

FONDAZIONE CENTRO ASSISTENZA FERMO SISTO ZERBATO

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati anagrafici	
Denominazione	FONDAZIONE CENTRO ASSISTENZA FERMO SISTO ZERBATO
Sede	VIA CARO MASSALONGO 8 37039 TREGNAGO (VR)
Capitale sociale	3.306.047
Capitale sociale interamente versato	no
Codice CCIAA	VR
Partita IVA	03322530233
Codice fiscale	03322530233
Numero REA	462063
Settore di attività prevalente (ATECO)	Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani (87.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	479	1.480
7) altre	329.004	281.863
Totale immobilizzazioni immateriali	329.483	283.343
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.835.087	2.862.819
2) impianti e macchinario	99.335	56.196
3) attrezzature industriali e commerciali	78.552	79.237
4) altri beni	188.672	126.619
5) immobilizzazioni in corso e acconti	44.408	
Totale immobilizzazioni materiali	3.246.054	3.124.871
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	10	10
Totale crediti verso altri	10	10
Totale crediti	10	10
Totale immobilizzazioni finanziarie	10	10
Totale immobilizzazioni (B)	3.575.547	3.408.224
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	62.502	67.000
Totale rimanenze	62.502	67.000
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.042.314	1.050.023
Totale crediti verso clienti	1.042.314	1.050.023
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.997	104.655
Totale crediti tributari	55.997	104.655
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.809	23.360
Totale crediti verso altri	129.809	23.360
Totale crediti	1.228.120	1.178.038
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	860.405	798.264
3) danaro e valori in cassa	2.309	2.154
Totale disponibilità liquide	862.714	800.418
Totale attivo circolante (C)	2.153.336	2.045.456
D) Ratei e risconti	36.695	34.873
Totale attivo	5.765.578	5.488.553
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.306.047	3.306.047
V - Riserve statutarie	153.985	174.762
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	35.000	35.000
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	35.002	35.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	66.886	(20.777)
Totale patrimonio netto	3.561.920	3.495.032
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	98.336	65.000

Totale fondi per rischi ed oneri	98.336	65.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.022	15.464
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	852.474	945.406
Totale debiti verso fornitori	852.474	945.406
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	113.784	86.940
Totale debiti tributari	113.784	86.940
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	184.937	181.769
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	184.937	181.769
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	943.806	687.268
Totale altri debiti	943.806	687.268
Totale debiti	2.095.001	1.901.383
E) Ratei e risconti	9.299	11.674
Totale passivo	5.765.578	5.488.553

Varie altre riserve	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.233.759	7.732.523
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	130.260	151.246
altri	39.048	151.042
Totale altri ricavi e proventi	169.308	302.288
Totale valore della produzione	8.403.067	8.034.811
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	277.968	280.477
7) per servizi	2.237.492	2.308.417
8) per godimento di beni di terzi	258.361	230.819
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.897.754	3.585.888
b) oneri sociali	1.163.556	1.070.888
c) trattamento di fine rapporto	188.864	195.221
e) altri costi	597	81.425
Totale costi per il personale	5.250.771	4.933.422
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21.572	14.186
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	148.239	134.243
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	13.500	13.442
Totale ammortamenti e svalutazioni	183.311	161.871
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.498	8.315
12) accantonamenti per rischi	30.000	49.615
14) oneri diversi di gestione	67.069	58.020
Totale costi della produzione	8.309.470	8.030.956
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	93.597	3.855
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12.039	616

Totale proventi diversi dai precedenti	12.039	616
Totale altri proventi finanziari	12.039	616
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	136	37
Totale interessi e altri oneri finanziari	136	37
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	11.903	579
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	105.500	4.434
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	38.614	25.211
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	38.614	25.211
21) Utile (perdita) dell'esercizio	66.886	(20.777)

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	66.886	(20.777)
Imposte sul reddito	38.614	25.211
Interessi passivi/(attivi)	(11.903)	(579)
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		1.081
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	93.597	4.936
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	44.522	93.985
Ammortamenti delle immobilizzazioni	169.811	148.429
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	23.026	(47.736)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	237.359	194.678
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	330.956	199.614
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.498	8.315
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.475)	(29.457)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(92.932)	(22.074)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.822)	(2.687)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.375)	1.443
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	215.501	19.102
Totale variazioni del capitale circolante netto	121.395	(25.358)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	452.351	174.256
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	11.903	579
(Imposte sul reddito pagate)	(25.356)	5.000
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(20.370)	(118.622)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(33.823)	(113.043)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	418.528	61.213
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(288.522)	(77.428)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(67.712)	(11.032)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		

(Investimenti)		
Disinvestimenti		300
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(356.234)	(88.160)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	62.295	(26.947)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	798.264	825.268
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.154	2.098
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	800.418	827.366
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	860.405	798.264
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.309	2.154
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	862.714	800.418
Di cui non liberamente utilizzabili		

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa Parte iniziale

Signori Consiglieri,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 66.886.

