



**CASA DI RIPOSO  
CARLO E ELISA FRIGERIO ONLUS**

## **BILANCIO ESERCIZIO 2022**

**STATO PATRIMONIALE  
RENDICONTO GESTIONALE  
RELAZIONE DI MISSIONE**

**Brivio 28 aprile 2023**

**Casa di Riposo Carlo e Elisa Frigerio Onlus**

Via Cartiglio, 2 – 23883 Brivio (Lc)

PI: 01391860135 – CF: 85000810136 – tel. 039 53.20.100 – [www.rsabrivio.it](http://www.rsabrivio.it) – mail: [urp@rsabrivio.it](mailto:urp@rsabrivio.it)

## **INDICE**

### **PREMESSA**

- 1. GOVERNANCE**
- 2. LE ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE**
- 3. LE ATTIVITÀ DIVERSE**
- 4. L'ANDAMENTO PATRIMONIALE**
- 5. L'ANDAMENTO ECONOMICO-FINANZIARIO**
- 6. LA VALORIZZAZIONE FINANZIARIA DEI COSTI E PROVENTI FIGURATIVI**
- 7. LE INFORMAZIONI SULLE RACCOLTE FONDI**
- 8. LE INFORMAZIONI SULLE RISORSE UMANE**

## RELAZIONE DI MISSIONE

### PREMESSA

Gli enti di Terzo settore rappresentano l'espressione di partecipazione della cittadinanza e sono da noi alimentati tramite i nostri bisogni, i nostri interessi, le nostre volontà. Abbiamo dichiarato di perseguire fini civici, solidaristici e di utilità sociale attraverso la realizzazione di attività di "interesse generale". Un principio, quest'ultimo che appartiene ai principi fondanti della costituzione (art. 118 della Costituzione Italiana).

Siamo chiamati quindi ad una responsabilità di esercizio di questa funzione, poiché dichiarata nei nostri statuti, e che intendiamo svolgere, perseguire e realizzare nella società in cui viviamo.

Questa responsabilità discende la nostra capacità di indirizzare le nostre azioni in coerenza con quanto dichiarato.

La Relazione di Missione rappresenta uno degli adempimenti che gli Enti di Terzo settore devono svolgere nel rispetto dell'art. 13 del Codice del Terzo settore (CTS) e secondo le indicazioni espresse nel Decreto 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali. Nel merito il decreto stesso fornisce indicazioni puntuali in merito ai suoi contenuti.

La Relazione di Missione rappresenta, quindi, uno degli strumenti di trasparenza per fornire innanzitutto al nostro corpo associativo o ai fondatori quelle informazioni necessarie per indicare il modo col quale abbiamo assolto alla missione che abbiamo dichiarato di perseguire.

Come ogni adempimento abbiamo due modi per interpretarlo:

- Come mero obbligo da corrispondere nell'ambito della cornice dei vincoli di applicazione;
- Come opportunità quale strumento di informazione che racconti a che punto siamo e quanto il nostro essere ente di Terzo settore vada verso la direzione che auspichiamo dal momento in cui abbiamo scelto di assumerci questa responsabilità verso tutti coloro che hanno partecipato al conseguimento.

Noi crediamo che sia una opportunità poiché ci aiuta a stare in relazione con i nostri stakeholder, ci aiuta ad esprimere a che punto siamo, cosa abbiamo fatto e come lo abbiamo fatto, indicando anche le scelte fatte per il raggiungimento degli obiettivi prefissati e condivisi con i nostri associati.

Per questo nonostante l'articolo 13 del CTS indichi quali siano i soggetti obbligati a redigere la Relazione di Missione, riteniamo possa rappresentare un'opportunità anche per gli altri enti che non rientrano nell'obbligo, poiché questo strumento crediamo possa nel tempo diventare la modalità con la quale dare evidenza a quei principi portanti che rappresentano la nostra cultura del fare con fine civico, solidaristico e di utilità sociale: responsabilità, coerenza e trasparenza.

## IDENTITA'

Nella tabella seguente vengono riportate le informazioni relative al nostro Ente.

Denominazione	Fondazione Casa di Riposo Frigerio - Onlus
Sede	Brivio (Lc) via Cartiglio 2
Codice Fiscale	850008101136
Partita Iva	01391860135
Numero Rea	LC - 298311
Registro Unico Nazionale Del Terzo Settore	non operativo
Settore di Attività Prevalente (Ateco)	87.10.00
Fondo Di Dotazione	€ 7.998.883
Forma Giuridica	Fondazione onlus
Forma Giuridica e Qualificazione Ex D.Lgs 117/2017 e/o D.Lgs N. 112/2017	Fondazione Ets
Indirizzo Sede Legale	Brivio (Lc) – via Cartiglio 2
Attività Statutarie (Art 5 D.Lgs 117/2017 e/o Art 2 D.Lgs N. 112/2917	Attività previste dall'art 5 del D.Lgs 117/2017
Valori e finalità perseguite	Assistenza a Persone Anziane (RSA)
Aree Territoriali di Operatività	Provincia di Lecco e Zone Limitrofe
Altre Attività Svolte In Maniera Secondaria	Non Previste
Collegamento con altri settori del Terzo Settore	Nessuna
Collegamenti con Enti Pubblici, Aziende Sanitarie. Comuni Ospedali, Ipab, ecc	ATS Brianza, ASST Lecco, Ospedali del Territorio, Regione Lombardia
Rete Associativa cui l'ente aderisce	UNEBA

