

FONDAZIONE ELEONORA E LIDIA RESIDENZA SANITARIA PER DISABILI ONLUS

Sede in FIGINO SERENZA VIA PRIVATA MICHELE ORSENIGO 11

Capitale sociale euro 861.269,00 i.v.

Registro Imprese di Como - Lecco n. 02019250139 - C.F. 02019250139

R.E.A. di Como n. 270112 - Partita IVA 02019250139

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2023

A corredo del bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2023 forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 Codice civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della Fondazione, all'andamento ed al risultato della gestione, nonché alle attività svolte dalla società nell'esercizio; vengono altresì fornite le informazioni sui rischi a cui la società è esposta.

In continuità rispetto ai precedenti esercizi, il presente bilancio viene ancora presentato in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice civile nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

A completamente sono stati altresì redatti il rendiconto gestionale e la relazione di missione così come previsto per gli Enti del Terzo Settore dal principio contabile OIC n. 35 appositamente emanato.

In data 10 novembre 2022 con rogito Notaio Piercarlo Colnaghi rep. N. 69920/35629 i Soci Fondatori hanno deliberato l'adeguamento dello statuto alle disposizioni di cui alla Legge 3 luglio 2017 n. 117 (Codice del Terzo Settore). Con decreto n. 5 del 17 marzo 2023 la Regione Lombardia ha approvato le modifiche intervenute.

ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ

La Fondazione opera principalmente nel settore sanitario fornendo servizi di assistenza alle persone con disabilità grave e gravissima e di età compresa tra i 18 ed i 65 anni.

La Fondazione ha la sua sede principale a FIGINO SERENZA, che rappresenta anche la sua sede legale.

Nel corso dell'esercizio sono continuati, avviati nel 2022, i lavori per la costruzione della nuova struttura sita in Cantù, Via Sparta – Loc. Fecchio.

L'investimento prevede la realizzazione di n. 20 posti letto con un investimento preventivato di circa € 3.000.000,00 a fronte del quale è stato per ora ottenuto un finanziamento INTESA SANPAOLO di € 1.500.000,00, di cui erogato, in base agli stati avanzamenti lavori, per euro 1.265.000.

I lavori eseguiti fino al 31 dicembre 2023 ammontano a circa € 2.500.000,00 e se ne prevede la conclusione entro giugno 2024.

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio si è chiuso con un avanzo di gestione di euro 10.853.

A mezzo dei prospetti che seguono Vi forniamo una rappresentazione riepilogativa della situazione

patrimoniale e dell'andamento economico della gestione aziendale nel corso dell'esercizio, evidenziando i fattori sopra esposti:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti vs soci per versamenti dovuti			
Immobilizzazioni	2.512.596	1.237.022	3.749.618
Attivo circolante	1.392.063	-293.704	1.098.359
Ratei e risconti	11.201	10	11.211
TOTALE ATTIVO	3.915.860	943.328	4.859.188
Patrimonio netto:	2.183.246	10.855	2.194.101
- di cui utile (perdita) di esercizio	1.343	9.510	10.853
Fondi rischi ed oneri futuri	145.000	70.000	215.000
TFR	691.029	-47.574	643.455
Debiti a breve termine	386.791	-7.160	379.631
Debiti a lungo termine	430.279	905.000	1.335.279
Ratei e risconti	79.515	12.207	91.722
TOTALE PASSIVO	3.915.860	943.328	4.859.188

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	2.547.087		2.597.022	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-2.047	-0,08	524	0,02
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	200.953	7,89	224.585	8,65
Costi per servizi e godimento beni di terzi	298.505	11,72	330.410	12,72
VALORE AGGIUNTO	2.045.582	80,31	2.042.551	78,65
Ricavi della gestione accessoria	18.526	0,73	11.161	0,43
Costo del lavoro	1.835.129	72,05	1.820.307	70,09
Altri costi operativi	8.875	0,35	14.086	0,54
MARGINE OPERATIVO LORDO	220.104	8,64	219.319	8,45
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	217.664	8,55	171.487	6,60
RISULTATO OPERATIVO	2.440	0,10	47.832	1,84
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-1.097	-0,04	-36.979	-1,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.343	0,05	10.853	0,42
Imposte sul reddito				
Utile (perdita) dell'esercizio	1.343	0,05	10.853	0,42

