

FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MEANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VITTORIO VENETO 5 MEANO 32035 SANTA GIUSTINA (BL)
Codice Fiscale	82000010254
Numero Rea	TV
P.I.	00213460256
Capitale Sociale Euro	4.082.802 i.v.
Forma giuridica	Fondazione Impresa
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

Stato patrimoniale

	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	7.481	9.659
7) altre	2.513	3.512
Totale immobilizzazioni immateriali	9.994	13.171
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.066.088	3.167.638
2) impianti e macchinario	216.575	241.357
3) attrezzature industriali e commerciali	20.583	18.673
4) altri beni	17.863	17.689
Totale immobilizzazioni materiali	3.321.109	3.445.357
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) altri titoli	168.924	165.201
Totale immobilizzazioni finanziarie	168.924	165.201
Totale immobilizzazioni (B)	3.500.027	3.623.729
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	30.542	21.860
Totale rimanenze	30.542	21.860
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.209	299.537
Totale crediti verso clienti	118.209	299.537
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.479	34.232
Totale crediti tributari	8.479	34.232
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.799	4.750
Totale crediti verso altri	3.799	4.750
Totale crediti	130.487	338.519
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	498.000	498.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	498.000	498.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	471.830	255.278
3) danaro e valori in cassa	2.141	662
Totale disponibilità liquide	473.971	255.940
Totale attivo circolante (C)	1.133.000	1.114.319
D) Ratei e risconti	24.389	14.596
Totale attivo	4.657.416	4.752.644
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.082.802	4.082.802
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1 ⁽¹⁾	2

Totale altre riserve	1	2
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(629.792)	(428.450)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(172.739)	(201.343)
Totale patrimonio netto	3.280.272	3.453.011
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	646.075	593.357
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1
Totale debiti verso banche	-	1
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	33.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	100.500	100.500
Totale debiti verso altri finanziatori	100.500	134.000
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.608	2.798
Totale acconti	1.608	2.798
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	144.959	118.502
Totale debiti verso fornitori	144.959	118.502
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.712	25.866
Totale debiti tributari	23.712	25.866
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.023	50.439
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	58.023	50.439
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	384.501	354.981
Totale altri debiti	384.501	354.981
Totale debiti	713.303	686.587
E) Ratei e risconti	17.766	19.689
Totale passivo	4.657.416	4.752.644

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	2

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.979.135	2.820.372
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	62.303	145.345
altri	108.652	190.739
Totale altri ricavi e proventi	170.955	336.084
Totale valore della produzione	3.150.090	3.156.456
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	277.649	256.139
7) per servizi	596.523	678.013
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.634.106	1.563.453
b) oneri sociali	442.131	428.480
c) trattamento di fine rapporto	112.305	166.187
Totale costi per il personale	2.188.542	2.158.120
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.199	2.930
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	191.650	193.716
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	39.582	28.156
Totale ammortamenti e svalutazioni	236.431	224.802
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.682)	257
14) oneri diversi di gestione	49.956	37.269
Totale costi della produzione	3.340.419	3.354.600
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(190.329)	(198.144)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	75	7
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14.073	1.605
Totale proventi diversi dai precedenti	14.073	1.605
Totale altri proventi finanziari	14.148	1.612
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	281	598
Totale interessi e altri oneri finanziari	281	598
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	13.867	1.014
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	3.723	-
Totale rivalutazioni	3.723	-
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	4.213
Totale svalutazioni	-	4.213
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	3.723	(4.213)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(172.739)	(201.343)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(172.739)	(201.343)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(172.739)	(201.343)
Interessi passivi/(attivi)	(13.867)	(1.014)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(16.759)	(110.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(203.365)	(312.357)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	112.305	166.187
Ammortamenti delle immobilizzazioni	196.849	196.646
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	4.213
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(3.023)	(9.814)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	306.131	357.232
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	102.766	44.875
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(8.682)	257
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	181.328	(261.878)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	26.457	(10.905)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(9.793)	100.299
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.923)	(17.575)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	57.397	(14.617)
Totale variazioni del capitale circolante netto	244.784	(204.419)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	347.550	(159.544)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	13.867	1.014
(Imposte sul reddito pagate)	3.067	2.916
(Utilizzo dei fondi)	(59.587)	(277.429)
Totale altre rettifiche	(42.653)	(273.499)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	304.897	(433.043)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(71.723)	(35.485)
Disinvestimenti	20.380	215.150
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.022)	(11.590)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(53.365)	168.075
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1)	(1)
(Rimborso finanziamenti)	(33.500)	(33.500)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(33.501)	(33.501)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	218.031	(298.469)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	255.278	553.156
Danaro e valori in cassa	662	1.253
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	255.940	554.409

