

**FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA - ONLUS**

Sede in: PIAZZA PRINA N. 1 - 22036 - ERBA (CO)

Codice fiscale: 82003210133

Partita IVA: 01224400133

N.Iscrizione R.E.A.: 278709

**Bilancio al 31/12/2018**

	al 31/12/2018	al 31/12/2017
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>B ) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>		
I ) Immobilizzazioni immateriali:		
7 ) Altre	14.352	17.946
<b>TOTALE Immobilizzazioni immateriali:</b>	<b>14.352</b>	<b>17.946</b>
II ) Immobilizzazioni materiali:		
1 ) Terreni e fabbricati	2.936.778	3.019.980
2 ) Impianti e macchinario	65.113	39.465
3 ) Attrezzature industriali e commerciali	347.554	323.307
4 ) Altri beni	145.621	191.992
<b>TOTALE Immobilizzazioni materiali:</b>	<b>3.495.066</b>	<b>3.574.744</b>
<b>TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>	<b>3.509.418</b>	<b>3.592.690</b>
<b>C ) Attivo circolante:</b>		
I ) Rimanenze:		
4 ) Prodotti finiti e merci	98.810	93.653
<b>TOTALE Rimanenze:</b>	<b>98.810</b>	<b>93.653</b>
II ) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1 ) verso clienti		
-entro l'esercizio	94.783	197.724
<b>TOTALE verso clienti</b>	<b>94.783</b>	<b>197.724</b>
5 - Bis) Crediti tributari		
-entro l'esercizio	1.139	1.174
<b>TOTALE 5 - Bis) Crediti tributari</b>	<b>1.139</b>	<b>1.174</b>
5 - Quater) Verso altri		
-entro l'esercizio	59.927	37.734
<b>TOTALE 5 - Quater) Verso altri</b>	<b>59.927</b>	<b>37.734</b>
<b>TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>	<b>155.849</b>	<b>236.632</b>

III ) Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

6 ) altri titoli 100.000 100.000

**TOTALE Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:**

**100.000 100.000**

IV ) Disponibilita' liquide:

1 ) Depositi bancari e postali 3.298.860 2.923.713

2 ) Assegni 815 10.120

3 ) Denaro e valori in cassa 1.333 2.426

**TOTALE Disponibilita' liquide:**

**3.301.008 2.936.259**

**TOTALE Attivo circolante:**

**3.655.667 3.366.544**

D ) Ratei e risconti

15.224 9.817

**TOTALE ATTIVO**

**7.180.309 6.969.051**

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A ) Patrimonio netto:

I ) Capitale 575.566 559.786

VI ) Altre riserve 3 2

IX ) Utile (perdita) dell'esercizio 476.900 15.783

**TOTALE Patrimonio netto:**

**1.052.469 575.571**

B ) Fondi per rischi ed oneri:

4 ) Altri 1.226.000 1.434.000

**TOTALE Fondi per rischi ed oneri:**

**1.226.000 1.434.000**

C ) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

292.082 312.958

D ) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

4 ) Debiti verso banche

-entro l'esercizio 99.556 94.192

-oltre l'esercizio 2.596.831 2.696.386

**TOTALE Debiti verso banche**

**2.696.387 2.790.578**

5 ) Debiti verso altri finanziatori

-entro l'esercizio 69.384 69.385

-oltre l'esercizio 208.670 278.054

**TOTALE Debiti verso altri finanziatori**

**278.054 347.439**

6 ) Acconti

-entro l'esercizio 152 252

**TOTALE Acconti**

**152 252**

7 ) Debiti verso fornitori

-entro l'esercizio 574.007 552.107

**TOTALE Debiti verso fornitori**

**574.007 552.107**

12 ) Debiti tributari

-entro l'esercizio 150.514 161.064

**TOTALE Debiti tributari**

**150.514 161.064**

13 ) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
-entro l'esercizio	263.354	200.200
<b>TOTALE Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>263.354</b>	<b>200.200</b>
14 ) altri debiti		
-entro l'esercizio	610.875	564.246
-oltre l'esercizio	35.900	29.500
<b>TOTALE altri debiti</b>	<b>646.775</b>	<b>593.746</b>
<b>TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>	<b>4.609.243</b>	<b>4.645.386</b>
E ) Ratei e risconti:	515	1.136
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.180.309</b>	<b>6.969.051</b>

**CONTO ECONOMICO**

<b>A ) Valore della produzione:</b>		
1 ) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.353.588	9.152.717
5 ) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		
- Altri	459.018	169.335
<b>TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:</b>	<b>459.018</b>	<b>169.335</b>
<b>TOTALE Valore della produzione:</b>	<b>9.812.606</b>	<b>9.322.052</b>
<b>B ) Costi della produzione:</b>		
6 ) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo	631.687	540.952
7 ) Costi per servizi	2.128.137	2.137.560
8 ) per godimento di beni di terzi:	19.752	19.294
9 ) per il personale:		
a ) Salari e stipendi	4.374.804	4.306.234
b ) Oneri sociali	1.187.245	1.163.861
c ) Trattamento di fine rapporto	273.053	266.939
e ) Altri costi	118.703	107.684
<b>TOTALE per il personale:</b>	<b>5.953.805</b>	<b>5.844.718</b>
10 ) Ammortamento e svalutazioni:		
a ) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	7.247	7.380
b ) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	258.338	262.040
d ) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.311	4.496
<b>TOTALE Ammortamento e svalutazioni:</b>	<b>274.896</b>	<b>273.916</b>
11 ) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(5.157)	(2.447)
12 ) Accantonamenti per rischi	259.410	418.069
14 ) Oneri diversi di gestione	15.880	15.140
<b>TOTALE Costi della produzione:</b>	<b>9.278.410</b>	<b>9.247.202</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione</b>	<b>534.196</b>	<b>74.850</b>

**C ) Proventi e oneri finanziari:**

16 ) Altri proventi finanziari:

d ) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:

- Proventi diversi

3.141 4.719

**TOTALE Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:**

**3.141 4.719**

**TOTALE Altri proventi finanziari:**

**3.141 4.719**

17 ) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:

- Inter. e oner.fin. diversi

60.437 63.786

**TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:**

**60.437 63.786**

**TOTALE Proventi e oneri finanziari:**

**(57.296) (59.067)**

**Risultato prima delle imposte**

**476.900 15.783**

**21) Utile (perdite) dell'esercizio**

**476.900 15.783**

## Fondazione Giuseppina Prina ONLUS

### Rendiconto Finanziario Anno 2018

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	2018	2017
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>476.900</b>	<b>15.783</b>
Interessi passivi	60.437	63.786
(Interessi attivi)	-3.141	-4.719
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>534.196</b>	<b>74.850</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi rischi	259.410	418.069
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	7.247	7.380
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	258.338	262.040
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	9.311	4.496
Altre rettifiche per elementi non monetari	-328.712	0
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>739.790</b>	<b>766.835</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-5.157	-2.447
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	93.630	24.242
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	21.900	-142.872
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-5.407	-1.618
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-621	-1.635
Altre variazioni del capitale circolante netto	83.373	63.648
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>927.508</b>	<b>706.153</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	3.141	4.719
(Interessi pagati)	-60.437	-63.786
Incremento Fondo TFR	273.053	266.939
<i>Utilizzo dei fondi</i>		
(Utilizzo fondo adeguamenti contrattuali)	-51.288	0
(Utilizzo fondo rischi diversi)	0	-133.394
(Utilizzo fondo TFR)	-293.929	-261.539
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>798.048</b>	<b>519.092</b>

<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>798.048</b>	<b>519.092</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-266.070	-211.618
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-3.653	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	50.000
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-269.723</b>	<b>-161.618</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	5.364	5.074
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti mutui	-99.555	-94.192
Rimborso FRISL	-69.385	-69.385
<i>Mezzi propri</i>		
Donazioni conto capitale	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-163.576</b>	<b>-158.503</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>364.749</b>	<b>198.971</b>
Disponibilità liquide al 1° gennaio	2.936.259	2.737.288
Disponibilità liquide al 31 dicembre	3.301.008	2.936.259

Erba, 29.04.2018

IL DIRETTORE  
 Dott.ssa Loredana Masperi  


# FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA – ONLUS

Sede in: Piazza Prina, 1 – 22036 ERBA (CO)

Codice Fiscale: 82003210133 Partita IVA: 01224400133

N. Iscrizione REA CCIAA Como: 278709

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2018

Stimato Consiglio di Amministrazione, Vi sottoponiamo il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, che, in base all'articolo 2423 del Codice Civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso. In relazione al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

### Criteria di valutazione (articolo 2427 n. 1)

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (articoli 2423 e seguenti) e dei criteri di valutazione (articolo 2426), integrati dai principi contabili emessi dall'OIC (Organismo Italiano Contabilità).