Sul sito [www.rsabrivio.it](http://www.rsabrivio.it) sono disponibili i seguenti documenti:

- Statuto in vigore attualmente
- M O G
- Carta dei Servizi
- Bilancio Sociale
- Bilancio esercizio

Come riportato nello statuto attualmente in vigore la Fondazione non ha scopo di lucro e opera esclusivamente per fini di solidarietà svolgendo la propria attività nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria a favore di persone anziane

## **GOVERNANCE**

L'Ente è una fondazione di partecipazione in cui sono presenti cittadini che hanno attenzione per la Casa di Riposo.

Gli organi della Fondazione sono il Presidente della Fondazione, il Vice Presidente, il Consiglio di amministrazione, l'Assemblea dei Soci e il Revisore Legale.

Le informazioni relative ai soci fondatori sono riportati nello statuto.

I soci all'assemblea esanimano bilancio e sullo stesso esprimono un parere non vincolante e provvedono alla nomina di due membri del Consiglio di Amministrazione.

Il Consiglio di Amministrazione è l'organo di indirizzo e gestione della Fondazione e assume le decisioni inerenti l'amministrazione ordinaria straordinaria.

I componenti del Consiglio di Amministrazione sono nominati con le seguenti modalità:

- membro di diritto il parroco pro-tempore della Parrocchia Santi Sisinio, Martirio e Alessandro di Brivio
- due nominati dall'Assemblea dei Soci
- due nominati dal Sindaco del Comune di Brivio

Il Consiglio di Amministrazione viene convocato dal Presidente con indicazione degli argomenti da trattare; comunque due consiglieri, su richiesta scritta e motivata possono richiedere la convocazione del Consiglio.

## **LE ATTIVITA' D'INTERESSE GENERALE**

Come indicato in precedenza i servizi offerti sono quelli indicati nell'oggetto dello statuto e dettagliati nella carta dei servizi (disponibile sul sito dell'Ente); in sostanza nella somministrazione dei servizi si vuole rendere migliori gli ultimi momenti della vita all'ospite.

L'obbiettivo gestionale è di avere occupati la totalità dei posti disponibili; questo ha anche l'effetto indiretto di contenere l'importo delle rette. Sotto l'aspetto sociale-sanitario l'attività di animazione permette all'ospite di migliorare o mantenere gli aspetti cognitivi e l'attività di fisioterapia favorisce l'autonomia dell'ospite.

Le attività indicate in precedenza sono programmate per favorire il benessere dell'ospite.

Per il personale che segue l'ospite vengono programmati corsi specifici (umanizzazione delle cure, appropriatezza dei servizi forniti, modalità di comunicazione con ospiti/famigliari, gestione conflitti, informazioni e sensibilizzazione alle disposizioni del D.lgs 231/01, Sicurezza sul lavoro D.Lgs. 81/08 ecc.)

## **ATTIVITA' DIVERSE**

La Casa di Riposo Frigerio attualmente esercita solo le attività di assistenza presso la struttura anche se dallo statuto, in modo particolare quello definito dalla nuova normativa, sono previste quasi tutte le attività indicate nell'art. 5 del D.Lgs 117/2017.

## **ANDAMENTO PATRIMONIALE**

### **PREMESSA**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art.2423 c.1 del C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla "Casa di Riposo Frigerio" - Onlus ed è redatto in conformità agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del C.C., secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art.2423 bis c.1 del C.C. e con i criteri di valutazione di cui all'art.2426 C.C.

Lo schema dello stato patrimoniale è quello definito dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

Non sono intervenute speciali ragioni che hanno reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art.2423 c.4 e all'art.2423 bis c.2.

Sono stati inoltre tenuti in considerazione le raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti di cui al principio numero 35 emanato dall'OIC ( Organismo Italiano di Contabilità) specifico per gli ETS.

Si sono stimati i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio, sebbene di essi si sia avuta conoscenza dopo 31 dicembre 2022 ma prima della stesura del bilancio.

Tutti gli importi, se non altrimenti indicati, sono espressi in Euro (E/€). Eventuali differenze riscontrabili tra le cifre riportate nella Nota Integrativa e le rispettive voci in bilancio sono dovute all'obbligo normativo della presentazione delle voci in bilancio arrotondate all'unità di Euro.

