

# ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI ONLUS

Dati Anagrafici	
Sede in	VIA AIROLDI E MUZZI 2 23900 Lecco LC
Partita IVA	01844010130
Codice Fiscale	83005730136
Forma Giuridica	Fondazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	871000
Numero di iscrizione al RUNTS	
Sezione di iscrizione al registro	
Codice/lettera attività di interesse generale svolta	
Attività diverse secondarie	

**Bilancio di esercizio al 31/12/2022**

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>Periodo corrente</b>	<b>Periodo precedente</b>
<b>A) Quote associative o apporti ancora dovuti</b>	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	488	9.217
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	9.409
7) Altre	27.690	31.696
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>28.178</b>	<b>50.322</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) Terreni e fabbricati	23.228.117	23.423.428
2) Impianti e macchinari	343.404	396.914
3) Attrezzature	31.062	48.161
4) Altri beni	76.036	90.952
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	555.499
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.678.619</b>	<b>24.514.954</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) Partecipazioni in</b>		
a) Imprese controllate	0	0
b) Imprese collegate	0	0
c) Altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) Crediti</b>		
<b>a) Verso imprese controllate</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>b) Verso imprese collegate</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) Verso altri enti Terzo Settore</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso altri enti del Terzo settore</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>d) Verso altri</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) Altri titoli	4.000	4.000
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>23.710.797</b>	<b>24.569.276</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	131.306	145.485

2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>131.306</b>	<b>145.485</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) Verso utenti e clienti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	816.929	918.789
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso utenti e clienti</b>	<b>816.929</b>	<b>918.789</b>
<b>2) verso associati e fondatori</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso associati e fondatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) Verso enti pubblici</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	660.396	377.086
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso enti pubblici</b>	<b>660.396</b>	<b>377.086</b>
<b>4) Verso soggetti privati per contributi</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso soggetti privati per contributi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5) Verso enti della stessa rete associativa</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso enti della stessa rete associativa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) Verso altri enti del Terzo Settore</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.854	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso enti del Terzo settore</b>	<b>2.854</b>	<b>0</b>
<b>7) Verso imprese controllate</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8) Verso imprese collegate</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) Crediti tributari</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	11.781
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>0</b>	<b>11.781</b>
<b>10) Da 5 per mille</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti da 5 per mille</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11) Imposte anticipate</b>		
	0	0
<b>12) Verso altri</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	236.295	36.670
Esigibili oltre l'esercizio successivo	4.691.995	4.429.533

Totale crediti verso altri	4.928.290	4.466.203
<b>Totale crediti</b>	<b>6.408.469</b>	<b>5.773.859</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Altri titoli	0	0
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	531.199	566.125
2) Assegni	0	0
3) Danaro e valori in cassa	307	1.003
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>531.506</b>	<b>567.128</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.071.281</b>	<b>6.486.472</b>
D) Ratei e risconti attivi	44.510	45.133
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>30.826.588</b>	<b>31.100.881</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>Periodo corrente</b>	<b>Periodo precedente</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Fondo di dotazione dell'ente	12.229.818	12.194.025
<b>II - Patrimonio vincolato</b>		
1) Riserve statutarie	0	0
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	0	0
3) Riserve vincolate destinate da terzi	0	0
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III - Patrimonio libero</b>		
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	(3.067.347)	(4.033.000)
2) Altre riserve	(3)	1.414.670
<b>Totale patrimonio libero</b>	<b>(3.067.350)</b>	<b>(2.618.330)</b>
<b>IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	<b>(93.112)</b>	<b>(413.227)</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>9.069.356</b>	<b>9.162.468</b>
<b>B) fondi per rischi e oneri:</b>		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	0
3) Altri	479.820	355.810
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>479.820</b>	<b>355.810</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>5.577.220</b>	<b>5.333.546</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) Debiti verso banche</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.429.178	1.903.842
Esigibili oltre l'esercizio successivo	9.120.540	10.243.219
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>11.549.718</b>	<b>12.147.061</b>
<b>2) Debiti verso altri finanziatori</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso associati e fondatori per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) Debiti verso enti della stessa rete associativa</b>		

Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso enti della stessa rete associativa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5) Debiti per erogazioni liberali condizionate</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti per erogazioni liberali condizionate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) Acconti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale acconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7) Debiti verso fornitori</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.630.042	1.581.109
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>1.630.042</b>	<b>1.581.109</b>
<b>8) Debiti verso imprese controllate e collegate</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate e collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) Debiti tributari</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	204.637	312.777
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>204.637</b>	<b>312.777</b>
<b>10) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	364.662	312.133
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>364.662</b>	<b>312.133</b>
<b>11) Debiti verso dipendenti e collaboratori</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.228.400	1.175.983
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso dipendenti e collaboratori</b>	<b>1.228.400</b>	<b>1.175.983</b>
<b>12) Altri debiti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	28.326	24.909
Esigibili oltre l'esercizio successivo	648.213	645.560
<b>Totale altri debiti</b>	<b>676.539</b>	<b>670.469</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>15.653.998</b>	<b>16.199.532</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>46.194</b>	<b>49.525</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>30.826.588</b>	<b>31.100.881</b>

ONERI E COSTI	Periodo corrente	Periodo precedente	PROVENTI E RICAVI	Periodo corrente	Periodo precedente
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>			<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>		
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	935.696	1.046.391	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0
2) Servizi	3.993.329	3.527.917	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
			4) Erogazioni liberali	99.534	277.208
3) Godimento beni di terzi	249.557	248.729	5) Proventi del 5 per mille	10.724	9.062
4) Personale	10.119.792	10.420.518	6) Contributi da soggetti privati	1.565	1.565
			7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	9.747.910	9.259.590
5) Ammortamenti	776.140	782.687	8) Contributi da enti pubblici	6.686.080	6.214.782
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	49.511	0			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	371.208	85.226	9) Proventi da contratti con enti pubblici	0	0
7) Oneri diversi di gestione	155.015	161.917	10) Altri ricavi, rendite e proventi	224.449	320.086
8) Rimanenze iniziali	145.485	187.571	11) Rimanenze finali	131.306	145.485
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0			
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0			
<b>Totale costi e oneri da attività di interesse generale</b>	<b>16.795.733</b>	<b>16.460.956</b>	<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>	<b>16.901.568</b>	<b>16.227.778</b>
			<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>105.835</b>	<b>(233.178)</b>
<b>B) Costi e oneri da attività diverse</b>			<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
2) Servizi	0	0	2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Godimento di beni di terzi	0	0	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
4) Personale	0	0	4) Contributi da enti pubblici	0	0
5) Ammortamenti	0	0	5) Proventi da contratti con enti pubblici	0	0
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali	0	0			

<b>ed immateriali</b>				
<b>6) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>	0	0	<b>6) Altri ricavi rendite e proventi</b>	0
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	0	0	<b>7) Rimanenze finali</b>	0
<b>8) Rimanenze iniziali</b>	0	0		
<b>Totale costi e oneri da attività diverse</b>	0	0	<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>	0
			<b>Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)</b>	0
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>				
<b>1) Oneri per raccolte fondi abituali</b>	0	0	<b>1) Proventi da raccolte fondi abituali</b>	0
<b>2) Oneri per raccolte fondi occasionali</b>	0	0	<b>2) Proventi da raccolte fondi occasionali</b>	0
<b>3) Altri oneri</b>	0	0	<b>3) Altri proventi</b>	0
<b>Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>	0	0	<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>	0
			<b>Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)</b>	0
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>				
<b>1) Su rapporti bancari</b>	187.409	174.531	<b>1) Da rapporti bancari</b>	102
<b>2) Su prestiti</b>	0	0	<b>2) Da altri investimenti finanziari</b>	254
<b>3) Da patrimonio edilizio</b>	0	0	<b>3) Da patrimonio edilizio</b>	0
<b>4) Da altri beni patrimoniali</b>	0	0	<b>4) Da altri beni patrimoniali</b>	0
<b>5) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>	0	0		
<b>6) Altri oneri</b>	0	0	<b>5) Altri proventi</b>	0
<b>Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>	187.409	174.531	<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>	356
			<b>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>	(187.053)
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>				
<b>1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	0	0	<b>1) Proventi da distacco del personale</b>	0
<b>2) Servizi</b>	0	0	<b>2) Altri proventi di supporto generale</b>	0
<b>3) Godimento beni terzi</b>	0	0		
<b>4) Personale</b>	0	0		
<b>5) Ammortamenti</b>	0	0		
<b>5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali</b>	0	0		
<b>6) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>	0	0		

7) Altri oneri	2	2		
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0		
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0		
Totale costi e oneri di supporto generale	2	2	Totale proventi di supporto generale	0
Totale oneri e costi	16.983.144	16.635.489	Totale proventi e ricavi	16.901.924
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	(81.220)
			Imposte	11.892
			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	(93.112)
				(407.405)
				5.822
				(413.227)

COSTI FIGURATIVI	Periodo corrente	Periodo precedente	PROVENTI FIGURATIVI	Periodo corrente	Periodo precedente
1) Da attività di interesse generale	0	0	1) Da attività di interesse generale	0	0
2) Da attività diverse	0	0	2) Da attività diverse	0	0
Totale costi figurativi	0	0	Totale proventi figurativi	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Avanzo/(disavanzo) d'esercizio	(93.112)	(413.227)
Imposte sul reddito	11.892	5.822
Interessi passivi/(attivi)	187.053	168.471
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Avanzo/(disavanzo) d'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	105.833	(238.934)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	951.018	730.189
Ammortamenti delle immobilizzazioni	776.140	782.687
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	49.511	0
Altre rettifiche in aumento per elementi non monetari	0	0
(Altre rettifiche in diminuzione per elementi non monetari)	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.776.669	1.512.876
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.882.502	1.273.942
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	14.179	42.086
Decremento/(Incremento) dei crediti verso utenti e clienti, associati e fondatori, enti pubblici, soggetti privati, enti della stessa rete associativa, enti del Terzo settore, da 5 per mille	(634.610)	214.683
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori, enti della stessa rete associativa, erogazioni liberali condizionate	51.809	377.509
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	623	26.838
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(3.331)	(2.507)

Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	123.109	54.122
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(448.221)</b>	<b>712.731</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.434.281</b>	<b>1.986.673</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	0	(1.502)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(583.334)	(816.988)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(583.334)</b>	<b>(818.490)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>850.947</b>	<b>1.168.183</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(104.152)	(640.556)
Disinvestimenti	2.601	10.505
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(622)	(10.604)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(102.173)</b>	<b>(640.655)</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	525.336	532.185
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(1.309.732)	(1.314.820)
<b>Mezzi propri</b>		
Incremento Patrimonio netto a pagamento	0	0
(Decremento Patrimonio netto a pagamento)	0	(4)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(784.396)</b>	<b>(782.639)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(35.622)</b>	<b>(255.111)</b>
<b>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	566.125	821.286
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.003	953
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>567.128</b>	<b>822.239</b>
<b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	531.199	566.125
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	307	1.003
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>531.506</b>	<b>567.128</b>
<b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Relazione di missione al bilancio di esercizio al 31/12/2022

### PREMESSA

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente relazione di missione costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 13, primo comma, del D.Lgs. 03/07/2017, n.117, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente alla modulistica definita dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

Sono stati redatti i modelli A, B e C secondo le clausole generali ed i principi di redazione conformi a quanto stabilito, dagli articoli 2423 e 2423 bis, nonché dai criteri di valutazione di cui all'art. 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, come prescritto dal Decreto Ministeriale citato, tenuto altresì conto delle specifiche previste dal principio contabile OIC 35.

