

RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2024

PREMESSA

La Fondazione Casa di Riposo "BRAMBILLA NAVA" Onlus, nelle more della completa attuazione della riforma del Terzo Settore, ai sensi dell'art.101 del Codice del Terzo Settore e come chiarito dal Ministero del Lavoro con nota 19740 del 29.12.2021, è tenuta alla redazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024 utilizzando gli schemi di bilancio di cui all'art. 13, commi 1 e 2, del D.Legislativo n. 117 del 03.07.2017, approvati con Decreto del Ministro del lavoro e delle Politiche Sociali del 05.03.2020.

Si è provveduto pertanto alla redazione del presente bilancio d'esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di Missione.

-1-

INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE

La Fondazione Casa di Riposo "BRAMBILLA NAVA" Onlus costituisce la forma attuale di un percorso caratterizzato nel tempo da diversi passaggi giuridici.

In una prima fase - per effetto della Delibera della Giunta Regionale della Lombardia n. 51583 del 27.04.1994 - la Casa di Riposo è stata trasformata da IPAB in Associazione con personalità giuridica di diritto privato. A seguito dell'Assemblea Straordinaria dei Soci del 19.10.1999 e con successivo Decreto n. 11218 del 04.05.2000 della Giunta Regionale della Lombardia (pubblicato sul BURL del 27.09.2000) è stata assunta la veste attuale di Fondazione Casa di Riposo "BRAMBILLA NAVA" Onlus (Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale).

MISSIONE PERSEGUITA

La Fondazione, svolge la propria attività nei settori della beneficenza, dell'assistenza sociale e socio-sanitaria, esclusivamente nel territorio della Regione Lombardia.

La Fondazione ha lo scopo di provvedere, con le rendite del proprio patrimonio e con quelle che potessero comunque provenirle altrimenti, all'assistenza a persona anziane in stato di bisogno per ragioni di ordine economico, fisico o relazionale. Inoltre la Fondazione, nell'attuazione del proprio scopo statutario, deve dare precedenza agli anziani svantaggiati aventi domicilio nel Comune di Civate.

ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE DI CUI ALL'ART. 5 RICHIAMATE NELLO STATUTO

Come anticipato in premessa, la Fondazione, alla data di redazione del presente documento, non ha completato l'iter per la trasformazione da Onlus in una delle categorie presenti nel Registro Unico degli Enti del Terzo Settore (RUNTS). Conseguentemente, anche lo Statuto della Fondazione, nell'illustrare la missione perseguita (art. 2), non fornisce il dettaglio delle attività esercitate utilizzando le definizioni declinate all'art. 5 del D.Lgs 117/2017.

È comunque possibile ricondurre le attività effettuate dalla Fondazione per il perseguimento delle finalità statutarie descritte al precedente punto "Missione perseguita", alle seguenti categorie di interventi e prestazioni elencate all'art. 5 D.Lgs 117/2017:

- a) interventi e servizi sociali ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 2, della legge 8 novembre 2000, n. 328, e successive modificazioni, ed interventi, servizi e prestazioni di cui alla legge 5 febbraio 1992, n. 104, e successive modificazioni, e di cui alla legge 22 giugno 2016, n. 112, e successive modificazioni;
- b) interventi e prestazioni sanitarie;
- c) prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 129 del 6 giugno 2001, e successive modificazioni.

SEZIONE DEL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE IN CUI L'ENTE È ISCRITTO

La Fondazione, alla data di redazione del presente documento, non ha completato l'iter per la trasformazione da Onlus in una delle categorie presenti nel Registro Unico degli Enti del Terzo Settore (RUNTS).

REGIME FISCALE APPLICATO

Come già indicato in premessa, la Fondazione, nelle more della completa attuazione della riforma del Terzo Settore, mantiene la qualifica di Onlus di opzione avendo effettuato la comunicazione di iscrizione all'Anagrafe delle Onlus. In particolare, la Fondazione, fino al periodo di imposta in cui verrà concessa l'autorizzazione della Commissione Europea, richiesta a cura del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, sui nuovi regimi fiscali introdotti dal Codice del Terzo Settore (CTS), beneficia:

- ai fini IRES, delle agevolazioni fiscali in materia di O.N.L.U.S. previste dall'art. 150 del D.P.R. 917/86;
- ai fini IRAP dell'esenzione di cui all'art. 77, co. 1, della Legge Regione Lombardia del 14/7/2003, n. 10.

SEDI

La Fondazione ha sede legale ed operativa in Civate (Lc), via Cerscera n. 3 presso lo stabile di proprietà, denominato "Villa Sacro Cuore".

ATTIVITÀ SVOLTE

La Fondazione nel corso dell'anno 2024 ha svolto esclusivamente attività connesse alla gestione diretta della RSA di proprietà denominata Casa di Riposo "BRAMBILLA NAVA", struttura accreditata e a contratto con ATS Brianza per un totale di 40 posti letto.

In particolare, la Fondazione ha erogato servizi sanitario/assistenziali in regime residenziale per complessive 14.622 giornate a 45 ospiti (età media 89,8 anni), effettuando nel corso dell'anno 2024 n. 5 ammissioni e n. 5 dimissioni.

-2-

DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE NEI LORO CONFRONTI

Lo statuto prevede per la Fondazione tre categorie di associati:

- Fondatori;
- Vitalizi;
- Temporanei.

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione decide sulle domande di ammissione degli associati.

Alla data del 31.12.2024 nel Libro Soci della Fondazione (n. 2 registri) risultavano registrati ed in regola con il versamento della quota associativa:

- n. 6 Benemeriti Vitalizi;
- n. 21 Benemeriti Temporanei.

Sono Benemeriti Fondatori gli associati che hanno promosso la costituzione originaria dell'Ente.

Sono Benemeriti Vitalizi coloro che hanno versato e che verseranno una somma una tantum a favore della Fondazione fissata dal Consiglio di Amministrazione per l'assunzione di tale qualità.

Sono Benemeriti Temporanei coloro che versino a favore della Fondazione la quota annuale fissata dal Consiglio di Amministrazione.

