

FONDAZIONE GIUSEPPE BESANA ONLUS

VICOLO L, RHO 4/6 - 20821 - MEDA - MB

Codice fiscale 03273050157

Codice / lettera attività di interesse generale svolta 837000

Relazione di missione al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

(Il presente documento è redatto sullo schema di cui al dm 5/03/2020)

1 - INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE

1.1) INFORMAZIONI GENERALI - (punto 1 - MOD. C – DM 05/03/2020)

L'ente cui il presente bilancio si riferisce si qualifica come Organizzazione non lucrativa di utilità sociale (onlus) ai sensi del Dlgs 460/97 e come tale risulta iscritto alla Anagrafe unica delle onlus di cui all'art. 11 del Dlgs 460/97.

Nel rispetto di quanto previsto dagli artt. 101 e 104 del Dlgs 117/2017 (c.d. Riforma del Terzo Settore), dall'interpretazione autentica fornita dall'art. 5-sexies del DL 148/2017, nonché dal DD 561/2021, l'ente mantiene la propria iscrizione alla Anagrafe unica delle onlus e con essa la qualifica di Organizzazione non lucrativa di utilità sociale, come di seguito meglio specificato, fino all'entrata in vigore della Riforma del Terzo Settore.

Quanto sopra comporta che lo statuto dell'ente e conseguentemente le attività concretamente dallo stesso poste in essere, rimangano vincolate alle previsioni del Dlgs 460/97.

L'ente è istituito nella forma giuridica della Fondazione (art. 14 e seguenti del codice civile), dotato di personalità giuridica ed iscritto al n. 1754 del Registro delle persone giuridiche private tenuto dalla Regione Lombardia.

L'ente, eretto in Ente Morale e riconosciuto Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza (IPAB) con DPR n. 243 del 13 febbraio 1954, trae origine dal lascito testamentario del Signor Pietro Besana, il quale per perpetuare la memoria dei propri genitori, Giuseppe Besana e Righini Livia, nonché del figlioletto Giuseppino a lui premorto, dispose che la sua casa e suoi beni fossero destinati alla creazione di un Ente che offrisse possibilità di alloggio, vitto e vestiario alle persone anziane di ambo i sessi che si trovavano in stato di bisogno.

Ai sensi della L.R. 1/2003 l'Ente è stato trasformato in Fondazione di diritto privato ed ha assunto, dal 1° gennaio 2004, la denominazione di "Fondazione Giuseppe Besana Onlus".

Con la riforma del Terzo settore è stato altresì confermato che la Fondazione Giuseppe Besana onlus non rientra tra gli enti pubblici. Infatti l'articolo 11-sexies, c. 2, del D.L. 135/2018 (introdotto dalla legge di conversione, L. 12/2019), ha stabilito che **le associazioni o le fondazioni di diritto privato**

ex IPAB derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza non sono enti pubblici in quanto la nomina da parte della pubblica amministrazione degli amministratori di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza, e non si configura quindi mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo da parte della pubblica amministrazione.

1.1.a) Missione perseguita

L'ente, in coerenza con le previsioni del Dlgs 460/97, non ha scopo di lucro e persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria e tutti quegli scopi rientranti nell'ambito della programmazione regionale riferita ai suddetti settori e di utilità per la Fondazione. La Fondazione opera nell'ambito territoriale della Regione Lombardia. La Fondazione ha per scopo di provvedere all'assistenza, alla tutela ed al recupero di persone anziane, autosufficienti e non, di qualunque condizione e sesso e qualunque sia la causa della non autosufficienza (fisica, psichica o sensoriale).

La Fondazione indirizza prioritariamente i propri interventi verso gli anziani e/o persone svantaggiate residenti nel Comune di Meda.

1.1.b) Attività di interesse generale di cui all'art.5 Dlgs 117/2017 richiamate nello statuto

In ragione della qualifica di Organizzazione non lucrativa di utilità sociale (onlus) e del ricorrere dei vincoli previsti dal Dlgs 460/97, all'ente è consentito lo svolgimento delle sole attività statutariamente previste, le quali devono risultare coerenti con quelle stabilite dalla lettera a) comma 1 art. 10 del Dlgs 460/97.

Per il perseguimento degli scopi istituzionali il vigente statuto dell'ente prevede:

- a. l'allestimento di Residenze Socio Sanitarie Assistenziali, Strutture protette e Case di Riposo e in genere di ogni altra struttura o servizio utile per rispondere ai bisogni delle persone anziane autosufficienti, parzialmente o totalmente non autosufficienti;
- b. l'organizzazione e l'erogazione di servizi e prestazioni di ricovero pieno, di ricovero diurno, di carattere ambulatoriale o domiciliare, sia di carattere sanitario che sociale;
- c. la promozione o la partecipazione in attività di ricerca sui temi di particolare interesse nei settori in cui si esplica l'attività della Fondazione, anche attraverso l'attuazione di iniziative sperimentali.

