

**FONDAZIONE MICOLI TOSCANO**

Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)

C.F. 00221260938

**Bilancio al 31/12/2023**

	AI 31/12/2023		AI 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>STATO PATRIMONIALE</b>				
<b>ATTIVO</b>				
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>				
B.I.1 Costi di impianto ed ampliamento		2.375		998
B.I.4 Concessioni, licenze marchi e simili		1.082		720
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>3.457</b>		<b>1.718</b>
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>				
B.II.1 Terreni e fabbricati		2.313.947		2.327.777
B.II.2 Impianti e attrezzature		164.859		179.757
B.II.3 Altri beni		91.414		77.431
B.II.4 Immobilizzazioni in corso e acconti		4.060		4.060
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>2.574.280</b>		<b>2.589.025</b>
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>				
B.III.3 Altre immobilizzazioni finanziarie		521.690		507.698
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>521.690</b>		<b>507.698</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>3.099.427</b>		<b>3.098.441</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>				
C.II.1 Crediti verso ospiti		266.182		215.859
esigibili entro l'esercizio successivo	266.182		215.859	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0	
C.II.5 Crediti verso altri		636.126		707.244
esigibili entro l'esercizio successivo	348.852		355.705	
esigibili oltre l'esercizio successivo	287.274		351.539	
<b>Totale CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>902.308</b>		<b>923.103</b>
<i>C.III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>				
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>				
C.IV.1 Depositi bancari e postali		683.836		569.823
C.IV.3 Denaro e valori in cassa		5.217		5.787
<b>Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>689.053</b>		<b>575.610</b>

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)

C.F. 00221260938

### Bilancio al 31/12/2023

	AI 31/12/2023		AI 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>1.591.361</b>		<b>1.498.713</b>
<b>D RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
D.I Ratei attivi		0		0
D.II Risconti attivi		3.935		2.527
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>3.935</b>		<b>2.527</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>4.694.723</b>		<b>4.599.681</b>
<b>PASSIVO</b>				
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>A.I Fondo di dotazione dell'ente (se previsto)</b>				
A.I.1 Patrimonio devoluzione asilo		219.717		219.717
<b>Totale fondo di dotazione dell'ente</b>		<b>219.717</b>		<b>219.717</b>
<b>A.II Patrimonio vincolato</b>				
A.II.2 Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		0		0
<b>Totale Patrimonio vincolato</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>A.III Patrimonio libero</b>				
A.III.1 Risultato gestionale esercizio in corso (positivo o negativo)		256.702		-296.802
A.III.2.1 Avanzi di gestione destinati ad attività istituzionali		2.193.644		2.490.446
A.II.3 Riserva per arrotondamento all'unità di Euro		1		-1
<b>Totale Patrimonio Libero</b>		<b>2.450.347</b>		<b>2.193.643</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>2.670.064</b>		<b>2.413.360</b>
<b>B FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
B.2 Altri fondi		9.126		47.902
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>9.126</b>		<b>47.902</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>704.509</b>		<b>684.646</b>
<b>D DEBITI</b>				
D.3 Debiti verso banche		247.228		284.610
esigibili entro l'esercizio successivo	38.398		37.382	
esigibili oltre l'esercizio successivo	208.830		247.228	
D.5 Acconti		2.176		2.337
esigibili entro l'esercizio successivo	2.176		2.337	
esigibili oltre l'esercizio successivo				
D.6 Debiti verso fornitori		366.656		409.379
esigibili entro l'esercizio successivo	366.656		409.379	
esigibili oltre l'esercizio successivo				

**FONDAZIONE MICOLI TOSCANO**

Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)

C.F. 00221260938

**Bilancio al 31/12/2023**

	AI 31/12/2023		AI 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D.7 Debiti tributari		69.073		124.558
esigibili entro l'esercizio successivo	69.073		124.558	
esigibili oltre l'esercizio successivo				
D.8 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		95.802		96.605
esigibili entro l'esercizio successivo	95.802		96.605	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0	
D.12 Altri debiti		366.193		376.815
esigibili entro l'esercizio successivo	300.054		297.448	
esigibili oltre l'esercizio successivo	66.139		79.367	
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>1.147.128</b>		<b>1.294.304</b>
<b>E RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>				
E.I Ratei passivi		800		713
E.II Risconti passivi		163.096		158.756
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		<b>163.896</b>		<b>159.469</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>4.694.723</b>		<b>4.599.681</b>
		<b>0</b>		<b>0</b>

**FONDAZIONE MICOLI TOSCANO**

Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)

C.F. 00221260938

**Bilancio al 31/12/2023**

	AI 31/12/2023		AI 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>	
	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>
<b>A PROVENTI</b>				
<b>A.1 Proventi da attività tipiche</b>		<b>4.341.035</b>		<b>3.958.894</b>
A.1.d Da non soci	3.616.276		3.250.524	
A.1.e Altri proventi	724.759		708.370	
<b>A.2 Proventi da raccolta fondi</b>		<b>1.475</b>		<b>61.348</b>
A.2.d Altri proventi	1.475		61.348	
<b>A.3 Proventi da attività accessorie</b>		<b>46.537</b>		<b>56.398</b>
A.3.e Altri proventi	46.537		56.398	
<b>A.4 Proventi finanziari e patrimoniali</b>		<b>51.131</b>		<b>18.040</b>
A.4.a Da depositi bancari	4.269		573	
A.4.c Da patrimonio immobiliare	16.306		16.306	
A.4.d Da altri beni patrimoniali	30.556		1.161	
<b>A.5 Proventi straordinari</b>		<b>346.980</b>		<b>233.214</b>
A.5.c Da altre attività	346.980		233.214	
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>4.787.158</b>		<b>4.327.894</b>
<b>B ONERI</b>				
<b>B.1 Oneri da attività tipiche</b>		<b>3.996.074</b>		<b>4.089.155</b>
B.1.a Materiale di consumo	423.063		360.074	
B.1.b Servizi	925.111		983.985	
B.1.c Godimento beni di terzi	2.447		1.760	
B.1.d Personale	2.546.172		2.649.667	
B.1.e Ammortamenti	53.617		60.250	
B.1.f Oneri diversi di gestione	45.664		33.419	
<b>B.4 Oneri finanziari e patrimoniali</b>		<b>299</b>		<b>7.631</b>
B.4.a Su prestiti bancari	298		1.158	
B.4.b Su altri prestiti	1		0	
B.4.d Da altri beni patrimoniali	0		6.473	

**FONDAZIONE MICOLI TOSCANO**

Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)

C.F. 00221260938

**Bilancio al 31/12/2023**

	AI 31/12/2023		AI 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>B.6 Oneri di supporto generale</b>		<b>534.083</b>		<b>527.910</b>
B.6.b Servizi	181.815		169.156	
B.6.c Godimento ben di terzi	3.161		3.390	
B.6.d Personale	241.376		246.324	
B.6.e Ammortamenti	7.327		7.577	
B.6.f Oneri diversi di gestione	100.404		101.463	
<b>TOTALE ONERI</b>		<b>4.530.456</b>		<b>4.624.696</b>
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>				
Risultato gestionale		<b>256.702</b>		<b>-296.802</b>
Il Consiglio di Amministrazione				
Il Presidente				
Ornella Gianluigi				

# FONDAZIONE MICOLI – TOSCANO

Via Favetti n. 7

33080 Castions di Zoppola (PN)

C.F. 00221260938

**Bilancio al 31/12/2023**

---

## NOTA INTEGRATIVA

---

### PREMESSA

L'ente ha assunto l'attuale status giuridico di Fondazione di diritto privato con decorrenza dal 01.01.2004 in seguito alla delibera della Giunta Regionale n. 3745 del 28.11.2003 che ha "depubblicizzato" l'istituzione di pubblica assistenza e beneficenza "Casa di Riposo Gianni Micoli-Toscana e pensionato Nicola Brussa".

Lo statuto sociale che regola l'attività sociale è stato deliberato dal consiglio di amministrazione il 14.03.2006.

La Regione F.V.G. con Decreto n. 0155/Pres. del 18.05.2006 pubblicato sul BUR n. 22 del 31.05.2006 ha approvato lo statuto sociale modificato al fine di adeguare le disposizioni alle mutate esigenze organizzative della Fondazione ed a conformarle alla disciplina privatistica alla quale la medesima è assoggettata.

Con atto di devoluzione del 21.04.2005 l'Associazione Asilo Infantile Vincenzo Favetti con sede in Castions di Zoppola, Via Cao Mercato n. 1 ha devoluto alla Fondazione tutto il patrimonio attivo e passivo con l'obbligo da parte della Fondazione alla continuazione dell'attività di asilo infantile.

Il presente bilancio è stato redatto sulla base della contabilità tenuta in "partita doppia" e nel rispetto dei principi contabili di competenza economica.

Il bilancio della Fondazione, costituito dal prospetto di bilancio e dalla nota integrativa - è stato redatto secondo le indicazioni del "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La presente nota integrativa ha la funzione di illustrare o integrare i dati e le informazioni contenute nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Gli importi delle singole voci di bilancio sono espressi in unità di euro.

---

### NOTIZIE SULLA GESTIONE

---

L'anno 2023 per la nostra struttura è stato quello nel quale si sono imposte ed attuate le azioni di recupero dei forti disavanzi registratisi negli esercizi precedenti. Il bilancio d'esercizio 2022 si era infatti chiuso con un disavanzo di Euro 296.802,00 che faceva seguito al disavanzo registrato nell'esercizio 2021 pari a Euro 633.922,00 e a quello 2020 di Euro 439.893,00 mitigati tutti con il ricorso alle economie registrate nei bilanci precedenti. Non c'è bisogno di un'analisi dettagliata sulle ragioni di tali disavanzi; basterà pensare all'anno 2020 nel corso del quale si sono registrate mancate occupazioni di posti letto per n. 4.783 giornate, tali da determinare minori ricavi per € 352.507,00. I ristori deliberati dalla Regione e percepiti a giugno 2022 sono stati pari a € 139.560, originando una perdita effettiva pari a € 212.947=. Nel corso del 2021 poi, sono venute a mancare, sempre causa pandemia, n. 2.575 giornate di ricovero, tali da determinare minori ricavi per € 193.125 (2.575 x 75 retta giornaliera). I relativi ristori regionali erogati nel corso del 2023, riferiti a tale anno 2021, ammontano a € 40.537,65, con un disavanzo di € 152.587,35=. Va ricordato peraltro che nel corso del 2022 sono venute a mancare n. 995 giornate di ricovero, a causa di 4 focolai di COVID-19 ripetutisi nell'anno, tali da determinare minori ricavi per € 76.117,50 (995 x 76,50 retta giornaliera). Per tale anno non sono stati previsti ristori dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia. L'incremento dei costi energetici, la guerra in Ucraina e l'aumento impetuoso del costo delle materie prime ha comportato la necessità di predisporre un apposito "Piano di riequilibrio economico finanziario 2023-2025", sottoposto all'esame

del Revisore dei conti e presentato anche alla Regione, nel testo del quale è stato previsto un progressivo risanamento dei conti della Fondazione, per poterne consolidare la sostenibilità dell'attività. L'esito di tale attività è che il bilancio d'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di Euro 256.702.

