
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO BONGIONI - LAMBERTENGI ONLUS

VILLA DI TIRANO (SO) - Via Beltramelli, 39

C.F. e numero iscrizione 83000820148

Partita IVA: 00485220149

BILANCIO SOCIALE

2023

Integrato con la relazione del Revisore dei Conti



Sommario

PREMESSA.....	4
PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO SOCIALE	7
METODOLOGIA ADOTTATA PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO SOCIALE	8
BILANCIO SOCIALE 2023 DELLA FONDAZIONE	9
SEZIONE 1	9
<i>Standard di rendicontazione</i>	9
1.1 Parametri di assistenza	9
1.2 Criteri di determinazione delle rette e delle attività relative a prestazioni di servizi accessori	9
SEZIONE 2	10
<i>Informazioni generali sull'Ente</i>	10
2.1 Origini ed evoluzione nel tempo della Fondazione Casa di Riposo Bongioni Lambertenghi ONLUS.....	10
2.2 Trasformazione della Fondazione Casa di Riposo Bongioni Lambertenghi Onlus.....	11
2.3 Struttura dell'edificio e delle aree attrezzate di pertinenza	11
2.4 Immobilizzazioni Immateriali e materiali	12
2.5 Immobilizzazioni Finanziarie	16
2.6 Valori e finalità perseguite	16
2.7 Oggetto sociale	18
2.8 Perimetro di operatività.....	19
2.9 Collegamenti con altri enti del Terzo settore.....	19
SEZIONE 3	19
<i>Struttura, Governo e Organizzazione</i>	19
3.1 Organi della Fondazione	19
3.2 Consiglio di amministrazione	19
3.3 Organo di controllo	20
3.4 Revisore dei Conti	20
3.5 Mappatura dei principali stakeholder	20
SEZIONE 4	24
<i>Persone che operano nell'Ente</i>	24
4.1 Personale dipendente	24
4.2 Debiti previdenziali, erariali e per il personale al 31/12/2023	26
4.3 Trattamento di fine rapporto.....	27
4.4 Servizi resi in regime di convenzione con professionisti esterni	27
4.5 Contributi, oblazioni e concorsi diversi	28
4.6 Debiti verso Istituti mutuanti	29
SEZIONE 5	30
<i>Obiettivi e attività.....</i>	30
<i>Integrazione Covid.....</i>	30
SEZIONE 6	30
<i>Illustrazione dell'andamento economico e finanziario.....</i>	30
6.1 Attivo	30
6.2 Passivo	31
6.3 Situazione Economica	31
6.4 Rendiconto Gestionale.....	36
6.5 Informazioni ex art. 1, co. 125, L. 4 agosto 2017 n. 124	38

SEZIONE 7	39
<i>Altre Informazioni</i>	39
SEZIONE 8	43
<i>Monitoraggio svolto dall'Organo di Controllo (modalità di effettuazione ed esiti)</i>	43
CONSIDERAZIONI FINALI	45



BILANCIO SOCIALE 2023

INTEGRATO CON LA RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

PREMESSA

Il D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117 (codice del Terzo Settore) ha previsto all'art. 14, comma 1 che *«Gli Enti del Terzo Settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate superiori ad 1 milione di euro devono depositare presso il RUNTS, e pubblicare nel proprio sito internet, il bilancio sociale redatto secondo Linee Guida adottate con Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali, sentiti la cabina di regia di cui all'art. 97 e il Consiglio Nazionale del Terzo Settore, e tenendo conto, tra gli altri elementi, della natura dell'attività esercitata e delle dimensioni dell'ente, anche ai fini della valutazione dell'impatto sociale delle attività svolte».*

Secondo la ratio delle norme contenute nel codice del Terzo Settore, il bilancio sociale, attraverso i connessi obblighi di redazione e successivo deposito presso il RUNTS o presso il Registro Imprese, nonché di diffusione attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale da parte degli Enti del Terzo Settore, è lo strumento attraverso il quale gli enti stessi possono dare attuazione ai numerosi richiami alla trasparenza, all'informazione, alla rendicontazione nei confronti degli associati, dei lavoratori e dei terzi presenti nella Legge delega.

Il bilancio sociale deve essere visto non solo nella sua dimensione finale di atto, ma anche in una dimensione dinamica come processo di crescita della capacità dell'ente di rendicontare le proprie attività da un punto di vista sociale attraverso il coinvolgimento di diversi attori e interlocutori.

Il bilancio sociale può essere definito come uno *«strumento di rendicontazione delle responsabilità, dei comportamenti e dei risultati sociali, ambientali ed economici delle attività svolte da un'organizzazione. Ciò al fine di offrire un'informativa strutturata e puntuale a tutti i soggetti interessati non ottenibile a mezzo della sola informazione economica contenuta nel bilancio di esercizio»* (Agenzia per il Terzo Settore, Linee Guida per la redazione del bilancio sociale delle organizzazioni no profit, 2011).

La locuzione *«rendicontazione delle responsabilità dei comportamenti e dei risultati sociali ambientali ed economici»* può essere sintetizzata utilizzando il termine anglosassone di *«Accountability»*. Tale termine comprende e presuppone oltre ai concetti di responsabilità quelli di *«trasparenza»* e *«compliance»*, *«la prima... intesa come accesso alle informazioni concernenti ogni aspetto dell'organizzazione, fra cui gli indicatori gestionali e la predisposizione del bilancio e di strumenti di comunicazione volti a rendere visibili decisioni, attività e risultati... la seconda si riferisce al rispetto delle norme... sia come garanzia della legittimità dell'azione sia come adeguamento dell'azione agli standard stabiliti da leggi, regolamenti, linee guida etiche o codici di condotta».*

Da tale definizione di bilancio sociale derivano alcune implicazioni:

- la necessità di fornire informazioni ulteriori rispetto a quelle meramente economiche e finanziarie;
- la possibilità data ai soggetti interessati, attraverso il bilancio sociale, di conoscere il valore generato dall'organizzazione ed effettuare comparazioni nel tempo dei risultati conseguiti.

Il bilancio sociale si propone dunque di:

- fornire a tutti gli stakeholders un quadro complessivo delle attività, della loro natura e dei risultati dell'ente;
- aprire un processo interattivo di comunicazione sociale;
- favorire processi partecipativi interni ed esterni all'organizzazione;
- fornire informazioni utili sulla qualità delle attività dell'ente per ampliare e migliorare le conoscenze e le possibilità di valutazione e di scelta degli stakeholders;
- dare conto dell'identità e del sistema di valori di riferimento assunti dall'ente e della loro declinazione nelle scelte strategiche, nei comportamenti gestionali, nei loro risultati ed effetti;
- fornire informazioni sul bilanciamento tra le aspettative degli stakeholders e indicare gli impegni assunti nei loro confronti;
- rendere conto del grado di adempimento degli impegni in questione;
- esporre gli obiettivi di miglioramento che l'ente si impegna a perseguire;
- fornire indicazioni sulle interazioni tra l'ente e l'ambiente nel quale esso opera;
- rappresentare il «valore aggiunto» creato nell'esercizio e la sua ripartizione.

Il bilancio sociale è per sua natura «un documento pubblico», rivolto a tutti gli stakeholders interessati a reperire informazioni sull'Ente del Terzo Settore che lo ha redatto, attraverso il quale «i lettori devono essere messi nelle condizioni di valutare il grado di attenzione e considerazione che l'Organizzazione riserva nella propria gestione rispetto alle esigenze degli stakeholders».

Inoltre, considerato che si tratta di un documento da pubblicare assicurandone una idonea diffusione, lo stesso è destinato a raggiungere un numero elevato di terzi potenzialmente interessati.

L'art. 4, comma 1, lettera g) della Legge delega individua anche gli associati e i lavoratori tra i beneficiari degli obblighi di rendicontazione, di trasparenza e di informazione in capo all'Ente del Terzo Settore.

Infine, considerato che tale strumento può «*favorire lo sviluppo, all'interno... di processi di rendicontazione di valutazione e controllo dei risultati, che possono contribuire ad una gestione più efficace e coerente con i valori e la missione*», è evidente come tra i destinatari del bilancio sociale vi siano gli operatori, decisori e amministratori interni, ovvero coloro che all'interno dell'ente formulano e/o approvano le strategie e le pongono in essere, gli associati, che approvano il bilancio annuale e sono chiamati a condividere le strategie di più lungo periodo, le istituzioni (autorità amministrative e decisori politici), il pubblico dei potenziali donatori.

Le informazioni sui risultati sociali, ambientali o economici finanziari rivestono, per i differenti interlocutori dell'ente, importanza diversa in relazione ai contributi apportati e alle attese che ne derivano.

A mero titolo esemplificativo, la lettura del bilancio sociale consente:

- agli associati di comprendere se le strategie sono state formulate correttamente, di adattarle ad un cambio del contesto esterno, di verificare l'operato degli amministratori;
- agli amministratori di correggere/riprogrammare le attività a breve/medio termine, di «rispondere» a chi ha loro conferito l'incarico evidenziando i risultati positivi conseguiti, di confrontare i risultati nel tempo (relativamente ai risultati precedenti) e nello spazio (con le attività di enti analoghi), di verificare l'efficacia delle azioni intraprese in relazione ai destinatari di riferimento;

- alle istituzioni di acquisire informazioni sulla platea degli enti in vista di eventuali finanziamenti, convenzioni, collaborazioni e di verificarne le modalità di impiego dei fondi pubblici;
- ai potenziali donatori di individuare in maniera attendibile e trasparente un ente meritevole cui devolvere risorse a determinati fini e verificare ex post in che modo le risorse donate sono state utilizzate e con quale grado di efficienza e coerenza nei confronti delle finalità istituzionali.

La Fondazione Casa di Riposo BONGIONI – LAMBERTENGHI Onlus è sorta quale Ente Morale costituito con Decreto Regio del 6 dicembre 1933 sotto la denominazione "*Ricovero per inabili al lavoro Stefano Bongioni*" successivamente trasformatosi in Fondazione "*Casa di Riposo Stefano Bongioni, residenza sanitaria assistenziale per persone anziane ONLUS*", con lo scopo di fornire alla popolazione anziana gli strumenti necessari a superare le condizioni di disagio derivanti da precarie situazioni abitative, familiari e sanitarie, attraverso l'individuazione, incentivazione, attuazione e partecipazione a programmi ed iniziative tese alla realizzazione di una rete di servizi idonei a migliorare le condizioni di vita ed a promuovere la crescita sociale, culturale e civile della popolazione anziana, in concorrenza, appoggio ed integrazione ai servizi erogati dalle strutture già preposte operanti sul territorio.

La Fondazione è un Ente del Terzo Settore e persegue, senza scopo di lucro, scopi e finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale attraverso lo svolgimento delle seguenti attività di interesse generale definite dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 117 del 2017:

- interventi e servizi sociali;
- interventi e prestazioni sanitarie;
- prestazioni socio-sanitarie;
- educazione, istruzione e formazione professionale,
- formazione universitaria e post-universitaria.
- ricerca scientifica di particolare interesse sociale, con particolare riguardo alla cura e assistenza delle persone anziane e fragili;
- alloggio sociale;
- riqualificazione di beni pubblici inutilizzati.

