

Informazioni generali sull'ente

Dati anagrafici

Denominazione: A.S.A. - ASSOCIAZIONE AL SERVIZIO DEGLI ANZIANI ONLUS
Sede: VIA DON ARTURO FUMAGALLI 5 INTROBIO LC
Partita IVA: 01952230132
Codice fiscale: 04423580150
Forma giuridica: ASSOCIAZIONE
Numero di iscrizione al RUNTS: 04423580150
Sezione di iscrizione al RUNTS: g) Altri enti del terzo settore
Codice/lettera attività di interesse generale svolta:
Attività diverse secondarie:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.748	5.954
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	1.356	2.034
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>6.104</i>	<i>7.988</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	2.853.577	2.962.405
2) impianti e macchinari	135.394	156.211
3) attrezzature	19.570	10.326
4) altri beni	12.895	59.769
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>3.021.436</i>	<i>3.188.711</i>

	31/12/2023	31/12/2022
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) altre imprese	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	-	-
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso altri enti del Terzo settore	-	-
d) verso altri	-	-
<i>Totale crediti</i>	-	-
3) altri titoli	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	-	-
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	3.027.540	3.196.699
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	17.941	20.090
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
<i>Totale rimanenze</i>	17.941	20.090
II - Crediti	-	-
1) verso utenti e clienti	26.151	32.088
esigibili entro l'esercizio successivo	26.151	32.088
2) verso associati e fondatori	-	-
3) verso enti pubblici	44.471	74.896
esigibili entro l'esercizio successivo	44.471	74.896
4) verso soggetti privati per contributi	-	-
5) verso enti della stessa rete associativa	-	-
6) verso altri enti del Terzo settore	-	-
7) verso imprese controllate	-	-
8) verso imprese collegate	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
9) crediti tributari	5.077	4.185
esigibili entro l'esercizio successivo	5.077	4.185
10) da 5 per mille	-	-
11) imposte anticipate	-	-
12) verso altri	2.458	4.620
esigibili entro l'esercizio successivo	2.458	4.620
Totale crediti	78.157	115.789
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) altri titoli	46.000	46.000
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	46.000	46.000
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	96.723	96.737
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	2	192
Totale disponibilita' liquide	96.725	96.929
Totale attivo circolante (C)	238.823	278.808
D) Ratei e risconti attivi	191	203
Totale attivo	3.266.554	3.475.710
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	51.646	51.646
II - Patrimonio vincolato	-	-
1) riserve statutarie	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-
3) riserve vincolate destinate da terzi	-	-
Totale patrimonio vincolato	-	-
III - Patrimonio libero	-	-
1) riserve di utili o avanzi di gestione	855.548	784.329
2) altre riserve	(3)	1
Totale patrimonio libero	855.545	784.330
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	134.388	71.219
Totale patrimonio netto	1.041.579	907.195

	31/12/2023	31/12/2022
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) altri	-	-
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	396.676	422.152
D) Debiti		
1) debiti verso banche	462.314	601.859
esigibili entro l'esercizio successivo	123.965	141.844
esigibili oltre l'esercizio successivo	338.349	460.015
2) debiti verso altri finanziatori	107.471	214.942
esigibili entro l'esercizio successivo	107.471	107.471
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	107.471
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa	-	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate	-	-
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	242.423	283.445
esigibili entro l'esercizio successivo	242.423	283.445
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-	-
9) debiti tributari	17.967	23.022
esigibili entro l'esercizio successivo	17.967	23.022
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.384	76.292
esigibili entro l'esercizio successivo	80.384	76.292
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	222.906	217.877
esigibili entro l'esercizio successivo	222.906	217.877
12) altri debiti	143.489	134.906
esigibili entro l'esercizio successivo	143.489	134.906
<i>Totale debiti</i>	<i>1.276.954</i>	<i>1.552.343</i>
E) Ratei e risconti passivi	551.345	594.020
<i>Totale passivo</i>	<i>3.266.554</i>	<i>3.475.710</i>

Rendiconto gestionale

Oneri e costi	31/12/2023	31/12/2022	Proventi e ricavi	31/12/2023	31/12/2022
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	2.360.934	2.347.321	A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	2.567.239	2.477.743
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale	175.709	179.828	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	630	570
2) Costi per servizi da attività di interesse generale	829.183	781.093	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Costi per godimento di beni di terzi da attività di interesse generale	2.929	2.627	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori da attività di interesse generale	-	-
4) Costi per il personale da attività di interesse generale	1.129.687	1.163.483	4) Erogazioni liberali	24.403	2.592
5) Ammortamenti da attività di interesse generale	185.018	184.924	5) Proventi del 5 per mille	3.698	3.764
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-	6) Contributi da soggetti privati da attività di interesse generale	17.500	21.000
6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività di interesse generale	-	-	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività di interesse generale	1.488.900	1.372.192
7) Oneri diversi di gestione da attività di interesse generale	18.318	12.972	8) Contributi da enti pubblici da attività di interesse generale	10.788	49.466
8) Rimanenze iniziali da attività di interesse generale	20.090	22.394	9) Proventi da contratti con enti pubblici da attività di interesse generale	998.522	1.003.673
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-	10) Altri ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	4.857	4.396
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-	11) Rimanenze finali da attività di interesse generale	17.941	20.090
Totale costi e oneri da attività di interesse generale	2.360.934	2.347.321	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	2.567.239	2.477.743
	-	-	Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	206.305	130.422
B) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE	-	-	B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	-	-
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività diverse	-	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori da attività diverse	-	-
2) Costi per servizi da attività diverse	-	-	2) Contributi da soggetti privati da attività diverse	-	-
3) Costi per godimento di beni di terzi da attività diverse	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività diverse	-	-
4) Costi per il personale da attività diverse	-	-	4) Contributi da enti pubblici da attività diverse	-	-
5) Ammortamenti da attività diverse	-	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici da attività diverse	-	-

Oneri e costi	31/12/2023	31/12/2022	Proventi e ricavi	31/12/2023	31/12/2022
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi da attività diverse	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività diverse	-	-	7) Rimanenze finali da attività diverse	-	-
7) Oneri diversi di gestione da attività diverse	-	-		-	-
8) Rimanenze iniziali da attività diverse	-	-		-	-
Totale costi e oneri da attività diverse	-	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse	-	-
	-	-	- Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	-	-
C) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	-	-	C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	-	-
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri da attività di raccolta fondi	-	-	3) Altri proventi da attività di raccolta fondi	-	-
Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi	-	-	Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	-	-
	-	-	- Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	-	-
D) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	26.065	11.428	D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	395	17
1) Oneri su rapporti bancari	4.412	5.531	1) Proventi da rapporti bancari	395	17
2) Oneri su prestiti	21.653	5.897	2) Proventi da altri investimenti finanziari	-	-
3) Oneri da patrimonio edilizio	-	-	3) Proventi da patrimonio edilizio	-	-
4) Oneri da altri beni patrimoniali	-	-	4) Proventi da altri beni patrimoniali	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-	-	5) Altri proventi da attività finanziarie e patrimoniali	-	-
6) Altri oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-	-		-	-
Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	26.065	11.428	Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	395	17
	-	-	- Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	(25.670)	(11.411)
E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE	44.964	46.509	E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE	-	-
1) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci di supporto generale	-	-	1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Costi per servizi di supporto generale	44.964	46.509	2) Altri proventi di supporto generale	-	-
3) Costi per godimento di beni di terzi di supporto generale	-	-		-	-
4) Costi per il personale di supporto generale	-	-		-	-