1.1.c) Sezione del Registro unico nazionale del Terzo settore in cui l'ente è iscritto

In coerenza con quanto previsto dal DD 561/2021, l'ente non risulta ancora iscritto nel RUNTS, Registro unico nazionale del Terzo settore, di cui all'art. 45 del Dlgs 117/2017 ma conserva, nel

cosiddetto periodo transitorio stabilito dall'art. 101 e seguenti del Dlgs 117/2017, l'iscrizione alla Anagrafe unica delle onlus di cui all'art. 11 del Dlgs 460/97, giusto Elenco Permanente delle O.N.L.U.S. pubblicato dall'Agenzia delle Entrate in data 11 maggio 2022. La riforma del Terzo Settore, infatti, non ha previsto la trasmigrazione automatica delle Onlus iscritte all'Anagrafe Unica verso il RUNTS, entrato in vigore a partire dal 23 novembre 2021. Va ricordato che la scadenza per l'iscrizione delle Onlus al Registro Unico è stabilita al 31 marzo del periodo d'imposta successivo al rilascio della prevista autorizzazione della Commissione europea, non ancora intervenuta.

1.1.d) Regime fiscale adottato

In considerazione della qualifica di onlus e delle previsioni dell'art. 12 del Dlgs 460/97, non costituisce esercizio di attività commerciale lo svolgimento delle attività istituzionali nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale e i proventi derivanti dall'esercizio delle attività direttamente connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile.

Ulteriore regime di non commercialità per le fondazioni ex IPAB che operano nell'ambito degli interventi e servizi sociali, degli interventi e prestazioni sanitarie, delle prestazioni socio-sanitarie è inoltre previsto dall'articolo 1, c. 82 della L. 145/2018: in questo caso le attività sono sempre considerate non commerciali **«a condizione che gli utili siano interamente reinvestiti nelle attività di natura sanitaria o socio-sanitaria e che non sia deliberato alcun compenso a favore degli organi amministrativi».**

Nell'ambito del regime transitorio previsto dal Dlgs 117/2017 sono applicabili le disposizioni dell'art. 104 del medesimo decreto legislativo, con particolare riferimento agli articoli 77, 78, 81, 82, 83 e 84, comma 2, 85 comma 7 e dell'articolo 102, comma 1, lettere e), f) e g) del medesimo decreto legislativo.

Sotto il profilo IRAP l'ente, in quanto onlus, gode dell'esenzione prevista dalla normativa emanata dalla Regione Lombardia (L.R. Lombardia 27/2001).

Sotto il profilo IVA le operazioni poste in essere dall'ente riferite all'attività principale, attività socio-sanitarie, sono annoverabili tra quelle esenti di cui all'art. 10 DPR 633/72.

1.1.e) Sedi

L'Ente ha sede legale in Meda (MB), Vicolo Luigi Rho n. 4/6.

1.1.f) Attività svolte

In coerenza con le previsioni statutarie l'ente svolge attività di assistenza socio sanitaria tramite la gestione di una R.S.A., di un Centro Diurno Integrato e di n. 4 Mini Alloggi Protetti.

1.1.f-1) Attività di interesse generale art. 5 Dlgs 117/2017

Le attività di cui al punto precedente, sono annoverabili tra quelle previste dalla lettera a) comma 1 art. 10 Dlgs 460/97, con particolare riferimento al settore sociale e socio-sanitario.

1.1.f-2) Attività diverse art. 6 Dlgs 117/2017

In ragione della qualifica onlus e dei vincoli previsti dal Dlgs 460/97, all'ente risulta preclusa la possibilità di svolgere attività diverse da quelle menzionate alla lettera a) del comma 1 art. 10 Dlgs 460/97 ad eccezione di quelle a esse direttamente connesse.

1.1.f-3) Attività raccolta fondi art. 7 Dlgs 117/2017

L'ente non pone in essere un'attività di raccolta fondi svolta in forma organizzata e sistematica mediante tecniche professionali, così come non si avvale di operatori professionali esterni ai quali commissionare la raccolta fondi.

I fondi pervengono all'ente essenzialmente in modo spontaneo, in ragione della propria storia e delle proprie finalità attraverso lasciti, donazioni e oblazioni di natura non corrispettiva.

A sensi dell'art. 7 comma 2 del Dlgs 117/2017, l'Ente può realizzare attività di raccolta fondi occasionale, anche mediante sollecitazione al pubblico, attraverso la cessione o erogazione di beni o servizi di modico valore, impiegando risorse proprie e di terzi, inclusi volontari e dipendenti, mantenendo il carattere non lucrativo che caratterizza l'attività degli enti no profit.

1.2) DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE NEI LORO CONFRONTI - (punto 2 - MOD. C – DM 05/03/2020)

L'ente non pone in essere attività nei confronti dei propri fondatori essendo l'attività svolta nei confronti di soggetti terzi.

2 - ATTIVITA' SVOLTE E PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' STATUTARIE

2.1) MODALITA' DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' STATUTARIE - (punto 20 - MOD. C – DM 05/03/2020)

In coerenza con le previsioni del Dlgs 460/97, il fine statuario dell'ente è l'esclusivo perseguimento, senza scopo di lucro, di finalità di solidarietà sociale.

L'attività svolta dall'ente, come evidenziata nei paragrafi che precedono, si concretizza nella gestione di Residenza Sanitaria Assistenziale, del Centro Diurno Integrato e dei Mini Alloggi Protetti, siti in Meda che, nel rispetto della programmazione della Regione Lombardia, garantiscono il diritto alla salute per la popolazione anziana del territorio.

2.2) CONTRIBUTO ATTIVITA' DIVERSE AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE -

(punto 21 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Si rimanda a quanto espresso al precedente punto 1.1.f-2) Attività diverse art. 6 Dlgs 117/2017.