Le finalità della Fondazione sono esclusivamente di solidarietà sociale e sono perseguite senza distinzione di nazionalità, cultura, razza, religione, sesso, censo, condizione sociale e politica nei confronti di chiunque abbia bisogno.

Nel 2021 la Fondazione ha proceduto all'approvazione del nuovo testo di Statuto, in adempimento alle prescrizioni obbligatorie previste dal D.Lgs. n. 117/2017 Codice del Terzo Settore, al fine del mantenimento della qualifica di Organizzazione di Volontariato mediante iscrizione al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS). L'efficacia di tale Statuto è comunque subordinata all'iscrizione della Fondazione nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, ad oggi non ancora avvenuta.

Conseguentemente sono in vigore le disposizioni dello Statuto precedente.

I Decreti legislativi 112 (Imprese sociali) e 117 (Codice del Terzo Settore) del 2017 hanno individuato nel "*Bilancio Sociale*" un nuovo strumento di informazione e trasparenza al quale sono tenute le imprese sociali ed altri enti di terzo settore. Attraverso il Bilancio Sociale gli enti stessi possono dare attuazione ai principi di trasparenza, informazione e rendicontazione nei confronti degli associati, dei lavoratori e dei soggetti terzi.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO SOCIALE

Il Bilancio sociale, da redigersi in conformità delle linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali è lo strumento con il quale vengono:

- rendicontati i comportamenti e i risultati sociali, ambientali ed economici delle attività svolte dagli enti del terzo settore, al fine di offrire un'informativa strutturata e puntuale a tutti i soggetti interessati che, diversamente, non sarebbe ottenibile a mezzo della sola informazione economica;
- comunicati gli esiti del monitoraggio svolto dagli organi di controllo sulla osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;
- messi a disposizione degli associati, dei lavoratori e dei terzi, pubbliche amministrazioni comprese, elementi informativi in ordine all'operato degli enti del terzo settore, all'operato dei loro amministratori, ai risultati conseguiti nel tempo.

Il Bilancio Sociale, che secondo lo schema disposto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali deve essere suddiviso in 8 sezioni, deve contenere informazioni rilevanti ai fini della comprensione della situazione e dell'andamento dell'ente e dei relativi impatti economici, sociali e ambientali.

Nella redazione del presente documento sono stati osservati i principi che seguono:

- I. *rilevanza*: nel bilancio sociale sono riportate solo le informazioni rilevanti per la comprensione della situazione e dell'andamento dell'ente e degli impatti economici, sociali e ambientali della sua attività, o che comunque potrebbero influenzare in modo sostanziale le valutazioni e le decisioni degli stakeholder; eventuali esclusioni o limitazioni delle attività rendicontate sono motivate.
- II. *completezza*: sono identificati i principali stakeholder che influenzano e/o sono influenzati dall'organizzazione e sono inserite tutte le informazioni ritenute utili per consentire a tali stakeholder di valutare i risultati sociali, economici e ambientali dell'ente.
- III. *trasparenza*: viene reso chiaro il procedimento logico seguito per rilevare e classificare le informazioni.
- IV. *neutralità*: le informazioni sono rappresentate in maniera imparziale, indipendente da interessi di parte e completa; riguarda gli aspetti sia positivi che negativi della gestione senza distorsioni volte al soddisfacimento dell'interesse degli amministratori o di una categoria di portatori di interesse.
- V. *competenza di periodo*: le attività e i risultati sociali rendicontati sono quelle/i svoltesi/manifestatisi nell'anno di riferimento.
- VI. *comparabilità*: l'esposizione rende possibile il confronto sia temporale (cambiamenti nel tempo dello stesso ente) sia - per quanto possibile - spaziale (presenza di altre organizzazioni con caratteristiche simili o operanti nel medesimo/analogo settore e/o con medie di settore).
- VII. *chiarezza*: le informazioni sono espone in maniera chiara e comprensibile per il linguaggio usato, accessibile anche a lettori non esperti o privi di particolare competenza tecnica.
- VIII. *veridicità e verificabilità*: i dati riportati fanno riferimento alle fonti informative utilizzate.
- IX. *attendibilità*: i dati positivi riportati sono forniti in maniera oggettiva e non sovrastimata; analogamente i dati negativi e i rischi connessi non vengono sottostimati; gli effetti incerti non vengono inoltre prematuramente documentati come certi.
- X. *autonomia delle terze parti*: ove terze parti siano incaricate di trattare specifici aspetti del bilancio sociale ovvero di garantire la qualità del processo o formulare valutazioni o commenti, viene loro

richiesta e garantita la più completa autonomia e indipendenza di giudizio. Valutazioni, giudizi e commenti di terze parti possono formare oggetto di apposito allegato.

METODOLOGIA ADOTTATA PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO SOCIALE

L'ente si è attenuto alle indicazioni delle Linee Guida per la redazione del bilancio sociale degli Enti del Terzo Settore di cui al Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali del 4 luglio 2019.

Il presente bilancio sociale è conforme agli standard di rendicontazione adottati.

Non si sono verificati cambiamenti significativi di perimetro o metodi di misurazione rispetto al precedente periodo di rendicontazione.

BILANCIO SOCIALE 2023 DELLA FONDAZIONE

SEZIONE 1

STANDARD DI RENDICONTAZIONE

1.1 Parametri di assistenza

La Fondazione, nel rispetto degli standard regionali di accreditamento e appropriatezza vigenti ha sempre garantito, per ciascun ospite, un tempo settimanale di assistenza superiore ai parametri minimi di n. 901 minuti settimanali per paziente stabiliti dalla Regione Lombardia.

1.2 Criteri di determinazione delle rette e delle attività relative a prestazioni di servizi accessori

La Fondazione non è soggetta a tassazione ai fini IRES, eccezione fatta per le attività connesse che rivestono la caratteristica di attività commerciale ed è esente dalle imposte sugli immobili utilizzati per l'attività istituzionale.

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

La Fondazione Casa di Riposo Bongioni Lambertenghi - ONLUS, rientra, con decorrenza 2012, tra i soggetti esonerati ex art. 7, comma 1, Lett. i, del D.Lgs n. 504 del 1992, anche dall'IMU e della TASI, sia sotto il profilo soggettivo, per espresso riconoscimento del Ministero delle Finanze (cfr. paragrafo 4.2 istruzioni ministeriali per la presentazione delle Dichiarazioni IMU 2012 e seguenti: "le ex IPAB privatizzate (a seguito, da ultimo, al D.lgs. 4 maggio 2001, n.207)" e "gli enti che acquisiscono la qualifica fiscale di Onlus (D.lgs 4 dicembre 1997, n. 460)", sia sotto il profilo oggettivo (ente accreditato da Regione Lombardia allo svolgimento di attività sociosanitarie assistenziali).

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

L'Agenzia delle Entrate, in deroga a quanto sopra, ha definito per le case di riposo con propria circolare la linea di demarcazione tra l'attività istituzionale e le attività connesse in base alla retta che rimane a carico degli ospiti.

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

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

La qualifica di ONLUS viene meno, sia quando le attività connesse superano il 66% dei costi, sia quando le medesime superano le attività istituzionali, presupposti entrambi che per la Fondazione Casa di Riposo Bongioni Lambertenghi – ONLUS non si sono mai verificati.

I costi 2023, ai fini della determinazione del reddito o perdita rilevanti ai fini delle imposte sui redditi, vengono ripartiti in percentuale tra costi afferenti all'attività istituzionale e costi deducibili ai fini fiscali imputabili alle attività connesse.

Le rette di ricovero, al netto delle indennità di accompagnamento che costituiscono una loro rilevante componente sono inferiori al 50% dei costi. La Fondazione, da sempre, segue una politica finalizzata, a un tempo, a realizzare economie di gestione e a migliorare l'efficienza e l'efficacia dei servizi resi all'utenza.

Nell'anno 2023 – Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 16/12/2022 - la Fondazione ha applicato le seguenti rette mensili di ospitalità:

Posti letto Accreditati a contratto con decorrenza 01/01/2023

- Camera doppia: Euro 1.535,00
- Camera singola: Euro 1.750,00

Posti letto Accreditati non a contratto con decorrenza 01/01/2023

- Camera doppia: Euro 1.910,00
- Camera singola: Euro 2.020,00

Il data 16 gennaio 2024 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la seguente determinazione delle rette mensili di ospitalità:

Posti letto Accreditati con decorrenza 01/02/2024

- Camera doppia: Euro 2.100,00
- Camera singola: Euro 2.250,00

Posti letto Accreditati nuovi ingressi dal 17/01/2024

- Camera doppia: Euro 2.250,00
- Camera singola: Euro 2.500,00

Il data 29 febbraio 2024 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la seguente determinazione delle rette mensili di ospitalità:

Posti letto Accreditati a contratto con decorrenza 01/03/2024

- Camera doppia: Euro 1.670,00
- Camera singola: Euro 1.900,00

SEZIONE 2

INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE

2.1 Origini ed evoluzione nel tempo della Fondazione Casa di Riposo Bongioni Lambertenghi ONLUS

La Casa di Riposo "S. Bongioni" (ente morale non comunale) di Villa di Tirano è stata istituita grazie ai fondi ricavati dal lascito che il concittadino emigrante Stefano Bongioni, morto il 16/11/1922 a Gympie nel Queensland (Australia), assegnava con atto di ultima volontà del 10/03/1917. Il patrimonio del lascito è stato successivamente aumentato a seguito di una pubblica sottoscrizione tra i cittadini, consentendo la nascita della struttura sita nella villa già appartenuta al Dott. Luigi Nobile Lambertenghi, acquistata all'asta il 26/06/1926. La sede in via Stefano Bongioni n. 13 nel comune di Villa di Tirano era articolata su due corpi distinti, ristrutturati negli anni '70 e '90.

Il giorno 06 Febbraio 1933, a seguito domanda prodotta dal Podestà di Villa di Tirano, la Fondazione intitolata *“Ricovero per inabili al lavoro Stefano Bongioni”* viene eretta in ente morale con amministrazione autonoma con Regio Decreto n. 305 a firma del Re d’Italia Vittorio Emanuele III.

La Casa di Riposo soggiaceva alla disciplina delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (II.PP.A.B.) ed è stata fondata con lo scopo di dare ricovero alle persone più bisognose di assistenza.

2.2 Trasformazione della Fondazione Casa di Riposo Bongioni Lambertenghi Onlus

La Fondazione, codice fiscale 83000820148, partita IVA 00485220149, a seguito della legge della Regione Lombardia n. 1 del 13 febbraio 2003 *“Riordino della disciplina delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza operanti in Lombardia”*, è stata trasformata dal 01/01/2004 in Fondazione di diritto privato senza scopo di lucro denominata *“Casa di Riposo Stefano Bongioni, residenza sanitaria assistenziale per persone anziane ONLUS”*.

La trasformazione in Fondazione Onlus è stata autorizzata con deliberazione di Regione Lombardia regionale n. VII/15904 Seduta del 30/12/2003 con il quale l’ente è stato ricondotto al regime giuridico di diritto privato di cui agli articoli 14 e seguenti del codice civile, ai sensi della L.R. n. 1/2003; iscritta al Registro Regionale delle Persone Giuridiche Private n.1811 del 31/12/2003.