Nel bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2017.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato patrimoniale, ed in relazione a ciò sono inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale, non essendovi incertezze significative tali da far venir meno i presupposti della stessa continuità aziendale.

I criteri di valutazione, invariati rispetto all'esercizio precedente, sono di seguito esposti.

#### ◆ Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti. Qualora emergessero perdite durevoli di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le aliquote applicate sono riportate nel prospetto che segue:

- Software 20,0 %

◆ **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Sono esposti al netto del relativo fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche che riflettano la residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate sono riportate nel prospetto che segue:

- Attrezzature cucina 12,5 %
- Attrezzatura tecnica 12,5 %
- Attrezzatura sanitaria 12,5 %
- Attrezzatura varia 12,5 %
- Mobili e arredi 10,0 %
- Macchine ufficio ordinarie 12,0 %
- Macchine ufficio elettroniche-elaboratori 20,0 %
- Automezzi e veicoli da trasporto 25,0 %
- Fabbricati 2,0 %
- Costruzioni leggere 10,0 %
- Impianti e macchinari 15,0 %
- Impianti specifici 15,0 %
- Impianti telefonici 20,0 %
- Teleria piana 20,0 %
- Mobili e arredi nuovo CDI 10,0 %

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

◆ **Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate secondo il metodo del costo medio ponderato. Esse risultano superiori al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

◆ **Crediti**

I crediti sono rilevati al costo ammortizzato, sulla base del metodo del tasso di interesse effettivo, tenuto conto del fattore temporale. Per i crediti a breve termine, si ritiene tuttavia che il valore nominale possa essere una buona approssimazione del costo ammortizzato, in quanto l'impatto della logica dell'attualizzazione, previsto dallo stesso metodo del costo ammortizzato, sarebbe trascurabile. Qualora vi sia evidenza di indicatori di riduzioni di valore, i crediti



vengono adeguati al valore di presumibile realizzo, mediante l'iscrizione di apposito fondo svalutazione. Se nei periodi successivi vengono meno le motivazioni delle precedenti svalutazioni, il valore dei crediti viene ripristinato fino a concorrenza del valore che sarebbe derivato dall'applicazione del costo ammortizzato qualora non fosse stata effettuata la svalutazione.

◆ **Ratei**

Sono iscritti in tale voce quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale.

◆ **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Gli stanziamenti riflettono la più attendibile stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

I fondi per rischi possono altresì includere oneri stanziati a fronte dei previsti interventi di manutenzione alla struttura ricettiva aventi natura sostanzialmente ciclica.

◆ **Fondo trattamento di fine rapporto personale dipendente**

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo d'indici.

◆ **Debiti**

I debiti sono rilevati al costo ammortizzato, sulla base del metodo del tasso di interesse effettivo, tenuto conto del fattore temporale. Per i debiti a breve termine, si ritiene tuttavia che il valore nominale possa essere una buona approssimazione del costo ammortizzato, in quanto l'impatto della logica dell'attualizzazione, previsto dallo stesso metodo del costo ammortizzato, sarebbe trascurabile.

◆ **Ricavi e costi**

I ricavi sono riconosciuti in concomitanza con l'effettuazione delle prestazioni fornite secondo il principio della competenza economica.

I costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica.

Le imposte sul reddito d'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni fiscali in vigore e tengono eventualmente conto anche della fiscalità differita. I crediti per imposte anticipate sono contabilizzati solo se sussiste la ragionevole certezza del loro recupero nei futuri esercizi.

**Movimenti delle immobilizzazioni (articolo 2427 n. 2)**

Il prospetto che segue riporta per ciascuna categoria di immobilizzazioni materiali il costo storico, l'importo degli ammortamenti effettuati negli esercizi precedenti, i movimenti intercorsi nell'esercizio corrente e il valore netto al 31.12.2018.

**Immobilizzazioni immateriali**

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2018	Fondo Amm. al 01.01.2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm. esercizio	Totale netto
Software	63.453	45.507	3.653	0	7.247	14.352
Oneri Ristr. Fabbricato A	847.000	847.000	0	0	0	0
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>910.453</b>	<b>892.507</b>	<b>3.653</b>	<b>0</b>	<b>7.247</b>	<b>14.352</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2018	Fondo Amm. al 01.01.2018	Incrementi esercizio	Decrementi netti esercizio	Amm. esercizio	Totale netto
Fabbricato C Appartamenti	455.800	455.800	0	0	0	0
Terreno di Como	3.129	3.129	0	0	0	0
Fabbricato B	805.036	776.695	0	0	701	27.640
Fabbricato C-CDI	509.776	326.277	0	0	10.195	173.304
Fabbricato D	3.520.880	873.209	0	0	70.418	2.577.253
Costruzioni Leggere	18.880	13.511	0	0	1.888	3.481
Fabbricato eredità	149.500	0	0	0	0	149.500
Terreno Valbrona	2.300	0	0	0	0	2.300
Terreno Lasnigo	3.300	0	0	0	0	3.300
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	<b>5.468.601</b>	<b>2.448.621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83.202</b>	<b>2.936.778</b>
Impianti e macchinari	35.734	18.700	36.641	0	6.302	47.373
Impianti specifici	190.368	167.938	0	0	4.690	17.740
Impianti telefonici	23.012	23.012	0	0	0	0
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>	<b>249.114</b>	<b>209.650</b>	<b>36.641</b>	<b>0</b>	<b>10.992</b>	<b>65.113</b>
Attrezzatura cucina	240.226	164.480	33.571	0	17.445	91.872
Attrezzatura tecnica	212.838	121.995	33.731	0	21.866	102.708
Attrezzatura sanitaria	347.849	224.054	28.766	0	28.594	123.967
Attrezzatura varia	109.377	76.453	6.243	0	10.160	29.007
Teleria piana	126.018	126.018	0	0	0	0
<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>1.036.308</b>	<b>713.000</b>	<b>102.311</b>	<b>0</b>	<b>78.065</b>	<b>347.554</b>

Voce di bilancio	Costo storico al 01.01.2018	Fondo Amm. al 01.01.2018	Incrementi esercizio	Decrementi netti esercizio	Amm. esercizio	Totale netto
Mobili e arredi	753.019	591.025	20.999	0	68.669	114.324
Macchine uff. ordinarie	616	616	0	0	0	0
Macchine uff. elettroniche	77.116	56.375	18.708	0	9.494	29.955
Automezzi	149.545	146.039	0	0	3.506	0
Mobili e arr nuovo CDI	44.093	38.342	0	0	4.409	1.342
<b>ALTRI BENI</b>	<b>1.024.389</b>	<b>832.397</b>	<b>39.707</b>	<b>0</b>	<b>86.078</b>	<b>145.621</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>7.778.412</b>	<b>4.203.668</b>	<b>178.659</b>	<b>0</b>	<b>258.337</b>	<b>3.495.066</b>

Tra le immobilizzazioni materiali sono inseriti a Bilancio i seguenti beni iscritti al valore di acquisto e non ammortizzati in quanto non soggetti a perdita di valore con il trascorrere del tempo:

- Terreno di Lasnigo
- Terreno di Valbrona
- Fabbricati eredità Molteni

<b><i>Variazioni delle altre voci dell'attivo e del passivo (articolo 2427 n. 4)</i></b>
--

### ATTIVO CIRCOLANTE

Attivo circolante	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
<b>I – Rimanenze</b>		
1. Prodotti finiti	93.653	98.810
<b>II – Crediti</b>		
2. Crediti Vs. clienti	197.724	94.783
3. Crediti Tributari	1.174	1.139
4. Crediti Vs. altri	37.734	59.927
<b>III – Attività fin. non cost. imm.</b>		
6. Altri titoli	100.000	100.000
<b>IV – Disponibilità liquide</b>		
7. Depositi bancari e postali	2.923.713	3.298.860
8. Assegni, denaro e valori in cassa	12.546	2.148
<b>TOTALE</b>	<b>3.366.544</b>	<b>3.655.667</b>

◆ **Rimanenze**

<b>Rimanenze</b>	<b>Valori al 31/12/2017</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>
1. Detergenti	13.339	13.763
2. Presidi chirurgici e medicazione	18.868	17.201
3. Medicinali	24.440	21.632
4. Presidi per incontinenti	11.236	9.600
5. Teleria e divise	25.770	25.052
6. Generi alimentari	-	11.562
<b>TOTALE</b>	<b>93.653</b>	<b>98.810</b>

Il valore delle rimanenze di magazzino, successivamente utilizzate nel normale svolgimento dell'attività socio-sanitaria attuata dall'Ente, è stato determinato sulla base del costo medio ponderato di acquisto.