I maggiori introiti derivanti dall'aumento delle rette pari a €. 5,00/die a partire dal 01/01/2023, unitamente alla buona percentuale di copertura dei posti letto in tutte le strutture gestite dalla Fondazione, hanno permesso di compensare:

- l'aumento del costo del personale, dovuto principalmente all'incremento nel numero di lavoratori sia per sostituzioni di lunghe assenze, sia per il ripristino degli organici pre-pandemia;
- l'incidenza in negativo sulle entrate delle scelte operate dalla Regione Veneto per mezzo dell'Azienda Ulss 9 Scaligera in merito alle QSA e ai posti rimasti temporaneamente senza impegnativa di residenzialità.

Attività svolte

Attività istituzionale

La Fondazione opera, in via principale, nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti. A tale attività si affianca la gestione di posti per autosufficienti presso la Comunità Alloggio Residenza Ai Giardini e l'incremento dei Servizi a Domicilio.

I particolari dell'attività svolta saranno illustrati nella relazione sulla gestione.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Copertura posti letto

Nel corso dell'anno 2023 si è tornati ad una copertura dei posti letto sempre più comparabile a quella pre-pandemia. La percentuale media di posti letto occupati complessivamente nell'arco del 2023 è stata pari al 98,71% dei posti totali autorizzati. Tale dato è in miglioramento rispetto agli anni precedenti, come si evince dalla seguente tabella comparativa:

	2019 (pre-covid)	2020	2021	2022	2023
Casa di Riposo	98,85	94,14	86,61	97,94	98,80
RSA	99,84	72,43	74,92	98,04	98,76
Ospedale di Comunità	99,96	79,40	90,91	92,63	98,57
Media	99,55	81,99	84,15	96,20	98,71

Ad oggi, le misure di contenimento dei contagi si limitano al permanere dell'obbligo di utilizzo dei dispositivi di protezione delle vie respiratorie mentre resta in capo alla responsabilità ed autonomia di ciascun centro di servizi la modalità di gestione degli isolamenti in presenza di focolai da Covid-19. Tali focolai si verificano di rado nelle strutture, con contagi limitati ad un numero residuale di residenti. I casi di positività, inoltre, sono facilmente gestibili mediante isolamenti presso le stanze di degenza senza un'incidenza significativa sulla possibilità di nuovi ingressi.

Impegnative di Residenzialità e Standard

Per effetto della D.G.R. n. 996 del 09/08/2022 è iniziata una profonda revisione del sistema della residenzialità extra-ospedaliera che ha definito, in primis, la quota sanitaria unica quale impegnativa di residenzialità del valore di €. 52,00 (con la conseguente riduzione di €. 4,00 pro die per i posti autorizzati a media intensità e l'incremento di €. 3,00 pro die per i posti autorizzati di ridotta intensità) corrispondente ad un unico livello assistenziale. L'unico livello di assistenza ha portato ad una ridefinizione, nell'anno 2023, degli standard assistenziali di personale ora contenuti nella D.G.R. n. 1720 del 30/12/2022. Il percorso di profonda riforma avviato dalla Regione Veneto comporterà in futuro il finanziamento a budget delle presenze presso i centri servizi per anziani ed alla valorizzazione del case-mix, i cui effetti economici sulla Fondazione saranno da valutare con molta attenzione già a partire dal 2024.

Reclutamento del personale

Pur permanendo la crisi del mercato del lavoro relativamente al reperimento di personale prevalentemente con profili di operatore socio-sanitario e infermiere, la Fondazione non ha avuto necessità di ricorrere a forme di reclutamento diverse e più onerose rispetto a quelle ordinariamente utilizzate come avvenuto nel 2022 (gestione emergenza infermieristica affidata a società esterna; mantenimento infermieri in comando da Azienda Ulss 9 Scaligera con pagamento salario previsto da CCNL Sanità; oneri per agenzie interinali).

La Fondazione, è riuscita a garantire continuativamente gli standard di personale previsti da normativa vigente, essendosi comunque rallentato l'esodo di tale personale dalle strutture residenziali al sistema sanitario nazionale.

Delle n. 6 unità di personale infermieristico provenienti da paesi extra UE, assunte nell'anno 2022 (in applicazione dell'art. 13 del D.L. 18/2020, convertito dalla Legge n. 27/2020; del D.L. n. 44/2021, convertito dalla Legge n. 76/2021; del D.L. n. 105/2021, convertito dalla Legge n. 126/2021 e s.m.i), n. 3 sono cessate nel corso dell'anno 2023. Le risorse tuttora presenti si sono integrate ed hanno acquisito una buona autonomia. E' stata assunta un'ulteriore risorsa infermieristica proveniente da paese extra UE. I procedimenti per il rilascio del nulla osta, l'ingresso in Italia e l'assunzione, sono stati svolti in autonomia dalla Fondazione utilizzando i portali del Ministero dedicati, senza necessità di affidamento a società esterne, con un risparmio di costi.

