

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2020

	ATTIVO		2020	2019
B) IMMOBILIZZAZIONI				
II - Immobilizzazioni materiali (al netto dei relativi fondi)				
1) terreni e fabbricati			20.956.759,61	20.194.771,30
2) impianti e attrezzature			669.055,64	424.131,96
3) altri beni			83.156,24	99.610,12
Totale II			21.708.971,49	20.718.513,38
III - Immobilizzazioni finanziarie				
1) partecipazioni (entro 12 mesi)			0,00	0,00
(oltre 12 mesi)			9.800,00	10.700,00
2) crediti (entro 12 mesi)			0,00	0,00
(oltre 12 mesi)			563,25	108.704,49
Totale III			10.363,25	119.404,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I - Rimanenze				
1) presidi e dpi			0,00	0,00
Totale I			0,00	0,00
II - Crediti				
1) verso clienti (entro 12 mesi)			349.006,45	375.243,51
(oltre 12 mesi)			0,00	0,00
2) verso altri (entro 12 mesi)			159.815,22	131.342,87
(oltre 12 mesi)			34.934,19	55.216,06
3) verso partecipata (entro 12 mesi)			20.000,00	20.000,00
(oltre 12 mesi)			0,00	0,00
Totale II			563.755,86	581.802,44
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) titoli obbligazionari e depositi			339.721,63	1.112.949,54
2) altri titoli			528.038,74	469.006,02
Totale III			867.760,37	1.581.955,56
IV - Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali			2.709.213,99	1.587.866,23
3) denaro e valori in cassa			980,46	764,49
Totale IV			2.710.194,45	1.588.630,72
D) RATEI E RISCOINTI			30.668,52	30.668,52
TOTALE ATTIVO			25.891.713,94	24.615.821,93

PASSIVO	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Patrimonio libero		
1) risultato gestionale esercizio in corso (positivo o negativo)	-843.270,13	10.759,97
2) risultato gestionale da esercizi precedenti	1.064.228,18	1.053.468,21
4) riserva ex art. 55/917	335.696,98	335.696,98
4) riserva conto capitale	230.000,00	0,00
Totale I	786.655,03	1.399.925,16
II - Fondo di dotazione dell'ente	16.746.113,33	16.246.113,33
Totale II	16.746.113,33	16.246.113,33
TOTALE A)	17.532.768,36	17.646.038,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) altri	1.057.912,31	1.092.134,42
Totale B)	1.057.912,31	1.092.134,42
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
Totale C)	480.134,10	506.773,79
D) DEBITI		
1) debiti verso banche (entro 12 mesi)	875.196,57	681.665,49
(oltre 12 mesi)	2.083.386,00	715.275,71
3) debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	0,00	0,00
(oltre 12 mesi)	662.268,50	662.268,50
4) verso partecipata (entro 12 mesi)	40.000,00	40.000,00
(oltre 12 mesi)	0,00	0,00
5) debiti verso fornitori (entro 12 mesi)	1.358.982,32	1.306.855,51
(oltre 12 mesi)	420.767,02 (*)	346.918,53
6) debiti tributari (entro 12 mesi)	144.281,65	98.171,25
7) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (entro 12 mesi)	317.512,20	295.044,13
8) altri debiti (entro 12 mesi)	189.144,29	56.272,21
(oltre 12 mesi)	606.799,37	731.220,30
Totale D)	6.698.337,92	4.933.691,63
E) RATEI E RISCOINTI	122.561,25	437.183,60
Totale E)	122.561,25	437.183,60
TOTALE PASSIVO	25.891.713,94	24.615.821,93

(*) il debito oltre i 12 mesi è nei confronti di Medicaid Italia srl per l'impianto dell'ossigeno che verrà pagato in 12 anni, senza interessi. In aggiunta il debito nei confronti di Carbotermo Spa per l'impianto di climatizzazione che verrà rimborsato con erogazione di contributo conto termico

RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI ED ONERI AL 31.12.2020

PROVENTI	2020	2019	
1) Proventi da attività tipiche: attività di solidarietà sociale			
1.1) Da proventi attività assistenziali	4.960.871,38	6.322.356,89	
1.2) Da proventi "casalbergo"	279.056,97	298.568,12	
1.5) Altri proventi	4.451.500,62	4.447.884,76	
1.6) Proventi straordinari	15.137,97	60.792,93	
1.11) Rimanenze Finali	0,00	0,00	
TOTALE 1)		9.706.566,94	11.129.602,70
2) Proventi da elargizioni/donazioni/erogazioni liberali			
2.1) Contributi ed elargizioni	100.597,79	81.244,79	
TOTALE 2)		100.597,79	81.244,79
3) Proventi da attività accessorie			
- Servizi per spazi attrezzati	42.000,00	48.000,00	
TOTALE 3)		42.000,00	48.000,00
4) Proventi finanziari e patrimoniali			
4.1) Da depositi bancari e postali	12.748,34	1.747,19	
4.2) Da titoli obbligazionari e di Stato	17.648,59	25.351,12	
4.3) Da titoli azionari	2.571,93	1.962,00	
4.4) Da patrimonio edilizio	684.209,70	629.309,92	
TOTALE 4)		717.178,56	658.370,23
5) Proventi straordinari			
5.3) Da altre attività	848,73	485,02	
TOTALE 5)		848,73	485,02
TOTALE PROVENTI		10.567.192,02	11.917.702,74

ONERI	2020	2019		
1) Oneri da attività tipiche: attività di solidarietà sociale				
1.1) Materie prime per attività assistenziale				
- Materiali pulizie	53.682,75		74.146,09	
- Vestiario guardaroba	11.412,98		25.551,79	
- Beni strum.li di costo unitario inf. ad E.516,46	8.235,98		58.835,89	
- Medicinali	150.229,65		139.833,31	
- Prodotti medicali	105.456,01		141.379,90	
- Prodotti gestione presidi e ausili incontinenza	95.041,11		102.071,33	
- Gas medicali	55.028,35		0,00	
- Noleggio presidi sanitari	45.712,29		0,00	
- Presidi sanitari DPI	438.987,73		0,00	
- Cancelleria e stampati	35.381,10		42.152,97	
- Beni di consumo	40.695,65	1.039.863,60	86.474,07	670.445,35
1.1a) Materie prime per attività "casalbergo"				
- Beni di consumo	0,00		0,00	
- Beni strum.li di costo unitario inf. ad E.516,46	334,41	334,41	9.379,25	9.379,25
- TOTALE 1.1)		1.040.198,01		679.824,60
1.2) Servizi per attività assistenziale				
- Compensi a terzi	413.647,05		289.071,12	
- Prestazioni di servizi	1.503.332,72		1.494.579,01	
- Servizi generali ed amministrativi	431.770,41		459.298,76	
- Canoni di manutenzione	144.510,66		161.742,50	
- Manutenzione ordinaria e straordinaria beni propri	206.617,99		397.639,97	
- Oneri di ristrutturazione immobile	0,00	2.699.878,83	0,00	2.802.331,36
1.2a) Servizi per attività "casalbergo"				
- Servizi generali ed amministrativi	174.391,44		155.741,27	
- Canoni di manutenzione	38.514,60		50.253,00	
- Manutenzione ordinaria e straordinaria beni propri	5.281,69	218.187,73	21.489,94	227.484,21
Totale 1.2)		2.918.066,56		3.029.815,57
1.4) Personale attività assistenziale e "casalbergo"				
- Retribuzioni, contributi ed accantonamento T.F.R.	6.793.845,77		7.241.389,88	
- IRAP su costi del personale	0,00	6.793.845,77	0,00	7.241.389,88
- TOTALE 1.4)		6.793.845,77		7.241.389,88
1.5) Ammortamenti (ordinari) attività assistenziale	114.259,97		96.488,46	
Totale 1.5)		114.259,97		96.488,46
1.6) Oneri diversi di gestione				
- Imposte e tasse deducibili	54.825,12		56.544,59	
- Sanzioni e interessi	4.392,29		0,00	
- Quota accantonamento svalutazione crediti	0,00		30.000,00	
- Quota accantonamento spese future	0,00		140.000,00	
1.6a) Oneri diversi di gestione per attività "casalbergo"				
- Imposte e tasse deducibili	15.309,86		12.762,86	
Totale 1.6)		74.527,27		239.307,45
1.7) Oneri straordinari				
- Sopravvenienze passive	12.803,75	12.803,75	83.029,01	83.029,01
Totale 1)		10.953.701,33		11.369.854,97