Di seguito si illustrano le motivazioni che hanno determinato tale risultato.

La spesa indubbiamente più rilevante riguarda il costo del personale per l'attività tipica che, tuttavia, ha registrato una diminuzione rispetto al 2022, pari a € 100.382,25=, passando da Euro 2.650.427,22 a 2.550.044,97 (- 118.784,64 casa di riposo; + 18.402,39 scuola Favetti), da attribuirsi, per la casa di riposo, alla minore significatività dell'incidenza delle infezioni da Sars Covid-19 fra il personale di assistenza.

Va ribadito che, fermo restando le dinamiche dei costi riguardanti la scuola Favetti, legati agli andamenti demografici e alla necessità di mantenere costanti i rapporti fra il personale e gli alunni, la scelta che la Fondazione ha fatto per la Casa di Riposo, nell'anno 2016, di servirsi esclusivamente di personale dipendente piuttosto che affidare i servizi a cooperative (rimaste fino al settembre 2021 solo per i servizi sanitari, anche quelli attualmente gestiti con personale in rapporto diretto con la Fondazione), deve sicuramente considerarsi portatrice di qualità nell'assistenza, non foss'altro che il personale dipendente garantisce una costanza di presenze e di rendimento che il sistema cooperativo non aveva assicurato, evidenziando elevati turn over.

E' sempre più alto il bisogno dei nostri ospiti, sia dal punto di vista assistenziale che da quello sanitario vero e proprio; conseguentemente per poter continuare a garantire le prestazioni del personale infermieristico e fisioterapico nei valori numerici necessari, siamo costretti a confrontarci con i prezzi di mercato di questi professionisti, andando oltre quelle che sono le previsioni di rimborso dei relativi oneri da parte del sistema sanitario che non da segno di riconoscere le mutate condizioni post pandemiche rispetto quanto succedeva prima di queste.

Nel prosieguo dell'analisi, si è registrato nel 2023 un decremento dei costi energetici, pari in totale a € 254.788,90; questi, aumentati fra l'anno 2020 ed il 2021 di circa il 51%, hanno fatto registrare nel 2022, sull'anno precedente, un'ulteriore percentuale di aumento pari al 96,77% - passando, in valori assoluti, dal costo 2021 di Euro 194.051,14 a Euro 381.833,37 del 2022, e riducendosi nel 2023 del 33,27% appunto a € 254.788,90.

I più significativi aumenti di spesa si sono registrati nelle seguenti voci costituenti il dettaglio dei costi del Conto economico:

Acquisto beni per attività tipica (+62.488,80), al cui interno gli incrementi più significativi hanno riguardato la spesa per vitto (+ 28.558,43) e la spesa per materiale monouso (+ 17.303,53);

Spese per servizi per attività tipica (+46.643,87) al cui interno l'incremento più rilevante si è avuto per il servizio infermieristico con liberi professionisti (+59.808,44), bilanciato con risparmi su altre voci costituenti il dettaglio del gruppo;

Manutenzioni per attività tipica (+ 18.438,50), significativamente aumentate in tutte le sottovoci costituenti il gruppo, a dimostrazione della necessità sempre più palese di interventi sui fabbricati e sulle attrezzature;

Costo personale Asilo (+18.402,39), derivante dall'incremento delle iscrizioni nei servizi scolastici, come anche dimostrato dal significativo aumento dei ricavi dalle attività scolastiche;

Servizi per supporto generale (+ 12.705,71) dove un significativo incremento ha riguardato i costi per consulenze varie (+ 3.414,98) e la consulenza legale (+ 7.054,64) cui tuttavia hanno fatto riscontro ricavi straordinari o definizioni di vicende legali relative al patrimonio della Fondazione (terreni).

Al contrario, più significativi risparmi sui costi si sono avuti sulle seguenti voci:

Utenze per attività tipica (- 127.044,47) come precedentemente illustrato nel dettaglio;

Costo del personale attività CDR (-118.784,64), contrapposto all'incremento del costo del personale della scuola Favetti, come già precedentemente messo in luce.

Anche in questo contesto di ritrovata positività della gestione, non va dimenticato che la Fondazione, per sua natura, ente autonomo, non è sottordinato ad altre organizzazioni, quindi obbligata a ricercare nel proprio bilancio, con le rette addebitate all'utenza, le risorse per gestire i servizi. In più, come oramai noto, non percepisce alcun genere di contribuzione se non il rimborso degli oneri sanitari che come sopra detto, non è più sufficiente a pareggiarne i costi.

I contributi regionali sulla non autosufficienza, di competenza degli ospiti, vengono anticipati dalla Fondazione, in virtù del fatto che la retta viene pagata per disposizione normativa, al netto del contributo che, solo successivamente (e molto spesso tardivamente), ci viene rimesso da parte dell'Azienda sanitaria. È evidente che tale situazione genera uno squilibrio finanziario che incide negativamente sul conto economico.

## **FATTI DI RILEVANTE IMPORTANZA ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Nel corso del 2024 si sono continuate le attività inerenti il “Piano di riequilibrio economico finanziario 2023-2025”, nel testo del quale è stato previsto un progressivo risanamento dei conti della Fondazione, per poterne consolidare la sostenibilità dell'attività.

In riferimento alla richiesta di contributo inoltrata con Domanda n. FETSDA0000424 – Contributo Energia – Decreto-legge n. 144 del 23 settembre 2022 e ss.mm.ii., decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri dell'8 febbraio 2023 e decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri dell'11 luglio 2023, in data 22 maggio 2024 è pervenuta da Invitalia S.p.A. - Funzione Incentivi e Innovazione, comunicazione di erogazione ed accredito dell'importo di € 24.837,90, nel rispetto del “Regolamento UE 1407/2013 e smi.” relativo al regime “de minimis”.

Va anche segnalato che a seguito della notifica di un accertamento IMU ed uno Tasi si è creato un contenzioso con il Comune di Zoppola. Per quanto riguarda l'IMU è stato contestato il mancato pagamento IMU (anno 2018) con avviso di accertamento N. 230535 del 21/12/2023, notificato il 29 dicembre 2023. Con tale atto si accerta un minor versamento IMU per il periodo d'imposta 2018 di Euro 5.973,70 con richiesta di pagamento, tenuto conto delle sanzioni, degli interessi e delle spese di notifica, di complessive Euro 8.807,85. Non risulta alcuna motivazione a sostegno della pretesa comunale, rinvenibile all'interno dell'avviso stesso. In tal senso è stato prodotto ricorso citando anche una recentissima sentenza della Corte di Cassazione in tema di obbligatorietà della motivazione anche all'interno degli atti emanati dagli Enti Locali. Per quanto riguarda la TASI è stato notificato l'accertamento N. 20230280 del 21/12/2023. Con tale avviso viene accertato il tardivo versamento del saldo 2018 versato in data 17.06.2019 per l'importo di € 1.034,00, e richiesto il pagamento di € 318,03 a titolo di sanzioni e spese di notifica. Anche in questo caso è stato prodotto ricorso basato sul fatto che l'art. 1 della L. 27/12/2013 n. 147 al comma 721 – contrariamente agli altri soggetti - prevede che il versamento del saldo dell'imposta municipale propria di cui all'articolo 13 del decreto-legge n. 201 del 2011 è effettuato dagli enti non commerciali entro il 16 giugno dell'anno successivo a quello cui si riferisce il versamento. Il versamento a saldo 2018 – peraltro non dovuto e erroneamente eseguito - è stato effettuato dalla Fondazione, come si legge anche nell'Avviso impugnato, in data 17 giugno 2019 (essendo il giorno 16 festivo) e, quindi, è stato assolutamente tempestivo.

---

**Informazioni sulle esenzioni/agevolazioni fiscali**

---

Si precisa che il debito per IRES - trattandosi di ente non commerciale - è stato determinato applicando ai redditi fondiari l'aliquota ridotta del 12,00% (50% dell'aliquota ordinaria ai sensi artt. 6 del D.P.R. 601/73).

Per quanto riguarda l'IRAP, trattandosi di ente non commerciale che svolge esclusivamente attività istituzionale, è stata determinata applicando all'imponibile di cui all'art. 10 del D.lgs n. 446/1997 (costo del lavoro) l'aliquota ordinaria del 3,9%.

Per quanto riguarda la tassazione degli immobili essi sono soggetti all'Imposta comunale sugli immobili (ora I.L.I.A.) ad esclusione dei fabbricati che ospitano la Casa di Riposo e l'Asilo - in ragione della sussistenza dei requisiti di non commercialità delle attività esercitate - e la chiesetta (in quanto luogo di culto). Di fatto quindi l'imposta grava esclusivamente sui terreni.

---

**Criteria di valutazione**

---

Si illustrano di seguito i criteri di valutazione adottati nella predisposizione del bilancio con la specificazione che gli stessi non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

***Immobilizzazioni immateriali***

Rappresentano spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale.

Sono iscritte al costo ed al netto dei relativi ammortamenti, calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

***Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di realizzazione ad esclusione:

- dei beni immobili donati dai fondatori che sono stati prudenzialmente iscritti in base al valore catastale;
- dei terreni oggetto di devoluzione da parte dell'Asilo che sono stati iscritti in base al valore catastale;
- del fabbricato oggetto di devoluzione da parte dell'Asilo che è stato iscritto in base al valore contabile esposto nei documenti contabili dell'Associazione donante,
- del materiale di dotazione della chiesa iscritto ad un valore di stima complessivo estremamente prudenziale di Euro 5.000,00.

Le immobilizzazioni materiali sono esposte al netto dei fondi di ammortamento ad esclusione dei fabbricati utilizzati dalla Casa di Riposo - iscritti in base al valore catastale - per i quali non si è operato alcun ammortamento in considerazione del loro prudenziale valore d'iscrizione, ampiamente inferiore al valore venale e di stima.

I terreni così come la dotazione della chiesa non vengono ammortizzati.

Per quanto riguarda i beni strumentali provenienti dalla devoluzione dell'Asilo si è ritenuto corretto proseguire con il piano sistematico di ammortamento precedentemente fissato.

Il "nuovo" fabbricato destinato all'attività di Asilo, la cui realizzazione si è conclusa nel corso del 2011, è stato iscritto in base ai costi sostenuti per la costruzione al netto dei contributi di cui alla L.R. 1/2005.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati effettuati tenendo conto della residua possibilità di utilizzo dei cespiti utilizzando le aliquote di seguito esposte:

SPECIE	CASA DI RIPOSO	ASILO
	ALIQUOTE UTILIZZATE	ALIQUOTE UTILIZZATE
Fabbricati asilo		3%
Attrezzatura varia	25%	15%
Mobili arredi ed attr. Ufficio	12%	
Mobili arredi reparti degenza	10%	

Mobili e dotazioni spogliatoi	10%	
Mobili e arredi asilo		15%
Scaffalatura	10%	
Estintori/dotazioni antincendio	15%	
Impianti	8%	10%
Impianto wi-fi	20%	
Ausili ed attr. sanitarie ed infermier.	12,5%	
Attrezzatura cucina	25%	12%
Attrezzatura lavanderia/stireria	25%	
Piccola attrezzatura	100%	
Biancheria – dotazione letti	25%	
Macchine elettroniche ufficio	20%	20%
Supporti audio-visivi	20%	
Autocarri	20%	
Autovetture	25%	

#### ***Immobilizzazioni materiali in corso***

Sono iscritte in base alle spese sostenute.

