

Fondazione Residenza Amica Onlus- Sede Legale in Giussano (MB), Via Massimo D'Azeglio n. 70 - Codice Fiscale n. 09582480159

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
DELL'ESERCIZIO ISTITUZIONALE CHIUSO AL 31.12.2020**

1. Dati generali sulla Fondazione

La Fondazione Residenza Amica Onlus è un'organizzazione non lucrativa di utilità sociale ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 460/97; la Fondazione è una Residenza Socio Assistenziale che, nel rispetto della programmazione della Regione Lombardia, garantisce il diritto alla salute per la popolazione anziana sul territorio. L'ente è una Fondazione iscritta al Registro delle Persone Giuridiche Private tenuto dalla Regione Lombardia. L'ente nacque per volere testamentario e fu, originariamente, riconosciuta giuridicamente come I.p.a.b. con decreto della Regione Lombardia n. 15602-337 del 11.07.1988; in seguito fu trasformata in Fondazione con D.R.G. n. VI 15767/23.12.2003 ed infine trasformata in Fondazione Residenza Amica Onlus, con istanza del 29.11.2004, concretizzatasi con decreto della Regione Lombardia n. 520/20.01.2006.

2. Premessa

Lo “*stato patrimoniale*” ed il “*rendiconto della gestione*”, nonché la presente “*nota integrativa*” sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal documento: “*Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit*” dell’Agenzia per organizzazioni non lucrative di utilità sociale tenendo conto inoltre di quanto indicato nelle raccomandazioni contabili emanati in materia di “*aziende non profit*” dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili. Per ogni voce dello stato Patrimoniale e del rendiconto della gestione è stato indicato l’importo della corrispondente voce dell’esercizio precedente. Non hanno avuto luogo compensi di partite. La redazione del bilancio, in continuità rispetto ai criteri utilizzati nell’esercizio precedente, è stata eseguita nel rispetto del generale principio di prudenza e nella prospettiva di continuazione dell’attività della fondazione; è stato inoltre ap-

plicato il principio della competenza indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento. Si è provveduto infine a valutare separatamente gli eventuali elementi eterogenei appartenenti alle medesime voci sempre nel rispetto del divieto di modificare i criteri stessi di valutazione da un esercizio all'altro. Sono state indicate inoltre altre eventuali informazioni necessarie ai fini della redazione di un bilancio veritiero e corretto nonché necessarie per il rispetto della specifica normativa in materia di Onlus ed enti non commerciali. Lo stato patrimoniale e il rendiconto di gestione sono redatti in unità di euro e la presente nota integrativa contiene illustrazioni ai dati di bilancio in unità di euro. È redatto inoltre il Conto economico al fine di poter avere evidenza della formazione del risultato economico secondo un criterio a scalare e riclassificazione per natura e nella presente nota integrativa il commento alle voci economiche è effettuato anche, ed in particolare, con riferimento a tale schema.

La nota integrativa si compone di tre parti ideali:

- nella prima sono fornite illustrazioni ed informazioni di commento alle voci contabili;
- nella seconda sono riportate ulteriori analisi di tipo economico / finanziario / patrimoniale utili a fornire un quadro completo in merito alla situazione patrimoniale ed economica della fondazione;
- nella terza sono evidenziati dati più specificamente attinenti l'attività socio assistenziale svolta.

3. Accadimenti rilevanti

Accadimenti rilevanti in corso di esercizio

L'attività della Fondazione Residenza Amica Onlus si concretizza nella gestione della residenza socio sanitaria di Giussano e del Centro Diurno per Alzheimer.

La gestione 2020, alla quale il presente bilancio si riferisce, ha risentito di tre rilevanti accadimenti:

1. la pandemia da SARS-COV-2, che ha profondamente segnato la vita della Fondazione;
2. l'insediamento del nuovo CDA, a partire dal 26 giugno 2020;
3. l'avvio di una fase di riorganizzazione della Fondazione, sia sotto il profilo istituzionale sia sotto il profilo gestionale, con la nomina e l'assunzione di un nuovo Direttore

Generale, l'adozione di un nuovo organigramma, e la previsione di un irrobustimento del presidio sanitario.

Per tutti questi peculiari motivi si deve considerare ed intendere il bilancio del 2020, come un bilancio di transizione, pertanto tutti gli scostamenti dei valori rispetto a quelli dell'esercizio precedente vanno letti alla luce di questi accadimenti.

Accadimenti rilevanti dopo la fine dell'esercizio

La Fondazione sta continuando le proprie attività nel perdurare dello stato di emergenza pandemica ancora in corso, e si è resa parte attiva nella partecipazione, per i propri Ospiti (sia della RSA che del CDI), per gli Operatori, oltre che per i vari Consulenti e Fornitori, al piano vaccinale che ha preso inizio nei primi giorni del 2021.

Un nuovo Direttore Sanitario ha preso servizio con data 1° gennaio, con un contratto di collaborazione.

È stato inoltre deliberato, in data 19 aprile, un nuovo Statuto che è in fase di approvazione presso i competenti uffici regionali.

4. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio vengono di seguito espressi:

Immobilizzazioni immateriali: rappresentano spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato sistematicamente, in funzione della residua utilità.

Immobilizzazioni materiali ed ammortamenti: sono iscritte in bilancio al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione. Tale valore, nello schema di riclassificazione, è al netto dei fondi di ammortamento. L'ammortamento delle immobilizzazioni tecniche è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo (i principali coefficienti di ammortamento sono i seguenti: attrezzature ed apparecchiature sanitarie 12,50%; attrezzature ed apparecchiature tecnico-economati 12,50%; macchine d'ufficio 20,00%; automezzi 25,00%; mobili e arredi 10,00%; altri beni mobili di natura sanitaria 12,50%; altri beni mobili di natura non sanitaria 12,50%).