Oneri e costi	31/12/2023	31/12/2022	Proventi e ricavi	31/12/2023	31/12/2022
5) Ammortamenti di supporto generale	-	-		-	-
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-	-		-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri di supporto generale	-	-		-	-
7) Altri oneri di supporto generale	-	-		-	-
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-		-	-
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-	-		-	-
Totale costi e oneri di supporto generale	44.964	46.509	Totale proventi di supporto generale	-	-
TOTALE ONERI E COSTI	2.431.963	2.405.258	TOTALE PROVENTI E RICAVI	2.567.634	2.477.760
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	135.671	72.502
	-	-	Imposte	(1.283)	(1.283)
	-	-	Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	134.388	71.219

Costi e proventi figurativi

Costi figurativi	31/12/2023	31/12/2022	Proventi figurativi	31/12/2023	31/12/2022
1) Costi figurativi da attività di interesse generale	32.000	32.000	1) Proventi figurativi da attività di interesse generale	32.000	32.000
2) Costi figurativi da attività diverse	-	-	2) Proventi figurativi da attività diverse	-	-
Totale costi figurativi	32.000	32.000	Totale proventi figurativi	32.000	32.000

Relazione di missione

Introduzione

Signori Associati, la presente relazione di missione costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, con nota n. 19740 del 29.12.2021, è intervenuto sul tema dei modelli di bilancio che gli ETS devono adottare, con particolare riferimento alle tempistiche ed alle modalità di adozione per gli enti con qualifica di ONLUS.

Il Ministero richiama l'art. 3 del D.M. n. 39/2020 che prevede che le disposizioni in esso contenute si applicano a partire dalla redazione del bilancio relativo al primo esercizio finanziario successivo a quello in corso alla data di pubblicazione del decreto medesimo. Considerato che la pubblicazione è avvenuta il 18 aprile 2020, ne consegue che per gli ETS il cui anno finanziario coincide con l'anno solare sono tenuti ad applicare i modelli di bilancio a partire dal bilancio dell'esercizio 2021.

In ragione dell'attuale regime transitorio che riconosce alle ONLUS, iscritte all'anagrafe unica delle ONLUS ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. 460/1997, la qualifica di ETS è dunque ribadita la percettività delle disposizioni di cui all'art. 13 del CTS e l'applicabilità dei modelli di bilancio.

Il Ministero fornisce alcuni ragguagli sulla corretta adozione della modulistica di bilancio da parte delle ONLUS: dove nella più ampia voce "Attività di interesse generale" trovano posto, nel periodo transitorio, le attività istituzionali di cui all'art. 10 del D.Lgs. 460/1997.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 117/2017 e dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 ed è redatto in conformità ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, con particolare riferimento al Principio OIC 35 ("Principio contabile ETS").

Il bilancio:

- rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio;
- fornisce in modo trasparente informazioni sulle risorse ricevute e su come esse siano state impiegate nel perseguimento dei compiti istituzionali previsti dal Codice del Terzo Settore.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale è quello previsto rispettivamente dai modelli A e B dell'allegato 1 del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

La relazione di missione è redatta secondo lo schema previsto dal modello C dell'allegato 1 del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 e contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La predisposizione del bilancio d'esercizio degli enti del Terzo Settore è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423-bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella relazione di missione gli importi lordi oggetto di compensazione.

Parte generale

Introduzione

L'Ente non persegue scopo di lucro e tutto il suo patrimonio, comprensivo di ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate, è utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria. È assicurato il rispetto delle previsioni dell'articolo 8 comma 3 del D.lgs. n. 117/2017, in particolare:

- i compensi individuali ad amministratori, sindaci e a chiunque rivesta cariche sociali sono proporzionati all'attività svolta, alle responsabilità assunte e alle specifiche competenze o comunque non sono superiori a quelli previsti in Enti che operano nei medesimi o analoghi settori e condizioni;
- le retribuzioni o compensi corrisposti a lavoratori subordinati o autonomi non sono superiori del 40% rispetto a quelli previsti, per le medesime qualifiche, dai contratti collettivi di cui all'art. 51 del D.lgs. 15 giugno 2015, n. 81, salvo comprovate esigenze attinenti alla necessità di acquisire specifiche competenze ai fini dello svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5, comma 1, lettere b), g) o h);
- l'acquisto di beni o servizi è avvenuto per corrispettivi non superiori al loro valore normale;
- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi nei confronti di chiunque sono avvenute a condizioni di mercato;
- gli interessi passivi, in dipendenza di prestiti di ogni specie, sono corrisposti nei limiti di quanto previsto dall'articolo 8 comma 3 lettera e) del D.lgs. n. 117/2017.

L'Ente non svolge, attività diverse ai sensi dell'articolo 6 del D.lgs. n. 117/2017.

Informazioni generali sull'ente

Commento

Nome dell'ente	<i>Associazione al Servizio degli Anziani ONLUS</i>
Codice Fiscale	<i>04423580150</i>
Partita IVA	<i>01952230132</i>
Forma giuridica e qualificazione ex D.lgs. n. 117/2017 e/o D.lgs. n. 112/2012	<i>Associazione ONLUS</i>
Indirizzo sede legale	<i>Introbio, Via Don Arturo Fumagalli, 5 (LC)</i>
Altre sedi	<i>Non vi sono altre sedi</i>
Aree territoriali di operatività	<i>Regione Lombardia</i>
Valori e finalità perseguite	<i>L'associazione non ha scopo di lucro e persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale, civiche, solidaristiche nel campo dell'assistenza sociale e socio-sanitaria a favore degli anziani</i>
Attività statuarie (art. 5 Decreto Legislativo 117/2017 e/o art. 2 D.Lgs. n. 112/20017)	<i>La sua attività consiste nella gestione di case di cura, case di riposo per anziani, case di soggiorno con possibilità di pensione con ristoro, comunità alloggio, comunità famiglia, centri diurni per anziani, strutture protette e nel prestare agli anziani servizi idonei ad assicurare loro le migliori condizioni di vivibilità sia dal punto di vista morale che dal punto di vista materiale.</i> <i>L'Associazione è improntata al modello della religione Cristiano-Cattolica e prevede, all'interno delle strutture da essa gestite, la presenza e l'attività di religiosi.</i> <i>L'Associazione non può svolgere attività diverse da quelle sopra indicate ad eccezione di quelle ad esse strettamente connesse o di quelle accessorie a quelle statutarie, in quanto integrative delle stesse.</i>
Altre attività svolte in maniera secondaria	<i>Nessuna attività secondaria svolta</i>
Collegamenti con altri enti del Terzo Settore	<i>Fondazione Istituto Sacra Famiglia ONLUS</i>
Collegamenti con enti pubblici (aziende sanitarie, comuni, ospedali, ipab, ...)	<i>Regione Lombardia</i>
Contesto di riferimento	
Rete associativa cui l'ente aderisce	<i>Associata a UNEBA Unione Nazionale delle Istituzioni e Iniziative di Assistenza Sociale.</i>