La giacenza di medicinali, pari ad €21.632, viene rilevata mediante procedure di carico/scarico e valorizzata attraverso l'utilizzo di un apposito software installato presso la Farmacia Centrale della Fondazione.

Sempre con un apposito software di gestione del magazzino si sono rilevati consumi e giacenze per i detergenti, che presentano al 31.12.2018 un valore di €13.763, per i presidi chirurgici e di medicazione per € 17.201, per i presidi per incontinenti € 9.600 e per la teleria e divise € 25.052. Al 31.12.2018 si sono rilevate giacenze anche per i generi alimentari, presenti in bilancio a seguito dell'internalizzazione del servizio mensa avviata in data 01.12.2018.

◆ **Crediti**• Crediti verso clienti

Tale categoria comprende crediti per fatture già emesse per €83.292 (€147.525 al 31.12.2017) e per fatture da emettere (contributi forfetari ATS e contributi vari) per € 121.491 (€170.199 al 31.12.2017). Detta voce è esposta al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 110.000 (€ 120.000 al 31.12.2017).

• Crediti tributari

Tale voce è così composta:

<b>Crediti tributari</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
Crediti v/erario per IRES	734	0
Erario c/imposta sostitutiva Fondo Tesoreria	440	1.139
Credito IVA	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.174</b>	<b>1.139</b>

- Crediti verso altri

Tale voce è così composta:

<b>Crediti verso Altri</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
Crediti pendenti Impresa Binda	344.436	344.436
Fondo svalutazione Crediti Impresa Binda	-344.436	-344.436
Crediti per contributi diversi	100.000	100.000
Fondo sval. Crediti per contributi diversi	-100.000	-100.000
Crediti diversi	0	0
Anticipazioni a fornitori	37.734	59.533
Crediti v/dipendenti	0	140
Note credito da ricevere	0	254
<b>TOTALE</b>	<b>37.734</b>	<b>59.927</b>

I crediti pendenti verso l'impresa Binda e quelli per contributi diversi sono stati prudenzialmente svalutati nella loro interezza.

- ◆ **Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni**

Tale voce è così composta:

<b>Altri titoli</b>	<b>Valori al 31/12/2017</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>
Buoni risparmio bancari	100.000	100.000
<b>TOTALE</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

- ◆ **Disponibilità liquide**

Tale voce è così composta:

<b>Disponibilità Liquide</b>	<b>Valori al 31/12/2017</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>
Depositi bancari e postali	2.923.713	3.298.860
Assegni	10.120	815
Denaro e valori in cassa	2.426	1.333
<b>TOTALE</b>	<b>2.936.259</b>	<b>3.301.008</b>

◆ **Ratei e risconti**

Al 31 dicembre 2018 si rilevano ratei attivi come segue:

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>Valori al 31/12/2017</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>
Ratei attivi	240	558
Risconti attivi	6.736	9.315
Costi futuri	2.811	5.351
Ricavi passati	30	0
<b>TOTALE</b>	<b>9.817</b>	<b>15.224</b>

***Patrimonio Netto***

La movimentazione delle classi componenti il Patrimonio Netto viene fornita nella seguente tabella:

<b>Patrimonio netto</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Destinazion e risultato es. prec.</b>	<b>Arrottonda menti</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>
Patrimonio	334.786	15.783	-3	=====	350.566
Patrimonio netto c/donazioni	225.000	0	0	=====	225.000
Utile (perdita) dell'esercizio	15.783	-15.783	=====	476.900	476.900
<b>TOTALE</b>	<b>575.576</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>476.900</b>	<b>1.052.466</b>

Si segnala che, nel corso dell'esercizio 2015, la Fondazione aveva ricevuto la donazione di € 300.000 a memoria della sig.ra Maria Manetta, come da atto notarile rep. n. 39416 del 20.05.2015 a rogito notaio dott.ssa Camilla Pelizzatti di Erba. Le donazioni ricevute, secondo quanto previsto dallo Statuto della Fondazione, sono da iscrivere ad incremento del patrimonio netto. Tuttavia, con lo scopo di tutelare la Fondazione rispetto al rischio di futura impugnazione della donazione Manetta, il C.d.A. ha ritenuto di iscrivere a patrimonio netto l'ammontare di €225.000, iscrivendo la differenza di €75.000 in apposita voce tra i fondi rischi.

◆ **Risultato dell'esercizio**

La voce accoglie il risultato del periodo pari ad €476.900.

La presenza di un utile significativo è giustificata da una componente non ricorrente del reddito, collegata al rilascio parziale del fondo oneri futuri contratto, come descritto nella successiva nota relativa ai fondi per rischi ed oneri.

<b>Fondi per Rischi ed Oneri</b>
----------------------------------

◆ **Fondi per rischi e oneri**

<b>Fondi Rischi e Oneri</b>	<b>Saldo al 01/01/2018</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>
Fondo oneri futuri contratto	429.000	62.000	-380.000	111.000
Fondo spese adeguamenti strutturali	740.000	197.410	-87.410	850.000
Fondo rischi diversi	190.000	0	0	190.000
Fondo rischi riduzione donazione Manetta	75.000	0	0	75.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.434.000</b>	<b>259.410</b>	<b>-467.410</b>	<b>1.226.000</b>

L'utilizzo del fondo oneri futuri contratto, pari ad €380.000, si riferisce per €328.712 al rilascio parziale del fondo, a suo tempo creato in previsione del rinnovo CCNL Funzioni Locali. Tale rilascio, iscritto a conto economico alla voce Altri Ricavi, è dato dall'ammontare eccedente agli arretrati effettivamente corrisposti ai dipendenti nell'esercizio 2018 (€51.288).

Il fondo oneri futuri contratto era stato infatti accantonato a partire dall'esercizio 2011 a fronte del blocco degli adeguamenti contrattuali degli stipendi degli **enti locali** (CCNL Funzioni Locali), avvenuto nel 2010. Per effetto di tale blocco, gli ammontari accantonati erano stati stimati in attesa della retroattività di un successivo rinnovo contrattuale. La Corte costituzionale ha dichiarato illegittimo il blocco contrattuale stabilendone però la decorrenza a partire dalla pubblicazione della sentenza da parte della stessa Corte costituzionale. Conseguentemente, l'adeguamento contrattuale ha riguardato solo il secondo semestre 2015 e gli esercizi 2016 e 2017.

Al 31 dicembre 2018, il fondo oneri futuri contratto si riferisce, per €111.000, esclusivamente a quanto accantonato a fronte delle probabili ipotesi di rinnovo del CCNL **Uneba**.

A fronte del probabile rinnovo del CCNL **Uneba**, nell'esercizio 2017 era stato accantonato l'ammontare di €49.000, incrementatosi al 31 dicembre 2018 per effetto di un ulteriore accantonamento di €62.000 per la quota di competenza dell'esercizio 2018.

Gli accantonamenti al Fondo spese adeguamenti strutturali effettuati nell'esercizio sono giustificati dagli interventi per le manutenzioni cicliche finalizzate al corretto mantenimento dei beni della Fondazione. L'incremento è da correlare prevalentemente alle esigenze di intervento sugli Edifici A e D, dovute anche all'adeguamento alle normative sanitarie e in tema di sicurezza.

Il Fondo rischi diversi, che accoglie l'ammontare stimato a fronte di probabili contenziosi e/o conciliazioni con terze parti, è stato mantenuto identico nell'ammontare considerato che la Fondazione è responsabile in solido per appalti di servizi e che potrebbe verificarsi la necessità di conciliazione con personale dipendente.