2.3) DESCRIZIONE DELL'ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI - *(punto 24 linee guida)*

Per quanto riguarda gli aspetti generali dell'attività di raccolta fondi si rimanda a quanto espresso nel successivo paragrafo “5.2) *Descrizione dell'attività di raccolta fondi*” della presente Relazione di Missione.

3 - SITUAZIONE E ANDAMENTO ECONOMICO - FINANZIARIO

3.1) SITUAZIONE DELL'ENTE E ANDAMENTO DELLA GESTIONE - *(punto 18 - MOD. C – DM 05/03/2020)*

Di seguito si riportano i principali indicatori di bilancio.

<u>Situazione dell'ente</u>	<u>31/12/2022</u>
1) Situazione patrimoniale (patrimonio netto)	6.005.154
2) Disponibilità liquide	963.078
3) Situazione economica	+4.489

Sulla base dei dati che precedono emerge che la situazione patrimoniale dell'Ente è solida, essendo il patrimonio netto positivo ed ampiamente superiore al fondo di dotazione, così come la situazione finanziaria. La gestione ordinaria, fortemente influenzata dalla situazione internazionale, conflitto Ucraina/Russia, instabilità mercati finanziari, inflazione, risulta in perdita, comunque assorbita da un importante lascito testamentario, di cui si tratterà in seguito.

La situazione complessiva dell'Ente è quindi tale da consentirne la continuità nel perseguimento degli scopi statutari e da garantire i terzi rispetto agli impegni assunti.

3.2) EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE - *(punto 19 - MOD. C – DM 05/03/2020)*

Il termine dell'emergenza sanitaria permetterà di ritornare ad utilizzare pienamente, per tutto l'anno, la capacità produttiva della Fondazione.

Gli altri importanti condizionamenti esterni, come l'impennata dei prezzi dell'energia e la turbolenza del contesto internazionale continueranno a condizionare negativamente l'andamento economico della Fondazione, con il rischio di aumentare ulteriormente i propri costi di gestione.

Parimenti i recenti rinnovi del CCNL UNEBA e del CCNL EELL, hanno portato un incremento

sensibile di costi, sia direttamente, con specifiche erogazioni ed incrementi economici, che indirettamente, con il welfare aziendale.

I sopra elencati aumenti saranno mitigati dall'avvenuto incremento di 2,00 euro della tariffa giornaliera delle rette della RSA, del corrispettivo del trasporto ospiti da e per il CDI, dalla retta mensile dei mini alloggi.

Pertanto si prevede che la Fondazione mantenga una situazione patrimoniale e finanziaria tale da consentirne la continuità operativa e gestionale futura, ancorché l'aumento delle rette sopra ricordato non dovrebbe coprire completamente l'incremento dei costi.

4 - ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

4.1) PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE - (punto 3 - MOD. C – DM 05/03/2020)

4.1.a) Principi di redazione del bilancio

Il presente bilancio di esercizio viene redatto secondo le previsioni del comma 3 dell'art. 13 del D.Lgs 117/2017, integrato con le informazioni previste dall'art. 2427-2435 bis C.C. ove non previste dal D.Lgs 117/2017.

Il bilancio si compone dello Stato Patrimoniale, del Rendiconto Gestionale e della presente Relazione di Missione, redatti in conformità a quanto previsto dal decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 05/03/2020, tenuto anche conto del OIC 35 "Principio Contabile ETS".

Il presente bilancio assolve il fine di informare in merito all'attività posta in essere dall'ente nel conseguimento della missione istituzionale, esprimendo le modalità tramite le quali ha acquisito ed impiegato risorse, e di fornire, per mezzo di valori quantitativo – monetari, una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria, e del risultato della gestione conseguito nell'intervallo temporale cui il bilancio si riferisce. Il presente bilancio è la sintesi delle istituite scritture contabili, volte alla sistematica rilevazione degli eventi che hanno interessato l'ente e che competono all'esercizio cui il bilancio si riferisce.

Il Bilancio di esercizio è redatto in unità di euro mediante arrotondamento; la quadratura dei prospetti di bilancio è stata eventualmente assicurata da una riserva di arrotondamento nel patrimonio netto e nel rendiconto gestionale in altri proventi e oneri generali; per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro può accadere che per taluni prospetti della relazione di missione, contenenti dati di dettaglio, gli importi differiscano dall'importo esposto in bilancio per una unità di euro.

4.1.b) Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono riconducibili a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile e

vengono di seguito specificati.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisizione, ove sostenuto, o al loro fair value in caso di acquisizione gratuita e rappresentano valori connessi a beni di natura non materiale, caratterizzati dalla possibilità di utilizzo duraturo, e da spese tali da produrre un'utilità pluriennale. I valori ricompresi nelle immobilizzazioni immateriali sono stati assoggettati al processo di ammortamento in relazione alla loro residua utilità.

Immobilizzazioni Materiali

Si riferiscono a beni di natura materiale destinati a perdurare nel tempo ed a generare un'utilità pluriennale. Sono iscritte al costo di acquisizione, ove sostenuto, o al loro fair value in caso di acquisizione gratuita. I beni cespiti strumentali all'attività, caratterizzati da deperimento, sono stati sottoposti al processo di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate al Rendiconto Gestionale, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

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, così come individuati dal DM 31.12.1988, e precisamente: 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%.