#### ***Titoli ed attività finanziarie***

I titoli sono rappresentati da fondi assicurativi iscritti rispettivamente al valore dei premi investiti.

#### ***Crediti***

Sono esposti al presumibile valore di realizzo che corrisponde al loro valore nominale rettificato da apposito fondo di svalutazione prudenzialmente stimato, per tenere conto del rischio di mancato incasso.

#### ***Debiti***

Sono rilevati al loro valore nominale.

#### ***Ratei e risconti***

I ratei ed i risconti sono iscritti sulla base della competenza temporale e si riferiscono a costi di competenza dell'esercizio e con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

---

#### **Criteri di contabilizzazione**

---

Per la contabilizzazione dei proventi e delle spese si è seguito il criterio di competenza.

---

#### **Analisi della composizione dello stato patrimoniale**

---

##### ***Analisi dell'attivo***

#### **ATTIVO B.I: Immobilizzazioni immateriali: Valore a bilancio Euro 3.457**

La posta viene dettagliata nell'allegato n.2.

#### **ATTIVO B.II. Immobilizzazioni materiali: Valore a bilancio Euro 2.574.280**

La posta viene dettagliata nell'allegato n. 1.

Le immobilizzazioni in corso ammontano a complessivi Euro 4.060 e sono dettagliate nella tabella di seguito esposta.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Lavori su fabbricato Asilo	4.060	4.060

**ATTIVO B.III. Immobilizzazioni finanziarie: Valore a bilancio Euro 521.690**

	2023	2022
Fondi Assicurativi Credit Agricole	5.000	5.000
Polizza vita BNL	8.992	501.000
Polizza vita Intesa San Paolo	506.000	0
Depositi cauzionali concessione pozzo	1.698	1.698
<b>TOTALE</b>	<b>521.690</b>	<b>507.698</b>

Nel corso dell'esercizio si è proceduto al parziale riscatto della polizza vita BNL. Tale smobilizzo ha determinato un provento finanziario pari ad Euro 30.555,97.

**ATTIVO C.II. Crediti che non costituiscono immobilizzazioni****C.II.1 Crediti verso ospiti: Valore a bilancio Euro 266.182**

	2023	2022
Crediti v/ospiti Casa di Riposo	258.162	220.716
Crediti v/iscritti Asilo	18.520	16.143
Fondo rischi su crediti	-10.500	-21.000
<b>TOTALE</b>	<b>266.182</b>	<b>215.859</b>

L'accantonamento per rischi su crediti è stato iscritto dopo attenta valutazione dei singoli crediti in sofferenza.

**C.II.5 Crediti verso altri: Valore a bilancio Euro 636.126**

	2023	2022
Crediti v/A.S.S. – L.R. 33/88 – CDR	40.322	40.912
Crediti v/A.S.S. – L.R. 10/97 – CDR	144.473	134.061
Cred. per contrib. Reg. FVG su lavori chiesetta	66.842	77.982
Cred. per contrib. Reg. FVG su lavori scuola materna	266.673	311.118
Cred. per contrib. Reg. FVG per contributo nido	11.658	10.461
Crediti per contributi ristoro costi energetici terzo settore	24.838	0
Crediti v/GSE per contributi	18.695	28.260
Crediti v/ILLIRIA per contributo	2.228	1.763
Erario c/ritenute d'acconto subite	10.257	4.832
Erario c/imposta sostitutiva su rivalutazione tfr	7.133	0
Erario c/crediti d'imposta bonus energia	0	37.531
Erario c/IRAP	2.506	0
Crediti per IMU	2.710	5.340
Crediti v/Ambiente e Servizi	32.813	32.813
Crediti v/INPS	2.206	8.921
Crediti per affitto terreni Asilo	0	10.500
Crediti v/INAIL	2.183	2.161
Anticipi a fornitori	589	589
<b>TOTALE</b>	<b>636.126</b>	<b>707.244</b>

Di seguito si dettagliano le poste maggiormente significative.

I crediti verso l'Azienda Sanitaria si riferiscono a rimborsi da ricevere per spese sanitarie (Euro 40.322) e a copertura delle rette degli ospiti non autosufficienti (Euro 144.473).

Nel 2021 è stato altresì iscritto un credito nei confronti del GSE in relazione ad un contributo di complessivi Euro 45.070,55 riconosciuto in relazione alla sostituzione dell'impianto di climatizzazione invernale. Il contributo viene erogato in 5 rate annuali. Il credito iscritto a bilancio è pertanto relativo alle residue annualità da incassare.

E' stato altresì iscritto un credito di Euro 24.837,90 nei confronti di Invitalia in ragione del "contributo energia" di cui al D.L. n. 144 del 23.09.2022.

Forniamo di seguito un dettaglio dei crediti vantati nei confronti della Regione F.V.G. per contributi da ricevere.

Nel 2010 la Regione FVG ha iniziato l'erogazione della prima delle 20 rate annuali di Euro 44.444,88 ciascuna del contributo di complessivi Euro 888.897,60 concesso in base alle L.L.R.R. 1-15/2005 per i lavori di costruzione della nuova unità immobiliare destinata all'attività di scuola materna. La spesa ammessa a contributo ammonta a Euro 688.000,00. Nel corso del 2010 si sono conclusi i lavori di costruzione del nuovo immobile ed il contributo è stato iscritto a decurtazione delle spese sostenute di Euro 706.649,71. Il residuo da incassare è pari ad Euro 266.673,20.

Nel 2010 la Regione FVG ci ha erogato la prima delle 20 rate annuali (Euro 11.550,00) del contributo di complessivi Euro 231.000,00 concesso in base alla L.R. 14/2002 per i lavori di restauro della chiesetta. La spesa ammissibile a contributo era pari a Euro 165.000,00. Nel corso del 2014, in seguito alla conclusione dei lavori, è stata prodotta la documentazione di spesa. L'ente ha ritenuto ammissibili spese per Euro 159.147,36 determinando l'importo del contributo in complessivi Euro 222.806,40 da erogarsi in 20 annualità di Euro 11.140,32. La Regione ha altresì provveduto a recuperare l'importo di quanto già erogato in eccedenza per 5 annualità pari a complessivi Euro 2.048,40. Il residuo da incassare, così come rideterminato, è pari ad Euro 66.841,92.

In bilancio le rate di contributi da incassare oltre il 31.12.2024 sono state evidenziate fra i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

#### **ATTIVO C.IV Disponibilità liquide: Valore a bilancio Euro 689.053**

##### **C.IV.1 Depositi bancari e postali: Valore a bilancio Euro 683.836**

Di seguito si espone l'analisi delle somme depositate sui conti corrente bancari e postali:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banca Popolare Friuladria c/30272569 CDR	403.267	295.146
Friulovest Banca c/460 CDR	0	48.134
Friulovest Banca c/484 fondi ospiti CDR	4.212	3.800
BNL c/c 5323 CDR	495	145
Bancoposta c/13003595 CDR	47.532	35.481
Intesa Sanpaolo c/c	4.448	60.608
Banca Popolare Friuladria c/30272771 ASILO	223.882	125.824
Bancoposta c/60238334 ASILO	0	685
<b>TOTALE</b>	<b>683.836</b>	<b>569.823</b>

##### **C.IV.3 Denaro e valori in cassa: Valore a bilancio Euro 5.217**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cassa contanti Casa di Riposo	674	968
Fondo spese postali e bollati Casa di Riposo	36	12
Cassa c/fondi ospiti Casa di Riposo	4.207	3.946
Cassa contanti Asilo	252	839

Fondo spese postali e bollati Asilo	48	22
TOTALE	5.217	5.787

## D Ratei e risconti attivi

### D.II Risconti attivi: Valore a bilancio Euro 3.955

I risconti attivi comprendono poste di singolo modico valore non particolarmente significative.

### *Analisi del passivo*

### A Patrimonio netto: Valore a bilancio Euro 2.670.064

In relazione al particolare tipo di struttura giuridica, il patrimonio rappresenta oltre che l'aspetto peculiare anche lo strumento principale per il tramite del quale la fondazione può operare per il raggiungimento del proprio scopo.

Il patrimonio è così costituito:

DETTAGLIO	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE
<b>PATRIMONIO LIBERO</b>				
Avanzi di gestione destinati ad attività istituzionali	2.490.446	0	-296.802	2.193.644
Arrotondamento all'unità di Euro	-1	2	0	1
Risultato gestionale	- 296.802	256.702	296.802	256.702
<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	0	0
Patrimonio di devoluzione asilo	219.717	0	0	219.717
<b>TOTALE</b>	<b>2.413.360</b>	<b>256.704</b>	<b>0</b>	<b>2.670.064</b>

Il patrimonio al 01.01.2004 (data di depublicizzazione e costituzione in fondazione) è stato determinato sulla base della situazione patrimoniale appositamente redatta.

Il patrimonio relativo all'Asilo oggetto di devoluzione a nostro favore è stato determinato considerando le poste attive e passive così come emerse da una ricognizione di tutte le poste patrimoniali. I beni mobili ed immobili sono stati iscritti sulla base dei sopra esposti criteri.

Il disavanzo subito nel precedente esercizio pari ad Euro 296.802 è stato coperto mediante utilizzo della riserva disponibile costituita dagli avanzi di gestione.

### B. FONDI PER RISCHI ED ONERI: Valore a bilancio Euro 9.126

Nel precedente esercizio la posta conteneva esclusivamente un fondo (Euro 47.902) prudentemente accantonato per far fronte ad eventuali addebiti per servizi di smaltimento rifiuti relativi a pregresse annualità.

In considerazione del fatto che, in ragione delle annualità oggetto del possibile addebito, si è prescritto il termine per l'eventuale rivendicazione di ogni ragione di credito si è proceduto all'azzeramento della posta tramite l'iscrizione di una sopravvenienza attiva straordinaria.

Si è altresì proceduto ad accantonare prudenzialmente ad un fondo per rischi tributari la somma di Euro 9.125,88. Ciò in ragione degli avvisi di accertamento IMU-TASI per l'anno 2018 notificati negli ultimi giorni dell'esercizio. Gli avvisi. In quanto ritenuti illegittimi, sono stati impugnati ma si è comunque ritenuto opportuno procedere ad un prudenziale accantonamento per far fronte ad un eventuale esito negativo della vertenza.

### C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO:

#### Valore a bilancio Euro 704.509

Trattasi delle somme accantonate al fondo trattamento di fine rapporto per i dipendenti rientranti nella "gestione INPS". I dipendenti già assunti alla data del 01.01.2004 hanno optato per la permanenza nella cosiddetta "gestione INPDAP".