A seguito del suddetto provvedimento regionale di privatizzazione l’ente è una fondazione privata disciplinata dagli articoli 14 e seguenti del codice civile, a prevalente controllo privato essendo demandata al Comune di Villa di Tirano la nomina di 3 componenti su 7 del Consiglio di Amministrazione.

La trasformazione ha comportato il passaggio dal regime di contabilità finanziaria, tipico delle II.PP.A.B., alla contabilità economico-patrimoniale, con disaggregazione delle varie componenti dei singoli capitoli di entrata (accertamenti, riscossioni, residui attivi, ecc.) e di spesa (impegni, pagamenti e residui passivi) e conseguente catalogazione, a seconda della loro natura dei residui attivi in crediti verso clienti, per fatture da emettere, crediti diversi, ratei attivi e dei residui passivi in debiti verso fornitori, fatture da ricevere, debiti verso erario, verso istituti previdenziali assistenziali, debiti diversi, ratei passivi, ecc..

I residui di stanziamento, a suo tempo eliminati in quanto difformi dai principi informativi del bilancio civilistico, sono confluiti nel patrimonio netto iniziale di trasformazione.

L’attuale denominazione, attribuita con atto notarile del 15/12/2005, ***“Fondazione Casa di Riposo Bongioni – Lambertenghi Onlus”*** deve il suo nome ai due grandi benefattori: Stefano Bongioni, nostro concittadino, morto in Australia, e Vittorio Lambertenghi che nomina nel suo testamento erede universale la Casa di Riposo.

Oggi la Fondazione ha sede in via Beltramelli n. 39 nel comune di Villa di Tirano in un edificio inaugurato nel dicembre 2010, costruito grazie al ricavato della vendita della vecchia sede, ai contributi della Fondazione Cariplo, del Comune di Villa di Tirano, ai fondi propri e alle oblazioni di privati cittadini.

2.3 Struttura dell’edificio e delle aree attrezzate di pertinenza

La Casa di Riposo, dispone di n. 76 posti letto totali abilitati all’esercizio, di cui accreditati n. 51.

La struttura è distribuita su sei nuclei.

Al piano terra:

- Nucleo Norma 11 posti letto (colore azzurro)
- Nucleo Sergio 15 posti letto (colore blu)

Al primo piano:

- Nucleo Vittorio 11 posti letto (colore verde chiaro)
- Nucleo Lorenzo 14 posti letto (colore verde scuro)
- Nucleo Stefano 11 posti letto (colore arancio)
- Nucleo Guido 14 posti letto (colore giallo)

La struttura consta inoltre dei seguenti locali e spazi attrezzati:

Al Piano terra:

- Soggiorno comune
- Uffici amministrativi, coordinatore, educatori, caposala, fisioterapisti
- Hall
- Sala consigliare
- Studio medico
- Palestra
- Sala parrucchiera
- Sala polivalente
- Sala terapia occupazionale

Al Piano seminterrato

- Cucina attrezzata e celle frigorifere
- Spogliatoi personale
- Lavanderia
- Guardaroba/stireria
- Archivio
- Cappella
- Camera mortuaria

All'esterno della Struttura c'è un ampio giardino.

2.4 Immobilizzazioni Immateriali e materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione.

I costi di produzione non comprendono costi di indiretta imputazione ed oneri finanziari, in quanto non imputabili secondo un criterio oggettivo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio sono così rappresentate:

Dettaglio	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Software	46.800	-	-	-	46.800
Licenze	1.624	-	-	-	1.624
Manutenzioni straordinarie	6.100	-	-	-	6.100
Oneri pluriennali	8.247	-	8.247	-	-
Fondo amm. software	43.402-	-	-	2.711	46.113-
Fondo amm. licenze	1.624-	-	-	-	1.624-
Fondo amm. manutenzioni straordinarie	2.440-	-	-	1.220	3.660-
Fondo amm. Oneri pluriennali	6.598-	-	8.247-	1.649	-
	8.707	-	-	5.581	3.126

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione. Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricato istituzionale	2%
Impianti ascensori	5%
Impianto elettrico	5%
Impianto fotovoltaico	5%
Impianto solare	10%
Impianto idrotermicosanitario	5%
Impianto di aspirazione	15%
Impianti e macchinari	15%

Impianti telefonici	20% (25%)
Impianto raffrescamento	12,5%
Attrezzatura Biancheria	40%
Attrezzatura Sanitaria	12,50%
Attrezzature e sistemi informatici	20%
Attrezzature specifiche	12,50%
Automezzi e veicoli da trasporto	20%
Mobili e arredi	10%

La struttura sita in Villa di Tirano, via Beltramelli 39, che ospita la casa di riposo, è stata completata a dicembre 2010. Nell'esercizio in chiusura è stata imputata l'intera quota di ammortamento. Ai fini della determinazione del piano di ammortamento è stato ragionevolmente ipotizzato un periodo di anni cinquanta (con applicazione dell'aliquota del 2%).

La composizione della voce relativa alle immobilizzazioni materiali è evidenziata nella seguente tabella, ove vengono riportate le movimentazioni rispetto all'esercizio precedente:

Dettaglio	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Terreni	5.638	-	-	-	5.638
Fabbricati non ist. Villa di Tirano	373.230	-	-	-	373.230
Terreni Villa di Tirano	243	-	243	-	-
Fabbricato in via Beltramelli	5.676.621	1.537	-	-	5.678.158
Fabbricati civili Pensini Alda	74.943	-	37.483	-	37.460
Fabbricati civili Pensa Pietro	66.488	-	-	-	66.488
Fabbricati civili Comolatti Rosa	-	3.150	-	-	3.150
Impianti e macchinari	81.111	-	-	-	81.111
Impianto solare	40.529	-	-	-	40.529
Impianto fotovoltaico	100.000	-	-	-	100.000
Impianto elettrico	679.901	-	-	-	679.901
Impianto idrotermosanitario	767.192	-	-	-	767.192
Impianto di aspirazione	43.252	-	-	-	43.252
Impianto ascensori	65.624	10.192	-	-	75.816
Impianti specifici	9.729	-	-	-	9.729
Impianti telefonici	1.586	-	-	-	1.586
Impianto di raffrescamento	147.444	-	-	-	147.444

Dettaglio	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Attrezzatura sanitaria	138.358	18.782	-	-	157.140
Attrezzatura bianch. ed eff. letterecci	9.495	-	-	-	9.495
Attrezzature specifiche	264.784	11.944	-	-	276.728
Mobili ed arredi	198.631	948	-	-	199.579
Attrezzature e sistemi informatici	65.095	5.705	-	-	70.800
Mobili e arredi eredità Lambertenghi	9.832	-	-	-	9.832
Automezzi e veicoli da trasporto	44.586	-	-	-	44.586
Fondo amm. fabbricato in via Beltramelli	1.359.756-	-	-	113.563	1.473.319-
Fondo amm. impianti e macchinari	80.757-	-	-	355	81.112-
Fondo amm. attrez. e sistemi informatici	49.395-	-	-	6.123	55.518-
Fondo amm. impianto ascensori	39.545-	-	-	3.281	42.826-
Fondo amm. impianto di aspirazione	43.252-	-	-	-	43.252-
Fondo amm. impianto fotovoltaico	60.260-	-	-	5.000	65.260-
Fondo amm. impianto elettrico	392.192-	-	-	33.995	426.187-
Fondo amm. impianto idrotermosanitario	433.178-	-	-	38.360	471.538-
Fondo amm. impianto solare	40.529-	-	-	-	40.529-
Fondo amm. impianti telefonici	1.586-	-	-	-	1.586-
Fondo amm. impianti specifici	9.729-	-	-	-	9.729-
Fondo amm. Impianto di raffrescamento	123.981-	-	-	18.430	142.411-
Fondo amm. attrezzatura sanitaria	101.189-	-	-	10.598	111.787-
Fondo amm. at. bianc. ed eff. letterecci	9.495-	-	-	-	9.495-
Fondo amm. attrezzature specifiche	234.649-	-	-	7.045	241.694-
Fondo amm. mobili ed arredi	169.706-	-	-	6.718	176.424-
Fondo amm. automezzi e veicoli da tras.	44.586-	-	-	-	44.586-
	5.670.530	52.258	37.726	243.468	5.441.594

Si precisa che per i beni immobili ricevuti in successione/donazione (immobili ad uso abitativo) non si è proceduto ad imputare a Conto Economico quote di ammortamento, in quanto le relative attività non rientrano nell'attività istituzionale dell'Ente.

Fra le variazioni in aumento nella consistenza dei fabbricati si rileva il lascito Comolatti Rosa (deceduta il 05/08/2022) che include fabbricati civili siti nel Comune di Villa di Tirano iscritti in patrimonio in data 08/11/2023 per un valore complessivo di € 3.150,00.

Il valore dell'asse ereditario ha comportato corrispondente aumento di valore del patrimonio dell'Ente. Le altre variazioni incrementative intervenute durante l'esercizio sono connesse a nuovi beni strumentali necessari per l'attività istituzionale, oltre che ad interventi di manutenzione straordinaria. Le variazioni in diminuzione sono relative alle seguenti cessioni:

- Vendita terreno (lascito eredità Piccini) sito nel Comune di Villa di Tirano per un importo complessivo pari a € 6.200,00 avvenuta il 03/08/2023.
- Vendita Appartamento (lascito Sig.ra Pensini Alda) sito nel comune di Tirano per un importo complessivo pari a € 143.000,00 avvenuta in data 04/11/2023.

Le vendite hanno determinato l'iscrizione di plusvalenze complessive pari ad Euro 111.474, iscritte a Conto Economico alla voce "Altri ricavi e proventi".

A fine esercizio, in sede di assestamento e chiusura, sono state imputate a conto economico le quote di ammortamento relative ai beni utilizzati ai fini istituzionali.

2.5 Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni ed i titoli esposti tra le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte al valore di mercato rilevato a fine esercizio, sulla base delle quotazioni ufficiali del mercato. La differenza di valore è stata imputata a Conto Economico.

La tabella che segue evidenzia le consistenze di fine esercizio e le valutazioni effettuate:

2023	n. azioni	valore unitario	Valore totale
Valore di bilancio al 31/12/2022			120.743,21
Incrementi 2023			-
Decrementi 2023			-
SALDO 31/12/2023 Ante- rettifiche			120.743,21
Valutazione al 31/12/2023	n. azioni	valore unitario	Valore totale
ARCA OBBL. EUROPA - Eredità Pensini	1847,958	11,1810	20.662,02
CREDITO VALT. - Eredità Pensini	2	0,07120	0,14
BANCA CREDITO VALTELLINESE	5,00	11,54400	57,72
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	25.075,00	5,86000	146.939,50
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	736,00	5,86000	4.312,96
Valore di bilancio 31/12/2023			171.972,34
Differenza valutazione titoli a bilancio al 31/12/2023			51.229,13

Le azioni della Banca Popolare di Sondrio hanno comportato incassi 2023, a titolo di dividendi netti, per Euro 7.227.