I fondi rischi accolgono altresì l'ammontare di €75.000 iscritto nel corso dell'esercizio 2015 con l'intendimento di tutelare la Fondazione rispetto al rischio di futura impugnazione della donazione Manetta (si rimanda alla precedente nota inserita nella parte relativa al patrimonio netto).

<b>Fondo Trattamento di Fine Rapporto Personale Dipendente</b>
--

Il saldo al 31 dicembre 2018, al netto di anticipi erogati sul trattamento di fine rapporto, è pari a €292.082. La movimentazione del fondo è stata la seguente:

<b>Fondo TFR</b>	<b>Esposizione netta TFR</b>
<b>Consistenza netta al 31.12.2017 (Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)</b>	<b>312.958</b>
Indennità liquidate nell'esercizio per esodo/anticipazioni al netto delle somme già erogate	-128.802
Quota maturata e stanziata a conto economico	273.053
Variazione Credito INPS fondo tesoreria	-165.127
<b>Consistenza netta al 31.12.2018 (Fondo TFR – Credito INPS fondo tesoreria)</b>	<b>292.082</b>
Consistenza TFR alla fine dell'esercizio	2.479.060
Credito INPS fondo tesoreria alla fine dell'esercizio	(2.186.978)

<b>Debiti</b>
---------------

<b>Debiti</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>
4. Debiti vs. Banche	2.790.578	2.696.386
5. Debiti verso altri finanziatori	347.439	278.054
6. Acconti	252	152
7. Debiti verso fornitori	552.107	574.007
12. Debiti tributari	161.064	150.514
13. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	200.200	263.354
14. Altri debiti	593.746	646.775
<b>TOTALE</b>	<b>4.645.386</b>	<b>4.609.242</b>



Tale voce comprende:

◆ **Debiti verso banche**

I debiti verso banche sono così costituiti:

	<b>Valori al 31/12/2017</b>	<b>Erogazioni</b>	<b>Rimborsi</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>
Mutui e finanziamenti ipotecari	2.790.578	-	(94.192)	2.696.386
<b>TOTALE</b>	<b>2.790.578</b>	<b>-</b>	<b>(94.192)</b>	<b>2.696.386</b>

Nello schema riportato di seguito viene suddiviso l'importo dei debiti verso banche in base alle scadenze:

Descrizione	Importi entro 1 anno	Importi da 2 a 5 anni	Importi scad. oltre 5 anni	Importi a bilancio	
				31.12.2017	31.12.2018
Debiti v/BCC proroga Mutuo	18.221	82.160	0	117.757	100.381
Debiti v/BCC – Mutuo	81.335	375.612	2.139.058	2.672.821	2.596.005
<b>TOTALE</b>	<b>99.556</b>	<b>457.772</b>	<b>2.139.058</b>	<b>2.790.578</b>	<b>2.696.386</b>

Si precisa che ad oggi è iscritta un'ipoteca da €7.000.000,00 rilasciata dall'Ente a garanzia del suddetto Mutuo contratto con la B.C.C. Brianza e Laghi.

◆ **Debiti FRISL (Fondo ricostituzione infrastrutture sociosanitarie Lombardia)**

I debiti verso la Regione Lombardia sono pari ad €278.054 e sono così distinti:

Descrizione	Importi entro 1 anno	Importi da 2 a 5 anni	Importi scad. oltre 5 anni	Importi a bilancio	
				31.12.2017	31.12.2018
Debiti Reg. FRISL 94	17.217	0	0	34.434	17.217
Debiti Reg. FRISL Ed. D	52.167	208.670	0	313.005	260.837
<b>TOTALE</b>	<b>69.384</b>	<b>208.670</b>	<b>0</b>	<b>347.439</b>	<b>278.054</b>

◆ **Debiti verso fornitori**

I debiti verso fornitori sono pari ad €574.007.

Nello schema riportato di seguito viene indicato l'importo dei debiti verso fornitori e debiti fatture da ricevere:

Descrizione	Importi a bilancio	
	31.12.2017	31.12.2018
Fornitori	485.608	492.850
Debiti fatture da ricevere	66.255	80.986
Debiti vendite rateali	244	171
<b>TOTALE</b>	<b>552.107</b>	<b>574.007</b>

#### ◆ **Debiti tributari**

I debiti tributari sono così costituiti:

	Valori al 31/12/2017	Valori al 31/12/2018
Ritenute dipendenti da versare	153.091	141.310
Ritenute collaboratori da versare	6.011	7.186
Erario c/IVA	1.440	688
Erario c/imposta sostitutiva	522	1.329
<b>TOTALE</b>	<b>161.064</b>	<b>150.514</b>

#### ◆ **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono così costituiti:

	Valori al 31/12/2017	Valori al 31/12/2018
Debiti vs. Istituti previdenziali	200.200	263.354
<b>TOTALE</b>	<b>200.200</b>	<b>263.354</b>

◆ **Altri debiti**

La composizione della voce altri debiti è la seguente:

	<b>Valori al 31/12/2017</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>
Personale c/liquidazione	63.504	0
Debiti v/sindacati	1.983	990
Debiti v/personale per stipendi	281.928	296.102
Debiti v/Enti per cessione 1/5	4.787	4.558
Debiti per 14° maturata	51.598	53.675
Debiti v/personale per ferie maturate	108.382	165.069
Note di credito da emettere	1.042	4.878
Deposito cauzionale passivo	29.500	35.900
Debito v/personale premio risultato – EL	50.000	50.000
Debito v/personale premio risultato – Uneba	0	35.000
Debiti per pignoramenti c/terzi	1.022	603
<b>TOTALE</b>	<b>593.746</b>	<b>646.775</b>

Il deposito cauzionale passivo è considerato esigibile oltre l'esercizio successivo, mentre tutti gli altri debiti sono a breve.

Il debito relativo al premio risultato Enti Locali è stato iscritto ritenendo sussistano i criteri per il riconoscimento dello stesso, come stabilito dal Consiglio di Amministrazione in seduta 13 giugno 2018.

Il debito relativo al premio risultato Uneba è stato invece inserito in quanto previsto dal contratto vigente (aliquota del 2,5% sull'ammontare degli stipendi erogati nell'anno).

<b><i>RATEI E RISCOINTI</i></b>
---------------------------------

Tale raggruppamento è così composto:

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>
Ratei passivi	308	391
Risconti passivi	784	124
Costi passati	44	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.136</b>	<b>515</b>

***Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche (articolo 2427 n. 10)***

I ricavi sono di seguito dettagliati:

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>esercizio 2017</b>	<b>esercizio 2018</b>
Rette da privati	4.871.965	4.981.268
Prestazioni assistenza domiciliare	136.486	126.814
Fornitura pasti utenti esterni	16.299	17.338
Compensi forfettari da Budget	4.034.661	4.181.892
Contributi Comuni Diversi	2.000	2.000
Prestazioni servizio RSA Aperta	91.306	44.276
<b>TOTALE</b>	<b>9.152.717</b>	<b>9.353.588</b>

Si rimanda alla Relazione sulla Gestione per maggiori dettagli e commenti sulle voci sopra esposte. Per quanto riguarda la ripartizione per aree geografiche, tutti i ricavi sono realizzati sul territorio nazionale.

***Oneri finanziari capitalizzati (articolo 2427 n. 8)***

Alla data del 31.12.2018 non risultano oneri finanziari capitalizzati.

***Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale (articolo 2427 n. 9)***

Si precisa che ad oggi è iscritta un'ipoteca da €7.000.000,00 rilasciata dall'Ente a garanzia del Mutuo contratto con la B.C.C. Brianza e Laghi di Alzate Brianza per un per importo originario di €3.500.000, sottoscritto in data 31/12/2004 con scadenza 31/12/2034, e relativo alla costruzione dell'Edificio D.

Successivamente il mutuo originario è stato rinegoziato e suddiviso come segue:

- Mutuo valore residuo al 31.12.2018 di €100.381 con scadenza 31/12/2023
- Mutuo valore residuo al 31.12.2018 di €2.596.005 con scadenza 30/06/2037

***Interessi e altri oneri finanziari (articolo 2427 n. 12)***

Gli interessi passivi sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 ammontano complessivamente ad €60.437.

La suddivisione interna della voce è ricapitolata nella seguente tabella.