	<b>CASA RIPOSO</b>	<b>ASILO</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo al 31.12.2022	540.960	143.686	684.646
Accantonamenti	86.636	20.044	106.680
Utilizzi/anticipi/rettifiche	-85.830	-987	-86.817
Fondo al 31.12.2023	541.766	162.743	704.509

### **D.3 Debiti verso banche: Valore a bilancio Euro 247.228**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
--	-------------	-------------

Mutuo Friuladria per nuovo Asilo	247.228	284.610
----------------------------------	---------	---------

Si precisa che le rate in linea capitale dei debiti verso banche scadenti entro il 31.12.2024 ammontano a complessivi Euro 38.398, quelle aventi scadenza dal 01.01.2025 al 31.12.2028 ammontano a Euro 164.594 mentre quelle scadenti dopo il 31.12.2028 ammontano a Euro 44.236.

### **D.5 Acconti: Valore a bilancio Euro 2.176**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
--	-------------	-------------

Anticipi da Ospiti CDR	1.288	1.287
Anticipi per iscrizioni ASILO	888	1.050
<b>TOTALE</b>	<b>2.176</b>	<b>2.337</b>

### **D.6 Debiti verso fornitori: Valore a bilancio Euro 366.656**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
--	-------------	-------------

Fornitori Casa di Riposo	198.732	198.128
Fornitori Asilo	14.556	13.210
Fatture da ricevere	153.368	198.041
<b>TOTALE</b>	<b>366.656</b>	<b>409.379</b>

### **D.7 Debiti tributari: Valore a bilancio Euro 69.073**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
--	-------------	-------------

Erario c/IRES	3.067	2.894
Erario c/IRAP	0	54.526
Erario c/ritenute lavoro dipendente e assimilati	60.083	57.516
Erario c/ritenute lavoro autonomo	4.330	2.661
Erario c/imposta sostitutiva TFR	0	5.684
Erario c/iva	369	43
Erario c/imposta di bollo	1.224	1.234
<b>TOTALE</b>	<b>69.073</b>	<b>124.558</b>

### **D.8 Debiti v/Istituti di previdenza e di sicurezza sociale: Valore a bilancio Euro 95.802**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
--	-------------	-------------

Debiti v/INPDAP	2.638	2.977
Debiti v/INPS	91.415	92.190
Debiti v/fondi di previdenza	1.749	1.438
<b>TOTALE</b>	<b>95.802</b>	<b>96.605</b>

**D.12 Altri debiti: Valore a bilancio Euro 366.193**

Si espone di seguito la composizione di tali debiti

	2023	2022
Transitorio ospiti Casa di Riposo c/fondi	9.205	8.316
Contributi plur. copertura oneri fin. Costr. nuovo asilo	60.269	70.314
Contributi pluriennali copertura oneri finanziari per ristrutturazione chiesetta	19.098	22.281
Cauzioni passive	105	105
Personale c/retribuzioni	142.555	141.284
Personale c/oneri differiti	111.230	109.790
Debiti v/co.co.co	2.618	2.619
Debiti v/amministratori	4.298	4.150
Debiti v/organizzazioni sindacali	620	490
Debiti per tassa rifiuti	15.454	16.231
Altri debiti	741	1.235
<b>TOTALE</b>	<b>366.193</b>	<b>376.815</b>

Le poste “Contributi pluriennali a copertura oneri finanziari per costruzione nuovo asilo” e “Contributi pluriennali a copertura oneri finanziari per ristrutturazione chiesetta” accolgono l’eccedenza di contributi concessi a copertura degli oneri finanziari da sostenersi per il finanziamento degli investimenti ammessi a contributo. Tale eccedenza viene ripartita economicamente per la durata di 20 anni, ovvero per il periodo di rateizzazione dei contributi. I piani di pagamento dei predetti contributi si concluderanno nell’esercizio 2029.

In bilancio si evidenziano le quote di contributi di competenza successiva al 31.12.2024 ovvero Euro 66.139.

**E.I Ratei passivi: Valore a bilancio Euro 800**

I ratei passivi sono comprendono poste di modico valore non particolarmente significative.

**E.I Risconti passivi: Valore a bilancio Euro 163.096**

I risconti sono inerenti, fra gli altri, ai seguenti contributi in conto capitale per i quali si è optato, nel rispetto del principio di competenza, per procedere alla loro ripartizione sulla base del piano di ammortamento dei beni acquisiti con il loro beneficio.

Si propone di seguito i dettagli:

- Contributo erogato all’Asilo dalla Regione F.V.G. nel 2014 per lavori sul fabbricato: Euro 65.178,03, il risconto è di Euro 43.669,28,
- Contributo erogato alla Casa di Riposo dalla Regione F.V.G. nel 2019 per l’acquisto di ausili sanitari ed attrezzature per Euro 100.000,00, il risconto è di Euro 38.166,57,
- Contributo concesso dal GSE nel 2021 per la sostituzione dell’impianto di climatizzazione invernale della Casa di riposo per Euro 45.070,55, il risconto è di Euro 30.945,44,
- Contributo concesso da Fondazione Friuli per la realizzazione di un impianto fotovoltaico per Euro 25.920,00, il risconto è di Euro 22.265,28,
- Contributo erogato all’Asilo dalla Regione F.V.G. nel 2023 per acquisto di mobili ed arrediper Euro 21.750,96, il risconto è di Euro 20.119,64.

Sono stati iscritti inoltre risconti attivi per euro 7.929,85 in relazione a quote di iscrizione all’Asilo di competenza futura.

Ai fini di una maggiore chiarezza si provvede a dettagliare anche le voci di conto economico.

**Analisi della composizione del conto economico**

***Analisi dei proventi***

**A. PROVENTI**

**A.1. PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE**

**A.1.d Da non soci: Valore a bilancio Euro 3.616.276**

**ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rette ricovero Casa di Riposo ed accessori	3.302.712	2.993.470

**ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rette, iscrizioni e servizi asilo	313.564	257.054

**RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	3.302.712	2.993.470
Attività Asilo	313.564	257.054
<b>TOTALE</b>	<b>3.616.276</b>	<b>3.250.524</b>

**A.1.e Altri proventi: Valore a bilancio Euro 724.759**

**ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rimborso spese sanitarie L.R. 33/88	478.208	478.798
Contributo ASFO LR 22/2020 – Covid	0	3.028
Contributi regionali per stabilizzazione dipendenti	8.947	0
Altri contributi	18.422	3.279
Sopravvenienze attive di gestione	1.721	15.325
Rivalsa spese bolli	2.652	2.676
Altri rimborsi	720	980
Risarcimenti assicurativi	0	12.286
<b>TOTALE</b>	<b>510.670</b>	<b>516.372</b>

**ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contributi enti pubblici per l'attività	188.821	177.191
Contributi regionali per stabilizzazione dipendenti	4.286	0
Altri contributi	200	0
Rivalsa spese bolli e altre	2.028	1.992
Sopravvenienze attive	0	5
Contributi genitori per attività extra	18.754	12.811
<b>TOTALE</b>	<b>214.089</b>	<b>191.999</b>

**RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	510.670	516.371
Attività Asilo	214.089	191.999
<b>TOTALE</b>	<b>724.759</b>	<b>708.370</b>

**A.2. PROVENTI DA RACCOLTA FONDI****A.2.d Altri proventi: Valore a bilancio Euro 1.475****ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Erogazioni liberali	1.225	61.308

**ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Erogazioni liberali	250	40

**RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	1.225	61.308
Attività Asilo	250	40
<b>TOTALE</b>	<b>1.475</b>	<b>61.348</b>

**A.3. PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE****A.3.e Altri proventi: Valore a bilancio Euro 46.537****ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Quota contributi pluriennali 2° lotto II° stralcio	0	9.475
Quota contributi pluriennali su lavori chiesetta	3.183	3.183
Contributi L.R. 6/2006	0	1.858
Contributi Fondazione Friuli per Wi-fi	749	1.440
Contributi Fondazione Friuli per impianto fotovoltaico	2.333	1.322
Contributi L.R. 14/2016	8.792	12.880
Contributo GSE – Impianto climatizzazione	3.606	3.606
Contributo GSE – Impianto fotovoltaico	0	1.269
Proventi da GSE – Scambio energia	0	162
Altri contributi	2.228	1.763
Arrotondamenti attivi	12	2
<b>TOTALE</b>	<b>20.903</b>	<b>36.960</b>

**ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Quota contributo pluriennale per nuovo asilo	10.045	10.045

Contributo GSE – Fotovoltaico	8.641	6.318
Proventi da GSE – Scambio energia	3.362	1.119
Contributo L.R. 49/93	1.955	1.956
Contributo 2023 L.R. 13/2022	1.631	0
<b>TOTALE</b>	<b>25.634</b>	<b>19.438</b>

#### **RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	20.903	36.960
Attività Asilo	25.634	19.438
<b>TOTALE</b>	<b>46.537</b>	<b>56.398</b>

#### **A.4. PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI**

##### **A.4.a Da depositi bancari: Valore a bilancio Euro 4.269**

#### **ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Interessi attivi bancari	17	9

#### **ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Interessi attivi bancari	4.252	564

#### **RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	17	9
Attività Asilo	4.252	564
<b>TOTALE</b>	<b>4.269</b>	<b>573</b>

##### **A.4.c Da patrimonio immobiliare: Valore a bilancio Euro 16.306**

#### **ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Affitto terreni	16.306	16.306

##### **A.4.d Da altri beni patrimoniali: Valore a bilancio Euro 30.556**

#### **ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Proventi da titoli	0	1.161
Proventi da disinvestimento polizza finanziaria vita	30.556	0
<b>TOTALE</b>	<b>30.556</b>	<b>1.161</b>

## A.5. PROVENTI STRAORDINARI

### A.5.c Da altre attività: Valore a bilancio Euro 346.980

#### ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2023	2022
Sopravvenienze attive straordinarie	50.402	0
Contributo straordinario Regione FVG – Covid	138.308	0
Contributi a sostegno consumi energetici	62.710	0
Contributo straord. Min. Lav. Covid	95.560	0
<b>TOTALE</b>	<b>346.980</b>	<b>1.161</b>

Le sopravvenienze attive si riferiscono:

- per Euro 47.901,56 allo storno del fondo rischi accantonato in precedenti esercizi e non avente più ragione di sussistere in ragione del venir meno, per decorsi dei termini di prescrizione, di ogni possibile ragione di credito nei nostri confronti,
- per Euro 2.500,00 in relazione ad un versamento a nostro favore da parte di un ex dipendente a titolo transattivo in relazione ad una richiesta di risarcimento danni.