I beni di modico valore rispetto all'attivo patrimoniale, destinati ad essere velocemente rinnovati sono stati interamente spesati nell'esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze sono state valutate al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, il quale approssima al metodo FIFO.

Crediti

Nella valutazione dei crediti si è tenuto conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo. Non sussistono crediti con scadenza oltre i 12 mesi.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, tenendo conto del fattore temporale, differenziando i debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi.

Ratei e risconti

Sono stati stanziati e determinati nel rispetto del principio di competenza economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alle previsioni normative di

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

Imposte sul reddito

Le imposte vengono stanziare per competenza e si riferiscono ai redditi imponibili imputabili all'ente.

4.2) MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI - (punto 4 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Descrizione	Immateriali	Materiali	Finanziarie
Saldo iniziale	16.463	8.534.865	345.160
Acquisizioni	2.074	14.375	47.587
Rivalutazioni	0	0	0
Giroconti	0	0	0
Totale incrementi	2.074	14.375	47.587
Alienazioni e/o dismissioni	324	49.294	0
Ammortamenti	2.835	248.231	0
Utilizzo Fondo per dismissioni	-324	-45.642	0
Giroconti	0	0	0
Totale decrementi	2.835	251.883	0
Saldo Finale	15.702	8.297.357	392.747

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	1) Costi di imp.to e di ampl.to	2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	3) Diritti di brev. ind.le e diritti di utiliz. op. dell'ing.	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5) Avviamento	6) Imm.ni in corso e acconti	7) Altre (Software)	Totale
Costo Storico netto	2.334	0	0	0	0	0	38.860	41.194
Precedenti operazioni								
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti	584	0	0	0	0	0	24.147	24.731
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisizioni	0	0	0	0	0	0	2.074	2.074
Dismissioni	0	0	0	0	0	0	324	324
Dism. f.do amm.to	0	0	0	0	0	0	324	324
Operazioni rettificative dell'esercizio								
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti	583	0	0	0	0	0	2.252	2.835
Valore reale	1.167	0	0	0	0	0	14.535	15.702

Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	1) Terreni e fabbricati	2) Impianti e attrezzature	3) Mobili, arredi e accessori	4) Altri beni - Autovetture	5) Imm.zioni in corso e acconti	Totale
Costo storico	10.906.694	339.751	578.034	28.827	0	11.853.306
Precedenti operazioni						
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti	2.527.602	319.012	433.000	28.827	0	3.318.441
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Operazione dell'esercizio						
Acquisizioni	0	11.967	908	1.500	0	14.375
Alienazioni	0	0	0	0	0	0
Dismissioni Costo storico	0	43.791	5.503	0	0	49.294
Dismissioni Fondo amm.to	0	40.139	5.503	0	0	45.642
Operazioni di rettifica dell'esercizio						
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti	212.527	8.657	27.047	0	0	248.231
Valore reale	8.166.565	20.397	108.895	1.500	0	8.297.357

Terreni e fabbricati

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Fabbricati istituzionali	10.548.102	10.548.102	0
Terreni (ex oratorio)	208.717	208.717	-0
Nuovo parcheggio Via L. Rho	149.875	149.875	0
Totale costo	10.906.694	10.906.694	0
Fondi ammortamenti	2.527.602	2.740.129	212.527
Saldo finale	8.379.092	8.166.565	-212.527

Immobilizzazioni Finanziarie

Descrizione	1) Quote soc. BCC Barlassina	2) Polizza TFR Aziende	Totale
Saldo iniziale	154	345.005	345.159
Incrementi	0	47.587	47.587
Decrementi	0	0	0
Saldo finale	154	392.592	392.746

Si tratta di quote di partecipazione e di accantonamento per la polizza stipulata a copertura del Fondo TFR dei dipendenti.

Si fornisce dettaglio delle acquisizioni di Beni Immobili Materiali:

1) Macchinari, attrezzature e impianti

- a. n. 2 apparecchi automatici per il lavaggio e la disinfezione di contenitori sanitari
- b. n. 2 polverizzatori elettrici
- c. n. 1 personal computer per ufficio
- d. n. 1 lavatrice per servizio lavanderia
- e. n. 1 carrello per infermeria

2) Mobili, arredi e accessori

- a. n. 5 TV color per camere ospiti

3) Altri beni – Autovetture

- a. n. 1 autovettura derivante da donazione non ammortizzata in quanto non utilizzata

4.3) COMPOSIZIONE DELLE VOCI “COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO E COSTI DI SVILUPPO - (punto 5 - MOD. C – DM 05/03/2020)

4.3.a) Composizione costi di impianto e ampliamento

In bilancio risultano iscritti costi di impianto ed ampliamento corrispondenti alle spese di modifica Statuto per, al netto degli ammortamenti, € 1.167.

