



*Fondazione Giovanni Carlo Rota*  
O.N.L.U.S.

# **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **31.12.2022**

**REDATTO SECONDO IL D.M. 5 MARZO 2020**  
**(MODELLI DI BILANCIO DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE)**

## >> STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
<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 ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	2.503
4) concessione licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altri	157.160	141.616
<b>I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>157.160</b>	<b>144.119</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) terreni e fabbricati	6.991.027	7.089.008
2) impianti e macchinari	188.449	225.104
3) attrezzature	101.323	110.630
4) altri beni	192.656	215.739
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.057	4.057
<b>II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>7.477.512</b>	<b>7.644.538</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate;	0	0
b) imprese collegate;	0	0
c) altre imprese;	50.000	50.000
2) crediti		
a) verso imprese controllate;	0	0
b) verso imprese collegate;	0	0
c) verso altri enti Terzo Settore;	0	0
d) verso altri;	0	0
3) altri titoli;	0	0
<b>III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>7.684.672</b>	<b>7.838.657</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) RIMANENZE</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	88.652	89.670
5) acconti	0	0
<b>I TOTALE RIMANENZE</b>	<b>88.652</b>	<b>89.670</b>
<b>II) CREDITI</b>		
1) verso utenti e clienti	150.413	116.529
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	150.413	116.529
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

2) verso associati e fondatori	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) verso enti pubblici	655.380	861.027
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	655.380	861.027
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) verso soggetti privati per contributi	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) verso enti della stessa rete associativa	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
6) verso altri enti del Terzo Settore	480	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	480	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
7) verso imprese controllate	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
8) verso imprese collegate	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
9) crediti tributari	510	13.129
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	510	13.129
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
10) da 5 per mille	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
11) imposte anticipate	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12) verso altri	1.682.999	1.682.367
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	1.679.999	1.678.867
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	3.000	3.500
<b>II TOTALE CREDITI</b>	<b>2.489.782</b>	<b>2.673.052</b>
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) altri titoli	0	0
<b>III TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1) depositi bancari e postali	1.021.835	786.318
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	1.948	1.992



IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.023.783	788.310
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.602.217	3.551.032
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	35.164	35.705
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE – ATTIVO</b>	<b>11.322.053</b>	<b>11.425.394</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione dell'ente	8.058.608	8.058.608
II) Patrimonio vincolato	0	0
1) riserve statutarie	0	0
2) riserve vincolate per decisione Organi istituzionali	0	0
3) riserve vincolate destinate da terzi	0	0
III) Patrimonio libero	310.554 -	302.006 -
1) riserve di utili o avanzi di gestione	310.556 -	302.006 -
2) altre riserve	2	0
IV) Avanzo/disavanzo d'esercizio	308.255 -	8.550 -
<b>A TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.439.799</b>	<b>7.748.052</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	201.591	211.091
<b>B FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>201.591</b>	<b>211.091</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.852.646</b>	<b>1.923.372</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) verso banche	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2) verso altri finanziatori	57.700	76.934
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	19.233	19.233
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	38.467	57.701
3) verso associati e fondatori per finanziamenti	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) verso enti della stessa rete associativa	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) per erogazioni liberali condizionate	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
6) acconti	20	8.422
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	20	8.422
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
7) verso fornitori	575.181	507.050
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	575.181	507.050
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

8) verso imprese controllate e collegate	0	641
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	641
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
9) tributari	101.198	74.404
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	101.198	74.404
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
10) istituti di previdenza e di sicurezza sociale	116.369	128.478
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	116.369	128.478
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
11) verso dipendenti e collaboratori	232.745	227.565
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	232.745	227.565
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12) altri debiti	119.415	102.316
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	119.415	102.316
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>D TOTALE DEBITI</b>	<b>1.202.628</b>	<b>1.125.810</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>625.389</b>	<b>417.069</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>11.322.053</b>	<b>11.425.394</b>

## >> RENDICONTO GESTIONALE

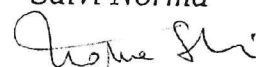
ONERI E COSTI			PROVENTI E RICAVI		
	2022	2021		2022	2021
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>			<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>		
1) Materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	737.097	677.782	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0
2) Servizi	2.623.615	2.404.806	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0
3) Godimento beni di terzi	6.282	6.146	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
4) Personale	3.940.481	3.747.853	4) Erogazioni liberali	21.001	39.661
5) Ammortamenti	273.067	302.355	5) Proventi del 5 per mille	3.000	3.500
5 bis) Svalutazione delle immobiliz. materiali e immat.	0	0	6) Contributi da soggetti privati	0	0
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	1.942.862	1.768.103
7) Oneri diversi di gestione	119.655	10.113	8) Contributi da enti pubblici	81.915	5.366.341
8) Rimanenze iniziali	89.670	145.031	9) Proventi da contratti con enti pubblici	5.327.585	0
9) Accant. a ris. vinc. per decisione Organi istituzionali	0	0	10) Altri ricavi, rendite e proventi	17.492	20.442
10) Utilizzo ris. vinc. per decisione Organi istituzionali	0	0	11) Rimanenze finali	88.652	89.670
<b>Totale</b>	<b>7.789.867</b>	<b>7.294.086</b>	<b>Totale</b>	<b>7.482.507</b>	<b>7.287.717</b>
			<b>Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>- 307.360</b>	<b>- 6.369</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 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
5 bis) Svalutazione delle imm. materiali e immateriali	0	0	6) Altri ricavi, rendite e proventi	0	0
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	7) Rimanenze finali	0	0
7) Oneri diversi di gestione	0	0			
8) Rimanenze iniziali	0	0			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>Avanzo/Disavanzo attività diverse (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>			<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	0	0	1) Proventi da raccolta fondi abituali	0	0
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	0	0	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	0	0
3) Altri oneri	0	0	3) Altri proventi	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>			<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>		
1) Su rapporti bancari	6.440	6.293	1) Da rapporti bancari	3.305	39
2) Su prestiti		0	2) Da altri investimenti	0	0
3) Da Patrimonio edilizio	8.823	6.929	3) Da Patrimonio edilizio	15.000	15.000
4) Da altri beni patrimoniali		0	4) Da altri beni patrimoniali	0	0
5) Accantonamenti per rischi ed oneri		0	5) Altri proventi	0	0
6) Altri oneri	8	69			
<b>Totale</b>	<b>15.271</b>	<b>13.291</b>	<b>Totale</b>	<b>18.305</b>	<b>15.039</b>
			<b>Avanzo/Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>	<b>3.034</b>	<b>1.748</b>
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>			<b>E) Proventi di supporto generale</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Proventi da distacco del personale	0	0
2) Servizi	0	0	2) Altri proventi di supporto generale	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0			
4) Personale	0	0			
5) Ammortamenti	0	0			
5 bis) Svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali	0	0			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0			
7) Altri oneri	0	0			
8) Accant. a ris. vinc. per decisione Organi istituzionali	0	0			
9) Utilizzo ris. vinc. per decisione Organi istituzionali	0	0			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>Avanzo/Disavanzo attività di supporto generale (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ONERI E COSTI</b>	<b>7.805.138</b>	<b>7.307.377</b>	<b>TOTALE PROVENTI E RICAVI</b>	<b>7.500.812</b>	<b>7.302.756</b>
			<b>Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</b>	<b>- 304.326</b>	<b>- 4.621</b>
			<b>Imposte</b>	<b>3.929</b>	<b>3.929</b>
			<b>AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO (+/-)</b>	<b>-308.255</b>	<b>- 8.550</b>

**Costi e proventi Figurativi**

Costi Figurativi	2022	2021	Proventi Figurativi	2022	2021
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	0	0	Totale	0	0

IL PRESIDENTE

Salvi Norma





## **>> RELAZIONE DI MISSIONE**



## 1. Informazioni generali

### LA STORIA

L'ente trae la sua origine dal fondo destinato per testamento del fu Giovanni Carlo Rota, notevole almennese morto il 28.12.1876 (atto rogato dal notaio dottor Alessandro Locatelli il 31 gennaio 1876).