Missione perseguita e attività di interesse generale

Commento

L'ente si prefigge lo scopo di gestire le attività solidaristiche specificate in precedenza ed individuate dall'art 3 dello Statuto Sociale.

Missione perseguita

In questi ultimi anni la problematica relativa alla situazione sociale degli ANZIANI ritorna con insistenza in relazione a una società che valorizza prioritariamente chi produce.

Come uomini prima, e poi come cristiani, non si può rimanere solo spettatori di questo fenomeno e si è costretti ad interrogarsi sul valore della persona in ogni momento della vita. In questo contesto nasce l'Associazione al Servizio degli

Anziani (ASA), con lo scopo di camminare insieme all'anziano mettendo al suo servizio le energie fisiche, morali ed intellettuali, collaborando gratuitamente, prescindendo dai limiti confessionali di una persona.

Il gratuito è proprio di una relazione d'amore, e chi percepisce questo, credente o no, si mette nello spirito dell'Associazione.

Alcuni versi di Tagore recitano così:

“Dormivo e sognavo che la vita era gioia.

Mi svegliai e vidi che la vita era servizio.

Volli servire e vidi che servire era gioia”

La Mission della Associazione al Servizio degli Anziani ONLUS è legata alla definizione dei seguenti principi:

Assistenza

Servizio

Fraternità

Amore e professionalità

Volontariato

È obiettivo di primaria importanza per l'ASA che tutte le sue attività rivolte verso l'anziano rispettino i principi sopra elencati e esplicitati nella Mission.

Inoltre l'ASA si attiva affinché sia garantito:

- il rispetto rigoroso delle leggi e delle normative in campo sanitario, sicurezza, ambiente
- l'ottenimento del miglior livello qualitativo assistenziale verso l'ospite nell'ottimizzazione delle risorse disponibili;
- responsabilizzazione dei collaboratori per l'ottenimento del miglior servizio verso l'ospite;
- promozione della cultura di collaborazione con gli enti pubblici per la costruzione di rapporti di collaborazione nella gestione delle problematiche socio sanitarie dell'anziano

L'attuazione di quanto stabilito nella Mission, contribuisce inoltre a rendere duratura la professionalità nell'ottica di un continuo miglioramento del servizio offerto all'anziano.

La Mission può essere modificata solo con modifica dello statuto dell'ASA e deliberato in sede di assemblea dei soci.

La Mission viene distribuita all'esterno a chiunque ne faccia richiesta e consegnata agli ospiti e al personale con la carta dei servizi.

Attività di interesse generale richiamate nello statuto

La sua attività consiste nella gestione di case di cura, case di riposo per anziani, case di soggiorno con possibilità di pensione con ristoro, comunità alloggio, comunità famiglia, centri diurni per anziani, strutture protette e nel prestare agli anziani servizi idonei ad assicurare loro le migliori condizioni di vivibilità sia dal punto di vista morale che dal punto di vista materiale.

L'Associazione è improntata al modello della religione Cristiano-Cattolica e prevede, all'interno delle strutture da essa gestite, la presenza e l'attività di religiosi.

L'Associazione non può svolgere attività diverse da quelle sopra indicate ad eccezione di quelle ad esse strettamente connesse o di quelle accessorie a quelle statutarie, in quanto integrative delle stesse.

Sezione del Registro unico nazionale del Terzo settore d'iscrizione e regime fiscale applicato

Commento

Al momento l'Ente non è iscritto al Registro Unico del Terzo Settore, poiché usufruisce del regime transitorio.

Regime fiscale applicato: ordinario.

L'ente svolge esclusivamente attività di interesse generale ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. 117/2017.

I proventi sono di natura non commerciale, secondo le disposizioni di cui all'art. 79 del D.Lgs. 117/2017.

Sedi e attività svolte

Commento

L'Ente svolge l'attività esclusivamente presso la propria sede legale. La sede legale e operativa dell'Associazione si trova a Introbio in Via Don Arturo Fumagalli n. 5. Non vi sono altre sedi.

Attività svolte

La sua attività consiste nella gestione di case di cura, case di riposo per anziani, case di soggiorno con possibilità di pensione con ristoro, comunità alloggio, comunità famiglia, centri diurni per anziani, strutture protette e nel prestare agli anziani servizi idonei ad assicurare loro le migliori condizioni di vivibilità sia dal punto di vista morale che dal punto di vista materiale.

L'Associazione è improntata al modello della religione Cristiano-Cattolica e prevede, all'interno delle strutture da essa gestite, la presenza e l'attività di religiosi.

L'Associazione non può svolgere attività diverse da quelle sopra indicate ad eccezione di quelle ad esse strettamente connesse o di quelle accessorie a quelle statutarie, in quanto integrative delle stesse.

Dati sugli associati o sui fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti

Commento

Alla data del 31/12/2023 l'associazione conta 28 associati, sono ancora presenti soci fondatori, non si evidenziano attività svolte nei loro confronti.

Informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente

Commento

In merito alle informazioni relative ai dati sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente si specifica che: n. 8 associati compongono il Consiglio di Amministrazione dell'Ente e partecipano attivamente alle convocazioni periodiche calendarizzate per la verifica dell'andamento economico finanziario e in merito a particolari deliberazioni.

Illustrazione delle poste di bilancio

Introduzione

Introduzione

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel rendiconto gestionale.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente relazione di missione, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del codice civile, applicabile in quanto compatibile come disposto dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione dell'ente vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente relazione di missione, sono stati redatti in unità di euro.

Criteria applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello stato

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono quelli stabiliti dall'art. 2426 del c.c..

Non sono state fatte rettifiche di valore né accorpamenti.

I valori sono espressi nella moneta avente corso legale nello Stato.

Eventuali accorpamenti ed eliminazioni delle voci di bilancio rispetto al modello ministeriale

Non sono stati eseguiti accorpamenti ed eliminazioni rispetto al modello ministeriale.