Si precisa che a livello di Statuto non sono previste attività erogate dalla Fondazione direttamente in favore dei propri associati.

INFORMAZIONI SULLA PARTECIPAZIONE DEGLI ASSOCIATI ALLA VITA DELL'ENTE

Gli associati, suddivisi nelle categorie descritte al punto precedente, compongono l'Assemblea dei Benemeriti, che è un organo di promozione delle attività della Fondazione e di supporto alle stesse.

L'Assemblea dei Benemeriti è convocata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, in forma ordinaria o straordinaria ai sensi di legge.

L'Assemblea si riunisce almeno una volta all'anno entro il mese di giugno per esprimere un parere consultivo obbligatorio e non vincolante in ordine al bilancio di esercizio precedente della Fondazione.

All'Assemblea dei Benemeriti sono attribuiti i seguenti compiti:

- Convocazione in Seduta Ordinaria
 - nomina dei membri di propria pertinenza nel Consiglio di Amministrazione della Fondazione;
 - nomina del Revisore dei Conti.
- Convocazione in Seduta Straordinaria
 - Espressione parere per eventuali modifiche statutarie della Fondazione;
 - Espressione parere per lo scioglimento della Fondazione;

- Espressione parere per la devoluzione del patrimonio in caso di scioglimento della Fondazione.

Nel corso dell'anno 2024 l'Assemblea dei Soci si è riunita in seduta ordinaria in data 03.06.2024 per la discussione dei seguenti punti all'o.d.g.:

1. Parere sul Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023.
2. Comunicazioni del Presidente.

-3-

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto secondo le previsioni dell'art. 13 del D.Lgs. n. 117/2017, in conformità alla modulistica definita con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 05/03/2020. Inoltre, si è tenuto conto delle disposizioni contenute nel codice civile, integrate dai principi contabili di riferimento in Italia (OIC Organismo Italiano di Contabilità) - in particolare il principio contabile OIC 35 "Principio Contabile ETS". Si sono altresì considerate le linee guida e delle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti.

In particolare la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta in applicazioni dei criteri generali:

- di prudenza
- di competenza
- nella prospettiva della continuazione dell'attività (continuità aziendale).

L'applicazione del principio di prudenza comporta che nella valutazione degli elementi di Bilancio le attività e i proventi non siano sovrastimati e le passività e gli oneri non siano sottostimati. L'utilizzo del suddetto principio, inoltre, comporta l'iscrizione dei proventi solamente nelle ipotesi in cui questi siano effettivamente realizzati e l'imputazione degli oneri qualora questi siano anche solamente probabili e anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Il principio della continuità aziendale comporta che il Consiglio di Amministrazione effettui una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Con specifico riferimento alle poste che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Rendiconto Gestionale, vengono esposti di seguito i criteri di valutazione applicati:

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI

• **Immobilizzazioni Immateriali**

- **Costi di impianto e ampliamento**

Sono iscritti al costo storico di acquisizione ed ammortizzati in quote costanti in un periodo che tiene conto della loro utilità e, comunque, non superiore a 5 anni.

- **Concessioni e licenze**

Sono iscritte al costo di acquisto.

Il software è ammortizzato con un'aliquota annua del 20%.

Qualora, 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 rettificato dei soli ammortamenti.

• **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per la Fondazione. I costi per migliorie vengono portati ad incremento del costo di acquisto.

Le quote di ammortamento sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto correttamente rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e riportate ad anno nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

CATEGORIA	ALIQUOTA
Fabbricati istituzionali	1,50%
Costruzioni leggere	5,00%
Attrezzatura generica	12,50%
Attrezzatura specifica	6,25%
Attrezzatura medica	6,25%
Mobili e arredamenti	5,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	10,00%
Biancheria	20,00%

Qualora, 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 rettificato dei soli ammortamenti.

- **Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni**
Sono rappresentate da Obbligazioni e quote in Fondi di investimento; sono iscritte al valore di acquisto.

ATTIVO CIRCOLANTE

- **Rimanenze magazzino**
Le rimanenze sono iscritte al costo medio ponderato su base annua.
- **Crediti**
Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, con le modalità indicate nell'analisi delle singole voci.
- **Disponibilità liquide**
Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.
- **Trattamento di fine rapporto**
Il saldo del TFR rappresenta il debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio e rivalutato sino alla stessa data in base all'indice di rivalutazione Istat, al netto degli anticipi corrisposti.
- **Debiti**
I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.
- **Ratei e risconti**
Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale dell'esercizio.
- **Proventi ed oneri**
I proventi e gli oneri sono iscritti in base al principio della competenza economica.
- **Imposte sul reddito**
Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della normativa fiscale vigente; il debito è esposto al netto degli acconti nella voce "debiti tributari"; l'eventuale posizione creditoria netta è iscritta tra i "crediti tributari".

IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati preparati appositi prospetti, riportati nelle pagine seguenti, che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le eventuali rivalutazioni e svalutazioni pregresse, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31.12.2024 risultano pari a €1.465,77 mentre le immobilizzazioni materiali ammontano ad €1.759.968,64.

Il dettaglio è riportato nelle tabelle seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

IMM.NI IMMATERIALI	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazi oni in corso e acconti	Altre	TOTALE
Valore di inizio esercizio								
Costo	26.892,62	7.499,78	0,00	37.987,57	0,00	0,00	0,00	72.379,97
Contributi ricevuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.892,62	7.499,78	0,00	37.987,57	0,00	0,00	0,00	72.379,97
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizione	0,00	0,00	0,00	1.832,21	0,00	0,00	0,00	1.832,21
Contributi ricevuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamento dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	366,44	0,00	0,00	0,00	366,44
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale variazioni	0,00	0,00	0,00	1.465,77	0,00	0,00	0,00	1.465,77
Valore di fine esercizio	0,00	0,00	0,00	1.465,77	0,00	0,00	0,00	1.465,77

Nell'esercizio in esame il valore delle immobilizzazioni immateriali, costituite esclusivamente da software gestionale-contabile, è stato incrementato di €.1.832,21 dovuto all'acquisto e all'installazione sul server di virtual machine necessaria per il funzionamento del software per la gestione amministrativa/contabile e per la tenuta del fascicolo sanitario-assistenziale; il valore a fine esercizio, comprendente la quota di ammortamento, ammonta ad €.1.465,77.