2.6 Valori e finalità perseguite

L'Ente ha per finalità istituzionale la fornitura agli ospiti, persone anziane non completamente o non totalmente autosufficienti, di vitto e alloggio, assistenza sanitaria, infermieristica, socio assistenziale, fisioterapia, di animazione e, precisamente:

Servizio di Direttore Sanitario: è affidato a medico professionista esterno in regime di convenzione, responsabile in prima persona della gestione sanitaria della Casa di Riposo, preposto a fornire direttive e a coordinare l'attività dei medici, degli infermieri professionali, dei fisioterapisti operanti all'interno della struttura.

Servizio di assistenza medica: viene svolto in regime di convenzione con medici libero professionisti esterni preposti a erogare assistenza sanitaria agli ospiti e a prescrivere esami diagnostici, farmaci, presidi medico-chirurgici. Il servizio viene assicurato 24 ore su 24 mediante ricorso all'istituto della reperibilità.

Servizio socio-assistenziale: viene svolto da personale dipendente avente la qualifica di A.S.A. o O.S.S., per garantire agli anziani le necessità di vita quotidiana consistenti in: igiene personale; mobilizzazione (alzata e aiuto nella vestizione); sostegno nella deambulazione; assistenza e vigilanza; alimentazione/idratazione; pulizia e riordino delle camere dei servizi dell'unità di degenza; pulizia degli spazi comuni del nucleo e raccolta e smaltimento rifiuti;

Servizio infermieristico: viene svolto con personale infermieristico abilitato dipendente e in libera professione ed è finalizzato alla cura della corretta applicazione delle prescrizioni in materia infermieristica e assistenziale mediante la somministrazione delle terapie farmacologiche prescritte, effettuazione di medicazioni, prelievi e simili.

Servizio di fisioterapia: viene garantito da personale dipendente e in libera professione. Consiste in: deambulazione assistita in piano e nella salita e discesa delle scale; addestramento all'uso degli ausili; mobilizzazione articolare; terapie fisiche; massaggio; insegnamento alle posture corrette; ginnastica di gruppo; definizione di un programma riabilitativo individualizzato, rinforzo muscolatura, stesura in equipe dei piani di assistenza individualizzata.

Servizio di animazione: viene svolto da personale dipendente ed è finalizzato al mantenimento degli interessi specifici degli ospiti e alla prevenzione del decadimento cognitivo e psico-fisico.

Si articola attraverso: laboratori di terapia occupazionale di gruppo; iniziative ludico-ricreative (feste a tema, gite, ecc.); iniziative di socializzazione anche attraverso il coinvolgimento di familiari, amici e volontari; attività, mantenimento e stimolazione cognitiva e delle autonomie residue in soggetti eventualmente affetti da demenza e/o Alzheimer; collaborazione con il servizio di riabilitazione fisioterapica.

Servizio di ristorazione: viene reso con personale dipendente della struttura e con impiego di personale con specifica formazione in materia di HACCP.

Consiste nella preparazione dei pasti agli ospiti, operando una distinzione, sulla base delle direttive del Direttore Sanitario, tra i pasti destinati a ospiti soggetti a prescrizioni dietetiche connesse a specifiche esigenze di salute e alle cure in corso e quelli destinati ai restanti ospiti.

2.7 Oggetto sociale

La Fondazione Casa di Riposo Bongioni-Lambertenghi ONLUS, ai sensi dell'articolo 2 dello Statuto approvato nel 2021, persegue esclusivamente finalità di utilità sociale, con esclusione di ogni scopo di lucro: ha per scopo l'assistenza sociale, socio sanitaria, sanitaria, riabilitativa educativa, in regime residenziale, con particolare riferimento alla tutela degli anziani che si trovino in condizioni di disagio; potrà in relazione alla propria attività istituzionale:

- a) *istituire e gestire servizi sociali, socio-sanitari e sanitari di natura residenziale, semi residenziale e/o domiciliare per la tutela delle persone svantaggiate in quanto anziane e/o fragili, sia in condizione di totale o parziale autosufficienza, che in condizioni di non autosufficienza, a cui fornire, oltre alle normali prestazioni di tipo alberghiero, anche servizi specifici di carattere culturale e ricreativo;*
- b) *sollecitare e ricercare la collaborazione attiva e il pieno coinvolgimento del Comune di Villa di Tirano, dei cittadini e delle forze sociali, politiche, economiche e culturali operanti nel territorio nell'elaborazione e nell'attuazione dei propri piani e programmi;*
- c) *partecipare ad associazioni, enti ed istituzioni, pubbliche e private, aventi, direttamente o indirettamente, analoghi scopi; la Fondazione potrà, ove lo ritenga opportuno, concorrere anche alla costituzione degli organismi anzidetti;*
- d) *cooperare con enti pubblici e privati, anche attraverso la sottoscrizione di convenzioni;*
- e) *promuovere e sostenere le attività di volontariato nel proprio campo;*
- f) *promuovere o partecipare ad attività di ricerca sui temi di particolare interesse nei settori di attività in cui opera la Fondazione, anche attraverso l'attuazione di iniziative sperimentali;*
- g) *cooperare con altri Enti del Terzo Settore, Imprese Sociali, Enti pubblici e privati, anche attraverso la sottoscrizione di convenzioni sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. 117 del 2017;*
- h) *prendere tutte le iniziative atte a raggiungere gli scopi precisati quali ad esempio:*
 - *stipulare ogni opportuno atto o contratto, anche per il finanziamento delle operazioni deliberate, tra cui, senza l'esclusione di altri, l'assunzione di mutui, a breve o a lungo termine, l'acquisto, in proprietà o in diritto di superficie, di immobili, la stipula di convenzioni di qualsiasi genere, anche trascrivibili nei pubblici registri, con enti pubblici e privati che siano considerate opportune ed utili per il raggiungimento degli scopi della Fondazione;*
 - *stipulare convenzioni per l'affidamento in gestione di parte dell'attività.*

La Fondazione potrà inoltre, sulla base dei suoi scopi e per lo svolgimento delle attività di interesse generale sopradescritte cooperare con Enti Pubblici attraverso le forme di co-programmazione, co-progettazione, accreditamento e convenzione ai sensi del titolo VII del Decreto Legislativo 3 luglio 2017, n. 117.

Le finalità della Fondazione, che non ha scopo di lucro, sono esclusivamente di solidarietà sociale e sono perseguite senza distinzione di nazionalità, cultura, razza, religione, sesso, censo, condizione sociale e politica nei confronti di chiunque abbia bisogno.

La Fondazione può svolgere anche attività secondarie e strumentali rispetto alle attività di interesse generale sopra indicate, secondo i criteri e nei limiti di cui all'articolo 6 del decreto legislativo n. 117 del 2017 e dei decreti collegati.

2.8 Perimetro di operatività

La Fondazione opera nel Comune di Villa di Tirano (SO) e ospita anziani parzialmente/totalmente non autosufficienti provenienti anche da altri comuni ammessi sulla base di una graduatoria provinciale e del Regolamento interno per l'ammissione in RSA per gli ospiti accreditati a contratto.

Non sono intervenuti nel periodo corso del 2023 cambiamenti significativi nel perimetro e nei metodi di misurazione rispetto all'anno precedente.

2.9 Collegamenti con altri enti del Terzo settore

La Fondazione per lo svolgimento della propria attività ha interazione con i seguenti altri enti del Terzo settore:

- A.T.S. della Montagna;
- Altre Fondazioni Case di Riposo operanti nel territorio provinciale.

SEZIONE 3

STRUTTURA, GOVERNO E ORGANIZZAZIONE

3.1 Organi della Fondazione

Sono Organi della Fondazione, ai sensi dell'art. 8 dello Statuto:

- il Consiglio di Amministrazione;
- il Presidente della Fondazione;
- il Vicepresidente della Fondazione;
- l'Assemblea dei Partecipanti;
- L'Organo di Controllo;
- Il Revisore dei Conti, qualora dovessero sussistere le condizioni previste dalla normativa vigente per procedere alla sua nomina;
- Il Direttore, nel caso in cui il C.d.A. deliberasse a maggioranza assoluta dei componenti la sua presenza quale organo dell'Ente;
- Il Direttore Sanitario.

3.2 Consiglio di amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione, dura in carica 5 anni ed è composto da 7 membri, compreso il Presidente, di cui:

- 4 eletti dall'Assemblea dei Partecipanti, secondo le disposizioni previste dall'art. 18 del presente statuto;
- 3 nominati dal Sindaco del Comune di Villa di Tirano.

Ai sensi dell'art. 9 dello Statuto, *la nomina dei consiglieri da parte del Sindaco del Comune di Villa di Tirano si configura in ogni caso come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza, e non si configura quindi mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre*

esclusa qualsiasi forma di controllo pubblico nei confronti dei singoli amministratori, del Consiglio di Amministrazione e nei confronti della Fondazione.

Il Presidente ed il Vice Presidente sono nominati dal Consiglio di Amministrazione.

La carica di consigliere, come pure quelle di Presidente e di Vice Presidente, sono gratuite, salvo il diritto al rimborso delle spese sostenute per l'espletamento del mandato.

In data 16/10/2023 il Consigliere Poletti Riz Dario ha rassegnato le proprie dimissioni. Nel Consiglio di Amministrazione del 07/11/2023 viene nominata in surroga del consigliere dimissionario la Sig.ra Tognela Jessica.

Il Consiglio di Amministrazione attualmente in carica consta dei seguenti componenti:

Cognome e Nome	Carica	Data prima nomina
Caniglia Sebastiano	Presidente	16/07/2014
Magro Fernando	Vice-Presidente	18/04/2016
Biancotti Maria	Consigliere	16/07/2014
Meleri Fabio	Consigliere	25/01/2022
Rivera Angelo	Consigliere	12/11/2012
Tognela Jessica	Consigliere	07/11/2023
Valente Anselmo Luigi	Consigliere	25/01/2022

3.3 Organo di controllo

Per il controllo interno, disposto obbligatoriamente per legge, non è stato ancora conferito specifico incarico, per cui le relative attribuzioni sono a carico del Revisore dei Conti.

3.4 Revisore dei Conti

Quale Revisore dei Conti, disposto obbligatoriamente per legge, è stato conferito incarico di al Dr. Bruno Garbellini, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Sondrio al n. 79/A.

3.5 Mappatura dei principali stakeholder

Sono portatori d'interesse, o stakeholders, tutti i soggetti intesi come individui, gruppi, enti o società che hanno con la Fondazione relazioni significative; essi sono a vario titolo coinvolti nelle attività dell'Ente per le relazioni di scambio che intrattengono con essa o perché ne sono significativamente influenzati.

Con i portatori di interesse si persegue l'obiettivo di intercettare e comprendere i bisogni personali e del territorio, di cooperare con loro per individuare gli obiettivi e le strategie più sinergiche, trovare gli strumenti più idonei a realizzare azioni ritenute prioritarie e in linea con la visione e missione dell'Ente.

Distinguiamo in essi due grandi tipologie: "[1] stakeholders interni" e "[2] stakeholders esterni".