L'ospedale iniziò l'attività con 16 posti-letto, per *"la cura dei poveri infermi del Comune di Almenno S. Salvatore"* - si legge nel testamento Rota - e diventò Casa di Ricovero nel 1881.

Nel 1934 venne aperto il reparto "Villa" con l'arrivo di 50 ammalate dell'Ospedale Neuropsichiatrico di Bergamo.

L'Istituto è stato eretto in Ente Morale con Regio Decreto 16.1.1939 e per molti decenni ha avuto la natura giuridica di Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza, con il nome di "Opera Pia Rota".

In seguito, l'art. 10 della Legge 3 novembre 2000 n. 328 (*"Legge-quadro per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali"*), il Decreto attuativo 4 maggio 2001 n. 207, e poi la Legge Regionale 13 febbraio 2003 n. 1 *"Riordino della disciplina delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza operanti in Lombardia"*, hanno statuito la fine delle I.P.P.A.B., con l'obbligo della trasformazione o in "Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona" o in associazioni o fondazioni private. L'Opera Pia Rota ha scelto di trasformarsi in Fondazione (cfr. deliberazione del C.d'A. dell'I.P.A.B. n. 46 del 17.10.2003, come modificata dalla n. 50 del 14.11.2003).

La Regione Lombardia, accogliendo l'istanza dell'Ente, ha deliberato la trasformazione dell'I.P.A.B. in Fondazione di diritto privato denominata *"Fondazione Giovanni Carlo Rota ONLUS"* con dgr n. VII/16544 del 27.2.2004, pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Lombardia Serie Ordinaria n. 12 del 15 marzo 2004, pag. 1165. La trasformazione ha avuto decorrenza dal 01.03.2004.

### MISSION

La mission della Fondazione è di promuovere percorsi di cura e di assistenza finalizzati a garantire la miglior qualità di vita possibile alla persona, accolta in struttura o curata a domicilio, valorizzandone le capacità e le risorse.

### FINALITA' E VALORI DELL'ORGANIZZAZIONE

Per quanto riguarda le politiche complessive della Fondazione, le finalità, i principi ispiratori e le attività sono specificate nello Statuto, agli articoli 3 e 4

#### Principi ispiratori e finalità

La Fondazione non ha scopo di lucro e persegue esclusivamente fini di solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio sanitaria, con particolare riferimento alla tutela dei soggetti svantaggiati del proprio territorio. Nel rispetto della volontà del fondatore, hanno priorità d'accesso ai servizi i residenti nel Comune di Almenno San Salvatore.

In particolare la Fondazione svolge attività di assistenza sociale, socio sanitaria e di riabilitazione ad anziani e persone in condizione di disabilità fisica, psichica, sensoriale, dipendenti da qualsiasi causa.

Possono essere attivati servizi assistenziali, di riabilitazione e sanitari anche per utenti esterni.

La Fondazione esaurisce le proprie finalità nell'ambito territoriale della Regione Lombardia, senza operare distinzione di cultura, religione, sesso, origine etnica, condizione economica e sociale.

La Fondazione valorizza l'opera del volontariato e incentiva forme di raccordo con soggetti, pubblici e privati, operanti con analoghe finalità.

### VALORI

#### Eguaglianza

Ogni utente ha diritto di ricevere l'assistenza e le cure più appropriate, senza discriminazioni di età, sesso, razza, nazionalità, lingua, religione, opinioni politiche o condizioni sociali.

#### Imparzialità

Il comportamento della Fondazione, nei confronti di ogni utente, deve essere ispirato a criteri di obiettività e giustizia.

#### Continuità

La Fondazione Rota ha il dovere di assicurare la continuità e la regolarità delle cure,

#### Diritto di scelta

Ove sia consentito dalle normative vigenti, l'utente ha il diritto di scegliere il soggetto o la struttura sanitaria che ritiene possa meglio rispondere alle proprie esigenze.

Partecipazione

All'utente deve essere garantita la partecipazione alla prestazione del servizio attraverso: un'informazione corretta, chiara e completa; la possibilità di esprimere la propria valutazione della qualità delle prestazioni erogate e di inoltrare reclami o suggerimenti per il miglioramento del servizio.

Efficacia ed efficienza

Ogni operatore lavora per il raggiungimento dell'obiettivo primario che è la salute del paziente, in modo da produrre, con le conoscenze più aggiornate, esiti validi per la salute stessa. Il raggiungimento di tale obiettivo non è disgiunto dalla salvaguardia delle risorse che devono essere utilizzate nel miglior modo possibili, senza sprechi o costi inutili.

**OBIETTIVI, SEDE E ATTIVITA' DELLA FONDAZIONE**

Come previsto dallo Statuto, La Fondazione svolge le seguenti attività di interesse generale di cui all'art.5 del D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117: eroga assistenza sanitaria, sociosanitaria e sociale.

La Fondazione è un ente di diritto privato ONLUS. Ha sede in Almenno San Salvatore (BG) Via Repubblica 1. L'ambito territoriale di riferimento è la provincia di Bergamo.

L'attività istituzionale della Fondazione è rappresentata dalla gestione di servizi sanitario-assistenziali residenziali, semi residenziali, domiciliari che risultano contrattualizzati con il Servizio Sanitario Regionale, salvo i posti di sollievo e alcune attività ambulatoriali che sono erogati in regime autorizzativo.

**Servizi residenziali**

- Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) (75 posti letto)
  - Degenza continuativa per anziani non autosufficienti (59 posti letto)
  - Degenza continuativa per anziani affetti da malattia di alzheimer (13 posti letto)
  - Degenza di sollievo a tempo determinato (3 posti letto)
- Cure intermedie – mantenimento di stabilizzazione e reinserimento (42 posti letto)
- Residenza Sanitario Assistenziale per Disabili (RSD) (21 posti letto)

**Servizi semiresidenziali**

- Centro Diurno Integrato (CDI) (30 posti)

**Servizi domiciliari**

- Assistenza Domiciliare Integrata ADI (riclassificata Cure Domiciliari C-Dom dal 2023 a seguito di modifica nella normativa regionale) con prestazioni nel territorio dell'ASST Bergamo Papa Giovanni XXIII
- Unità di Cure Palliative domiciliari (UCP-Dom) con prestazioni nel territorio dell'ASST di Bergamo Papa Giovanni XXIII
- Interventi domiciliari RSA Aperta ex dgr 7769/2018 con prestazioni nel territorio dell'ASST Bergamo Papa Giovanni XXIII e Isola Bergamasca

**Altri servizi**

- servizi infermieristici e assistenziali ambulatoriali e a domicilio in regime privato
- punto prelievi ematochimici in convenzione con l'ASST Papa Giovanni XXIII
- ambulatorio pediatrico, in convenzione con l'ASST di Bergamo
- Funzione di Ente Gestore ed Erogatore a sostegno della cronicità e della fragilità ex dd.g.r. 6164 e 6551 anno 2017

La Fondazione detiene la partecipazione nella società "Poliambulatorio Fondazione Rota S.r.l." per una quota pari al 100% del capitale sociale, al fine di creare opportunità di collaborazione e sviluppo reciproco nell'ambito delle proprie finalità socio-assistenziali.