<b>INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>2018</b>
Interessi passivi mutuo 10/17062	55.722
Interessi passivi mutuo 10/15498	2.382
Arrotondamenti e altri interessi passivi	2.333
<b>TOTALE</b>	<b>60.437</b>

### ***Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (articolo 2427 n. 13)***

Il risultato d'esercizio è fortemente caratterizzato dal componente non ricorrente legato agli arretrati contrattuali CCNL Enti Locali, accantonati in via prudenziale nel corso degli anni precedenti e non riconosciuti ai dipendenti con gli aumenti contrattuali stabiliti all'inizio del 2018. Tale mancata corresponsione ha dato vita a sopravvenienze attive pari ad € 328.712,00 a fronte di un accantonamento pregresso di €380.000,00 e di arretrati saldati pari ad €51.288,00.

### ***Strumenti finanziari derivati (articolo 2427-bis)***

Nell'esercizio 2018 la Fondazione non ha fatto uso di strumenti finanziari derivati.

### ***Imposte sul reddito dell'Esercizio***

La Fondazione è soggetta alla normativa prevista dal D.Lgs. 460/97 in tema di Onlus. In particolare, non svolgendo attività commerciale, non è soggetto passivo IRES.

Gode inoltre dell'esenzione dall'IRAP prevista dalla Regione Lombardia per le Onlus.

### ***Risultato dell'esercizio***

Il bilancio al 31 Dicembre 2018 si chiude con un utile di €476.900.

Erba, lì 29.04.2019

IL DIRETTORE  
Dott.ssa Loredana Masperi



# FONDAZIONE GIUSEPPINA PRINA – ONLUS

P.zza Prina, 1 – 22036 Erba (CO)

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio Finanziario 2018

### Premessa

La relazione sulla gestione, disciplinata dall'art. 2428 del Codice Civile, così come innovato dal D.Lgs. n. 32/2008, è il documento in cui vengono illustrati l'andamento e le prospettive della Fondazione.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2018, corredato dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, viene trasmesso a tutti gli Amministratori, accompagnato dalla presente relazione del Direttore Generale sull'andamento della gestione.

### 1. Descrizione della situazione della Fondazione, dell'andamento e del risultato della gestione – Anno 2018

Si riassume qui di seguito l'andamento della situazione economica dell'Ente:

CONTO ECONOMICO	2018	% su ricavi	2017	% su ricavi	delta%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.353.588	98,63%	9.152.717	98,18%	124,24%
Altri ricavi e proventi operativi	130.148	1,37%	169.335	1,82%	-24,24%
<b>Totale ricavi</b>	<b>9.483.736</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.322.052</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Costo del personale	-5.953.805	-62,78%	-5.844.718	-62,70%	-67,47%
Altri costi operativi	-2.788.006	-29,40%	-2.710.499	-29,08%	-47,94%
<b>Costi operativi</b>	<b>-8.741.811</b>	<b>-92,18%</b>	<b>-8.555.217</b>	<b>-91,77%</b>	<b>-115,41%</b>
<b>Margine Operativo Lordo (MOL)</b>	<b>741.925</b>	<b>7,82%</b>	<b>766.835</b>	<b>8,23%</b>	<b>-15,41%</b>
Ammortamenti accantonamenti e svalutazioni	-534.306	-5,63%	-691.985	-7,42%	97,52%
<b>Margine Operativo Netto (MON)</b>	<b>207.619</b>	<b>2,19%</b>	<b>74.850</b>	<b>0,80%</b>	<b>82,12%</b>
Ricavi/(Costi) non ricorrenti	326.577	3,44%	0	0,00%	201,98%
<b>MON post partite non ricorrenti</b>	<b>534.196</b>	<b>5,63%</b>	<b>74.850</b>	<b>0,80%</b>	<b>284,10%</b>
Risultato gestione finanziaria	-57.296	-0,60%	-59.067	-0,63%	1,10%
Risultato ante imposte	476.900	5,03%	15.783	0,17%	285,20%
Imposte	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
<b>Risultato netto</b>	<b>476.900</b>	<b>5,03%</b>	<b>15.783</b>	<b>0,17%</b>	<b>285,20%</b>

Si evidenzia che il margine operativo lordo dell'anno 2018 non si discosta molto da quello dell'anno precedente a dimostrazione che la gestione aziendale ha mantenuto un andamento costante. La presenza di un utile significativo è giustificata da una componente non ricorrente

del reddito, collegata al rilascio parziale del fondo oneri futuri contratto, a suo tempo creato in previsione del rinnovo CCNL Funzioni Locali e chiuso nel 2018, per 329 migliaia di euro, limitatamente all'ammontare eccedente agli arretrati effettivamente corrisposti ai dipendenti. Il fondo oneri futuri contratto era stato infatti accantonato a partire dall'esercizio 2011 a fronte del blocco degli adeguamenti contrattuali degli stipendi degli **enti locali** (CCNL Funzioni Locali), avvenuto nel 2010. Per effetto di tale blocco, gli ammontari accantonati erano stati stimati in attesa della retroattività di un successivo rinnovo contrattuale. La Corte costituzionale ha dichiarato illegittimo il blocco contrattuale stabilendone però la decorrenza a partire dalla pubblicazione della sentenza da parte della stessa Corte costituzionale. Conseguentemente, l'adeguamento contrattuale ha riguardato solo il secondo semestre 2015 e gli esercizi 2016 e 2017.

#### a) Ricavi

Il dettaglio dei ricavi è sintetizzato nella seguente tabella:

*ammontari in migliaia di euro*

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
R.S.A.	7.518	7.399
C.D.I.	804	767
Hospice	842	741
Prestazioni assistenza domiciliare ADI	127	136
Prestazioni Servizio RSA Aperta	44	92
Contributi Comuni Diversi	2	2
Fornitura pasti utenti esterni	17	16
<b>Totale ricavi</b>	<b>9.354</b>	<b>9.153</b>

Di seguito, si entrerà nello specifico delle principali voci di ricavo.

In particolare, ogni tabella riepilogativa pone a raffronto i seguenti dati: **preventivo 2018**, **budget ATS 2018**, **fatturato 2018** e **fatturato 2017**.

- **Ricavi R.S.A.**

Tabella compensi forfetari ATS per **R.S.A.** Giuseppina Prina:

<b>Voce di ricavo</b>	<b>preventivo 2018</b>	<b>budget ATS 2018</b>	<b>fatturato al 31.12.2018</b>	<b>fatturato al 31.12.2017</b>
Compensi ATS R.S.A.	€2.921.000,00	€2.931.651,00	€2.966.801,00 Produzione effettiva €3.037.403,00	€2.931.651,00 Produzione effettiva €2.984.349,00

In data 30.11.2018 veniva sottoscritta nuova scheda di negoziazione e formalizzazione del budget 2018 tra la ATS e la R.S.A. per l'importo di €2.966.801,00. Tale rimodulazione non ha comunque consentito alla RSA di ottenere la remunerazione dell'intera produzione di € 3.037.403,00 (con importo non remunerato rispetto alla produzione di €70.602,00).

## Introitati compensi forfettari per €35.150,00 in più rispetto al 2017.

A parità di saturazione l'aumento della remunerazione è dovuto al mix della classificazione degli Ospiti nel sistema SOSIA.

Segue esposizione delle giornate rendicontate e della media saturazione posti letto, come segue:

**Le giornate complessive R.S.A. rendicontate nel 2018 sono state n. 73.509.** Confrontando tale dato con quello relativo al 2017 (73.507) si ottiene una differenza positiva di 2 giorni. Il numero dei decessi è stato di 63 rispetto ai 65 del 2017.

**Ne consegue che la media utilizzo posti letto anno 2018 è stata di n. 201,39 p.l. costantemente occupati, su max. 202 p.l.** (nel 2017 la media utilizzo era stata la medesima).