Stakeholders interni	Denominazione	Area di intervento
Beneficiari dei progetti (ospiti, utenti, ...)	OSPITI UTENTI UTENTI ANZIANI	RSA-CDI ADI- MISURA 4 PASTI A DOMICILIO
Donatori privati e enti di finanziamento	DONATORI	LASCITI
Istituzioni pubbliche (aziende sanitarie, enti locali, enti di assistenza e formazione, ecc.)	COMUNE DI VILLA DI TIRANO	CDA CONTRIBUTI
Aziende, fornitori, banche e assicurazioni)	BANCA POPOLARE DI SONDRIO BANCA CREDITE AGRICOLE ASSICURAZIONE	FINANZIARIA FINANZIARIA ASSICURATIVA
Partner di progetto	COMUNITA' MONTANA PRO-VALTELLINA REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI
Organizzazioni non lucrative e Coordinamenti	-	-
Parrocchie ed enti ecclesiastici	PARROCCHIA VILLA DI TIRANO	RELIGIOSA
Comunità territoriali e Ambiente	-	-
Stakeholders esterni		
Organi statutari (soci, consiglieri e revisori)	CONSIGLIERI REVISORE ORGANO DI VIGILANZA	POLITICA DIRETTIVA VERIFICHE CONTABILI VERIFICE 231/01
Volontari e Cooperanti	-	-
Lavoratori (dipendenti, collaboratori, consulenti, sacerdoti, tirocinanti)	DIPENDENTI LIBERO PROFESSIONISTI	ECONOMICA

3.4.1 Clienti, Crediti e natura dei ricavi

La Fondazione nel 2023 ha ospitato sia anziani parzialmente autosufficienti che anziani totalmente non autosufficienti.

I ricavi 2023 della Fondazione, connessi all'ospitalità, ammontano complessivamente a Euro 2.256.187, così rappresentati:

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
Restituzione quote non dovute	(7.335)	(12.067)	4.732
Contributo della Regione assist. sanit.	752.478	747.927	4.551
Rette di ospitalità da privati	1.505.224	1.392.909	112.315
Rette di ospitalità da Comuni	5.820	5.400	420

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
Totale	2.256.187	2.134.169	122.018

Le somme rimaste da incassare al 31/12/2023 sono così configurate:

Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Clients	8.200	9.621	1.421
Clients c/fatture da emettere	50.511	37.626	(12.885)
Crediti diversi	-	12.840	12.840
Erario c/imposta sostitutiva su TFR	-	5.988	5.988
Totale	58.712	66.077	7.365

3.4.2. Fornitori e natura dei costi per l'acquisto di beni e per le prestazioni di servizi

La Fondazione effettua gli approvvigionamenti necessari per la propria attività istituzionale individuando i fornitori che garantiscono ottima qualità dei prodotti e celerità di consegna.

Al 31/12/2023 residuano da pagare i seguenti debiti verso fornitori e terzi:

Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Fornitori	67.363	45.572	(21.791)
Fornitori c/fatture da ricevere	48.881	50.999	2.118
Totale	116.244	96.571	(19.673)

3.4.2.1 Costi per l'acquisto di materiali/merci

I costi 2023 per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono articolati come segue:

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
Acq. prodotti pulizia casa e persona	16.570	16.541	29
Acq. generi alimentari	170.238	126.563	43.675
Acq. medicinali	44.891	43.255	1.636
Acq. di ausili per incontinenti	24.577	22.651	1.926
Acq. di materiale sanitario monouso	19.836	24.668	(4.832)

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
Acquisto di biancheria per la casa	922	1.850	(928)
Acq. beni strum. sanitari inf. 516,46 E	682	675	7
Acquisto beni strumentali inf. 516,46 E	3.276	2.058	1.218
Acq. di materiale consumo/minuterie	4.639	1.452	3.187
Totale	158.631	239.713	45.918

3.4.2.2 Costi per servizi

Nel 2023 sono stati sostenuti i seguenti costi per servizi:

Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
Spese per attività di animazione	926	924	2
Spese per servizio di lavanderia	46.081	46.312	(231)
Telefono - Posta - Valori bollati	1.781	4.587	(2.806)
Spese per energia elettrica	87.634	140.522	(52.888)
Spese per acquisto comb. riscaldamento	39.599	65.677	(26.078)
Spese per acqua	1.868	2.977	(1.109)
Manutenzione imp. elett./idra./termoid.	40.288	28.417	11.871
Manut. appar. di cucina e lavanderia	6.627	7.684	(1.057)
Manutenzione attrezzature varie	15.188	11.166	4.022
Manutenzione ascensori	6.255	2.939	3.316
Manutenzione impianto antincendio	3.814	4.432	(618)
Manut.attrezzature e sistemi informatici	296	421	(125)
Manutenzione fabbricati e stabili	16.041	-	16.041
Manutenzione automezzi	7.497	659	6.838
Stipendi personale medico convenzionato	83.197	85.733	(2.536)
Stipendi personale inferm. convenzionato	69.684	17.238	52.446
Stipendi personale fisioterapico convenz	31.902	32.370	(468)
Stipendi personale infermieristico somministrato	5.747	-	5.747
Corsi di formazione	1.352	1.258	94
Assicurazioni	8.624	8.262	362

Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
Smaltimento rifiuti	827	820	7
Prestazioni professionali	17.362	8.736	8.626
Interventi alla struttura prescritti	29.930	-	29.930
Spese varie amministrative	6.273	3.767	2.506
Spese aggiornamento software	15.093	15.605	(512)
Oneri e spese bancarie	65	94	(29)
Spese non documentate	6.661	5.875	786
Oneri e Spese eredità Pensa Pietro	-	5.248	(5.248)
Totale	550.612	50.1723	48.889

SEZIONE 4

PERSONE CHE OPERANO NELL'ENTE

4.1 Personale dipendente

Con riferimento al personale dipendente si segnala che l'Ente ha adottato apposite procedure e piani con riferimento:

- al rispetto delle pari opportunità per l'accesso alle diverse posizioni lavorative e nei percorsi di avanzamento delle carriere;
- alla politica relativa alla salute e sicurezza dei lavoratori, agli impegni assunti,
- ai risultati attesi e alla coerenza ai valori dichiarati;
- alla presenza di un piano di welfare aziendale o di incentivazione del personale;
- alla presenza di procedure che favoriscano la conciliazione vita lavoro.

L'organico al 31/12/2023 è composto da n. 61 dipendenti ai quali vengono applicati il CCNL Funzioni Locali e Uneba, con le seguenti mansioni:

- n. 5 infermieri professionali,
- n. 38 Asa/Oss
- n. 3 personale amministrativo,
- n. 3 educatori
- n. 5 personale di cucina
- n. 6 addetti pulizie e lavanderia
- n. 1 fisioterapista

Nel 2023 sono stati sostenuti costi per il personale per un totale complessivo di Euro 1.528.368 (contro Euro 1.613.735 nel 2022), così composto:

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
<i>Salari e stipendi</i>			
Stipendi personale infermieristico	152.499	189.837	(37.338)
IOT personale infermieristico	3.016	6.028	(3.012)
Stipendi personale ASA e OSS	665.195	671.743	(6.548)
IOT personale ASA e OSS	25.594	25.531	63
Stipendi personale servizi generali	186.856	173.146	13.710
IOT personale servizi generali	3.617	5.022	(1.405)
Stipendi personale amministrativo	80.547	84.720	(4.173)
Stipendi personale di animazione	53.904	56.506	(2.602)
Stipendi personale fisioterapico	12.448	12.615	(167)
Totale	1.183.675	1.225.148	(41.473)
<i>Oneri sociali</i>			
Contributi INPS pers. infermieristico	34.188	44.214	(10.026)
Contributi INPS pers. ASA e OSS	150.934	132.697	18.237
Contributi INPS pers. servizi generali	12.379	21.743	(9.364)
Contributi INPS pers. amministrativo	9.240	5.108	4.132
Contributi INPS pers. animazione	11.481	9.309	2.172
Contributi INAIL	10.196	9.758	438
Contributi CPDEL pers. ASA e OSS	3.390	7.347	(3.957)
Contributi CPDEL pers. servizi generali	11.308	14.793	(3.485)
Contributi CPDEL pers. amministrativo	13.121	12.576	545
Contributi INPS pers. fisioterapico	3.445	3.154	291
Fondo di produttività personale dipend.	-	1.033	(1.033)
Totale	259.684	261.732	(2.048)
<i>Trattamento di fine rapporto</i>			
Quota accantonamento TFR	82.488	125.356	(42.868)
Totale	82.488	125.356	(42.868)

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
<i>Altri costi per il personale</i>			
Acquisto divise al personale	2.521	1.499	1.022
Totale	2.521	1.499	1.022

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha assunto complessivamente numero 10 nuovi dipendenti (di cui n. 6 tempo pieno e n. 4 part time); l'organico si è ridotto come segue:

- dimissioni n. 12
- pensionamento n. 1
- termine contratto n. 2

4.2 Debiti previdenziali, erariali e per il personale al 31/12/2023

Al 31/12/2023 residuano da pagare i seguenti debiti connessi alla gestione del personale:

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
Debiti v/INPS	37.466	44.558	(7.092)
Debiti v/INPDAP	5.088	6.481	(1.393)
Debiti v/INAIL	438	167	271
Debiti v/sindacato CGIL	60	73	(13)
Debiti v/sindacato FIST-CISL	37	30	7
Debiti v/personale	-	1.033	(1.033)
Debiti v/personale infermieristico	10.841	11.870	(1.029)
Debiti v/personale ASA e OSS	49.133	57.696	(8.563)
Debiti v/personale servizi generali	14.330	14.057	273
Debiti v/personale amministrativo	5.563	5.338	225
Debiti v/personale di animazione	3.960	4.084	(124)
Erario c/ritenute operate	14.052	12.757	1.295
Erario c/IRES	351	941	(590)
Erario c/imposta sostitutiva su TFR	-	5.531	(5.531)
Debiti v/sindacato USB	14	-	14
Debiti v/sindacato UILTuCS	45	43	2
Debiti v/sindacato FISASCAT - CISL	19	17	2
Debiti v/sindacato UIL FPL	143	166	(23)

Dettaglio	2023	2022	Variaz.
Debiti per pignoramenti	624	295	329
Debiti v/sindacato CSA	11	11	-
Debiti v/personale fisioterapico	656	615	41
Totale	142.831	165.763	(22.932)

4.3 Trattamento di fine rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

La variazione intervenuta nell'esercizio viene evidenziata nella seguente tabella:

<i>Trattamento di Fine Rapporto</i>	TOTALE
Importi al 31/12/2022	565.952
Accantonamenti dell'esercizio e rival.	87.939
- Destinazione a fondi complementari	(5.127)
- Liquidazioni e anticipazione	(72.028)
- Imposta sost. TFR. e trattenute prev.	(7.124)
IMPORTI AL 31/12/2022	569.612

4.4 Servizi resi in regime di convenzione con professionisti esterni

La Fondazione nel corso del 2023 ha conferito i seguenti incarichi:

- Direttore sanitario, per un compenso annuo di Euro 45.947,50 esente IVA ai sensi dell'art. 10, n. 18 del D.P.R. 633/1972;
- n. 3 medici a cui è demandata l'assistenza sanitaria, per un compenso annuo di Euro 19.233,75, esente IVA ai sensi dell'art. 10, n. 18 del D.P.R. 633/1972;
- n. 1 medico a cui è affidata il servizio di continuità assistenziale, per un compenso annuo di Euro 18.016,00, esente IVA ai sensi dell'art. 10, n. 18 del D.P.R. 633/1972;

- n. 1 fisioterapista esterno al quale è stato affidato il servizio di fisioterapia in collaborazione con il personale dipendente, per un compenso annuo di Euro 31.902,00, non soggetto IVA ai sensi dell'art. 1 Legge 190/2014;
 - n. 3 infermiere esterne alle quale è stato affidato il servizio infermieristico in collaborazione con il personale dipendente per un compenso annuo di Euro 75.430,29, non soggetto IVA ai sensi dell'art. 1 Legge 190/2014;
 - n. 1 Revisore dei Conti per un compenso annuo di Euro 3.500, oltre a IVA ed oneri accessori;
- Nel corso del 2023 non hanno collaborato con la Fondazione volontari.