Principi di redazione*Commento**Struttura e contenuto del prospetto di bilancio*

Lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale e le informazioni di natura contabile contenute nella presente relazione di missione sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole, come invece facoltativamente previsto dal D.M. 5.3.2020.

L'ente non si è avvalso della possibilità di eliminare le voci precedute da numeri arabi o le voci precedute da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi.

Si precisa che l'ente non si è avvalso della facoltà di aggiungere, laddove questo favorisca la chiarezza del bilancio, voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto, non ricorrendone i presupposti.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile*Commento*

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile, applicabili in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore, come previsto dal D.M. 5.3.2020.

Cambiamenti di principi contabili*Commento*

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis, comma 2, del codice civile, applicabile in quanto compatibile con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore, come previsto dal D.M. 5.3.2020.

Problematiche di comparabilità e di adattamento*Commento*

Si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

Gli Enti del Terzo Settore osservano le regole, di rilevazione e valutazione, contenute nei principi contabili nazionali OIC, tenuto conto delle previsioni specifiche previste dal principio OIC 35 ("Principio contabile ETS"). I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 e del codice civile, ove compatibili, nonché alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi del punto 3 del Mod. C di cui all'Allegato 1 al decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020, si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nel D.M. 5.3.2020 stesso nonché nell'art. 2426 del codice civile, applicabile in quanto compatibile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Stato patrimoniale

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Attivo

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le immobilizzazioni immateriali "altre" riguardano il costo ammortizzato su beni di terzi.

Nel 2023 l'Ente non ha acquisito ulteriori immobilizzazioni immateriali. Per quanto concerne l'ammortamento delle immobilizzazioni su beni di terzi si è provveduto attraverso il metodo diretto, detraendo il valore della quota direttamente dal valore esposto nell'attivo del bilancio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione nel rendiconto gestionale delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.752,00 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 6.105,00.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	90.466	3.390	93.856
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.511	1.356	85.867
Valore di bilancio	5.955	2.034	7.989
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	132	-	132
Ammortamento dell'esercizio	1.074	678	1.752
<i>Totale variazioni</i>	<i>(1.206)</i>	<i>(678)</i>	<i>(1.884)</i>
Valore di fine esercizio			
Costo	90.334	3.390	93.724
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	85.585	2.034	87.619
Valore di bilancio	4.749	1.356	6.105

II - Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 6.006.344; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.984.907.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Le immobilizzazioni materiali nel loro complesso hanno subito variazioni per € 15.860 di cui € 15.524 per attrezzature ed € 335,51 per mobili e arredi.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.655.270	246.317	85.838	1.003.059	5.990.484
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.692.864	90.107	75.512	943.290	2.801.773
Valore di bilancio	2.962.406	156.210	10.326	59.769	3.188.711
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	15.524	336	15.860
Ammortamento dell'esercizio	108.828	20.817	6.280	47.209	183.134

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<i>Totale variazioni</i>	(108.828)	(20.817)	9.244	(46.873)	(167.274)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.655.270	246.317	101.362	1.003.395	6.006.344
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.801.692	110.924	81.792	990.499	2.984.907
Valore di bilancio	2.853.578	135.393	19.570	12.896	3.021.437

Commento

Tra gli **impianti** già ammortizzati, tuttora utilizzati, figurano tra gli altri quello dell'ossigeno del 2007 di euro 65.350,78 quello telefonico del 2008, quello di videosorveglianza del 2009 e quello di condizionamento del 2012.

Tra le **attrezzature** già ammortizzate, tuttora utilizzate, figurano in particolare tre barelle doccia per complessivi € 16.076,55, un kit antincendio per € 2.392,00, apparecchi sollevatori (€ 4.778,32) carrelli vari di emergenza e farmacia (€ 3.856,32), apparecchiature di vario tipo (facilitare l'uso della cyclette € 4.366,32) per elettroterapia (€ 2.156,39) ed altro. Tra la biancheria già ammortizzata tutta la dotazione presente composta da federe e materassi per € 28.718,76.

Tra le **macchine elettroniche** già ammortizzate sino al 2017, tuttora utilizzate, figurano in particolare 12 pc per € 11.154,86, una fotocopiatrice di € 2.458,33, un PC in rete per € 32.259,63, un sistema di telefonia per € 8.722,42, un orologio timbrature per € 4.076,10, un server Acer per € 4.718,79, un monitor per € 3.215,98 ed un server Xeon per € 3.939,95.

Tra gli **automezzi** già ammortizzati, naturalmente utilizzati in quanto coperti da assicurazione (ma esenti da tassa di circolazione) figurano una Panda 4x4 Climbing e un Fiat Doblò per complessivi € 34.673,19.

*C) Attivo circolante**Introduzione*

Le rimanenze finali sono relative a beni scindibili valutati con metodo COSTO MEDIO. In prevalenza prodotti farmaceutici.

*I - Rimanenze**Commento*

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
materie prime, sussidiarie e di consumo	20.090	-	-	-	2.149	17.941	2.149-	11-
Totale	20.090	-	-	-	2.149	17.941	2.149-	11-

*II - Crediti**Introduzione*

Trattasi prevalentemente di crediti verso ospiti e crediti verso Enti Pubblici. I primi ammontano ad € 69.963,52 di cui € 48.531,46 in capo a soggetto inadempiente per motivi oggettivi che dovrebbe risolversi nel breve periodo, coperti comunque da un fondo rischi di € 46.227,94. I secondi verso Comuni e ATS.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative ai crediti iscritti nell'attivo circolante distinguendo i crediti in riferimneto alla tipologia di soggetto debitore. Non figurano in bilancio crediti di durata residua superiore a 5 anni.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso utenti e clienti</i>									
	Fatture da emettere a utenti e clienti	3.093	2.415	-	-	3.093	2.415	678-	22-
	Crediti v/utenti e clienti	72.193	-	-	-	2.230	69.963	2.230-	3-
	Note di accredito da ricevere	3.028	-	-	-	3.028	-	3.028-	100-
	F.do sval.crediti verso clienti	46.228-	-	-	-	-	46.228-	-	-
	Arrotondamento	1					1	-	
	Totale	32.087	2.415	-	-	8.351	26.151	5.936-	
<i>verso enti pubblici</i>									
	Fatture da emettere a enti pubblici	66.296	38.621	-	-	66.296	38.621	27.675-	42-
	Crediti v/enti pubblici	8.600	-	-	-	2.750	5.850	2.750-	32-
	Totale	74.896	38.621	-	-	69.046	44.471	30.425-	
<i>crediti tributari</i>									
	Erario c/versam.imposte da sost.(730)	-	9.097	4.117-	-	-	4.980	4.980	-
	Erario c/crediti d'imposta vari	4.059	-	-	-	4.059	-	4.059-	100-
	Erario c/crediti di imposta tributari	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/IRES	126	1.254	-	-	1.283	97	29-	23-
	Totale	4.185	10.351	4.117-	-	5.342	5.077	892	
<i>verso altri</i>									
	Depositi cauzionali vari	612	-	-	-	-	612	-	-
	Crediti vari verso terzi	1.887	103	-	-	509	1.481	406-	22-
	INAIL dipendenti e collaboratori	1.049	-	-	-	748	301	748-	71-
	INAIL dipend.e collab.(da liquidare)	1.072	-	-	-	1.007	65	1.007-	94-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	4.620	103	-	-	2.264	2.458	2.162-	