L'esercizio 2022 è stato meno problematico rispetto all'anno 2021. Nell'anno precedente gli effetti del COVID -19 sono stati elevati mentre nell'ultimo periodo del 2022 i posti accreditati son stati tutti occupati.

I ricavi si sono aumentati rispetto all'esercizio 2021 di 410.122 euro a seguito del maggior numero di posti occupati e sono aumentati sensibilmente i costi per le energie (euro 98.872,00); l'aumento del costo del personale è dovuto al maggior numero di persone impiegate a seguito dell'incremento del numero degli ospiti rispetto al precedente esercizio  
La situazione per l'anno 2023 sembra mantenere l'occupazione dei posti accreditati.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo.

### **Immobilizzazioni materiali**

#### *Terreni e fabbricati*

Il valore di tali beni è stato ricavato dalla perizia asseverata redatta dall'architetto Perego Dante in data 30 luglio 2003 aumentato del costo per lavori di ampliamento e ristrutturazione successivi a tale data.

#### *Altri beni Materiali*

Le altre immobilizzazioni materiali, determinate mediante inventario analitico dei singoli beni presenti al 31 dicembre 2003 o acquisiti successivamente, sono iscritte al costo, comprensivo di tutti gli oneri relativi all'acquisto, alla costruzione e all'avviamento. Le spese di manutenzione e di riparazione sono imputate nell'esercizio in cui avvengono, ad eccezione di quelle che incrementano la vita utile dei cespiti, che sono capitalizzate.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati in base alle aliquote indicate nel DM 29.10.74 e DM 31.12.88 che riteniamo rappresentative della loro vita utile stimata; nell'esercizio di entrata in funzione dei cespiti tali aliquote sono ridotte alla metà. In particolare, le aliquote applicate per le diverse tipologie sono le seguenti:

- fabbricati 3%
- oneri pluriennali 20%;
- impianti generici 10%;
- impianti specifici ed attrezzature 12,50%;
- macchine ufficio elettroniche 20%
- mobili ed arredi 12%
- autovetture 25%
- attrezzature 12,5%.

Il valore delle quote di ammortamento, ad esclusione dei fabbricati, accumulato al 31 dicembre 2003 è stato determinato applicando le aliquote, precedentemente indicate, per i relativi anni del loro utilizzo; per i fabbricati esistenti a tale data l'ammortamento è stato calcolato con l'aliquota del 3% sul valore della perizia.

### **Crediti e debiti**

I crediti sono iscritti al valore nominale e, per quelli di dubbia esigibilità è stato appostato un accantonamento. I debiti sono iscritti al valore nominale

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono state valutate al costo.

### **Ratei e risconti**

I ratei attivi e passivi sono le frazioni di proventi e costi, di competenza di questo esercizio, esigibili o pagabili nell'esercizio successivo. I risconti attivi e passivi sono le frazioni di costi e proventi, di competenza dell'esercizio successivo, sostenuti o percepiti in questo esercizio. Ove non diversamente indicato, il calcolo dei ratei e risconti è effettuato con il criterio di competenza temporale.

### **Trattamento di fine rapporto (TFR)**

Il trattamento di fine rapporto riguarda le competenze dovute al personale dipendente alla chiusura dell'esercizio; il valore è stato determinato secondo quanto previsto dall'art. 2120 c.c. In base alle nuove normative in materia la quota maturata a decorrere dall'anno 2007 è stata versata ai soggetti preposti alla gestione di tale istituto.

### **Ricavi e Costi**

#### *Prestazione di servizi*

I ricavi sono rilevati in base alla competenza temporale. I contributi della Regione Lombardia sono stati determinati secondo le delibere regionali 11/6991 del 2022 con il limite del budget sottoscritto dal nostro Ente con la Regione Lombardia.

#### **Costi**

I costi delle merci sono rilevati al momento di entrata in possesso mentre i servizi al completamento della prestazione.



## Immobilizzazioni Immateriali e fondi ammortamento

Le immobilizzazioni immateriali comprendono l'acquisto di licenze di software al netto delle quote di ammortamento.

## Immobilizzazioni Materiali e Fondi di Ammortamento

La situazione delle immobilizzazioni materiali, con gli incrementi e decrementi dell'esercizio 2022, è riportata nella Tab.1. Dalla stessa si rileva che le immobilizzazioni nel 2022 sono incrementate di € 231.588,73.

Gli anticipi sulle immobilizzazioni di euro 255.883,85 si riferiscono a lavori di ristrutturazione delle aree spogliatoi, camere ardenti, lavanderia, terrazzo e piazzale.