4.5 Contributi, oblazioni e concorsi diversi

Nel 2023 sono stati introitati ricavi diversi per un importo complessivo di Euro 332.266, fra cui:

- quote di competenza relative ai contributi ricevuti negli anni passati e nell'anno appena chiuso, per € 39.769,
- quote di partecipazioni dei soci per Euro 1.670,
- introiti diversi fra i quali i proventi relativi all'impianto fotovoltaico per Euro 6.456,
- le oblazioni ricevute nel corso dell'esercizio per Euro 18.479,
- il 5 per mille relativo all'anno 2022 per Euro 5.732,
- altre sopravvenienze attive ed introiti diversi per Euro 123.657 (di cui Euro 117.926 per rimborso spese di energia elettrica relative all'anno 2022),
- affitti attivi (relativi all'appartamento facente parte dell'eredità Pensini Alda e al contratto di locazione dell'unità uso abitativo della RSA) per Euro 9.000,
- plusvalenze patrimoniali (relative alla cessione dell'unità immobiliare lascito Pensini Alda e del terreno lascito Piccini) per Euro 111.474.

I contributi in conto immobilizzazioni incassati dal 2008 ad oggi, opportunamente imputati fra i ricavi per le rispettive quote di competenza (mediante utilizzo della tecnica dei risconti passivi e dei piani di ammortamento dei beni cui si riferiscono) sono i seguenti:

	Importo Contributo	Competenza maturata	Quota Anno 2022	Residuo Risconto
Contributo Comune di Villa di Tirano 2010	100.000,00	26.104,11	2.000,00	73.895,89
Contributo fondazione Cariplo 2010	1.000.000,00	261.041,10	20.000,00	738.958,90
Contributo Comune di Villa di Tirano 2012	50.000,00	12.000,00	1.000,00	38.000,00
Contributo Comunità Montana 2015	12.811,10	12.811,10	-	-
Contributo Pensa Silvia 2016	10.461,50	8.369,20	1.046,15	2.092,30
Contributo Comunità Montana 2016	12.911,42	12.911,42	1.613,93	-
Contributo Comunità Montana 2017	12.900,00	11.287,50	1.612,50	1.612,50
Contributo Comunità Montana 2018	12.366,94	9.275,21	1.545,87	3.091,74
Contributo Comunità Montana 2019	12.884,31	8.052,69	1.610,54	4.831,62
Contributo Comunità Montana 2020	12.911,42	6.455,71	1.613,93	6.455,71
Contributo Pro Valtellina 2021	20.000,00	7.500,00	2.500,00	12.500,00

Contributo Comunità Montana 2022	12.911,42	3.227,86	1.613,93	9.683,57
Contributo Comunità Montana 2023	12.900,99	1.612,62	1.612,62	11.288,37
	1.283.059,10	380.648,52	37.769,46	902.410,59
Contributo COVID - Comune di Villa di Tirano 2023			2.000,00	
			2.000,00	
TOTALE CONTRIBUTI 2023			39.469,46	

4.6 Debiti verso Istituti mutuanti

Nel 2023 l'Ente non aveva in corso Mutui con Istituti di Credito o altri enti finanziatori.

SEZIONE 5**OBIETTIVI E ATTIVITÀ**

La Fondazione ha raggiunto, in coerenza con le proprie finalità, gli obiettivi di erogazione di assistenza in regime di ricovero e cura a favore di anziani non autosufficienti.

INTEGRAZIONE COVID

1. La Fondazione ha redatto il Piano organizzativo gestionale, con le relative procedure/istruzioni operative, trasmesso all'ATS della Montagna;
2. Il Referente COVID-19, Dott. Catalano Andrea, è responsabile dell'effettiva applicazione del Piano;
3. L'intera organizzazione dell'ente è impegnata ad attivare ogni possibile misura di sicurezza atta a prevenire o ridurre il rischio da contagio sia per gli operatori che per gli ospiti.
5. Nel dicembre 2022 la Fondazione ha redatto e trasmetto in ATS Montagna il Piano Operativo Pandemico 2023 quale strumento atto a pianificare le azioni da attuare in caso di una nuova emergenza pandemica partendo dall'esperienza fatta nella pandemia da SARS-CoV-2.

SEZIONE 6**ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO****6.1 Attivo**

Descrizione Voce	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Diff.
B) Immobilizzazioni	5.616.692	5.799.980	
I - Immobilizzazioni immateriali	3.126	8.707	5.581-
II - Immobilizzazioni materiali	5.441.594	5.670.530	228.936-
III - Immobilizzazioni finanziarie	171.972	120.743	51.229
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>5.616.692</i>	<i>5.799.980</i>	<i>183.288-</i>
C) Attivo circolante	257.075	104.809	
I - Rimanenze	28.226	40.820	12.594-
II - Crediti	66.077	58.712	7.365
esigibili entro l'esercizio successivo	66.077	58.712	7.365
IV - Disponibilita' liquide	162.772	5.277	157.495
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>257.075</i>	<i>104.809</i>	<i>152.266</i>
D) Ratei e risconti	3.645	6.122	2.477-

Descrizione Voce	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Diff.
<i>Totale attivo</i>	5.877.412	5.910.911	33.499-

6.2 Passivo

Descrizione Voce	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Diff.
A) Patrimonio netto	4.059.768	4.012.074	
I - Capitale	773.093	773.093	
VI - Altre riserve	2.777.289	2.720.934	56.355
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	518.047	865.651	347.604-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.661-	347.604-	338.943
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>4.059.768</i>	<i>4.012.074</i>	<i>47.694</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	569.612	565.952	3.660
D) Debiti	239.404	302.227	62.823-
esigibili entro l'esercizio successivo	239.404	302.227	62.823-
E) Ratei e risconti	1.008.628	1.030.658	22.030-
<i>Totale passivo</i>	<i>5.877.412</i>	<i>5.910.911</i>	<i>33.499-</i>

6.3 Situazione Economica

La situazione economica della Fondazione è rappresentata come segue:

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>				
	Restituzione quote non dovute	(7.335)	(12.067)	4.732
	Contributo della Regione assist. sanit.	752.478	747.927	4.551
	Rette di ospitalità da privati	1.505.224	1.392.909	112.315
	Rette di ospitalità da Comuni	5.820	5.400	420
	Totale	2.256.187	2.134.169	122.018
<i>Ricavi e proventi diversi</i>				

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
Rimborsi assicurativi		12.790	-	12.790
Rimborsi INAIL		3.239	-	3.239
Introiti diversi		710	1.148	(438)
Quote di partecipazione		1.670	1.370	300
Affitti attivi		9.000	4.600	4.400
Contributi ricevuti		39.769	54.547	(14.778)
Introiti GSE		6.456	12.857	(6.401)
Sopravvenienze attive		122.947	77.488	45.459
Plusvalenze patrimoniali		111.474	885	110.589
Oblazioni di carattere straordinario		18.479	16.569	1.910
5 PER MILLE		5.732	6.355	(623)
Totale		332.266	175.819	156.447
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>				
Acq. prodotti pulizia casa e persona		16.570	16.541	29
Acq. generi alimentari		170.238	126.563	43.675
Acq. medicinali		44.891	43.255	1.636
Acq. di ausili per incontinenti		24.577	22.651	1.926
Acq. di materiale sanitario monouso		19.836	24.668	(4.832)
Acquisto di biancheria per la casa		922	1.850	(928)
Acq. beni strum. sanitari inf. 516,46 E		682	675	7
Acquisto beni strumentali inf. 516,46 E		3.276	2.058	1.218
Acq. di materiale consumo/minuterie		4.639	1.452	3.187
Manutenzione fabbricati e stabili		-	6.948	(6.948)
Manutenzione giardino e piante		4.753	4.197	556
Interventi alla struttura prescritti		-	25.886	(25.886)
Totale		290.385	276.744	13.641
<i>Costi per servizi</i>				
Spese per attività di animazione		926	924	2
Spese per servizio di lavanderia		46.081	46.312	(231)
Telefono - Posta - Valori bollati		1.781	4.587	(2.806)

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
	Spese per energia elettrica	87.634	140.522	(52.888)
	Spese per acquisto comb. riscaldamento	39.599	65.677	(26.078)
	Spese per acqua	1.868	2.977	(1.109)
	Manutenzione imp. elett./idra./termoid.	40.288	28.417	11.871
	Manut. appar. di cucina e lavanderia	6.627	7.684	(1.057)
	Manutenzione attrezzature varie	15.188	11.166	4.022
	Manutenzione ascensori	6.255	2.939	3.316
	Manutenzione impianto antincendio	3.814	4.432	(618)
	Manut.attrezzature e sistemi informatici	296	421	(125)
	Manutenzione fabbricati e stabili	16.041	-	16.041
	Manutenzione automezzi	7.497	659	6.838
	Stipendi personale medico convenzionato	83.197	85.733	(2.536)
	Stipendi personale inferm. convenzionato	69.684	17.238	52.446
	Stipendi personale fisioterapico convenz	31.902	32.370	(468)
	Stipendi personale infermieristico somministrato	5.747	-	5.747
	Corsi di formazione	1.352	1.258	94
	Assicurazioni	8.624	8.262	362
	Smaltimento rifiuti	827	820	7
	Prestazioni professionali	17.362	8.736	8.626
	Interventi alla struttura prescritti	29.930	-	29.930
	Spese varie amministrative	6.273	3.767	2.506
	Spese aggiornamento software	15.093	15.605	(512)
	Oneri e spese bancarie	65	94	(29)
	Spese non documentate	6.661	5.875	786
	Oneri e Spese eredità Pensa Pietro	-	5.248	(5.248)
	Totale	550.611	501.725	48.886
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>				
	Spese per noleggio	4.032	3.069	963
	Totale	4.032	3.069	963
<i>Salari e stipendi</i>				