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	471.830	255.278
Danaro e valori in cassa	2.141	662
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	473.971	255.940

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 una perdita d'esercizio pari a Euro (172.739).

Attività svolte

La Fondazione svolge esclusivamente attività aventi finalità sociali e nello specifico svolge attività di assistenza agli anziani. I particolari dell'attività sono evidenziati nella relazione morale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Anche per tutto il presente esercizio si è protratto il conflitto tra Russia ed Ucraina, con le conseguenti tensioni sul mercato energetico. Inoltre da ottobre del presente esercizio si è aperta una nuova crisi internazionale che coinvolge vari paesi del medio oriente, accrescendo la generale situazione di instabilità internazionale. A ciò si aggiunge l'elevata inflazione accumulata nel corso dell'esercizio, a causa principalmente dell'aumento dei prezzi delle fonti energetiche, che restano tutt'ora a livelli elevati. In questo contesto di incertezza dei mercati, sia a livello nazionale che internazionale, l'attività della Fondazione è proseguita regolarmente.

L'incremento dei ricavi delle prestazioni di 159 mila euro è stato assorbito da una riduzione degli altri ricavi e proventi, principalmente dovuti a proventi straordinari che non si sono ripetuti nel corrente esercizio. Di conseguenza il valore della produzione si è ridotto di 6 mila euro.

Al contempo, i costi della produzione si sono ridotti di 14 mila euro, portandoci la differenza tra proventi e costi della produzione a - 190 mila euro (+8 mila euro rispetto allo scorso esercizio).

A ciò si aggiunge un incremento dei proventi finanziari dovuti all'aumento dei tassi di interesse, portando la perdita complessiva dell'esercizio a 173 mila euro, con una riduzione di 29 mila euro rispetto alla perdita del precedente esercizio.

Criteri di formazione

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 l'atto di indirizzo dell'Agenzia delle Onlus per la redazione del Bilancio di esercizio degli Enti Non Profit, 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 dalle legge

Gli schemi di bilancio utilizzati sono quelli previsti dal codice civile. Il rendiconto finanziario è stato redatto in conformità allo schema proposto dal principio contabile OIC 10 (metodo indiretto).

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c e art. 2423-bis C.c)

Nella redazione del presente bilancio, sono state rispettate le clausole generali di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

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;
- 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 nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente 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 ed 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 della Fondazione.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

La Fondazione non ha operato alcuna deroga alle disposizioni del codice civile, ai sensi del 5 comma dell'art. 2423 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.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

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;

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.994	13.171	(3.177)

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ivi inclusi gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, 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 oneri pluriennali da ammortizzare sono relativi alla costituzione di un'ipoteca e sono ammortizzati in 15 anni a decorrere dall'anno 2011.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	24.335	15.001	39.336
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.676	11.489	26.165
Valore di bilancio	9.659	3.512	13.171
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.022	-	2.022
Ammortamento dell'esercizio	4.200	999	5.199
Totale variazioni	(2.178)	(999)	(3.177)
Valore di fine esercizio			
Costo	26.358	15.001	41.359
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.877	12.488	31.365
Valore di bilancio	7.481	2.513	9.994

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono al costo relativo alla costituzione di un'ipoteca necessaria ai fini dell'assegnazione del Fondo di rotazione erogato dalla Regione Veneto di complessivi euro 500.000,00, che dovrà essere restituito in 15 anni a decorrere dall'anno 2011.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.321.109	3.445.357	(124.248)

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo della vita utile, e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento, in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo, che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

