizioni di legge.

Per gli stessi motivi, in ambito socio assistenziale, nei primi giorni di marzo 2020, sono stati sospesi i servizi di ADI, RSA Aperta e del Centro Diurno Integrato. Dallo stesso periodo, Regione Lombardia con DGR 2906 del 08/03/2020 ha sospeso l'accesso ai nuovi utenti alla RSA, ridefinendo poi con la DGR 3226 del 09/06/2020 la riapertura e le modalità tecniche per l'accesso. Nel mese di Dicembre 2020 si è dovuto registrare un focolaio COVID presso la RSA che ha causato, oltre al decesso di alcuni ospiti, l'immediata risospensione degli accessi con un mancato introito di 2.500 gg di retta pari a circa 125.000,00.

Per quanto riguarda invece le quote a carico della Regione, la mancata copertura di posti contrattualizzati (pari a 1377 nel corso dell'intero 2020) è stata compensata dall'aumento del 2,5% dei rimborsi forfettari e dal

riconoscimento della tariffa Covid giornaliera di 40 euro per una giornata di degenza Covid accertata. Pertanto il budget assegnato è stato interamente accertato.

Relativamente alle altre unità di offerta (Cdi - Rsa Aperta - Adi) la loro sospensione, dai primi di Marzo 2020, sino alla fine dell'anno, ha comportato il mancato introito per tutto il periodo di riferimento.

Le Unità di Offerta in ambito educativo, sono state sospese dal mese di Marzo sino alla fine dell'anno scolastico. La loro ripresa nel mese di settembre, ha comportato tuttavia un aumento dei costi in relazione alle prescrizioni da osservarsi per il loro regolare svolgimento, e contestualmente una riduzione dell'utenza dovuta anch'essa all'osservanza delle norme per il contenimento dell'emergenza epidemiologica.

A causa della situazione descritta, la Fondazione ha registrato una considerevole perdita di entrate che ha portato, conseguentemente, ad una perdita di bilancio che comunque non pregiudica la continuità aziendale.

GIUDIZIO SUL BILANCIO

Il Revisore contabile, visti i risultati delle verifiche eseguite, ritiene che il Bilancio d'esercizio sopra menzionato sia corretto e presenti una situazione patrimoniale-finanziaria e un risultato economico dell'esercizio chiusosi al 31 dicembre 2020 in linea con le norme di legge e invita pertanto l'Assemblea ad approvare sia il Bilancio d'esercizio così come formulato e proposto dall'Organo Amministrativo.

Il Revisore Contabile

Dott. Sebastiano Rapaglia

11 GIU 2021