*“ Ai fini dell'imputazione ad un determinato periodo d'imposta del momento di sostenimento delle spese per l'intervento di efficienza energetica per acquisto e posa in opera di sistemi di microgenerazione in sostituzione di impianti esistenti, utile ad individuare il primo periodo d'imposta per la fruizione del beneficio fiscale (i.e. Ecobonu), si segnala che le spese inerenti l'intervento sono state finanziariamente sostenute nel corso del 2021 e le fatture ricevute dal fornitore Global E.s.Co. Italia srl sono la n. 39 del 4/11/2021 saldata in data 9/11/2021, fattura n. 49 del 21/12/2021 saldata in data 22/12/2021, la fattura 47 del 13/12/2021 è stata saldata il 13/12/2021, la fattura n. 48 del 21/12/2021 è stata saldata in data 22/12/2021. Tali importi devono considerarsi altresì sostenuti a titolo definitivo ai sensi dell'art 109 del TUIR nel corso del 2022 quando sarà effettivamente installato e collaudato il microgeneratore”.*

**Tab 1**

DESCRIZIONE	situazione 31-12-2021	incrementi esercizio	decrementi esercizio	situazione 31-12-2022
Terreni	1.411.000	0	0	1.411.000
Edifici istituzionali	10.351.725	0	0	10.351.725
Manutenzioni straordinarie	318.412	0	0	318.412
Edifici civili	0	0	0	0
Impianti e macchinari specifici e generici	1.996.077	184.803	0	2.180.880
Macchine ufficio elettroniche	89.981	2.070	0	92.051
Mobili e arredi	401.831	0	0	401.831
Autovetture	14.860	0	0	14.860
Attrezzature mediche, palestra, lavoro	191.731	1.686	0	193.418
				0
<b>Sub-totale</b>	<b>14.775.616</b>	<b>188.559</b>	<b>0</b>	<b>14.964.175</b>
<b>Anticipi su immobilizzazioni</b>	<b>212.854</b>	<b>43.030</b>	<b>0</b>	<b>255.884</b>

<b>Totale generale</b>	<b>14.988.470</b>	<b>231.589</b>	<b>0</b>	<b>15.220.059</b>
------------------------	-------------------	----------------	----------	-------------------

Gli ammortamenti dei beni materiali che incrementano i rispettivi fondi sono indicati in Tab.2 per ogni singola categoria di cespiti; il valore complessivo degli ammortamenti, calcolati con i criteri indicati in precedenza, ammonta a euro 462.556,34; la consistenza complessiva dei fondi inerente i beni materiali al 31.12.2022 totalizza 7.331.419,53.

**Tab 2**

DESCRIZIONE	situazione 31-12- 2021	incrementi esercizio	decrementi esercizio	situazione 31-12-2022
Edifici istituzionali	4.581.260	310.552	0	4.891.812
Manutenzioni straordinarie	249.542	20.519	0	270.061
Edifici civili	0	0	0	0
Impianti e macchinari specifici e generici	1.379.795	120.637	0	1.500.432
Macchine ufficio elettroniche	79.200	944	0	80.144
Mobili e arredi	380.041	7.762	0	387.803
Autovetture	14.860	0	0	14.860
Attrezzature mediche, palestra, lavoro	183.459	2.143	0	185.602
<b>Totale</b>	<b>6.868.159</b>	<b>462.556</b>	<b>0</b>	<b>7.330.715</b>

### Rimanenze

I valori delle merci in magazzino, dettagliati per tipologia, sono evidenziati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	situazione al 31-12-2022	situazione al 31-12-2021	variazioni
generi alimentari	0	0	0
medicinali	2.111	2.192	(81)
materiale igienico	5.265	6.207	(942)
materiale pulizia	3.949	3.742	207
prodotti covid	17.581	28.018	(10.438)
<b>Totale</b>	<b>28.906</b>	<b>40.159</b>	<b>(11.253)</b>

Le categorie di prodotti, indicati nella tabella, rilevano variazioni rispetto all'esercizio precedente e una sensibile diminuzione dei prodotti per COVI-19. Si evidenzia che per i generi alimentari non risulta nessun valore in quanto la gestione della stessa è stata affidata a società esterna.

### **Crediti verso clienti**

I crediti al 31.12.2022 risultano pari a € 163.678= e sono dovuti da:

Agenzia di Tutela della Salute - Brianza	118.684
Ospiti	41.301
Vari	3.693
<b>Totale</b>	<b>163.678</b>

Il credito verso l'ATS della Brianza si riferisce, ai conguagli dell'anno 2022; il contratto prevede il pagamento di un acconto mensile e il saldo alla presentazione del consuntivo delle giornate di presenza del trimestre.

Si evidenzia che i crediti riportati nella tabella scadono nel 2023, quindi entro i 12 mesi e sono tutti esigibili

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Alla data del 31 dicembre non esistono valori investiti in attività finanziarie.

### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide rappresentano le somme presenti sui conti correnti dell'Ente presso gli istituti di seguito riportati:

DESCRIZIONE	situazione al 31-12-2022	situazione al 31-12-2021	variazioni
cariparma	852.329	1.020.015	(167.686)
banca intesa	918.326	308.818	609.508
unicredit	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.770.655</b>	<b>1.328.833</b>	<b>441.822</b>

Il saldo aumenta di euro 506.191 Le poste più significative che hanno determinato le variazioni sono le seguenti:

- incremento per autofinanziamento euro 467.497=
- variazioni attività e passività correnti euro 204.984=
- decremento netto per investimenti di euro 231.589=

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

L'importo si riferisce in prevalenza a risconti attivi per canoni di servizi di competenza del 2023.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto comprende il fondo di dotazione, i risultati di esercizi precedenti, eventuali riserve e contributi.

Esso viene aumentato o diminuito, alla fine di ogni esercizio, dal risultato gestionale dell'esercizio stesso. L'esercizio 2022 presenta un avanzo di euro 13.658.=. il patrimonio netto alla data del 31.12.2022 aumentato dell'utile ammonta a euro 8.981.887.

Nel prospetto sono dettagliate le voci che compongono il patrimonio netto.

Il fondo di dotazione rappresenta il saldo fra i beni dell'attivo patrimoniale (immobilizzazioni immateriali, materiali, crediti e disponibilità liquide) ed i debiti del passivo patrimoniale (fornitori, istituti previdenziali, personale, agenzia entrate, ospiti per depositi) alla data del 31 dicembre 2003.

DESCRIZIONE	Situazione 31-12-2021	incrementi	utilizzi	Trasferimenti da altri fondi	Situazione 31-12-2022
Fondo di dotazione	7.998.883				7.998.883
Riserve libere	0				0
Avanzi/disavanzi esercizi precedenti	698.401	12.751			711.152
Trasferimenti da altre poste	258.194				258.194
Risultato esercizio precedente	12.7510		12.751		
Risultato esercizio		13.658			13.658
TOTALE	8.968.229	26,409	12.751	0	8.981.887

### Trattamento di Fine Rapporto

L'ammontare pari a € 68.134,00=, a fine esercizio 2022, comprensivo delle rivalutazioni di legge, raffigura il debito dell'Ente nei confronti dei dipendenti; si evidenzia che tale istituto decorre a partire dal 1 aprile 2004 in quanto la "Casa di Riposo" precedentemente era inserita fra gli enti pubblici IPAB (Istituti Pubblici di Assistenza e Beneficenza) e che inoltre, in base alla normativa in vigore dal 1° gennaio 2007, le quote maturate nel corso degli 'esercizi sono state versate ai soggetti deputati alla gestione di tale istituto.

Nell'anno 2022 sono intervenute le seguenti variazioni:

Saldo al 31 dicembre 2021	76.993
quota maturata 2022	28.913
utilizzo 2022	14.068
versamento agli enti preposti e ritenute	23.703
giro conto	0
Saldo al 31 dicembre 2022	68.134

## Debiti

DESCRIZIONE	situazione al 31-12- 2022	situazione al 31-12- 2021	variazioni
Debiti verso banche	0	0	0
Fornitori	191.203	171.950	19.253
Fatture da ricevere	303.375	153.255	150.121
Debiti verso istituti di previdenza	714	675	39
Debiti tributari	0	242	242
Altri debiti così suddivisi:	312.597	286.952	25.645
- depositi cauzionali da ospiti	275.806	256.216	19.590
- personale	34.882	29.236	5.646
- vari	1.909	1.500	409

I debiti verso fornitori sono rappresentati da fatture i cui termini di pagamento scadono successivamente al 31 dicembre 2022.

I depositi cauzionali si riferiscono alla mensilità depositata dagli ospiti all'ingresso nella struttura.

I debiti verso il personale comprendono il valore delle ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2022, le indennità di turno, gli straordinari del mese di dicembre.

## Ratei e Risconti Passivi

Alla data del 31 dicembre non si è determinato nessun importo per ratei e risconti passivi.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Valore della produzione**

In tale voce sono compresi i ricavi per prestazioni del nostro Ente nei confronti degli ospiti e ATS e la ripartizione degli stessi fra i soggetti come di seguito indicato:

#### ***valore produzione***

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI %
Rette a carico ospiti	2.955.686,00	2.607.195,00	13,37%
Quota a carico ATS	1.519.348,55	1.457.717,10	4,23%
Contributo extra Fondo Regionale (iperproduzione, qualità, ecc. )	0,00	0,00	
Totale	4.475.034,55	4.064.912,10	10,09%

I ricavi a carico degli ospiti, rispetto all'esercizio precedente, sono aumentati per una attenuazione della pandemia e la autorizzazione degli organi preposti di accogliere gli ospiti. Gli importi fatturati all' ATS sono determinati all'interno del contratto siglato per l'esercizio di riferimento e finanziati dal Fondo sanitario regione Lombardia.