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

Categorie	
Fabbricati	3%
Impianti specifici e macchinari	15%
Attrezzature varie e sanitarie	15%
Arredi	15%
Mobili e macchine ordinarie ufficio	12%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Automezzi da trasporto	20%
Autovetture	25%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.019.784	751.050	211.221	395.775	6.377.830
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.852.146	509.693	192.548	378.086	2.932.473
Valore di bilancio	3.167.638	241.357	18.673	17.689	3.445.357
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	50.830	5.331	8.255	7.307	71.723
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	3.621	-	-	-	3.621
Ammortamento dell'esercizio	148.059	30.113	6.345	7.133	191.650
Altre variazioni	(700)	-	-	-	(700)
Totale variazioni	(101.550)	(24.782)	1.910	174	(124.248)
Valore di fine esercizio					
Costo	5.066.293	716.043	215.841	401.166	6.399.343
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.000.205	499.468	195.258	383.303	3.078.234
Valore di bilancio	3.066.088	216.575	20.583	17.863	3.321.109

La Fondazione per la ristrutturazione dell'immobile strumentale ha ricevuto contributi in conto impianti che ha portato a riduzione del costo dell'immobilizzazione strumentale come previsto dall'OIC 16. I contributi complessivamente ricevuti sono pari ad euro 4.583.305,06 di cui euro 2.574.785,35 dalla Regione Veneto e euro 2.008.519,71 dalla Fondazione Cariverona.

Nell'esercizio sono stati ceduti terreni non strumentali per euro 20.380, aventi un costo storico di euro 3.621, con una plusvalenza di euro 16.759 ed è stato acquistato un fabbricato non strumentali per euro 55.830.

Sono stati inoltre dismessi macchinari del costo storico di euro 40.339, attrezzature del costo storico di euro 3.636 e mobili e arredi del costo storico di euro 1.916, tutti completamente ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
168.924	165.201	3.723

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della Fondazione fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al minore tra il costo di acquisto, maggiorato dei costi accessori, e il valore di mercato.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	169.530
Svalutazioni	4.329
Valore di bilancio	165.201
Variazioni nell'esercizio	
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	3.723
Totale variazioni	3.723
Valore di fine esercizio	
Costo	169.530
Svalutazioni	606
Valore di bilancio	168.924

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alla sottoscrizione dei seguenti titoli:

	Altri titoli
Fondo FLES.Equilibrio	29.545
Fondo Eurizon Obbl. Cedola	9.995
Fondo E. MA VALUTARIO 10/24 A	9.995
Fondo TOP SELECTION EQUIL 09/24 A	9.995
Fondo EQ TAR 50 09/24	9.995
Polizza riservata Banca Intesa	100.000
Svalutazione	-606
Arrotondamento	5
Valore di fine esercizio	168.924

Al termine dell'esercizio il valore dei fondi è stato adeguato al valore di mercato attraverso l'iscrizione di apposito fondo svalutazione.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
30.542	21.860	8.682

Le rimanenze di materie di consumo sono iscritte al costo di acquisto, utilizzando il metodo del costo ultimo, che è minore rispetto al valore di mercato costituito dal costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato e non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	21.860	8.682	30.542
Totale rimanenze	21.860	8.682	30.542

Le rimanenze finali sono così composte:

	Rimanenze finali
Alimentari	9.966
Materiale di consumo	7.236
Dotazione posti letto	13.340
Valore di fine esercizio	30.542

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
130.487	338.519	(208.032)

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 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.

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	299.537	(181.328)	118.209	118.209
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	34.232	(25.753)	8.479	8.479
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.750	(951)	3.799	3.799
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	338.519	(208.032)	130.487	130.487

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

	Crediti verso clienti
Crediti v/clienti	149.198
Fatture da emettere	99.680
F/do rischi su crediti v/clienti	-130.669
Valore di fine esercizio	118.209

La voce “Crediti tributari” risulta così composta:

	Crediti tributari
Regioni c/lrap	0
Erario c/lva	4.245
Erario c/lres	2.537
Erario c/imp. sost. Tfr	43
Crediti da compensare	1.654
Altri crediti tributari	0
Valore di fine esercizio	8.479

La voce “Crediti verso altri” risulta così composta:

	Crediti verso altri
Inail c/conguaglio	2.599
Altri crediti verso dipendenti	1.200
Crediti verso Regione	0
Valore di fine esercizio	3.799