4.3.b) Composizione costi di sviluppo

In bilancio non risultano iscritti costi di sviluppo

4.4) CREDITI E DEBITI - (punto 6 - MOD. C – DM 05/03/2020)

4.4.a) Crediti

Crediti esigibili entro l'esercizio successivo			
Descrizione	2021	2022	Variazioni
1) Verso clienti	139.223	180.962	41.739
4bis) Crediti tributari	2.698	5.346	2.648
4ter) Imposte anticipate	0	0	0
5) Verso altri	10.924	802.691	791.767
6) Verso imprese del gruppo	0	0	0
Totali	152.845	988.999	836.154

Crediti verso clienti			
	2021	2022	Variazioni
Fatture da emettere v/clienti	99.738	137.674	37.936
Fatture emesse	51.675	54.627	2.952
Fondo svalutazione crediti	-12.190	-11.340	850
Totali	139.223	180.961	41.738

Crediti tributari			
	2021	2022	Variazioni
Crediti VS Erario	1.675	4.322	2.647
Erario C/Liquid. IVA	1.023	1.023	0
Totali	2.698	5.345	2.647

Crediti verso altri			
	2021	2022	Variazioni
Crediti v/Istituti di previdenza	741	0	-741
Crediti v/Fornitori	0	1.525	1.525
Crediti diversi	10.183	801.165	790.982
Totali	10.924	802.690	791.766

Nella voce Crediti diversi sono registrati i proventi derivanti da un lascito testamentario, non ancora incassati al 31/12/2022.

Non esistono crediti di durata superiore ai 5 anni e tutti i crediti iscritti a Bilancio sono verso soggetti italiani.

4.4.b) Debiti

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo			
	2021	2022	Variazioni
V/fornitori	137.681	194.568	56.887
Tributari	15.170	39.091	23.921
V/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.412	77.010	12.598
V/banche	224.272	193.228	-31.044
Altri	193.576	221.765	28.189
Totali	635.111	725.662	90.551

Debiti v/fornitori			
	2021	2022	Variazioni
Fatture da ricevere	71.864	86.396	14.532
Fatture ricevute	65.817	108.172	42.355
Totali	137.681	194.568	56.887

Debiti tributari			
	2021	2022	Variazioni
Debiti v/erario	15.170	29.161	13.991
Debiti v/IVA	0	8.403	8.403
Fondo imposte IRES	0	1.527	1.527
Totali	15.170	39.091	23.921

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
	2021	2022	Variazioni
Debiti v/INPS	51.474	56.794	5.320
Debiti v/INPDAP	12.928	20.216	7.288
Debiti v/INAIL	0	0	0
Totali	64.412	77.010	12.598

Debiti verso banche			
	2021	2022	Variazioni
BCC Barlassina 3.000.000	2.270.998	2.131.298	-139.700
BCC Barlassina 1.800.000	1.489.567	1.408.638	-80.929
BCC per sospensione rate mutui	53.446	49.803	-3.634
Totali	3.814.011	3.589.739	-224.272

Debiti verso banche esigibili nell'esercizio successivo			
	2021	2022	Variazioni
BCC Barlassina 3.000.000	139.699	21.063	-18.636
BCC Barlassina 1.800.000	80.930	68.522	-12.408
BCC per sospensione rate mutui	3.643	3.643	0
Totali	224.272	193.228	-31.044

Debiti v/Banche esigibili oltre l'esercizio successivo			
	2021	2022	Variazioni
Mutuo BCC Barlassina 3.000.000	2.131.299	2.010.235	-121.064
Mutuo BCC Barlassina 1.800.000	1.408.637	1.340.116	-68.521
Debiti per sospensione rate mutui	49.803	46.160	-3.643
Totali	3.589.739	3.396.511	-193.228

di cui esigibili oltre i 5 anni			
	2021	2022	Variazioni
Mutuo BCC Barlassina 3.000.000	1.612.990	1.467.786	-145.204
Mutuo BCC Barlassina 1.800.000	1.115.455	1.033.180	-82.275
Debiti per sospensione rate mutui	31.588	27.945	-3.643
Totali	2.528.911	2.528.911	-231.122

Debiti verso altri			
	2021	2022	Variazioni
Depositi c/ospiti	1.536	2.036	500
Debiti v/ospiti	50	2.253	2.203
Debiti c/ferie dipendenti	40.239	59.856	19.617
Cauzioni v/ospiti RSA	125.800	126.500	700
Cauzioni v/ospiti Centro Diurno	3.550	5.150	1.600
Cauzioni v/ospiti Mini Alloggi	15.300	15.300	0
Cauzioni v/ospiti per microchips	7.100	7.200	100
Debiti diversi	0	3.470	3.470
Totali	193.575	221.765	28.190

4.5) RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI E ALTRI FONDI - (punto 7 - MOD. C – DM 05/03/2020)

4.5.a) Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi			
	2021	2022	Variazioni
Ratei	2.647	0	-2.647
Risconti	0	3.432	3.432
Totali	2.647	3.432	785

I ratei ed i risconti rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale: trattasi di € 600 incarico anno 2023 Amministratore di sistema, € 408 incarico anno 2023 Medico competente, € 1.132 canone software 2023, € 318 canone noleggio fotocopiatrici primo bimestre 2023, € 892 tamponi antigenici anno 2023. Non sussistono, al 31/12/2022 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

4.5.b) Ratei e risconti passivi

Non esistono ratei o risconti passivi al 31/12/2022.

4.5.c) TFR

Trattamento di fine rapporto	
Saldo iniziale	425.194
Incrementi	106.770
Decrementi	19.597
Saldo finale	512.367

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di liquidazioni e/o anticipi corrisposti.