Immobilizzazioni materiali

IMM.NI MATERIALI	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	TOTALE
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.831.173,64	53.890,89	194.092,65	298.878,21	0,00	3.378.035,39
Contributi ricevuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.128.285,34)	(42.633,81)	(146.856,09)	(257.036,37)	0,00	(1.574.811,61)
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore di bilancio al 31/12 esercizio precedente	1.702.888,30	11.257,08	47.236,56	41.841,84	0,00	1.803.223,78
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizione	1.586,00	817,40	8.090,00	0,00	0,00	10.493,40
Contributi ricevuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1.158,93)	0,00	(4.053,50)	0,00	0,00	(5.212,43)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamento dell'esercizio	(36.934,97)	(2.137,26)	(7.256,89)	(5.917,58)	0,00	(52.246,70)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	417,17	0,00	3.293,42	0,00	0,00	3.710,59
Totale variazioni	(36.090,73)	(1.319,86)	73,03	(5.917,58)	0,00	(43.255,14)
Valore di fine esercizio	1.666.797,57	9.937,22	47.309,59	35.924,26	0,00	1.759.968,64

Nella colonna **Terreni e fabbricati** sono inserite le voci di immobilizzazioni riferite a:

TERRENI

Valore originale (costo)	€.361.519,57
Valore fine esercizio	€.361.519,57
Trattasi di terreni sui quali insiste il fabbricato di Via Cerscera, n. 3 a Civate, in cui viene svolta l'attività della Fondazione. Il relativo valore non viene ammortizzato.	

FABBRICATI

Valore originale (costo)	€.2.461.904,52
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.1.341.368,73
Incrementi esercizio in corso	€.1.586,00
Decrementi esercizio in corso	€.1.158,93
Ammortamenti esercizio in corso	€.36.934,97
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.417,17
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.1.305.278,00
Trattasi del fabbricato, sito in Via Cerscera, 3, Civate, utilizzato per lo svolgimento dell'attività della Fondazione. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'acquisto di nuovo meccanismo per automazione cancello pedonale in sostituzione all'esistente che è stato dismesso determinando il decremento di €.1.158,93 sul valore cespiti e di €.417,17 sul fondo ammortamento.	

COSTRUZIONI LEGGERE

Valore originale (costo)	€.7.749,55
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.0,00
Incrementi esercizio in corso	€.0,00
Decrementi esercizio in corso	€.0,00
Ammortamenti esercizio in corso	€.0,00
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.0,00
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.0,00
Trattasi di scaffalature varie e del gazebo ubicato nel giardino esterno alla RSA, utile per lo svolgimento delle attività all'aperto e punto di ritrovo per ospiti/familiari	

Nella colonna **Impianti e macchinari** sono inserite le voci di immobilizzazioni riferite a:

MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE

Valore originale (costo)	€.53.890,89
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.11.257,08
Incrementi esercizio in corso	€.817,40
Decrementi esercizio in corso	€.0,00
Ammortamenti esercizio in corso	€.2.137,26
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.0,00
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.9.937,22
La voce è relativa alla rete telefonica, alla rete informatica, server e computer e attrezzature elettroniche utili alla gestione complessiva di tutti i servizi erogati dalla Fondazione. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'acquisto di nuovo hardware in aggiunta all'esistente (n. 1 PC/notebook per servizio infermeria/farmacia).	

Nella colonna **Attrezzature** sono inserite le voci di immobilizzazioni riferite a:

ATTREZZATURA GENERICA

Valore originale (costo)	€.4.426,98
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.667,77
Incrementi esercizio in corso	€.0,00
Decrementi esercizio in corso	€.0,00
Ammortamenti esercizio in corso	€.169,91
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.0,00
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.497,86
La voce è relativa a beni vari quali compressore, forni microonde, carrelli, etc.	

ATTREZZATURA SPECIFICA

Valore originale (costo)	€.176.187,68
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.44.461,53
Incrementi esercizio in corso	€.8.090,00
Decrementi esercizio in corso	€.4.053,50
Ammortamenti esercizio in corso	€.6.717,09
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.3.293,42
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.45.074,36
La voce è relativa ad attrezzature varie per cucina, lavanderia, attrezzature specifiche per reparto degenza, etc. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'acquisto di: - nuovo lavapadelle in sostituzione all'esistente che è stato dismesso determinando il decremento di €.4.053,50 sul valore cespiti e di €.3.293,42 sul fondo ammortamento; - nuovo sollevatore in aggiunta agli esistenti.	

ATTREZZATURA MEDICA

Valore originale (costo)	€.13.477,99
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.2.107,26
Incrementi esercizio in corso	€.0,00
Decrementi esercizio in corso	€.0,00
Ammortamenti esercizio in corso	€.369,89
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.0,00
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.1.737,37
La voce è relativa alle attrezzature medico sanitarie utili alla gestione delle attività.	

Nella colonna **Altri beni** sono inserite le voci di immobilizzazioni riferite a:

MOBILI E ARREDI

Valore originale (costo)	€.253.659,67
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.36.065,73
Incrementi esercizio in corso	€.0,00
Decrementi esercizio in corso	€.0,00
Ammortamenti esercizio in corso	€.2.960,01
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.0,00
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.33.105,72
La voce è relativa a tutto l'arredo presente presso la RSA (reparti di degenza, uffici, spogliatoi, etc.).	

BIANCHERIA

Valore originale (costo)	€.45.218,54
Valore inizio esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.5.776,11
Incrementi esercizio in corso	€.0,00
Decrementi esercizio in corso	€.0,00
Ammortamenti esercizio in corso	€.2.957,57
Altre variazioni (decremento fondo ammortamento per alienazione/dismissione)	€.0,00
Valore di fine esercizio (al netto degli ammortamenti e svalutazioni)	€.2.818,54
La voce è relativa prevalentemente al corredo necessario per il letto di degenza dell'ospite e presidi antidecubito (materassi ad aria per la prevenzione di piaghe da decubito, materassi statici antidecubito e biancheria piana da letto).	