Rispetto all'anno 2022 il costo del personale ha registrato un incremento pari a ca. €. 190.000,00, considerando che ai costi sostenuti nell'anno 2022 vanno aggiunti gli importi delle voci "Omaggi ai dipendenti" in cui è confluito il costo dei buoni spesa erogati al personale in luogo della tradizionale "premierità", "Provvisori per lavoro interinale", "Altri Servizi Appaltati" su cui è confluito il costo sostenuto per il servizio emergenze infermieristiche. L'aumento di spesa si giustifica con l'aumento nel numero di personale. Le analisi effettuate sui dati evidenziano che sono transitati nell'anno 2022 l'equivalente di 140 lavoratori (considerando i part time proporzionalmente all'unità piena e i periodi di lavoro effettivi emergenti dalle date di assunzione e cessazione in corso d'anno). Nell'anno 2023 sono transitati l'equivalente di 148 lavoratori.

Costi energetici e materie prime

La crisi energetica e delle materie prime derivante dal conflitto russo-ucraino, con aumento esponenziale dei relativi costi, è rientrata nell'anno 2023. Il confronto tra i costi sostenuti per utenze nell'anno 2021 (€. 307.043) e nell'anno 2022 (€. 475.830), aveva evidenziato un aumento del 54,97%, dato in linea con i dati rilevati a livello nazionale.

I costi delle utenze nell'anno 2023 (€. 323.862) hanno evidenziato un incremento del 5,478% rispetto ai valori del 2021, precedenti alla crisi energetica. Il dato, quindi, appare in linea con gli indici ISTAT.

Secondo i dati ISTAT, infatti, nel 2023 in media, "i prezzi al consumo registrano una crescita del 5,7% (+8,1% nel 2022). Al netto degli energetici e degli alimentari freschi (l'"inflazione di fondo"), i prezzi al consumo crescono del 5,1% (+3,8% nell'anno precedente) e al netto dei soli energetici del 5,3% (+4,1% nel 2022)."

In corso d'anno la Fondazione ha beneficiato di €. 19.912,43 per il credito d'imposta a favore delle imprese non energivore e delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale ex art. 1, c. 3 e c. 5, della legge

29 dicembre 2022, n. 197 relativamente al primo trimestre 2023 e di € 3.490,28 per il credito d'imposta a favore delle imprese non energivore e diverse da quelle a forte consumo di gas naturale ex art. 4, c. 3 e c. 5 del DL n. 34/2023 relativamente al secondo trimestre 2023). Inoltre, la Fondazione ha ricevuto contributi per € 50.000,00 a fronte dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica nel terzo trimestre del 2022 ai sensi dell'art. 2 comma 1 lett. a) e b) del DPCM del 8/2/2023 e dell'art. 2 comma 1 del DPCM del 11/7/2023.

Comunità Alloggio Residenza Ai Giardini

Dopo la richiesta di autorizzazione all'esercizio per n. 1 Comunità Alloggio per l'accoglienza di n. 10 anziani autosufficienti avanzata al Comune di Tregnago in data 21/11/2022, l'Azienda Ulss 9 Scaligera ha effettuato il sopralluogo a febbraio 2023. Il Comune di Tregnago, con proprio provvedimento prot. 3831 del 06/04/2023 ha rilasciato l'autorizzazione con alcune prescrizioni, ora risolte. Trattandosi di un servizio totalmente nuovo, la Fondazione ha deciso di investire nel pubblicizzare la struttura sia a mezzo stampa che con servizi televisivi o cartellonistica.

Stato Patrimoniale e Finanziario

Con riferimento all'aspetto patrimoniale e finanziario, non si registrano sofferenze. La Fondazione dispone di liquidità sufficiente per far fronte agli eventuali cali del fatturato e all'aumento dei costi. Nel permanere dell'incertezza sull'andamento dei costi energetici, è stato prudenzialmente mantenuto il servizio di anticipo fatture pari a €. 200.000,00 presso l'Istituto Bancario BPM Agenzia di Tregnago (VR) anche per il 2023, cui però non è mai stato necessario ricorrere.

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono pari a €. 862.714, evidenziando una variazione in positivo rispetto al dato al 31/12/2022 di €. 62.296.

L'anno 2023 si è caratterizzato per il ritorno alla gestione ordinaria, grazie al rientro delle emergenze dovute a fattori eccezionali e contingenti.

La Fondazione ha continuato ad implementare e perfezionare i propri assetti organizzativi, amministrativi e contabili e proseguirà nell'implementazione del modello di gestione aziendale che consente di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale, affiancando all'analisi storica dei risultati l'esame dei piani futuri. Ciò anche in virtù dei prossimi investimenti sulla ristrutturazione della Casa di Riposo.

A valle delle suddette verifiche periodiche, l'organo amministrativo non ha riscontrato incertezze circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in quanto la Fondazione attraverso la propria attività, appare in grado di mantenere l'equilibrio economico e monetario.

Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Principi di redazione

In conformità con le linee guida emanate dalla Regione Veneto per la redazione dei Bilanci delle Fondazioni, il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, in linea con la raccomandazione n. 1 della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, con gli stessi Principi Contabili Nazionali dei Dottori Commercialisti e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;

- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i proventi sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Gli schemi di bilancio utilizzati sono quelli previsti dal codice civile, adattati alla specifica realtà dell'ente.

Il rendiconto finanziario è stato redatto in conformità allo schema proposto dal principio contabile OIC 10 (metodo indiretto).

Si precisa inoltre che:

- la Fondazione non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- la Fondazione ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nella situazione patrimoniale iniziale, così che i valori di bilancio siano comparabili senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio e ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel Bilancio di esercizio. Essa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione di ogni singola voce di bilancio sono riportati in testa ad ogni sezione, al fine di dare una rappresentazione più chiara nella lettura del bilancio.

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

La Fondazione non ha operato alcun adattamento, ai sensi del 5 comma dell'art. 2423-ter del c.c.

Cambiamenti di principi contabili

La Fondazione non ha operato alcun cambiamento di principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Nel presente bilancio non è stata effettuata alcuna correzione di errori contabili rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nel corso dell'esercizio non si è riscontrata alcuna problematica relativa alla comparabilità dei dati e all'adattamento degli stessi rispetto ai valori indicati nel bilancio precedente.

Altre informazioni

Eventuale possesso di partecipazioni

La Fondazione non possiede partecipazioni di alcuna natura.

Trasformazione in Fondazione

Con atto notarile del 02/08/2017, registrato in data 23/08/2017 con repertorio n. 19225, al Registro Imprese di Verona, il Consorzio tra enti locali "Centro Assistenza Fermo Sisto Zerbato" è stato trasformato in ente di diritto privato con denominazione "Fondazione Centro Assistenza Fermo Sisto Zerbato", con efficacia a decorrere dal 22/10/2017; in data 12.10.2017 la Fondazione è stata iscritta al numero 925 del Registro delle persone giuridiche private tenuto dalla Regione Veneto.

Nota integrativa Attivo

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
329.483	283.343	46.140

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- le spese per l'acquisizione di software a tempo indeterminato sono ammortizzate in tre esercizi;
- gli altri costi ad utilità pluriennale sono ammortizzati in funzione della loro prevedibile utilità futura. Tali costi si riferiscono alle spese effettuate su beni di terzi, ammortizzate in funzione del periodo residuo di detenzione dell'immobile;
- il diritto reale di usufrutto è ammortizzato in funzione del periodo residuo di detenzione dell'immobile.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	20.014	351.267	371.281
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.534	69.404	87.938
Valore di bilancio	1.480	281.863	283.343
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	152	67.560	67.712
Ammortamento dell'esercizio	1.153	20.419	21.572
Totale variazioni	(1.001)	47.141	46.140
Valore di fine esercizio			
Costo	20.166	418.827	438.993
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.687	89.823	109.510
Valore di bilancio	479	329.004	329.483

Tra le immobilizzazioni immateriali è iscritto il diritto di usufrutto dei beni immobili di proprietà degli enti fondatori, Comune di Tregnago e Pia Opera Santa Teresa, concessi alla Fondazione per la durata di 30 anni, con scadenza il 02/08/2047.

Sono inoltre compresi i lavori di manutenzione straordinaria sull'immobile di proprietà degli enti fondatori all'interno del quale la Fondazione svolge la propria attività.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati lavori straordinari su beni di terzi per euro 67.560,00.

Sono inoltre state acquistate licenze d'uso software a tempo indeterminato per euro 153,00.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.246.054	3.124.871	121.183

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.975.427	91.765	632.434	731.862		4.431.488
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	112.608	35.569	553.197	605.243		1.306.617
Valore di bilancio	2.862.819	56.196	79.237	126.619		3.124.871
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	28.834	61.443	43.885	109.952	44.408	288.522

Ammortamento dell'esercizio	56.566	18.304	25.470	47.899		148.239
Altre variazioni			(19.100)			(19.100)
Totale variazioni	(27.732)	43.139	(685)	62.053	44.408	121.183
Valore di fine esercizio						
Costo	3.004.261	153.208	656.331	825.405	44.408	4.683.613
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	169.174	53.873	577.779	636.733		1.437.559
Valore di bilancio	2.835.087	99.335	78.552	188.672	44.408	3.246.054

Tra i terreni e fabbricati è iscritto l'immobile "Casa Sacro Cuore" (ora Residenza Ai Giardini), per euro 2.346.850, così suddivisi:

- Valore fabbricato euro 1.641.066;
- Valore terreno euro 507.934;
- Spese accessorie d'acquisto euro 197.850.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti investimenti:

- Rifacimento 2 bagni in Residenza ai Giardini per euro 28.834;
- Impianti generici e specifici per euro 61.443;
- Attrezzature varie per euro 1.877,00;
- Attrezzature sanitarie per euro 42.008 per le quali è stato percepito un contributo da parte di Fondazione Cariverona di euro 19.100 quali beneficiari in partnership nell'ambito del progetto adatto;
- Macchine elettromeccaniche d'ufficio per euro 5.018;
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio per euro 201;
- Mobili e arredi per euro 38.732,00;
- Automezzi per euro 66.000,00.