### *Analisi degli oneri*

#### B. ONERI

#### B.1 ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE

##### B.1.a Materiale di consumo: Valore a bilancio Euro 423.063

Trattasi degli oneri sostenuti per l'acquisto di tutti i materiali di consumo funzionali per la gestione della Casa di riposo e dell'Asilo e precisamente:

#### ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2023	2022
Spese per vitto	255.073	231.785
Spese per vestiario	6.581	2.633
Spese materiale pulizia	33.588	24.626
Spese materiale monouso	43.970	28.174
Spese detergenti e igiene ospiti	17.123	16.227
Spese per medicinali	2	6
Spese per attrezzature minute	8.527	8.034
Gasolio per gruppo elettrogeno	500	0
<b>TOTALE</b>	<b>365.364</b>	<b>311.485</b>

#### ATTIVITA' ASILO

	2023	2022
Spese per vitto	45.386	40.116
Spese materiale pulizia	1.160	1.563
Spese per materiale monouso	3.958	2.451
Spese per detergenti e igiene ospiti	3.309	2.446
Spese per medicinali	115	40

Spese per attrezzature minute	834	793
Spese materiale didattico	2.937	1.180
<b>TOTALE</b>	<b>57.699</b>	<b>48.589</b>

## RIEPILOGO

	2023	2022
Attività Casa di Riposo	365.364	311.485
Attività Asilo	57.699	48.589
<b>TOTALE</b>	<b>423.063</b>	<b>360.074</b>

### B.1.b Servizi: Valore a bilancio Euro 925.111

Trattasi degli oneri sostenuti per l'acquisizione di servizi per l'esercizio dell'attività tipica della fondazione e precisamente:

#### ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2023	2022
Servizi assistenza ospiti	42.878	53.050
Servizi infermieristici	331.830	272.021
Servizi fisioterapia e riabilitazione	17.204	24.139
Servizi lavaggio biancheria	67.816	63.678
Servizi barberia, parrucchiera etc.	21.198	18.776
Servizio smaltimento rifiuti	25.563	28.445
Servizio smaltimento rifiuti speciali	2.931	4.838
Servizi di derattizzazione	669	501
Servizi per la sicurezza	20.981	20.723
Assicurazioni	15.943	16.317
Assicurazioni automezzi	3.051	2.693
Manutenzione attrezzature	29.332	26.383
Manutenzione impianti	45.342	42.578
Manutenzione fabbricati	13.071	9.342
Manutenzione tomba fam. Brussa	0	15
Manutenzione giardino	194	1.220
Manutenzioni varie	5.695	2.584
Manutenzione e riparazione automezzi	911	794
Energia elettrica	122.106	209.916
Riscaldamento	106.513	134.805
Acqua	715	501
Gas uso cottura	7.979	11.754
Costi formazione del personale	1.601	0
Arrotondamento	1	1
<b>TOTALE</b>	<b>883.524</b>	<b>945.074</b>

#### ATTIVITA' ASILO

	2023	2022
Servizio smaltimento rifiuti	2.946	2.123
Servizio derattizzazione	455	342

Servizi coordinamento attività	7.207	6.520
Assicurazioni	1.113	1.037
Premio INAIL alunni	648	0
Servizi per la sicurezza	190	146
Manutenzione attrezzature	361	1.337
Manutenzione impianti	2.287	2.616
Manutenzione fabbricati	68	0
Manutenzione giardino	8.078	16
Manutenzioni varie	101	0
Energia elettrica	6.686	7.952
Riscaldamento	8.971	15.731
Acqua	194	331
Costi formazione del personale	2.272	760
Altri servizi	10	0
<b>TOTALE</b>	<b>41.587</b>	<b>38.911</b>

## RIEPILOGO

	2023	2022
Attività Casa di Riposo	883.524	945.074
Attività Asilo	41.587	38.911
<b>TOTALE</b>	<b>925.111</b>	<b>983.985</b>

### B.1.c Godimento beni di terzi: Valore a bilancio Euro 2.447

#### ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2023	2022
Noleggio attrezzature	2.447	1.760

### B.1.d Personale: Valore a bilancio Euro 2.546.172

Trattasi degli oneri sostenuti per il personale impegnato per l'esercizio dell'attività tipica della fondazione e precisamente:

#### ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2023	2022
Retribuzioni responsabile governo assistenziale	0	44.972
Retribuzioni referente assistenziale	59.141	59.715
Retribuzioni ausiliarie di assistenza	814.407	815.127
Retribuzioni interinali assistenza	207.852	274.577
Retribuzioni infermieri	130.773	135.067
Retribuzioni fisioterapisti	29.674	35.167
Retribuzioni reparto animazione	49.931	50.342
Retribuzioni personale di pulizia	97.090	88.722
Retribuzioni personale lavanderia	60.244	67.281
Retribuzioni personale cucina	153.493	138.310
Retribuzioni reparto manutenzione	40.620	41.009
Contributi INPS – INPDAP – laici ex IPAB	369.698	329.742
Contributi FAREMUTUA	6.738	6.664

Contributi INAIL	16.908	19.552
Rimborsi indennità INAIL	-301	-2.081
Quota tfr maturata/corrisposta	86.382	114.501
TFR alla previdenza complementare	5.022	4.102
Personale c/oneri differiti	-6.195	1.507
Liberalità ai dipendenti	0	17.673
Rimborsi spese al personale	147	60
<b>TOTALE</b>	<b>2.121.624</b>	<b>2.242.009</b>

### ATTIVITA' ASILO

	2023	2022
Retribuzioni coordinatrice	25.095	21.795
Retribuzioni cuoche/operatrici scolastiche	36.057	36.581
Retribuzioni docenti scuola infanzia	95.938	100.427
Retribuzioni educatrici asilo nido	157.133	142.291
Indennità malattia/maternità/cig carico INPS	-16.185	-18.325
Contributi previdenziali coordinatrice	7.496	7.063
Contributi previdenziali cuoche/operatrici scol.	10.979	10.511
Contributi previdenziali docenti scuola infanzia	28.251	28.314
Contributi previdenziali educatrici asilo nido	44.134	38.940
Contributi INAIL dipendenti	1.511	1.494
Quota tfr	22.553	30.792
Tfr alla previdenza complementare	1.478	1.397
Oneri differiti dipendenti	7.166	3.640
Altri costi per il personale	2.942	2.738
<b>TOTALE</b>	<b>424.548</b>	<b>407.658</b>

### RIEPILOGO

	2023	2022
Attività Casa di Riposo	2.121.624	2.242.009
Attività Asilo	424.548	407.658
<b>TOTALE</b>	<b>2.546.172</b>	<b>2.649.667</b>

### B.1.e Ammortamenti: Valore a bilancio Euro 53.617

Trattasi degli ammortamenti sui beni strumentali utilizzati per l'esercizio dell'attività tipica della fondazione e precisamente:

### ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2023	2022
Ammortamento ausili sanitari	5.069	4.572
Ammortamento attrezzatura cucina	893	5.816
Ammortamento attrezzatura lavanderia	73	375
Ammortamento attrezzatura varia	670	1.486
Ammortamento impianti	13.979	13.979
Ammortamento impianto wi – fi	1.560	2.998
Ammortamento mobili reparto degenza	8.434	8.141
Ammortamento supporti audiovisivi	64	175

Ammortamento scaffalatura	156	249
Ammortamento mobili spogliatoio	317	332
Ammortamento automezzi	0	216
Ammortamento impianto fotovoltaico	3.645	2.067
Ammortamento spese modifiche statutarie	344	0
Arrotondamento	-1	-1
<b>TOTALE</b>	<b>35.203</b>	<b>40.405</b>

### ATTIVITA' ASILO

	2023	2022
Ammortamento fabbricati asilo	12.873	12.873
Ammortamento fabbricato nuovo asilo	957	957
Ammortamento mobili ed arredi	3.872	2.229
Ammortamento attrezzatura varia	78	142
Ammortamento attrezzatura cucina	633	638
Ammortamento impianto fotovoltaico	0	3.006
Arrotondamento	1	0
<b>TOTALE</b>	<b>18.414</b>	<b>19.845</b>

### RIEPILOGO

	2023	2022
Attività Casa di Riposo	35.203	40.405
Attività Asilo	18.414	19.845
<b>TOTALE</b>	<b>53.617</b>	<b>60.250</b>

### B.1.f Oneri diversi di gestione: Valore a bilancio Euro 36.538

#### ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2023	2022
Spese attività sociali	485	484
Carburante automezzi	1.258	1.866
Bolli automezzi	518	407
Imposta di bollo	4.497	3.193
Sopravvenienze passive gestionali	8.182	0
Quote associative	300	0
Accantonamenti per rischi su crediti	0	9.552
Altri costi	76	36
Arrotondamenti passivi	1	1
<b>TOTALE</b>	<b>15.317</b>	<b>15.539</b>

#### ATTIVITA' ASILO

	2023	2022
Spese attività sociali	18.680	14.252
Rischi su vertenze tributarie	9.126	0
Quote associative	750	750

Imposta di bollo	1.682	2.875
Altri costi	109	3
<b>TOTALE</b>	<b>30.347</b>	<b>17.880</b>

#### **RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	15.317	15.539
Attività Asilo	30.347	17.880
<b>TOTALE</b>	<b>45.664</b>	<b>33.419</b>

#### **B.4 ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI**

##### **B.4.a Su prestiti bancari: Valore a bilancio Euro 298**

#### **ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Interessi passivi mutui	297	32

##### **B.4.d Su altri prestiti: Valore a bilancio Euro 1**

#### **ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Interessi passivi mutui	0	1.126
Altri interessi passivi	1	0
<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>1.126</b>

#### **B.6 ONERI DI SUPPORTO GENERALE**

##### **B.6.b Servizi: Valore a bilancio Euro 181.815**

#### **ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Consulenze varie	15.662	12.491
Prestazioni medicina del lavoro	4.686	4.371
Consulenze legali	16.882	9.827
Spese telefoniche	12.540	12.026
Canone RAI	407	407
Commissioni ed oneri bancari	948	1.068
Commissioni postali, bolli e spese	159	181
Manutenzione parco e giardino	191	51
Altre prestazioni di servizi	0	23
Arrotondamento	-2	2
<b>TOTALE</b>	<b>51.473</b>	<b>40.447</b>

#### **ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Consulenze varie	244	0
Spese telefoniche	416	440

Commissioni ed oneri bancari	544	395
Commissioni postali, bolli e spese	48	74
Altre prestazioni di servizi	0	37
Arrotondamento	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>1.252</b>	<b>947</b>

### **COSTI PROMISCUI**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Collaborazioni coordinate e continuative	60.000	60.000
Emolumenti agli amministratori	8.010	7.800
Emolumenti revisore contabile	6.344	6.344
INPS collaboratori	10.881	10.848
INAIL collaboratori	79	75
Servizi contabilità personale	25.082	25.429
Servizi assistenza contabile e amm.va	6.928	6.169
Manutenzione macchine ufficio	2.452	2.999
Licenze e manutenzione software	9.313	8.097
Arrotondamento	1	1
<b>TOTALE</b>	<b>129.090</b>	<b>127.762</b>

### **RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	51.473	40.447
Attività Asilo	1.252	947
Costi promiscui	129.090	127.762
<b>TOTALE</b>	<b>181.815</b>	<b>169.156</b>

## **B.6 ONERI DI SUPPORTO GENERALE**

### **B.6.c Godimento beni di terzi: Valore a bilancio Euro 3.161**

#### **ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Noleggio macchine ufficio	2.457	2.409

#### **ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Noleggio macchine ufficio	704	792

### **RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	2.457	2.409
Attività Asilo	704	792
Costi promiscui	0	189
<b>TOTALE</b>	<b>3.161</b>	<b>3.390</b>

