



Fondazione
**MICOLI-
TOSCANO**

BILANCIO ECONOMICO ANNO 2025

FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

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

C.F. 00221260938

Bilancio al 31/12/2025

	AI 31/12/2025		AI 31/12/2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
ATTIVO				
B IMMOBILIZZAZIONI				
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>				
B.I.1 Costi di impianto ed ampliamento		1.687		2.031
B.I.4 Concessioni, licenze marchi e simili		2.034		795
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		3.721		2.826
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>				
B.II.1 Terreni e fabbricati		2.286.287		2.300.117
B.II.2 Impianti e attrezzature		128.892		145.950
B.II.3 Altri beni		74.711		76.856
B.II.4 Immobilizzazioni in corso e acconti		19.157		4.060
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.509.047		2.526.983
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>				
B.III.3 Altre immobilizzazioni finanziarie		621.690		521.690
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		621.690		521.690
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		3.134.458		3.051.499
C ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>				
C.II.1 Crediti verso ospiti		297.257		253.096
esigibili entro l'esercizio successivo	297.257		253.096	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0	
C.II.5 Crediti verso altri		473.267		735.851
esigibili entro l'esercizio successivo	306.510		513.506	
esigibili oltre l'esercizio successivo	166.757		222.345	
Totale CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		770.524		988.947
<i>C.III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>				
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>				

FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

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

C.F. 00221260938

Bilancio al 31/12/2025

	Al 31/12/2025		Al 31/12/2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C.IV.1 Depositi bancari e postali		1.803.237		842.034
C.IV.3 Denaro e valori in cassa		4.616		4.643
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE		1.807.853		846.677
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		2.578.377		1.835.624
D RATEI E RISCONTI ATTIVI				
D.I Ratei attivi		5		648
D.II Risconti attivi		28.366		4.073
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI		28.371		4.721
TOTALE ATTIVO		5.741.206		4.891.844
PASSIVO				
A PATRIMONIO NETTO				
A.I Fondo di dotazione dell'ente (se previsto)				
A.I.1 Patrimonio devoluzione asilo		219.717		219.717
Totale fondo di dotazione dell'ente		219.717		219.717
A.II Patrimonio vincolato				
A.II.2 Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		0		0
Totale Patrimonio vincolato		0		0
A.III Patrimonio libero				
A.III.1 Risultato gestionale esercizio in corso (positivo o negativo)		-113.607		17.727
A.III.2.1 Avanzi di gestione destinati ad attività istituzionali		2.468.073		2.450.346
A.II.3 Riserva per arrotondamento all'unità di Euro		0		1
Totale Patrimonio Libero		2.354.466		2.468.074
TOTALE PATRIMONIO NETTO		2.574.183		2.687.791

FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

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

C.F. 00221260938

Bilancio al 31/12/2025

	AI 31/12/2025		AI 31/12/2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B FONDI PER RISCHI E ONERI				
B.2 Altri fondi		79.543		133.476
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI		79.543		133.476
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		781.846		695.225
D DEBITI				
D.3 Debiti verso banche		1.169.351		208.831
esigibili entro l'esercizio successivo	89.495		39.480	
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.079.856		169.351	
D.5 Acconti		1.665		2.080
esigibili entro l'esercizio successivo	1.665		2.080	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0	
D.6 Debiti verso fornitori		409.898		412.852
esigibili entro l'esercizio successivo	409.898		412.852	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0	
D.7 Debiti tributari		56.719		78.414
esigibili entro l'esercizio successivo	56.719		78.414	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0	
D.8 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		112.814		89.200
esigibili entro l'esercizio successivo	112.814		89.200	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0	
D.12 Altri debiti		427.717		427.129
esigibili entro l'esercizio successivo	388.033		374.218	
esigibili oltre l'esercizio successivo	39.684		52.911	
TOTALE DEBITI		2.178.164		1.218.506
E RATEI E RISCONTI PASSIVI				
E.I Ratei passivi		2.963		8.387
E.II Risconti passivi		124.507		148.459
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		127.470		156.846
TOTALE PASSIVO		5.741.206		4.891.844
		0		0

FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

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

C.F. 00221260938

Bilancio al 31/12/2025

	AI 31/12/2025		AI 31/12/2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
CONTO ECONOMICO				
CONTO ECONOMICO	AI 31/12/2025		AI 31/12/2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A PROVENTI				
A.1 Proventi da attività tipiche		4.825.439		4.638.288
A.1.d Da non soci	4.016.125		3.866.228	
A.1.e Altri proventi	809.314		772.060	
A.2 Proventi da raccolta fondi		8.805		2.786
A.2.d Altri proventi	8.805		2.786	
A.3 Proventi da attività accessorie		48.405		66.101
A.3.e Altri proventi	48.405		66.101	
A.4 Proventi finanziari e patrimoniali		21.787		22.677
A.4.a Da depositi bancari	4.657		6.371	
A.4.c Da patrimonio immobiliare	17.130		16.306	
A.4.d Da altri beni patrimoniali	0		0	
A.5 Proventi straordinari		0		101.082
A.5.c Da altre attività	0		101.082	
TOTALE PROVENTI		4.904.436		4.830.934