### PARTE GENERALE

Si forniscono le informazioni generali necessarie per una rappresentazione sintetica dell'Ente, della missione perseguita e delle attività dal medesimo svolte.

#### Informazioni generali sull'Ente

<b>Nome dell'ente</b>	Istituti Riunti Airoidi e Muzzi Onlus
<b>Codice Fiscale</b>	83005730136
<b>Partita IVA</b>	01844010130
<b>Forma giuridica e qualificazione ex D.lgs. n. 117/2017 e/o D.lgs. n. 112/2012</b>	Iscritto all'elenco delle Onlus tenuto dalla D.R.E. Lombardia, per ora non si è ancora completata la fase di iscrizione al RUNTS prevista dalla legge.
<b>Indirizzo sede legale</b>	Via Airoidi e Muzzi, 2 – 23900 Lecco
<b>Altre sedi</b>	No
<b>Aree territoriali di operatività</b>	Lecco e Provincia
<b>Valori e finalità perseguite</b>	Assistenza socio sanitaria
<b>Attività statutarie (art. 5 Decreto Legislativo 117/2017 e/o art. 2 D.Lgs. n. 112/20017)</b>	Prestazioni socio sanitarie RSA (art.5 comma 1 lettera C)
<b>Altre attività svolte in maniera secondaria</b>	Adi
<b>Collegamenti con altri enti del Terzo Settore</b>	Partecipazione continuativa a progetti con altre realtà

<b>Collegamenti con enti pubblici (aziende sanitarie, comuni, ospedali, ipab, ...)</b>	ATS – ASST – Comuni
<b>Contesto di riferimento</b>	Area socio sanitaria
<b>Rete associativa cui l'ente aderisce</b>	Uneba

L'ente denominato "Istituti Riuniti Airoidi e Muzzi" trae origine dalla fusione delle seguenti tre istituzioni:

- a) "Casa di ricovero Airoidi per vecchi poveri del territorio di Lecco" compresi in questa denominazione di "Territorio di Lecco" gli ex Comuni di Acquate, Castello, San Giovanni alla Castagna, Rancio, Germanedo e Maggianico (ora riuniti nell'unico Comune di Lecco), Ballabio Superiore e Ballabio Inferiore (ora fusi nell'unico Comune di Ballabio), Morterone e Brumano. La casa fu fondata nel 1594 per volontà di Giovanni Antonio della famiglia degli Airoidi, espressa con testamento del 4 maggio 1590;
- b) "Società di beneficenza Antonio Muzzi" costituita in Lecco nel 1888, per opera di un gruppo di cittadini, per il ricovero dei vecchi poveri del Comune di Lecco. Fu intitolata al nome di un concittadino, che si era reso benemerito nel campo dell'assistenza. Fu eretta ente morale col R.D. n. 1170 del 29 gennaio 1914. Le due istituzioni di cui sopra vennero fuse con R.D. 16 maggio 1926 sotto la denominazione di "Ricovero dei vecchi poveri di Lecco e territorio Airoidi e Muzzi";
- c) "Legato Isidoro Calloni". Disposto dall'omonimo benefattore con testamento del 12 novembre 1901 ed eretto in Ente morale con R.D. 13 dicembre 1928 n. 2927, che ne ha disposto la fusione col Ricovero Airoidi e Muzzi. Il legato è stato disposto per il Ricovero di Vecchi dell'ex Comune di Rancio e del Comune di Arconate.

Con deliberazione della Giunta della Regione Lombardia n. 33575 del 19 dicembre 1997, l'Ente, già I.P.A.B. con personalità giuridica di diritto pubblico, è stato riconosciuto come Ente Morale con personalità giuridica di diritto privato.

L'Ente è una ONLUS, sin dal 1/7/1998, data di passaggio dalla forma pubblica di IPAB a quella di ente di diritto privato, cosiddetta depubblicizzazione.

Nel corso dell'anno 2017 è stata approvata la c.d. Riforma del Terzo Settore e, in particolare, il "Codice del Terzo Settore" di cui al D.Lgs. 117/2017. E' in corso lo studio della modifica di statuto finalizzata ad assumere la qualifica di ETS.

L'Ente adotta la seguente struttura, governo, amministrazione e controllo:

- consiglio di amministrazione;
- organo di revisione;
- organismo di vigilanza.

### **Missione perseguita e attività di interesse generale**

ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI ONLUS persegue esclusivamente, senza scopo di lucro, finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale. In particolare si prefigge di svolgere attività di Residenza Sanitaria Assistenziale.

Come previsto dalla normativa del Terzo Settore, per il perseguimento delle sue finalità ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI ONLUS svolge le seguenti attività classificabili come attività di interesse generale ai sensi dell'articolo 5 del D.Lgs. 117/2017:

- c) *prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 14/2/2001 e successive modificazioni.*

## **Sezione del Registro unico nazionale del Terzo Settore d'iscrizione e regime fiscale applicato**

ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI ONLUS non è ancora iscritta nel RUNTS essendo ancora pendenti i termini. L'Ente, nelle more del periodo transitorio previsto dal Codice del Terzo Settore di cui al D.Lgs. 117/2017, attualmente è qualificabile come ONLUS e, pertanto, adotta il regime fiscale di cui alla relativa normativa.

## **Sedi ed attività svolte**

ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI ONLUS ha sede legale in Lecco e svolge attività di RSA e ADI.

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

Trattandosi di Fondazione non sono presenti associati e i fondatori, risalendo la fondazione al 1594, non sono più in vita.

## **Informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'Ente**

Non sono presenti associati.

## **Altre informazioni**

A completamento dell'informativa già fornita, ed al fine di meglio collocare ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI ONLUS nel proprio contesto economico e sociale di riferimento, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni.

## **Stakeholder e gli altri portatori di interesse**

Si tratta dei gruppi o degli individui, interni o esterni all'Ente, che influenzano o possono essere influenzati dal raggiungimento degli obiettivi degli Istituti.

Come già indicato nel bilancio sociale i portatori di interesse cui l'Ente si relaziona sono i seguenti:

organi statutari, ospiti Rsa, utenti Adi, utenti CDI, utenti Rsa aperta, risorse umane, personale religioso, volontari, familiari e caregiver, istituzioni pubbliche (ATS, Asst Lecco, Università Bicocca Milano), fornitori, Banche, assicurazioni, donatori privati, Fondazione Comunitaria del Lecchese.

## **Appartenenza a Reti associative**

L'ente appartiene a UNEBA, Ets rete associativa.

## **ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO**

### **INTRODUZIONE**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è composto dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione, redatti secondo gli schemi di cui al Mod. A, Mod. B e Mod. C del DM 5 marzo 2020.

Non si è ritenuto necessario suddividere ulteriormente le voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto, in quanto non necessario ai fini della chiarezza del bilancio.

Inoltre, in caso di voci precedute da numeri arabi o voci precedute da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi, si è provveduto ad eliminare dette voci.

Considerato, inoltre, che i destinatari primari delle informazioni del bilancio degli Enti del Terzo Settore sono coloro che

forniscono risorse sotto forma di donazioni, contributi o tempo (volontari) senza nessuna aspettativa di un ritorno, nonché i beneficiari dell'attività svolta dagli Enti del Terzo Settore, il presente bilancio intende fornire tutte le informazioni utili a soddisfare le esigenze informative di tali destinatari.

### **Principi di redazione**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- rilevare e presentare le voci tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria, avendo l'Ente superato nell'esercizio precedente la prevista soglia di ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate di cui all'art. 13, comma 2, del D.Lgs. 117/2017;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Per quanto concerne il principio della continuità aziendale, la direzione ha effettuato 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. Tenuto conto che l'attività dell'Ente non è preordinata alla produzione del reddito, tale valutazione è stata effettuata sulla base di un apposito budget (o di un bilancio previsionale) che ha dimostrato 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.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

### **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

### **Correzione di errori rilevanti**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Disposizioni di prima applicazione del principio contabile OIC 35 e dei nuovi schemi di bilancio: ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente. I principali effetti sono indicati nell'analisi delle singole voci di bilancio.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale dell'Ente.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Transazioni non sinallagmatiche**

A seguito della prima applicazione del principio contabile per gli Enti del Terzo Settore OIC 35, avendone adottato l'applicazione prospettica, le risorse da transazioni non sinallagmatiche ricevute nel corso dell'esercizio in esame non sono state rilevate al fair value in quanto la sua stima è risultata eccessivamente onerosa.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, considerata pari a 3 anni, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Gli oneri pluriennali diversi sono ammortizzati in 5 anni.

Gli oneri accessori sui mutui contratti prima del 2017 sono ammortizzati in base alla durata degli stessi.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

[Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015](#)

### **Costi accessori relativi ai finanziamenti**

L'Ente applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

#### ***Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato***

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

#### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Ai sensi dell'OIC 26 par. 33, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

fabbricati istituzionali	1,5%
fabbricati istituzionali pad. Medale	3,0%
nuova camera mortuaria	3,0%
impianti generici	8,0%
impianti specifici	12,5%
attrezzature varie	25,0%
attrezzatura agricola	25,0%
strumenti musicali	25,0%
mobili e arredi	12,0%
macchine ufficio ordinarie	12,0%
macchine ufficio elettroniche	20,0%
computers	20,0%
autoveicoli	20,0%
automezzi	25,0%
area parco e giardino	10,0%

Il costo non è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Se il valore recuperabile di un'immobilizzazione (ossia il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo) è inferiore al suo valore contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore. La differenza è imputata nel conto economico come perdita durevole di valore ed è rilevata nel conto economico nella voce B5bis).

#### **Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

L'Ente non ha ricevuto contributi in conto impianti erogati dallo Stato, direttamente.