Immobilizzazioni finanziarie

IMM.NI FINANZIARIE	Titoli di debito	Altri titoli	TOTALE
Valore di inizio esercizio			
Costo	193.373,17	130.000,00	323.373,17
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizione	0,00	0,00	0,00
Decrementi per alienazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	3.325,96	0,00	3.325,96
Valore di fine esercizio			
TOTALE	190.047,21	130.000,00	320.047,21

La voce è rappresentata da investimenti in obbligazioni e quote di fondi comuni per un ammontare complessivo pari a €320.047,21. La svalutazione registrata alla voce "titoli di debito" è relativa alla minusvalenza generata dal Fondo BCC Invesco Cedola Emergente 2024 (nuova denominazione BCC Invest Partners JPMorgan Bilanciato target 2030) in scadenza al 31.12.2024.

-5-

COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

La Fondazione non ha contabilizzato costi di impianto e di ampliamento.

COSTI DI SVILUPPO

La Fondazione non ha contabilizzato costi di sviluppo.

-6-

CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

Al 31.12.2024 non sussistono crediti di durata residua superiore a cinque anni

DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

Al 31.12.2024 non sussistono debiti di durata residua superiore a cinque anni o assistiti da garanzie reali su beni sociali.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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.

La composizione della voce è così dettagliata:

MOVIMENTI RATEI E RISCONTI ATTIVI	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
Ratei attivi	660,02	1.021,51	1.681,53
Risconti attivi	0,00	42,00	42,00
TOTALE	660,02	1.063,51	1.723,53

COMPOSIZIONE RATEI ATTIVI	IMPORTO
Interessi al 31.12.2024 su BCC non contabilizzati	360,35
Interessi su obbligazione B.ca IMI	1.020,30
Interessi maturati 31.12.2024 su Obbligazione DB AG7Y	300,88
TOTALE	1.681,53

COMPOSIZIONE RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
A&B Sistemi – noleggio firewall – fattura PRT 436	42,00
TOTALE	42,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Misurano quote di costi e ricavi che, rispettivamente, non hanno ed hanno già avuto la loro manifestazione finanziaria, ma maturati o non ancora maturati in relazione alla loro competenza.

La composizione della voce è così dettagliata:

MOVIMENTI RATEI E RISCONTI PASSIVI	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
Ratei passivi	247,07	188,69	435,76
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	247,07	188,69	435,76

COMPOSIZIONE RATEI PASSIVI	IMPORTO
Intesa San Paolo – oneri non contabilizzati spese conto	0,15
BCC – oneri non contabilizzati gestione titoli	67,50
BCC – oneri non contabilizzati spese conto	7,75
DB – oneri non contabilizzati gestione titoli	40,00
DB – oneri non contabilizzati spese conto	5,16
Cattolica Assicurazioni – adeguamento premio RC anno 2024	315,20
TOTALE	435,76

ALTRI FONDI

Non risultano fondi per rischi e oneri.

Il Fondo TFR – trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - rappresenta il debito della Fondazione maturato verso i dipendenti sino al 31 dicembre 2024 e rivalutato alla stessa data in base all'indice Istat, al netto degli anticipi corrisposti.

La movimentazione della voce è dettagliata nella tabella seguente:

MOVIMENTAZIONE TFR	IMPORTO
VALORE AL 31.12.2023	335.720,10
ACCANTONAMENTI	42.844,88
UTILIZZI	38.000,90
VALORE AL 31.12.2024	340.564,08

-8-

PATRIMONIO NETTO

MOVIMENTI PATRIMONIO NETTO	VALORE all'1.1.2024	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE al 31.12.2024
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	1.001.961,87	0,00	0,00	1.001.961,87
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve vincolate destinate da terzi	625.896,09	0,00	0,00	625.896,09
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	625.896,09	0,00	0,00	625.896,09
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	251.141,92	92.690,14	0,00	343.832,06
Altre riserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale PATRIMONIO LIBERO	251.141,92	92.690,14	0,00	343.832,06
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.878.999,88	92.690,14	0,00	1.971.690,02

Il "Fondo di dotazione dell'Ente" è stato iscritto per l'ammontare risultante dalla relazione di stima volontaria del Patrimonio Sociale dell'Associazione "Casa di Riposo BRAMBILLA NAVA" effettuata da esperto indipendente in sede di trasformazione nella veste giuridica attuale di Fondazione Casa di Riposo "BRAMBILLA NAVA" Onlus deliberata dall'Assemblea dei Soci il 19.10.1999.

La voce "Patrimonio Vincolato" – sezione "Riserve vincolate destinate da terzi" - è composta da:

- Riserva contributo FRISL ammontante ad €.470.959,02, costituita da un contributo in conto capitale ricevuto dalla Regione Lombardia in data 30.10.1998 per la costruzione della sede attuale, in aggiunta al finanziamento FRISL. La Riserva contributo FRISL è disponibile per €.242.308,42, corrispondente al pro-quota di ammortamenti effettuati sul fabbricato.
- Riserva contributo CARIPLO ammontante ad €.154.937,07, costituita da un contributo in conto capitale ricevuto dalla Fondazione Cassa di Risparmio delle Province Lombarde in data 26.07.2001 per £.253.000.000 (€.130.663,60) ed in data 29.11.2001 per £.47.000.000 (€.24.273,47) finalizzato all'acquisto di arredi ed attrezzature della sede attuale. La Riserva contributo CARIPLO è disponibile per €.122.125,25, corrispondente al pro-quota di ammortamenti effettuati sugli arredi.

La voce "Riserve di utili o avanzi di gestione" è costituita dal saldo complessivo dei risultati positivi e negativi riportati dai precedenti esercizi.