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

		Quota scadente entro l'esercizio	
Crediti verso utenti e clienti			26.151
Crediti verso enti pubblici			44.471
Crediti tributari			5.077
Crediti verso altri			2.458
Totale			78.157

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Commento

Trattasi di titoli frazionati tra obbligazionari e diversificati proposti da Intesa SanPaolo nel 2021 in sostituzione di quelli storici. L'oscillazione delle quotazioni determina un valore al 31/12/2023 pari ad € 39.835,31, non si è provveduto alla svalutazione titoli in quanto è presente una riserva non distribuibile di importo significativo.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>altri titoli</i>									
	Partecipazioni in altre imprese	46.000	-	-	-	-	46.000	-	-
	Totale	46.000	-	-	-	-	46.000	-	

IV - Disponibilità liquide

Commento

Trattasi di depositi bancari e contante di cassa.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>depositi bancari e postali</i>									
	Banca c/corrente	96.737	14	-	-	28	96.723	14-	-
	Totale	96.737	14	-	-	28	96.723	14-	
<i>danaro e valori in cassa</i>									
	Cassa valori	192	-	-	-	190	2	190-	99-
	Totale	192	-	-	-	190	2	190-	

*D) Ratei e risconti attivi**Commento*

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI ATTIVI</i>		
	Risconti attivi	191
	Totale	191

Passivo*Introduzione*

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

*A) Patrimonio netto**Movimenti delle voci di patrimonio netto**Introduzione*

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le movimentazioni delle singole voci del patrimonio netto.

Analisi delle movimentazioni delle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Avanzo/Disavanzo d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'ente	51.646	-	-	-	-	51.646
<i>Patrimonio libero</i>						
<i>Patrimonio libero</i>						
Riserve di utili o avanzi di gestione	784.329	-	-	71.219	-	855.548
Altre riserve	1	-	-	-	(4)	1
Totale patrimonio libero	784.330	71.219	71.219	71.219	-	855.549
Avanzo/disavanzo d'esercizio	71.219	-	71.219	134.388	-	134.388
Totale	907.195	-	71.219	205.607	-	1.041.583

Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le informazioni riguardanti l'origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto nonché loro utilizzazione nei precedenti esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Fondo di dotazione dell'ente	51.646	Capitale	A;B;E
<i>Patrimonio libero</i>			
<i>Fondo di dotazione dell'ente</i>			
Riserve di utili o avanzi di gestione	855.548	Avanzi	A;B;E
Altre riserve	(3)	Avanzi	A;B;E
Altre riserve	855.545		
Avanzo/disavanzo d'esercizio	134.388	Avanzi	A;B;E
Totale	1.041.579		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura disavanzi; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statuari; E: altro			

*C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**Commento*

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	422.152	53.455	78.931	396.676
Totale	422.152	53.455	78.931	396.676

*D) Debiti**Scadenza dei debiti*

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alla scadenza dei debiti.

Analisi della scadenza dei debiti

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	123.965	338.349
Debiti verso altri finanziatori	107.471	-

	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	242.423	-
Debiti tributari	17.967	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.384	-
Debiti verso dipendenti e collaboratori	222.906	-
Altri debiti	143.489	-
Totale	938.605	338.349

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	333.033	333.033	129.281	462.314
Debiti verso altri finanziatori	-	-	107.471	107.471
Debiti verso fornitori	-	-	242.423	242.423
Debiti tributari	-	-	17.967	17.967
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	80.384	80.384
Debiti verso dipendenti e collaboratori	-	-	222.906	222.906
Altri debiti	-	-	143.489	143.489
Totale debiti	333.033	333.033	943.921	1.276.954

Commento

Natura delle garanzie

I debiti di durata residua non superiore a 5 anni sono:

- mutuo Intesa SanPaolo pari ad € 333.032,85 garantito da ipoteca iscritta sull'immobile principale sito in Introbio, Via Don Arturo Fumagalli, scadenza gennaio 2027; la rata entro l'esercizio successivo è pari a € 80.715,62. Le quote successive ma entro i cinque anni sono complessivamente pari a € 252.317,33.
- finanziamento Covid da Intesa SanPaolo per € 30.000,00 scadenza 28 luglio 2030 con garanzia al 100% del fondo Centrale di garanzia. La quota entro l'esercizio successivo è pari a € 3.683,50. Oltre e nei termini di cinque anni € 21.751,49;
- finanziamento F.R.I.S.L. erogato da Regione Lombardia parte a fondo perduto e parte oneroso. Scadenza 30 giugno 2024;
- finanziamento Banca della Valsassina Credito Cooperativo per Armadio Informatizzato MAX MEDECAL per € 150.000,00 per mesi 48 scadenza 5 agosto 2026. La rata entro l'esercizio successivo è pari ad € 37.267,82 ed oltre pari ad € 64.880,17.

*E) Ratei e risconti passivi**Commento*

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i>		
	Ratei passivi	3.284
	Risconti passivi	548.061
	Totale	551.345

I risconti passivi sono distinti in Frisl a Fondo perduto per € 569.946 ed € 17.500 per Fondazione Sovvenzione Cariplo

Rendiconto gestionale**Introduzione**

Il rendiconto gestionale evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei proventi e ricavi e dei costi ed oneri che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I proventi e ricavi e i costi ed oneri, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dal D.M. 5.3.2020, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie aree:

- A) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale;
- B) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività diverse;
- C) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di raccolte fondi;
- D) Costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali;
- E) Costi e oneri e proventi da attività di supporto generale.

Nella presente relazione viene fornito un dettaglio più esaustivo delle aree del rendiconto gestionale, evidenziando i punti di forza e criticità anche in un'ottica comparativa.

Si fornisce inoltre informativa circa i criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree previste nel rendiconto gestionale.

A) Componenti da attività di interesse generale*Commento*

I "costi e oneri/ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del D. Lgs. 117/2017.

D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali*Commento*

I "costi e oneri, i ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali" sono componenti negativi/positivi di reddito derivanti da operazioni aventi natura di raccolta finanziaria/generazione di profitti di natura finanziaria e di matrice patrimoniale, primariamente connessa alla gestione del patrimonio immobiliare, laddove tale attività non sia attività di interesse generale ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni.