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
	Stipendi personale infermieristico	152.499	189.837	(37.338)
	IOT personale infermieristico	3.016	6.028	(3.012)
	Stipendi personale ASA e OSS	665.195	671.743	(6.548)
	IOT personale ASA e OSS	25.594	25.531	63
	Stipendi personale servizi generali	186.856	173.146	13.710
	IOT personale servizi generali	3.617	5.022	(1.405)
	Stipendi personale amministrativo	80.547	84.720	(4.173)
	Stipendi personale di animazione	53.904	56.506	(2.602)
	Stipendi personale fisioterapico	12.448	12.615	(167)
	Totale	1.183.675	1.225.148	(41.473)
<i>Oneri sociali</i>				
	Contributi INPS pers. infermieristico	34.188	44.214	(10.026)
	Contributi INPS pers. ASA e OSS	150.934	132.697	18.237
	Contributi INPS pers. servizi generali	12.379	21.743	(9.364)
	Contributi INPS pers. amministrativo	9.240	5.108	4.132
	Contributi INPS pers. animazione	11.481	9.309	2.172
	Contributi INAIL	10.196	9.758	438
	Contributi CPDEL pers. ASA e OSS	3.390	7.347	(3.957)
	Contributi CPDEL pers. servizi generali	11.308	14.793	(3.485)
	Contributi CPDEL pers. amministrativo	13.121	12.576	545
	Contributi INPS pers. fisioterapico	3.445	3.154	291
	Fondo di produttività personale dipend.	-	1.033	(1.033)
	Totale	259.684	261.732	(2.048)
<i>Trattamento di fine rapporto</i>				
	Quota accantonamento TFR	82.488	125.356	(42.868)
	Totale	82.488	125.356	(42.868)
<i>Altri costi per il personale</i>				
	Acquisto divise al personale	2.521	1.499	1.022
	Totale	2.521	1.499	1.022
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>				

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
	Amm.to software	2.711	3.053	(342)
	Amm.to manutenzioni straordinarie	1.220	1.220	-
	Amm.to oneri pluriennali	1.649	6.145	(4.496)
	Totale	5.581	10.418	(4.837)
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>				
	Amm.to impianti e macchinari	355	532	(177)
	Amm.to attrezzature sanitaria	10.598	10.465	133
	Amm.to mobili ed arredi	6.718	7.059	(341)
	Amm.to attrezzature specifiche	7.045	5.669	1.376
	Amm.to attrezzature e sistemi informat.	6.123	4.982	1.141
	Amm.to impianto ascensori	3.281	3.281	-
	Amm.to impianto elettrico	33.995	33.995	-
	Amm.to impianto fotovoltaico	5.000	5.000	-
	Amm.to impianto idrotermosanitario	38.360	38.360	-
	Amm.to fabbricato in via Beltramelli	113.563	113.532	31
	Amm.to impianto di raffrescamento	18.430	18.431	(1)
	Totale	243.468	241.306	2.162
<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>				
	Rim. iniz. prod. pulizia casa e pers. CE	1.342	1.342	-
	Rim. iniz. generi alimentari CE	4.644	1.745	2.899
	Rim. iniz. medicinali CE	7.918	8.980	(1.062)
	Rim. iniz. ausili per incontinenti CE	2.008	2.153	(145)
	Rim. iniz. mat. sanitario monouso CE	12.745	12.994	(249)
	Rim. iniz. cancelleria CE	263	150	113
	Rim. iniz. gasolio per riscaldamento CE	11.900	8.342	3.558
	Rim. finali prod. pulizia casa e pers CE	(1.342)	(1.342)	-
	Rim. finali generi alimentari CE	(5.313)	(4.644)	(669)
	Rim. finali medicinali CE	(7.199)	(7.918)	719
	Rim. finali ausili per incontinenti CE	(674)	(2.008)	1.334
	Rim. fin. cancelleria CE	(368)	(263)	(105)

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
	Rim. fin. gasolio per riscaldamento CE	(720)	(11.900)	11.180
	Rim. finali mat sanitario monouso CE	(12.610)	(12.745)	135
	Totale	12.594	(5.114)	17.708
<i>Oneri diversi di gestione</i>				
	Imposte e tasse diverse	8.512	8.907	(395)
	Acquisti cancelleria e materiale d'uff.	2.021	2.417	(396)
	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	407	407	-
	I.M.U.	1.975	2.026	(51)
	Sopravvenienze passive	44	2.788	(2.744)
	Totale	12.960	16.546	(3.586)
<i>Proventi da partecipazioni da altre imprese</i>				
	Dividendi	7.227	5.124	2.103
	Totale	7.227	5.124	2.103
<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>				
	Interessi attivi su somme depositate	1.158	122	1.036
	Totale	1.158	122	1.036
<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>				
	Interessi passivi linea di credito BPS	2.964	311	2.653
	Totale	2.964	311	2.653
<i>Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</i>				
	Ripristino valore titoli	51.229	1.316	49.913
	Totale	51.229	1.316	49.913
<i>Imposte correnti sul reddito d'esercizio</i>				
	Imposta IRES	5.765	5.414	351
	Totale	5.765	5.414	351

Il bilancio al 31/12/2023 così rappresentato chiude con un **risultato negativo di Euro 8.661**.

6.4 Rendiconto Gestionale

La Fondazione non ha svolto attività commerciale, ma solo istituzionale, così come definita dal proprio

statuto.

La gestione caratteristica dell'esercizio ha prodotto sinteticamente i seguenti risultati, in termini di liquidità generata (con evidenza dei risultati degli esercizi precedenti):

	2023	2022	2021	2020
Proventi e ricavi per rette	1.503.708,88	1.386.242,20	1.165.207,00	1.257.941,22
Contributo Regionale	752.478,00	747.927,00	734.125,00	707.932,00
Totale Entrate istituzionali	2.256.186,88	2.134.169,20	1.899.332,00	1.965.873,22
Oblazioni	18.478,56	16.569,49	16.100,11	22.183,82
Contributi ricevuti	14.900,99	16.788,45	20.000,00	12.911,42
Donazioni testamentarie	53.204,00	110.049,00	-	-
Quote di partecipazione	1.670,00	1.370,00	1.860,00	1.460,00
5 per mille	5.732,14	6.355,00	6.528,54	14.133,43
GSE	6.455,71	12.857,00	10.994,00	2.284,00
Entrate diverse e sopravvenienze	260.160,04	78.373,00	18.899,43	35.399,90
Totale altre Entrate	360.601,44	242.361,94	74.382,08	88.372,57
Totale Introiti	2.616.788,32	2.376.531,14	1.973.764,08	2.054.245,79
Costi della produzione	2.647.999,00	2.658.429,00	2.413.208,00	2.405.619,00
- Ammortamenti ed accantonamenti	-249.049,00	- 251.724,00	- 247.147,00	- 258.531,00
- Differenza TFR	-3.659,54	- 44.278,00	-49.600,00	- 22.055,98
Totale spese	2.395.290,46	2.362.427,00	2.116.461,00	2.125.032,02
Differenza	221.497,86	14.104,14	-142.697,00	- 70.786,23
Banca (saldo iniziale)	-16.479,97	- 48.853,00	- 108.932,29	- 15.816,12
Banca (saldo finale)	161.066,96	- 16.479,94	- 48.853,13	- 108.932,29
Differenza	177.546,93	32.373,06	60.079,16	- 93.116,17

Voce	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variaz. assolute
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.588.453	2.309.988	278.465
- Consumi di materie prime	302.979	271.630	31.349
- Spese generali	554.643	504.794	49.849
VALORE AGGIUNTO	1.730.831	1.533.564	197.267
- Altri ricavi	332.266	175.819	156.447
- Costo del personale	1.528.368	1.613.735	(85.367)
MARGINE OPERATIVO LORDO	(129.803)	(255.990)	126.187
- Ammortamenti e svalutazioni	249.049	251.724	(2.675)

Voce	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variaz. assolute
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(378.852)	(507.714)	128.862
+ Altri ricavi	332.266	175.819	156.447
- Oneri diversi di gestione	12.960	16.546	(3.586)
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(59.546)	(348.441)	288.895
+ Proventi finanziari	8.385	5.246	3.139
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(51.161)	(343.195)	292.034
+ Oneri finanziari	(2.964)	(311)	(2.653)
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	(54.125)	(343.506)	289.381
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	51.229	1.316	49.913
+ Quota ex area straordinaria			
REDDITO ANTE IMPOSTE	(2.896)	(342.190)	339.294
- Imposte sul reddito dell'esercizio	5.765	5.414	351
REDDITO NETTO	(8.661)	(347.604)	338.943

6.5 Informazioni ex art. 1, co. 125, L. 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della L. 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) assegnate, ancorché non ricevute, dalle pubbliche amministrazioni:

Soggetto erogante	2023
Contributo ATS MONTAGNA - Regione Lombardia	752.478
Agenzia Entrate – 5x1000 anno 2022	5.732
Contributo Comunità Montana	12.901
Contributo Comune di Villa di Tirano – Covid	2.000
Contributo regione Lombardia - Energia Elettrica 2022	117.926
Contributo GSE	6.456
Totale	897.493

SEZIONE 7

ALTRE INFORMAZIONI

Nel corso del 2023 si sono tenuti n. 9 Consigli di amministrazione nei quali sono stati discussi i seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

Consiglio del 19/01/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Provvedimento disciplinare
- Varie ed eventuali.

Consiglio del 10/03/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Approvazione Budget 2023. Provvedimenti conseguenti.
- Ratifica affidamento servizio medico anno 2023:
- Direzione Sanitaria e servizio medico
- Provvedimenti conseguenti.
- Ratifica affidamento servizio Continuità Assistenziale per l'anno 2023. Provvedimenti conseguenti.
- Ratifica affidamento servizio di Fisioterapia per l'anno 2023. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto affidamento servizio infermieristico anno 2023. Provvedimenti conseguenti.
- Ratifica affidamento attività di sorveglianza sanitaria in materia di tutela della salute della sicurezza nei luoghi di lavoro ai sensi del D.LGS. N.81/08 e successive modifiche e integrazioni per l'anno 2023. Provvedimenti conseguenti.
- Assunzione a tempo indeterminato con qualifica di OSS. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto trasformazione a tempo indeterminato dipendente con qualifica di OSS. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto trasformazione a tempo indeterminato dipendente con qualifica di OSS. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto periodo di aspettativa non retribuita dipendente con qualifica di OSS. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto congedo straordinario Legge 104/92 dipendente con qualifica di ASA. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto Convenzione con Immaginazione e Lavoro Soc. Coop. per tirocinio OSS. Provvedimenti conseguenti.
- Varie ed eventuali.

Consiglio del 30/03/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto Funzioni Locali 2019-2021: Nuovo sistema di classificazione del personale. Provvedimenti conseguenti.
- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto Funzioni Locali 2019-2021: Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione professionale. Provvedimenti conseguenti.
- Varie ed eventuali.

Consiglio del 24/04/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Approvazione Bilancio 2022. Provvedimenti conseguenti.
- Trasformazione rapporto di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato dipendente con qualifica di O.S.S. Provvedimenti conseguenti.
- Trasformazione rapporto di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato dipendente con qualifica di O.S.S. Provvedimenti conseguenti.
- Trasformazione rapporto di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato dipendente con qualifica di A.S.A. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto rientro anticipato da aspettativa non retribuita dipendente con qualifica di O.S.S.
- Varie ed eventuali.