FONDAZIONE MICOLI TOSCANO

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

C.F. 00221260938

Bilancio al 31/12/2025

	AI 31/12/2025		AI 31/12/2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B ONERI				
B.1 Oneri da attività tipiche		4.468.787		4.263.624
B.1.a Materiale di consumo	422.668		426.336	
B.1.b Servizi	1.141.820		1.054.261	
B.1.c Godimento beni di terzi	2.598		2.696	
B.1.d Personale	2.811.388		2.508.884	
B.1.e Ammortamenti	51.712		53.515	
B.1.f Oneri diversi di gestione	38.601		217.932	
B.4 Oneri finanziari e patrimoniali		4.007		11.144
B.4.a Su prestiti bancari	3.994		9.971	
B.4.b Su altri prestiti	13		1.173	
B.4.d Da altri beni patrimoniali	0		0	
B.6 Oneri di supporto generale		545.249		538.439
B.6.b Servizi	183.090		181.550	
B.6.c Godimento ben di terzi	4.579		3.615	
B.6.d Personale	243.579		248.851	
B.6.e Ammortamenti	6.985		6.587	
B.6.f Oneri diversi di gestione	107.016		97.836	
TOTALE ONERI		5.018.043		4.813.207
RISULTATO DI GESTIONE				
Risultato gestionale		-113.607		17.727
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 31/12/2025

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 - Giugno 2002" 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 esposti in unità di euro.

NOTIZIE SULLA GESTIONE

La gestione dell'esercizio 2025 chiude con un disavanzo di Euro di € 113.607,18.

La comparazione fra il risultato d'esercizio 2024 e quello che qui si espone per il 2025 evidenzia una variazione negativa di € 131.334,37.

Infatti il 2024 chiudeva con una eccedenza del conto economico di € 17.727,19 mentre la perdita registrata per il 2025 risulta essere di € 113.607,18.

All'interno del risultato gestionale vanno poi letti, più nel dettaglio, la perdita registrata per la Residenza per anziani, pari a € 89.579 (nel 2024 eccedenza di € 75.667) e la perdita relativa alla scuola Favetti, pari a € 24.028 (nel 2024 perdita di € 57.940).

Detti disavanzi sono stati registrati nonostante le rette della Residenza siano state aumentate nel 2025, rispetto l'anno precedente di € 4,00 giornalieri e nella scuola, secondo le disposizioni regionali, percentualmente, del 2,8% nel periodo gennaio-luglio e del 3,1% nel periodo settembre-dicembre 2025.

Quanto sopra a dimostrazione che l'aumento dei ricavi derivanti dai servizi offerti dalla Fondazione, non è stato sufficiente a garantire il pareggio dei costi, stante l'andamento inflattivo e l'aumento dei costi delle utenze, oltre che i rinnovi dei contratti del personale, sia della Residenza per anziani che della Scuola Favetti. Inoltre, la necessità di intervenire sulla struttura con manutenzioni straordinarie sugli impianti ed attrezzature e la necessità dell'aggiornamento degli arredi, come indicato all'interno di apposito piano di manutenzione tecnico-economico, procrastinate nel 2024, si sono rivelate non più differibili e, preso atto della mancanza di risorse proprie della

Fondazione e dell'impossibilità dell'acquisizione, contrariamente al passato, di appositi finanziamenti regionali, si è determinata la necessità di stipulare, a dicembre 2025, un mutuo chirografario con la BCC Pordenonese e Monsile, del valore di un milione di euro.

A seguito della definizione del contenzioso con la società Ambiente e Servizi ed il Comune di Zoppola, conclusasi positivamente per la nostra Fondazione, in data 11 dicembre 2025 è pervenuto il Bonifico della società per l'importo di € 91.888,27.

Fatti di rilevante importanza accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che in data 25 marzo 2026 è stata prodotta al Comune di Zoppola apposita istanza di rimborso per € 49.915,12 in materia di ravvedimento operoso IMU. Infatti con la Legge 30/12/2025, n. 199 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e bilancio pluriennale per il triennio 2026-2028", è stata data corretta interpretazione circa i presupposti per l'esenzione IMU nel caso di attività didattiche, educative ed assistenziali svolte dagli Enti non commerciali. Ritenendo di trovarsi esattamente nella previsione interpretativa favorevole della legge, per le attività svolte dalla Fondazione per le quali detta norma non impedisce la restituzione dell'indebito, si è richiesto il rimborso dell'imposta versata nel corso del 2025.

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.). Come noto, sino ad ora abbiamo sempre proceduto al pagamento di tale imposta esclusivamente sui terreni di proprietà ritenendo sussistere, sulla base delle istruzioni relative alla dichiarazione I.M.U., in capo ai fabbricati strumentali all'esercizio delle attività istituzionali "non commerciali", il diritto all'esenzione da tale imposta.

Il Fabbricato che ospita la chiesetta non è assoggettato all'imposta in quanto luogo di culto.

Criteri 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 al valore dei premi investiti,
- obbligazioni emesse da istituti bancari iscritte al prezzo di sottoscrizione.

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 3.721

La posta viene dettagliata nell'allegato n.2.

ATTIVO B.II. Immobilizzazioni materiali: Valore a bilancio Euro 2.509.047

La posta viene dettagliata nell'allegato n. 1.

Le immobilizzazioni in corso ammontano a complessivi Euro 19.157 e sono dettagliate nella tabella di seguito esposta.