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	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	118.209	118.209
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.479	8.479
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.799	3.799
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	130.487	130.487

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono crediti nell'attivo circolante con obbligo di retrocessione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo a inizio esercizio	91.087		91.087
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio	39.582		39.582
Saldo a fine esercizio	130.669		130.669

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento per tenere conto dei crediti valutati come di difficile esigibilità.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
498.000	498.000	

I titoli non immobilizzati sono valutati al minore tra il costo e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, si riferiscono ad investimenti in polizze assicurative.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
473.971	255.940	218.031

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	255.278	216.552	471.830
Denaro e altri valori in cassa	662	1.479	2.141
Totale disponibilità liquide	255.940	218.031	473.971

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
24.389	14.596	9.793

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e /o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.468	7.946	9.414
Risconti attivi	13.128	1.847	14.975
Totale ratei e risconti attivi	14.596	9.793	24.389

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Rateo interessi attivi	4.853
Rateo rimborso sinistro	2.473
Rateo incentivo GSE	12.075
Assicurazioni	12.075
Altri di ammontare non apprezzabile	(7.684)
Totale	24.389

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	4.082.802	-			4.082.802
Altre riserve					
Varie altre riserve	2	(1)			1
Totale altre riserve	2	(1)			1
Utili (perdite) portati a nuovo	(428.450)	(201.342)			(629.792)
Utile (perdita) dell'esercizio	(201.343)	201.343		(172.739)	(172.739)
Totale patrimonio netto	3.453.011	-		(172.739)	3.280.272

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	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.082.802	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Utili portati a nuovo	(629.792)	
Totale	3.453.011	

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

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
646.075	593.357	52.718

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 dell'ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Ai sensi della riforma sulla previdenza complementare, il TFR è stato versato, in parte ai Fondi pensione scelti dai dipendenti e in parte al Fondo di Tesoreria presso l'INPS.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	593.357
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	112.305
Utilizzo nell'esercizio	59.587
Totale variazioni	52.718
Valore di fine esercizio	646.075

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
713.303	686.587	26.716

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 esistenti al 31/12/2015 sono valutati al valore nominale secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 19 par. 91.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1	(1)	-	-	-
Debiti verso altri finanziatori	134.000	(33.500)	100.500	-	100.500
Acconti	2.798	(1.190)	1.608	1.608	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	118.502	26.457	144.959	144.959	-
Debiti tributari	25.866	(2.154)	23.712	23.712	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.439	7.584	58.023	58.023	-
Altri debiti	354.981	29.520	384.501	384.501	-
Totale debiti	686.587	26.716	713.303	612.803	100.500

I "Debiti verso altri finanziatori" sono relativi al fondo di rotazione emesso dalla Regione Veneto garantito da ipoteca sull'immobile della Fondazione, e sul quale non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale, in quanto già esistente alla data del 1.1.2016.

Gli "Acconti" sono relativi ad anticipi da clienti.

I "Debiti verso fornitori" risultano così composti:

	Debiti verso fornitori
Debiti v/fornitori	72.512
Fatture da ricevere	72.500
Note di credito da ricevere	-52
Valore di fine esercizio	144.960

I "Debiti tributari" risultano così composti:

	Debiti tributari
Imposta sostitutiva Tfr	0
Erario c/ritenuta lavoro dipendente	18.284
Erario c/ritenuta lavoro autonomo	0
Erario c/lva	5.428
Valore di fine esercizio	23.712

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	53.900
Debiti verso fondi pensione	4.123
Valore di fine esercizio	58.023

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

	Altri debiti
Dipendenti c/retribuzioni	94.619
Dipendenti c/ferie e 14ma da liquidare	225.726

	Altri debiti
Debiti per cauzioni	29.081
Debiti verso sindacati	1.129
Debiti per cessione del quinto	0
Debiti verso ex ospite	33.624
Altri debiti	323
Valore di fine esercizio	384.502

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	Italia	Totale
Debiti verso altri finanziatori	100.500	100.500
Acconti	1.608	1.608
Debiti verso fornitori	144.959	144.959
Debiti tributari	23.712	23.712
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	58.023	58.023
Altri debiti	384.501	384.501
Debiti	713.303	713.303