La Fondazione è iscritta al Registro delle Persone Giuridiche Private n.1941 e al Registro delle ONLUS presso l'Agenzia delle Entrate. Non è iscritta al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS).

## 2. Fondatore e associati

Non vi sono associati.

L'ente trae la sua origine dal fondo destinato per testamento del fu Giovanni Carlo Rota, notevole almenese morto il 28.12.1876 (atto rogato dal notaio dottor Alessandro Locatelli il 31 gennaio 1876).

## 3. Criteri di redazione del Bilancio

Il rendiconto annuale chiuso al 31.12.2022, costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto della Gestione (o conto economico) e Relazione di Missione è stato redatto in unità di Euro, senza cifre decimali.

Nello specifico tale rendiconto è stato predisposto in osservanza dell'art. 13 comma 3 del Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117 e dell'art. 1 del Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 nonché, ove applicabile, nel rispetto del principio contabile ETS (OIC n. 35 del febbraio 2022) disciplinante i criteri per la presentazione degli schemi di bilancio degli enti del terzo settore.

Da ultimo, 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;
- gli avanzi 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.

Si precisa inoltre che:

- nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 1 del Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020, tenuto conto dell'OIC sopra richiamato. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato gestionale;
- La Fondazione ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento. Si segnala che rispetto al precedente esercizio parte della voce A8) "*Contributi da enti pubblici*" del rendiconto gestionale è stata classificata nella voce A9) "*Proventi da contratti con enti pubblici*" al fine di una migliore rappresentazione.

Nel seguito vengono riportate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica. Si evidenzia che sono state omesse quelle voci che nel presente esercizio risultano di valore pari a zero.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione; l'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati.

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti, se applicabili in base al regime contabile applicato, con quelli degli esercizi precedenti e rispondono sostanzialmente a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile ad eccezione di quanto espressamente di seguito indicato.

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

La presente relazione, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato gestionale dell'esercizio.

Si precisa che nel 2022 la Fondazione ha svolto esclusivamente attività tipica ed istituzionale.

### **STATO PATRIMONIALE**

#### ***B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI***

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

In dettaglio, il costo del software e degli altri costi ad utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale.

#### ***B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI***

Tutti i beni immobili e mobili già esistenti alla data di trasformazione da IPAB a Fondazione, sono iscritti in bilancio al valore risultante dalla perizia asseverata, redatta dall'architetto Salandra in data 14 novembre 2003, in adempimento alle disposizioni previste per la trasformazione dalla Regione Lombardia. Tutte le immobilizzazioni materiali acquisite dopo la data della trasformazione, sono invece iscritte al loro costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori conformemente al disposto dell'articolo 2426 punto 1 del Codice Civile e rettificato dai relativi fondi di ammortamento ai sensi dell'articolo 2435-bis II comma. Conformemente ai principi contabili ed in applicazione delle disposizioni contenute nel D.L. 223/2006 si è provveduto a scorporare dal valore degli immobili la quota imputabile al terreno e quantificata nella misura del 20% del loro valore complessivo.

Su tutte le categorie delle immobilizzazioni, sono stati effettuati ammortamenti distintamente per categorie omogenee di beni con un'aliquota ridotta del 50%, secondo un piano sistematico e costante, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione; come gli anni precedenti. Si evidenzia che vengono periodicamente effettuate manutenzioni e riparazioni ordinarie e straordinarie che permettono di mantenere inalterato il valore dei cespiti. I beni di interesse storico ed artistico di proprietà della Fondazione sono iscritti in bilancio al valore di perizia e non sono stati assoggettati ad alcun tipo di ammortamento. Tra le immobilizzazioni sono altresì iscritte, al valore del costo sostenuto sino al 31 dicembre per la loro realizzazione, quelle in corso di realizzazione costituite da manutenzioni straordinarie sull'intera struttura.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature generiche	25%
Attrezzature specifiche	12,50%
Altri beni:	
Macchine elettromeccaniche d'ufficio	20%
Automezzi e mezzi di trasporto interno	25%
Mobili e macchine d'ufficio	12%
Mobili e arredamento	10%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

#### ***B) III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE***

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con il "Poliambulatorio Fondazione Rota S.r.l." al fine di creare opportunità di collaborazione e sviluppo reciproco nell'ambito delle proprie finalità socio-assistenziali.

**C) ATTIVO CIRCOLANTE****C) I – Rimanenze**

Le rimanenze finali costituite da beni fungibili impiegati nello svolgimento dell'attività istituzionale quali generi alimentari, farmaci/presidi sanitari, materiale per pulizie, vestiario, biancheria e materiale di vario genere, sono state valutate con il metodo del **FIFO** (first in first out ovvero primo entrato primo uscito). Il valore così ottenuto non differisce in misura apprezzabile rispetto a quello corrente alla data di chiusura dell'esercizio ed è stato determinato adottando i medesimi criteri di valutazione utilizzati nell'esercizio precedente.

**C) II – Crediti**

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo" che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi 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.

**C) IV – Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

**D) RATEI E RISCONTI**

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

**B) FONDI PER RISCHI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI**

I fondi 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. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

**C) TFR**

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

**D) DEBITI**

I debiti sono rilevati in bilancio al valore nominale, in quanto rappresenta il metodo più adeguato e corretto al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

**CONTO ECONOMICO****Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

**Imposte**

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono esclusivamente le imposte correnti, rilevate sulla base del valore di rendita dei fabbricati, con applicazione dell'aliquota Ires ridotta al 50% ai sensi del combinato disposto previsto dal D.P.R. n. 601 del 29.09.1973 e dal D.lgs. 4.5.2001 n. 207 art. 4, co. 2, per le istituzioni riordinate in aziende di servizi o in persone giuridiche private.

La Fondazione non è altresì soggetta all'IRAP in quanto la regione Lombardia, in conformità a quanto disposto dall'art. 21 del D. Lgs 460/97, ha esentato dal pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive, le Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale dal pagamento del tributo (art. 1, 7 e 8 Legge Regionale 18/12/2001 n.27).

L'aliquota IRES applicata è pari al 12%.

## 4. Movimenti delle Immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali e materiali i prospetti sotto riportati indicano per ciascuna voce i costi storici, gli ammortamenti contabilizzati, i movimenti di periodo ed i saldi finali alla chiusura dell'esercizio.