	2025	2024
Lavori su fabbricato Asilo	4.060	4.060
Lavori su fabbricato CDR	15.097	0
TOTALE	19.157	4.060

ATTIVO B.III. Immobilizzazioni finanziarie: Valore a bilancio Euro 621.690

	2025	2024
Fondi Assicurativi Credit Agricole	5.000	5.000
Polizza vita BNL	8.992	8.992
Polizza vita Intesa San Paolo	606.000	506.000
Depositi cauzionali concessione pozzo	1.698	1.698
TOTALE	621.690	521.690

ATTIVO C.II. Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

C.II.1 Crediti verso ospiti: Valore a bilancio Euro 297.257

	2025	2024
Crediti v/ospiti Casa di Riposo	291.570	281.217
Crediti v/iscritti Asilo	17.297	18.869
Fatture da emettere	140	10.500
Fondo rischi su crediti	-11.750	-57.490
TOTALE	297.257	253.096

Il fondo rischi su crediti già iscritto per Euro 57.490,88 è stato utilizzato per Euro 23.106,68 per la chiusura della nota vertenza con la società Ambiente & Servizi e per Euro 6.422,56 per perdite su crediti di singolo modico valore.

A fine esercizio, dopo attenta valutazione dei singoli crediti in sofferenza e dei crediti di dubbio realizzo, si è deciso di procedere ad una riduzione del fondo di Euro 16.211,43.

C.II.5 Crediti verso altri: Valore a bilancio Euro 473.267

	2025	2024
Crediti v/A.S.S. – L.R. 33/88 – CDR	59.766	65.216
Crediti v/A.S.S. – L.R. 10/97 – CDR	157.546	238.789
Cred. per contrib. Reg. FVG su lavori chiesetta	44.561	55.702
Cred. per contrib. Reg. FVG su lavori scuola materna	177.784	222.229
Cred. per contrib. Reg. FVG per contributo nido	11.267	13.129
Crediti v/GSE per contributi	0	9.051
Crediti v/GSE per trattenuta RAEE	2.359	0
Crediti v/ILLIRIA per contributo	0	2.247
Erario c/ritenute d’acconto subite	9.686	8.477
Erario c/IRAP	0	982
Crediti per IMU	1.274	1.274
Crediti v/Ambiente Servizi	0	114.995
Crediti v/INPS	232	728
Crediti v/INAIL	270	3.032
Crediti diversi	8.522	0
TOTALE	473.267	735.851

Di seguito si dettagliano le poste maggiormente significative.

I crediti verso l’Azienda Sanitaria si riferiscono a rimborsi da ricevere per spese sanitarie (Euro 59.766) e a copertura delle rette degli ospiti non autosufficienti (Euro 157.546).

Forniamo di seguito un dettaglio dei principali 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 177.784,00.

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 44.561,28.

In bilancio le rate di contributi da incassare oltre il 31.12.2026 sono state evidenziate fra i crediti esigibili oltre l’esercizio successivo.

Si segnala che a fine esercizio si è chiusa definitivamente vertenza instaurata con la società Ambiente & Servizi avente ad oggetto la tassa rifiuti relativa alle annualità 2003-2008. Il credito iscritto per Euro 114.994,95 è stato incassato per Euro 91.888,27 e per i residui Euro 23.106,68 si è utilizzato il fondo rischi su crediti già prudentemente accantonato.

ATTIVO C.IV Disponibilità liquide: Valore a bilancio Euro 1.807.237

C.IV.1 Depositi bancari e postali: Valore a bilancio Euro 1.803.237

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

	2025	2024
Credit Agricole c/1523362 CDR	492.958	540.223
Banca 360 c/484 fondi ospiti CDR	4.573	4.646
BNL c/c 5323 CDR	393	393
Bancoposta c/13003595 CDR	50.848	50.903
Intesa Sanpaolo c/c	4.627	3.812
Credit Agricole c/15123463 ASILO	253.635	241.685
Intesa Sanpaolo c/prepagato	244	372
BCC Pordenonese e Monsile c/c	995.959	0
TOTALE	1.803.237	842.034

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio è stato acceso un mutuo chirografario di Euro 1.000.000,00, scadente il 18.12.2040, con la BCC Pordenonese e Monsile al fine di finanziare lavori di ristrutturazione della struttura in cui viene esercitata l'attività di "Casa di Riposo". La provvista finanziaria derivante da tale erogazione è stata fatta confluire in uno specifico conto corrente, di nuova accensione, presso la banca erogatrice.

C.IV.3 Denaro e valori in cassa: Valore a bilancio Euro 4.616

	2025	2024
Cassa contanti Casa di Riposo	577	658
Fondo spese postali e bollati Casa di Riposo	42	67
Cassa c/fondi ospiti Casa di Riposo	3.890	3.604
Cassa contanti Asilo	76	313
Fondo spese postali e bollati Asilo	31	1
TOTALE	4.616	4.643

D Ratei e risconti attivi**D.I Ratei attivi: Valore a bilancio Euro 5**

I ratei attivi comprendono poste di modico valore non particolarmente significative.

D.II Risconti attivi: Valore a bilancio Euro 28.366

Le poste più significative iscritte fra i risconti attivi ineriscono per Euro 19.985 a premi assicurativi e per Euro 4.489 agli oneri finanziari relativi alle commissioni e spese relative alla concessione del già citato mutuo chirografario.

Il residuo si riferisce a singole poste di modico valore non particolarmente significative.

Analisi del passivo**A Patrimonio netto: Valore a bilancio Euro 2.574.183**

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
PATRIMONIO LIBERO				

Avanzi di gestione destinati ad attività istituzionali	2.450.346	17.727	0	2.468.073
Arrotondamento all'unità di Euro	1	0	-1	0
Risultato gestionale	17.727	-17.727	-113.607	-113.607
FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0
Patrimonio di devoluzione asilo	219.717	0	0	219.717
TOTALE	2.687.791	0	-113.608	2.574.183

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.