E' stato effettuato un acquisto di impianti con utilizzo delle detrazioni fiscali tramite sconto in fattura e sono stati ricevuti contributi da privati, sia da Fondazioni private che da persone fisiche, finalizzati all'acquisto o manutenzione di beni ammortizzabili.

Sono stati rilevati applicando il metodo diretto e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono.

Viene applicato il metodo indiretto solo per un contributo percepito nel 2000, di cui si è dato conto nel commento ai risconti passivi.

Nel medesimo modo è rilevato l'utilizzo dei fondi oneri accantonati negli anni precedenti per gli stessi scopi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito

#### Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

#### **Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato**

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

#### **Titoli di debito**

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

#### **Titoli immobilizzati**

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

In particolare, trattandosi di titoli provenienti da un'eredità, il valore di acquisto è quello nominale alla data della successione.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte all'ultimo costo di acquisto, tenuto conto della consistenza molto limitata del magazzino e della alta rotazione nella ricostituzione delle giacenze.

## **Strumenti finanziari derivati**

L'Ente non possiede strumenti finanziari derivati.

## **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione o origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

### Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

L'Ente si è avvalso della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'aggiornamento per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

## **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in

funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### ***Patrimonio netto***

#### ***Fondo di dotazione dell'ente***

La voce in esame accoglie il fondo di cui l'Ente del Terzo Settore può disporre al momento della sua depubblicizzazione, intervenuta il 1/7/1998.

#### ***Patrimonio vincolato***

Accoglie il patrimonio derivante da riserve statutarie vincolate nonché da riserve vincolate per scelte operate dagli Organi istituzionali o da terzi donatori.

#### ***Patrimonio libero***

Il patrimonio libero è costituito dal risultato gestionale degli esercizi precedenti nonché da riserve di altro genere.

#### ***Fondi per rischi ed oneri***

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

#### ***Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili***

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

#### ***Fondi per imposte, anche differite***

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al

momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi)

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

L'Ente si è avvalso della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

### **Valori in valuta**

Non sono presenti attività e passività monetarie in valuta e nessuna operazione nel corso dell'anno è stata effettuata in valuta.

### **Oneri e costi, proventi e ricavi**

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

### **Proventi del 5 per mille**

I proventi da 5 per mille attribuiti dall'Ente ad un progetto specifico sono contabilizzati secondo le previsioni relative alle erogazioni liberali vincolate. I proventi da 5 per mille non attribuiti a progetti specifici sono contabilizzati secondo le previsioni relative alle altre erogazioni liberali. I proventi da 5 per mille sono classificati nella voce A5 "Proventi del 5 per mille" del rendiconto gestionale in contropartita al credito voce CII 10) "da 5 per mille" dell'attivo dello stato patrimoniale.

### **Erogazioni liberali**

Le erogazioni liberali rappresentano atti che si contraddistinguono per la coesistenza di entrambi i seguenti presupposti:

- a. l'arricchimento del beneficiario con corrispondente riduzione di ricchezza da parte di chi compie l'atto;
- b. lo spirito di liberalità (inteso come atto di generosità effettuato in mancanza di qualunque forma di costrizione).

Le erogazioni liberali ricevute sono iscritte al fair value alla data di acquisizione delle stesse, se attendibilmente stimabile.

Le *erogazioni liberali vincolate* sono liberalità assoggettate, per volontà del donatore, di un terzo esterno o dell'Organo amministrativo dell'Ente, ad una serie di restrizioni e/o vincoli che ne delimitano l'utilizzo, in modo temporaneo o permanente.

Le erogazioni liberali vincolate da terzi sono rilevate nell'attivo dello stato patrimoniale in contropartita alla voce del Patrimonio Netto Vincolato All 3) "Riserve vincolate destinate da terzi". La riserva iscritta a fronte di erogazioni liberali vincolate da terzi è rilasciata in contropartita all'apposita voce del rendiconto gestionale, in proporzione all'esaurirsi del vincolo. Nel caso in cui la durata del vincolo non sia definita, per stimare detta proporzione si è fatto riferimento all'utilizzo previsto del bene nell'attività svolta dall'Ente.

Conformemente alle previsioni di cui ai paragrafi 18 e 19 dell'OIC 35, le erogazioni liberali vincolate dagli organi istituzionali dell'Ente sono rilevate in contropartita alla voce di Patrimonio Netto Vincolato All 2) "Riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" mediante accantonamento nella voce del rendiconto gestionale A9) o E8) "Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" a seconda della destinazione delle spese.

La suddetta riserva è rilasciata in contropartita alla voce A10) o E9) "Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" in proporzione all'esaurirsi del vincolo. Nel caso in cui la durata del vincolo non sia definita, per stimare detta proporzione si è fatto riferimento all'utilizzo previsto del bene nell'attività svolta dall'Ente.

Le *erogazioni liberali condizionate* sono liberalità aventi una condizione imposta dal donatore in cui è indicato un evento futuro e incerto la cui manifestazione conferisce al promittente il diritto di riprendere possesso delle risorse trasferite o lo libera dagli obblighi derivanti dalla promessa. I debiti per erogazioni condizionate sono debiti contratti a fronte di erogazioni liberali che possono essere considerate come acquisite in via definitiva dall'Ente al verificarsi di un predeterminato fatto o al soddisfacimento di una specifica situazione. Ai fini dell'iscrizione del debito nella voce in oggetto, occorre che al non verificarsi della suddetta condizione sia prevista la restituzione dell'attività donata. Le erogazioni liberali condizionate sono rilevate nell'attivo dello stato patrimoniale in contropartita alla voce del passivo dello stato patrimoniale D5) "Debiti per le erogazioni liberali condizionate". Successivamente, il debito per erogazioni liberali condizionate viene rilasciato in contropartita all'apposita voce del rendiconto gestionale, proporzionalmente al venir meno della condizione.

Le *erogazioni liberali ricevute diverse* da quelle sopra indicate sono rilevate nell'attivo di stato patrimoniale in contropartita alla voce A4 "Erogazioni liberali" del rendiconto gestionale. La quota destinata alla copertura dei costi relativi ad esercizi futuri è rilevata nei risconti passivi.

Le erogazioni liberali vincolate da terzi nel corso del 2022 sono si importo limitato e sono già state attribuite ai costi di esercizio o al valore delle immobilizzazioni. Gli importi residui, di scarsa importanza, sono indicati nei fondi per oneri da sostenere.

### **Costi e proventi figurativi**

In calce al rendiconto gestionale è presente il prospetto dei costi e proventi figurativi, ove esistenti e valutabili, presentando separatamente i costi e proventi figurativi da attività di interesse generale dai costi e proventi figurativi da attività diverse.

I costi e i proventi figurativi rappresentano componenti economici di competenza dell'esercizio che non rilevano ai fini della contabilità, pur originando egualmente dalla gestione dell'Ente. Si evidenzia che quanto esposto nei costi e proventi figurativi non è già stato inserito nel rendiconto gestionale.

Nei costi e proventi figurativi rientrano i costi e proventi figurativi relativi ai volontari iscritti nel registro di cui all'art. 17, comma 1, del Codice del Terzo Settore nonché quelli relativi ai volontari occasionali.

I costi e proventi figurativi, ove presenti e valutabili, sono stati rilevati al loro fair value, in quanto attendibilmente stimabile.

## Altre informazioni

Le specifiche sezioni della relazione di missione illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423, quarto comma, Codice Civile, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) tenuto conto delle previsioni specifiche previste dal principio OIC 35, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## STATO PATRIMONIALE

### Informativa sugli elementi che potrebbero ricadere su più voci dello Stato patrimoniale

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## ATTIVO

### B) Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 28.178 (€ 50.322 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	400.996	0	9.409	82.653	493.058
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	391.779	0		50.957	442.736
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	9.217	0	9.409	31.696	50.322
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	622	0	0	0	622
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0

Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	8.909	(9.409)	0	(500)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	9.351	8.909		4.007	22.267
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	1	1
<b>Totale variazioni</b>	<b>(8.729)</b>	<b>0</b>	<b>(9.409)</b>	<b>(4.006)</b>	<b>(22.144)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	401.618	0	0	82.653	484.271
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	401.130	0		54.963	456.093
Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	<b>488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.690</b>	<b>28.178</b>

Si evidenzia che nel caso di ricezione di contributi contabilizzati a riduzione del costo dell'immobilizzazione (metodo diretto), nel sopra riportato prospetto le relative voci sono indicate al lordo del contributo, con indicazione separata del contributo ricevuto.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
<b>Licenze software</b>			
aggiunta programma Lavanderia 5 Stelle	366		366
programma etichette	256		256
<i>totale acquisizioni</i>	622	-	622

	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
<b>Avviamento</b>			
acquisto ramo d'azienda ADI da Coop. Arcobaleno	8.909		8.909
<i>totale acquisizioni</i>	8.909	-	8.909

	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
<b>Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>			
g/c a avviamento	-8.909		-8.909
g/c a macchine elettroniche	-195		-195
g/c a costi per materiale sanitario e ausili	-305		-305
<i>totale acquisizioni</i>	-9.409	-	-8.909

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 23.678.619 (€ 24.514.954 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	31.547.612	2.121.297	1.968.694	1.618.000	555.499	37.811.102
<b>Contributi ricevuti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	8.124.184	1.724.383	1.920.533	1.527.048		13.296.148
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	23.423.428	396.914	48.161	90.952	555.499	24.514.954
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	12.164	21.808	12.134	13.325	44.721	104.152
<b>Contributi ricevuti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	585.762	0	0	16.166	(600.220)	1.708
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	1.794	807	0	0	2.601
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	623.682	73.524	28.426	28.241		753.873
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	49.511	0	0	0	0	49.511
<b>Altre variazioni</b>	(120.044)	0	0	(16.166)	0	(136.210)
<b>Totale variazioni</b>	(195.311)	(53.510)	(17.099)	(14.916)	(555.499)	(836.335)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	32.025.495	2.135.631	1.977.298	1.631.325	0	37.769.749
<b>Contributi ricevuti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	8.747.867	1.792.227	1.946.236	1.555.289		14.041.619
<b>Svalutazioni</b>	49.511	0	0	0	0	49.511
<b>Valore di bilancio</b>	23.228.117	343.404	31.062	76.036	0	23.678.619

Si evidenzia che nel caso di ricezione di contributi contabilizzati a riduzione del costo dell'immobilizzazione (metodo diretto), nel sopra riportato prospetto le relative voci sono indicate al lordo del contributo, con indicazione separata del contributo ricevuto.