### Immobilizzazioni immateriali

Di seguito vengono evidenziate le variazioni (incrementi/decrementi) relative alle immobilizzazioni immateriali durante l'esercizio 2022:

	Diritti brevetto ind. e utilizz. opere ingegno	Altre immob. immateriali	Tot. Immob. immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	61.047	821.914	882.961
Fondo ammortamento	58.544	680.298	738.842
<b>Valore di bilancio</b>	<b>2.503</b>	<b>141.616</b>	<b>144.119</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi e Decrementi per acquisiz./dismissioni	-	116.181	116.181
Ammortamento esercizio	2.503	100.637	103.140
<b>Totale variazioni</b>	<b>(2.503)</b>	<b>15.544</b>	<b>13.041</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	61.047	938.095	999.142
Fondo ammortamento	61.047	780.935	841.982
<b>Valore di bilancio</b>	<b>0</b>	<b>157.160</b>	<b>157.160</b>

L'incremento della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è relativo alla capitalizzazione di lavori di manutenzione sugli immobili.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni immateriali.

### Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono evidenziate le variazioni (incrementi/decrementi) relative alle immobilizzazioni materiali durante l'esercizio 2022:

	Terreni e Fabbricati	Impianto e macchinario	Attrezzature ind.li e comm.li	Altre immob. materiali	Immob. materiali in corso e acconti	Tot. Immob. materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	8.271.976	739.240	546.261	1.016.463	4.057	10.577.997
Fondo ammort.	1.182.968	514.136	435.631	800.724	0	2.933.459
<b>Valore di bilancio</b>	<b>7.089.008</b>	<b>225.104</b>	<b>110.630</b>	<b>215.739</b>	<b>4.057</b>	<b>7.644.538</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi e Decrementi per acquisiz./dismissioni	-	-	7.762	(2.687)	-	5.075
Variazioni fondo per acquisiz./dismissioni	-	-	174	2.686	-	2.860



Ammortamento esercizio	97.981	36.655	17.243	23.082	-	174.961
<b>Totale variazioni</b>	<b>(97.981)</b>	<b>(36.655)</b>	<b>(9.307)</b>	<b>(23.083)</b>	<b>-</b>	<b>(167.026)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	8.271.976	739.240	554.023	1.013.776	4.057	10.583.072
Fondo ammort.	1.280.949	550.791	452.700	821.120	0	3.105.560
<b>Valore di bilancio</b>	<b>6.991.027</b>	<b>188.449</b>	<b>101.323</b>	<b>192.656</b>	<b>4.057</b>	<b>7.477.512</b>

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende:

- Terreni esterni alla Fondazione Euro 302.061
- Terreni area Fondazione Euro 945.452
- Immobili strumentali Euro 3.847.295
- Immobili strumentali di servizio Euro 1.179.189
- Immobili locati Euro 717.030.

Nella voce "Impianti e macchinari" sono presenti:

- Impianti e macchinari termici Euro 2.449
- Impianti idraulici Euro 28.551
- Impianti elettrici Euro 24.117
- Impianti aspirazione ventilazione Euro 1.809
- Impianti chiamata urgenza Euro 117
- Impianti TV, telefoni, video controllo Euro 13.978
- Impianti antincendio Euro 110.294
- Impianto distribuzione gas med. Euro 7.134

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" comprende:

- Attrezzature generiche Euro 4.858
- Attrezzature di cucina generiche Euro 12.743
- Attrezzature di pulizia generiche Euro 653
- Attrezzature mov. ospiti specifiche Euro 30.335
- Attrezzature lav/gur. generiche Euro 1.749
- Attrezzature fisioterapia specifiche Euro 23.301
- Attrezzature manutenzione generiche Euro 510
- Attrezzature sanitarie specifiche Euro 27.174.

La voce "Altri beni" è composta da mobili e macchine ordinarie d'ufficio completamente ammortizzate e dai seguenti beni:

- Arredi Euro 117.941
- Automezzi Euro 660
- Beni di pregio storico Euro 51.700
- Macchine d'ufficio Euro 22.355.

Sono inoltre presenti acconti di Immobilizzazioni materiali per Euro 4.057.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni in altre imprese	50.000	-	50.000
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>50.000</b>

Tale voce comprende la partecipazione nella società "Poliambulatorio Fondazione Rota S.r.l." per una quota pari al 100% del capitale sociale.

## 5. Costi di impianto e ampliamento

Per tale voce si rimanda a quanto esposto nei precedenti paragrafi riferiti alle Immobilizzazioni Immateriali.

## 6. Crediti e Debiti

### Crediti

I crediti sono pari a complessivi Euro 2.489.782.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso utenti e clienti	116.529	33.884	150.413	<b>150.413</b>	-
Crediti verso enti pubblici	861.027	(205.647)	655.380	<b>655.380</b>	-
Crediti verso altri ETS	0	480	480	<b>480</b>	-
Crediti tributari	13.129	(12.619)	510	<b>510</b>	-
Crediti verso altri	1.682.367	632	1.682.999	<b>1.679.999</b>	<b>3.000</b>
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.673.052</b>	<b>(183.270)</b>	<b>2.489.782</b>	<b>2.486.782</b>	<b>3.000</b>

La voce "*Crediti verso utenti e clienti*" comprende tutti i crediti commerciali a breve termine verso clienti ed utenti della Fondazione come segue:

Crediti verso utenti e clienti	Euro	183.479
Fondo rischi su crediti	Euro	(-) 33.066
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>150.413</b>

La voce "*Crediti verso enti pubblici*" comprende tutti i crediti a breve termine come segue:

Crediti verso enti pubblici	Euro	415.024
Fatture da emettere	Euro	240.356
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>655.380</b>

La voce "*Crediti tributari*" si riferisce a:

- Erario c/IVA Euro 56
- Erario c/crediti d'imposta Euro 454.

La voce "*Crediti verso altri*" comprende i seguenti crediti:

- Crediti v/INPS Euro 1.625.190
- Crediti per cauzioni Euro 2.688
- Crediti diversi Euro 52.121
- Crediti 5x1000 anno 2022 stimati prudenzialmente sulla base del numero di soggetti che vi hanno aderito rispetto all'esercizio precedente ed esigibile oltre l'esercizio successivo Euro 3.000.

### Disponibilità liquide

Ammontano al 31 dicembre 2022 ad Euro 1.023.783 e sono così composte:



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	786.318	235.517	1.021.835
Denaro e altri valori in cassa	1.992	(44)	1.948
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>788.310</b>	<b>235.473</b>	<b>1.023.783</b>

### Debiti

Di seguito viene evidenziata la variazione (incrementi/decrementi) relativa ai debiti durante l'esercizio 2022.

	Valore di inizio esercizio	Variazione esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	76.934	(19.234)	57.700	<b>19.233</b>	<b>38.467</b>
Acconti	8.422	(8.402)	20	<b>20</b>	-
Debiti verso fornitori	507.050	68.131	575.181	<b>575.181</b>	-
Debiti verso imprese controllate e collegate	641	(641)	0	-	-
Debiti tributari	74.404	26.794	101.198	<b>101.198</b>	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.478	(12.109)	116.369	<b>116.369</b>	-
Debiti verso dipendenti e collaboratori	227.565	5.180	232.745	<b>232.745</b>	-
Altri debiti	102.316	17.099	119.415	<b>119.415</b>	-
<b>Totale debiti</b>	<b>1.125.810</b>	<b>76.818</b>	<b>1.202.628</b>	<b>1.164.161</b>	<b>38.467</b>

La voce "Debiti verso altri finanziatori" comprende il finanziamento Regione Lombardia – FRISL per la realizzazione del Centro Diurno Integrato. Il debito residuo al 31/12/2022 è pari ad Euro 57.700, di cui Euro 38.467 esigibile oltre l'esercizio successivo.