L'avanzo realizzato nel precedente esercizio pari ad Euro 17.727 è stato destinato ad incremento degli avanzi di gestione da destinarsi ad attività istituzionali.

B. FONDI PER RISCHI ED ONERI: Valore a bilancio Euro 79.543

Il fondo rischi su vertenze ad inizio esercizio ammontava ad Euro 133.475,88 ed era stanziato in relazione ai rischi connessi alla tassazione IMU (per le annualità pregresse sino al 2024) in relazione ai fabbricati strumentali all'esercizio dell'attività istituzionale per i quali era in corso un contenzioso con il Comune.

Nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato a copertura delle imposte e sanzioni versate – ricorrendo alla procedura del ravvedimento operoso – per le annualità 2019 e 2020.

Il fondo si è quindi ridotto di Euro 53.933,24.

Si segnala peraltro che la Legge di bilancio 2026 (Legge n. 199/2055) attraverso i commi da 853 a 856 è intervenuta in modo mirato sul tema dell'esenzione IMU per gli immobili detenuti e impiegati da enti non commerciali.

Riteniamo che l'interpretazione autentica fornita dal predetto provvedimento legislativo supporti il sussistere, in capo alla Fondazione, sin dall'istituzione del tributo, di tutte le condizioni necessarie per considerare esenti dall'imposta comunale sugli immobili tutti i fabbricati utilizzati dall'ente per l'esercizio istituzionale.

Quindi sia per l'attività di natura assistenziale sia per l'attività di natura didattica.

Si è comunque ritenuto opportuno, nel rigoroso rispetto del principio di prudenza, mantenere l'iscrizione del fondo rischi in attesa di chiarire definitivamente la situazione con l'ente impositore.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO:

Valore a bilancio Euro 781.846

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".

	CASA RIPOSO	ASILO	TOTALE
Fondo al 31.12.2024	548.976	146.249	695.225
Accantonamenti	100.724	21.981	122.705
Utilizzi/anticipi/rettifiche	-30.891	-5.193	-36.084
Fondo al 31.12.2025	618.809	163.037	781.846

D.3 Debiti verso banche: Valore a bilancio Euro 1.169.351

	2025	2024
Mutuo Friuladria per nuovo Asilo	169.351	208.831
Mutuo BCC Pordenonese e Monsile	1.000.000	0

Si precisa che le rate in linea capitale dei debiti verso banche scadenti entro il 31.12.2026 ammontano a complessivi Euro 89.495 mentre quelle aventi scadenza oltre il quinto esercizio successivo ovvero oltre il 31.12.2030 ammontano a Euro 733.645.
 Il mutuo erogato da Friuladria scade il 31.03.2029.
 Il mutuo erogato da BCC Pordenonese e Monsile scade il 18.12.2040.

D.5 Acconti: Valore a bilancio Euro 1.665

	2025	2024
Anticipi da Ospiti CDR	803	1.252
Anticipi per iscrizioni ASILO	862	828
TOTALE	1.665	2.080

D.6 Debiti verso fornitori: Valore a bilancio Euro 409.898

	2025	2024
Fornitori Casa di Riposo	216.098	216.089
Fornitori Asilo	35.106	18.847
Fatture da ricevere	158.694	177.916
TOTALE	409.898	412.852

D.7 Debiti tributari: Valore a bilancio Euro 56.719

	2025	2024
Erario c/IRES	472	881
Erario c/IRAP	8.531	0
Erario c/ritenute lavoro dipendente e assimilati	43.202	68.200
Erario c/ritenute lavoro autonomo	2.703	4.981
Erario c/imposta sostitutiva TFR	255	2.974
Erario c/iva	346	120
Erario c/imposta di bollo	1.210	1.258
TOTALE	56.719	78.414

**D.8 Debiti v/Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:
 Valore a bilancio Euro 112.814**

	2025	2024
Debiti v/INPDAP	3.224	2.675
Debiti v/INPS	104.259	84.565
Debiti v/fondi di previdenza complementare	5.331	1.960
TOTALE	112.814	89.200

D.12 Altri debiti: Valore a bilancio Euro 427.717

Si espone di seguito la composizione di tali debiti

	2025	2024
Transitorio ospiti Casa di Riposo c/fondi	9.176	9.314
Contributi plur. copertura oneri fin. costr. nuovo asilo	40.180	50.224
Contributi pluriennali copertura oneri finanziari per ristrutturazione chiesetta	12.732	15.915

Cauzioni passive	105	105
Personale c/retribuzioni	164.780	181.866
Personale c/oneri differiti	167.045	131.619
Debiti v/co.co.co	2.619	2.619
Debiti v/amministratori	4.066	4.129
Debiti v/organizzazioni sindacali	664	546
Debiti v/Faremutua	3.479	0
Debiti per tassa rifiuti	20.862	27.191
Altri debiti	2.009	3.601
TOTALE	427.717	427.129

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 31.12.2026 ovvero Euro 39.684.

E.I Ratei passivi: Valore a bilancio Euro 2.963

La posta più significativa pari a 1.560,62 attiene il rateo di interessi passivi maturati sui mutui in essere.

E.I Risconti passivi: Valore a bilancio Euro 124.507

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 39.758,60 tenuto conto che il fabbricato viene ammortizzato al 3% annuo,

- 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 21.483,43,

- 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 23.734,15,

- Contributo concesso da Fondazione Friuli nel 2022 per la realizzazione di un impianto fotovoltaico per Euro 25.920,00, il risconto è di Euro 17.599,68,

- Contributo erogato all’Asilo dalla Regione F.V.G. nel 2023 per acquisto di mobili ed arredi per Euro 21.750,96, il risconto è di Euro 13.594,35.