2) Oneri da elargizioni/donazioni/erogazioni liberali				
2.1) Contributi Enti diversi	20.682,96		63.199,08	
Totale 2)		20.682,96		63.199,08
3) Oneri da attività accessorie:				
3.2) Servizi				
- Riscaldamento	0,00		0,00	
- Manutenzioni	9.000,00		11.628,58	
- oneri diversi	0,00		0,00	
- compensi professionali ATS	797,25		7.769,60	
- imposte e tasse ATS	0,00		96,00	
- spese bancarie ATS	362,00		375,00	
Totale 3)		10.159,25		19.869,18
4) Oneri finanziari e patrimoniali				
4.1) Su prestiti bancari				
- Interessi passivi verso finanziatori	13.206,80		4.270,73	
- Interessi passivi per mutui ipotecari	10.301,20		16.358,91	
- Interessi passivi su depositi cauzionali	169,84		196,04	
- Perdite e costi negoziazione titoli	14.698,16		5.741,97	
- Perdite partecipata	0,00		0,00	
- Arrotondamenti	61,29		15,86	
- IRES su dividendi	0,00	38.437,29	0,00	26.583,51
4.3) Da patrimonio edilizio				
- Costi di gestione immobili non strum.li	210.434,32		254.895,03	
- Oneri modalali su beni immobili	0,00		0,00	
- Oneri su vitalizi	0,00		0,00	
- Sopravvenienze passive	0,00		0,00	
4.5) IRES	80.000,00		75.000,00	
4.6) IMU/TASI	97.047,00	387.481,32	97.541,00	427.436,03
Totale 4)		425.918,61		454.019,54
TOTALE ONERI		11.410.462,15		11.906.942,77
Risultato gestionale positivo (o negativo)		-843.270,13		10.759,97
TOTALE		10.567.192,02		11.917.702,74

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Angelo Garavaglia

RENDICONTO FINANZIARIO - FLUSSI E FONTI

	2020	2019
FLUSSI DI CASSA GENERATI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA:		
Risultato gestionale positivo(-negativo)	-843.270,13	10.759,97
Rettifiche relative a voci che non hanno effetto sulla liquidità:	0,00	0,00
Fondi Ammortamento netti	111.759,97	88.320,43
T.F.R. netto	-26.639,69	-22.507,19
Accantonamento (utilizzo) fondi per rischi ed oneri	-34.222,11	128.000,00
Accantonamento (utilizzo) voci di origine tributaria	0	0
TOTALE	0	0
<i>Variazioni nelle attività e passività correnti:</i>	-792.371,96	204.573,21
Rimanenze	0,00	0
Crediti	18.046,58	-1.771,01
Ratei e risconti attivi	-5.153,18	-25.515,34
Fornitori	125.975,30	475.604,78
Debiti diversi	30.919,22	60.617,25
Ratei e risconti passivi	-314.622,35	27.280,68
Debiti tributari	46.110,40	10.959,86
TOTALE	-98.724,03	547.176,22
<i>Flussi di cassa generati dall'attività operativa</i>	-891.095,99	751.749,43
FLUSSI DI CASSA DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO:		
Incrementi di immobilizzazioni immateriali	0	0
Incrementi di immobilizzazioni materiali	-1.102.218,08	-721.098,90
Incrementi/decrementi di immobilizzazioni finanziarie	109.041,24	17.118,51
Incrementi/decrementi di attività finanziarie non immobilizzate	714.195,19	-447.758,04
Flussi di cassa generati dall'attività di investimento	-278.981,65	-1.151.738,43
FLUSSI DI CASSA DALL'ATTIVITA' FINANZIARIA:		
Assunzione (rimborsi) di nuovi finanziamenti	1.343.672,90	138.592,16
Altre variazioni nei conti di patrimonio netto	730.000,00	0,00
Flussi di cassa generati dall'attività di finanziaria	2.073.672,90	138.592,16
INCREMENTO (DECREMENTO) NEI CONTI CASSA E BANCHE	903.595,26	-261.396,84
CASSA E BANCHE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	965.281,68	1.226.678,52
CASSA E BANCHE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	1.868.876,94	965.281,68
VARIAZIONE NETTA	903.595,26	-261.396,84