La tabella che segue raffronta i dati riferiti agli anni 2018 e 2017 relativi alle giornate R.S.A. rendicontate, suddivise per classi SOSIA, da cui si evince che rispetto all'anno precedente è diminuita sensibilmente la classe SOSIA 7, con aumento di giornate nelle classi 1 e 3 – *tariffa media contributo regionale nel 2018 pari a € 41,32 mentre nel 2017 era stata pari a € 40,60:*

Tipo utenza	giornate 2017	giornate 2018	Tariffa Regionale (contributo forfettario giornaliero)
Alzheimer	7.272	7.254	€52,00
sosia 1	19.756	21.760	€49,00
sosia 2	107	217	
sosia 3	27.745	28.589	€39,00
sosia 4	205	158	
sosia 5	684	1.105	
sosia 6	179	74	
sosia 7	17.494	14.352	€29,00
sosia 8	65	0	
<b>Totale giornate</b>	<b>73.507</b>	<b>73.509</b>	

## Grafico distribuzione classi SOSIA anni 2017-2018

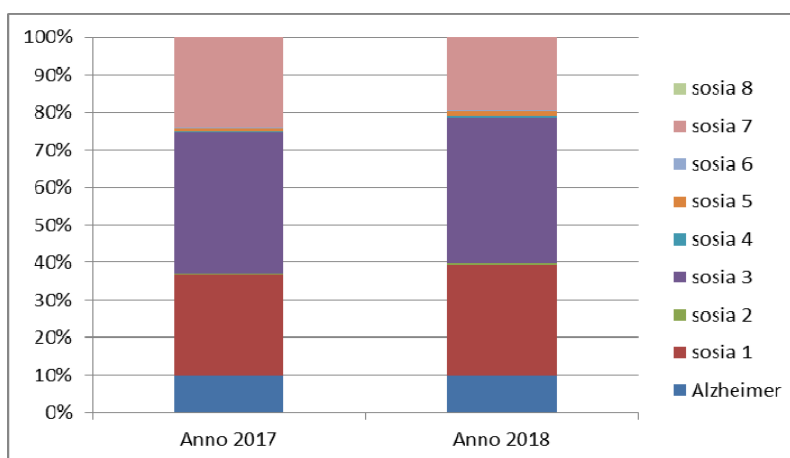




Tabella rette da privati per **R.S.A.** Giuseppina Prina:

Voce di ricavo	preventivo 2018	al 31.12.2018	al 31.12.2017
Rette R.S.A.	€ 4.521.000,00	€ 4.550.728,50	€ 4.466.950,50

Si rammenta che nel 2018 si è proceduto ad un incremento delle rette presso la R.S.A. per l'importo di €1,00 al giorno per gli Ospiti già presenti e all'applicazione della retta di €63,00 al giorno per tutti i nuovi ingressi senza alcuna differenza tra l'ala A e l'ala D. Tale adeguamento era finalizzato alla copertura dei costi diretti di gestione dell'impianto di riscaldamento/ricambio aria/climatizzazione presso l'Edificio A della Fondazione; l'intervento rimandato nell'anno 2018 in attesa dell'entrata in vigore della Riforma del Terzo Settore, che andrà a chiarire definitivamente la natura giuridica della Fondazione e a chiarire di conseguenza la modalità di affidamento degli appalti.

Introitate nel 2018 rette per €83.778,00 **in più** rispetto al 2017; tale differenza è dovuta, oltre ai fattori sopra indicati, alla progressiva sostituzione degli Ospiti storici già presenti nella R.S.A. al 31.12.2008 a cui venivano applicate rette più basse.

**La retta media giornaliera ponderata anno 2018 è risultata pari ad €62,46;** nel 2017 era pari ad €60,77.

- **Ricavi C.D.I.**

Tabella compensi forfetari ATS per i **CDI**:

Voce di ricavo	preventivo 2018	budget ATS 2018	fatturato al 31.12.2018	fatturato al 31.12.2017
Compensi ATS CDI Erba 1		€259.622,00	€267.975,00 Produzione effettiva €278.713,60	€259.621,60
Compensi ATS CDI Erba 2		€105.258,00	€107.517,00 Produzione effettiva €110.467,20	€105.257,60
<b>Totale</b>	<b>€398.000,00</b>	<b>€364.880,00</b>	<b>€375.492,00</b>	<b>€364.879,20</b>

In data 30.11.2018 venivano sottoscritte nuove schede di negoziazione e formalizzazione del budget 2018 tra la ATS e i C.D.I. per l'importo complessivo di € 375.492,00. Tale rimodulazione non ha comunque consentito ai CDI di ottenere la remunerazione dell'intera produzione di € 389.180,80 (con saldo non remunerato rispetto alla produzione di €13.688,80).

**Introitati nel 2018 compensi forfetari per €10.612,80 in più rispetto al 2017.**

Il dato positivo è dovuto all'aumento del tasso di saturazione dei Centri Diurni dove gli Utenti frequentanti (media dei 4 trimestri) sono stati n. 43,81 nel 2018 rispetto a n. 40,88 nel 2017.

Si rammenta che il contributo giornaliero forfettario riconosciuto per la frequenza di un'intera giornata è pari ad €29,60 mentre per la mezza giornata è pari ad €14,80; al pari delle altre

unità di offerta, inoltre, vengono pagate fino a 20 giornate annue di assenza per malattie o vacanze in famiglia.

Tabella rette da privati per i **CDI**:

<b>Voce di ricavo</b>	<b>preventivo 2018</b>	<b>consuntivo al 31.12.2018</b>	<b>consuntivo al 31.12.2017</b>
Rette CDI 1 e 2	€ 357.500,00	€ 381.417,75	€ 357.594,00
Trasporto	€ 40.500,00	€ 47.141,50	€ 44.779,75
<b>Totale</b>	<b>€ 398.000,00</b>	<b>€ 428.559,25</b>	<b>€ 402.373,75</b>

**Introitate nel 2018 rette per €26.185,50 in più rispetto al 2017.**

Si ribadisce che il dato positivo è dovuto all'aumento del tasso di saturazione dei Centri Diurni dove gli Utenti frequentanti (media dei 4 trimestri) sono stati n. 43,81 nel 2018 rispetto a n. 40,88 nel 2017.

La retta per la frequenza intera giornata è di €30,50, che scende a €26,00 se non si usufruisce della cena, mentre per la frequenza di mezza giornata è di € 18,50 precisando che la mezza giornata è poco richiesta.

Il costo medio del servizio trasporto, per gli Utenti che lo utilizzano è di €5,80 a giornata.

Si sottolinea che l'importo della retta giornaliera non è stata adeguata dal 2012, con l'intento di incentivare la frequenza presso i C.D.I. (nel 2014 si era operato un ritocco alle tariffe del solo servizio trasporto).

Si sottolinea che la frequenza al Centro consente a molti anziani di evitare o ritardare l'inserimento nella R.S.A., con evidente vantaggio economico per le famiglie e minori problematiche emozionali rispetto al distacco completo dall'ambiente familiare.

Si evidenzia inoltre che, per la Fondazione, gli anziani che frequentano i C.D.I. rappresentano una percentuale importante di iscrizione nelle liste di attesa residenziali (R.S.A. e Nucleo Alzheimer). Inoltre l'ingresso in Struttura degli Utenti dei Centri, che hanno già appreso lo stile di vita comunitario, è contraddistinto da minori disagi per gli Ospiti, e tra Operatori e Familiari.

**Presso i C.D.I. 1 e 2 di Erba, l'occupazione media Anno 2018 è stata la seguente:**

C.D.I. Erba 1:

**n. 31,54 Utenti** su n. 40 max. (nel 2017 n. 29,18)

C.D.I. Erba 2:

**n. 12,28 Utenti** su n.15 max. (nel 2017 n. 11,70)

**La media globale utilizzo dei due Centri – Anno 2018 è stata di n. 43,81 Utenti;** nel 2017 era stata di n. 40,88

- **Ricavi Hospice**

Tabella rette da privati per **Hospice**:

Voce di ricavo	preventivo 2018	al 31.12.2018	al 31.12.2017
Rette Hospice	==	€1.980,02	€2.640,99

Si precisa che tali rette riguardano i pochi pazienti del reparto che si avvalgono del servizio lavanderia. E' una voce residuale, che non viene prevista a budget.

Tabella compensi forfetari ATS per **Hospice**

Voce di ricavo	preventivo 2018	budget ATS 2018	fatturato al 31.12.2018	fatturato al 31.12.2017
Compensi ATS Hospice	€818.000,00	€818.136,00	€839.599,00 Produzione effettiva € 860.640,00	€738.130,50

In data 30.11.2018 veniva sottoscritta nuova scheda di negoziazione e formalizzazione del budget 2018 tra la ATS e l'Hospice per l'importo di €839.599,00. Tale rimodulazione non ha comunque consentito all'Hospice di ottenere la remunerazione dell'intera produzione di € 860.640,00 (con saldo non remunerato rispetto alla produzione di €21.041,00).