Sono stati iscritti inoltre risconti attivi per euro 8.337,04 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 4.016.125

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Rette ricovero Casa di Riposo ed accessori	3.657.818	3.506.474

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Rette, iscrizioni e servizi asilo	358.307	359.754

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	3.657.818	3.506.474
Attività Asilo	358.307	359.754
TOTALE	4.016.125	3.866.228

A.1.e Altri proventi: Valore a bilancio Euro 809.314

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Rimborso spese sanitarie L.R. 33/88	518.244	503.102
Contributi regionali per stabilizzazione dipendenti	13.684	23.948
Sopravvenienze attive di gestione	3.258	0
Rimborsi assicurativi	6.163	0
Rivalsa spese bolli	2.664	2.642
Altri rimborsi	1.247	720
TOTALE	545.260	530.412

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Contributi enti pubblici per l'attività	237.910	239.068
Contributi regionali per stabilizzazione dipendenti	4.143	0
Altri contributi	1.000	0
Rivalsa spese bolli e altre	1.970	1.980
Sopravvenienze attive	2.820	600
TOTALE	247.843	241.648

PROVENTI PROMISCUI

	2025	2024
Sopravvenienze attive promiscue	16.211	0

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	545.260	530.412
Attività Asilo	247.843	241.648
Proventi promiscui	16.211	0
TOTALE	809.314	772.060

A.2. PROVENTI DA RACCOLTA FONDI**A.2.d Altri proventi: Valore a bilancio Euro 8.805****ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	2025	2024
Erogazioni liberali	2.805	2.786

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Erogazioni liberali	6.000	0

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	2.805	2.786
Attività Asilo	6.000	0
TOTALE	8.805	2.786

A.3. PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE**A.3.e Altri proventi: Valore a bilancio Euro 48.405****ATTIVITA' CASA DI RIPOSO**

	2025	2024
Quota contributi pluriennali su lavori chiesetta	3.183	3.183
Contributi Fondazione Friuli per impianto fotovolta.	2.333	2.333
Contributi L.R. 14/2016	8.342	8.342
Contributo GSE – Impianto climatizzazione	3.607	3.606
Contributo GSE – Impianto fotovoltaico	9.530	25.031
Altri contributi	0	2.247
Arrotondamenti attivi	0	9
TOTALE	26.995	44.751

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Quota contributo pluriennale per nuovo asilo	10.045	10.045
Contributo GSE – Fotovoltaico	5.292	5.296
Proventi da GSE – Scambio energia	850	791
Contributo L.R. 49/93	1.955	1.955
Contributo 2023 L.R. 13/2022	3.263	3.263
Arrotondamenti attivi	5	0

TOTALE	21.410	21.350
---------------	---------------	---------------

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	26.995	44.751
Attività Asilo	21.410	21.350
TOTALE	48.405	66.101

A.4. PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

A.4.a Da depositi bancari: Valore a bilancio Euro 4.657

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Interessi attivi bancari	477	6

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Interessi attivi bancari	4.180	6.365

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	477	6
Attività Asilo	4.180	6.365
TOTALE	4.657	6.371

A.4.c Da patrimonio immobiliare: Valore a bilancio Euro 17.130

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Affitto terreni	17.130	16.306

A.5. PROVENTI STRAORDINARI

A.5.c Da altre attività: Valore a bilancio Euro 0

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Sopravvenienze attive straordinarie	0	82.182
Risarcimenti assicurativi	0	12.500
Contributi reg. per stabilizzazioni esercizi prec.	0	5.000
TOTALE	0	99.682

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Risarcimenti assicurativi	0	1.400

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	0	99.682
Attività Asilo	0	1.400
TOTALE	0	101.082

Analisi degli oneri**B. ONERI****B.1 ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE****B.1.a Materiale di consumo: Valore a bilancio Euro 422.668**

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

	2025	2024
Spese per vitto	262.031	262.843
Spese per vestiario	10.214	2.834
Spese materiale pulizia	32.659	36.733
Spese materiale monouso	24.219	35.538
Spese detergenti e igiene ospiti	26.644	15.379
Spese per medicinali	273	161
Spese per attrezzature minute	14.669	13.592
TOTALE	370.709	367.080

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Spese per vitto	49.164	50.269
Spese materiale pulizia	51	591
Spese per materiale monouso	65	502
Spese per detergenti e igiene ospiti	866	5.309
Spese per medicinali	75	84
Spese per attrezzature minute	574	1.334
Spese materiale didattico	1.164	1.167
TOTALE	51.959	59.256

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	370.709	367.080
Attività Asilo	51.959	59.256
TOTALE	422.668	426.336

B.1.b Servizi: Valore a bilancio Euro 1.141.820

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

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Servizi assistenza ospiti	72.501	57.209
Servizi infermieristici	409.346	403.625
Servizi fisioterapia e riabilitazione	10.560	3.275
Servizi psicologia	938	018.247
Servizi lavaggio biancheria	67.703	67.703
Servizi barberia, parrucchiera etc.	23.064	19.803
Servizio smaltimento rifiuti	65.901	41.386
Servizio smaltimento rifiuti speciali	3.882	3.313
Servizi di derattizzazione	352	791
Servizi per la sicurezza	22.274	22.234
Servizi direttore sanitario	31.704	15.279
Assicurazioni	18.247	19.804
Assicurazioni automezzi	3.201	2.813
Manutenzione attrezzature	28.482	37.828
Manutenzione impianti	70.020	58.758
Manutenzione fabbricati	11.181	8.776
Manutenzione giardino	3.989	8.149
Manutenzioni varie	7.091	1.028
Manutenzione e riparazione automezzi	2.822	2.822
Energia elettrica	124.670	123.302
Riscaldamento	89.336	86.657
Acqua	727	667
Gas uso cottura	8.116	7.442
Costi formazione del personale	1.860	1.044
Altri servizi	89	0
TOTALE	1.078.056	993.708