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Angelo Garavaglia

FONDAZIONE GIUSEPPE RESTELLI ONLUS
Via Carroccio, 1
Rho (Mi)

NOTA INTEGRATIVA AL 31.12.2020

La presente, unitamente allo stato patrimoniale, al rendiconto gestionale ed al rendiconto finanziario, costituisce parte integrante del “Bilancio di esercizio” ed ha la funzione di illustrare i dati e le informazioni contenuti nello stesso.

I documenti sono stati redatti tenendo conto delle raccomandazioni del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti del 28 febbraio 2001 e successive linee guida, documento predisposto dalla Commissione Aziende non profit e riguardante i principi da adottare, nonché le regole da seguire per assicurare la trasparenza nelle raccolte fondi.

Prima di presentare i dati relativi al bilancio chiuso al 31.12.2020 vengono date alcune informazioni di carattere generale sull’andamento della gestione e viene esposto il prospetto riassuntivo relativo alle attività dell’ente:

	Proventi/Oneri attività tipiche	Proventi/Oneri attività liberali	Proventi/Oneri attività accessorie	Proventi/Oneri Finanziari e Patrimoniali	Proventi/Oneri straordinari	TOTALE
Componenti positivi	9.706.566,94	100.597,79	42.000,00	717.178,56	843,73	10.567.192,02
Componenti negativi	(10.953.701,33)	(20.682,96)	(10.159,25)	(425.918,61)	-	11.410.462,13
Risultato gestionale positivo/(negativo)	(1.247.134,39)	79.914,83	31.840,75	291.259,95	843,73	(843.270,13)

- A seguito della pandemia da Covid-19, il DL “Cura Italia” approvato dal Consiglio dei Ministri il 16 marzo 2020, all’articolo 34 ha previsto lo spostamento al 31 ottobre il termine entro il quale gli Enti del Terzo Settore dovranno adeguare i loro statuti. Successivamente con la conversione del decreto legge 125/2020 del 12 ottobre 2020 è stato prorogato lo stato di emergenza per Covid-19 e pertanto il termine è slittato al 31 marzo 2021. Con il decreto sostegni del 22 marzo 2021 il termine è stato ulteriormente posticipato al 31 maggio 2021. Pertanto il 2020 è, probabilmente, l’ultimo esercizio in cui la Fondazione viene classificata come ONLUS.

Il 2021 sarà l’anno che vedrà, probabilmente, l’operatività del registro unico del terzo settore, da ora in avanti definito come RuntS. Successivamente all’iscrizione in tale registro, che ha efficacia costitutiva, l’ente potrà definirsi tecnicamente “ente del terzo settore” e fruire dei benefici previsti dal codice e utilizzare la locuzione ETS.