Pur non dovendosi necessariamente attenere alle previsioni del Codice Civile dedicate alla disciplina del bilancio, essendo la Fondazione soggetto giuridico diverso dalle società, per quanto non specificatamente previsto dalla normativa e prassi “onlus”, gli Amministratori, nella redazione del bilancio si sono sempre ispirati ai criteri di valutazione istituiti per le so-

cietà, con particolare riferimento ai criteri dedicati alle immobilizzazioni. Sulla base di quanto precede, e non adottando nella redazione del bilancio i principi contabili internazionali, si è ritenuta applicabile la deroga prevista dal comma 7-bis dell'art. 60 del DL 104/2020 convertito con L.126/2020, in base alla quale è consentito non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali. La deroga è stata introdotta in una logica di sostegno alle gestioni che hanno risentito negativamente degli effetti legati alla pandemia da Covid19. Come già espresso nel paragrafo precedente, nonostante la pandemia, la gestione è proseguita, tuttavia la stessa si è svolta in una situazione di emergenza e straordinarietà ed alcune delle attività hanno subito una drastica riduzione. Considerato che il piano di ammortamento delle immobilizzazioni è stato a suo tempo determinato assumendo a riferimento un contesto di ordinarietà, si è ritenuto opportuno adattare detto processo alle mutate condizioni gestionali. In particolare, anche a seguito delle interlocuzioni del caso col Revisore, si è ritenuta congrua una riduzione dei coefficienti ordinari di circa il 25%. Ne consegue che gli originari ammortamenti, pari a Euro 101.248, sono stati stanziati in bilancio per Euro 76.863, con una riduzione di Euro 24.385. Non si è invece ritenuto di procedere alla creazione di specifica riserva indisponibile, contemplata dal comma 7-ter dell'art. 60 DL 104/2020, in quanto l'iscrizione di riserva indisponibile risulta finalizzata ad evitare che si dia corso a distribuzione di risorse riconducibili ai minori ammortamenti stanziati in bilancio. Ciò risulta del tutto inutile per la Fondazione alla quale è preclusa, per legge e statuto, qualsiasi distribuzione di utili o riserve.

Crediti: sono iscritti in bilancio al loro valore netto di presumibile realizzo.

Debiti: sono iscritti valore nominale.

Imposte e tasse: la fondazione è qualificata fiscalmente quale organizzazione non lucrativa di utilità sociale (Onlus) ai sensi del D.lgs. n. 460/1997 e come tale vede la decommercializzazione dei ricavi derivanti dall'espletamento della propria attività istituzionale (ai sensi dell'art. 150 del Dpr n. 917/86).

Ai fini IRAP la Fondazione, in quanto Onlus, risulta esente in Lombardia ai sensi della L.R. n. 27/2001.

Ratei e risconti: riflettono la quota di competenza di oneri e proventi riguardanti due esercizi consecutivi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, nonché sospensione di costi e ricavi per il rispetto del principio di competenza.

5. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

La seguente tabella evidenzia la consistenza e la movimentazione dei valori compresi nella

voce B I (immobilizzazioni immateriali) dell'attivo:

B.I) Immobilizzazioni immateriali	Valore contabile				Valore contabile 31/12/2020
	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	
7) altre	322.505	14.710		20.360	316.855
Totale	322.505	14.710		20.360	316.855

Trattasi per la parte più significativa (Euro 293.277) dei costi sostenuti per interventi straordinari su beni di terzi detenuti dalla Fondazione in forza di comodato, in particolare sull'immobile nel quale la Fondazione espleta le proprie attività. Gli interventi su beni di terzi sono ammortizzati lungo un arco temporale di anni 33.

L'incremento verificatosi nell'esercizio è riconducibile:

- per Euro 13.335 all'acquisto di prodotti software;
- per Euro 1.375 ad interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi.

La seguente tabella evidenzia la consistenza e la movimentazione dei valori compresi nella voce B II (immobilizzazioni materiali) dell'attivo:

B.II) Immobilizzazioni materiali	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	31/12/2020
2) Impianti e attrezzature:					
- Costo storico	587.343	8.912	256		595.999
- Fondo ammortamento	-323.863		-256	-34.559	-358.166
- Valore a bilancio	263.480	8.912	0	-34.559	237.833
3) Altri beni:					
- Costo storico	438.652	6.554			445.206
- Fondo ammortamento	-357.634			-21.944	-379.578
- Valore a bilancio	81.018	6.554	0	-21.944	65.628
Totale	344.498	15.466	0	-56.503	303.461

Le consistenze complessive della voce B) immobilizzazioni, con la relativa variazione, sono riassunte nella seguente tabella:

	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
B) Totale immobilizzato	667.003	-46.687	620.316

6. Composizione e variazione intervenuta nella consistenza delle altre principali voci

RIMANENZE

Le rimanenze finali di materiali di consumo sono state valutate al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, il quale approssima al metodo FIFO. La seguente tabella evidenzia la consistenza e le movimentazioni dei valori compresi nella voce C I (rimanenze) dell'attivo:

	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
C.I) Rimanenze	34.817	+38.489	73.306

Le rimanenze vengono dettagliate come a seguire:

Descrizione	Importo
Medicinali	21.983
Materiale igienico per incontinenti	3.698
Indumenti ed effetti letterecci	23.769
Presidi medico Chirurgici	23.856
Totale	73.306

CREDITI

I crediti, indicati nelle consistenze e nelle variazioni intervenute, sono indicati nella seguente tabella; la voce al termine dell'esercizio è espressa al netto del fondo svalutazione crediti:

C.II) Crediti	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
1) verso clienti	104.562	22.986	127.548
2) verso altri	0	8.776	8.776
Totale	104.562	31.762	136.324

La tabella a seguire dettaglia il saldo dei crediti verso clienti.

Descrizione	Importo
Crediti v/utenti	128.054
Fatture da emettere	123.494
Fondo Svalutazione crediti	-124.000
Totali	127.548

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Le consistenze complessive della voce, con la relativa variazione, sono riassunte nella seguente tabella:

C. III) - Attività finanziarie non immobilizzazioni	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
2) altri titoli	1.107.871	-100.000	1.007.871
Totale	1.107.871	-100.000	1.007.871

Trattasi di investimenti temporanei della liquidità disponibile, in particolare:

- Global Valore Protetto - cedola Acma per Euro 509.950
- Global investimento CLFE-78300 per euro 497.921.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti disponibilità liquide per un importo complessivo di Euro 114.914. Le consistenze complessive della voce, con la relativa variazione, sono riassunte nella seguente tabella:

C.IV) Disponibilità liquide	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
1) depositi bancari e postali	389.420	-275.510	113.910
3) denaro e valori in cassa	348	656	1.004
Totale	389.768	-274.854	114.914

Il saldo esprime le giacenze presenti alla data del 31.12.2020 sui conti correnti intestati alla Fondazione e le giacenze fisiche di cassa alla medesima data.