Nel corso dell'esercizio sono state dismesse attrezzature, per euro 888, macchine elettromeccaniche d'ufficio, per euro 3.409, e autovetture per euro 13.000, tutte completamente ammortizzate

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10	10	

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, sono relativi a depositi cauzionali su contratti.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
-----------------------------------	------------------------------

Valore di inizio esercizio	10	10
Valore di fine esercizio	10	10
Quota scadente oltre l'esercizio	10	10

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
62.502	67.000	(4.498)

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Le rimanenze delle dotazioni mensa o posti letto, sono iscritte ad un valore costante, nel rispetto di quanto previsto dal punto 49 dell'OIC 13.

Le rimanenze finali sono così composte:

	Rimanenze finali
Cancelleria	4.189
Detersivi e articoli pulizie	1.973
Presidi per incontinenza	12.602
Prodotti igiene personale	14.072
Farmaci e materiale sanitario	18.317
Indumenti da lavoro	11.349
Valore di fine esercizio	62.502

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.228.120	1.178.038	50.082

I crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore come sopra determinato e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono. Tale criterio non si applica se gli effetti non sono rilevanti, rispetto al valore di presunto realizzo senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Gli effetti sono irrilevanti per i crediti a breve termine.

L'ammontare dei fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

L'Ente si è avvalso della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale, in quanto i crediti sono esclusivamente a breve termine.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.050.023	(7.709)	1.042.314	1.042.314
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	104.655	(48.658)	55.997	55.997
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.360	106.449	129.809	129.809
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.178.038	50.082	1.228.120	1.228.120

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.042.314
Totale	1.042.314

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	55.997	129.809	1.228.120
Totale	55.997	129.809	1.228.120

La voce "Crediti verso clienti" esigibili entro l'esercizio successivo risulta così composta:

	Crediti verso clienti
Crediti v/clienti	898.759
Crediti verso enti pubblici	172.415
Clients c/spese anticipate	684
Fatture da emettere	33.117
Note di credito da emettere	-249
F/do rischi su crediti v/clienti	-62.413

Valore di fine esercizio	1.042.314
---------------------------------	------------------

Il fondo svalutazione crediti verso clienti risulta così movimentato:

F/do rischi su crediti v/clienti	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
F/do rischi su crediti v/clienti tassato	47.729	8.000	0	55.729
F/do rischi su crediti v/clienti dedotto	5.500	5.500	4.316	6.684
Valore di fine esercizio	53.229	13.500	4.316	62.413

La voce "Crediti tributari" risulta così composta:

	Crediti tributari
Erario c/bollo virtuale	8
Erario c/ires	48.563
Credito d'imposta nuovi investimenti	3.342
Crediti imposta sost. riv. TFR	4.084
Valore di fine esercizio	55.997

Il credito d'imposta nuovi investimenti, previsto dall'art. articolo 1, comma 189, legge n. 160/2019, è stato calcolato per un importo complessivo di euro 4.428 con riferimento ad investimenti in beni strumentali ordinari, effettuati dal 1/1/2020 al 15/11/2020, per euro 73.800.

Il credito d'imposta nuovi investimenti, previsto dall'art. 1 co. 1051-1063 della L. 178/2020, è stato calcolato per un importo complessivo di euro 11.571 con riferimento ad investimenti in beni strumentali ordinari, effettuati dal 16/11/2021 al 31/12/2022, per euro 147.131.

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati compensati euro 1.616, nel 2022 euro 3.605, mentre nel 2023 euro 7.436. La quota compensabile oltre l'esercizio successivo è pari ad euro 885.

Il credito energia e gas complessivo, previsto dal DL n. 17/2022 e seguenti, è pari ad euro 49.714 riferito al secondo, terzo e quarto trimestre 2022, e ad euro 23.403 riferito al primo e secondo trimestre 2023. Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per euro 61.393.

La voce "Crediti verso altri" risulta così composta:

	Crediti verso altri
Crediti verso dipendenti	1.500
Crediti ricavi di competenza	6
Crediti per contributi diversi	128.303

Valore di fine esercizio	129.809
---------------------------------	----------------

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
862.714	800.418	62.296

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	798.264	62.141	860.405
Denaro e altri valori in cassa	2.154	155	2.309
Totale disponibilità liquide	800.418	62.296	862.714

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
36.695	34.873	1.822

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso dell'organo di controllo.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	540	34.333	34.873
Variazione nell'esercizio	(540)	2.362	1.822
Valore di fine esercizio		36.695	36.695

I risconti attivi sono così composti:

	Risconti attivi
Spese telefoniche	1.757
Canone manutenzione periodica	3.913
Licenza d'uso software d'esercizio	139
Noleggi	268
Tassa circolazione automezzi	58
Assicurazioni	26.766
Consulenze	501
Altre spese per servizi vari	3.293