A fine esercizio si è proceduto alla svalutazione di € 49.511 relativamente al monolocale in Lecco, via Monte Sabotino, fabbricato patrimoniale dell'Ente, portando il valore ad € 35.000, valutazione di mercato.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

<b>Fabbricati istituzionali</b>			
<i>Fabbricati istituzionali</i>	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
<i>g/c da immobilizzazioni in corso</i>			
<b>Camera Mortuaria</b>	585.762	- 120.043	465.720
<i>totale g/c da immobilizzazioni in corso</i>	<b>585.762</b>	<b>-120.043</b>	<b>465.720</b>
<i>Acquisizioni</i>			
<b>Camera Mortuaria - assistenza stesura APE</b>	255		255
Porta tagliafuoco magazzino cucina centrale	1.595		1.595
Sistem. appartamento cappellano	10.314		10.314
<i>totale acquisizioni (lorde/nette)</i>	<b>12.164</b>		<b>12.164</b>
<b>Impianti e macchinario</b>			
<i>Impianti generici</i>	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
Caldaia padiglione Medale	4.587		4.587
Imp. diffusione sonora Bettini, centrale emerg. S.Martino	14.300		14.300
Condizionatore centro emergenze	2.921		2.921
<i>totale acquisizioni (lorde/nette)</i>	<b>21.808</b>	-	<b>21.808</b>
<i>Dismissioni</i>			
Condizionatore centro emergenze	-1.794		-1.794
<i>totale dismissioni</i>	<b>-1.794</b>	-	<b>-1.794</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>			
<i>Attrezzature varie</i>	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
<i>Acquisizioni</i>			
1 Switch hardware, 1 telefono Yealink, alimentatori	878		878
2 Aspiratori Super Vega	320		320
3 Carrelli a 3 porta sacchi (Resegone)	933		933
Attrezzature acciaio inox	1.427		1.427
Carrello portaBiancheria (Medale)	777		777
Lettore Green Pass per reception	2.904		2.904
Tavola x trasferimento paziente allettato (Bettini)	380		380
<i>totale acquisizioni (lorde/nette)</i>	<b>7.621</b>	-	<b>7.621</b>
<i>Dismissioni</i>			
cessione attrezzature (valore residuo)	-807		-807
<i>totale dismissioni</i>	<b>-807</b>	-	<b>-807</b>
<b>Attrezzature agricole</b>			
<i>Attrezzature varie</i>	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto

<b>Acquisizioni</b>			
decespugliatore Husqvarna 553RBX	854		854
Trattorino Honda	3.659		3.659
<i>totale acquisizioni (lorde/nette)</i>	<b>4.513</b>	-	<b>4.513</b>
<b>Dismissioni</b>			
cessione tagliaerba (valore residuo zero)	-		-
<i>totale dismissioni</i>	-	-	-
<b>Altri beni</b>			
<i>Mobili e arredo</i>	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
<b>Acquisizioni</b>			
Cucina casa del Cappellano	11.712		11.712
Divano 2 posti per colloqui (Grigne)	1.708	- 1.708	-
<i>totale acquisizioni (lorde/nette)</i>	<b>13.420</b>	<b>-1.708</b>	<b>11.712</b>
<b>g/c da immobilizzazioni in corso</b>			
Arredamento Camera Mortuaria	14.457	-14.457	-
<i>totale g/c da immobilizzazioni in corso</i>	<b>14.457</b>	<b>-14.457</b>	-
<i>Computer</i>	acquisizioni (+) decrementi (-)	utilizzo Fondi	netto
<b>Acquisizioni</b>			
Accessori hardware	683		683
2 Monitor	240		240
4 Monitor	689		689
<i>totale acquisizioni (lorde/nette)</i>	<b>1.613</b>	-	<b>1.613</b>
<b>Totale Altri Beni . acquisizioni (lorde/nette)</b>	<b>29.490</b>	<b>-16.165</b>	<b>13.325</b>
<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>			
<b>Acquisizioni</b>			
9° sal finale Nuova camera mortuaria	6.415		6.415
Arredi Nuova Camera Mortuaria	5.856		5.856
Arredi Nuova Camera Mortuaria	6.710		6.710
Arredi Nuova Camera Mortuaria	830		830
Nuova Camera Mortuaria (tavolo vestizione)	1.891		1.891
Nuova Camera Mortuaria (Spese tecniche)	8.501		8.501
Nuova Camera Mortuaria (Progetto/Direzione Lavori)	1.776		1.776
Nuova Camera Mortuaria saldo	12.742		12.742
<i>totale acquisizioni (lorde/nette)</i>	<b>44.721</b>	-	<b>44.721</b>
<i>Totale generale acquisizioni(lorde/nette)</i>	<b>105.859</b>	<b>-1.708</b>	<b>104.151</b>
<i>Totale generale g/c da immobilizzazioni in corso</i>	<b>600.220</b>	<b>-134.500</b>	<b>465.720</b>
<i>Totale generale dismissioni</i>	<b>-2.601</b>	-	<b>-2.601</b>
<i>Totale generale utilizzo fondi</i>		<b>-136.208</b>	

**Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso**

Si fornisce evidenza del costo originario e degli ammortamenti accumulati dei beni completamente ammortizzati ma ancora in uso:

	Costo originario	Ammortamenti accumulati
<b>Impianti e macchinari</b>	1.212.914	1.212.914
<b>Attrezzature</b>	1.875.304	1.875.304
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	1.525.317	1.525.317
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	4.613.535	4.613.535

### **Beni acquisiti a titolo gratuito e a titolo di permuta**

Qui di seguito si fornisce separata evidenza delle movimentazioni relative alle immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta, con i relativi effetti sul bilancio:

Il prospetto "Analisi delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito e a titolo di permuta" non contiene valori significativi.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Partecipazioni e altri titoli**

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 4.000 (€ 4.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>	
<b>Costo</b>	4.000
<b>Valore di bilancio</b>	4.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Valore di fine esercizio</b>	
<b>Costo</b>	4.000
<b>Valore di bilancio</b>	4.000

Si evidenzia che nel caso di ricezione di contributi contabilizzati a riduzione del costo dell'immobilizzazione (metodo diretto), nel sopra riportato prospetto le relative voci sono indicate al lordo del contributo, con indicazione separata del contributo ricevuto.

Trattasi di BTP scadenza 1/11/2026, tasso fisso 7,25%. Il valore al 31/12/2022 ammonta ad € 4.520.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **Rimanenze**

Trattasi di rimanenze di medicinali, di presidi sanitari, di cancelleria e di materiale vario.

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 131.306 (€ 145.485 nel precedente esercizio).

## Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 6.408.469 (€ 5.773.859 nel precedente esercizio).

La composizione e la suddivisione dei crediti per scadenza è così rappresentata:

	Crediti verso utenti e clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso enti pubblici iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso enti del Terzo settore iscritti nell'attivo circolante	Imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Quota scadente entro l'esercizio	816.929	660.396	2.854		236.295	1.716.474
Quota scadente oltre l'esercizio	0	0	0		4.691.995	4.691.995
Di cui di durata residua superiore a cinque anni	0	0	0		0	0

I crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio si riferiscono a crediti in sofferenza. Tali crediti, pari ad € 134.119, sono interamente coperti dal Fondo Svalutazione e pertanto l'ammontare netto è pari a zero.

Il Fondo Svalutazione, per l'importo residuo, pari ad € 34.389, copre le potenziali perdite dei crediti classificati in scadenza entro l'esercizio, importo che gli amministratori ritengono congruo.

Tra i crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio è presente il credito verso il Fondo di Tesoreria Inps per il TFR già versato, pari ad € 4.691.739.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 531.506 (€ 567.128 nel precedente esercizio).

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 44.510 (€ 45.133 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

### Movimenti dei ratei e risconti attivi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	45.133	(623)	44.510
Totale ratei e risconti attivi	45.133	(623)	44.510

### Composizione dei ratei attivi:

Il prospetto "Composizione dei ratei attivi" non contiene valori significativi.

### Composizione dei risconti attivi:

Descrizione	Importo
ONERI MUTUO BPS	30.930
ONERI SERVITU'	1.184
ACQUEDOTTO	
TUTELA DELLA PRIVACY	2.655
ABBONAMENTI E ASSOCIAZIONI	407
CANONI DI ASSISTENZA	
IMPIANTI	1.004

SPESE DI NOLEGGIO	3.186
CANONI ASSISTENZA AMMINISTRATIVA	3.565
NOLEGGIO AUTOMEZZI FRINGE BENEFIT	689
SPESE TELEFONICHE	890
<b>Totali</b>	<b>44.510</b>

Gli oneri passivi sul mutuo Banca Popolare di Sondrio, stipulato nel 2017 sono imputati negli oneri finanziari per la quota di competenza. Le quote di competenza dei futuri esercizi, ripartite sulla base della durata del mutuo, sono qui indicate come risconti attivi.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'.

### Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Si precisa che le riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali sono state di € 49.511, riferite ad una piccola unità immobiliare abitativa, sita a Lecco, Via Monte Sabotino, effettuata confrontando il valore di mercato con il loro valore contabile iscritto in bilancio.

### Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Non sono presenti rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dall'Ente.

## PASSIVO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 9.069.356 (€ 9.162.468 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Avanzo/disavanzo d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Fondo di dotazione dell'ente</b>	12.194.025		0	0	35.793		12.229.818
<b>Patrimonio vincolato - Riserve statutarie</b>	0		0	0	0		0
<b>Patrimonio vincolato - Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali</b>	0		0	0	0		0
<b>Patrimonio vincolato - Riserve vincolate destinate da terzi</b>	0		0	0	0		0
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	0		0	0	0		0
<b>Patrimonio libero - Riserve di utili o avanzi di gestione</b>	(4.033.000)		(413.227)	(1.414.673)	(35.793)		(3.067.347)
<b>Patrimonio libero - Altre riserve</b>	1.414.670		0	1.414.673	0		(3)
<b>Totale patrimonio libero</b>	(2.618.330)		(413.227)	0	(35.793)		(3.067.350)
<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	(413.227)		0	(413.227)	0	(93.112)	(93.112)
<b>Totale Patrimonio netto</b>	9.162.468		(413.227)	(413.227)	0	(93.112)	9.069.356

Al fine di indicare il valore del Fondo di dotazione dell'Ente, considerate le lontane origini degli Istituti, si è fatto riferimento al valore della stima del patrimonio effettuata in sede di depubblicizzazione, riferita alla data del 1/7/1998.