La voce "Acconti" si riferisce a clienti c/anticipi.

La voce "Debiti verso fornitori" si riferisce a tutti i debiti commerciali come segue:

Debiti verso fornitori Euro 298.654  
Fatture da ricevere Euro 276.527

Totale Euro 575.181

La voce "Debiti tributari" comprende:

- Erario c/ritenute lavoro dipendente Euro 80.168
- Erario c/ritenute lavoro autonomo Euro 4.362
- Erario c/imposta sostitutiva riv. TFR Euro 16.668

Le ritenute fiscali IRPEF sono relative a quanto trattenuto dalla Fondazione a lavoratori dipendenti ed autonomi in qualità di sostituto d'imposta.

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

- INPS Euro 83.090
- INAIL Euro 1.752
- INPDAP Euro 31.352
- Altri debiti verso istituti previdenziali Euro 175.

Riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "*Debiti verso dipendenti e collaboratori*" comprende il debito verso il personale dipendente.

La voce "*Altri debiti*" comprende:

- Debiti per cauzioni Euro 119.415.

Non vi sono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## 7. Altri Fondi, Ratei e Risconti

### Fondi per Rischi e oneri

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri fondi	211.091	(9.500)	201.591
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>211.091</b>	<b>(9.500)</b>	<b>201.591</b>

I Fondi per rischi ed oneri stanziati dalla Fondazione sono così composti:

- Fondo rischi fiscali Euro 94.410
- Fondo adeguamento struttura Euro 107.181

Il fondo per rischi e spese future è stato interamente utilizzato nel corso dell'esercizio per Euro 9.500.

Si precisa che non sono stati effettuati accantonamenti nel corso dell'esercizio.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "*Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*".

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>1.923.372</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento dell'esercizio	205.619
Utilizzo nell'esercizio	370.563
Altre variazioni	94.218
<b>Totale variazioni</b>	<b>(70.726)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.852.646</b>

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dei dipendenti liquidati.

### Ratei e Risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	8.734	(2.456)	6.278
Risconti attivi	26.971	1.915	28.886
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>35.705</b>	<b>(541)</b>	<b>35.164</b>

La voce "Ratei attivi" si riferisce a:

- Contributi da ATS Euro 350
- Ricavi per servizi Euro 5.553
- Fitti attivi Euro 375.

La voce "Risconti attivi" comprende:

- Assicurazione Euro 24.212
- Noleggi Euro 1.244
- Abbonamenti Euro 260
- Canoni di manutenzione Euro 1.591
- Licenze annuali Euro 1.579.

### Ratei e Risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	416.882	208.320	625.202
Risconti passivi	187	-	187
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>417.069</b>	<b>208.320</b>	<b>625.389</b>

La voce "Ratei passivi" comprende oneri riferiti al personale dipendente.

La voce "Risconti passivi" si riferisce a ricavi di competenza del futuro esercizio, incassati nell'esercizio ed in particolare si riferiscono ad affitti attivi.

## 8. Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta al 31 dicembre 2022 ad Euro 7.439.799 ed è così composto:

	31.12.2022	31.12.2021
<b>I – Fondo di dotazione dell'ente</b>		
- Fondo di dotazione dell'ente	8.058.608	8.058.608
<b>Totale fondo di dotazione dell'ente</b>	<b>8.058.608</b>	<b>8.058.608</b>
<b>II- Patrimonio vincolato</b>		
1) Riserve statutarie	0	0
2) Riserve vincolate per decisione 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	(310.556)	(302.006)
2) Altre riserve	2	0
<b>Totale patrimonio libero</b>	<b>(310.554)</b>	<b>(302.006)</b>
<b>IV – Avanzo/disavanzo d'esercizio</b>		
- Avanzo/disavanzo d'esercizio	(308.255)	(8.550)
<b>Totale avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	<b>(308.255)</b>	<b>(8.550)</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>7.439.799</b>	<b>7.748.052</b>

**Origine, possibilità di utilizzazione, natura, vincoli**

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Vincoli: natura e durata	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei due esercizi precedenti: per copertura perdite
Fondo di dotazione	8.058.608	Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve di utili o avanzi di gestione	(310.556)	Perdite portate a nuovo	-	-	533.228
Altre riserve	2	Riserva da arrotondamento	-	-	-
Disavanzo d'esercizio	(308.255)	Risultato di gestione	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>7.439.799</b>				<b>533.228</b>

Legenda: A: per finalità istituzionali B: per copertura perdite C: per altri vincoli statutari D: altro

Si precisa che non vi sono riserve distribuibili.

**9. Impegni di spesa e reinvestimento fondi o contributi**

Non vi sono impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi.

**10. Debiti per erogazioni liberali condizionate**

Non sussistono debiti per erogazioni liberali condizionate.

**11. Proventi e Oneri****Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale**

I proventi da attività istituzionale ammontano al 31 dicembre 2022 ad Euro 7.482.507 e si riferiscono a:

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione
Erogazioni liberali	21.001	39.661	(18.660)
Proventi del 5 per mille	3.000	3.500	(500)
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	1.942.862	1.768.103	174.759
Contributi da enti pubblici*	81.915	5.366.341	(5.284.426)
Proventi da contratti con enti pubblici*	5.327.585	0	5.327.585
Altri ricavi, rendite e proventi	17.492	20.442	(2.950)
Rimanenze finali	88.652	89.670	(1.018)
<b>Totale da attività di interesse generale</b>	<b>7.482.507</b>	<b>7.287.717</b>	<b>194.790</b>

\* Rispetto al precedente esercizio, al fine di una migliore classificazione, parte della voce "Contributi da enti pubblici" è stata classificata nella voce "Proventi da contratti con enti pubblici".

La voce "Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi" si riferisce a:

Rette utenti RSA	1.512.548
Rette utenti RSD	221.209
Rette utenti dgr 5000 in cure intermedie	47.064
Rette CDI	65.985
Ricavi servizi accessori	53.753
Ricavi prestazioni infermieristiche ambulat/domiciliari	11.114
Ricavi prestazioni assistenziali domiciliari	31.189
<b>Totale "Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi"</b>	<b>1.942.862</b>

La voce "Proventi da contratti con enti pubblici" si riferisce a:

Proventi da ATS per rette RSA	1.282.470
Proventi da ATS per RSD	841.758
Proventi da ATS per cure intermedie	1.538.910
Proventi da ATS per CDI	86.108
Ricavi prestazioni infermieristiche ambulat/domiciliari	24.232
Ricavi serv. centro prelievi	22.613
Proventi da ATS per ADI	587.243
Ricavi per servizio vaccinazioni domiciliari	6.180
Contributi ATS per RSA aperta	516.536
Contributi ATS per UCP DOM	322.491
Guardia medica/ambulatori	9.746
Proventi da Comuni per RSA	89.298
<b>Totale "Proventi da contratti con enti pubblici"</b>	<b>5.327.585</b>

La voce "Contributi da enti pubblici" comprende contributi erogati da enti pubblici.