### **Altri ricavi e proventi**

Nella tabella sottostante sono dettagliati i valori per singola voce. La voce più significativa, sopravvenienze attive comprende maggiori importi riconosciuti dalla Regione Lombardia per la pandemia COVID-1

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI %
Oblazioni	1.670	6.990	(76,11)
Contributi diversi (rilascio copie cartelle cliniche )	70,00	0	
Quota soci	1.210	1.100	10,00
sopravvenienze attive -plus cespiti	47.140	82.126	(42,60)
Totale	50.090,23	90.217,31	(44,48)

## Costi della Produzione

### Acquisti di merci

Nella tabella vengono riportate le principali tipologie di acquisti ed i relativi valori:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI %
materiale pulizia	26.979,19	31.592,38	(14,60)
generi alimentari	338.038,69	272.439,85	24,08
medicinali e medicazioni	101.475,88	87.050,12	16,57
materiale igienico sanitario	73.584,81	78.954,92	(6,80)
biancheria e vari	3.360,49	843,92	298,20
DPI materiale per COVID	0,00	766,50	
vari	6.789,29	10.287,84	(34,01)
Totale	550.228,35	481.935,53	14,17

Si evidenzia che il valore della voce “generi alimentari” non è raffrontabile con l’esercizio precedente in quanto il servizio di ristorazione è stato appaltato a società esterna durante l’esercizio 2022.

La voce medicinali e medicazioni è aumentato per un maggior numero di ospiti presenti e del costo dei nuovi farmaci mentre il materiale igienico sanitario è diminuito per la riduzione della pandemia.

### Servizi

Come indicato nel raffronto del consumo delle merci anche per i servizi le voci non sono raffrontabili con quelle dell’esercizio precedente a seguito del periodo pandemico che ha visto una riduzione di ospiti rispetto ai periodi “normali”. L’occupazione totale dei posti accreditati è stata raggiunta nel mese di settembre 2022.



DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI %
Personale paramedico esterno e vari	2.096.175,83	1.931.288,84	8,54
Personale medico esterno	103.986,00	100.668,00	3,30
Servizi lavanderia e pulizia	224.534,39	199.655,97	12,46
Consulenze	16.500,00	0,00	=
Manutenzioni (fabbricati, impianti, attrezzature)	141.627,69	143.268,31	(1,15)
Utenze (riscaldamento, energia elettrica, acqua)	259.890,13	161.017,86	61,40
Vari	12.827,83	9.131,75	40,48
Totale	2.855.541,87	2.545.030,73	12,20

### **Costi per il personale dipendente**

Si riferiscono alle erogazioni a favore dei dipendenti presenti nell'anno 2022, ai relativi contributi previdenziali a carico dell'Ente, all'accantonamento per il fine rapporto di lavoro e a costi diversi a favore degli stessi (corsi di formazione, visite mediche, indumenti di lavoro, ecc.). La voce diminuisce di euro -161.183 a seguito di pensionamento del personale e del personale del servizio di cucina trasferito alla società che ha in appalto la gestione della mensa.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo utilizzo; l'importo della quota 2022, dettagliato per singola categoria, è rilevabile dalla tabella relativa ai fondi ammortamento e riportata nel commento alle voci patrimoniali.

### **Oneri diversi di gestione**

Consistono in spese amministrative, quali assicurazioni, smaltimento rifiuti, consulenze, spese per la sicurezza e analisi tasse, e spese varie (circa oltre dieci voci di spesa). Nel prospetto che segue sono dettagliati gli importi per singola voce di spesa.

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI
assicurazioni	37.052,61	37.310,32	-0,7%
smaltimento rifiuti	16.836,21	15.931,02	5,7%
consulenze	13.422,02	16.422,60	-18,3%
sicurezza	7.941,57	10.584,85	-25,0%
analisi alimenti	12.021,47	12.294,14	-2,2%
varie	29.411,23	14.510,82	102,7%
<b>TOTALE</b>	<b>116.685,11</b>	<b>107.053,75</b>	<b>9,0%</b>

### **Imposte**

Sono calcolate sul valore catastale dei fabbricati; L'IRAP per l'esercizio 2022 non è dovuta avendo la Regione Lombardia esentato le ONLUS. I requisiti per rivestire la qualifica di ONLUS, sono riportati nella circolare 48/E del novembre 2004 dell'Agenzia delle Entrate.

### **ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO**

Come si può rilevare dallo stato patrimoniale il nostro Ente ha una buona disponibilità finanziaria e al netto dei debiti ha ancora un margine di euro 894.818.

L'esercizio 2023 i posti accreditati dovrebbero mantenere una saturazione al 100% e quindi migliorare il margine gestionale.

In seguito alla situazione delle fonti energetiche nel mese di novembre 2022 è entrato in funzione il cogeneratore che contribuisce ad una significativa riduzione del costo dell'energia mentre per il gas metano il costo è definito dal mercato. Il Consiglio di Amministrazione esaminerà la situazione alla fine del primo trimestre 2023 in modo da definire in maniera più "corretta" l'eventuale la variazione delle rette a carico degli ospiti.