DISPONIBILITÀ E UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	IMPORTO	ORIGINE NATURA	POSSIBILITÀ DI UTILIZZAZIONE	UTILIZZAZIONE EFFETTUATA NEI 3 PRECEDENTI ESERCIZI
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	1.001.961,87	Relazione di stima volontaria del patrimonio sociale dell'Associazione "Casa di Riposo BRAMBILLA NAVA" effettuata da esperto indipendente in sede di trasformazione nella veste giuridica attuale di Fondazione Casa di Riposo "BRAMBILLA NAVA" Onlus	NO	0,00
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie	0,00	/		0,00
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	0,00	/		0,00
Riserve vincolate destinate da terzi	470.959,02 154.937,07	Contributo FRISL in conto capitale Contributo CARIPLO in conto capitale	NO	0,00
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	625.896,09	/		0,00
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	343.832,06	saldo complessivo dei risultati positivi e negativi riportati dai precedenti esercizi	SI	47.654,32
Altre riserve	0,00		SI	0,00
Totale PATRIMONIO LIBERO	343.832,06	/		0,00
TOTALE	1.971.690,02			47.654,32*

* l'utilizzo delle riserve di utili o avanzi di gestione indicato è relativo agli esercizi 2021 (€ 19.151,22) e 2022 (€ 28.503,10).

-9-

INDICAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA O DI REINVESTIMENTO DI FONDI O CONTRIBUTI RICEVUTI CON FINALITÀ SPECIFICHE

Al 31.12.2024 non sussistono impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche.

-10-

DESCRIZIONE DEI DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE

Al 31.12.2024 non sussistono debiti per erogazioni liberali condizionate.

ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEL RENDICONTO GESTIONALE

Di seguito si fornisce un commento delle principali componenti del rendiconto gestionale:

(A) PROVENTI E RICAVI	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	VALORE ESERCIZIO CORRENTE
Da attività di interesse generale			
1) Proventi da quota associative e apporti dei fondatori			
La voce è composta dalle quote societarie versate dai soci benemeriti.	575,00	130,00	705,00
4) Erogazioni liberali			
La voce è composta da donazioni in denaro. Nell'anno 2024 sono state registrate erogazioni liberali come "offerte chiesa".	0,00	30,00	30,00
5) Proventi del 5 per mille			
La voce è composta dai proventi derivanti dalla destinazione del 5 per 1000.	1.447,42	-372,08	1.075,34
7) Ricavi per prestazioni e cessione a terzi			
La voce è composta dalle rette di ricovero ospiti. L'importo è in linea con quanto registrato nel 2023 (+0,1%).	1.223.615,96	1.593,96	1.225.209,92
9) Proventi da contratti con enti pubblici			
La voce è composta dalle entrate derivanti dal contratto di accreditamento dei 40 posti letto con ATS Brianza (contributo fondo sanitario regionale). Il maggior introito (+6,5%) è dovuto all'aggiornamento delle tariffe regionali con l'inserimento di indicatori ICA, contributo farmaci e per rinnovo CCNL.	648.271,00	42.797,75	691.068,75
10) Altri ricavi, rendite e proventi			
La voce è composta dai proventi relativi a ricavi diversi, rimborsi assicurazione e sconti arrotondamenti attivi. Il maggior introito è determinato dal riconoscimento di Contributo Covid-19 di cui al DL 73/21, art 1 – quater, di Contributo Energia di cui al DL n. 144/2022.	9.378,57	19.268,73	28.647,30
11) Rimanenze finali			
La voce è costituita dalla valorizzazione delle giacenze a magazzino di farmaci, integratori alimentari, materiale sanitario, prodotti per l'igiene e per la gestione dell'incontinenza dell'ospite, DPI e divise personale, prodotti per i servizi lavanderia e pulizia. L'importo inferiore rispetto all'esercizio precedente è motivato da una riorganizzazione dei canali di approvvigionamento e, conseguentemente, di gestione del magazzino.	30.579,38 €	-4.960,62	25.618,76

(D) PROVENTI E RICAVI	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	VALORE ESERCIZIO CORRENTE
Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali			
1) Da rapporti bancari			
La voce è composta dagli interessi sui C/C bancari	358,10	2,25	360,35
2) Da altri investimenti finanziari			
La voce è composta dagli interessi sul portafoglio titoli	878,55	2.473,52	3.352,07

(A) ONERI E COSTI	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	VALORE ESERCIZIO CORRENTE
Da attività di interesse generale			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	110.413,22 €	-2.293,65	108.119,57
Beni e materiali di assistenza La voce è composta dai costi per l'acquisto di prodotti e materiale necessario all'assistenza degli ospiti (DPI, farmaci, integratori alimentari, materiale sanitario, presidi per l'incontinenza e prodotti igiene, ossigeno ed ausili vari. Nell'anno 2024 rispetto all'esercizio precedente è stata sostenuta una spesa inferiore per minore richiesta di prodotti igiene e integratori.	90.779,30	-4.885,20	85.894,10
Materiali e beni di consumo La voce è composta dai costi per l'acquisto di prodotti e materiale necessario per lo svolgimento dei diversi servizi erogati dall'Ente (prodotti per servizio pulizia, lavanderia, servizio amministrativo ed animazione). Il maggior costo sostenuto nell'anno 2024 rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei costi per l'acquisto di prodotti pulizia e lavanderia oltre a maggiori spese per le attività di animazione.	19.633,92	2.591,55	22.225,47
2) Servizi	611.225,14 €	19.966,19	631.191,33
Operatori sanitari La voce è composta dai costi per l'acquisto di prestazioni libero professionali da parte di personale medico, infermieristico e fisioterapico. Nel corso dell'anno 2024, rispetto all'esercizio precedente è stato sostenuto un costo superiore per l'inserimento nel servizio di fisioterapia di un operatore in libera professione.	185.319,09	12.503,65	197.822,74
Operatori socio-sanitari La voce è composta dai costi per l'acquisto di prestazioni libero professionali da parte di personale OSS.	11.401,00	-44,20	11.356,80
Appalto mensa La voce è composta dal costo corrisposto al gestore del centro cottura interno per la fornitura dei pasti agli ospiti della RSA.	154.381,48	1.016,16	155.397,64
Spese di funzionamento La voce è composta dai costi sostenuti per i contratti di assistenza, per le consulenze e le prestazioni professionali, i servizi di manutenzione, le spese assicurative, di vigilanza e per lo smaltimento dei rifiuti speciali. Il maggior costo sostenuto nell'esercizio 2023 rispetto al precedente è dovuto principalmente a maggiori spese di carattere manutentivo.	154.992,41	1.226,23	156.218,64
Utenze La voce è composta dai costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica, gas metano e riscaldamento (cogenerazione), acqua e utenze telefoniche. Nel corso del 2024, rispetto al 2023, si è registrato un costo superiore per l'aumento delle tariffe energetiche.	105.131,16	5.264,35	110.395,51
3) Godimento beni di terzi La voce è composta dai costi sostenuti per il noleggio della biancheria piana per le attività della RSA, del centralino telefonico e della fotocopiatrice. Il maggior costo è motivato dall'adeguamento delle tariffe contrattuali per il noleggio biancheria.	15.692,78 €	1.348,02	17.040,80
4) Personale	989.735,20 €	-2.634,56	987.100,64