ASPETTI FINANZIARI DELLA GESTIONE

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	1.167.390	-308.580		858.810
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	1.167.390	-308.580		858.810
E) Debito finanziario corrente				
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				

Altre passività a breve			
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)			
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-1.167.390	308.580	-858.810
I) Debito finanziario non corrente	430.279	905.000	1.335.279
J) Strumenti di debito			
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti			
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)	430.279	905.000	1.335.279
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-737.111	1.213.580	476.469

I seguenti prospetti forniscono, invece, una riclassificazione dello Stato patrimoniale sulla base degli impieghi e delle fonti della liquidità.

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	858.810	17,67
Liquidità differite	244.251	5,03
Disponibilità di magazzino	6.509	0,13
Totale attivo corrente	1.109.570	22,83
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	3.749.618	77,17
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale attivo immobilizzato	3.749.618	77,17
TOTALE IMPIEGHI	4.859.188	100,00

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	471.353	9,70
Passività consolidate	2.193.734	45,15
Totale capitale di terzi	2.665.087	54,85
Capitale sociale	861.269	17,72
Riserve e utili (perdite) a nuovo	1.321.979	27,21
Utile (perdita) d'esercizio	10.853	0,22
Totale capitale proprio	2.194.101	45,15
TOTALE FONTI	4.859.188	100,00

Conformemente al disposto di cui all'art. 2428 c.2 del codice civile, si evidenziano i principali indicatori di risultato finanziari e non finanziari.

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Quoziente primario di struttura		0,87	0,59	
Patrimonio Netto ----- Immobilizzazioni esercizio	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.			
Quoziente secondario di struttura		1,37	1,17	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate ----- Immobilizzazioni esercizio	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.			

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	1,79	2,21	
Capitale Investito ----- Patrimonio Netto				
Elasticità degli impieghi	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	35,84	22,83	
Attivo circolante ----- Capitale investito				
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie.	0,79	1,21	
Mezzi di terzi ----- Patrimonio Netto				

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	1,39	1,43	
Ricavi netti esercizio ----- Costo del personale esercizio				
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.	117	140	
Debiti vs. Fornitori * 365 ----- Acquisti dell'esercizio				
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	31	31	
Crediti vs. Clienti * 365 ----- Ricavi netti dell'esercizio				

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.			
Scorte medie merci e materie prime * 365 ----- Consumi dell'esercizio				

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Indice di durata del magazzino semilavorati e prodotti finiti	-	1	1	
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.			
Ricavi dell'esercizio				
Quoziente di disponibilità	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.	3,01	2,35	
Attivo corrente				
Passivo corrente				
Quoziente di tesoreria	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	3,00	2,34	
Liq imm. + Liq diff.				
Passivo corrente				

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Return on debt (R.O.D.)	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.	0,51	2,84	
Oneri finanziari es.				
Debiti onerosi es.				
Return on sales (R.O.S.)	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	0,10	1,84	
Risultato operativo es.				
Ricavi netti es.				
Return on investment (R.O.I.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.	0,06	0,98	
Risultato operativo				
Capitale investito es.				
Return on Equity (R.O.E.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.	0,06	0,49	
Risultato esercizio				
Patrimonio Netto				

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è parte integrante dei principi e dei comportamenti della Fondazione, orientati al mantenimento di elevati livelli di sicurezza, di tutela ambientale ed efficienza energetica, nonché alla formazione, sensibilizzazione e coinvolgimento del personale su temi di responsabilità sociale.

La strategia ambientale della società si basa dunque sui seguenti principi:

- ottimizzare l'utilizzo delle fonti energetiche e delle risorse naturali;
- minimizzare gli impatti ambientali negativi e massimizzare quelli positivi;
- diffondere la cultura di un corretto approccio alle tematiche ambientali;

- realizzare il progressivo miglioramento delle performance ambientali;
- adottare politiche di acquisto sensibili alle tematiche ambientale.