RATEI E RISCONTI

La voce “*ratei e risconti attivi*” misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono alla data del 31.12.2020 ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni. La seguente tabella evidenzia la composizione e movimentazione della voce “*ratei e risconti attivi*”:

D) Ratei e risconti attivi	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Ratei attivi	11.138	-1.634	9.504
Risconti attivi	6.808	809	7.617
Totale	17.946	-825	17.121

La composizione della voce “*ratei e risconti attivi*” viene di seguito dettagliata:

Ratei Attivi	
Interessi da cedole	9.504
Totali	9.504
Risconti Attivi	
Premi assicurativi	1.713
Pattugliamento e monitoraggio allarmi	2.839
Canoni	1.845
Altro	1.220
Totali	7.617

Nella voce “*ratei e risconti passivi*” sono indicate componenti positive o negative di reddito la cui competenza è posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria o documentale. La seguente tabella evidenzia la composizione e movimentazione della voce “*ratei e risconti passivi*”:

E) Ratei e risconti passivi	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Ratei passivi	94	-34	60
Risconti passivi	9.845	-1.514	8.331
Totale	9.939	-1.548	8.391

I risconti passivi afferiscono a risconto pluriennale relativo a contributo conto impianti finalizzato alla parziale copertura dei costi realizzazione impianto videosorveglianza. Il risconto pluriennale ha durata pari al processo di ammortamento dell'impianto (ammortizzato con coefficiente pari a 12,50%, l'impianto di videosorveglianza non è stato interessato dalla riduzione del coefficiente di ammortamento comma 7-bis art. 60 DL 104/2020 e conseguentemente anche il periodo su cui si sviluppa il risconto pluriennale risulta inalterato).

PATRIMONIO NETTO

La tabella a seguire evidenzia la variazione assoluta del patrimonio netto intervenuta nel corso dell'esercizio.

A) Patrimonio netto	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Patrimonio netto	1.440.677	-303.703	1.136.974
Totale	1.440.677	-303.703	1.136.974

La variazione intervenuta è riconducibile al risultato di gestione (in perdita per Euro 303.704) ed agli arrotondamenti all'unità di Euro.

La tabella a seguire dettaglia la composizione e le movimentazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto:

Patrimonio netto	31/12/2019	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	31/12/2020
I) Fondo di dotazione	750.000			750.000
II) Patrimonio vincolato				
1) riserve statutarie	0			0
2) fondi con vincolo degli organi istituzionali	0			0
3) fondi con vincolo di terzi	0			0
III) Patrimonio libero				
1) risultato gestionale esercizio in corso	65.546	-303.704	65.546	-303.704
2) utili perdite esercizi precedenti	0			0
3) riserva futuri servizi socio assistenziali	500.000			500.000
4) riserva lasciti e donazioni				0
5) riserva disponibile copertura perdite	125.131	65.547		190.678
	1.440.677			1.136.974

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei soggetti che intrattengono con l'Ente rapporti di lavoro di tipo subordinato, determinato e stanziato nel rispetto della vigente normativa di riferimento.

	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
C) Trattamento di fine rapporto	33.716	420	34.136

DEBITI

La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni delle voci di debito:

D) Debiti	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
4) debiti verso fornitori	257.479	3.896	261.375
5) debiti tributari	34.029	2.190	36.219
6) debiti verso istituti previdenziali	103.000	-27.284	75.716
7) altri debiti	443.127	-26.086	417.041
Totale	837.635	-47.284	790.351

Non risultano debiti aventi scadenza oltre l'esercizio successivo.

I "debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. In tale voce è stata addizionata anche la quantificazione del debito verso fornitori che alla data del 31.12.2020 non hanno ancora prodotto e inviato fatture relative a costi di competenza dell'esercizio 2020. Il debito per fatture da ricevere ammonta a Euro 95.548. Si rilevano inoltre note di credito da ricevere per Euro 11.580.

Per ciò che riguarda la voce "debiti tributari", la voce rileva le componenti riferibili ai trattamenti retributivi a dipendenti e collaboratori. La fondazione, infatti, in quanto Onlus beneficia del disposto di cui all'art. 150 del Dpr n. 917/86 che "decommercializza" l'attività istituzionale di tale tipologia fiscale di enti e considera non concorrente alla formazione del reddito imponibile i proventi derivanti da attività connesse. La Fondazione Residenza Amica Onlus ha svolto nel corso dell'esercizio 2020 esclusivamente attività istituzionale. I "debiti tributari" si riferiscono, in particolare, a ritenute sugli stipendi del personale dipendente e sulle collaborazioni e ritenute operate per compensi connessi alle prestazioni professionali.

I "Debiti verso Istituti di Previdenza" rappresentano i debiti verso l'INPS e INAIL.

Gli "Altri debiti" si riferiscono essenzialmente a depositi cauzionali per Euro 146.539, a posizioni debitorie riconducibili al personale per Euro 416.533.

7. Composizione del Conto Economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

31/12/2019	Variazione	31/12/2020
3.712.300	-508.317	3.203.983

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce per macro aggregazioni:

A) Valore della produzione	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Rette da ASL	1.218.482	22.247	1.240.729
Retta di degenza	2.051.476	-359.613	1.691.863
Rette Centro Diurno	205.868	-157.384	48.484
Rette ASL per CDI	174.410	-9.114	165.296
Rette da comuni	12.862	-5.196	7.666
Sopravvenienze attive	18.219	-11.227	6.992
Altri ricavi	30.983	11.970	42.953
TOTALE	3.712.300	-508.317	3.203.983

La voce “*Altri Ricavi*” è formata da oblazioni ricevute nel corso dell’esercizio per Euro 15.003, da contributi e rimborsi diversi Euro 17.689, dalla quota 5 x mille per Euro 10.229 (anno finanziario 2018 e 2019), da altro 32.