**B.6.d Personale: Valore a bilancio Euro 241.376****COSTI PROMISCUI**

Il costo del personale amministrativo deve intendersi come promiscuo per le 2 attività esercitate

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retribuzioni personale amministrativo	175.012	171.742
Contributi INPS personale amministrativo	50.604	48.370
Contributi INAIL	674	660
Quota tfr	14.432	22.493
Rateo ferie/ore personale amministrativo	653	3.059
Arrotondamento	1	0
<b>TOTALE</b>	<b>241.376</b>	<b>246.324</b>

**B.6.e Ammortamenti: Valore a bilancio Euro 7.327****COSTI PROMISCUI**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ammortamento mobili e arredi ufficio	1.124	1.100
Ammortamento macchine elettroniche ufficio	5.400	6.063
Ammortamento software	803	415
Arrotondamento	0	-1
<b>TOTALE</b>	<b>7.327</b>	<b>7.577</b>

**B.6.f Oneri diversi di gestione: Valore a bilancio 100.404****ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cancelleria e stampati	5.234	4.656
Postali e valori bollati	226	190
Libri e abbonamenti	2.072	1.944
Altri costi	856	197
Imposta comunale sugli immobili	342	0
Arrotondamento	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>8.730</b>	<b>7.266</b>

**ATTIVITA' ASILO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cancelleria e stampati	0	9
Postali e valori bollati	224	230
Vidimazioni	0	43
Libri e abbonamenti	149	209
Altri costi	237	48
Imposta comunale sugli immobili	2.288	2.374

<b>TOTALE</b>	<b>2.898</b>	<b>2.913</b>
---------------	--------------	--------------

#### **COSTI PROMISCUI**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IRAP	85.710	88.216
IRES	3.067	3.067
<b>TOTALE</b>	<b>88.777</b>	<b>91.283</b>

#### **RIEPILOGO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Attività Casa di Riposo	8.730	7.266
Attività Asilo	2.898	2.913
Costi promiscui	88.777	91.283
Arrotondamento	-1	1
<b>TOTALE</b>	<b>100.404</b>	<b>101.463</b>

Si precisa che la fondazione è, anche ai fini fiscali, un ente non commerciale ed in quanto tale l'IRES viene determinata esclusivamente sui redditi fondiari mentre l'IRAP grava sulle retribuzioni al personale dipendente ed agli assimilati.

#### **RISULTATO DI GESTIONE**

**Risultato gestionale: Valore a bilancio 256.702**

Trattasi dell'avanzo dell'esercizio.

Si conclude la presente nota integrativa assicurandovi che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza, e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale ed economica della fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio.

#### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

##### **IL PRESIDENTE**

*(Gianluigi Ornella)*

#### **ALLEGATI:**

- Allegato n. 1: Movimenti immobilizzazioni materiali,
- Allegato n. 2: Movimenti immobilizzazioni immateriali,
- Allegato n. 3: Conto economico riclassificato per attività.

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO			RICAIVI/COSTI PROMISCUI	CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A PROVENTI</b>									
<b>A.1 Proventi da attività tipiche</b>									
A.1.d Da non soci				3.302.712		313.564		3.616.276	
500.00001	Rette di ricovero	€ 3.281.246,06							
500.00004	Prenotazione posto letto	€ 17.305,40							
500.00005	Rimborso Spese di Trasporto	€ 3.415,00							
500.00006	Preavviso	€ 745,80							
501.00001	Rette scuola dell'infanzia	€ 109.531,52							
501.00002	Rette asilo nido	€ 174.263,07							
501.00003	Iscrizioni scuola dell'infanzia	€ 4.440,00							
501.00004	Iscrizioni asilo nido	€ 2.820,00							
501.00005	Servizio pre scuola materna	€ 6.581,29							
501.00006	Servizio pre asilo nido	€ 3.138,21							
501.00007	Servizio prolungato scuola materna	€ 1.213,30							
501.00008	Servizio prolungato asilo nido	€ 586,66							
501.00009	Rette Punti Verdi	€ 10.990,00							
A.1.e Altri proventi				510.670		214.089		724.759	
500.00003	Rimborso spese sanitarie L.R. 33/88	€ 478.207,76							
500.00050	Altri contributi	€ 18.421,50							
500.00051	Rimborsi diversi	€ 720,00							
500.00056	Contributi Regionali stabilizz. Dipendenti	€ 8.947,50							
500.00090	Sopravvenienze attive di gestione	€ 1.720,71							
500.00999	Rivalsa spese bolli	€ 2.652,00							
	Arrotondamento	€ 1,00							
501.00011	Contributi amm.ne scol. PN pre-scolastico	€ 59.468,21							
501.00012	Contributi Regionali per scuola infanzia	€ 22.526,46							
501.00013	Contributi Regionali per asilo nido	€ 39.417,30							

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO			RICAIVI/COSTI PROMISCUI		CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
					Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
501.00015	Contributi comunali	€ 59.168,80								
501.00019	Contributo Regionale sezione primavera	€ 8.100,00								
501.00036	Contributi Fonder	€ 200,00								
501.00037	Altri contributi pubblici	€ 141,10								
501.00038	Contributi Regionali stabilizz. Dipendenti	€ 4.285,50								
501.00999	Rivalsa spese bolli	€ 2.028,00								
550.00003	Erog. Genitori per rimborsi vari	€ 18.753,73								
<b>A.2 Proventi da raccolta fondi</b>						<b>1.225</b>		<b>250</b>		<b>1.475</b>
A.2.d Altri proventi					1.225		250		1.475	
550.00001	Erogazioni liberali	€ 1.225,00								
550.00001	Erogazioni liberali	€ 250,00								
<b>A.3 Proventi da attività accessorie</b>						<b>20.903</b>		<b>25.634</b>		<b>46.537</b>
A.3.e Altri proventi					20.903		25.634		46.537	
600.00003	Contributo da ILLIRIA	€ 2.227,60								
600.00099	Arrotondamenti attivi	€ 12,82								
631.00006	Contributi pluriennali lav. chiesetta	€ 3.182,95								
631.00013	Contrib. Fondazione Friuli WI -FI	€ 749,11								
631.00014	Contributo LR 14/2016 - CDR	€ 8.792,37								
631.00015	Contributo GSE- impianto clima CDR	€ 3.605,64								
631.00016	Contributo Fondazione Friuli fotovoltaico	€ 2.332,80								
600.00010	Contributo GSE - fotovoltaico	€ 8.640,52								
600.00011	Proventi da GSE scambio energia	€ 3.361,47								
631.00004	Contributi L.R. 49/93 - Asilo	€ 1.955,34								
631.00005	Quota contrib. plur. nuovo asilo	€ 10.044,88								
631.00017	Contributi 2023 L.R. 13/2022	€ 1.631,32								
<b>A.4 Proventi finanziari e patrimoniali</b>						<b>30.573</b>		<b>20.558</b>		<b>51.131</b>
A.4.a Da depositi bancari-postali					17		4.252		4.269	

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO			RICAIVI/COSTI PROMISCUI	CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
620.0001	Interessi attivi bancari	€ 17,25							
620.00001	Interessi attivi bancari	€ 4.252,21							
A.4.c Da patrimonio immobiliare				0		16.306		16.306	
620.00005	Affitto Terreni	€ 16.305,50							
A.4.d Da altri beni patrimoniali				30.556		0		30.556	
620.00010	Altri proventi	€ 30.555,97							
<b>A.5 Proventi straordinari</b>					<b>346.980</b>		<b>0</b>		<b>346.980</b>
A.5.c Da altre attività				346.980		0		346.980	
630.00003	Sopravvenienze attive straordinarie	€ 50.401,56							
630.00007	Contributo straord. Regione FVG - Covid	€ 138.308,43							
630.00009	Contributi a sostegno consumi energetici	€ 62.709,85							
630.00009	Contributi straordinari Min. lav. Covid	€ 95.560,00							
<b>TOTALE PROVENTI</b>					<b>4.213.063</b>		<b>574.095</b>		<b>4.787.158</b>
<b>B ONERI</b>									
<b>B.1 Oneri da attività tipiche</b>					<b>3.423.479</b>		<b>572.595</b>		<b>3.996.074</b>
B.1.a Materiale di consumo				365.364		57.699		423.063	
200.00001	Spese per vitto	€ 255.073,43							
200.00002	Spese vestiario	€ 6.580,85							
200.00004	Spese per materiale pulizia	€ 33.587,60							
200.00005	Spese per materiale monouso	€ 43.970,37							
200.00006	Spese per detersivi e materiale ospiti	€ 17.122,51							
200.00010	Spese per medicinali	€ 1,69							
200.00020	Spese per attrezzature minute	€ 8.526,56							

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO			RICAVI/COSTI PROMISCU		CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
			Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali		
215.0005	Gasolio per gruppo elettrogeno	€ 500,47								
	Arrotondamento	€ 1,00								
200.0001	Spese per vitto	€ 45.386,07								
200.0004	Spese per detersivi lavanderia e cucina	€ 1.160,26								
200.0005	Spese per materiale monouso	€ 3.957,97								
200.0006	Spese per detersivi e materiale ospiti	€ 3.309,31								
200.0010	Spese per medicinali	€ 115,00								
200.0020	Spese per attrezzature minute	€ 834,38								
200.0030	Spese per materiale didattico Asilo	€ 2.936,42								
B.1.b. Servizi				883.524		41.587		925.111		
210.0002	Spese servizi assistenza esterni	€ 42.877,98								
210.0003	Servizio infermieristico esterno	€ 331.829,51								
210.0004	Servizio fisioterap. e riabil. esterno	€ 17.204,46								
210.0006	Servizio di barberia, parruccheria etc.	€ 21.198,49								
210.0010	Servizio smaltimento rifiuti speciali	€ 2.931,26								
210.0011	Servizi smaltimento rifiuti	€ 25.562,65								
210.0012	Servizio lavaggio biancheria	€ 67.815,51								
210.0014	Servizi per sicurezza, haccp e amb.	€ 20.981,28								
210.0020	Assicurazioni	€ 15.942,79								
212.0001	Manutenzione attrezzature	€ 29.331,63								
212.0002	Manutenzioni varie	€ 5.695,48								
212.0003	Manutenzione impianti	€ 45.342,15								
212.0004	Manutenzione fabbricati	€ 13.071,11								
212.0006	Manutenzione giardino	€ 193,97								
215.0001	Energia elettrica	€ 122.106,02								
215.0002	Riscaldamento	€ 106.512,55								
215.0003	Acqua	€ 715,58								
215.0004	Gas uso cottura	€ 7.979,49								
215.0006	Servizi di derattizzazione	€ 668,56								
240.0097	Corsi formazione personale	€ 1.601,00								