- L’esercizio evidenzia un risultato gestionale negativo per Euro 843.270,13
Si rimanda al successivo prospetto con il rendiconto gestionale suddiviso tra le attività e le passività che evidenzia il risultato finale.
- La Fondazione, attraverso il consorzio (CON.TES scarl) ha implementato l’attività di pulizia e sanificazione all’interno della struttura al fine di migliorarne la quantità

e per rispettare le norme imposte per la lotta al Covid, al consorzio sono state affidate inoltre le sostituzioni al centralino in periodi di malattia e assenze. Tutto ciò a portato l'aumento dei costi relativi a questo fornitore.

- Entro il 30 giugno 2021, per adempiere agli obblighi di trasparenza e pubblicità posti dall'articolo 1, commi 125-129, della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 e chiariti successivamente dalla Circolare n. 2 dell'11 gennaio 2019 del Ministero Del Lavoro e delle Politiche Sociali saranno pubblicate sul sito web della Fondazione (www.fondazionerestelli.it) le informazioni relative ai contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione nell'anno 2020.
- Nel corso del 2019 hanno avuto inizio i lavori per la realizzazione della nuova costruzione denominata Casa Leggera dove sorgeranno 10 nuovi mini alloggi protetti per anziani, una comunità alloggio assistita per persone con fragilità (potrà accogliere 5 persone che conddivideranno ambienti comuni e, grazie al supporto assistenziale, potranno vivere la quotidianità, essendo di supporto gli uni agli altri) e un appartamento dedicato al "Dopo di Noi" (che potrà ospitare 5 persone diversamente abili che, grazie al modello di vita collettiva potranno continuare ad avere un'esistenza serena anche in assenza del supporto della famiglia di origine). Nel corso del 2020 i lavori sono proseguiti nonostante lo stop imposto dalle normative Covid, e ad oggi il nuovo immobile risulta a buon punto per quanto riguarda la costruzione.
- A ottobre 2019 sono stati ultimati i lavori per la messa in opera del nuovo impianto centralizzato per la distribuzione dell'ossigeno e del vuoto in tutte le camere di ricovero degli ospiti in RSA. L'impianto è entrato in funzione nel corso 2020 dopo la verifica e le autorizzazioni necessarie per l'operatività effettuate da autorità e professionisti competenti. Per garantire al meglio la funzionalità dell'impianto, sono stati effettuati corsi di formazione per gestire l'ordinario utilizzo e le emergenze riguardanti la diffusione e le problematiche del gas medicale.
- Nel corso del 2020 l'Ente ha ricevuto un'importante eredità da una fondatrice che ha sempre avuto a cuore le attività della Fondazione quantificata in Euro 500.000,00 che è stata destinata a patrimonio e che ha consentito di mitigare gli effetti particolarmente negativi della pandemia.
- Nel corso del 2020 lo Stato Italiano ha messo in campo diverse soluzioni per arginare le perdite e aiutare le attività in crisi. La Fondazione vista la sua natura di Ente non commerciale ha potuto usufruire dei seguenti benefici:

SOSPENSIONE CONTRIBUTI MARZO APRILE 2020

L'articolo 18 del Decreto Legge n. 23/2020, cd. "Decreto Liquidità", prevede che i soggetti esercenti attività di impresa, arte o professione che abbiano il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, la sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria in scadenza nei mesi di marzo e aprile 2020 è prevista anche per gli enti non commerciali, compresi di enti del terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti i quali svolgono attività istituzionale di interesse generale e non in regime di impresa.

Il decreto agosto (decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104) ha così ripartito i termini dell'adempimento rateale:

- per un importo pari al 50% delle somme oggetto di sospensione, versamento in un'unica soluzione o mediante rateizzazione, fino a un massimo di quattro rate mensili dello stesso importo, con il versamento della prima rata entro il 16 settembre 2020;
- il restante importo, pari al rimanente 50% delle somme dovute, può essere versato, senza applicazione di sanzioni e interessi, mediante rateizzazione, fino a un massimo di 24 rate mensili dello stesso importo, con il versamento della prima rata entro il 16 gennaio 2021.