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Servizio smaltimento rifiuti	2.090	3.889
Servizio derattizzazione	455	455
Servizi coordinamento attività	17.002	18.313
Assicurazioni	983	977
Premio INAIL alunni	689	695
Servizi per la sicurezza	0	0
Manutenzione attrezzature	539	666
Manutenzione impianti	6.034	6.647
Manutenzione fabbricati	1.845	136
Manutenzione giardino	6.717	3.887
Manutenzioni varie	7.826	1.878
Energia elettrica	6.445	6.295
Riscaldamento	9.273	7.844
Acqua	182	227
Costi formazione del personale	3.684	8.644

Altri servizi	0	0
TOTALE	63.764	60.553

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	1.078.056	993.708
Attività Asilo	63.764	60.553
TOTALE	1.141.820	1.054.261

B.1.c Godimento beni di terzi: Valore a bilancio Euro 2.598

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Noleggio attrezzature	2.598	2.696

B.1.d Personale: Valore a bilancio Euro 2.811.388

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

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Retribuzioni referente assistenziale	61.657	57.163
Retribuzioni ausiliarie di assistenza	910.139	828.710
Retribuzioni interinali assistenza	317.877	252.989
Retribuzioni infermieri	86.591	82.437
Retribuzioni fisioterapisti	51.561	39.787
Retribuzioni reparto animazione	70.012	50.522
Retribuzioni personale di pulizia	115.720	107.441
Retribuzioni personale lavanderia	39.142	37.135
Retribuzioni personale cucina	144.708	149.687
Retribuzioni reparto manutenzione	46.498	40.678
Contributi INPS – INPDAP – laici ex IPAB	369.352	320.233
Contributi FAREMUTUA	6.958	6.958
Contributi INAIL	19.450	17.732
Rimborsi indennità INAIL	-6.568	-170
Quota tfr maturata/corrisposta	95.336	85.024
TFR alla previdenza complementare	9.027	5.627
Personale c/oneri differiti	35.129	15.881
Rimborsi spese al personale	120	147
TOTALE	2.372.709	2.097.981

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Retribuzioni coordinatrice	23.133	25.714
Retribuzioni cuoche/operatrici scolastiche	38.004	36.011
Retribuzioni docenti scuola infanzia	114.335	109.063
Retribuzioni educatrici asilo nido	179.448	160.919
Indennità malattia/maternità/cig carico INPS	-43.754	-43.522

Rimborsi indennità infortuni INAIL	0	-280
Contributi previdenziali INPS	97.101	89.583
Quota Reciproca assistenza integrativa	479	0
Contributi INAIL dipendenti	1.627	1.540
Quota tfr	26.571	25.629
Tfr alla previdenza complementare	207	1.416
Oneri differiti dipendenti	-938	1.488
Altri costi per il personale	2.466	3.342
TOTALE	438.679	410.903

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	2.372.709	2.097.981
Attività Asilo	438.679	410.903
TOTALE	2.811.388	2.508.884

B.1.e Ammortamenti: Valore a bilancio Euro 51.712

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

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Ammortamento ausili sanitari	5.388	5.634
Ammortamento attrezzatura cucina	660	538
Ammortamento attrezzatura varia	330	547
Ammortamento impianti	12.333	13.421
Ammortamento mobili reparto degenza	8.636	8.663
Ammortamento supporti audiovisivi	1	0
Ammortamento scaffalatura	156	156
Ammortamento mobili spogliatoio	317	317
Ammortamento impianto fotovoltaico	3.645	3.645
Ammortamento spese modifiche statutarie	344	344
TOTALE	31.810	33.265

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Ammortamento fabbricati asilo	12.873	12.873
Ammortamento fabbricato nuovo asilo	957	957
Ammortamento mobili ed arredi	4.905	5.388
Ammortamento attrezzatura varia	378	374
Ammortamento attrezzatura cucina	789	658
TOTALE	19.902	20.250

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	31.810	33.265

Attività Asilo	19.902	20.250
TOTALE	51.712	53.515

B.1.f Oneri diversi di gestione: Valore a bilancio Euro 38.601

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Spese attività sociali	842	846
Carburante automezzi	1.557	1.172
Bolli automezzi	540	523
Imposta di bollo	3.398	3.666
Sopravvenienze passive gestionali	208	198
Minusvalenze di gestione	683	0
Quote associative	330	300
Accantonamenti per rischi su crediti	0	46.991
Accantonamento per rischi tributari	0	95.000
Sanzioni	1.709	0
Altri costi	30	117
Arrotondamenti passivi	15	2
Arrotondamento	0	-1
TOTALE	9.312	148.814

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Spese attività sociali	26.064	19.537
Sopravvenienze passive	56	8.327
Rischi su vertenze tributarie	0	38.000
Quote associative	950	900
Imposta di bollo	2.182	2.354
Sanzioni	2	0
Altri costi	35	0
TOTALE	29.289	69.118