Valore di fine esercizio	36.695
--------------------------	--------

Nota integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.561.920	3.495.032	66.888

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.306.047							3.306.047
Riserve statutarie	174.762		(20.777)					153.985
Versamenti in conto capitale	35.000							35.000
Varie altre riserve			2					2
Totale altre riserve	35.000		2					35.002
Utile (perdita) dell'esercizio	(20.777)		20.777				66.886	66.886
Totale patrimonio netto	3.495.032		2				66.886	3.561.920

Nel Capitale (fondo di dotazione iniziale) è compreso il fondo patrimoniale di garanzia, indisponibile e vincolato a garanzia dei terzi, per euro 35.000.

La voce "versamenti in conto capitale" si riferisce al 50% del deposito monetario non vincolato versato in sede di trasformazione dell'ente.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.306.047	Fondo dotazione	B		
Riserve statutarie	153.985	Riserve di utili	A,B		
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	35.000	Riserve di capitale	A,B		
Varie altre riserve	2				
Totale altre riserve	35.002				
Totale	3.495.034				

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
98.336	65.000	33.336

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	65.000	65.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	30.000	30.000
Utilizzo nell'esercizio	590	590
Altre variazioni	3.926	3.926
Totale variazioni	33.336	33.336
Valore di fine esercizio	98.336	98.336

La movimentazione degli altri fondi è la seguente:

Altri fondi rischi e oneri	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Fondo aumenti CCNL	25.000	33.926	423	58.502
Fondo controversie legali in corso	40.000	0	166	39.834
Valore di fine esercizio	65.000	33.926	589	98.336

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato il fondo rischi controversie legali in corso per spese legali.

Nel corso dell'esercizio è stato parzialmente utilizzato il fondo per aumenti contrattuali del direttore e adeguato il fondo per futuri aumenti contrattuali, ad euro 33.926,00; tale importo è stato stimato in via prudenziale sulla base dei precedenti aumenti contrattuali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.022	15.464	(14.442)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	15.464
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.022
Utilizzo nell'esercizio	15.464
Totale variazioni	(14.442)
Valore di fine esercizio	1.022

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2023 verso dipendenti che non hanno ancora effettuato la scelta di destinazione del TFR, avendo a disposizione una finestra temporale di 6 mesi dall'assunzione e altri su cui permangono piccoli importi per cui la Fondazione ha avviato una verifica.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.095.001	1.901.383	193.618

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Tale criterio non si applica qualora i costi di transazione iniziali sostenuti per ottenere il finanziamento, siano di scarso rilievo. In tale ipotesi, che sarà adeguatamente motivata nell'apposita sezione della presente nota integrativa, i debiti saranno valutati al valore nominale e i costi di transazione saranno iscritti tra i risconti attivi nella classe D dell'attivo dello stato patrimoniale.

Gli effetti sono irrilevanti per i debiti a breve termine.

I debiti della Fondazione, essendo tutti a breve termine, sono valutati al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	945.406	(92.932)	852.474	852.474
Debiti tributari	86.940	26.844	113.784	113.784
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	181.769	3.168	184.937	184.937
Altri debiti	687.268	256.538	943.806	943.806
Totale debiti	1.901.383	193.618	2.095.001	2.095.001

I "Debiti verso fornitori" risultano così composti:

	Debiti verso fornitori
Debiti v/fornitori	431.288
Fatture da ricevere	431.430
Note di credito da ricevere	-10.244
Valore di fine esercizio	852.474

I "Debiti tributari" risultano così composti:

	Debiti tributari
Regione c/lrap	13.403
Erario c/ritenuta lavoro dipendente	87.334
Regioni c/rit. Addiz. Irpef	1.228
Comuni c/rit. Addiz. Irpef	603
Altri debiti tributari	447
Erario c/ritenute lavoro autonomo	3.746
Erario c/iva	7.023
Valore di fine esercizio	113.784

I "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" risultano così composti:

	Debiti v/istit. di prev. e sicurez. sociale
Inps c/contributi lavoro dipendente	113.088
Inps c/contributi gestione separata	252
Inps ex inpdap c/contributi	41.157
Inail c/contributi	1.375
Debiti verso fondi di previdenza complementare	4.129
Debiti verso fondo tesoreria	23.412
Debiti v/altri istituti di previdenza	1.524
Valore di fine esercizio	184.937

Gli "Altri debiti" esigibili entro l'esercizio successivo sono così composti:

	Altri debiti
Ritenute sindacali	1.068
Debiti per costi di competenza	15.529
Dipendenti c/retribuzioni	309.254
Dipendenti c/ferie, banca ore e oneri differiti da liquidare	613.322
Debiti per pignoramenti	461
Debiti diversi	218
Debiti per cessione del quinto	2.949
Debiti v/fondo regionale	1.004
Valore di fine esercizio	943.806

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso fornitori
Italia	852.474
Totale	852.474

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	113.784	184.937	943.806	2.095.001
Totale	113.784	184.937	943.806	2.095.001

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ci sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori					852.474	852.474
Debiti tributari					113.784	113.784
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					184.937	184.937

Altri debiti					943.806	943.806
Totale debiti					2.095.001	2.095.001

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.299	11.674	(2.375)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso dell'organo di controllo.