La Fondazione ha optato per il pagamento del 50% in quattro rate nel 2020 e il successivo 50% nel 2021 sempre in quattro rate di pari importo.

CREDITO D'IMPOSTA PER SANIFICAZIONE

L'articolo 125 del D.L 34 del 19/05/2020 (cd Dl Rilancio) riconosce un credito di imposta ai beneficiari per le spese sostenute nel corso del 2020 per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione e correlati tramite l'invio da parte degli enti di una comunicazione in modalità telematica.

Possono beneficiare dell'agevolazione:

- esercenti attività d'impresa
- esercenti arti e professioni
- enti non commerciali, compresi gli enti del Terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti. La circolare precisa che, in assenza di una espressa limitazione della concessione dell'agevolazione in esame alla sola attività commerciale, sono incentivati tutti i soggetti beneficiari citati, a prescindere dalla tipologia di attività commerciale e/o istituzionale svolta.

Era stato previsto un credito d'imposta pari al 60%, con un limite massimo di 60.000 euro per ciascun beneficiario. Tuttavia tale credito si è ridotto al 9,38% che poi è stato modificato al 28,3% circa delle spese sostenute tramite la conferma definitiva arriva con il provvedimento numero 381183 del 17 dicembre 2020 pubblicato dall'Agenzia delle Entrate.

La Fondazione ha inviato tale comunicazione in data 25/08/2020 ed è stato concesso un credito di imposta pari a Euro 28.297,00 da utilizzare in compensazione con altri tributi.

L'articolo 120 del Dl Rilancio ha istituito il Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro che segue un percorso differente rispetto al Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione, anche se il modello per effettuare la comunicazione telematica dei dati è lo stesso

L'ammontare massimo fruibile da ciascun beneficiario è pari al 60% delle spese complessive che non può eccedere il limite di 80.000 euro.

La comunicazione per l'accesso al credito può essere presentata in via telematica nella finestra temporale ricompresa tra il 20 luglio 2020 ed il 30 novembre 2021; il credito d'imposta riconosciuto, previa presentazione della domanda, potrà essere utilizzato in compensazione tra il 1° gennaio 2021 ed il 31 dicembre 2021.

CASSA INTEGRAZIONE IN DEROGA PER PERIODO COVID (FIS)

In attuazione dell'Art.19 legge 24/04/20 n.27 ex DL 18/2020 accordo quadro tra UNEBA E OOSS in data 25/03/20, a partire dal 27/07/2020 si è fatto ricorso agli ammortizzatori sociali – assegno ordinario fondo integrazione salariale – con rapporto di lavoro disciplinato dal contratto di lavoro UNEBA per n. 236

dipendenti per 4.000 ore mensili a rotazione, che prevede la sospensione dell'orario di lavoro a zero ore settimanali riduzione di orario in base alle esigenze aziendali fino al 31/10/2020.

Successivi decreti e ristori emanati dalle autorità competenti hanno consentito di prorogare la Cassa Integrazione fino al 31/12/2020. Anche nel corso dei primi mesi del presente esercizio l'Ente ha ricorso alle ore di Cassa Integrazione prorogata anche nel 2021.

Di seguito si riportano gli importi erogati da FSN, dalla ATS Milano città metropolitana per i servizi principali connessi all'attività tipica.

- RSA Assistenza anziani
2018 Euro 3.401.516,00 - 2019 Euro 3.420.040,20 – 2020 Euro 3.370.188,60
- ADI assistenza domiciliare integrata / infermieristica
2018 Euro 268.539,00 - 2019 Euro 274.505,93 – 2020 Euro 274.55,00
- RSA/aperta
2018 Euro 133.987,41 - 2019 Euro 203.887,00 – 2020 Euro 195.096,00
- Residenzialità assistita in mini-alloggi protetti
2018 Euro 107.748,00 - 2019 Euro 172.084,00 – 2020 Euro 163.262,00

Si segnala che i proventi relativi alla RSA aperta e Residenzialità assistita sono riferiti a progetti che Regione Lombardia rinnova a scadenza prefissata. I progetti sono stati confermati anche per l'anno 2021.