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO			RICAIVI/COSTI PROMISCUI		CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
					Parziali		Parziali		Parziali	
					Totali		Totali		Totali	
251.0004	Assicurazioni automezzi	€ 3.051,01								
251.0006	Manutenzioni e rip. automezzi	€ 911,44								
210.00011	Servizi smaltimento rifiuti	€ 2.946,04								
210.00013	Servizio di coordinamento dell'attività	€ 7.206,96								
210.00014	Servizi per sicurezza, haccp e amb.	€ 189,73								
210.00020	Assicurazioni	€ 1.113,04								
210.00021	Premio inail alunni	€ 647,97								
210.00025	Altri servizi per attività tipica	€ 10,00								
212.00001	Manutenzione attrezzature	€ 361,12								
212.00002	Manutenzioni varie	€ 100,65								
212.00003	Manutenzione impianti	€ 2.287,21								
212.00004	Manutenzione fabbricati	€ 67,77								
212.00006	Manutenzione giardino	€ 8.078,21								
215.00001	Energia elettrica	€ 6.685,85								
215.00002	Riscaldamento	€ 8.970,93								
215.00003	Acqua	€ 194,00								
215.00006	Servizio deratizzazione	€ 455,45								
241.00097	Corsi formazione personale	€ 2.272,00								
B.1.c. Godimento beni di terzi					2.447		0		2.447	
230.00001	Noleggio attrezzature	€ 2.447,40								
B.1.d. Personale					2.121.624		424.548		2.546.172	
240.00031	Quota indennità t.f.r. corrisposta	€ 12.533,72								
240.00032	Quota indennità t.f.r. maturata	€ 73.848,13								
240.00060	Rimborsi indennità' infortuni INAIL	-€ 301,05								
240.00085	Ratei ferie/ore referenti infermieri	-€ 4.973,96								
240.00086	Ratei ferie/ore referenti fisioterapisti	-€ 846,96								
240.00087	Ratei ferie/ore referenti assistenziali	€ 546,96								
240.00089	Ratei ferie/ore personale assistenza	-€ 2.676,70								
240.00090	Ratei ferie/ore personale cucina	€ 43,75								

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO	RICAVI/COSTI PROMISCU	CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
240.00091	Ratei ferie/ore personale lavanderia	-€ 1.845,33					
240.00092	Ratei ferie/ore personale pulizie	€ 1.392,80					
240.00093	Ratei ferie/ore manutentori	€ 2.431,94					
240.00094	Ratei ferie/ore animatrici	-€ 267,00					
240.00096	Rimborso spese personale dipendente	€ 147,11					
240.00103	Stipendi referente assistenziale	€ 59.141,22					
240.00104	Stipendi reparto animazione	€ 49.931,18					
240.00105	Stipendi reparto manutenzioni	€ 40.619,95					
240.00106	Stipendi ausiliari assistenza	€ 814.406,64					
240.00107	Stipendi personale di pulizie	€ 97.090,13					
240.00108	Stipendi personale cucina	€ 153.493,01					
240.00109	Stipendi personale lavanderia	€ 60.244,47					
240.00110	Stipendi interinali assistenza	€ 207.851,55					
240.00111	Stipendi infermieri	€ 130.772,82					
240.00112	Stipendi fisioterapisti	€ 29.674,05					
240.00203	Contributi previd. referenti assistenz.	€ 17.519,34					
240.00204	Contributi prev. reparto animazione	€ 14.851,15					
240.00205	Contributi prev. reparto manutenzioni	€ 12.282,47					
240.00206	Contributi ausiliari assist. INPS	€ 198.634,11					
240.00207	Contributi ausiliari assist. INPDAP	€ 6.675,97					
240.00208	Contributi prev. personale pulizie	€ 27.216,93					
240.00209	Contributi INPS personale cucina	€ 42.405,96					
240.00211	Contributi INPS personale lavanderia	€ 6.101,33					
240.00212	Contributi INPDAP personale lavanderia	€ 5.097,52					
240.00213	Contributi INPS infermieri	€ 38.606,83					
240.00214	Contributi INPS fisioterapisti	€ 8.746,79					
240.00251	Contributi prev. EX LAICI	-€ 8.441,17					
240.00300	Contributi FAREMUTUA	€ 6.737,54					
240.00301	Contributi INAIL	€ 16.908,27					
240.00401	Quota t.f.r. previdenza complementare	€ 5.022,38					
241.00001	Stipendi alla cordinatrice	€ 25.095,18					

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO			RICAVI/COSTI PROMISCU		CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
			Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
241.0002	Stipendi cuoche/operatrici scolastiche	€ 36.057,23								
241.0003	Stipendi docenti scuola infanzia	€ 95.938,00								
241.0004	Stipendi educatrici asilo nido	€ 157.133,23								
241.00010	Indennita' malattia/maternità c/INPS	-€ 16.185,25								
241.00011	Contributi previdenziali coordinatrice	€ 7.496,27								
241.00012	Contrib. prev.cuoche/operatrici scol.	€ 10.979,18								
241.00013	Contributi prev. docenti scuola infanzia	€ 28.250,85								
241.00014	Contrib. prev. educatrici asilo nido	€ 44.133,74								
241.00021	Contributi INAIL dipendenti	€ 340,25								
241.00023	Contributi INAIL docenti	€ 1.170,13								
241.00050	Quota tfr dipendenti	€ 22.553,27								
241.00098	Rateo ferie/permessi/ore non godute	€ 7.165,61								
241.00099	Altri costi per il personale	€ 2.942,03								
241.00401	Quote t.f.r. previdenza complementare	€ 1.478,40								
<b>B.1.e. Ammortamenti</b>					<b>35.203</b>		<b>18.414</b>		<b>53.617</b>	
245.00003	Amm.to attrezzatura varia	€ 670,17								
245.00005	Amm.to mobili e arredi	€ 8.433,78								
245.00007	Amm.to ausili sanitari	€ 5.068,76								
245.00008	Amm.to attrezz. cucina	€ 892,84								
245.00009	Amm.to attrezz. Lavanderia	€ 72,90								
245.00013	Amm.to supporti audiovisivi	€ 64,38								
245.00014	Amm.to scaffalatura	€ 155,68								
245.00015	Amm.to mobili spogliatoio	€ 317,34								
245.00018	Amm.to impianti	€ 13.978,56								
245.00033	Amm.to impianto fotovoltaico	€ 3.644,59								
245.00035	Amm.to impianto wi-fi	€ 1.560,20								
246.00003	Ammortamento spese modiche statutarie	€ 344,07								
245.00001	Amm.to fabbricati	€ 12.873,43								
245.00003	Amm.to attrezzatura varia	€ 78,08								
245.00005	Amm.to mobili e arredi	€ 3.872,28								

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO			RICAIVI/COSTI PROMISCU		CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
					Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
245.00008	Amm.to attrezz. cucina	€ 633,28								
245.00050	Amm.to nuovo fabbricato scuola materna	€ 956,69								
B.1.f. Oneri diversi di gestione					15.317		30.347		45.664	
250.00001	Spese per attività sociali	€ 484,60								
250.00010	Sanzioni pecuniarie	€ 75,72								
250.00088	Accantonamento per rischi su crediti	€ -								
250.00090	Sopravvenienze passive gestionali	€ 8.182,32								
250.00094	Quote associative	€ 300,00								
250.00099	Arrotondamenti passivi	€ 1,33								
251.00001	Carburante automezzi	€ 1.258,49								
251.00005	Bolli automezzi	€ 518,17								
460.00010	Imposta di bollo	€ 4.496,81								
250.00001	Spese per attività sociali	€ 18.679,60								
250.00010	Sanzioni pecuniarie	€ 108,75								
325.00001	Rischi su vertenze tributarie	€ 9.125,88								
250.00094	Quote associative	€ 750,00								
460.00010	Imposta di bollo	€ 1.682,22								
	Arrotondamento	€ 1,00								
<b>B.4 Oneri finanziari e patrimoniali</b>						<b>1</b>		<b>298</b>		<b>299</b>
B.4.a Su prestiti bancari						0		298		298
320.00041	Interessi passivi mutuo Friuladria ASILO	€ 297,55								
B.4.b Su altri prestiti						1		0		1
320.00050	Int. passivi vari	€ 0,54								
B.4.d Da altri beni patrimoniali						0		0		0
<b>B.6 Oneri di supporto generale</b>						<b>473.276</b>		<b>60.807</b>		<b>534.083</b>

**FONDAZIONE MICOLI TOSCANO**

Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)

C.F. 00221260938

**Bilancio al 31/12/2023**

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'**

CONTO ECONOMICO		RICAVI/COSTI PROMISCUI		CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B.6.b	Servizi			51.473		1.252		52.725	
410.00010	Consulenze varie	€	15.662,16						
410.00011	Prestazioni medicina del lavoro	€	4.686,00						
410.00013	Consulenza legale	€	16.882,02						
410.00025	Spese telefoniche	€	12.539,58						
410.00026	Canone RAI	€	407,35						
410.00035	Manutenzione parco e giardino	€	190,51						
410.00040	Commissioni ed oneri bancari	€	948,08						
410.00042	Commissioni e spese postali	€	158,78						
	Arrotondamento	-€	1,00						
410.00010	Consulenze varie	€	244,00						
410.00025	Spese telefoniche	€	416,02						
410.00040	Commissioni ed oneri bancari	€	544,04						
410.00042	Commissioni e spese postali	€	48,16						
				129.089	113.609	15.481		129.090	
410.00001	Collaborazioni coord. amministrative	€	60.000,00						
410.00002	Emolumenti agli amministratori	€	8.010,00						
410.00003	INPS collaboratori carico azienda	€	10.881,20						
410.00004	INAIL collaboratori carico azienda	€	78,66						
410.00005	Servizio contabilità personale	€	25.081,64						
410.00012	Servizi assistenza contabile - amm.va	€	6.928,04						
410.00030	Manutenzione macchine ufficio	€	2.451,55						
410.00031	Licenze e canoni manut. software	€	9.313,42						
410.00050	Emolumenti revisore contabile	€	6.344,00						
	Totale servizi supporto generale							181.815	
B.6.c	Godimento beni di terzi uso promiscuo			2.457		704		3.161	
420.00001	Noleggio macchine ufficio	€	2.456,85						

## FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

*Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)*

*C.F. 00221260938*

### Bilancio al 31/12/2023

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'

CONTO ECONOMICO		RICAVI/COSTI PROMISCU	CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
			Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
420.0001	Noleggio macchine ufficio	€ 703,65						
B.6.d Personale promiscuo			241.376	212.429		28.947		241.376
430.0001	Stipendi personale amministrativo	€ 175.012,39						
430.0005	Contributi INPS personale amm.vo	€ 50.604,14						
430.0010	Contributi INAIL personale amm.vo	€ 674,31						
430.0032	Quota indennita' t.f.r.	€ 14.431,84						
430.0099	Rateo ferie/ore pers. amm.vo	€ 653,40						
B.6.e Ammortamenti			7.327	6.448		879		7.327
245.0004	Amm.to mobili ed arr. ufficio	€ 1.123,54						
245.0006	Amm.to macchine el. ufficio	€ 5.400,29						
246.0001	Amm.to software	€ 802,95						
B.6.f Oneri diversi di gestione				8.729		2.898		11.627
400.0001	Cancelleria e stampati	€ 5.234,45						
400.0002	Postali e valori bollati	€ 225,55						
400.0099	Altri costi	€ 822,09						
410.0027	Abbonamenti a giornali e riviste	€ 905,10						
410.0028	Libri e abbonamenti	€ 1.167,35						
410.0041	Imposta comunale sugli immobili	€ 342,00						
460.0099	Altri costi	€ 33,44						
	Arrotondamento	-€ 1,00						
400.0002	Postali e valori bollati	€ 224,05						
400.0099	Altri costi	€ 236,75						
410.0027	Abbonamenti a giornali e riviste	€ 148,87						
410.0041	Imposta comunale sugli immobili	€ 2.288,00						
B.6.f.bis Imposte d'esercizio			88.777	78.131		10.646		88.777
460.0001	IRAP d'esercizio	€ 85.710,00						