La voce "Altri ricavi, rendite e proventi" risulta così composta:

Rivalsa spese mensa	3.713
Rivalsa fondo assistenza	508
Rimborso spese guardia medica	150
Omaggi da fornitori	1.291
Risarcimento da terzi	2.700
Sopravvenienze attive	9.111
Abbuoni e arrotondamenti	19
<b>Totale "Altri ricavi, rendite e proventi"</b>	<b>17.492</b>

La voce "Rimanenze finali" è costituita da beni fungibili impiegati nello svolgimento dell'attività istituzionale quali generi alimentari, farmaci/presidi sanitari, materiale per pulizie, vestiario, biancheria e materiale di vario genere.

### Costi e oneri da attività di interesse generale

I costi della produzione ammontano al 31 dicembre 2022 ad Euro 7.789.867 e si riferiscono a:

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Variazione</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	737.097	677.782	59.315
Servizi	2.623.615	2.404.806	218.809
Godimento beni di terzi	6.282	6.146	136
Personale	3.940.481	3.747.853	192.628
Ammortamenti	273.067	302.355	(29.288)
Oneri diversi di gestione	119.655	10.113	109.542
Rimanenze iniziali	89.670	145.031	(55.361)
<b>Totale da attività di interesse generale</b>	<b>7.789.867</b>	<b>7.294.086</b>	<b>495.781</b>

I costi delle "Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci", al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad Euro 737.097 e rispetto all'esercizio precedente risultano incrementati per Euro 59.315.

La voce è così composta:

- Consumo medicinali, presidi sanitari e prodotti monouso per incontinenza e pulizia Euro 393.885
- Consumo per alimentari Euro 256.780
- Acquisto articoli per animazione Euro 2.411
- Acquisto materiale per manutenzione Euro 12.129
- Acquisto materiale di consumo Euro 29.215
- Acquisto materiale di pulizia Euro 26.441
- Cancelleria Euro 10.884
- Carburanti e lubrificanti Euro 4.562
- Indumenti di lavoro Euro 790.

I "Costi per servizi" hanno subito un incremento pari a Euro 218.809 rispetto all'esercizio precedente. Di seguito il dettaglio delle principali voci:

- Energia elettrica Euro 147.749
- Gas riscaldamento Euro 145.654
- Acqua Euro 12.749
- Manutenzioni e riparazioni Euro 77.142
- Assicurazioni R.C.A. Euro 2.288
- Assicurazioni non obbligatorie Euro 63.587
- Servizi di pulizia Euro 241.634
- Compensi professionali e occasionali Euro 1.514.105
- Risarcimento a terzi Euro 125
- Spese telefoniche Euro 24.346
- Spese postali Euro 98
- Spese per formazione Euro 2.367
- Servizio smaltimento rifiuti Euro 35.270
- Servizi per gli ospiti Euro 155.778
- Emolumenti CDA Euro 72.150
- Rimborsi indennità chilometriche Euro 53.700
- Altri costi per servizi Euro 74.873

La voce "Costi per godimento beni di terzi" comprende canoni per software e noleggi.

La Voce "Personale" comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

La voce "Oneri diversi di gestione" comprende voci la cui entità è poco significativa:

- Imposta varie Euro 1.340
- Abbonamenti a riviste e giornali Euro 1.528
- Multe, ammende e sanzioni Euro 173
- Sopravvenienze passive ordinarie Euro 4.241
- Abbuoni/Arrotondamenti passivi Euro 124
- Minusvalenze cessioni beni 1.207
- Erogazioni liberali Euro 1.500.

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

Al 31 dicembre 2022 e si riferiscono a:

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione
Da rapporti bancari	3.305	39	3.266
Da patrimonio edilizio	15.000	15.000	-
<b>Totale da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>18.305</b>	<b>15.039</b>	<b>3.266</b>

La voce "Da rapporti bancari" comprende interessi attivi su depositi bancari.

La voce "Da patrimonio edilizio" si riferisce a canoni di locazione percepiti sui fabbricati locati.

### Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali

Al 31 dicembre 2022 e si riferiscono a:

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione
Da rapporti bancari	6.440	6.293	147
Da patrimonio edilizio	8.823	6.929	1.894
Altri oneri	8	69	(61)
<b>Totale da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>15.271</b>	<b>13.291</b>	<b>1.980</b>

La voce "Da rapporti bancari" comprende oneri bancari.

La voce "Da patrimonio edilizio" si riferisce ad ammortamenti e spese relative ai fabbricati locati.

La voce "Altri oneri" si riferisce a interessi passivi da dilazione F24.

Nel presente esercizio non sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale oneri finanziari.

### Imposte

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono esclusivamente le imposte correnti, rilevate sulla base del valore di rendita dei fabbricati, con applicazione dell'aliquota Ires ridotta al 50% ai sensi del combinato disposto previsto dal D.P.R. n. 601 del 29.09.7 e dal D.lgs. 4.5.2001 n. 207 art. 4, co. 2, per le istituzioni riordinate in aziende di servizi o in persone giuridiche private.

La Fondazione non è altresì soggetta all'IRAP in quanto la regione Lombardia, in conformità a quanto disposto dall'art. 21 del D. Lgs 460/97, ha esentato dal pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive, le Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale dal pagamento del tributo (art. 1, 7 e 8 Legge Regionale 18/12/2001 n.27).

Le imposte sul reddito a rendiconto gestionale nel 2022 sono pari a Euro 3.929.

L'onere relativo all'esercizio corrente riguarda l'IRES calcolata sul reddito imponibile dell'esercizio. L'aliquota IRES applicata è pari al 12%.

## 12. Natura delle erogazioni liberali ricevute

La Fondazione nel corso dell'esercizio ha ricevuto erogazioni liberali in denaro, valutate al valore nominale.

## 13. Dipendenti e volontari

L'organico della Fondazione, ripartito per categoria, ha subito la seguente evoluzione rispetto al passato esercizio:

	31/12/2022			31/12/2021		
	tempo pieno	part time	totali	tempo pieno	part time	totali
Amministrativi	1	8	9	1	8	9
Assistente sociale	1	0	1	0	1	1
Infermieri	8	10	18	9	8	17
Fisioterapisti e massoterapisti	2	3	5	2	5	7
Educatore/animatore	3	4	7	3	4	7
OSS	36	30	66	29	28	57
ASA	17	17	34	23	20	43
Personale servizi generali (cucina, manutenzione, lavanderia, guardaroba, inserviente, magazzino)	10	4	14	11	4	15
Apprendisti	4		4	2		2
<b>Totale</b>	<b>82</b>	<b>76</b>	<b>158</b>	<b>80</b>	<b>78</b>	<b>158</b>

Il numero medio dipendenti nell'anno 2022 è pari a 155 così ripartito:

		2022	2021
media	tempo determinato	22	12
media	tempo indeterminato	130	133
media	apprendisti	3	1
	<b>TOTALE</b>	<b>155</b>	<b>146</b>

		2022	2021
media	impiegati	41	41
media	operai	111	104
media	apprendisti	3	1
	<b>TOTALE</b>	<b>155</b>	<b>146</b>

		2022	2021
Media	part time	73	77
Media	tempo pieno	82	69
	<b>TOTALE</b>	<b>155</b>	<b>146</b>

		2022	2021
Media	maschi	18	17
Media	femmine	137	129
	<b>TOTALE</b>	<b>155</b>	<b>146</b>

Nella Fondazione svolgono l'attività solamente volontari occasionali.