Non è certo che le nuove regole di classificazione dell'utenza per il mantenimento dei requisiti possano garantire il mantenimento delle medesime contribuzioni. Non si possono escludere purtroppo variazioni in diminuzione.

Si segnala inoltre che per l'anno 2020 Regione Lombardia ha finanziato il servizio ADI assistenza domiciliare integrata tramite budget con la possibilità di rendicontare fino al 106% del budget assegnato, ma con una remunerazione del 40% per la quantità dal 100 al 106%, mentre per la RSA la produzione lorda effettiva non potrà superare l'importo assegnato.

Nel corso del 2020 regione Lombardia ha emanato diverse DGR che hanno modificato il budget degli enti e la rendicontazione delle giornate dei posti letto introducendo inoltre la remunerazione delle giornate in cui un ospite della RSA è stato positivo al Covid 19.

Di seguito vengono elencate le DGR e le variazioni che hanno portato:

DGR 3529/2020 DEL 5/8/2020

Con la DGR 3529/2020 è stata introdotta una specifica di remunerazione per assistenza a pazienti Covid già inseriti su posti a contratto in strutture sociosanitarie residenziali per anziani e disabili. Tale provvedimento prevede che la tariffa a giornata individuata (145€) - stimata tenendo conto della remunerazione giornaliera oltre soglia che avrebbero avuto in struttura ospedaliera i medesimi casi (DRG 089) - sia ridotta del valore delle compartecipazioni/rette secondo quanto previsto dal contratto con l'ospite.

DGR 3782/2020 DEL 3/11/2020

Al fine di dare piena operatività all'incremento tariffario, in occasione della stipula dei contratti definiti per l'anno 2020, i singoli budget delle UDO coinvolte (RSA/RSD/CSS/CDI/CDD), così come definiti secondo le regole della DGR 2672/2019 sono aumentati proporzionalmente del 2,5%. Trattandosi di un adeguamento di tipo strutturale, le determinazioni in materia di budget per gli esercizi successivi definiranno le modalità per dare continuità operativa al suddetto incremento.

La quota di 40€/die, indicativa del maggior carico assistenziale conseguente alla riorganizzazione necessaria per la gestione di Covid positivo, viene applicata maggiorando le tariffe giornaliere a carico del FSR riferite all'ultima classificazione SIDI/SOSIA dell'ospite in questione, sostituendo il tariffario dettato dalla DGR 3529/2020. La quota di 40€ si intende incrementale della tariffa e viene riconosciuta nei limiti del budget.

LR 24/2020 DEL 14/12/2020

Tali disposizioni sono destinate, per le prestazioni erogate dalla data di avvio dell'emergenza, stabilita con deliberazione del Consiglio dei ministri, e fino al termine della stessa, esclusivamente agli erogatori che, in ragione della sottoscrizione con la ATS territorialmente competente di un rapporto contrattuale, sono titolati a produrre attività per conto del SSR nei limiti del budget contrattualizzato e riconosciuto, in funzione del mantenimento di tutti gli standard strutturali previsti e del contestuale innalzamento del livello assistenziale riservato agli ospiti e assistiti, un incremento tariffario per singole giornate di cura o per singole prestazioni rese e certificate mediante i flussi regionali, in considerazione della riduzione delle attività rese, anche a favore di utenza non tipica, dovuta alla necessità di rispettare gli indirizzi regionali e nazionali per far fronte all'epidemia. l'incremento tariffario di cui al comma 1 a carico del sistema sociosanitario è calcolato come differenza tra il costo sanitario medio a giornata per le classi sosia 1 e 2, in applicazione delle determinazioni della Giunta regionale in materia di incidenza dei costi sanitari, e la tariffa erogata per il singolo posto letto occupato per le stesse classi sosia 1 e 2, incrementato del 50 per cento

DGR 4354 DEL 24/02/2021

La DGR stabilisce che l'applicazione dei commi 1 e 2 dell'art. 2 della L.R. 24/2020 comporta la quantificazione dell'incremento tariffario per singole giornate di cura o per singole prestazioni del valore di 12€ per le prestazioni riferibili al periodo 31/01/2020-31/12/2020 e nel limite del budget assegnato per l'anno 2020.