Laddove si tratti invece di attività di interesse generale, i componenti di reddito sono imputabili nell'area A del rendiconto gestionale.

E) Componenti di supporto generale

Commento

I “costi e oneri e proventi da attività di supporto generale” sono da considerarsi gli elementi positivi e negativi di reddito che non rientrano nelle altre aree.

Proventi e ricavi	31/12/2023	31/12/2022
Da attività di interesse generale		
Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	630	570
Erogazioni liberali	24.403	2.592
Proventi del 5 per mille	3.698	3.764
Contributi da soggetti privati da attività di interesse generale	17.500	21.000
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi da attività di interesse generale	1.488.900	1.372.192
Contributi da Enti pubblici da attività di interesse regionale	10.788	49.466
Proventi da contratti con enti pubblici da attività di interesse generale	976.637	981.788
Altri ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	26.742	26.541
Rimanenze finali da attività di interesse generale	17.941	20.090
Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
Proventi da rapporti bancari	395	17
Proventi e ricavi figurativi		
Proventi figurativi da attività di interesse generale	32.000	32.000

Costi e Oneri	31/12/2023	31/12/2022
Da attività di interesse generale		
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci da attività di interesse generale	175.709	179.828
Costi per servizi da attività di interesse generale	829.183	781.093
Costi per godimento di beni di terzi da attività di interesse generale	2.929	2.627
Costi per il personale da attività di interesse generale	1.129.687	1.163.483
Ammortamenti da attività di interesse generale	185.018	184.924
Oneri diversi di gestione da attività di interesse generale	18.318	12.972
Rimanenze iniziali da attività di interesse generale	20.090	22.394
Da attività finanziarie e patrimoniali		
Su supporti bancari	4.412	5.531
Su prestiti	21.653	5.897
Di supporto generale		
Servizi	44.964	46.509
Costi e oneri figurativi		
Costi figurativi da attività di interesse generale	32.000	32.000

Imposte*Commento*

L'ente ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Rendiconto finanziario**Commento**

L'ente ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio sociale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'ente ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

	Esercizio	Esercizio
	31.12.2023	31.12.2022
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	134.388,00	71.219,00
Imposte sul reddito	1.284,00	1.284,00
Interessi passivi/(attivi)	- 395,00	5.881,00
(Dividendi)		-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		-
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	135.277,00	78.384,00
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi		-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	184.886,00	184.924,00
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		-
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie		-
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	53.455,00	-
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	238.341,00	184.924,00
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	373.618,00	263.308,00
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.148,76	2.303,83
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	36.362,00	11.997,00
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	- 41.022,00	25.303,00
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	12,38	668,00
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	- 42.675,00	- 42.884,00
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	13.915,00	1.688,00
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	- 31.258,86	- 924,17

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	342.359,14	262.383,83
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	395,00	- 5.881,00
(Imposte sul reddito pagate)	- 1.283,00	-
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	-	- 47.889,00
Altri incassi/(pagamenti)	- 78.931,00	-
<i>Totale altre rettifiche</i>	- 79.819,00	- 53.770,00
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	262.540,14	208.613,83
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	- 15.860,00	- 174.779,00
Disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)		- 7.035,00
Disinvestimenti	132,00	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		-
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		-
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	- 15.728,00	- 181.814,00
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	- 17.879,00	
Accensione finanziamenti		-
(Rimborso finanziamenti)	- 229.137,00	- 43.652,00
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		-
(Rimborso di capitale)		- 1,00
Cessione (Acquisto) di azioni proprie		-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 247.016,00	- 43.653,00
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	- 203,86	- 16.853,17
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		-
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	96.737,00	88.187,00
Assegni		-

Denaro e valori in cassa	192,00	202,00
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	96.929,00	88.389,00
Di cui non liberamente utilizzabili		-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	96.723,00	71.343,00
Assegni		
Denaro e valori in cassa	2,00	192,00
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	96.725,00	71.535,00
Di cui non liberamente utilizzabili		-
DIFFERENZA DI QUADRATURA	0	1

Proventi e costi figurativi

In calce al rendiconto gestionale sono riportati i costi e proventi figurativi, opportunamente documentati, quale misurazione dei componenti economici dell'esercizio che non hanno manifestazione monetaria, ma la cui rilevazione si rende necessaria ai fini di una corretta rendicontazione. Trattasi di costi figurativi inerenti il compenso del CDA anno 2023.

Il valore è stato calcolato tenendo in considerazione il costo orario stimato per i membri del CDA e moltiplicato per le ore medie previste per ogni Consiglio di amministrazione nell'arco dell'anno. È stato poi stimato un monto ore superiore per la figura del Presidente, presente quotidianamente in struttura. Il valore ottenuto è stato incrementato dei contributi INPS gestione separata pari al 16%.

Altre informazioni

Introduzione

Nella presente sezione della relazione di missione, vengono riportate le altre informazioni richieste dal D.M. 5.3.2020.

Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute

Commento

Non vi sono erogazioni liberali vincolate da terzi o da organi istituzionali.

Non vi sono erogazioni liberali condizionate.

Le erogazioni liberali ricevute diverse da quelle trattate nei paragrafi precedenti sono rilevate nell'attivo di Stato Patrimoniale alla voce Crediti/10, in contropartita alla voce A4 "Erogazioni Liberali" del rendiconto Gestionale.

Nella voce A5 "Proventi del 5 per mille" del rendiconto gestionale sono classificati i proventi assegnati per euro 3.697,57. L'Ente provvede alla rendicontazione nei modi e nei tempi previsti dalla legge. I proventi da 5 per mille sono stati attribuiti dall'ente, per l'importo di euro 3.697,57 ai seguenti progetti specifici: spese di funzionamento (spese di acqua, gas, elettricità, ecc.)

I contributi pubblici in conto esercizio sono contabilizzati tra i proventi e precisamente nell'area A/9 del rendiconto gestionale in base alla tipologia dell'attività svolta dall'ente.

Non vi sono contributi pubblici in conto impianti.

Numero di dipendenti e volontari

Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria ed il numero dei volontari che svolgono la loro attività in modo non occasionale.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria e numero dei volontari che svolgono la loro attività in modo non occasionale

	Impiegati	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	4	39	43

Commento

Di seguito inoltre viene dettagliata la composizione e la variazione del numero dei dipendenti rispetto agli esercizi precedenti.

Tipologia di risorsa	Volontari	Dipendenti	Collaboratori esterni	Totale
Medici			6	6
Infermieri		6	3	9
Coordinatrice		1		1
Operatori socio sanitari		30		30
Fisioterapisti		1		2
Animatori			2	2
Amministrativi		4		4
Assistente sociale				
Altri				
Totale		43	11	54

Tipologia di risorsa	2023	2022	2021
Volontari			
Dipendenti	43	39	41
Collaboratori esterni	11	11	10
Totale	54	50	51

Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale

Introduzione

L'ente non ha deliberato compensi a favore dell'Organo Esecutivo.