FONDAZIONE MICOLI TOSCANO									
Sede Legale Via Favetti 7 - Castions di Zoppola(PN)									
C.F. 00221260938									
Bilancio al 31/12/2023									
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PER ATTIVITA'									
CONTO ECONOMICO		RICAVI/COSTI PROMISCUI		CDR		ASILO		Al 31/12/2023	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
460.00002	IRES d'esercizio	€	3.067,00						
	Totale oneri diversi di gestione supporto generale							100.404	
<b>TOTALE ONERI</b>					<b>3.896.756</b>		<b>633.700</b>		<b>4.530.456</b>
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>									
	Risultato gestionale				<b>316.307</b>	<b>0</b>	<b>-59.605</b>		<b>256.702</b>
									256.702

VOCE DI	DETTAGLIO	CONSISTENZA ESERCIZIO PRECEDENTE			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				CONSISTENZA FINALE
		COSTO STORICO	AMM.TO	TOT.	ACQ.	VEND./ ELIM	RETTIFICA FONDO	AMM.TO	
<b>BILANCIO</b>									
B.I.1	Spese modifiche statutarie	998	-	998	1.721			- 344	2.375
	<b>TOTALE VOCE B.I.1</b>	<b>998</b>	<b>-</b>	<b>998</b>	<b>1.721</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 344</b>	<b>2.375</b>
B.I.4	Software	13.222	- 12.502	720	1.165			- 803	1.082
	<b>TOTALE VOCE B.I.4</b>	<b>13.222</b>	<b>- 12.502</b>	<b>720</b>	<b>1.165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 803</b>	<b>1.082</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>14.220</b>	<b>- 12.502</b>	<b>1.718</b>	<b>2.886</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 1.147</b>	<b>3.457</b>

VOCE DI	DETTAGLIO	CONSISTENZA ESERCIZIO PRECEDENTE			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				CONSISTENZA FINALE
		COSTO STORICO	AMM.TO	TOT.	ACQ.	VEND./ ELIM	RETTIFICA FONDO	AMM.TO	
B.II.1	Fabbricato CDR	1.836.217	-	1.836.217					1.836.217
	Chiesetta CDR	89.871	-	89.871					89.871
	Terreni CDR	11.876	-	11.876					11.876
	Fabbricato Asilo devoluto	429.114	- 224.501	204.613				- 12.874	191.739
	Terreni Asilo - devoluzione	163.091	-	163.091					163.091
	Fabbricato nuova scuola materna	31.890	- 9.780	22.110				- 956	21.154
				- 1					- 1
	<b>TOTALE VOCE B.II.1</b>	<b>2.562.059</b>	<b>- 234.281</b>	<b>2.327.777</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 13.830</b>	<b>2.313.947</b>
B.II.2	Attrezzatura varia CDR	133.577	- 132.413	1.164				- 670	494
	Ausili ed attr. sanitarie ed infermieristiche CDR	304.661	- 286.887	17.774	7.681			- 5.067	20.388
	Attrezzatura cucina CDR	273.684	- 272.261	1.423				- 893	530
	Attrezzatura lavanderia/stireria CDR	296.170	- 296.097	73				- 73	-
	Impianti CDR	193.768	- 74.558	119.210				- 13.979	105.231
	Dotazione antincendio CDR	7.259	- 7.259	-				-	-
	Impianti ASILO	70.662	- 70.662	-				-	-
	Attrezzature ASILO	15.505	- 15.483	22	1.495			- 78	1.439
	Attrezzatura cucina ASILO	13.608	- 13.506	102	2.525			- 633	1.994
	Impianto fotovoltaico	213.254	- 174.825	38.429				- 3.645	34.784
	Impianto wi-fi	14.992	- 13.431	1.561				- 1.561	-
				- 1					- 1
<b>TOTALE VOCE B.II.2</b>	<b>1.537.140</b>	<b>- 1.357.382</b>	<b>179.757</b>	<b>11.701</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 26.599</b>	<b>164.859</b>	
	Mobili ed attr. Ufficio CDR	46.112	- 41.753	4.359				- 1.124	3.235
	Mobili ed arr. reparti degenza CDR	571.130	- 523.713	47.417	5.582			- 8.427	44.572

VOCE DI	DETTAGLIO	CONSISTENZA ESERCIZIO PRECEDENTE			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				CONSISTENZA FINALE
		COSTO STORICO	AMM.TO	TOT.	ACQ.	VEND./ ELIM	RETTIFICA FONDO	AMM.TO	
B.II.3	Macchine elettr. Ufficio CDR	68.240	- 55.182	13.058	3.033			- 5.248	10.843
	Biancheria - dotazione letti CDR	52.448	- 52.448	-					-
	Automezzi CDR	105.933	- 105.933	-					-
	Dotazione chiesa CDR	5.000	-	5.000					5.000
	Supporti audiovisivi CDR	8.013	- 7.949	64				- 64	-
	Scaffalature CDR	16.694	- 15.981	713				- 156	557
	Mobili e dot. Spogliatoi CDR	19.081	- 17.338	1.743				- 318	1.425
	Macchine elettr. Ufficio ASILO	14.935	- 14.579	356	671			- 151	876
	Mobili e arredi ASILO	116.549	- 111.829	4.720	24.065			- 3.878	24.907
				1					- 1
	<b>TOTALE VOCE B.II.3</b>	<b>1.024.135</b>	<b>- 946.705</b>	<b>77.431</b>	<b>33.351</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 19.366</b>	<b>91.414</b>
	Lavori asilo in corso	4.060		4.060	-				4.060
				-					-
	<b>TOTALE VOCE B.II.4</b>	<b>4.060</b>	<b>-</b>	<b>4.060</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.060</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.127.394</b>	<b>- 2.538.368</b>	<b>2.589.025</b>	<b>45.052</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 59.795</b>	<b>2.574.280</b>

**FONDAZIONE MICOLI – TOSCANO**

**Via Favetti n. 7**

**33080 Castions di Zoppola (PN)**

**C.F. 00221260938**

**Bilancio al 31/12/2023**

**Relazione dell'Organo di controllo**

Signori Consiglieri,

Io scrivente ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 che oggi sottoponete alla Vostra approvazione.

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.

Gli Amministratori sono responsabili 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.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad 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. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile, avuto riguardo alle dimensioni dell'Ente, al suo assetto organizzativo e all'attività svolta. In conformità agli stessi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.

Il procedimento ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate.

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 ed appropriati su cui basare il nostro 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 valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.
- ho riscontrato la costante attenzione posta dagli Amministratori sul presupposto della continuità dell'attività della Fondazione in relazione all'ancora instabile rapporto tra costi e ricavi, in particolare sugli effetti del *Piano di riequilibrio economico finanziario 2023-2025* che vengono attentamente monitorati;

In base agli elementi probativi acquisiti sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della *continuità aziendale*, con la precisazione che gli effetti e i risultati del *Piano* sopra citato andranno costantemente monitorati al fine sia di verificarne la validità che di attuare gli eventuali interventi correttivi, così come grande attenzione andrà posta su eventi o circostanze successivi possano comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Ritengo che il lavoro svolto abbia fornito una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

0 0 0

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rilevo, in via preliminare, che il progetto di bilancio corrisponde alle risultanze della contabilità e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, è costituito dal prospetto di bilancio e dalla nota integrativa che sono stati redatti tenendo conto delle indicazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili. La Nota integrativa contiene informazioni sia sui criteri di valutazione che sulle voci di bilancio.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 l'attività di vigilanza è stata svolta anche secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 si compone di Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa.

L'esercizio evidenzia un risultato della gestione positivo di € 256.702 , che trova riscontro nei seguenti dati sintetici

#### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
IMMOBILIZZAZIONI	3.099.427	3.098.441
ATTIVO CIRCOLANTE	1.591.361	1.498.713
RATEI E RISCONTI	3.935	2.527
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.694.723</b>	<b>4.599.681</b>

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
PATRIMONIO NETTO	2.670.064	2.413.360
FONDI PER RISCHI E ONERI	9.126	47.902
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	704.509	684.646
DEBITI	1.147.128	1.294.304
RATEI E RISCONTI	163.896	159.469
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>4.694.723</b>	<b>4.599.681</b>

#### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
TOTALE PROVENTI	4.787.158	4.327.894
TOTALE ONERI	-4.530.456	-4.624.696
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>256.702</b>	<b>-296.802</b>

#### Attività svolte nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio in esame ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato riferisco quanto segue:

- ho ottenuto informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Ente e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in

essere sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;

- ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire;
- i rapporti con i soggetti operanti nella citata struttura – Presidente, direttore, dipendenti e consulenti esterni si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati;
- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti amministrativi e contabili è immutato rispetto all'esercizio precedente e vanta un livello di preparazione tecnica adeguato rispetto alla tipologia dei fatti amministrativi e contabili ordinari da rilevare nonché una buona conoscenza delle problematiche della Fondazione;
- i soggetti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e lavoristica non sono mutati e pertanto hanno una conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali che influiscono sui risultati del bilancio;
- non sono state rilevate operazioni atipiche o inusuali.

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, riferisco quanto segue:

- in base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico al netto della relativa voce di ammortamento. Di gli unici immobili che vengono ammortizzati sono il fabbricato pervenuto in sede di devoluzione dell'asilo ed il fabbricato di nuova edificazione sempre destinato a tale attività. Quest'ultimo è stato iscritto in base ai costi sostenuti per la realizzazione al netto degli specifici contributi ricevuti;
- i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo che corrisponde al loro valore nominale rettificato da apposito fondo di valutazione prudenzialmente stimato per tenere in debito conto i rischi di mancato incasso;
- il T.F.R. è stato determinato in base alle disposizioni legislative e contrattuali previste dal rapporto di lavoro dei dipendenti;
- i ratei ed i risconti sono determinati in base ai principi della competenza temporale;
- dall'esame dei libri e dei registri della Fondazione messi a disposizione durante le verifiche periodiche si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti caratterizzanti la gestione;
- i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione;
- i criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente, Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alla prevedibile durata ed intensità di utilizzo futuro dei beni, tenuto conto dei piani di utilizzazione dei cespiti;

- nella Nota Integrativa viene data distinta illustrazione dei componenti economici relativi alla gestione della Casa di Riposo, dell'Asilo nonché dei ricavi/costi promiscui.

0 0 0

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute, nulla osta all'approvazione del Bilancio chiuso al 31/12/2023 nella formulazione sottoposta al Vostro esame.

Castions di Zoppola, lì 10 giugno 2024

Felice Colonna