L'importo di € 35.793 presente nella colonna riclassificazioni si riferisce allo spostamento dei risultati economici del periodo 1998 e 1999, precedentemente imputati a patrimonio, come risulta dalla tabella seguente:

<b>Patrimonio di Dotazione</b>	<i>importi</i>
Patrimonio di Dotazione 1/7/1998	12.229.818
Avanzo 1998	65.352
Disavanzo 1999	-101.145
<i>Valore al 31/12/2021</i>	12.194.025
Riclassificazione risultati 1998-1999 a disavanzi anni precedenti	35.793
<i>Valore al 31/12/2022</i>	12.229.818

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dal punto 8), mod. C del DM 05/03/2020 relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, alla loro possibilità di utilizzazione, alla natura ed alla durata dei vincoli eventualmente posti, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto sottostante:

	<b>Importo</b>	<b>Origine/natura</b>
<b>Fondo di dotazione dell'ente</b>	12.229.818	patrimonio alla data di depubblicizzazione 1/7/1998
<b>Patrimonio vincolato</b>		
Riserve statutarie	0	
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	0	
Riserve vincolate destinate da terzi	0	
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	0	
<b>Patrimonio libero</b>		
Riserve di utili o avanzi di gestione	(3.067.347)	
Altre riserve	(3)	
<b>Totale patrimonio libero</b>	(3.067.350)	
<b>Totale</b>	9.162.468	

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

#### **Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali**

Non sono presenti riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali.

#### **Riserve vincolate destinate da terzi**

Non sono presenti riserve vincolate destinate da terzi.

**Altre riserve**

La composizione delle altre riserve del Patrimonio libero è la seguente:

- riserve di rivalutazione € 0 ;
- riserve da donazioni immobilizzazioni € 0 ;
- altre riserve € -3 .

**FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 479.820 (€ 355.810 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi ed oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	355.810	355.810
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento dell'esercizio</b>	371.208	371.208
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	247.198	247.198
<b>Altre variazioni</b>	0	0
<b>Totale variazioni</b>	124.010	124.010
<b>Valore di fine esercizio</b>	479.820	479.820

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte, anche differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

**Composizione degli altri fondi**

Qui di seguito sono fornite le informazioni richieste dal principio contabile OIC 35 a completamento dell'informativa di cui al punto 7), mod. C del DM 05/03/2020.

La composizione degli Altri fondi è la seguente:

Descrizione	Importo
f.do Rischi Contenzioso fornitori	200.000
f.do adeguamenti strutturali	80.000
f.do rinnovo CCNL Uneba	100.000
f.do suffragio Spaghi Vincenzina	4.320
f.do donazioni varie vincolate	20.000
f.do solidarietà ospiti	75.500
<b>Totale</b>	<b>479.820</b>

descrizione	31/12/2022	incrementi	decrementi	31/12/2023
<b>Fondi per rischi e oneri</b>				
f.do adeguamenti strutturali	200.000		120.000	80.000
f.do rischi contenzioso fornitori		200.000		200.000
f.do avvio progetto polo Frassoni Airoidi	24.000		24.000	0
f.do rinnovo Contratto di Lavoro Enti Locali	76.630		76.630	0
f.do rinnovo Contratto di Lavoro Uneba	0	100.000		100.000

<b>Fondi per donazioni di terzi</b>				
f.do suffragio Spaghi Vincenzina	4.680		360	4.320
f.do donazioni varie vincolate	5.000	41.208	26.208	20.000
f.do solidarietà ospiti	45.500	30.000		75.500
<b>totale</b>	<b>355.810</b>	<b>371.208</b>	<b>247.198</b>	<b>479.820</b>
Gli incrementi si riferiscono agli accantonamenti effettuati nell'esercizio				

<b>f.do adeguamenti strutturali</b>	<i>per immobilizzi</i>	<i>per costi</i>	<i>sopr. attiva</i>
Realizzazione Nuova Camera mortuaria	120.000		
<b>f.do avvio progetto polo Frassoni Airoidi</b>	<i>per immobilizzi</i>	<i>per costi</i>	
storno per fine progetto			24.000
<b>f.do rinnovo Contratto di lavoro Enti Locali</b>	<i>per immobilizzi</i>	<i>per costi</i>	
Rinnovo contratto Enti Locali		76.630	
<b>f.do suffragio Spaghi Vincenzina</b>	<i>per immobilizzi</i>	<i>per costi</i>	
utilizzo per messe in suffragio		360	
<b>f.do donazioni varie vincolate</b>	<i>per immobilizzi</i>	<i>per costi</i>	
<i>Fabbricati istituzionali</i>			
Camera mortuaria	14.500		
<i>Mobili e arredo</i>			
divano 2 posti per colloqui Grigne	1.708		
Progetto piattaforma Isidora		10.000	
<b>totali per immobilizzi/costi</b>	<b>16.208</b>	<b>10.000</b>	
<b>totale complessivo</b>	<b>26.208</b>		
<b>f.do solidarietà ospiti</b>	<i>per immobilizzi</i>	<i>per costi</i>	
nessun movimento			
<b>Totale complessivo</b>	<b>247.198</b>		

Eventuali differenze tra accantonamenti previsti e spese effettivamente sostenute sono girate a sopravvenienze attive.

Si fornisce una sintetica descrizione dei Fondi.

#### Fondo adeguamenti strutturali

Costituito per la copertura delle spese di adeguamento strutturale dei vari padiglioni, già evidenziate dall'organo amministrativo dell'Ente.

#### Fondo rischi contenzioso fornitori

Si riferisce ad una possibile controversia con un fornitore dell'Ente.

#### Fondo avvio progetto Polo Frassoni Airoidi

Progetto iniziato nel 2015, tramite la partecipazione alla società cooperativa Like Community, ed ora conclusosi. Lo stanziamento è stato stornato a sopravvenienze attive per inutilizzo e venire meno dei motivi di iscrizione.

#### Fondo rinnovo Contratto di Lavoro

Costituito per fronteggiare gli oneri derivanti dal rinnovo del contratto di lavoro.

#### Fondo suffragio ospite Spaghi Vincenzina

Costituito nel 2014 per Euro 7.200 a seguito donazione ospite Spaghi Vincenzina, da utilizzare per la celebrazione di Sante Messe in suffragio famiglia Spaghi Luigi per i successivi 20 anni, espressa negli atti testamentari della stessa, in data 17/4/2013 con verbale n. 77907/13953 rep. Notaio Alberto Barone per ristrutturazione della copertura della Chiesa degli Istituti.

Non ha subito decrementi per l'impossibilità di celebrazione delle Sante Messe all'interno degli Istituti nel corso dell'esercizio a causa dell'emergenza sanitaria.

#### Fondo donazioni varie vincolate

Nel fondo transitano le donazioni ricevute con una specifica destinazione.

#### Fondo solidarietà ospiti

Costituito nel 2020 raccoglie donazioni a favore di ospiti indigenti impossibilitati al pagamento della retta. E' in corso la definizione del regolamento di utilizzo del fondo.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 5.577.220 (€ 5.333.546 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	5.333.546
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	942.114
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	728.123
<b>Altre variazioni</b>	29.683
<b>Totale variazioni</b>	243.674
<b>Valore di fine esercizio</b>	5.577.220

A fine esercizio il Trattamento di Fine Rapporto risulta versato al Fondo di Tesoreria Inps, come previsto dalla legge, per € 4.691.739, come rilevabile dalla analisi della voce crediti.

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 15.653.998 (€ 16.199.532 nel precedente esercizio).

### **Debiti - Distinzione per scadenza**

La composizione delle singole voci e i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza sono così rappresentati:

	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>	<b>Di cui di durata superiore a 5 anni</b>
<b>Debiti verso banche</b>	2.429.178	9.120.540	4.691.855
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.630.042	0	0
<b>Debiti tributari</b>	204.637	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	364.662	0	0
<b>Debiti verso dipendenti e collaboratori</b>	1.228.400	0	0
<b>Altri debiti</b>	28.326	648.213	0
<b>Totale debiti</b>	5.885.245	9.768.753	4.691.855

I debiti verso banche comprendono i seguenti finanziamenti:

**Mutuo ipotecario Intesa Sanpaolo (ex Banca Prossima) di € 10.000.000**, stipulato in data 3/12/2010, rogito Notaio Fabroni rep 53087/16180, di durata ventennale con rimborso in 40 rata semestrali, finalizzato alla realizzazione del nuovo

padiglione Medale (120 posti letto); debito residuo € 4.324.324. Il piano di ammortamento prevede la quota capitale costante.

A fronte dell'emergenza sanitaria del 2020 si è chiesta e ottenuta la sospensione della rata del 30/6/2020, sia per il capitale che per gli interessi.

Al 31/12 esiste un debito di € 25.688 per moratoria interessi.

**Mutuo ipotecario Banca Popolare di Sondrio di € 6.000.000**, stipulato in data 10/1/2017, rogito Notaio Sottocornola rep 16953/9675, di durata ventennale con rimborso in 40 rate semestrali.

A fronte dell'emergenza sanitaria del 2020 si è chiesta e ottenuta la sospensione delle rate del 31/7/2020 e 31/1/2021, solo per la quota capitale. Debito residuo € 4.790.516. Il piano di ammortamento è a rata costante.

**Finanziamento Banca Popolare di Sondrio di € 500.000**, acceso il 13/02/2020, di durata quinquennale con rimborso in 60 rate mensili, finalizzato alla realizzazione della nuova camera mortuaria. Debito residuo € 329.247. Il piano di ammortamento è a rata costante.

A fronte dell'emergenza sanitaria del 2020 si è chiesta e ottenuta la sospensione di dodici rate mensili a partire dal 1/6/2020 fino al 1/5/2021, solo per la quota capitale.

**Finanziamento Intesa Sanpaolo di € 1.000.000**, acceso il 19/10/2020, durata sei anni, con preammortamento di un anno, con rimborso in 72 rate mensili, finalizzato al sostegno della liquidità dell'Ente.

Debito residuo € 773.445.

**Finanziamento Banco di Desio di € 500.000** acceso a fine 2022, debito residuo € 500.000, per pagamento tredicesime mensilità, con rimborso in 12 rate mensili.

**Finanziamento Banca Popolare di Sondrio di € 500.000**, acceso il 31/5/2022, con rimborso in 17 rate mensili, di cui le prime 6 solo per interessi, finalizzato ai maggiori costi energetici 2022. Debito residuo € 500.000.

### ***Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali***

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie, ai sensi del punto 6), mod. C del DM 05/03/2020:

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totali
Debiti verso banche	9.140.528	9.140.528	2.409.190	11.549.718
Debiti verso fornitori	0	0	1.630.042	1.630.042
Debiti tributari	0	0	204.637	204.637
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	364.662	364.662
Debiti verso dipendenti e collaboratori	0	0	1.228.400	1.228.400
Altri debiti	0	0	676.539	676.539
<b>Totale debiti</b>	<b>9.140.528</b>	<b>9.140.528</b>	<b>6.513.470</b>	<b>15.653.998</b>

I debiti assistiti da garanzie reali sono i due mutui ipotecari indicati nel precedente paragrafo.