## 14. Compensi organi sociali

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori vengono rappresentati nel seguente prospetto:



Compensi	2022	2021	2020
Amministratori (n. 5)	72.150	72.155	72.207

Il costo relativo agli amministratori comprende gli oneri previdenziali a carico della Fondazione.

Al Revisore Legale dei conti viene corrisposto un compenso pari ad Euro 6.000 oltre iva e cassa professionale, per esercizio sociale.

Al componente dell'Organismo di vigilanza è corrisposto un compenso pari a Euro 4.000 per esercizio sociale.

## 15. Patrimoni destinati a specifici affari

Non figurano elementi patrimoniali o finanziari ad uso di specifici affari.

## 16. Operazioni con parti correlate

Viene omessa l'informativa in quanto non vi sono operazioni con parti correlate.

## 17. Proposta destinazione risultato di gestione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 evidenzia un disavanzo di gestione pari ad Euro 308.255,34 che sarà portato a nuovo.

## 18. Situazione ente e andamento della gestione

L'esercizio 2022 si chiude con una perdita di Euro 308.255,34

Tale risultato presenta un netto peggioramento rispetto al risultato del precedente esercizio 2021 (-€ 8.550,16), che aveva segnato la ripartenza dopo l'avvento della pandemia per COVID-19.

Nel 2022 i ricavi per prestazioni sono aumentati rispetto al 2021 a seguito di diversi fattori: una maggiore saturazione dei posti letto in RSA e RSD, la ripresa dell'attività del CDI, l'incremento dei servizi ambulatoriali e domiciliari, l'aumento del 2,5% delle rette a carico di Regione Lombardia a decorrere da aprile 2022 e l'aumento delle rette degli ospiti deciso dal Consiglio d'Amministrazione per il 2022.

Avendo la Fondazione la qualifica di Ente Unico ai sensi della normativa regionale, nel 2022 la Fondazione ha stipulato il contratto di filiera con ATS Bergamo, come già avvenuto nell'anno precedente.

Il perdurare ed aggravarsi della situazione di difficoltà determinata dalla pandemia ha comportato nel 2022 e comporta tutt'ora notevoli obblighi e costi operativi.

Il conflitto tra Russia e Ucraina ha determinato aumenti nei costi energetici (metano, energia elettrica) e, a cascata, negli altri settori produttivi.

Sono aumentati i costi per gli alimentari, i medicinali, i presidi sanitari e per l'incontinenza, i materiali monouso, il carburante per autotrazione, i prodotti di consumo in generale, nonché il costo dei vari servizi.

Nel 2022 tale impatto è stato rilevante, come evidenziato anche nella relazione di missione e nei dati di bilancio.

Il costo del personale ha avuto un aggravio a seguito del rinnovo CCNL enti locali avvenuto nel 2022, nonché per la carenza sul mercato di personale sanitario (medici, infermieri e fisioterapisti) che ha quindi determinato l'aumento delle tariffe dei liberi professionisti.

La concomitanza di tutti questi elementi ha determinato un consistente incremento dei costi che non è stato possibile controbilanciare con i ricavi.

Durante l'esercizio 2022 la gestione si è focalizzata sui seguenti elementi:

- massima attenzione alla sicurezza sanitaria di ospiti e operatori, introducendo ogni azione necessaria al riguardo;
- garantire la sostenibilità economica dell'attività, fronteggiando la difficile congiuntura economica;
- implementazione del processo di informatizzazione della struttura;
- attenzione sul versante della saturazione dei posti letto e dell'appropriatezza dei ricoveri;

- attenzione alla qualità dell'assistenza ed alla qualità della vita degli ospiti, con sviluppo di sempre più elevati livelli di professionalità fra il personale, definizione e razionalizzazione dei compiti e delle responsabilità delle varie figure professionali, promozione del lavoro d'equipe, per raggiungere e mantenere adeguati livelli di funzionalità ed efficienza organizzativa;
- focus sull'organizzazione dei servizi e del personale, e, pertanto, continua verifica relativa al razionale utilizzo del personale in tutte le sue componenti (dipendenza diretta e rapporti libero professionali) e adeguamento dei piani e turni di lavoro;
- ottimizzazione delle procedure di approvvigionamento di beni e servizi;
- mantenimento delle strutture e degli impianti in condizioni di adeguatezza normativa e di sicurezza per gli ospiti e per i lavoratori;
- mantenimento a regime degli adempimenti imposti dalla normativa in materia di sicurezza e salute dei lavoratori sui luoghi di lavoro e in materia di autocontrollo dell'igiene dei prodotti alimentari.

La Fondazione ha continuato anche per tutto l'anno 2022 le attività istituzionali ed in merito non ci sono state variazioni.

Le finalità generali dell'attività della Fondazione riflettono una situazione patrimoniale e finanziaria equilibrata, che si sostanzia in un attivo pari ad Euro 11.322.053 di cui il 68% circa è rappresentato dalle immobilizzazioni materiali. Tali attività sono supportate da mezzi patrimoniali complessivi che a fine esercizio 2022 ammontano a 7.439.799 Euro, compreso il risultato di gestione dell'esercizio.

Sono stanziati fondi nel passivo patrimoniale pari ad Euro 201.591.

Il debito TFR per Euro 1.852.646 mentre i debiti pari complessivamente ad Euro 1.202.628, sono esigibili entro l'esercizio successivo per l'importo di Euro 1.164.161. I debiti ammontano al 10% circa del totale passivo e trovano interamente copertura nell'Attivo circolante della Fondazione pari ad Euro 3.602.217.

Sotto il profilo finanziario le disponibilità liquide hanno permesso di effettuare nell'anno le attività istituzionali prefissate. A fine esercizio le disponibilità liquide ammontano ad Euro 1.023.783, pari al 28% circa del totale dell'attivo circolante.

La Fondazione è associata ad UNEBA.

## 19. Evoluzione prevedibile della gestione

La gestione 2023 ha l'obiettivo di ripristinare l'equilibrio di bilancio.

Lo stato di emergenza sanitario si è protratto fino al 31/03/2022 ma gli adempimenti inerenti alla prevenzione e gestione del rischio COVID-19 perdurano tuttora. La situazione economica generale, connessa anche alla guerra in Ucraina, presenta notevoli criticità. Tutto ciò determina ripercussioni per la Fondazione sia sul versante dei ricavi che dei costi.

Si precisa che sono in corso di valutazione le eventuali modifiche statutarie in adeguamento alla riforma del terzo settore (D.Lgs. 117/2017), in attesa dell'autorizzazione della Commissione europea.

### **Relativamente ai ricavi si evidenzia quanto segue.**

Nel 2023 si prevede un aumento dei ricavi per prestazioni rispetto al 2022 in riferimento a: una maggiore saturazione dei posti letto specialmente nell'unità di offerta Cure Intermedie, l'incremento dell'attività del CDI e dei servizi domiciliari, l'aumento del 2,5% delle rette a carico di Regione Lombardia (deliberato a partire dall'aprile 2022), l'aumento delle rette a carico degli ospiti deciso dal Consiglio d'amministrazione per il 2023.

### **Relativamente ai costi si rilevano i seguenti elementi.**

Il costo del personale costituisce per la Fondazione la parte maggioritaria dei costi. È obiettivo prioritario del Consiglio d'amministrazione riorganizzare i servizi e migliorare l'organizzazione, attraverso la revisione dell'organizzazione e dei piani di lavoro, l'informatizzazione e l'attività formativa, al fine di contenere il costo del personale mantenendo la qualità del servizio.