Quanto all'Organo di Controllo ed al soggetto incaricato della revisione legale, nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dal punto 14 dell'allegato C al D.M. 5.3.2020.

Importo dei compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale

	Organo di controllo	Soggetto incaricato della revisione legale
Compensi	1.800	5.500

Commento

L'Organo di amministrazione non riceve alcun compenso, mentre per tutti gli altri organi nella tabella sopra riportata sono descritti gli importi spettanti nell'anno.

Prospetto degli elementi patrimoniali e finanziari e delle componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare*Commento*

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.Lgs. 117/2017.

Operazioni realizzate con parti correlate*Commento*

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti*Commento*

L'ente si avvale di personale dipendente. L'informativa sulla differenza retributiva tra lavoratori dipendenti, per finalità di verifica del rapporto uno a otto, di cui all'art. 16 del D.Lgs. 117/2017 e s.m.i. è resa nel bilancio sociale dell'ente.

Descrizione e rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi*Commento*

L'ente non ha svolto attività di raccolta fondi.

Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Introduzione

L'anno 2023 è stato caratterizzato dalla persistenza della difficoltà di reperire il personale addetto all'assistenza. La problematica rilevata per tutto l'anno 2022 si è protratta fino al termine del terzo trimestre 2023 e solo nel corso del quarto trimestre è stato possibile reperire personale che ha permesso di ripristinare un'organizzazione lavorativa non di carattere emergenziale. Questa carenza ha portato ad una riduzione del costo del personale, valore che ha caratterizzato principalmente il risultato d'esercizio.

Consistente è stato per la maggior parte dell'anno il turnover del personale: dimissioni di personale da tempo fidelizzato all'associazione, ma che per differenti necessità e motivazioni ha deciso di interrompere la loro prestazione d'opera presso la nostra associazione.

Al personale neo assunto sono stati chiaramente illustrati gli obiettivi, lo stile di lavoro e i principi ispiratori dell'associazione per permetterci di continuare a garantire un'assistenza di qualità nei confronti degli ospiti presenti e nel rispetto di quanto previsto dalla mission.

All'attuale organico presente, nell'ultimo trimestre del 2023 è stata inserita la figura della psicologa al fine di supportare il personale in merito alla gestione dello stress lavoro correlato, gestione dei conflitti e umanizzazione delle cure, con incontri

di gruppo e individuali. Tale figura sarà anche disponibile per colloqui con i parenti degli ospiti che dovessero averne necessità.

Dal gennaio 2023 tutti i posti letto della struttura sono stati occupati, portandoci a erogare nuovamente un servizio nel pieno delle potenzialità della struttura e incrementando i ricavi da rette rispetto all'anno precedente.

In seguito all'installazione dell'armadio informatizzato per la preparazione delle terapie si è riscontrata una riduzione della somma dei tempi di preparazione giornaliera quantificati in 45 minuti circa.

Questo ha permesso al personale infermieristico di poter ricavare altro tempo da dedicare agli ospiti.

Inoltre il processo di preparazione delle terapie tramite l'armadio informatizzato riduce notevolmente il rischio di errore oltre ai potenziali rischi legati alla manipolazione del farmaco.

Sono proseguite le opere di imbiancatura: al nucleo Alberione è stata effettuata la tinteggiatura del corridoio e di tutte le camere, al nucleo Matteo è stato ultimato il corridoio.

L'analisi e il monitoraggio dei costi energetici ha evidenziato nel corso dell'anno una rimodulazione, rilevando valori migliorativi rispetto all'anno precedente, di certo non ancora paragonabili ai valori antecedenti all'anno 2022.

Anche per l'anno 2023 è stata garantita una collaborazione con la Fondazione Istituto Sacra Famiglia ONLUS per la consulenza fisiatrica.

Di seguito vengono esposti i principali indici finanziari.

RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
IMMOBILIZZAZIONI/TOTALE IMPIEGHI		92,68%		91,95%
IMMOBILIZZAZIONI	3.027.540		3.196.699	
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	
ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
ATTIVO CIRCOLANTE/TOTALE IMPIEGHI		7,32%		8,05%
ATTIVO CIRCOLANTE	239.014		279.678	
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	
INDICE DI ELASTICITA'	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
ATTIVO CIRCOLANTE/IMMOBILIZZAZIONI		7,89%		8,75%
ATTIVO CIRCOLANTE	239.014		279.678	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	3.027.540		3.196.699	
INCIDENZA DEI DEBITI A BREVE TERMINE	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
PASSIVITA' A BREVE TERMINE/TOTALE IMPIEGHI		45,61%		45,42%
PASSIVITA' A BREVE TERMINE	1.489.948		1.578.875	
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	
INCIDENZA DEI DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
PASSIVITA' CONSOLIDATE/TOTALE IMPIEGHI		22,50%		29,85%
PASSIVITA' CONSOLIDATE	735.025		1.037.529	
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	

INCIDENZA DEL CAPITALE PROPRIO (AUTONOMIA FINANZIARIA)	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
CAPITALE PROPRIO/TOTALE IMPIEGHI		27,77%		24,05%
CAPITALE PROPRIO	907.194		835.975	
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	
DIPENDENZA FINANZIARIA	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
CAPITALE DI TERZI/TOTALE IMPIEGHI		0,68%		0,75%
CAPITALE DI TERZI	2.224.973		2.616.404	
(passività a breve + passività consolidate)				
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	
INDICE DI INDEBITAMENTO	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
PATRIMONIO NETTO / TOTALE PASSIVITA'		46,81%		34,67%
PATRIMONIO NETTO	1.041.582		907.194	
TOTALE PASSIVITA'	2.224.973		2.616.404	
INDICE DI RICORSO AL CAPITALE DI TERZI	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
CAPITALE DI TERZI/PATRIMONIO NETTO		2,45%		3,13%
CAPITALE DI TERZI	2.224.973		2.616.404	
(passività a breve + passività consolidate)				
CAPITALE PROPRIO	907.194		835.975	

Illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione

Commento

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 134.388.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dalla diminuzione del costo del personale, dovuto alla riduzione numerica dei soggetti impiegati, e dall'incremento dei ricavi determinato dall'aumento delle rette degli ospiti e dalle maggior erogazioni liberali incassate.

Indicatori finanziari e non finanziari

Per una migliore comprensione della situazione dell'ente e dell'andamento e del risultato della sua gestione, si forniscono i seguenti indicatori finanziari e non finanziari.