**Debiti per erogazioni liberali condizionate**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni relative ai debiti contratti a fronte di erogazioni liberali che possono essere considerate come acquisite in via definitiva dall'Ente al verificarsi di un predeterminato fatto o al soddisfacimento di una specifica situazione, ai sensi del punto 10), mod. C del DM 05/03/2020. Per i debiti iscritti nella voce in esame, è previsto che al non verificarsi della condizione debba essere restituita l'attività donata:

Il prospetto "Descrizione dei debiti per erogazioni liberali condizionate" non contiene valori significativi.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 46.194 (€ 49.525 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	32.306	(1.766)	30.540
<b>Risconti passivi</b>	17.219	(1.565)	15.654
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	49.525	(3.331)	46.194

**Composizione dei ratei passivi:**

Descrizione	Importo
INTERESSI MUTUO BPS	30.540
<b>Totali</b>	30.540

**Composizione dei risconti passivi:**

Descrizione	Importo
CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPLO	15.654
<b>Totale</b>	15.654

**INFORMAZIONI SUL RENDICONTO GESTIONALE**

Il Rendiconto Gestionale informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle differenti "aree gestionali" di seguito evidenziate.

**Informativa sui criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree del rendiconto gestionale**

Ai fini della classificazione degli oneri e dei proventi nelle diverse aree previste nel rendiconto gestionale, sono stati adottati i seguenti criteri:

Ai sensi della Nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n.19740 del 29/12/2021, trattandosi di ONLUS è previsto che l'attività istituzionale sia riportata nella parte relativa alle attività di interesse generale, mentre le attività connesse sono da riportare nella parte relativa alle attività diverse.

**A) Componenti da attività di interesse generale**

Nella presente area sono iscritti i componenti negativi e positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del Decreto Legislativo 2 agosto 2017 n° 117 e successive modificazioni ed integrazioni, per il perseguimento senza scopo di lucro delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

**Costi e oneri da attività di interesse generale**

I costi e gli oneri da attività di interesse generale sono iscritti nel rendiconto gestionale per complessivi € 16.795.733 (€ 16.460.956 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni:

RENDICONTO GESTIONALE		2022		2021
<b>ONERI E COSTI</b>				
A) Costi e oneri da attività di interesse generale				
<b>1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>		935.696		1.046.391
- Materie prime	786.376		906.831	
- Materiali di consumo	62.269		59.187	
- Materiali di pulizia	57.861		49.515	
- Cancelleria	16.504		21.512	
- Carburanti e lubrificanti	12.390		8.672	
- Altri	313		690	
- (Rettifiche, resi, sconti su acquisti)	-17		-16	
<b>2) Servizi</b>		3.993.329		3.527.917
- Trasporti	3.593		6.705	
- Manutenzioni e riparazioni	276.556		268.796	
- Assicurazioni	242.401		240.283	
- Spese di pubblicità	6.532		610	
- Spese di rappresentanza	6.169		5.136	
- Energia elettrica	605.019		378.507	
- Gas	519.176		362.417	
- Acqua	49.884		50.788	
- Spese telefoniche	27.212		32.785	
- Servizi e consulenze tecniche	834.811		785.556	
- Servizi professionali	179.448		197.914	
- Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	3.084		0	
- Spese di aggiornamento, formazione ed addestramento	15.356		11.796	
- Altri costi per servizi	1.224.088		1.186.624	
<b>3) Godimento beni di terzi</b>		249.557		248.729
- Noleggi	249.557		248.729	
<b>4) Personale</b>		10.119.792		10.420.518

- Salari e stipendi	7.944.829		8.241.517	
- Oneri previdenziali e assistenziali	1.595.153		1.624.929	
- Trattamento di fine rapporto	579.810		554.072	
<b>5) Ammortamenti</b>		776.140		782.687
- Ammortamento diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.351		9.995	
- Ammortamento avviamento	8.909		0	
- Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	4.007		5.096	
- Ammortamento terreni e fabbricati	623.682		616.449	
- Ammortamento impianti e macchinari	73.524		85.811	
- Ammortamento attrezzature	28.426		36.376	
- Ammortamento altri beni materiali	28.241		28.960	
<b>5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali</b>		49.511		0
- Svalutazione terreni e fabbricati	49.511		0	
<b>6) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>		371.208		85.226
- Accantonamenti per altri rischi	200.000		0	
- Accantonamenti per altri oneri	171.208		85.226	
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>		155.015		161.917
- Imposta di registro, ipotecaria, catastale	267		209	
- Imposte sugli immobili	648		938	
- Altri tributi locali	51.884		52.135	
- Altre imposte e tasse diverse	494		493	
- Oneri per multe, ammende ed altre penalità	1.915		6.811	
- Liberalità	5.490		5.230	
- Minusvalenze di natura non finanziaria	2.156		123	
- Sopravvenienze ed insussistenze passive	87.009		90.488	
- Altri oneri di gestione	5.152		5.490	
<b>8) Rimanenze iniziali</b>		145.485		187.571
- Rimanenze iniziali materie prime	97.987		130.912	
- Rimanenze iniziali materiale di consumo	47.498		56.659	
<b>Totale costi e oneri da attività di interesse generale</b>		<b>16.795.733</b>		<b>16.460.956</b>

La voce acquisti di materie prime è così composta:

- Materie prime	2022	2021
4020 30 031 ACQ. AUSILI SANITARI	1.257	2.584
4020 30 040 ACQ. MEDICINALI	298.864	273.936
4020 30 060 ACQ. MATERIALE INCONTINENTE	164.633	155.350
4020 30 070 ACQ. MATERIALE MEDICALE	15.105	13.827

4020 30 080 ACQ. MATERIALE SANITARIO	47.739	51.191
4020 30 090 ACQ. OSSIGENO	49.586	25.587
4020 30 100 ACQ. AUSILI OBBLIGATORI DIPENDENTI	74.455	262.657
4020 30 120 ACQ. MATERIALE MEDICALE DECUBITI	25.800	19.649
4020 30 130 ACQ. IGIENE DELLA PERSONA	80.277	75.194
4020 30 140 ACQ. INTEGRATORI ALIMENTARI	28.660	26.856
<b>Totale</b>	<b>786.376</b>	<b>906.831</b>

Si segnala la riduzione del costo degli ausili obbligatori dei dipendenti.

La voce servizi e consulenze tecniche è così composta:

<b>- Servizi e consulenze tecniche</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
4030 10 250 SERVIZIO PREVENZIONE D.L. 81/08	48.526	45.921
4030 20 120 SPESE VARIE SERVIZI TECNICI	258	446
4030 20 170 TUTELA DELLA PRIVACY	20.252	17.843
4030 30 040 SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	27.534	24.802
4030 30 070 SERVIZIO MEDICO	656.282	625.834
4030 30 071 SERVIZI ASSISTENZIALI	81.019	70.241
4030 30 120 TERAPIA OCCUPAZIONALE	939	470
<b>Totale</b>	<b>834.811</b>	<b>785.556</b>

La voce altri costi per servizi, pari ad € 1.224.088, comprende il costo del servizio mensa per € 930.989 e il costo del servizio lavanderia per € 225.319.

La voce noleggi riguarda principalmente il noleggio dei materassi e della biancheria.

La voce accantonamenti per rischi e oneri è così composta:

<b>6) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
4090 10 018 ACCANTONAMENTO RISCHI CONTENZIOSO	200.000	0
4090 10 010 ACCANTONAMENTO RINNOVO CCNL	100.000	0
4090 10 060 ACCANTONAMENTO PER DONAZIONE VARIE VINCOLATE	41.208	52.726
4090 10 062 ACCANTONAMENTO FONDO SOLIDARIETA' OSPITI	30.000	30.000
4090 10 064 ACCANTONAMENTO MANTENIMENTO OSPITI	0	2.500
<b>Totale</b>	<b>371.208</b>	<b>85.226</b>

### **Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale**

I ricavi, le rendite e i proventi derivanti dalle attività di interesse generale sono iscritti nel rendiconto gestionale per complessivi € 16.901.568 (€ 16.227.778 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni:

RENDICONTO GESTIONALE		2022		2021
<b>PROVENTI E RICAVI</b>				
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale				
<b>4) Erogazioni liberali</b>		99.534		277.208
- Erogazioni liberali in denaro non vincolate	85.029		119.859	
- Erogazioni liberali in natura non vincolate	14.505		157.349	
<b>5) Proventi del 5 per mille</b>		10.724		9.062
- 5 per mille non attribuito a progetti specifici	10.724		9.062	
<b>6) Contributi da soggetti privati</b>		1.565		1.565
<b>7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi</b>		9.747.910		9.259.590
- Corrispettivi per prestazioni di servizi	9.747.961		9.259.596	
- Altri	-51		-6	
<b>8) Contributi da enti pubblici</b>		6.686.080		6.214.782
- Contributi pubblici in conto esercizio	6.686.080		6.206.023	
- Altri contributi	0		8.759	
<b>10) Altri ricavi, rendite e proventi</b>		224.449		320.086
- Plusvalenze	130		0	
- Sopravvenienze attive	40.475		153.554	
- Altri ricavi e proventi	183.844		166.532	
<b>11) Rimanenze finali</b>		131.306		145.485
- Rimanenze finali materiale di consumo	131.306		145.485	
<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>		<b>16.901.568</b>		<b>16.227.778</b>

La voce ricavi per prestazioni e cessioni a terzi è così composta:

<b>7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
3040 10 030 RETTE	8.212.450	7.694.935
3040 10 040 RETTE C.D.I.	5.735	0
3040 10 050 RETTE NUCLEO ALZHEIMER	1.188.770	1.172.021
3040 10 055 RETTE ACCREDITATE	44.040	12.241
3040 10 090 RICAVI PER PRESTAZIONI VARIE	0	71.841
3040 10 120 RIMBORSO SPESE LAVANDERIA	286.013	298.170
3040 10 140 DOMICILIARE PRIVATA	10.952	10.388
4050 30 050 ARROTONDAM. E ABBUONI PASSIVI	-51	-6
<b>Totale</b>	<b>9.747.910</b>	<b>9.259.590</b>

Con riferimento ai proventi derivanti da contratti con enti pubblici, pari a complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), si evidenzia che non sono presenti.

Con riferimento ai contributi da enti pubblici, pari a complessivi € 6.686.080 (€ 6.214.782 nel precedente esercizio), si evidenzia che sono iscritti nella presente voce i proventi derivanti da accordi, quali le convenzioni, con enti di natura

pubblica non aventi carattere sinallagmatico.