4.5.d) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Per quanto concerne gli "Altri fondi per rischi e oneri" del passivo si segnala che la voce è composta dal Fondo per oneri futuri collegati al lascito testamentario ricevuto ed alle manutenzioni cicliche sugli immobili di proprietà.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Fondo per Oneri Futuri	Totale fondi per rischi e oneri
Saldo iniziale	0	0
Accantonamento nell'esercizio	52.000	52.000
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Saldo finale	52.000	52.000

4.6) MOVIMENTAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO - (punto 8 - MOD. C – DM 05/03/2020)

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	3.832.897				3.832.897
Patrimonio Vincolato					
Riserve Statutarie					
Riserve vincolate dagli organi istituzionali		1.150.000			1.150.000
Riserve vincolate da terzi					
Totale Patrimonio vincolato		1.150.000			1.150.000
Patrimonio Libero					
Riserve di avanzi di gestione	1.044.455		26.686		1.017.769
Altre riserve					
Totale Patrimonio libero	1.044.455		26.686		1.017.769
Utile (perdita) dell'esercizio	-26.686		-26.686	4.489	4.489
Arrotondamento					-1
Totale Patrimonio Netto	4.850.666	1.150.000	0	4.489	6.005.154

Riserve vincolate per decisione degli Organi istituzionali

Nella voce risultano iscritti gli accantonamenti dell'esercizio decisi dall'organo amministrativo a seguito del lascito Buzzi ricevuto nel corso dell'esercizio vincolati a Investimenti in beni strumentali futuri per 850.000 Euro ed alla realizzazione di un Impianto Fotovoltaico per 300.000 Euro

4.7) IMPEGNI DI SPESA - (punto 9 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Alla chiusura dell'esercizio non sussistono impegni di spesa.

4.7.1) IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI

A garanzia dei mutui contratti è costituita ipoteca sul fabbricato censito al Catasto Fabbricati del Comune di Meda al foglio 14, mappale 222, sub. 701, Atto 18.02.2015 Repertorio 118.023 e sul fabbricato censito al Catasto Fabbricati del Comune di Meda al foglio 14, mappale 222, sub. 704, Atto 26.09.2016 Repertorio 122.683 per un totale di € 6.500.000.

4.8) DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE - (punto 10 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Non sussistono alla chiusura dell'esercizio importi vincolati per volere di terzi che non siano stati ancora impiegati rispetto al fine ed al vincolo al quale sottostanno e per i quali sia previsto che al non verificarsi della suddetta condizione sia prevista la restituzione dell'attività donata.

4.9) ANALISI DEL RENDICONTO GESTIONALE - (punto 11 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Di seguito si riporta un'analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale, organizzate per categoria, con indicazione dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Si espone il prospetto del conto economico riepilogativo nel formato previsto dagli artt. 2425 – 2435bis C.C.

Valore della produzione

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.149.497	3.319.811	170.314
Proventi e ricavi diversi	25.837	1.499.559	1.473.722
Altri ricavi e proventi di carattere straordinario	144.436	84.289	-60.147
Totale valore della produzione	3.319.770	4.903.659	1.583.889

Costi della produzione

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	278.588	296.934	18.347
Per servizi	759.434	854.845	95.411
Per godimento di beni di terzi	0	0	0
Salari e stipendi	1.459.687	1.573.788	114.101
Oneri sociali	403.385	434.990	31.605
Trattamento di fine rapporto	91.767	114.493	22.727
Altri costi per il personale	16.125	54.851	38.726
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.562	2.835	1.273
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	248.923	248.231	-692
Accantonamenti			
Svalutazione crediti	12.190	0	-12.190
Fondi oneri futuri	0	1.202.000	1.202.000
Variazioni delle rimanenze	1.510	-7.670	-9.181
Oneri diversi di gestione	23.780	52.354	28.575
Totale valore dei costi della produzione	3.296.951	4.827.652	1.530.702
Differenza valori /costi della produzione (A-B)	22.8196	76.007	53.188

Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
Proventi finanziari da banche	515	5.207	4.692
Interessi da titoli e obbligazioni	0	0	0
Altri interessi da immobilizzazioni	5.846	6.285	440
Interessi passivi da banche	53.446	79.808	26.362
Totali proventi e oneri finanziari	-47.086	-68.317	-21.231
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-24.267	7.691	31.957
Imposte esercizio precedente	1.523	0	1.523
Imposte	896	3.202	2.306
Totale imposte	2.419	3.202	783
AVANZO/DISAVANZO DI ESERCIZIO (+/-)	-26.686	4.489	31.174

In continuità con la relazione degli anni precedenti, si fornisce il dettaglio dei proventi e dei costi suddivisi per centri di costo