Il Consiglio d'Amministrazione a marzo 2023 ha deciso di stipulare con Sodexò Italia Spa un contratto di "Full service" per l'esternalizzazione del servizio cucina. La durata dell'appalto è di 5 anni. Sodexò prende in consegna il reparto cucina, ivi includendo i dipendenti ad oggi impiegati e sostiene i costi per la ristrutturazione dei locali. Ciò è in linea con l'obiettivo di concentrare l'impegno sull'attività istituzionale della Fondazione.

Infine è posto il massimo impegno per la revisione e l'ottimizzazione delle procedure di acquisto di beni e servizi, al fine di ridurre i costi, pur mantenendo la necessaria qualità.

**Progetti**

I progetti che la Fondazione intende realizzare nel 2023 sono descritti nel bilancio sociale.

**20. Modalità di perseguimento finalità statutarie**

La Fondazione persegue i propri scopi mediante l'utilizzo di entrate.

La Fondazione provvede alla gestione con la riscossione delle rette a carico degli ospiti, con i contributi a carico degli Enti vari, con le rendite del patrimonio e con ogni altro provento non destinato ad accrescere il patrimonio stesso.

La Fondazione ha l'obbligo di impiegare gli eventuali utili o avanzi di gestione per la realizzazione di attività istituzionali, di quelle ad esse direttamente connesse e la realizzazione di interventi volti alla conservazione, valorizzazione e implementazione del patrimonio.

**21. Attività diverse**

Per quanto illustrato in precedenza si conferma che non sono presenti attività diverse nell'ambito della Fondazione.

**22. Costi e proventi figurativi**

Non sono iscritti, in quanto non sussistono, costi e proventi figurativi per l'anno 2022.

**23. Differenze retributive**

Non vi sono differenze retributive ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs.117/2017.

IL contratto collettivo applicato al personale dipendente della Fondazione assunto fino al 31.12.2009 è quello del comparto Enti Locali. Dal 01.01.2010 la Fondazione ha effettuato le assunzioni di nuovo personale utilizzando il contratto UNEBA.

Rapporto tra retribuzione annua lorda massima e minima dei lavoratori dipendenti dell'Ente:

Salario lordo anno 2022	€ di competenza
Massimo	42.859,99
Minimo	14.969
Rapporto tra minimo e massimo	0,35
Rapporto legale limite	1/8 pari 0,125
La condizione legale è verificata	SI

**24. Attività di raccolta fondi**

Non è stata attivata alcuna operazione di raccolta fondi nel corso dell'esercizio.

**25. Altre Informazioni****Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenzia che la Fondazione, nel corso del 2022, ha ricevuto i seguenti contributi (o sovvenzione o incarichi retribuiti o, comunque, qualsiasi vantaggio economico di qualunque genere) da pubbliche amministrazioni:

DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	IMPORTO INCASSATO	DATA INCASSO	CAUSALE
AGENZIA DELLE ENTRATE	€ 3.274,40	16/12/2022	5x1000 anno 2021 per Redditi 2020
COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE	€ 5.000,00	01/02/2022	Sostegno alle associazioni/enti in difficoltà per emergenza Covid
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE	€ 9.596,75	19/04/2022	Credito protezione civile DPCM 26/10/2018
AGENZIA NAZIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	€ 750,00	07/04/2022	Programma operativo nazionale iniziativa occupazione giovani
REGIONE LOMBARDIA	€ 720,00	29/06/2022	Bando formare per assumere

\*\*\*

Si segnala che non è pervenuto al Consiglio di Amministrazione o al Revisore Legale alcun rilievo sull'attività della Fondazione.

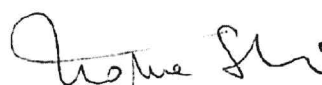
\*\*\*

Lo Stato Patrimoniale e il Rendiconto Gestionale, redatti secondo le linee guida e gli schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli Enti del Terzo Settore sopra richiamati, sono allegati alla presente relazione.

\*\*\*

Almenno San Salvatore, lì 15 maggio 2023

**Il Presidente del C.d.A.**  
(Norma Salvi)





\*\*\*

**Relazione del Revisore Unico al Bilancio Consuntivo 2022**

\*\*\*

Al Consiglio di Amministrazione della “Fondazione Giovanni Carlo Rota Onlus”

Il Revisore Unico, nell'espletamento del mandato conferitogli, ha esaminato il bilancio della “Fondazione Giovanni Carlo Rota Onlus” chiuso al 31 dicembre 2022 al fine di effettuare tutti i controlli previsti dalla vigente normativa.

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di euro -308.255=. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39” e nella sezione B) la “Relazione sull'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017”.

Si riportano di seguito le risultanze patrimoniali ed economiche di sintesi relative al bilancio di esercizio 2022, comparate con quelle dell'esercizio precedente:

**STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Immobilizzazioni	7.684.672	7.838.657
Attivo circolante	3.602.217	3.551.032
Ratei e risconti	35.164	35.705
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.322.053</b>	<b>11.425.394</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	8.058.608	8.058.608
Fondi di gestione (es. prec)	-310.556	-302.006
Altre riserve	2	0
Risultato di gestione	-308.255	-8.550
Fondi per rischi ed oneri	201.591	211.091
TFR	1.852.646	1.923.372
Debiti	1.202.628	1.125.810
Ratei e Risconti	625.389	417.069
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.322.053</b>	<b>11.425.394</b>

**RENDICONTO DELLA GESTIONE**

<b>PROVENTI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Proventi istituzionali	7.482.507	7.287.717
Proventi finanziari e patrimoniali	18.305	15.039
Proventi straordinari	0	0
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>7.500.812</b>	<b>7.302.756</b>
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>-308.255</b>	<b>-8.550</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>7.809.067</b>	<b>7.311.306</b>

<b>ONERI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Oneri di gestione	7.789.867	7.294.086
Oneri finanziari e patrimoniali	15.271	13.291
Oneri straordinari	0	0
Imposte	3.929	3.929
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>7.809.067</b>	<b>7.311.306</b>

## **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

### Relazione sulla revisione contabile al bilancio d'esercizio

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della *Fondazione Giovanni Carlo Rota Onlus* (nel seguito anche "Ente"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022 e dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Informazioni generali" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità del revisore legale per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### **Responsabilità del Consiglio di Amministrazione per il bilancio d'esercizio**

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Consiglio di Amministrazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia rilevato l'esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell'Ente o condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

#### **Responsabilità del revisore legale per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:



- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio di Amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la predisposizione della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione dell'Ente al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione con il bilancio d'esercizio dell'Ente al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione al punto 18 è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.





## **B) Relazione sull'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di Legge e delle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli Enti del Terzo settore, emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

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

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all'art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni si rinvia alle apposite relazioni riportate nel bilancio sociale e nella relazione di missione redatti dall'ente, che costituiscono parti integranti.

Ho partecipato, ove possibile, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dal Consiglio di Amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, il Revisore Unico propone all'organo amministrativo di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori e la proposta di destinazione del risultato.

Treviglio, lì 15 maggio 2023

Il Revisore Unico  
Dott. Marco Garminati  