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	9.312	148.814
Attività Asilo	29.289	69.118
TOTALE	38.601	217.932

B.4 ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI

B.4.a Su prestiti bancari: Valore a bilancio Euro 3.994

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Interessi passivi mutui	1.561	0

Oneri finanziari su mutui	11	0
TOTALE	1.572	0

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Interessi passivi mutui	2.422	9.971

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	1.572	0
Attività Asilo	2.422	9.971
TOTALE	3.994	9.971

B.4.d Su altri prestiti: Valore a bilancio Euro 13

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Interessi passivi vari	13	1.173

B.6 ONERI DI SUPPORTO GENERALE

B.6.b Servizi: Valore a bilancio Euro 183.090

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Consulenze varie	15.094	15.014
Prestazioni medicina del lavoro	6.251	5.255
Consulenze legali	8.406	7.359
Spese telefoniche	10.852	12.633
Canone RAI	407	407
Manutenzione macchine ufficio	6.228	0
Commissioni ed oneri bancari	1.124	991
Commissioni postali, bolli e spese	135	173
Manutenzione parco e giardino	0	270
Altri servizi	32	0
Arrotondamento	0	2
TOTALE	48.529	42.104

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Consulenze varie	4.214	6.117
Spese telefoniche	2.215	1.080
Manutenzione macchine ufficio	944	0
Commissioni ed oneri bancari	448	423
Commissioni postali, bolli e spese	11	4
Altre prestazioni di servizi	0	232

TOTALE	7.832	7.856
--------	-------	-------

COSTI PROMISCUI

	2025	2024
Collaborazioni coordinate e continuative	60.000	60.000
Emolumenti agli amministratori	7.680	7.770
Emolumenti revisore contabile	6.344	6.344
INPS collaboratori	10.829	10.844
INAIL collaboratori	121	132
Servizi contabilità personale	24.849	24.567
Servizi assistenza contabile e amm.va	6.620	6.994
Manutenzione macchine ufficio	0	5.089
Licenze e manutenzione software	10.286	9.850
TOTALE	126.729	131.590

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	48.529	42.104
Attività Asilo	7.832	7.856
Costi promiscui	126.729	131.590
TOTALE	183.090	181.550

B.6 ONERI DI SUPPORTO GENERALE

B.6.c Godimento beni di terzi: Valore a bilancio Euro 4.579

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Noleggio macchine ufficio	3.806	2.955

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Noleggio macchine ufficio	773	660

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	3.806	2.955
Attività Asilo	773	660
TOTALE	4.579	3.615

B.6.d Personale: Valore a bilancio Euro 243.579

COSTI PROMISCUI

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

	2025	2024
Retribuzioni personale amministrativo	172.077	177.362

Contributi INPS personale amministrativo	51.921	51.908
Contributi INAIL	675	637
Quota tfr	14.085	18.012
Rateo ferie/ore personale amministrativo	4.821	-573
Rimborso spese personale amministrativo	0	1.505
TOTALE	243.579	248.851

B.6.e Ammortamenti: Valore a bilancio Euro 6.985

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Ammortamento mobili e arredi ufficio	944	916
Ammortamento macchine elettroniche ufficio	4.258	4.774
Ammortamento software	1.184	897
TOTALE	6.386	6.587

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
Ammortamento mobili e arredi ufficio	0	0
Ammortamento macchine elettroniche ufficio	276	0
Ammortamento software	323	0
TOTALE	599	0

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	6.386	6.587
Attività Asilo	599	0
TOTALE	6.985	6.587

B.6.f Oneri diversi di gestione: Valore a bilancio 107.016

ATTIVITA' CASA DI RIPOSO

	2025	2024
Cancelleria e stampati	5.441	4.466
Postali e valori bollati	23	70
Libri e abbonamenti	1.736	1.628
Altri costi	439	761
Imposta comunale sugli immobili	371	1.575
Arrotondamento	0	1
TOTALE	8.010	8.501

ATTIVITA' ASILO

	2025	2024
--	-------------	-------------

Postali e valori bollati	186	224
Libri e abbonamenti	156	149
Altri costi	37	237
Imposta comunale sugli immobili	2.300	2.288
TOTALE	2.679	2.898

COSTI PROMISCUI

	2025	2024
IRAP	93.259	84.728
IRES	3.068	3.069
TOTALE	96.327	87.797

RIEPILOGO

	2025	2024
Attività Casa di Riposo	8.010	8.501
Attività Asilo	2.679	1.538
Costi promiscui	96.327	87.797
TOTALE	107.016	97.836

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, interinale ed agli assimilati.

RISULTATO DI GESTIONE

Risultato gestionale: Valore a bilancio -113.607

Trattasi del disavanzo 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.