In particolare trattasi dei contributi regionali per lo svolgimento delle attività accreditate dell'Ente.

La voce è così composta:

<b>8) Contributi da enti pubblici</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
3020 20 111 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA ENTI PUBBLICI	59.186	0
3020 20 112 CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI ANNI PRECEDENTI	259.046	145.995
3040 10 060 CONTRIBUTI REGIONALI	6.029.275	5.750.642
3040 10 110 CONTRIBUTO REGIONALE C.D.I.	5.088	0
3040 10 130 VOUCHER A.D.I.	256.904	204.963
3040 10 135 RICAVI RSA APERTA	76.581	104.423
3020 20 115 CONTRIBUTO PER CREDITI D'IMPOSTA	0	8.759
<b>Totale</b>	<b>6.686.080</b>	<b>6.214.782</b>

I proventi del 5 per mille sono pari a complessivi € 10.724 (€ 9.062 nel precedente esercizio).

### **B) Componenti da attività diverse**

Nella presente area sono iscritti i componenti negativi e positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività diverse di cui all'art. 6 del Decreto Legislativo 2 agosto 2017 n° 117 e successive modificazioni ed integrazioni, secondarie e strumentali rispetto alle attività di interesse generale, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità non commerciali o commerciali.

Non sono presenti valori.

### **C) Componenti da attività di raccolta fondi**

Nella presente area sono iscritti i componenti negativi e positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolte fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del Decreto Legislativo 2 agosto 2017 n° 117 e successive modificazioni ed integrazioni, al fine di finanziare le proprie attività di interesse generale, anche attraverso la richiesta di lasciti, donazioni e contributi di natura non corrispettiva.

L'Ente non ha effettuato attività di raccolta fondi.

### **D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali**

Nella presente area sono iscritti i componenti negativi e positivi di reddito derivanti da operazioni aventi natura di raccolta finanziaria o 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 Decreto Legislativo 2 agosto 2017 n° 117 e successive modificazioni ed integrazioni. Laddove si tratti invece di attività di interesse generale, i componenti di reddito sono stati iscritti nell'area A del rendiconto gestionale.

### **Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali**

I costi e gli oneri da attività finanziarie e patrimoniali sono iscritti nel rendiconto gestionale per complessivi € 187.409 (€ 174.531 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni:

trattasi degli interessi passivi sui finanziamenti in essere.

#### ***Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali***

I ricavi, le rendite e i proventi derivanti dalle attività finanziarie e patrimoniali sono iscritti nel rendiconto gestionale per complessivi € 356 (€ 306 nel precedente esercizio).

### **E) Componenti di supporto generale**

Nella presente area sono iscritti i componenti negativi e positivi di reddito non rientranti nelle precedenti aree, inerenti all'attività di direzione e di conduzione dell'Ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base e ne determina il divenire.

Non sono presenti valori, dato che l'ente svolge solo attività di interesse generale.

### **Imposte sul reddito d'esercizio**

La composizione della voce è rappresentata nella seguente tabella:

	<b>Imposte correnti</b>	<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	<b>Imposte differite</b>	<b>Imposte anticipate</b>
<b>IRES</b>	11.892	0	0	0
<b>Totale</b>	11.892	0	0	0

Non risulta dovuta l'imposta IRAP in virtù dell'esenzione prevista dalla Regione Lombardia per le ONLUS.

### **Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali**

Conformemente alle previsioni di cui al punto 11), mod. C del DM 05/03/2020, si fornisce una indicazione dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali, al fine di consentire una lettura del bilancio e del conseguente risultato gestionale privo di elementi che, per l'eccezionalità della loro entità o della loro incidenza sull'avanzo/disavanzo d'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

#### ***Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali***

Il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

#### ***Importo e natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali***

Il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni relative agli impegni di spesa, di reinvestimento di fondi e ai contributi

ricevuti con finalità specifiche, ai sensi del punto 9), mod. C del DM 05/03/2020:

Il prospetto "Impegni di spesa, reinvestimento di fondi e contributi con finalità specifiche" non contiene valori significativi.

### Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute

Con riferimento alle erogazioni liberali, pari a complessivi € 99.534 (€ 277.208 nel precedente esercizio), si evidenzia nel prospetto sottostante la natura delle erogazioni liberali ricevute, conformemente alle previsioni di cui al punto 12), mod. C del DM 05/03/2020:

	Natura dell'erogazione liberale	Importo
da persone fisiche	in denaro	54.181
da Enti privati	in denaro	30.848
da Enti pubblici	in natura	14.505
<b>Totale</b>		<b>99.534</b>

Non sono presenti erogazioni liberali vincolate.

### Numero di dipendenti e volontari

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale ed i volontari, conformemente alle previsioni di cui al punto 13), mod. C del DM 05/03/2020:

	Numero medio dei dipendenti	Numero dei volontari
<b>Quadri</b>	3	
<b>Impiegati</b>	97	
<b>Operai</b>	237	
<b>Totale</b>	<b>337</b>	
<b>Volontari</b>		<b>24</b>

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

Vengono di seguito riportate le informazioni relative ai compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale, conformemente alle previsioni di cui al punto 14), mod. C del DM 05/03/2020; gli importi sono indicati complessivamente con riferimento alle singole categorie sopra indicate:

	Organo esecutivo	Organo di controllo	Soggetto incaricato della revisione legale
<b>Compensi</b>	0	0	6.344

Si precisa che i componenti del Consiglio di Amministrazione non ricevono compensi.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli elementi patrimoniali e finanziari, nonché le componenti economiche, inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare, conformemente alle previsioni di cui al punto 15), mod. C del DM 05/03/2020: non sono presenti.

### **Operazioni realizzate con parti correlate**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, conformemente alle previsioni di cui al punto 16), mod. C del DM 05/03/2020, con la precisazione che per "parti correlate" si intende:

- a) 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;
- b) ogni amministratore dell'Ente;
- c) ogni società o Ente che sia controllato dall'Ente stesso (ed ogni amministratore di tale società o ente). Per la nozione di controllo 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;
- d) ogni dipendente o volontario con responsabilità strategiche;
- e) ogni persona che è legata ad una persona, la quale è parte correlata dell'Ente.

Non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### **Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo**

Conformemente alle previsioni di cui al punto 17), mod. C del DM 05/03/2020, si propone la copertura del disavanzo d'esercizio pari ad € -93.112 come segue:

riporto a nuovo per copertura con futuri avanzi.

### **Prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi**

In calce al rendiconto di gestione è inserito un prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi. Per costi e proventi figurativi si intendono quei componenti economici di competenza dell'esercizio che non rilevano ai fini della tenuta della contabilità, pur originando egualmente dalla gestione dell'Ente. Tale prospetto non riporta alcuna voce per i motivi di seguito illustrati.

Dal 2022 alla vita dell'Ente partecipano in via continuativa anche i volontari iscritti nell'apposito Registro. Alla data del 31/12/2022 erano iscritti 24 volontari. Essendo una realtà nuova non si è ancora attivata la rilevazione del numero di ore relativo al loro apporto e di conseguenza il costo figurativo. Tale procedura sarà attivata nel 2023.

Nel corso del 2022 l'ATS ha fornito gratuitamente all'Ente i dispositivi di protezione individuale per la sicurezza dei lavoratori per un valore complessivo di € 14.505. Tale importo è già indicato nel rendiconto gestionale.

### **Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti**

La presente informativa è inserita nel bilancio sociale predisposto dall'Ente, a cui si rimanda per ogni approfondimento.

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

Al fine di finanziare l'attività di interesse generale, nel corso dell'esercizio in esame ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI ONLUS non ha posto in essere attività di raccolta fondi volte a sollecitare lasciti, donazioni e contributi di natura non corrispettiva.

## ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE E DELLE MODALITA' DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' STATUTARIE

### Illustrazione della situazione dell'Ente e dell'andamento della gestione

Si rinvia a quanto indicato in generale nel Bilancio Sociale in relazione alla situazione dell'Ente e dell'andamento della gestione.

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, è stato predisposto il seguente prospetto di sintesi economica:

	Esercizio corrente	Esercizio corrente %	Esercizio precedente	Esercizio precedente %
<b>Proventi e ricavi</b>				
Da attività di interesse generale	16.901.568	100,00%	16.227.778	100,00%
Da attività diverse	0	0,00%	0	0,00%
Da attività di raccolta fondi	0	0,00%	0	0,00%
Da attività finanziarie e patrimoniali	356	0,00%	306	0,00%
Proventi di supporto generale	0	0,00%	0	0,00%
<b>Totale proventi</b>	<b>16.901.924</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.228.084</b>	<b>100,00%</b>
<b>Oneri e costi</b>				
Da attività di interesse generale	16.795.733	98,90%	16.460.956	98,95%
Da attività diverse	0	0,00%	0	0,00%
Da attività di raccolta fondi	0	0,00%	0	0,00%
Da attività finanziarie e patrimoniali	187.409	1,10%	174.531	1,05%
Oneri di supporto generale	2	0,00%	2	0,00%
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>16.983.144</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.635.489</b>	<b>100,00%</b>
<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte</b>	<b>(81.220)</b>		<b>(407.405)</b>	

### Descrizione dei principali rischi e incertezze

I contributi straordinari degli Enti Pubblici e le campagne di sensibilizzazione e di partecipazione a Bandi di Progetto poste in essere, hanno garantito l'approvvigionamento di mezzi finanziari per il consolidamento di alcune attività legate alla cura e all'assistenza degli ospiti.

I principali fattori di rischio nel raggiungimento degli obiettivi dell'Ente, possono essere così elencati:

- esigenza di coprire sempre tutti i posti letto disponibili a fronte di costi fissi costanti;
- ridotto periodo di occupazione dei posti letto;
- rischio di perdite di mercato per le case di comunità;
- rischio perdita contratto ATS;
- rischio di eventuali mancati pagamenti rette, per difficoltà delle famiglie, a causa dell'elevato aumento dell'inflazione;
- rischio eventuali ulteriori aumenti di tasso dato l'elevato debito bancario;
- rischio finanziario, dato il difficile equilibrio delle risorse a breve e medio termine, nonostante il costante monitoraggio periodico.

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

È difficile fare previsioni sull'andamento del prossimo esercizio. Ci si pone l'obiettivo di mantenere il tasso di occupazione dei posti letto vicino alla saturazione.

Mensilmente vengono elaborati flussi di cassa mensili per monitorare l'andamento delle entrate e delle uscite per la gestione finanziaria.