Si evidenzia che il nostro Ente tutt'ora ha costi delle rette a carico dell'Ospite fra i più bassi delle RSA della zona.

### **VALORIZZAZIONE FINANZIARIA DEI COSTI E PROVENTI FIGURATIVI**

Attualmente nel nostro Ente non sono presenti associazioni di volontariato, pertanto non ci sono costi o ricavi figurativi.

## INFORMAZIONI SULLE RACCOLTA FONDI

La Casa di Riposo Frigerio finora non ha organizzato campagne di raccolta fondi anche se lo statuto approvato in base al D.Lgs 117/2017 tale attività potrebbe essere prevista.

## INFORMAZIONI SULLE RISORSE UMANE

Tipologia funzione	dipendenti	Collaboratori esterni	totale
Medici		6	6
Infermieri		15	15
Fisioterapisti		3	3
animatori		3	3
Operatori socio sanitari	13	45	58
Amministrativi	3	0	3
Altri	1	8	9
TOTALE	17	80	97

La Casa di Riposo Frigerio, in relazione del numero degli ospiti presenti (circa 128), utilizza circa 97 operatori come indicato nella tabella.

Per i 15 dipendenti (ex IPAB) viene applicato il contratto degli Enti Locali, mentre a un dipendente assunto dalla Fondazione viene applicato il contratto di associazione della categoria Uneba La maggior parte di essi è inquadrato nella categoria B. Le remunerazioni sono quelle contrattuali, pertanto non esistono differenze retributive.

Nessuna figura apicale ha rapporto contrattuale diretto con la struttura

Il numero delle ore erogate nell'anno 2022 dal personale al servizio degli ospiti (dipendenti e collaboratori esterni) è stato di 113.544; lo standard definito dalla Regione Lombardia (901 minuti settimanali) determinava un numero di ore per gli ospiti presenti in a 93.907.

La seguente tabella illustra i compensi di competenza dell'esercizio 2022 con riferimenti agli organi sociali dell'Ente:

<b>Organi Apicali</b>	<b>emolumento</b>
Consiglio di amministrazione	Nessun compenso
Organo di controllo	5.000
Organo di revisione	5.000
Organismo di vigilanza D.lgs 231/2001	2.500
Direttore generale (Dirigente in comando da altro Ente)	16.500

Il Presidente

Arch. Dante Perego

Il Vice Presidente

Don Emilio Colombo

i Membri CDA

Sig.ra Graziella Aldeghi

Sig. Alfio Cavalli

Dott. Massimo Gaffuri

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2022					
ATTIVO	esercizio corrente	esercizio anno prec-	PASSIVO	esercizio corrente	esercizio anno prec-
<b>A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI</b>	0	0	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			I- Fondo di dotazione dell'Ente	7.998.883	7.998.883
I - Immobilizzazioni immateriali			II- Patrimonio vincolato		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	1) Riserve statutarie		
2) Costi di sviluppo			2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			3) Riserve vincolate destinate a terzi		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	417	556	III - Patrimonio libero		
5) Avviamento			1) Riserve di utili o avanzi di gestione	711.151	698.400
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			2) altre riserve	258.194	258.194
7) Altre			IV- Avanzo/disavanzo d'esercizio		
<b>Totale</b>	<b>417</b>	<b>556</b>	<b>Totale</b>	<b>8.968.229</b>	<b>8.955.478</b>
II- Immobilizzazioni materiali			<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1) Terreni e fabbricati	6.919.263	7.250.334	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Impianti e macchinari	680.447	616.282	2) Per imposte		
3) Attrezzature	7.816	6.755	3) Altri	0	0
4) Altri beni	25.933	32.569	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO PER LAVORO SUBORDINATO</b>		
<b>Totale</b>	<b>7.889.344</b>	<b>8.118.794</b>		68.134	76.991
III Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			<b>D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE AGGIUNTIVA, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO</b>		
1) Partecipazione in	0	0	1) Debiti verso banche	0	0
a) Imprese controllate	0	0	2) Debiti verso altri finanziatori	0	0
b) Imprese collegate	0	0	3) Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	0	0
c) Altre imprese	0	0	4) Debiti verso enti della stessa rete associativa	0	0
2) Crediti	0	0	5) Debiti per erogazioni liberali condizionate	0	0
a) Verso imprese controllate	0	0	6) Acconti	0	0
b) Verso imprese collegate	0	0	7) Debiti verso fornitori	494.893	325.206
c) Verso altri enti del Terzo Settore	0	0	8) Debiti verso imprese controllate e collegate		
d) Verso altri	0	0	9) Debiti tributari	0	242
3) Altri titoli	0	0	10) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	714	675
<b>Totale</b>			11) Debiti verso dipendenti e collaboratori	36.790	30.735
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	12) Altri debiti	275.806	256.216
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>Totale</b>	<b>808.204</b>	<b>613.074</b>
I Rimanenze			<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	0	0
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0			
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0			
4) Prodotti finiti e merci	28.906	40.159			
5) Acconti					