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso altri finanziatori	100.500	100.500
Acconti	1.608	1.608
Debiti verso fornitori	144.959	144.959
Debiti tributari	23.712	23.712
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	58.023	58.023
Altri debiti	384.501	384.501
Totale debiti	713.303	713.303

I debiti assistiti da ipoteca sono relativi al Fondo di rotazione della Regione veneto per un valore complessivo di euro 500.000.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Non ci sono debiti con obblighi di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.766	19.689	(1.923)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	439	864	1.303
Risconti passivi	19.250	(2.787)	16.463
Totale ratei e risconti passivi	19.689	(1.923)	17.766

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Oneri bancari	1.287
Contributo ambienti di lavoro	16
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	17.766

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Al 31/12/2023 non ci sono risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.150.090	3.156.456	(6.366)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.979.135	2.820.372	158.763
Altri ricavi e proventi	170.955	336.084	(165.129)
Totale	3.150.090	3.156.456	(6.366)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
Rette ospiti	1.785.921	1.628.163
Contributo non autosufficienti	979.916	890.283
Assistenza domiciliare	54.535	53.386
Totale	2.820.372	2.571.831

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	2.979.135
Totale	2.979.135

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.979.135
Totale	2.979.135

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.340.419	3.354.600	(14.181)

I costi della produzione sono classificati per natura e sono stati indicati al netto dei resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C16.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.), qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie prime e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi.

Si precisa che l'IVA indetraibile è stata sommata al relativo costo di acquisto.

Gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono stati iscritti per natura, fra le voci di costo cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B12 e B13.

Variazione dei costi della produzione.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	277.649	256.139	21.510
Servizi	596.523	678.013	(81.490)
Salari e stipendi	1.634.106	1.563.453	70.653
Oneri sociali	442.131	428.480	13.651
Trattamento di fine rapporto	112.305	166.187	(53.882)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.199	2.930	2.269
Ammortamento immobilizzazioni materiali	191.650	193.716	(2.066)
Svalutazioni crediti attivo circolante	39.582	28.156	11.426
Variazione rimanenze materie prime	(8.682)	257	(8.939)
Oneri diversi di gestione	49.956	37.269	12.687
Totale	3.340.419	3.354.600	(14.181)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.867	1.014	12.853

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	75	7	68
Proventi diversi dai precedenti	14.073	1.605	12.468
(Interessi e altri oneri finanziari)	(281)	(598)	317
Totale	13.867	1.014	12.853

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	281
Totale	281

Descrizione	Altre	Totale
Sconti o oneri finanziari	281	281
Totale	281	281

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su titoli	75	75
Altri proventi	14.074	14.074
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	14.148	14.148

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.723	(4.213)	7.936

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di immobilizzazioni finanziarie	3.723		3.723
Totale	3.723		3.723

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di immobilizzazioni finanziarie		4.213	(4.213)
Totale		4.213	(4.213)

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.)

Non ci sono elementi di ricavo di incidenza eccezionali.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Non ci sono elementi di ricavo di incidenza eccezionali.

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

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.

Considerata la perdita dell'esercizio, non sono previste imposte nell'esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	1	1	
Impiegati	2	2	
Altri	73	76	(3)
Totale	76	79	(3)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore servizi UNEBA/ENTI LOCALI.

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

	Sindaci
Compensi	5.075

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non ci sono patrimoni destinati a specifici affari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Non ci sono operazioni con parti correlate.

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

A causa delle crescenti tensioni internazionali a seguito delle guerre in corso in varie parti della terra e l'aumento dei prezzi registrati nel corso del 2023, accompagnato anche da un aumento dei tassi di interesse, si rende necessario tenere monitorati con maggior attenzione i principali indicatori economico-finanziari.

Si ritiene, in ogni caso, che la sussistenza del requisito della continuità aziendale non sia pregiudicata, considerata la patrimonializzazione dell'Ente.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Non ci sono strumenti finanziari derivati.

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

Gli obblighi di trasparenza, ex art. 1 co. 125 della L. 124/2017, sono assolti mediante pubblicazione nei termini di legge, 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'esercizio dalle PA e dagli enti e società da questi controllati, sia direttamente che indirettamente.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di riportare a nuovo la perdita di esercizio di euro 172.738,66.