REDDITIVITA' DEL CAPITALE PROPRIO (R.O.E.)	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO /CAPITALE PROPRIO		14,81%		8,52%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	134.388		71.219	
CAPITALE PROPRIO	907.194		835.975	
INDICE DI INDEBITAMENTO (LEVERAGE)	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%

TOTALE IMPIEGHI/CAPITALE PROPRIO		3,60%		4,16%
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	
CAPITALE PROPRIO	907.194		835.975	
REDDITIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO (R.O.I.)	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
RISULTATO OPERATIVO/TOTALE IMPIEGHI		4,94%		2,41%
RISULTATO OPERATIVO	161.341		83.913	
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	
REDDITIVITA' LORDA DELLE VENDITE (R.O.S.)	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PROD. /RICA VI		324,43%		300,48%
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	161.341		83.913	
RICA VI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	49.731		27.926	
INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI	VALORI		VALORI	
	31-dic-2023	%	31-dic-2022	%
FORMULA / VOCI DI BILANCIO				
RICA VI DI VENDITA/TOTALE IMPIEGHI		0,02%		0,01%
RICA VI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	49.731		27.926	
TOTALE IMPIEGHI	3.266.554		3.476.377	

Esame dei rapporti sinergici con altri enti e con la rete associativa di cui l'organizzazione fa parte

L'ente tiene rapporti sinergici con la Fondazione Istituto Sacra Famiglia.

L'ente fa parte della rete associativa UNEBA.

Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari

Commento

Per quanto concerne il perdurare del conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che l'Ente non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. L'Ente si è adoperato per mitigarli nel limite del possibile.

L'Organo Amministrativo ha verificato la sussistenza del postulato della "continuità aziendale", effettuando una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Tale valutazione è stata effettuata predisponendo un budget che dimostra che l'ente ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte.

Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Commento

In relazione alla necessità di indicare le modalità di svolgimento delle finalità statutarie, si specifica che l'Associazione svolge la sua attività prevista dallo statuto presso la RSA Villa Serena di Introbio, nella provincia di Lecco, erogando prestazioni assistenziali agli anziani ospiti della struttura.

Tale attività è garantita dal personale presente assunto direttamente dall'associazione e solo in piccola parte in libera professione. Obiettivo dei soci è perseguire nell'attività in corso e promuovere negli anni futuri, altri servizi necessari sul

territorio. Per tale motivo è stato realizzato un prototipo di progetto per la realizzazione di una struttura adiacente all'esistente, prevedendo come servizi aggiuntivi un centro diurno, mini alloggi e camere aggiuntive

Contributo delle attività diverse al perseguimento della missione dell'ente e indicazione del loro carattere secondario e strumentale

Commento

L'ente non svolge attività diverse

Proposta di destinazione dell'avanzo o copertura del disavanzo

Signori Associati, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'avanzo d'esercizio:

- Euro 134.387,61 alle riserve statutarie nel patrimonio vincolato.

Commento

Signori Associati, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

INTROBIO 29/03/2024

Il Legale rappresentante

Fratel Alberto

A.S.A. ASSOCIAZIONE AL SERVIZIO DEGLI ANZIANI ONLUS

Sede legale via don Arturo Fumagalli, 5 - Introbio LC

Iscritta al Registro Imprese di Como-Lecco

C.F. e n. iscrizione 04423580150 – Numero REA LC-293479

Patrimonio sociale Euro 51.645,69 interamente versato

P.Iva n. 01952230132

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI ARTT. 30-31 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività 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 portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio di A.S.A. ASSOCIAZIONE AL SERVIZIO DEGLI ANZIANI 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 avanzo d'esercizio di euro 134.387,61. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

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

Abbiamo 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; abbiamo inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 10 del D.Lgs n. 460 del 4/12/1997, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività previste dallo Statuto sociale, ed in riferimento al comma 5 dello stesso articolo in relazione alle attività accessorie.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni si rinvia alla apposita relazione riportata nel paragrafo A5 del bilancio sociale redatto dall'ente, di cui costituisce parte integrante, in particolare:

- l'ente persegue in via prevalente l'attività statutaria costituita dall'attività di assistenza sociale e socio sanitaria tramite la gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale Villa Serena, sita in Introbio.
- l'ente non 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;
- 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.

Abbiamo partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e preso visione della relazione. Non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio - Relazione dei Revisori ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

L'organo di controllo, essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8 delle norme di comportamento dell'Organo di controllo degli Enti del Terzo Settore emanate dal CNDCEC.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi comunicato all'Organo di Controllo, si riassume nei seguenti dati:

STATO PATRIMONIALE

In euro:

ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	3.027.540
ATTIVO CIRCOLANTE	238.823
RATEI E RISCONTI ATTIVI	191
TOTALE ATTIVO	3.266.554
PASSIVO	
FONDO DI DOTAZIONE	51.646
PATRIMONIO LIBERO	855.545
AVANZO D'ESERCIZIO	134.388
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	396.676
DEBITI	1.276.954
RATEI E RISCONTI PASSIVI	551.345
TOTALE PASSIVO	3.266.554

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI	(2.360.934)
COSTI E ONERI DI ATTIVITA' FINANZ.PATRIMON.	(26.065)
COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE	(44.964)
PROVENTI E RICAVI ATTIVITA' INTERESSE GEN.	2.567.239
RICAVI DA ATTIVITA' FINANZ.E PATRIMONIALI	395
IMPOSTE	(1.283)
AVANZO D'ESERCIZIO	134.388
COSTI FIGURATIVI	32.000
PROVENTI FIGURATIVI	32.000

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'A.S.A. – Associazione al Servizio degli Anziani ONLUS, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal Rendiconto gestionale e finanziario, dalla Relazione di missione per l'esercizio chiuso a tale data e dal Bilancio Sociale.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31 dicembre 2023, dell'avanzo di esercizio e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Considerazioni in merito alla continuità dell'Ente

Richiamiamo, anche in questo esercizio, l'attenzione su quanto esposto nella Relazione di Missione in cui si indicano le considerazioni emerse ed approfondite da parte dell'organo amministrativo in merito all'evoluzione prevedibile della gestione e ai dati previsionali di mantenimento degli equilibri economici e finanziari.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri 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 nostro 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate per le circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità dell'Ente e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre 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;
- abbiamo 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;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad 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

Gli amministratori dell'A.S.A. -Associazione al Servizio degli Anziani ONLUS- sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'Ente al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

L'Organo di controllo ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC.

Per quanto a nostra 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 da noi svolta, invitiamo gli associati 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 dell'avanzo, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso, come formulata dall'organo di amministrazione.

Introbio, 12 aprile 2024

Dott.Gianni Redaelli - Presidente

Dott.Innocente Locatelli - Revisore

Dott.Fabrizio Plati - Revisore

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is circled in red. The second signature is written over a line that is slightly above the text 'Dott.Innocente Locatelli - Revisore'. The third signature is written over a line that is slightly above the text 'Dott.Fabrizio Plati - Revisore'.