<b>Totale</b>	<b>28.906</b>	<b>40.159</b>			
II - Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
1) Verso utenti e clienti	41.301	32.786			
2) Verso associati e fondatori	0	0			
3) Verso enti pubblici	118.684	103.169			
4) Verso soggetti privati e contribuiti	0	0			
5) Verso enti della stessa rete associativa	0	0			
6) Verso altri enti del Terzo Settore	0	0			
7) Verso imprese controllate	0	0			
8) Verso imprese collegate	0	0			
9) Crediti tributari	0	0			
10) Da 5 per mille	0	0			
11) Imposte anticipate	0	0			
12) Verso altri	3.693	2.212			
<b>Totale</b>	<b>163.678</b>	<b>138.167</b>			
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0			
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0			
3) Altri titoli	0	0			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
IV - Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	1.770.655	1.328.833			
2) assegni	0	0			
3) Denaro e valori in cassa	187	1.118			
<b>Totale</b>	<b>1.770.842</b>	<b>1.329.951</b>			
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.963.426</b>	<b>1.508.277</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>5.037</b>	<b>30.666</b>			
<b>Totale</b>	<b>9.858.224</b>	<b>9.658.293</b>	<b>Totale</b>	<b>9.844.566</b>	<b>9.645.542</b>
<b>PERDITA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>UTILE</b>	<b>13.658</b>	<b>12.751</b>
<b>PAREGGIO</b>	<b>9.858.224</b>	<b>9.658.293</b>	<b>PAREGGIO</b>	<b>9.858.224</b>	<b>9.658.293</b>

RENDICONTO GESTIONALE 2022						
ONERI E COSTI	esercizio corrente	esercizio anno prec-	PROVENTI E RICAVI	esercizio corrente	esercizio anno prec-	
<b>A) Uscite da attività di interesse generale</b>			<b>A) Entrate da attività di interesse generale</b>			
			1) Proventi da quote associative e apporti da fondatori	1.210	1.100	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	550.228	481.936	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0	
2) Servizi	2.855.542	2.545.031	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori			
			4) Erogazioni liberali	0	0	
3) Godimento beni di terzi	0	0	5) entrate 5 per mille	2.322	2.322	
4) Personale	514.490	532.301	6) Contributi da soggetti privati	0	0	
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	2.955.686	2.599.155	
5) Ammortamenti	462.695	455.925	8) Contributi con enti pubblici			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	9) Proventi da contratti con enti pubblici	1.519.349	1.465.757	
7) Oneri diversi di gestione	116.685	107.054	10) Altri ricavi, rendite e proventi	48.766	87.480	
8) Rimanenze iniziali	40.159	58.195	11) Rimanenze finali	28.906	40.159	
<b>Totale</b>	<b>4.539.800</b>	<b>4.180.441</b>	<b>Totale</b>	<b>4.556.239</b>	<b>4.195.973</b>	
			<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>16.439</b>	<b>15.532</b>	
<b>B) Costi e oneri da attività diverse</b>			<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori			
2) Servizi			2) Contributi da soggetti privati			
3) Godimento beni di terzi			3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi			
4) Personale			4) Contributi da Enti pubblici			
5) Ammortamenti			5) Proventi da contratti con Enti pubblici			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			6) Altri ricavi, rendite e proventi			
7) Oneri diversi di gestione			7) Rimanenze finali			
8) Rimanenze iniziali						
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>C) Costi da attività di raccolta fondi</b>			<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>			
1) Oneri per raccolta fondi abituali			1) Proventi da raccolta fondi abituale			
2) Oneri per raccolta fondi occasionali			2) Proventi da raccolta fondi occasionali			
3) Altri oneri			3) Altri proventi			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>			<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>			
1) Su rapporti bancari			1) Da rapporti bancari			
2) Su prestiti			2) Da altri investimenti finanziari			
3) Su patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio			
4) Da altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali			
5) Accantonamenti per rischi ed oneri						
6) Altri oneri			5) Altri proventi			
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			<b>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>			<b>E) Proventi di supporto generale</b>			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Entrate da distacco personale			
2) Servizi			2) Altre entrate di supporto generale			
3) Godimento beni i terzi						
4) Personale						
5) Ammortamenti						
6) Ammortamenti per rischi ed oneri						
5) Altri oneri						
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>4.539.800</b>	<b>4.180.441</b>		<b>4.556.239</b>	<b>4.195.973</b>	
			avanzo/disavanzo prima imposte	16.439	15.532	
			imposte	2.781	2.763	
			<b>avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	<b>13.658</b>	<b>12.769</b>	

<b>Costi e proventi figurativi</b>							
<b>Costi figurativi</b>							
1) Da attività di interesse generale	0		0		0		0
2) Da attività diverse	0		0		0		0
<b>Totale</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>