**Introitati nel 2018 €101.468,50 in più rispetto al 2017;** tale differenza è motivata in parte dall'incremento della saturazione del reparto (da 3.099 nel 2017 a 3.259 giornate nel 2018) e in parte dalla differenza delle tariffe applicate che con la riforma della rete di cure palliative (D.G.R. 5918 del 28.11.2016 e D.G.R. 6691 del 09.06.2017), a far data dal 01.10.2017, è passata da €229,50 ad €264,00.

**La media utilizzo posti letto Hospice anno 2018 è stata di n. 8,93 posti letto,** su max n. 10 posti letto. La media utilizzo anno 2017 era stata n. 8,49, nel 2016 n. 8,83, nel 2015 n. 9,05, nel 2014 n. 8,58 posti letto.

- **Prestazioni assistenza domiciliare ADI**

Tabella compensi per prestazioni servizio **ADI**

Voce di ricavo	preventivo 2018	budget ATS	al 31.12.2018	al 31.12.2017
Prestazioni ADI	€ 124.000,00	€136.486,00	€126.813,66	€136.486,00

**Introitati nel 2018 €9.672,34 in meno rispetto al 2017.**

Si precisa che la Fondazione non può decidere in merito ai titoli relativi alle prestazioni da erogare che sono determinati dall'unità di valutazione della ASST Lariana. Tale meccanismo di fatto determina la produzione.

- **Prestazioni Servizio RSA Aperta**

Tabella compensi per prestazioni servizio **R.S.A. Aperta**

<b>Voce di ricavo</b>	<b>preventivo 2018</b>	<b>budget ATS</b>	<b>al 31.12.2018</b>	<b>al 31.12.2017</b>
Prestazioni R.S.A. Aperta	€90.000,00	97.460,00	€44.276,00	€91.306,00

**Introitati nel 2018 €47.030,00 in meno rispetto al 2017.**

Tale decremento è dovuto alla riforma regionale del servizio attuata a partire dal 1° Aprile 2018, con D.G.R. 7769 del 17.01.2018 emanata successivamente alla definizione del budget della Fondazione. Con tale provvedimento regionale è stata revocata la generalizzazione del servizio, che creava duplicazione con il SAD comunale, con drastica destinazione esclusiva della Misura RSA Aperta a favore dei malati a domicilio affetti da demenza.

**b) Costi**

Si evidenziano le voci di costo che hanno subito variazioni in aumento o in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Ogni tabella riepilogativa riporta il dato del **bilancio di previsione 2018**, il **consuntivo 2018** ed il **consuntivo 2017**.

In particolare si segnala che l'ultimo mese dell'anno 2018 riporta gli effetti dell'internalizzare il servizio mensa; tale decisione ha prodotto degli effetti su molte voci di costo, in particolare costo del personale, acquisto di attrezzature per la cucina e spese per gestione/consulenza servizio mensa.

Si evidenzia che gli ammontari dei costi di seguito descritti sono stati classificati secondo una logica gestionale, risultando non immediatamente confrontabili con le voci di conto economico del bilancio al 31 dicembre 2018.

L'ultima colonna pone a raffronto gli importi a chiusura dei bilanci anni 2018 e 2017.

- **Tabella costo acquisti:**

<b>Voce di costo</b>	<b>preventivo 2018</b>	<b>al 31.12.2018</b>	<b>al 31.12.2017</b>	<b>raffronto consuntivi</b>
Acquisti	€514.000,00	€608.777,00	€527.644,00	+ €81.133,00

Tale voce di costo riguarda acquisti quali: i detersivi, i medicinali, i presidi per incontinenti, i gas medicali, i presidi chirurgici e di medicazione, comprese le rimanenze iniziali e finali. Gli altri acquisti riguardano: il materiale consumo uffici e gli acquisti vari di modico importo. La voce ha superato il budget stanziato di €44.382,00 a cui vanno ad aggiungersi i costi relativi ai consumi della cucina interna (€50.395) non previsti a budget.

Si riporta di seguito tabella riferita alle voci di costo che hanno subito scostamenti in incremento rispetto al budget 2018 assegnato:

Sotto tabella costo **medicinali, presidi per incontinenti, divise, presidi chirurgici, ecc...**:

Voce di costo	preventivo 2018	al 31.12.2018	al 31.12.2017	raffronto consuntivi
Medicinali	€190.000,00	€216.413,00	€204.017,00	+ €12.396,00
Presidi per incontinenti	€100.000,00	€101.667,00	€94.089,00	+ €7.578,00
Biancheria e divise	€8.000,00	€13.455,00	€7.588,00	+ €5.867,00
Presidi chirurgici	€90.000,00	€107.165,00	€98.826,00	+ €8.339,00
Materiale consumo uffici	€25.000,00	€25.397,00	€23.962,00	+ €1.435,00
Altri acquisti	€3.000,00	€4.860,00	€2.358,00	+ €2.502,00

• **Tabella costi per servizi:**

Voce di costo	preventivo 2018	al 31.12.2018	al 31.12.2017	raffronto consuntivi
Costi per servizi	€1.788.900,00	€1.732.905,00	€1.740.921,00	-€8.016,00

Tale voce generale ha riportato una diminuzione di €55.995,00 rispetto al budget stanziato, precisando che € 63.590,00 sono relativi alla mancata fattura di dicembre del servizio appaltato di ristorazione.

Mentre la voce generale di costo raffrontata con il consuntivo 2017 presenta le seguenti voci in aumento:

Energia elettrica	+ €11.451,00
Manutenzioni	+ € 6.656,00
Consulenze	+ €16.463,00 (privacy ed internalizzazione servizio mensa)
Altri costi	+ €20.668,00 (assicurazioni e acq. materiali di consumo)

Si procede con l'esposizione del costo del personale, con la seguente precisazione:

il costo del personale va considerato unitariamente: personale servizi costituito da personale collaboratore ( n. 2 infermieri nel corso del 2018 – servizio infermieristico, n. 2 fisioterapisti e n. 1 logopedista – servizio fisioterapico, n. 1 psicologa, n. 4 medici, n. 1 fisiatra, oltre ad alcuni medici specialisti che accedono su chiamata – servizio medico, n. 1 assistente spirituale – assistenza religiosa) + cooperativa servizio educativo e psicomotricità area demenze e R.S.A. Aperta e personale dipendente.

• **Tabella costo del personale** (*personale servizi e personale dipendente*):

Voce di costo	preventivo 2018	al 31.12.2018	al 31.12.2017	raffronto consuntivi
Servizio infermieristico	€ 34.000,00	€ 36.819,00	€ 32.353,00	+€ 4.466,00
Servizio fisioterapico	€ 31.000,00	€ 32.456,00	€ 30.093,00	+€ 2.363,00
Servizio educativo	€ 142.000,00	€ 139.380,00	€ 136.462,00	+€ 2.918,00
Servizio educativo R.S.A Aperta	€ 18.000,00	€ 9.928,00	€ 18.084,00	-€ 8.156,00
Prestazioni mediche	€ 210.000,00	€ 194.846,00	€ 189.507,00	+€ 5.339,00
Ass. religiosa	€ 9.600,00	€ 9.600,00	€ 9.600,00	===
Personale dipendente	€ 5.782.000,00	€ 5.868.805,00	€ 5.794.718,00	+€ 74.086,00
Accantonamento premio di risultato CCNL Funzioni Locali e Uneba	€ 50.000,00	€ 85.000,00	€ 50.000,00	+€ 35.000,00
<b>Totali</b>	<b>€ 6.276.600,00</b>	<b>€ 6.376.835,00</b>	<b>€ 6.260.819,00</b>	<b>+€116.016,00</b>

La voce generale ha superato il budget stanziato di €100.835,00; tale differenza è in parte dovuta all'inserimento del premio produttività di €35.000 Uneba competenza 2018, non previsto a budget, all'aumento contrattuale a regime per il personale del CCNL Funzioni Locali per l'anno 2018 e all'internalizzazione del servizio mensa da dicembre 2018. Segue dettaglio delle voci di costo del personale.