Descrizione	Valori di bilancio	RSA	CDI	MINI ALLOGGI
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.319.811	3.057.739	200.589	61.484
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.319.811	3.057.739	200.589	61.484
Introiti diversi	24.826,39	22.867	1.500	460
Rimborsi assicurativi e diversi	12.178	11.216	736	226
Fotovoltaico	4.012	3.695	242	74
Sopravvenienze	1.254	1.155	76	23
5 per mille	16.030	14.764	969	297
Oblazioni	38.291	35.268	2.314	709
Prosecco	12.326	11.353	745	228
Do il 5	1.800	1.658	109	33
Corso degustazione	6.060	5.582	366	112
Festa dei Nonni	6.235	5.743	377	115
Iniziativa raccolta fondi	2.294	2.113	139	42
TOTALE RICAVI DIVERSI	125.305	115.413	7.571	2.321
A) TOTALE PROFITTI	3.445.116	3.173.152	208.160	63.805
Costi sanitari	1.745.136	1.651.719	92.335	1.082
Servizio cucina	356.261	295.502	45.830	14.929
Servizio lavanderia	129.687	107.569	16.683	5.434
Servizio pulizia ambienti	139.080	120.048	10.687	8.345
Costi misti: utenze	264.961	221.110	16.947	26.904
Costi misti: ammortamenti	251.066	200.788	21.657	28.622
Costi misti: manutenzioni	59.381	49.553	3.798	6.029
Costi misti: spese generali	650.961	540.354	83.430	27.177
TOTALE VALORI COSTI DELLA PRODUZIONE	3.596.533	3.187.848	291.368	118.523
Oneri da gestioni non ordinarie (raccolta fondi)	15.251	14.047	921	282
B) TOTALE PERDITE	-3.612.989	-3.201.895	-292.289	-118.806
A-B) Utile/Perdita di Gestione	-166.668	-27.538	-84.129	-55.001
Proventi finanziari da banche	5.207			
Altri proventi da crediti immobilizzati	6.285			
Interessi passivi mutuo	-79.808			
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	-68.317			
Rimanenze	7.670			
Lasciti straordinari	1.458.543			
Oneri su lasciti	-21.538			
Accantonamenti	-1.20.000			
D) PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	242.676			
A-B+C+D) AVANZO/DISAVANZO DI AMM.NE LORDO	7.691			
Imposte	3.202			
AVANZO/DISAVANZO DI AMM.NE NETTO	4.489			

I ricavi di carattere straordinario riconducibili alle attività istituzionali vengono ripartiti tra i servizi in misura proporzionale ai Ricavi delle vendite e delle prestazioni (introiti diversi, oblazioni, 5 per mille).

I ricavi ed i costi di carattere finanziario non riconducibili ad attività istituzionale sono imputati genericamente al Bilancio nella sua completezza

4.9.b) indicazione dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Per quanto riguarda elementi di ricavo o di costo aventi entità o incidenza eccezionali, intesi come costi e ricavi che per entità e/o frequenza non tendono a ripetersi nel corso degli anni, sono indicati in calce al prospetto precedente: Lasciti straordinari / Accantonamenti.

4.10) NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI - (punto 12 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Le erogazioni liberali ricevute sono esclusivamente in denaro e derivano da erogazioni spontanee poste in essere da soggetti che condividono le finalità dell'ente.

4.11) NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI / VOLONTARI - (punto 13 - MOD. C – DM 05/03/2020)

4.11.a) Dipendenti: La Fondazione per l'inquadramento economico e giuridico applica il C.C.N.L. del comparto delle Regione e Autonomie Locali unitamente al contratto U.N.E.B.A.

Organico con Contratto Enti Locali	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Dipendenti di categoria Dirigenziale (Segretario-Direttore)	1	1	-
Dipendenti di categoria C – (Istruttore amministrativo)	1	1	-
Dipendenti di categoria B – (A.S.A. - O.S.S.)	12	12	-
Dipendenti di categoria B – (Cuoco)	1	1	-
Dipendenti di categoria A – (Esecutore addetto alla cucina)	1 part time	1 part time	-
TOTALE A)	16	16	-
Organico con Contratto UNEBA	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Infermieri professionali	9	9	-
Impiegato amministrativo	1 part time	1 part time	-
A.S.A – O.S.S.	29	29	-
Fisioterapisti	2	2	-
Psicomotricista	1	1	-
Animatori	2	2	-
Addetto alla cucina	4	4	-
Addetta al guardaroba	1	1	-
Operaio manutentore	1	1	-
TOTALE B)	50	50	-

RIEPILOGO TOTALE	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Segretario/Direttore	1	1	-
Infermieri professionali	9	9	-
Personale amministrativo	2	2	-
A.S.A. - O.S.S.	41	41	-
Fisioterapisti	2	2	-
Psicomotricista	1	1	-
Animatori	2	2	-
Addetti alla cucina	6	6	-
Addetta al guardaroba	1	1	-
Operaio manutentore	1	1	-
TOTALE (A + B)	66	66	-

Al 31/12/2022, per necessità straordinarie di sostituzione di personale assente, sono presenti n. 3 operatori A.S.A. con contratto a tempo determinato.

Alcuni servizi della Fondazione sono garantiti con contratti di somministrazione temporanei di lavoro interinale e con rapporti di collaborazione professionale, così suddiviso:

Personale con contratto interinale	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Addetto alla cucina per sostituzione assenze	1	1	-
TOTALE A)	1	1	-
Servizi socio sanitari – Collaboratori esterni	31/12/2020	31/12/2021	Variazioni
Medici	4	4	-
Infermieri professionali	3	3	-
Fisioterapisti	1	1	-
TOTALE B)	8	8	-

4.11.b) Volontari

Il numero dei volontari, appartenenti all'associazione Gruppo Volontari Medesi, che hanno operato in Fondazione nel 2022 è pari a n. 31 unità. Durante questo periodo pandemico il numero attivo dei volontari si è notevolmente ridotto anche in funzione delle restrizioni imposte dalle normative. L'operato dei volontari è principalmente svolto a supporto del trasporto da e per il Centro Diurno, e al trasporto degli ospiti della RSA presso ospedali e centri di analisi per esami e visite mediche, ed è anche di aiuto alle attività di accoglienza dei famigliari degli ospiti in occasione delle visite del sabato e della domenica. Complessivamente hanno prestato 1.611 ore/lavoro.