VOCE DI	DETTAGLIO	CONSISTENZA ESERCIZIO PRECEDENTE			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				CONSISTENZA FINALE
		COSTO STORICO	AMM.TO	TOT.	ACQ.	VEND./ ELIM	RETTIFICA FONDO	AMM.TO	
BILANCIO									
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	- 250.249	178.865	-	-	-	- 12.873	165.992
	Terreni Asilo - devoluzione	163.091	-	163.091	-	-	-	-	163.091
	Fabbricato nuova scuola materna	31.890	- 11.692	20.198	-	-	-	- 957	19.241
				- 1					- 1
	TOTALE VOCE B.II.1	2.562.059	- 261.941	2.300.117	-	-	-	- 13.830	2.286.287
B.II.2	Attrezzatura varia CDR	134.824	- 133.630	1.194	1.655	- 10.088	10.088	- 330	2.519
	Ausili ed attr. sanitarie ed infermieristiche CDR	315.239	- 297.588	17.651	442	- 62.431	62.431	- 5.393	12.700
	Attrezzatura cucina CDR	274.819	- 273.692	1.127	4.368	- 16.712	16.712	- 660	4.835
	Attrezzatura lavanderia/stireria CDR	296.170	- 296.170	-	-	- 3.510	3.510	-	-
	Impianti CDR	193.768	- 101.958	91.810	-	-	-	- 12.333	79.477
	Dotazione antincendio CDR	7.259	- 7.259	-	-	-	-	-	-
	Impianti ASILO	70.662	- 70.662	-	-	-	-	-	-
	Attrezzature ASILO	17.000	- 15.935	1.065	-	- 50	50	- 374	691
	Attrezzatura cucina ASILO	16.762	- 14.797	1.965	-	- 424	424	- 789	1.176
	Impianto fotovoltaico	213.254	- 182.115	31.139	-	-	-	- 3.645	27.494
	Impianto wi-fi	14.992	- 14.992	-	-	-	-	-	-
				- 1					
	TOTALE VOCE B.II.2	1.554.749	- 1.408.798	145.950	6.465	- 93.215	93.215	- 23.524	128.892
	Mobili ed attr. Ufficio CDR	46.594	- 43.793	2.801	-	-	-	- 944	1.857
	Mobili ed arr. reparti degenza CDR	576.712	- 540.797	35.915	-	- 90.945	90.945	- 8.630	27.285

VOCE DI	DETTAGLIO	CONSISTENZA ESERCIZIO PRECEDENTE			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				CONSISTENZA FINALE
		COSTO STORICO	AMM.TO	TOT.	ACQ.	VEND./ ELIM	RETTIFICA FONDO	AMM.TO	
BILANCIO	Macchine elettr. Ufficio CDR	74.393	- 64.942	9.451	7.063	- 39.373	38.690	- 4.301	11.530
	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	- 8.013	-	999	- 3.954	3.954	- 2	997
	Scaffalature CDR	16.694	- 16.293	401	-	-	-	- 156	245
	Mobili e dot. Spogliatoi CDR	19.081	- 17.973	1.108	-	-	-	- 317	791
	Macchine elettr. Ufficio ASILO	15.606	- 14.992	614	1.623	- 11.967	11.967	- 232	2.005
	Mobili e arredi ASILO	142.668	- 121.102	21.566	8.348	-	-	- 4.911	25.003
									- 2
	TOTALE VOCE B.II.3	1.063.142	- 986.286	76.856	18.033	- 146.239	145.556	- 19.493	74.711
	Lavori Asilo in corso	4.060	-	4.060	-	-	-	-	4.060
	Lavori CDR in corso	-	-	-	-	15.097	-	-	15.097
				-					-
	TOTALE VOCE B.II.4	4.060	-	4.060	-	15.097	-	-	19.157
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.184.010	- 2.657.025	2.526.983	24.498	- 224.357	238.771	- 56.847	2.509.047

FONDAZIONE MICOLI – TOSCANO

Via Favetti n. 7

33080 Castions di Zoppola (PN)

C.F. 00221260938

Bilancio al 31/12/2025

Relazione dell'Organo di controllo

Signori Consiglieri,

Io scrivente ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025 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 particolare sull'equilibrio tra costi e ricavi che viene attentamente monitorato e in base agli elementi probativi acquisiti sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità dell'attività, con la precisazione, altresì, che particolare attenzione andrà posta su eventi o circostanze successivi che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare a 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 2025 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 31/12/2025 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 31/12/2025 si compone di Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa.

L'esercizio evidenzia un risultato della gestione negativo di € 113.607,18 che trova riscontro nei seguenti dati di sintesi:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024
IMMOBILIZZAZIONI	3.134.458	3.051.499
ATTIVO CIRCOLANTE	2.578.377	1.835.624
RATEI E RISCONTI	28.371	4.721
TOTALE ATTIVO	5.741.206	4.891.844

Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024
PATRIMONIO NETTO	2.574.183	2.687.791
FONDI PER RISCHI E ONERI	79.543	133.476
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	781.846	695.225
DEBITI	2.178.164	1.218.506
RATEI E RISCONTI	127.470	156.846
TOTALE PASSIVO	5.741.206	4.891.844

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024
TOTALE PROVENTI	4.904.436	4.830.934
TOTALE ONERI	-5.018.043	-4.813.207
RISULTATO DELLA GESTIONE	-113.607	17.727

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 e 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, Consiglio di amministrazione, 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 numericamente immutato. Il reparto amministrativo mantiene 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 31/12/2025, 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 e il principio di competenza economica;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico al netto della relativa voce di ammortamento. Gli unici immobili che vengono ammortizzati sono esclusivamente i fabbricati destinati all'asilo;
- i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo che corrisponde al loro valore nominale rettificato da apposito fondo di svalutazione prudenzialmente stimato per tenere in debito conto i rischi di mancato incasso;
- rimane prudentemente iscritto al Fondo per rischi e oneri del passivo il rischio connesso all'assoggettamento a I.M.U. (I.L.I.A.) per le annualità pregresse fino al 2024 dei fabbricati strumentali all'esercizio dell'attività istituzionale;
- 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 31/12/2025 nella formulazione sottoposta al Vostro esame.

Castions di Zoppola, lì 18 giugno 2026

Felice Colonna