COSTI DELLA PRODUZIONE

31/12/2019	Variazione	31/12/2020
3.663.019	-141.559	3.521.460

La tabella sottostante esprime la composizione dei costi della produzione:

B) Costi della produzione	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Materie prime, sussidiarie e merci	283.540	41.743	325.283
Servizi	982.849	-21.339	961.510
Salari e stipendi	1.691.430	-84.840	1.606.590
Oneri sociali	467.135	-2.948	464.187
Trattamento di fine rapporto	63.899	-16.126	47.773
Altri costi	27.175	12.894	40.069
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	35.168	-14.808	20.360
Ammortamento immobilizzazioni materiali	71.794	-15.291	56.503
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	17.000	17.000
Variazione rimanenze materie prime	12.473	-50.962	-38.489
Oneri diversi di gestione	27.556	-6.882	20.674
TOTALE	3.663.019	-141.559	3.521.460

La voce “*costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci*”, accoglie i costi per l’acquisto di materiali e beni di consumo.

Materie prime, sussidiarie e mer- ci	31/12/2019	Varazio- ne	31/12/2020
Presidi medico chirurgici	56.877	-10.506	46.371
Materiale per pulizie	10.258	-4.395	5.863
Detersivi per lavanderia	13.336	-864	12.472

Generi alimentari	75.285	-74.999	286
Stoviglie per cucina	969	-194	775
Farmaci e prodotti galenici	48.298	4.866	53.164
Materiale igienico per incontinenti	36.400	-6.461	29.939
Biancheria effetti letterecci	4.592	7.113	11.705
Beni e materiali assistenziali	291	1.788	2.079
Materiale per manutenzioni	14.055	-2.227	11.828
Acquisti Covid19		124.885	124.885
Altri beni e materiali	23.179	2.737	25.916
TOTALE	283.540	41.743	325.283

Nella voce “*costi per servizi*” vengono considerate tutte le prestazioni e i servizi forniti da terzi a fronte di corrispettivo.

Servizi	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Consulenze medico sanitarie	115.943	-5.886	110.057
Servizi esternalizzati	391.536	41.328	432.864
Iniziative creative	3.421	-3.421	0
Consulenze amministrative	103.384	-10.445	92.939
Manutenzioni	136.831	-13.826	123.005
Riscaldamento	90.283	-10.241	80.042
Energia elettrica	60.094	-11.173	48.921
Acqua	15.332	-778	14.554
Utenze telefoniche	6.336	2.626	8.962
Premi assicurativi	20.550	173	20.723
Gestione sicurezza	15.747	-8.264	7.483
Vigilanza esterna	12.544	221	12.765
Altro	10.848	-1.653	9.195
TOTALE	982.849	-21.339	961.510

La voce “*costo per il personale*” comprende l’intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. La voce comprende anche gli oneri previdenziali a carico del datore di lavoro e l’accantonamento al fondo di trattamento di fine rapporto.

Nella voce “*ammortamenti*” sono indicati gli importi determinati guardando alla vita utile del bene oggetto del processo di ammortamento, espressa dalle aliquote esposte nel paragrafo dedicato ai criteri di valutazione.

La variazione delle rimanenze (calcolata quale differenza fra “rimanenze all’inizio dell’esercizio” e rimanenze al termine dell’esercizio”) è pari ad Euro -38.489.

A seguito viene riportato il dettaglio degli oneri diversi di gestione:

Oneri diversi di gestione	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Imposte e tasse diverse	11.308	-3.613	7.695
Acquisti cancelleria e materiale d’ufficio	3.057	1.352	4.409
Spese bancarie	1.494	-311	1.183
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	984	-939	45
Spese varie documentate	2.012	859	2.871
Spese varie amministrative	3.147	-2.935	212
Sopravvenienze passive	5.477	-5.453	24
Spese Covid19		3.581	3.581
Altro	77	577	654
TOTALE	27.556	-6.882	20.674

Proventi e Oneri finanziari

31/12/2019	Variazione	31/12/2020
16.265	-2.492	13.773

La tabella seguente illustra la composizione della voce:

	31/12/2019	Variazione	31/12/2020
Proventi da titoli	16.214	-2.441	13.773
Proventi da altri	51	-51	0
TOTALE	16.265	-2.492	13.773

La voce pari a € 13.773 si riferisce agli interessi maturati sulle attività finanziarie non immobilizzate.

Parte seconda

8. Rendiconto finanziario

A seguire viene riportato il prospetto di rendiconto finanziario evidenziante i flussi di capitale circolante netto, il prospetto di analisi della composizione del capitale circolante netto nonché il prospetto dei flussi di cassa. I prospetti di rendiconto finanziario esprimono la dinamica che ha interessato le disponibilità liquide nel corso dell'esercizio 2020, evidenziandone le fonti e gli impieghi.

In particolare emerge che nel corso dell'arco temporale dal 01.01.2020 al 31.12.2020 le disponibilità liquide, in termini assoluti, sono diminuite per Euro 374.854 passando da Euro 1.497.639 a Euro 1.122.785 (la liquidità comprende anche il valore iscritto in bilancio dei titoli). Il rendiconto finanziario evidenzia le fonti che hanno generato liquidità e gli impieghi che l'hanno assorbita.

Rendiconto finanziario dei flussi di capitale circolante netto

	FONTI	IMPIEGHI
Gestione corrente operativa	0	179.068
Investimenti netti in immobilizz materiali ed immat.	0	30.176
Riduzione netta passività a M/L termine	0	47.353
Incrementi di Patrimonio Netto	1	0
RIDUZIONE CCN	256.596	0
TOTALE A PAREGGIO	256.597	256.597

Prospetto della composizione del capitale circolante netto

Riduzione della liquidità	374.854	0
Aumento dei crediti a breve	0	30.937
Riduzione dei debiti a breve	0	48.832
Aumento delle rimanenze	0	38.489
RIDUZIONE CCN	0	256.596
TOTALE A PAREGGIO	374.854	374.854

Prospetto dei flussi di cassa

Liquidità iniziale*	1.497.639
Flusso di cassa potenziale gestione operativa	-179.068
Aumento dei crediti a breve	-30.937
Riduzione dei debiti a breve	-48.832
Aumento delle rimanenze	-38.489
Flusso di cassa della gestione operativa	-297.326
Investimenti netti in immobilizz materiali ed immat.	-30.176
Riduzione netta passività a M/L termine	-47.353
Incremento patrimonio netto	1
Liquidità finale*	1.122.785

*la liquidità comprende anche il valore iscritto in bilancio dei titoli

9. Analisi delle situazioni patrimoniale e finanziaria

Stato patrimoniale riclassificato:

La tabella riporta lo stato patrimoniale riclassificato secondo la logica finanziaria, raggruppando cioè le posizioni attive e passive in funzione della loro durata (breve termine - medio/ lungo termine). Nella parte dedicata al passivo patrimoniale viene inoltre evidenziato il capitale proprio (patrimonio netto) ed il capitale di terzi (passività consolidate e passività correnti). Ai fini di una corretta interpretazione dei valori esposti risulta opportuno osservare che tra le liquidità immediate vengono annoverate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. In particolare, come espresso nella parte prima della presente nota integrativa, trattasi di obbligazioni suscettibili di immediato realizzo.