La voce è composta dai costi sostenuti per il pagamento di stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto del personale dipendente dell'Ente.			
Nell'anno 2024 il costo del personale dipendente è stato sostanzialmente stabile rispetto al 2023 (diminuzione dello 0,3%)			
Di seguito la suddivisione per centro di costo:			
<i>Amministrativo e ufficio qualità</i>	174.401,95	10.621,81	185.023,76
<i>Infermieri</i>	171.257,92	-904,17	170.353,75
<i>fisioterapisti</i>	8.521,39	-8.305,04	216,35
<i>animatori</i>	38.294,71	1.457,44	39.752,15
<i>OSS</i>	453.574,92	9.435,97	463.010,89
<i>OSS interinale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>ASA</i>	65.575,23	-24.575,73	40.999,5
<i>servizi vari</i>	78.109,08	9.635,16	87.744,24
<i>servizi vari interinale</i>	0,00	0,00	0,00
5) Ammortamenti	54.528,30 €	-1.915,16	52.613,14
quota ammortamento fabbricato	36.928,56	6,41 €	36.934,97 €
quota ammortamento attrezzatura generica	169,91	- €	169,91 €
quota ammortamento attrezzatura specifica	6.665,42	51,67 €	6.717,09 €
quota ammortamento attrezzatura medica	369,89	- €	369,89 €
quota ammortamento mobili e arredi	2.960,01	- €	2.960,01 €
quota ammortamento macchine ufficio/elettroniche	2.055,50	81,76 €	2.137,26 €
quota ammortamento biancheria	3.238,33	-280,76 €	2.957,57 €
quota ammortamento diretto mobilizzazioni immat.	2.140,68	-1.774,24 €	366,44 €
7) Oneri diversi di gestione	3.235,07 €	158,71	3.393,78
Costi ed oneri diversi	1.130,07	52,71	1.182,78
Imposte tasse e contributi	2.105,00	106,00	2.211,00
8) Rimanenze iniziali	31.974,30 €	-1.394,92	30.579,38

ONERI E COSTI	VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE (+/-)	VALORE ESERCIZIO CORRENTE
Da attività finanziarie e patrimoniali			
6) Altri oneri			
La voce è composta dai costi ed oneri sostenuti per le attività finanziarie e patrimoniali. L'importo registrato è riferito al valore della minusvalenza generata dal Fondo BCC Invesco cedola emergente 2024 in scadenza al 31.12.2024 oltre a minusvalenza per alienazione cespiti.	4.560,83	266,97	4.827,80

-12-

DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE

Nel 2024 non si sono registrate erogazioni liberali.

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

DIPENDENTI	NUMERO MEDIO
Dirigenti	1
Impiegati	3
Medici	0
Infermieri	6
Fisioterapisti	1
Animatori	2
OSS	16,5
ASA	3
Addetti servizi vari (pulizia/lavanderia)	5
TOTALE	37,5

Il personale dipendente durante l'anno ha subito le seguenti variazioni:

DIPENDENTI	PRESENTI AI 01.01.2024	ASSUNTI	DIMESSI	PRESENTI AL 31/12/2024
Dirigenti	1	0	0	1
Impiegati	3	0	0	3
Medici	0	0	0	0
Infermieri	6	1	0	7
Fisioterapisti	1*	0	1*	0
Animatori	2	0	0	2
OSS	17	6	7	16
ASA	3	0	1	2
Addetti servizi vari (pulizia/lavanderia)	5	3	2	6
TOTALE	37*	10	10	37

* si specifica che l'operatore indicato come dipendente dimesso nel servizio Fisioterapia non viene considerato ai fini della variazione del numero degli operatori in quanto il ruolo è stato assegnato a un operatore, già dipendente come Impiegato, in quanto in possesso dei titoli necessari. Pertanto le risorse dimesse nel periodo risultano essere 10 e il numero di dipendenti presenti al 31.12.2024 è pari a 37.

NUMERO DEI VOLONTARI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI VOLONTARI DI CUI ALL'ART. 17, COMMA1 CHE SVOLGONO LA LORO ATTIVITÀ IN MODO OCCASIONALE

Alla data del 31.12.2024 risultano iscritte nel Registro dei volontari n. 9 persone.

Non vi sono volontari qualificati professionalmente che svolgono la loro attività presso la struttura. Gli operatori Volontari sono impiegati unicamente in specifiche attività tra cui l'assistenza durante le celebrazioni liturgiche/momenti religiosi e il supporto al servizio animazione nello svolgimento delle attività di piccolo e grande gruppo.

-14-

COMPENSI ALL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE, ALL'ORGANO DI CONTROLLO E AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

COMPENSI	VALORE
Amministratori	0,00
Revisori legali dei conti	3.172,00
TOTALE	3.172,00

I componenti del Consiglio di Amministrazione non percepiscono alcun compenso, così come previsto dall'art. 5 del vigente statuto, ai sensi del quale "le funzioni di membro del Consiglio sono gratuite".

Alla data di stesura del presente documento, la Fondazione, non avendo ancora perfezionato l'iscrizione al RUNTS, non ha proceduto alla nomina dell'Organo di controllo nella forma prevista dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore. Il Revisore dei Conti percepisce un compenso annuo di €3.172,00 (€2.500,00 oltre IVA e Cassa Previdenza) così come approvato dall'Assemblea dei Soci in data 24.06.2022.