BILANCIO SOCIALE

L'Ente provvederà successivamente alla predisposizione del bilancio sociale.

Il legislatore individua nel bilancio sociale lo strumento attraverso il quale gli enti possono dare attuazione ai numerosi richiami alla trasparenza, all'informazione, alla rendicontazione nei confronti della comunità, dei lavoratori e dei terzi presenti nella legge delega.

Lo scopo viene raggiunto attraverso la redazione del bilancio sociale secondo le linee guida, il successivo deposito presso il registro unico del Terzo settore o presso il registro delle imprese, nonché la diffusione attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale da parte degli enti del Terzo settore.

Le linee guida richiamano l'attenzione sul fatto che non bisogna confondere il bilancio sociale con la relazione di missione, che insieme allo stato patrimoniale e al rendiconto finanziario forma il bilancio di esercizio degli enti e «illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie».

Obiettivo del bilancio sociale è rendicontare le proprie attività da un punto di vista sociale attraverso il coinvolgimento di diversi attori e interlocutori.

Scopo del bilancio sociale è pertanto quello di fornire informazioni diverse e complementari a quelle economiche e finanziarie, con il proposito di:

- fornire a tutti gli stakeholders un quadro complessivo delle attività, della loro natura e dei risultati dell'ente;
- aprire un processo interattivo di comunicazione sociale;
- favorire processi partecipativi interni ed esterni all'organizzazione;
- fornire informazioni utili sulla qualità delle attività dell'ente per ampliare e migliorare le conoscenze e le possibilità di valutazione e di scelta degli stakeholders;
- dare conto dell'identità e del sistema di valori di riferimento assunti dall'ente e della loro declinazione nelle scelte strategiche, nei comportamenti gestionali, nei loro risultati ed effetti;
- fornire informazioni sul bilanciamento tra le aspettative degli stakeholders e indicare gli impegni assunti nei loro confronti;
- rendere conto del grado di adempimento degli impegni in questione;
- esporre gli obiettivi di miglioramento che l'ente si impegna a perseguire;
- fornire indicazioni sulle interazioni tra l'ente e l'ambiente nel quale esso opera;
- rappresentare il «valore aggiunto» creato nell'esercizio e la sua ripartizione.

CONTENZIOSO AMBIENTALE

La società non ha attualmente alcun contenzioso civile o penale verso terzi per danni causati all'ambiente o reati ambientali.

INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE

SICUREZZA

La società opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 81/08 per la

sicurezza dei lavoratori.

L'attività svolta in questo campo prevede:

- la formazione dei dipendenti e collaboratori;
- l'effettuazione di visite mediche periodiche;
- l'organizzazione e formazione delle squadre di intervento previste dalla normativa;
- il monitoraggio continuo aziendale del RSPP;
- la predisposizione e la diffusione dei documenti del D. Lgs. 81/08.

INFORTUNI

Nel corso dell'esercizio si sono verificati n. 1 infortuni al personale dipendente.

CONTENZIOSO

La società non ha attualmente alcun contenzioso verso dipendenti o ex dipendenti di alcun tipo.

RISULTATI CONSEGUITI TRAMITE SOCIETÀ CONTROLLATE

La società non fa parte di un gruppo di imprese

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E CONSOCIATE

La Fondazione non ha avuto nel corso dell'esercizio rapporti qualificabili come di gruppo ai sensi della normativa civilistica.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Come anticipato nel corso del corrente esercizio continueranno i lavori di costruzione della nuova struttura in località Fecchio la cui ultimazione è prevista per giugno 2024.

In base alle informazioni a disposizione si prevede per l'esercizio in corso un risultato in linea con l'esercizio precedente.

FIGINO SERENZA, il 20/05/2024

Fondazione Eleonora e Lidia Onlus
Il Presidente
Carpani Ing. Angelo