I ratei passivi si riferiscono a spese telefoniche per euro 307.

I risconti passivi si riferiscono al credito d'imposta nuovi investimenti per euro 8.992.

Nota integrativa Conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.403.067	8.034.811	368.256

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.233.759	7.732.523	501.236
Altri ricavi e proventi	169.308	302.288	(132.980)
Totale	8.403.067	8.034.811	368.256

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria di attività	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente
Quota compartecipazione autosuffi	207.494	282.495
Quota compartecipazione non autos	3.260.398	3.622.097
Quote sanitarie ospiti non auto	4.034.616	4.083.188
Servizi semiresidenziali	483	505
Rimborso attività riabilitativa	117.793	114.360

Categoria di attività	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente
Rimborso servizio domiciliare	21.814	39.744
Rimborso servizio portineria	51.927	51.926
Servizio emergenza RSA	38.000	39.444
Totale	7.732.525	8.233.759

Tra gli altri ricavi e proventi sono iscritti i contributi in conto esercizio, come meglio precisato nella sezione "Ricavi di entità o incidenza eccezionale".

Sono inoltre iscritte nel conto economico 2023 le quote di competenza dei contributi per spese effettuate negli anni precedenti, di seguito elencati:

- euro 791 per beni materiali strumentali ordinari, quali attrezzature, scaffalature attrezzate, computer per una spesa del 2022 complessiva di euro 78.561 e per i quali è stato riconosciuto un credito di imposta per euro 4.714; il relativo contributo è riscontato in base al piano di ammortamento dei corrispondenti beni a cui fanno riferimento; la quota di competenza dell'esercizio 2023 è di euro 791 e il risconto passivo è di euro 3.515.

- euro 839 per beni materiali strumentali ordinari, quali attrezzature, scaffalature attrezzate, computer per una spesa del 2021 complessiva di euro 46.751 e per i quali è stato riconosciuto un credito di imposta per euro 4.675; il relativo contributo è riscontato in base al piano di ammortamento dei corrispondenti beni a cui fanno riferimento; la quota di competenza dell'esercizio 2023 è di euro 839 e il risconto passivo è di euro 2.548

- euro 1.052 per beni materiali strumentali ordinari, quali attrezzature, scaffalature attrezzate, computer per una spesa del 2020 complessiva di euro 95.619 e per i quali è stato riconosciuto un credito di imposta per euro 6.610; il relativo contributo è riscontato in base al piano di ammortamento dei corrispondenti beni a cui fanno riferimento; la quota di competenza dell'esercizio 2023 è di euro 1.052 e il risconto passivo è di euro 2.929.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	8.233.759
Totale	8.233.759

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Tale suddivisione non viene riportata in quanto la Fondazione opera esclusivamente nel territorio dello Stato italiano.

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.309.470	8.030.956	278.514

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	277.968	280.477	(2.509)
Servizi	2.237.492	2.308.417	(70.925)
Godimento di beni di terzi	258.361	230.819	27.542
Salari e stipendi	3.897.754	3.585.888	311.866
Oneri sociali	1.163.556	1.070.888	92.668
Trattamento di fine rapporto	188.864	195.221	(6.357)
Altri costi del personale	597	81.425	(80.828)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	21.572	14.186	7.386
Ammortamento immobilizzazioni materiali	148.239	134.243	13.996
Svalutazioni crediti attivo circolante	13.500	13.442	58
Variazione rimanenze materie prime	4.498	8.315	(3.817)
Accantonamento per rischi	30.000	49.615	(19.615)
Oneri diversi di gestione	67.069	58.020	9.049
Totale	8.309.470	8.030.956	278.514

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.903	579	11.324

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	12.039	616	11.423
(Interessi e altri oneri finanziari)	(136)	(37)	(99)
Totale	11.903	579	11.324

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	65
Altri	71
Totale	136

escrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	71	71
Sconti o oneri finanziari	65	65
Totale	136	136

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

La società ha ricevuto i seguenti contributi in conto esercizio:

Voce di ricavo	Importo	Natura
Crediti energia e gas	23.403	Credito d'imposta
Contributo ristoro utenze	50.000	Contributo
Contributi covid	56.858	Contributo
Contributo 5 per mille	1.306	Contributo
Contributo demoliz. spogliatoi	8.000	Contributo
Totale	139.567	

I contributi relativi al credito d'imposta energia e gas, previsti dal DL n. 17/2022 e seguenti, sono relativi ai maggiori consumi di energia e gas del primo e secondo trimestre 2023 rispetto all'anno precedente.