ATTIVO (riclassificato)	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali nette	303.461	344.498
Immobilizzazioni immateriali nette	316.855	322.505
Totale immobilizzazioni	620.316	667.003
Rimanenze	73.306	34.817
Clienti netti	127.548	104.562
Altri crediti	25.897	17.946
Valori mobiliari	1.007.871	1.107.871
Liquidità differite	1.234.622	1.265.196
Cassa e banche	114.914	389.768
Liquidità immediate	114.914	389.768
Capitale investito netto	1.969.852	2.321.967

PASSIVO (riclassificato)	31/12/2020	31/12/2019
Capitale e riserve	1.440.678	1.375.131
Reddito d'esercizio	-303.704	65.546
Mezzi propri	1.136.974	1.440.677
T.F.R.	34.136	33.716
Passivo consolidato	34.136	33.716
Fornitori	261.375	257.479
Altri debiti	537.367	590.095
Debiti a breve	798.742	847.574
Capitale investito netto	1.969.852	2.321.967

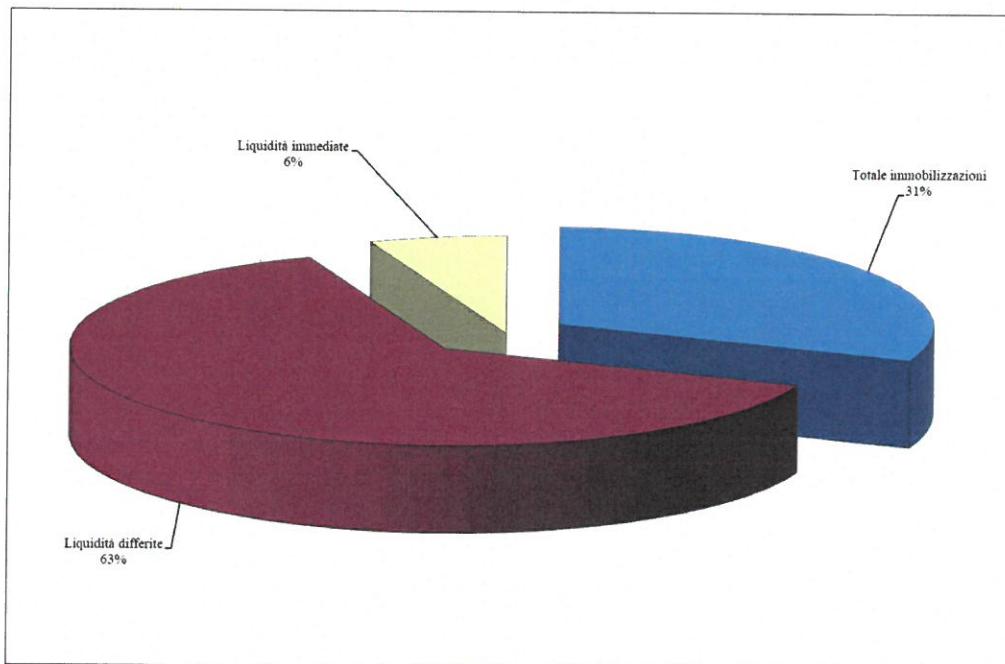
Analisi della struttura patrimoniale:

La tabella a seguire evidenzia la struttura patrimoniale della Fondazione ed esprime il peso delle singole voci di attivo e passivo rispettivamente rispetto al totale attività ed al totale passività, e quindi la composizione delle fonti e degli impieghi. Le fonti rappresentano i canali di approvvigionamento di capitale, gli impieghi rappresentano invece la destinazione del capitale reso disponibile per mezzo delle fonti.

Composizione dell'attivo

ATTIVO (riclassificato)	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali nette	15,41%	14,84%
Immobilizzazioni immateriali nette	16,09%	13,89%
Totale immobilizzazioni	31,49%	28,73%
Rimanenze	3,72%	1,50%
Clienti netti	6,48%	4,50%
Altri crediti	1,31%	0,77%
Valori mobiliari	51,16%	47,71%
Liquidità differite	62,68%	54,49%
Cassa e banche	5,83%	16,79%
Liquidità immediate	5,83%	16,79%
Capitale investito netto	100,00%	100,00%

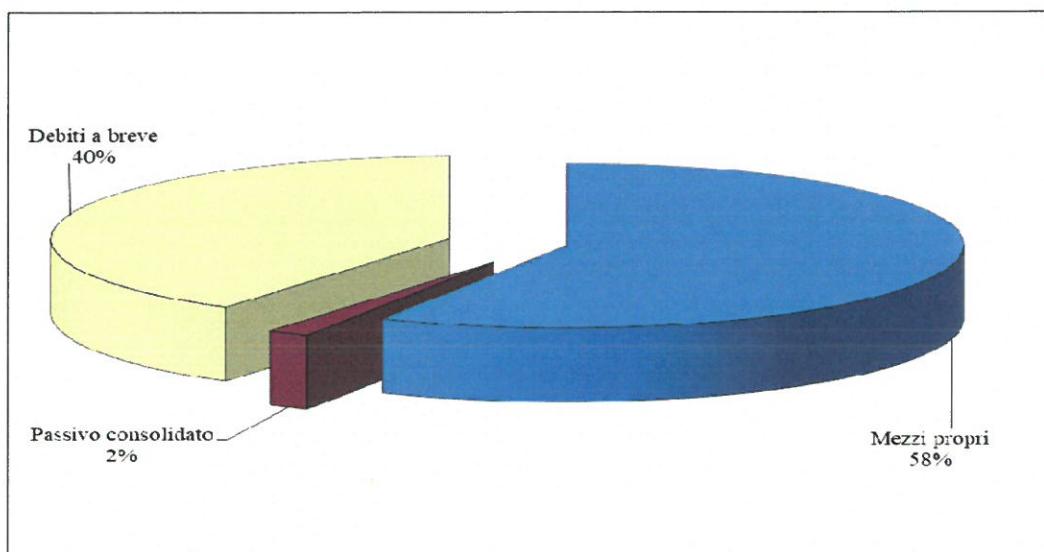
Si espone graficamente quanto espresso dalla tabella precedente.