-15-

PROSPETTO IDENTIFICATIVO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI E DELLE COMPONENTI ECONOMICHE INERENTI I PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE DI CUI ALL'ART. 10 DEL D.LGS. N. 117/2017 E S.M.I.

Alla data del 31.12.2024 non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico scopo.

-16-

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

Alla data del 31.12.2024 non sussistono operazioni realizzate con parti correlate.

-17-

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO O DI COPERTURA DEL DISAVANZO

L'attività della Fondazione nell'esercizio di riferimento, ha comportato un avanzo pari ad €140.152,05.

Si propone di accantonare il risultato positivo di gestione nelle risorse afferenti il patrimonio libero della Fondazione con specifico riferimento alla voce "Riserve di utili o avanzi di gestione" che, alla data del 31.12.2024 ha un saldo positivo pari ad €343.832,06.

ACCANTONAMENTO AVANZO	IMPORTO
Riserve di utili o avanzi di gestione	140.152,05
TOTALE	140.152,05

ILLUSTRAZIONE DELLA GESTIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La Fondazione, nel periodo 01.01.2024 – 31.12.2024 ha erogato servizi sanitari e assistenziali in regime residenziale a 45 anziani non autosufficienti, età media 89,8 anni; il livello di saturazione dei posti letto riscontrato è stato pari al 99,88%. Anche nell'anno 2024, La Fondazione ha principalmente offerto una risposta al bisogno dei cittadini dei comuni limitrofi, corrispondenti all'area della Provincia di Lecco (88,9% degli ospiti) e al Comune di Civate in particolare (42,2% degli ospiti).

Il dato inerente la provenienza degli ospiti ammessi nel periodo 01.01.2024 – 31.12.2024 indica una prevalenza di trasferimenti diretti dal domicilio (3 ospiti) rispetto a inserimenti in continuità assistenziale da altre RSA (1 ospite) o da ospedali/strutture di cura (1 ospite).

La permanenza media in RSA degli ospiti assistiti nel periodo 01.01.2024 – 31.12.2024 è pari a 1.437 giorni, corrispondenti a 3 anni 11 mesi 8 giorni. Il dato, considerato anche il più basso tasso di turn over registrato, è nettamente superiore alla media registrata negli ultimi anni (1.107 giorni)

Rispetto alle 14.640 giornate disponibili (n. 40 posti letto per 366 giorni) sono state erogate n. 14.622 giornate di assistenza. In 18 giornate l'assistenza non è stata erogata per le motivazioni di seguito dettagliate:

- n. 18 giornate per turn/over posto letto (5 ammissioni, tempo medio T/O 3,6 giorni);
- n. 0 giornate causa ricovero ospedaliero eccedente copertura FSR.

Il tasso di T/O registrato è diminuito rispetto a quanto registrato negli anni 2020, 2021, 2022 e 2023 e risulta in linea con il valore del periodo pre-Covid in cui il T/O medio era di circa 4 giorni.

Da un punto di vista del carico assistenziale la suddivisione degli ospiti in funzione della CLASSE SOSIA, come si può evincere dai prospetti riportati, mostra un sostanziale rispetto di quanto registrato negli esercizi precedenti; in particolare si evidenzia l'assistenza di ospiti in Classe 1, 2 e 3 pari al 69,1% (media periodo 2017/2023 70,2%). Si sottolinea che, da un'analisi più approfondita dei dati di produzione, si rileva un progressivo incremento del carico assistenziale (media primo trimestre di ospiti in Classe 1, 2 e 3 pari al 69,9%, media secondo trimestre 66,8%, media terzo trimestre 70,5%, media quarto trimestre 74%).

A partire dal 2024, è a disposizione un ulteriore dato di valutazione del carico assistenziale: l'indicatore ICA, inserito proprio nel 2024 da Regione Lombardia al fine di individuare in maniera più puntuale l'assistenza prestata a ospiti con complessità nella sfera dell'alimentazione e/o cognitivo/comportamentale.

Dall'analisi dei dati di produzione, si può rilevare come, su base annua, il 38,2% delle giornate di assistenza sono state erogate a ospiti con complessità assistenziale. L'analisi dell'indicatore ICA su base trimestrale mostra, in sostanziale sovrapposizione con l'indicatore CLASSE SOSIA, il progressivo incremento delle prestazioni fornite a ospiti con ICA e, conseguentemente l'aumento del carico assistenziale (media primo trimestre 31,8%, media secondo trimestre 35,3%, media terzo trimestre 43,2%, media quarto trimestre 42,5%).

La gestione dell'esercizio in esame, come illustrato nei precedenti paragrafi, si è chiusa con un avanzo pari a €.140.152,05 (avanzo di €.92.690,14 nel 2023).

Alla realizzazione dell'avanzo di gestione hanno concorso componenti positivi per un totale di €.1.976.067,49 (€.1.915.103,98 nel 2023) a fronte di costi ed oneri complessivamente pari ad €.1.835.915,44 (€.1.822.413,84 nel 2023).

L'avanzo di gestione dell'esercizio 2024 è stato determinato principalmente da:

- mantenimento della retta di ricovero deliberato dal CDA in data 01.12.2022;
- beneficio del contributo "Energia" in sostegno agli enti del terzo settore a fronte dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica nel 2022 di cui ai Decreto-Legge n. 144 del 23 settembre 2022 e ss.mm.ii., Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 8 febbraio 2023 e Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 11 luglio 2023, accreditato da INVITALIA Spa in data 19.01.2024, per un importo complessivo di €.14.048,30;
- beneficio del contributo di cui al Fondo straordinario per il sostegno degli enti del terzo settore in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, ex Decreto Dirigenziale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 134 del 12.07.2022 in attuazione del Decreto-Legge n. 73 del 22 maggio 2024, accreditato da Regione Lombardia (per conto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali) in data 12.03.2024, per un importo complessivo di €.13.901,52;
- adeguamento da parte di Regione Lombardia del contributo FSR a seguito delle misure contenute nella DGR 1513/2023, nella DGR 1827/2024, nella DGR 3562/2024 e nella DGR 3730/2024 relative alla prospettiva

programmatoria di aumentare lo stanziamento delle risorse FSR a miglioramento della copertura dei costi assistenziali attraverso il riconoscimento di:

- una quota pari a €5,30 per giornata erogata quale contributo per l'assistenza ad ospiti con complessità nella sfera dell'alimentazione e/o cognitivo/comportamentale (ICA), maggior ricavo pari a €29.611,10;
 - una quota pari a €1,35 per giornata erogata quale contributo per la spesa farmaceutica, maggior ricavo pari a €19.739,70;
 - una quota pari al 1,1% del budget 2024 (1,07% commisurata alla effettiva produzione), quale intervento a sostegno dell'incremento dei costi del lavoro legato ai rinnovi CCNL di settore, maggior ricavo pari a €7.519,05;
- minor costo sostenuto rispetto al budget annuale ipotizzato per il personale dipendente per un importo pari a €42.899,36, motivato dal rinnovo del CCNL UNEBA perfezionato solo in data 24.01.2025 con il riconoscimento di una quota di arretrati dal 01.10.2024.

-19-

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI

L'attività della Fondazione prosegue regolarmente nel corso dell'esercizio 2025. Si prevede di mantenere una saturazione dei posti letto del 99,58%, prudenzialmente inferiore a quanto realizzato nel corso del 2024 (99,88%), grazie alla presenza di una adeguata lista d'attesa e in forza della buona reputazione di cui la Fondazione gode sul territorio. Per quanto riguarda il carico assistenziale e l'equivalente impatto sul Budget contrattuale con ATS, la previsione è quella di una sostanziale stabilità rispetto a quanto registrato nel 2024.

Il CDA, nella seduta del 14.11.2024, analizzato il quadro di budget prospettato per l'anno 2025 che prevedeva un bilancio in disavanzo per circa €16.000,00, prendendo atto del quadro provvisorio dei dati previsionali relativi ai maggiori costi derivanti dall'applicazione del rinnovo CCNL UNEBA e inerenti i maggiori ricavi per le misure regionali sul FSR, ha deliberato di non apportare adeguamenti alla retta di ricovero, mantenendo il medesimo importo valido nel 2024, corrispondente ad €2.550,00 mensili (€83,84 giornaliera), riservandosi di rivedere la decisione sulla base dell'effettiva incidenza degli elementi sopra citati.

Nel corso del 2025, per quanto riguarda i maggiori costi, permarranno i seguenti elementi di criticità:

- adeguamento ISTAT (1,1% indice FOI su base annua a dicembre 2024) sui prezzi di acquisto di beni e servizi;
- rinnovo del CCNL UNEBA (adeguamento minimi retributivi in 2 step di circa il 6,53% fino al 30.06.2025 e di un ulteriore + 3,63% dal 01.07.2025, abolizione del trattamento economico progressivo) comportante un maggior costo rispetto al 2024 preventivato in €60.000,00;
- oscillazione costo per l'acquisto di energia elettrica e gas, in rialzo rispetto all'anno 2023 e 2024. In relazione al costo energetico della struttura, si specifica che nel corso del 2025 verosimilmente si potrà beneficiare di economie grazie agli interventi di riqualificazione della centrale termica e di l'installazione di impianto fotovoltaico che verranno realizzati in considerazione della scadenza, prevista il 30.09.2025, del contratto con Acinque Spa per il "Servizio calore".

Alla voce ricavi, a entrate da rette sostanzialmente invariate, resta da valutare l'impatto delle misure contenute nella DGR 3730/2024 quale intervento a sostegno dell'incremento dei costi del lavoro legato ai rinnovi CCNL di settore, in considerazione dell'avvenuto adeguamento del CCNL UNEBA.

Per quanto sopra esposto, alla data di approvazione del presente documento, l'aggiornamento della previsione per l'esercizio anno 2025, indica il realizzarsi di un risultato di sostanziale pareggio di bilancio.

Quanto relazionato nel presente documento dimostra che l'Ente, nel rispetto del principio di continuità aziendale, dispone di risorse finanziarie sufficienti per svolgere la sua attività, rispettando le obbligazioni assunte, per un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio.

-20-

INDICAZIONE DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE, CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLE ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE

Nel corso dell'anno 2024 la Fondazione, attraverso la gestione della RSA di proprietà, ha esercitato esclusivamente attività di interesse generale nel pieno rispetto delle finalità disposte dallo Statuto.

-21-

INFORMAZIONI E RIFERIMENTI IN ORDINE AL CONTRIBUTO CHE LE ATTIVITÀ DIVERSE FORNISCONO AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE DELL'ENTE E L'INDICAZIONE DEL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE STESSE

Nel corso dell'anno 2024 la Fondazione non ha effettuato "attività diverse".

-22-

PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI

Sezione non compilata in quanto in calce al Rendiconto gestionale non sono riportati costi o proventi figurativi.

-23-

**DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI
(VERIFICA RISPETTO DISPOSIZIONE DI CUI ALL'ART. 16 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017)**

Premessa:

A fronte della presenza di operatori inseriti in organico durante l'anno e con differenti volumi orari contrattuali (FT e PT), per il calcolo della retribuzione annua media è stata rapportata la RAL del singolo operatore all'equivalente di un rapporto di 12 mesi full-time.

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

SALARIO LORDO DI COMPETENZA	
Massimo	70.516,81 €
Minimo	16.993,62 €
Rapporto riscontrato tra massimo e minimo	4,15
Rapporto legale limite	8
Verifica condizione legale	SI

Compensi agli apicali

La seguente tabella illustra i compensi di competenza e pagati durante l'esercizio 2024 con riferimento alle figure apicali dell'Ente.

Compensi a	EMOLUMENTO COMPLESSIVO DI COMPETENZA	EMOLUMENTO PAGATO NEL PERIODO
Organo di Amministrazione	nessun compenso dovuto	nessun compenso dovuto
Organo di revisione	3.172,00 €	0,00 €
Quadro con funzioni direttive	70.516,81 €	70.516,81 €

DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI

Sezione non compilata in quanto non sussistono attività di raccolta fondi effettuati dalla Fondazione e rendicontati nella sezione C del Rendiconto gestionale.