Il contributo per le utenze è stato previsto dal DPCM del 8/11/2023 a parziale ristoro dei maggiori costi di energia e gas sostenuti nel terzo trimestre 2022 rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente.

I contributi covid sono stati riconosciuti agli erogatori privati accreditati, quale contributo a ristoro dell'attività sanitaria per la quale sono accreditati, a valere sui finanziamenti previsti dalle varie disposizioni nazionali che hanno previsto misure di contrasto della pandemia e di potenziamento del Servizio sanitario finalizzati a fronteggiare l'emergenza COVID-19 e le sue conseguenze, con D.G.R. Veneto n. 290 del 21/03/2023.

Il contributo c.d. "5 per mille" è relativo agli anni 2019 e 2020, per i quali la Fondazione è stata pubblicata nell'elenco dei beneficiari in data 08/06/2021.

Il contributo per la demolizione degli spogliatoi è stato liquidato dal Comune di Tregnago con propria determinazione n. 23 del 24/01/2024, sulla scorta del Decreto del Direttore della Direzione Pianificazione Territoriale n. 199/2022 con cui la Regione del Veneto ha approvato la graduatoria e l'assegnazione del contributo per lavori di "Demolizione di un fabbricato in disuso e il recupero paesaggistico e ambientale della zona interessata" all'interno del bando di cui alla D.G.R. n. 447 del 19/04/2022 finalizzato al finanziamento di interventi di demolizione e ripristino del suolo naturale o seminaturale.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.614	25.211	13.403

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio sono determinate in base alla normativa vigente, applicando l'aliquota Ires ridotta del 50%, ai sensi dell'art. 6 del DPR 601/72. La Fondazione infatti è un ente di assistenza sociale dotato di personalità giuridica di diritto privato.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nell'esercizio in corso non sono state rilevate imposte anticipate o differite in quanto le differenze temporanee deducibili/imponibili sono di scarso rilievo.

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	38.614	25.211	13.403

IRES	35	35	
Totale	38.614	25.211	13.403

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore
Risultato prima delle imposte	105.500
Onere fiscale teorico (%)	24
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	
Imponibile fiscale	(17.037)

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore
Differenza tra valore e costi della produzione	5.387.868
Costi non rilevanti ai fini IRAP	54.873
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(133.108)
Totale	989.200
Onere fiscale teorico (%)	3,9
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	
Imponibile Irap	989.200

Nota integrativa Altre informazioni

Dati sull'occupazione

Le analisi effettuate sui dati evidenziano che sono transitati nell'anno 2023 l'equivalente di 148 lavoratori, considerando i part time proporzionalmente all'unità piena ed i periodi di lavoro effettivi emergenti dalle date di assunzione e cessazione in corso d'anno. Nell'anno 2022 il medesimo dato era di 140 lavoratori. Il numero di lavoratori presenti al 31/12/2023 era di 168, equivalenti a 151 unità.

La trasformazione dell'Ente avvenuta nel 2017, da Consorzio Pubblico a Fondazione, ha comportato anche una modifica del Contratto Collettivo applicato, utilizzando ex novo il C.C.N.L. UNEBA. Attualmente per n. 38 lavoratori vige la cristallizzazione dell'applicazione del C.C.N.L. ENTI LOCALI.

Per il Direttore e il Direttore Sanitario dell'Ospedale di Comunità, vengono applicati rispettivamente il C.C.N.L. Dirigenti Terziario e C.C.N.L. Medici A.I.O.P.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero al 31/12/2022	2		8		133	143
Numero al 31/12/2023	2		8		141	151

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	12.612

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.613
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.613

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si ritiene sussistente il requisito della continuità aziendale, come dimostrato dai seguenti indici di bilancio:

Indici economico - finanziari	Risultato
Patrimonio netto (PN)	3.561.918
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari/fatturato)*	0%
Indice di adeguatezza patrimoniale (PN/ Debiti)	170
Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow/Attivo)	6
Indice di liquidità (Attività b.t./ Passività b.t.)	104
Indice di indebitamento previdenziale e tributario ((D.prev + D.trib)/Attivo)	5%
Leverage ratio (Debito/Ebitda)	6,83

* l'indice è pari a zero in quanto non sono rilevati oneri finanziari.

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Gli obblighi di trasparenza, ex art. 1 co. 125 della L. 124/2017, sono assolti mediante pubblicazione, nel sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente", dell'elenco delle informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici, ricevuti nell'anno dalle PA e dagli enti e società da questi controllati, sia direttamente che indirettamente.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Dal bilancio d'esercizio emerge un utile pari ad euro 66.885,74, che, ai sensi dell'art. 4 dello Statuto della Fondazione, si propone di destinare come segue:

Utile esercizio	66.885,74
Riserva Statutaria	66.885,74

Nota integrativa Parte finale

ALTRE INFORMAZIONI

Come da raccomandazione n. 2 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

Non sono state effettuate iniziative pubbliche di raccolta fondi.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
dott.ssa Emanuela Battisti