Composizione del passivo

PASSIVO (riclassificato)	31/12/2020	31/12/2019
Capitale e riserve	73,14%	59,22%
Reddito d'esercizio	-15,42%	2,82%
Mezzi propri	57,72%	62,05%
T.F.R.	1,73%	1,45%
Passivo consolidato	1,73%	1,45%
Fornitori	13,27%	11,09%
Altri debiti	27,28%	25,41%
Debiti a breve	40,55%	36,50%
Capitale investito netto	100,00%	100,00%

Si espone graficamente quanto espresso dalla tabella precedente.



Dalla lettura di quanto precede emerge che la Fondazione finanzia gli impeghi prevalentemente con capitale proprio, pari al 58% delle fonti, ne consegue un indice di indipendenza finanziaria elevato. La composizione del capitale di terzi evidenzia una prevalenza delle fonti che dovranno essere rimborsate nel breve termine rispetto alle fonti a medio lungo termine.

Conto economico riclassificato:

La tabella riporta il conto economico riclassificato, al fine di evidenziare i risultati intermedi.

CONTO ECONOMICO (riclassificato)	31/12/2020	31/12/2019
Fatturato netto	3.203.983	3.712.300
Acquisti di merci e prodotti	325.283	283.540
Diminuzione delle rimanenze	-38.489	12.473
Altri costi operativi	999.184	1.010.405
Valore aggiunto	1.918.005	2.405.882
Spese personale	2.110.846	2.185.740
Margine operativo lordo	-192.841	220.142
Accantonamento T.F.R.	47.773	63.899
Ammortamenti	76.863	106.962
Risultato operativo gestione caratteristica	-317.477	49.281
Proventi finanziari	13.773	16.265
Risultato operativo aziendale	-303.704	65.546
Reddito di competenza	-303.704	65.546
Risultato ante imposte	-303.704	65.546
Risultato dell'esercizio	-303.704	65.546

Analisi di alcuni indici rilevanti:

Viene riportata la determinazione di alcuni indici di bilancio e margini, volti a definire l'attitudine della Fondazione a: remunerare i fattori produttivi impiegati, fronteggiare i fabbisogni finanziari.

ROE	31/12/2020	31/12/2019
Roe	-26,71%	4,55%
ROI	31/12/2020	31/12/2019
Roi	-14,79%	2,17%
SOLIDITA'	31/12/2020	31/12/2019
Capitale proprio - Attività immobilizzate = Margine struttura	516.658	773.674
Cn/Immobilizzazioni = copertura immobilizzazioni	183,29%	215,99%
Ct/Ci indebitamento	42,28%	37,95%
LIQUIDITA'	31/12/2020	31/12/2019
CCN	550.794	807.390
Margine di tesoreria	477.488	772.573
Liquidita' netta	1.122.785	1.497.639
Ac/Pc current ratio	1,69	1,95

Ai fini di una corretta interpretazione dei valori assunti dai margini e dagli indici, risulta opportuno osservare che tra le liquidità immediate vengono annoverate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione. In particolare, come espresso nella parte prima della presente nota integrativa, trattasi di obbligazioni suscettibili di immediato realizzo.

Alla data del 31.12.2020 il capitale circolante netto, dato dalle differenze tra le attività a breve e le passività a breve, risulta positivo, ne consegue che la Fondazione dispone di risorse tramutabili in denaro nel breve termine sufficienti a far fronte alle passività da saldare a breve.

Anche il margine di tesoreria risulta positivo, detto margine rispetto al capitale circolante netto non considera il valore riconducibile alle rimanenze di magazzino e risulta conseguentemente inferiore rispetto al capitale circolante netto.

Al capitale circolante netto ed al margine di tesoreria positivi si correla un indice di liquidità superiore ad 1.

Rendiconto gestionale secondo le linee guide Agenzia per il Terzo Settore:

Il documento di Rendiconto gestionale espone le modalità tramite le quali l'Ente ha acquisito ed impiegato risorse, evidenzia le componenti economiche positive e negative che competono all'esercizio e sintetizza il risultato di gestione conseguito. Viene redatto secondo le previsioni del documento "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non

profit" predisposto dall'Agenzia per il Terzo Settore. La forma prescelta è a sezioni contrapposte con classificazione dei proventi e ricavi in funzione della loro origine e dei costi ed oneri sulla base della loro destinazione.