4.12) COMPENSI SPETTANTI AGLI ORGANI DELL'ENTE - (punto 14 - MOD. C – DM 05/03/2020)

La partecipazione agli organi statutari è gratuita, fatta eccezione per l'Organo di Controllo, ovvero il Revisore Legale, e per l'Organismo di Vigilanza, ex D.Lgs 231/2001, i cui compensi assommano ad € 5.709,60 per il primo e ad € 2.671,80 per il secondo, (valori comprensivi di IVA).

4.13) PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE - (punto 15 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare

4.14) OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE - (punto 16 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Non sono state poste in essere operazioni rilevanti non a condizioni di mercato con parti correlate, intendendo per parti correlate:

- ogni persona o ente in grado di esercitare il controllo sull'ente. Il controllo si considera esercitato dal soggetto che detiene il potere di nominare o rimuovere la maggioranza degli amministratori o il cui consenso è necessario agli amministratori per assumere decisioni;
- ogni amministratore dell'ente;
- ogni società o ente che sia controllato dall'ente (ed ogni amministratore di tale società o ente). Per la nozione di controllo delle società si rinvia a quanto stabilito dall'art. 2359 del codice civile, mentre per la nozione di controllo di un ente si rinvia a quanto detto al punto precedente;
- ogni dipendente o volontario con responsabilità strategiche;
- ogni persona che è legata ad una persona, la quale è parte correlata all'ente.

4.15) INFORMAZIONI EX ARTT. 2428 n. 3 e 4

Non esistono informazioni da dare ai sensi dell'art.2428 n. 3 e 4.

5 - PROSPETTI ILLUSTRATIVI

5.1) PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI- (punto 22 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Non sono presenti costi o proventi figurativi.

5.2) DESCRIZIONE DELL'ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI - (punto 24 - MOD. C – DM 05/03/2020)

Iniziative svolte

La Fondazione Giuseppe Besana nell'esercizio 2022 ha continuato prudentemente, causa COVID, le proprie iniziative di raccolta fondi, limitandosi allo svolgimento degli incontri del "SoDiVino", con la tradizionale Festa dei nonni e con l'organizzazione di una cena d'asporto a base di Trippa. Sempre facendo affidamento su una cerchia di amici e volontari della Fondazione appassionati di enologia, si è anche riproposta, in concomitanza con le festività natalizie, la vendita di Prosecco, con propria etichetta "Insieme per i Nonni".

1) SoDiVino: Il racconto del vino narrato dai produttori

Nei mesi di maggio e giugno, approfittando delle serate primaverili, grazie all'iniziativa e alla disponibilità di volontari, si è organizzato un serie di 5 incontri all'aperto durante i quali alcuni produttori di rinomanza nazionale hanno raccontato le proprie storie ed esperienze nel mondo della produzione vitivinicola.

Descrizione Iniziativa	Valori di bilancio
Proventi straordinari corso sul vino	6.060,00
Totale ricavi	6.060,00
Oneri straordinari per raccolta fondi	59,92
Totale costi	59,92

2) Festa dei Nonni

La tradizionale Festa dei Nonni, che si svolgeva tra il sabato e la domenica della terza settimana di settembre, si sviluppava con diverse iniziative ed eventi: banchi vendita, lotteria, "risottata" e spesso un evento ad hoc (teatro, musica).

Per la 31^a edizione della festa, svoltasi il 25 settembre 2022, si è confermata una formula sempre ridotta ad un solo giorno, con lo svolgimento di una Santa Messa celebrativa, l'allestimento di alcuni banchi vendita e alla tradizionale "risottata" da asporto; il tutto conclusosi entro le ore 13,00 del giorno stesso.

Descrizione Iniziativa	Valori di bilancio
Proventi Festa dei Nonni	6.235,00
Totale ricavi	6.235,00
Spese per Festa dei Nonni	2.157,32

Totale costi	2.157,32
---------------------	-----------------

3) Trippa da asporto

Approfittando della sempre riuscita formula “da asporto”, il 26 novembre 2022 si è proposto agli amici e sostenitori della Fondazione un piatto tipico tradizionale della cucina brianzola: la trippa.

Descrizione Iniziativa	Valori di bilancio
Proventi iniziative per raccolta fondi	2.294,00
Totale ricavi	2.294,00
Oneri straordinari per raccolta fondi	148,43
Totale costi	148,43

4) Vendita Prosecco “Insieme per i Nonni”

In occasione delle festività natalizie, si è riproposta la vendita di un prosecco doc con propria etichetta. La vendita, effettuata solo nell’ultimo periodo dell’anno, non ha esaurito tutto “l’imbottigliato”; per cui si continuerà nel 2023 con la vendita delle rimanenze, stimate in € 6.740,20, e iscritte a Bilancio quali rimanenze finali.

Descrizione Iniziativa	Valori di bilancio
Proventi iniziative per raccolta fondi	12.325,52
Totale ricavi	12.325,52
Oneri straordinari per raccolta fondi	8.302,20
Totale costi	8.302,20

6 - DESTINAZIONE DELL’AVANZO (O COPERTURA DEL DISAVANZO)

6.1) PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO GESTIONALE - (punto 17 - MOD. C – DM 05/03/2020)

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 chiuso al 31/12/2022 e corrisponde alle scritture contabili. Il risultato di gestione è in attivo di **4.489,59**, per il quale si propone la destinazione a “riserva degli utili degli esercizi precedenti”.

Meda, 18/04/2023

LA PRESIDENTE