Consiglio del 12/07/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Approvazione mansionari uffici: Coordinatore Sanitario, Amministrativo, Gestionale.
- Presa d'atto dimissioni medico. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto affidamento servizio Medico. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto aumento percentuale di part-time dipendente con qualifica di infermiera. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto convenzione con Istituto d'Istruzione Superiore Statale "Balilla Pinchetti" per tirocinio curricolare "PCTeO ex Alternanza Scuola/Lavoro". Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto proroga con causale contratto a tempo determinato dipendente con qualifica di O.S.S. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto proroga con causale contratto a tempo determinato dipendente con qualifica di cuoco. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto riduzione orario di lavoro da tempo pieno a part-time dipendente con qualifica di O.S.S. Provvedimenti conseguenti.
- Convenzione con GM Sas di Della Briotta Michela & C. per tirocinio A.S.A. Provvedimenti conseguenti.
- Valutazione priorità passaggio sui posti letto Accreditati a Contratto per gli Ospiti che hanno ottenuto la residenza nel Comune di Villa di Tirano a seguito dell'ingresso su posti letto Accreditati (non a contratto). Provvedimenti conseguenti.
- Vendita terreno. Provvedimenti conseguenti.

- Valutazione potenziamento ore squadra pulizie. Provvedimenti conseguenti.
- Comunicazioni del Presidente al C.d.A.
- Varie ed eventuali.

Consiglio del 29/09/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Riorganizzazione dei servizi – Approvazione mansionari Responsabile gestionale e Responsabile Coordinatore dei servizi Sanitari e socioassistenziali.
- Affidamento incarico per il servizio di lavanderia Ottobre -Dicembre 2023.
- Presa d'atto chiusura conto Crédit Agricole. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto proroga part-time dipendente con qualifica di O.S.S. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto concessione aspettativa non retribuita dipendente con qualifica di A.S.A. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto convenzione con Istituto di Istruzione Superiore "B. Pinchetti" per tirocinio curricolare "PCTeO ex Alternanza Scuola Lavoro". Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto vendita terreno. Provvedimenti conseguenti.
- Lascito Polizza Vita. Provvedimenti conseguenti.
- Ratifica variazioni patrimoniali eredità. Provvedimenti conseguenti.
- Approvazione Regolamento accessi amministrativi. Provvedimenti conseguenti.
- Assunzione a tempo indeterminato con qualifica di Addetta Guardaroba. Provvedimenti conseguenti.
- Varie ed eventuali.

Consiglio del 16/10/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Vendita immobile sito in Tirano. Provvedimenti conseguenti.
- Trasformazione rapporto di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato dipendente con qualifica di O.S.S. Provvedimenti conseguenti.
- Proroga contratto con causale a tempo determinato dipendente con qualifica di cuoco. Provvedimenti conseguenti.
- Proroga aspettativa non retribuita dipendente con qualifica di A.S.A. Provvedimenti conseguenti.
- Valutazione proposta economica per somministrazione personale infermieristico. Provvedimenti conseguenti.
- Comunicazioni del Presidente.
- Varie ed eventuali.

Consiglio del 07/11/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Presa d'atto dimissioni volontarie dalla carica di Consigliere e surroga del Consigliere dimissionario in osservanza dell'art. 9 comma 5 dello Statuto vigente della Fondazione. Provvedimenti conseguenti.

- Varie ed eventuali.

Consiglio del 14/12/2023

- Approvazione verbale della seduta precedente.
- Valutazione Rette di ospitalità anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Valutazione Quota di partecipazione anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Affidamento servizio Medico per l'anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Affidamento servizio Continuità Assistenziale per l'anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Affidamento servizio di Fisioterapia per l'anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Affidamento servizio Infermieristico per l'anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Affidamento servizio di Fisiatria per l'anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Affidamento attività di sorveglianza sanitaria in materia di tutela della salute della sicurezza nei luoghi di lavoro ai sensi del D.LGS. N.81/08 e successive modifiche e integrazioni per l'anno 2024. Provvedimenti conseguenti.
- Adempimenti D.Lgs n. 24 del 10/03/2023 Whistleblowing. Provvedimenti conseguenti.
- Lascito. Provvedimenti conseguenti.
- Valutazione vendita pacchetto azionario. Provvedimenti conseguenti.
- Richiesta proroga rapporto di lavoro a part-time dipendente con qualifica di O.S.S. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto erogazione anticipo TFR dipendente con qualifica di infermiera. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto proroga contratto con causale a tempo determinato dipendente con qualifica di A.S.A. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto convenzione con Centro Formativo Provinciale "G. Zanardelli" per tirocinio curricolare. Provvedimenti conseguenti.
- Presa d'atto vendita immobile. Provvedimenti conseguenti.
- Varie ed eventuali.

SEZIONE 8

MONITORAGGIO SVOLTO DALL'ORGANO DI CONTROLLO (MODALITÀ DI EFFETTUAZIONE ED ESITI)

Il Bilancio Sociale viene integrato con la seguente relazione predisposta e sottoscritta dal Revisore dei Conti, al quale compete anche la funzione dell'Organo di Controllo:

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 l'attività dell'Organo di Controllo è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020. Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto all'esame dell'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della FONDAZIONE BONGIONI LAMBERTENGHI – ONLUS al 31.12.2023, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione.

Il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di Euro 8.661 ed è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. delle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti (per la quale è stata redatta separata relazione da parte del Revisore). L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

L'organo di controllo ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ha inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale costituita dall'assistenza sociale, socio sanitaria, sanitaria, riabilitativa ed educativa, in regime residenziale, semi-residenziale e diurno, con particolare riferimento alla tutela degli anziani che si trovino in condizioni di disagio;*
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti*

previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;

- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione;

- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;

- ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto.

L'organo di controllo ha acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. Inoltre, l'organo di controllo ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo era a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

Per quanto a conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta dall'organo di controllo, lo stesso invita ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione della perdita di esercizio formulata

dall'organo di amministrazione.

L'Organo di Controllo

CONSIDERAZIONI FINALI

Il risultato dell'esercizio al 31/12/2023, evidenziato in bilancio per l'importo negativo di Euro 8.661, risulta influenzato sia dai consistenti ammortamenti della nuova struttura sanitaria, fra l'altro integralmente pagata, sia dall'incremento generale dei costi della produzione.

Le plusvalenze connesse alla cessione di alcuni asset oggetto di lasciti ed il rimborso dei costi energetici relativi all'anno precedente hanno generato liquidità aggiuntiva da destinare alla gestione ordinaria. Nonostante ciò, è necessario, in futuro, mantenere e migliorare, ove possibile, le politiche gestionali volte al contenimento della spesa ed alla massimizzazione delle entrate, compatibilmente con le finalità istituzionali.

La Fondazione, oltre all'approfondimento del possibile potenziamento dei servizi in essere, ha posto attenzione alla qualità dell'azione di cura e assistenza con modifiche organizzative, aumento e formazione del personale, nuovi ausili, interventi di manutenzione straordinaria per rendere più gradevoli gli ambienti.

Esistono oggi nello scenario complessivo fattori di incertezza sul piano legislativo (legge del Terzo settore), sul piano economico (andamento mercato del lavoro e conseguente difficoltà delle famiglie a pagare le rette), sul piano sociale e sul piano sanitario (difficoltà nel reperire personale medico, infermieristico e di assistenza).

E' comunque certo che i bisogni degli anziani sono destinati ad aumentare. La domanda di servizi sarà sempre più variegata, e ad essa dovrà corrispondere un'offerta adeguata.

Tra gli effetti dell'emergenza c'è l'esigenza di ripensare produzioni e consumi alla luce delle esigenze della salute e della sostenibilità ambientale.

Non esistono altre considerazioni da effettuare sui contenuti delle poste di bilancio e sui criteri di valutazione seguiti. Le considerazioni ed i valori contenuti nella presente relazione sono conformi alle scritture contabili e riflettono con correttezza i fatti amministrativi così come si sono verificati.

Il sottoscritto legale rappresentante della Fondazione Bongioni-Lambertenghi ONLUS dichiara sotto la propria responsabilità che le risultanze economiche e patrimoniali di cui al sopra esteso Bilancio Sociale sono conformi alle scritture contabili e che le informazioni in esso contenute sono veritiere.

Villa di Tirano, 16/04/2024

Il Presidente

Sebastiano Caniglia



BRUNO GARBELLINI

Dottore Commercialista - Revisore dei Conti

23037 TIRANO (SO) – VIALE ITALIA 117 - TEL. (0342) 706013
20129 MILANO (MI) – VIA CAMILO HAJECH 10 - TEL. (02) 49473616

FAX (02) 700430147

E-MAIL: info@studiogarbellini.it

PEC: studiogarbellini@legalmail.it



Spett.le

FONDAZIONE CASA DI RIPOSO

BONGIONI - LAMBERTENGHI ONLUS

Al Consiglio Direttivo

**RELAZIONE DEL REVISORE
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 39/2010
BILANCIO AL 31/12/2023**

Premessa

Il quadro normativo rispetto al quale la Fondazione Casa di Riposo FONDAZIONE CASA DI RIPOSO BONGIONI - LAMBERTENGHI ONLUS agisce si riassume nei disposti della Legge 6 giugno 2016 n. 106 *“Delega al Governo per la riforma del Terzo settore, dell’impresa sociale e per la disciplina del servizio civile universale”*, che ha introdotto per gli enti del Terzo settore, all’art. 3 comma 1 lett. a) gli *“obblighi di trasparenza e di informazione, anche verso i terzi, attraverso forme di pubblicità dei Bilanci e degli altri atti fondamentali dell’ente”* e la sua successiva attuazione, tramite il Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117, *“Codice del Terzo settore”*, ha disposto all’articolo 14 comma 1 che *“Gli enti del Terzo settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate superiori ad 1 milione di euro devono annualmente depositare presso il registro unico nazionale del Terzo settore, e pubblicare nel proprio sito internet, il Bilancio sociale redatto secondo linee guida adottate con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, (...) anche ai fini della valutazione dell’impatto sociale delle attività svolte”*.

Il sottoscritto Revisore, con studio in Tirano (SO), viale Italia n. 117, ha svolto la revisione legale dell’allegato bilancio della FONDAZIONE CASA DI RIPOSO BONGIONI - LAMBERTENGHI ONLUS, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, e dal rendiconto gestionale per l’esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni *“Parte generale”* e *“Illustrazione delle poste di bilancio”* incluse nella relazione di missione.

La revisione è stata svolta ai sensi del d.lgs. 39/2010, nel rispetto dei Principi di revisione ISA Italia. Il suddetto bilancio di esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE CASA DI RIPOSO BONGIONI - LAMBERTENGGI ONLUS al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo *"Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio"* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla FONDAZIONE CASA DI RIPOSO BONGIONI - LAMBERTENGGI ONLUS in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del Consiglio Direttivo per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio Direttivo è altresì responsabile per la valutazione della capacità dell'Organizzazione di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

L'Organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

Responsabilità del revisore

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la

garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio Direttivo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio Direttivo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il Consiglio Direttivo della FONDAZIONE CASA DI RIPOSO BONGIONI - LAMBERTENGGHI ONLUS è responsabile per la predisposizione della relazione relativa alla *Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie* inclusa nella relazione di missione al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza di tale relazione e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione di missione, nella parte relativa alla *Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie* è coerente con il bilancio d'esercizio della FONDAZIONE CASA DI RIPOSO BONGIONI - LAMBERTENGGHI ONLUS al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità dell'Ente e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di bilancio sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dal Consiglio Direttivo.

Il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e non vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Tirano, 10/04/2024

Il Revisore

(Dr. Bruno Garbellini)