Oneri	31/12/2020	31/12/2019	Proventi	31/12/2020	31/12/2019
1) Oneri da attività tipiche			1) Proventi e ricavi da attività tipiche		
1.1) Acquisti	291.204	299.071	1.1) Da contributi su progetti	0	0
1.2) Servizi	961.511	982.850	1.2) Da contratti con enti pubblici	1.413.691	1.405.754
1.3) Godimento beni di terzi	0	0	1.3) Da soci ed associati (quote)	0	0
1.4) Personale	2.158.619	2.249.640	1.4) Da non soci	1.740.347	2.257.344
1.5) Ammortamenti	76.863	106.962	1.5) Altri proventi e ricavi	24.714	34.947
1.6) Oneri diversi di gestione	33.264	24.498			
Totale Oneri da attività tipiche	<u><u>3.521.461</u></u>	<u><u>3.663.021</u></u>	Totale Proventi da attività tipiche	<u><u>3.178.752</u></u>	<u><u>3.698.045</u></u>
2) Oneri promozionali e di raccolta fondi			2) Proventi da raccolta fondi		
2.1) Raccolta fondi 1	0	0	2.1) Devoluzione 5 per mille	10.229	5.935
2.2) Raccolta fondi 2	0	0	2.2) Raccolta fondi 2	0	0
2.3) Raccolta fondi 3	0	0	2.3) Raccolta fondi 3	0	0
2.4) Attività ordinaria di promozione	0	0	2.4) Altri	15.003	8.320
Totale Oneri promozionali	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	Totale Proventi da raccolta fondi	<u><u>25.232</u></u>	<u><u>14.255</u></u>
3) Oneri da attività accessorie			3) Proventi da attività accessorie		
3.1) Acquisti	0	0	3.1) Da attività connesse	0	0
3.2) Servizi	0	0	3.2) Da contratti con enti pubblici	0	0
3.3) Godimento beni di terzi	0	0	3.3) Da soci ed associati	0	0
3.4) Personale	0	0	3.4) Da non soci	0	0
3.5) Ammortamenti	0	0	3.5) Altri proventi	0	0
3.6) Oneri diversi di gestione	0	0			
Totale Oneri da attività accessorie	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	Totale Proventi da attività accessorie	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
4) Oneri finanziari e patrimoniali			4) Proventi finanziari e patrimoniali		
4.1) Su rapporti bancari	0	0	4.1) Da rapporti bancari	0	51
4.2) Su prestiti	0	0	4.2) Da altri investimenti finanziari	13.773	16.214
4.3) Da patrimonio edilizio	0	0	4.3) Da patrimonio edilizio	0	0
4.4) Da altri beni patrimoniali	0	0	4.4) Da altri beni patrimoniali	0	0
4.5) Oneri straordinari	0	0	4.5) Proventi straordinari	0	2
Totale Oneri finanziari e patrimoniali	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	Totale Proventi finanziari e patrimoniali	<u><u>13.773</u></u>	<u><u>16.267</u></u>
5) Oneri di supporto generale					
5.1) Acquisti	0	0			
5.2) Servizi	0	0			
5.3) Godimento beni di terzi	0	0			
5.4) Personale	0	0			
5.5) Ammortamenti	0	0			
5.6) Altri oneri	0	0			
Totale Oneri di supporto generale	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>			
Totale Oneri	<u><u>3.521.461</u></u>	<u><u>3.663.021</u></u>	Totale Proventi	<u><u>3.217.757</u></u>	<u><u>3.728.567</u></u>
Risultato gestionale positivo	0	65.546	Risultato gestionale negativo	303.704	0

Il rendiconto gestionale evidenzia le componenti economiche, negative e positive, che determinano il risultato di gestione, classificandole in funzione delle singole gestioni in cui si articola la gestione complessiva dell’Ente:

- 1) **Gestione tipica** – comprende le attività tipiche dell’Ente, volte al perseguitamento degli scopi statutari;
- 2) **Gestione promozionale e raccolta fondi** – comprende le attività volte a promuovere l’Ente e le iniziative dell’Ente ed alla raccolta di risorse finanziarie da destinarsi al perseguimento degli scopi statutari;
- 3) **Gestione accessoria** – comprende le attività strumentali alla gestione tipica;
- 4) **Gestione finanziaria e patrimoniale** – comprende le operazioni volte all’impiego ed alla gestione di risorse patrimoniali e finanziarie, è inoltre interessata dagli accadimenti straordinari rispetto all’ordinaria gestione;
- 5) **Gestione di supporto generale** – contempla le attività che sono comuni e di supporto alle altre gestioni.

Risultato della gestione

Risultato	31/12/2020	Variazione	31/12/2019
Gestione tipica	-342.709	-377.733	35.024
Raccolta fondi	25.232	10.977	14.255
Gestione finanziaria e patrimoniale	13.773	-2.494	16.267
Totale	-303.704	-369.250	65.546

Proventi e oneri dell’attività istituzionale Onlus

L’attività tipica della Fondazione (cioè l’attività istituzionale Onlus ai sensi dell’art. 10 comma 1 lettera a] del D.lgs. n. 460/97) è riferita all’attività di gestione della Residenza socio assistenziale, ovvero ad attività di assistenza socio-assistenziale.

I proventi dell'attività tipica sono indicati nella seguente tabella:

1) Proventi e ricavi da attività tipiche	31/12/2020	Variazione	31/12/2019
1.2) Da contratti con enti pubblici	1.413.691	7.937	1.405.754
1.4) Da non soci	1.740.347	-516.997	2.257.344
1.5) Altri proventi e ricavi	24.714	-10.233	34.947
Totale Proventi da attività tipiche	3.178.752	-519.293	3.698.045

Gli oneri dell'attività tipica sono indicati nella seguente tabella:

1) Oneri da attività tipiche	31/12/2020	Variazione	31/12/2019
1.1) Acquisti	291.204	-7.867	299.071
1.2) Servizi	961.511	-21.339	982.850
1.4) Personale	2.158.619	-91.021	2.249.640
1.5) Ammortamenti	76.863	-30.099	106.962
1.6) Oneri diversi di gestione	33.264	8.766	24.498
Totale Oneri da attività tipiche	3.521.461	-141.560	3.663.021

Proventi e oneri dell'attività di raccolta fondi

La seguente tabella evidenzia i proventi dell'ambito dell'attività di raccolta fondi della Fondazione:

2) Proventi da raccolta fondi	31/12/2020	Variazione	31/12/2019
2.1) Devoluzione 5 per mille	10.229	4.294	5.935
2.4) Altri	15.003	6.683	8.320
Totale Proventi da raccolta fondi	25.232	10.977	14.255

Proventi e oneri dell'attività finanziaria e patrimoniale

La seguente tabella evidenzia i proventi dell'ambito finanziario e patrimoniale della Fondazione:

4) Proventi finanziari e patrimoniali	31/12/2020	Variazione	31/12/2019
4.1) Da rapporti bancari	0	-51	51
4.2) Da altri investimenti finanziari	13.773	-2.441	16.214
4.5) Proventi straordinari	0	-2	2
Totale Proventi finanziari e patrimoniali	13.773	-2.494	16.267

Parte terza

10. Informazioni sull'attività espletata

L'attività della Fondazione è rivolta all'assistenza delle persone anziane, perseguita mediante:

- La gestione di residenza socio assistenziale RSA con accreditamento di 85 posti letto;
- La gestione di centro diurno integrato CDI, rivolto ad ammalati di Alzheimer, con accreditamento di 20 posti.

11. Informazioni sull'utenza

A seguire vengono riportati alcuni indicatori relativi all'utenza interessata dall'attività della Fondazione alla data del 31/12/2020.

Con riferimento alla sola RSA

Utenti assistiti nell'anno 2020, ripartiti per comune di provenienza e per sesso.