Inoltre, trimestralmente viene redatto un bilancio composto da stato patrimoniale e conto economico che viene presentato in CdA.

### **Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie**

Conformemente alle previsioni di cui al punto 20), mod. C del DM 05/03/2020, si forniscono indicazioni circa le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale.

La Fondazione "Istituti Airoldi e Muzzi Onlus" presta la sua attività nel pieno rispetto dei principi di uguaglianza, imparzialità, continuità, diritto di scelta, partecipazione ed efficacia.

Garantisce il perseguimento delle finalità statutarie attraverso l'applicazione dei seguenti valori e modalità operative:

- mantenimento delle capacità residue dell'ospite favorendone l'espressione dei bisogni e il libero arbitrio,
- offerta di prestazioni medico-specialistico-riabilitative volte a prevenire, risolvere o ritardare l'insorgenza di eventi invalidanti
- rispetto del diritto alla privacy
- definizione e aggiornamento di progetti di intervento personalizzati, individuali e/o di gruppo con il contributo indispensabile di tutte le professionalità
- sensibilizzazione degli operatori a sviluppare capacità di ascolto, in un'ottica di umanizzazione delle cure
- formazione continua del personale per il mantenimento e lo sviluppo di nuove competenze legate alla cura e all'assistenza
- pianificazione di interventi finalizzati a favorire "l'alleanza terapeutica", necessari a garantire il mantenimento dei legami con la famiglia e gli amici degli ospiti.

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

Conformemente alle previsioni di cui al punto 21), mod. C del DM 05/03/2020, si forniscono indicazioni circa il contributo apportato dalle attività diverse svolte ai sensi dell'art.6 del Decreto Legislativo 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni, al perseguimento della missione dell'Ente.

L'Ente non svolge attività diverse.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

nei primi mesi dell'anno sono state date in appalto le opere finalizzate al risparmio energetico del padiglione Bettini, con un accordo con i fornitori per usufruire dello sconto in fattura relativamente al beneficio della detrazione del 110%, prevista dalla Legge. L'opera non avrà quindi ricadute finanziarie sull'Ente se non per limitati lavori accessori.

**Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124**

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, l'Ente, non essendo obbligato al deposito del bilancio al Registro delle Imprese, ha pubblicato sul sito internet le informazioni relative alle sovvenzioni ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

*Giuseppe Canali*

**Dichiarazione di conformità del bilancio**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso l'Ente.

# ISTITUTI RIUNITI AIROLDI E MUZZI O.N.L.U.S.

Sede in Lecco, Via Airoidi e Muzzi 2

\*\*\*\*\*

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

Egregi Signori,

Lo scrivente Pierangelo Bonfanti, Dottore Commercialista, Revisore Contabile, nominato in data 22.11.2022 con decorrenza 01.01.2023 e in carica per il triennio 2023-2025, Revisore di codesto spettabile Ente, redige la seguente relazione nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 16 del vigente Statuto della Fondazione. Il progetto di Bilancio d' esercizio degli Istituti al 31/12/2022, redatto nei soli prospetti di Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale, è stato presentato in bozza al Consiglio di Amministrazione ed approvato in data 28.03.2023. Il fascicolo di Bilancio, modificato in alcune parti ed integrato con il Rendiconto Finanziario e la Relazione di Missione, è stato trasmesso allo scrivente in data 19.04.2023.

Il Bilancio è espresso in unità di euro e rispetta le norme di arrotondamento.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico evidenziano una perdita d' esercizio pari ad euro 93.112 riassunto nei seguenti valori:

### • STATO PATRIMONIALE (D.M. n. 39 del 5.3.2020)

#### ATTIVO

	Anno 2022	Anno 2021
<b>Immobilizzazioni</b>		
Immateriali	€ 28.178	€ 50.322
Materiali	€ 23.678.619	€ 24.514.954
Finanziarie	€ 4.000	€ 4.000
<u>Totale Immobilizzazioni</u>	€ 23.710.797	€ 24.569.276
<b>Attivo Circolante</b>		
Rimanenze	€ 131.306	€ 145.485
Crediti	€ 6.408.469	€ 5.773.859
Attività Finanziarie	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 531.506	€ 567.128
<u>Totale Circolante</u>	€ 7.071.281	€ 6.486.472
Ratei e risconti	€ 44.510	€ 45.133
<u><b>Totale attivo</b></u>	<u>€ 30.826.588</u>	<u>€ 31.100.881</u>



**PASSIVO**

	Anno 2022		Anno 2021
<u>Patrimonio netto</u>			
Fondo di dotazione(Capitale)	€ 12.229.818	€	12.194.025
Patrimonio vincolato	€ -	€	-
Patrimonio libero	€ -	€	-
Altre riserve	€ (3)	€	1.414.670
Risultato gestionale es. precedenti	€ (3.067.347)	€	(4.033.000)
Risultato gestionale esercizio	€ (93.112)	€	(413.227)
<u>Totale Patrimonio netto</u>	€ 9.069.356	€	9.162.468
Fondi per rischi e oneri	€ 479.820	€	355.810
Trattamento Fine Rapporto	€ 5.577.220	€	5.333.546
Debiti	€ 15.653.998	€	16.199.532
Ratei e Risconti Passivi	€ 46.194	€	49.525
<b><u>Totale passivo</u></b>	<b>€ 30.826.588</b>	<b>€</b>	<b>31.100.881</b>

**• RENDICONTO GESTIONALE (D.M. n. 39 del 5.3.2020)**

	Anno 2022		Anno 2021
A) Costi e oneri attività di interesse generale	€ 16.795.733	€	16.460.956
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	€ 16.901.568	€	16.227.778
<b>Avanzo (Disavanzo) attività di interesse generale</b>	€ 105.835	€	(233.178)
B) Costi e oneri da attività diverse	€ 0	€	0
B) Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse	€ 0	€	0
<b>Avanzo (Disavanzo) da attività diverse</b>	€ 0	€	0
C) Costi e oneri da attività raccolta fondi	€ 0	€	0
C) Ricavi, vendite e proventi da attività di raccolta fondi	€ 0	€	0
<b>Avanzo (Disavanzo) attività di raccolta fondi</b>	€ 0	€	0
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	€ 187.409	€	174.531
D) Ricavi, Rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	€ 356	€	306
<b>Avanzo (Disavanzo) attività finanziarie e patrimoniali</b>	€ (187.053)	€	(174.225)
E) Costi e oneri di supporto generale	€ 2	€	2

E) Proventi di supporto generale	€	0	€	0
Totale oneri e costi	€	16.983.144	€	16.635.489
Totale proventi e ricavi	€	16.901.924	€	16.228.084
<b>Avanzo (Disavanzo) di esercizio prima delle imposte</b>	€	(81.200)	€	(407.405)
Imposte sul reddito d'esercizio	€	11.892	€	5.822
<b><u>Avanzo (Disavanzo d' esercizio)</u></b>	<b>€</b>	<b><u>(93.112)</u></b>	<b>€</b>	<b><u>(413.227)</u></b>

In ossequio a quanto previsto dall' articolo 13 del D.lgs. 117/2017 l'Ente ha predisposto il Bilancio di Esercizio 31.12.2022 formato dallo Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale utilizzando la modulistica approvata con il Decreto 5 Marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. (Modello A e Modello B) nonché la Relazione di Missione (modello C del citato D.M.)

Il mio esame sul bilancio è stato svolto secondo le indicazioni (per quanto compatibili) contenute nel documento: "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli Enti del terzo settore" emanato nel Dicembre 2020 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dagli Esperti Contabili.

In conformità a tali principi, ho fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il Bilancio d'esercizio al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.

Lo stato patrimoniale e il rendiconto gestionale presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Il revisore dà atto che:

- nella redazione del Bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall' Art. 2423-bis del Codice Civile. In particolare, sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'ente, nonché i corretti principi contabili richiamati nella Relazione di Missione; per l'esercizio 2022 gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale attestando la capacità della Fondazione di far fronte alle proprie obbligazioni per un arco temporale di 12 mesi dalla data di riferimento del Bilancio (31.12.2022).
- nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" gli Amministratori forniscono informazioni aggiornate alla data di preparazione del Bilancio circa la propria valutazione in merito alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando inoltre i fattori di rischio, le assunzioni effettuate e le



- incertezze significative identificate; in particolare l'esigenza di coprire sempre tutti i posti letto disponibili a fronte di costi costanti.
- lo schema dello Stato patrimoniale, quello del Rendiconto gestionale e del Rendiconto Finanziario risultano conformi alle richieste del D.M. 39 del 5 Marzo 2020 e coerenti a quanto statuito dai principi contabili nazionali (OIC) in particolare da OIC 35;
  - sono state fatte opportune integrazioni per illustrare le modalità di perseguimento delle finalità statutarie dell'Ente così come previsto nel Modello C (D.M. 5 Marzo 2020) di Relazione di Missione;
  - dai controlli effettuati ho rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economico- temporale e sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le prestazioni;
  - la Relazione di Missione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è conforme a quanto previsto dal citato D.M. 39 del 5.3.2020 nonché da OIC 35 integrando gli altri documenti di Bilancio e garantendo un'adeguata rendicontazione sull' operato dell' Ente e sui risultati ottenuti;
  - il Revisore prende atto della mancata valorizzazione dei costi e proventi figurativi relativamente all' apporto dei volontari. Tale rilevazione ,sebbene sia facoltativa, è opportuno venga effettuata in quanto concorre al computo dei limiti delle attività diverse di cui all' articolo 6 del D.Lgs. 117/2017.

Per quanto di mia conoscenza gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 comma quattro del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non ci sono state denunce ai sensi dell'Art. 2408 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione non ha rilasciato pareri in ordine ad operazioni particolari.

Il Revisore nel corso dell'esercizio ha effettuato il controllo sulla tenuta delle scritture contabili, il controllo dell'amministrazione e la vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto.

Sulla base di tali controlli non sono state rilevate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Il Revisore ha partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio degli Istituti.



Si dà atto che l'Ente ha istituito l'Organismo di Vigilanza e si dichiara, in quanto Presidente dell'ODV, di aver preso visione della Relazione Annuale di tale organo.

Il Revisore ritiene, a suo giudizio e per quanto verificato, che il Bilancio d'esercizio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria degli Istituti al 31.12.2022, del risultato Economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il Revisore concorda con la proposta di riportare a nuovo la perdita sofferta nell'esercizio fatta dagli Amministratori nella Relazione di Missione.

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore propone al Consiglio di approvare in via definitiva il Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2022 così come modificato ed integrato.

Lecco, 24 Aprile 2023

Il Revisore dei Conti  
Pierangelo Dott. Bonfanti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pierangelo Bonfanti', written over the typed name.