L'incremento di costo riferito al raffronto tra il consuntivo 2018 e il consuntivo 2017 (€116.016,00) è dovuto ai seguenti fattori di costo del personale:

- internalizzazione servizio mensa da dicembre 2018 (circa €20.000,00);
- premio di produzione Uneba anno 2018;
- incremento organizzativo prestazioni mediche previsto dalle D.G.R. riferite all'Hospice e alla rete cure palliative;
- minor utilizzo ferie residue;
- aumenti contrattuali a regime per il CCNL Funzioni Locali approvato in data 21.5.2018.

• **Tabella oneri finanziari:**

Voce di costo	preventivo 2018	al 31.12.2018	al 31.12.2017
Oneri finanziari	€ 58.500,00	€60.437,00	€63.786,00

La voce in miglioramento registra l'andamento del tasso Euribor 3 mesi sulla base del quale oscillano gli interessi sui mutui accesi dalla Fondazione.

### c) Accantonamenti effettuati

Gli accantonamenti effettuati a bilancio 2018 sono motivati da:

- ipotesi rinnovo contrattuale Uneba per €62.000,00;
- accantonamenti per manutenzioni cicliche di mantenimento degli immobili della Fondazione per l'importo di €197.410,00.

### 2. I fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio 2018 e gli elementi in ingresso per l'anno 2019

Nel 2018 le varie equipe provinciali della rete delle cure palliative, di cui fa parte anche l'Hospice "Il Gelso" della Fondazione si sono integrate attraverso la partecipazione congiunta a corsi di formazione che si sono tenuti, il primo nel mese di marzo 2018 e l'altro nel mese di ottobre 2018. E' stata inoltre introdotta una modulistica comune per la domanda di ingresso presso tutti gli Hospice provinciali.

Nel mese di aprile 2018 si è dato mandato alla società GL Consulting di Como di predisporre il documento privacy ai sensi del GDPR 679/2016 e di implementare il sistema. Si è anche provveduto alla nomina del DPO esterno, Ing. Gianluca Lombardi.

Nel mese di Novembre 2018 l'appalto di servizi sottoscritto tra la Società Dolcesalato S.r.l. e la Fondazione, è definitivamente cessato per scadenza contrattuale.

L'appalto riguardava il servizio mensa della Fondazione, attività che è stata internalizzata a decorrere dal 1° Dicembre 2018.

Il C.d.A. ha proceduto ad adeguare le rette di ospitalità, per l'anno 2018, presso la R.S.A. per l'importo di € 1,00 al giorno, stabilendo altresì l'importo indifferenziato della retta tra Ala "A" e Ala "D" di €63,00 al giorno e confermando lo sconto praticato a favore degli Ospiti provenienti dal Comune di Erba o Comuni convenzionati (attualmente Caslino d'Erba e Castelmarte) di €2,50 al giorno.

Ne consegue che le rette praticate per l'anno 2018, nel restare competitive rispetto alle altre Strutture del circondario, sono risultate le seguenti:

- Ospiti provenienti nel Comune di Erba o Comuni convenzionati €60,50
- Ospiti provenienti dagli altri Comuni €63,00

E' rimasto invariato quanto segue:

- Una tantum €600,00 all'ingresso
- Supplemento giornaliero camera singola €10,00
- La retta relativa a ciascun mese di competenza dovrà essere pagata in forma anticipata, con diritto alla restituzione di 15 giorni di retta, unicamente qualora il decesso intervenga nella prima quindicina del mese.

In fase di approvazione del budget 2019, il CdA ha stabilito di mantenere invariate le rette di degenza.

In considerazione del recente percorso che ha intrapreso il Comune di Erba, il quale, nel ritenere la Fondazione un Ente strumentale controllato, ha richiesto la trasmissione del Bilancio chiuso al 31.12.2017, al fine di consolidarlo all'interno del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Erba.

Tenuto conto che l'interpretazione compiuta dal Comune di Erba non è stata legalmente impugnata dalla Fondazione, che si è limitata a contro dedurre al Comune in forma scritta, senza tuttavia procedere ad avviare un contenzioso presso il competente Tribunale Amministrativo Regionale, il C.d.A., al fine di tutelare la Fondazione, ha stabilito di richiedere un parere legale in tema di qualificazione della Fondazione, appartenenza al gruppo amministrazione pubblica, trasparenza e anticorruzione.

Il C.d.A. ha pertanto stabilito di rinviare la definizione del programma degli interventi di realizzazione impianti Edificio "A" di riscaldamento – climatizzazione – ricambio aria; realizzazione nuovo soggiorno pranzo presso Nucleo Alzheimer con fondi provenienti da donazione Centro Maria Manetta; realizzazione pensilina ingresso principale; una volta che saranno definite le procedure applicabili alla Fondazione per l'affidamento dei lavori a Ditte esterne.

Nel frattempo, la Fondazione ha tenuto costantemente monitorato l'andamento della Riforma del Terzo Settore, che imporrà scelte determinanti nel corso dell'anno 2019.

Nel corso del 2018 si sono regolarmente tenute le riunioni dell'Organismo di vigilanza di cui al D.Lgs. 231/01 ai fini della prevenzione dei reati di natura amministrativa, ed è stato affidato dal C.d.A. un incarico di consulenza per l'aggiornamento del Modello D.Lgs. 231/01, in corso di predisposizione nel corrente anno.

L'indirizzo di posta elettronica per le segnalazioni all'O.d.V. **vigilanza231@giuseppinaprina.it** viene costantemente monitorato ed è in prevista per il 2019 una riunione informativa a cura di un esperto legale a cui verranno invitate tutte le Figure che rivestono ruoli di responsabilità all'interno della Fondazione, compresi i rappresentanti sindacali dei lavoratori.

Il Modello organizzativo è stato aggiornato in Rev. 5 in data 13.04.2018 ed è stata data informativa al C.d.A. in seduta del 15.03.2018.

Con specifiche delibere regionali, a partire dai primi mesi del 2018, sono intervenute profonde modifiche al servizio RSA Aperta; in particolare sarà a carico della Fondazione tutto il processo di presa in carico, dalla valutazione della domanda all'erogazione del servizio che dovrà mantenersi nei canoni dell'appropriatezza e nei limiti dei budget assegnati. Con particolare riferimento al servizio RSA Aperta, le nuove regole hanno portato ad un drastico ridimensionamento delle prestazioni erogabili agli Utenti. Mentre la riforma del servizio ADI è stata al momento rinviata.

Nel restare a disposizione per ulteriori informazioni sulla gestione aziendale - anno 2018 si porgono distinti saluti.

Erba, lì 29.04.2019

IL DIRETTORE  
Dot.ssa Loredana Masperi  




## **RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione “Giuseppina Prina”

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d’esercizio**

#### *Giudizio*

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d’esercizio della Fondazione “Giuseppina Prina” – ONLUS chiuso al 31 dicembre 2018, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. La presente relazione è emessa in base ad incarico conferitomi su specifica disposizione statutaria.

A mio giudizio, il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 nella Sezione “Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d’esercizio” della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione 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.

#### *Altri aspetti*

Come descritto nella nota integrativa, e solo ai fini di quanto specificatamente richiesto in base alla Deliberazione n. X/2569 della giunta della Regione Lombardia (seduta del 31/10/2014), si evidenzia che il bilancio della Fondazione è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio. Come statuito dal principio di revisione ISA 570, l’orizzonte temporale ai fini della valutazione sulla continuità aziendale è esteso ad un periodo non inferiore ai 12 mesi a partire dalla data di riferimento del bilancio.

#### *Responsabilità del Direttore della Fondazione per il bilancio d’esercizio*

Il Direttore della Fondazione 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 dagli stessi 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 Direttore della Fondazione è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione 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 Direttore della Fondazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d’esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l’interruzione dell’attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

*Responsabilità del revisore 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 ed 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 della Fondazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore della Fondazione, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore della Fondazione 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 della Fondazione 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 la Fondazione 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 al Direttore della Fondazione, 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 sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Il Direttore della Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS al 31 dicembre 2018, incluse

*Dott. Domenico Pozzetti*

Revisore Legale – Consulente aziendale

Via Riazzolo, 2 – 22036 Erba (Co)  
d.pozzetti@pozzetti.net  
P.I.: 03154370138  
C.F.: PZZDNC68H04D869S  
Iscritto al Registro dei Revisori Legali al n. 138882

la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge, per quanto applicabili.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio Fondazione "Giuseppina Prina" – ONLUS al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge, per quanto applicabili.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Erba, 29 aprile 2019

Il Revisore Legale



Dott. Domenico Pozzetti