Comune di provenienza	Unità		Maschi	Femmine
Albiate	1	di cui	1	
Bovisio Masciago	1	di cui		1
Cantù	1	di cui		1
Carate Brianza	3	di cui		3
Cesano Maderno	1	di cui	1	
Giussano	52	di cui	10	42
Inverigo	1	di cui	1	
Macherio	1	di cui	1	
Meda	2	di cui		2
Milano	1	di cui		1
Seregno	4	di cui	1	3
Sovico	2	di cui	1	1
Triuggio	1	di cui		1
Verano Brianza	3	di cui	2	1
Totali	74	di cui	18	56

Con riferimento alla RSA, si osserva che gli utenti assistiti nell'anno 2020 risultano essere 122, su di un totale di posti letto accreditati pari a 85.

Con riferimento al solo CDI

Utenti assistiti al 31/12/2020, ripartiti per comune di provenienza e per sesso.

Comune di provenienza	Unità		Maschi	Femmine
Cabiate	2	di cui	2	
Carate	1	di cui		1
Carugo	1	di cui	1	
Cesano Maderno	1	di cui	1	
Costa Masnaga	1	di cui		1
Giussano	3	di cui		3
Mariano Comense	1	di cui		1
Seregno	1	di cui	1	
Veduggio con Colzano	1	di cui		1
Verano	1	di cui		1
Totali	13	di cui	5	8

Con riferimento al CDI si osserva che i posti accreditati sono pari a 20 e gli ospiti che si alternano risultano pari a 13.

12. Dati sull' occupazione

Con riferimento alla RSA l'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Direttore Generale	0	1	+1
Infermieri Professionali	4	5	+1
A.S.A.	57	53	-4
Impiegati	5	6	+1
Addetti alla manutenzione	3	3	0
Addetti alla lavanderia	2	2	0
Servizi generali	7	7	0
Animazione	3	3	0
Fisioterapisti	5	5	0
Totale	86	85	-1

Il contratto nazionale del lavoro applicato è quello degli Enti Locali sino al 31/12/06. Per le nuove assunzioni, dal 2007, viene applicato il contratto UNEBA.

Alle figure sopra indicate si aggiungono le seguenti figure non legate da rapporto subordinato

Organico	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Medici	4	4	0
Infermieri Professionali	8	8	0

Fisiatra	1	0	-1
Fisioterapisti	0	0	0
Responsabile Servizi Generali	1	1	0
Direttore Generale	1	0	-1
Totale	15	13	-2

Con riferimento al CDI l'organico risulta composto come a seguire.

Organico	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Medici	1	1	0
Infermiere Professionale	0	0	0
Totale	1	1	0

13. Contributo da devoluzione “5 X mille”

In riferimento all’obbligo di rendicontazione dei contributi derivanti dalla devoluzione del c.d. 5 per mille, si fa presente che nell’anno 2020 la Fondazione Residenza Amica Onlus ha ricevuto € 10.229 utilizzati per l’acquisto di tre termoscanner per misurazione temperatura all’ingresso di dipendenti/fornitori in ottemperanza delle normative anti Covid-19 per € 4.417,00, un sollevatore in sostituzione di uno rotto non più riparabile per € 2.392,00, due letti elettrici a 3 snodi, in sostituzione di quelli vecchi, per € 1.664,00, un P.C. per il reparto lavanderia per € 768,50 ed un gruppo di continuità per € 1.342,00.

In relazione alle disposizioni dettate dal nuovo testo unico in materia di sicurezza dei dati personali (D.Lgs. n. 196/2003) si segnala che la società ha adottato le necessarie misure di sicurezza in relazione alla rilevanza dei dati gestiti nel rispetto della normativa.

14. Sezione trasparenza

In ottemperanza all’adempimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza degli Enti che intrattengono rapporti con la pubblica amministrazione della Legge 124/2017 art. 1 comma 125 è stato pubblicato sul sito della Fondazione, nella sezione trasparenza, la seguente tabella:

DENOMINAZIONE E CODICE FISCALE SOGGETTO ERIGANTE	CAUSALE DEL RAPPORTO ECONOMICO	SOMMA INCASSATA O VANTAGGIO ECONOMICO (PER OGNI SINGOLO RAPPORTO GIURIDICO)	DATA INCASSO
Ministero del Lavoro e politiche sociali cf: 80237250586	cinque per mille	5.144,74 €	30/7/2020

Ministero del Lavoro e politiche sociali cf: 80237250586	cinque per mille	5.084,05 €	06/10/2020
Ats Monza e Brianza c.f.: 09314909969	contributo DPCM 23/2020 indennità per enti gestori CDI per emergenza Co- vid-19	1.971,74 €	31/12/2020

In merito agli incarichi retribuiti si comunica che:

i componenti del Consiglio di Amministrazione nominati per il quinquennio 2020-2025 con delibera 3 del 26/06/2020 prestano la loro attività in modo gratuito. Il Revisore dei Conti, dott. Giancarlo Slavich, nominato nella seduta del CDA del 08/07/2020 per il quinquennio 2020-2025 percepisce per l'espletamento delle sue mansioni € 6.000,00 annue più oneri aggiuntivi per cassa previdenza dei dottori commercialisti del 4% e iva obbligatoria per legge. Al Direttore Generale, assunto alle dipendenze della Fondazione dal 01/10/2020 con delibera n. 14 del 18/09/2020 per 25 ore settimanali è riconosciuta per l'espletamento delle sue mansioni la retribuzione annua lorda € 39.987,50 annui e il conseguente costo aziendale € 73.350,84. Al Direttore Sanitario per l'espletamento delle sue mansioni, è stata corrisposta la retribuzione annua lorda di € 21.451,92.

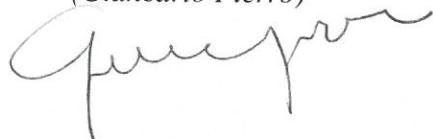
L'Organismo di Vigilanza è composto dal Presidente Ing. Davide Meroni, dalla Dott.ssa Antonia Carmela Chirico e dal Rag. Nicolino Casati, riconfermati per il triennio 2019-2021, per di tale funzione è stato mantenuto il compenso di € 2.000,00 per ogni componente dell'ODV.

Giussano, 21 giugno 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

(Giancarlo Pierro)



Il responsabile del procedimento: Alessandro Luigi Giudici

Il funzionario istruttore: Lorena Zorloni