DGR 4611 DEL 26/04/2021

Con DGR n. XI/4611 del 26/04/2021, Regione Lombardia ha approvato le determinazioni definitive per la remunerazione dei contratti di budget 2020 delle unità d'offerta sociosanitarie che hanno disposto la concessione di contributi/ristori per l'emergenza Covid 19. La produzione erogata nel 2020 da ciascuna unità d'offerta (come risultante dai flussi definitivi) è stata ricalcolata da Regione Lombardia con l'incremento tariffario di € 12,00 come previsto dalla L.R. n. 24/2020 e dalla D.G.R. n. XI/4354 del 24/02/2021 ottenendo così il valore complessivo produzione a budget. La fondazione rientra nella casistica in cui il valore complessivo produzione a budget è maggiore al budget sottoscritto dunque il remunerato che si riceverà sarà uguale al budget sottoscritto. Siamo in attesa di ricevere comunicazione da parte di Regione Lombardia e Ats Milano città metropolitana per conoscere l'importo effettivamente riconosciuto e le modalità di richiesta.

Di seguito si evidenziano le componenti di oneri e proventi di particolare rilievo:

Fra gli oneri:

- a) Gli oneri di gestione relativi alle spese generali, manutenzioni e spese relative alla produzione di beni e servizi connessi alla gestione tipica risultano incrementati principalmente per l'acquisizione di dispositivi di protezione individuali, l'aumento dei costi per la pulizia e sanificazione dei locali della Fondazione e l'introduzione del servizio infermieristico tramite cooperativa.
A confronto con il precedente esercizio gli oneri complessivi dell'anno 2020 risultano essere circa Euro 3.926.000,00 (nel 2019 Euro 3.710.000,00).
- b) La riduzione del costo del personale deriva dalla cessazione di nuove assunzioni per i periodi estivi e sostituzioni di personale andato in pensione e dall'utilizzo della Cassa Integrazione in deroga per il periodo emergenziale (anno 2020 Euro 6.824.640,00, anno 2019 Euro 7.241.390,00).
- c) Gli oneri per la gestione del patrimonio relativi ai beni non strumentali riguardano interventi di ordinaria manutenzione e alla ristrutturazione di alcuni appartamenti lasciati liberi dagli inquilini (nel 2020 Euro 210.434,32 nel 2019 Euro 254.895,03).

La Fondazione ha elargito l'importo complessivo di circa Euro 20.680,00 a favore di Enti per finalità assistenziali e di aiuto alle attività missionarie e umanitarie.

Fra i proventi:

I proventi dell'attività tipica:

nel 2020 Euro 9.706.566,94 nel 2019 Euro 11.129.602,70 nel 2018 Euro 10.863.484,84 e nel 2017 Euro 10.869.969,44.

I proventi sono in diminuzione rispetto all'anno precedente a seguito della pandemia di Covid 19 che ha prodotto come concausa da una parte un incremento dei decessi e dall'altro non ha ovviamente consentito l'ingresso di nuovi ospiti nella RSA; si è verificata anche la riduzione, seppur lieve, dei servizi di ADI, RSA aperta e Residenzialità assistita e l'interruzione delle prese in carico dei pazienti esterni del reparto fisioterapia.

La Fondazione ha ricevuto nel 2020 un importo di Euro 8.421,29 quale assegnazione del contributo "5 per mille" sulle dichiarazioni del 2018 redditi anno 2017; le scelte totali sono state di n. 208, e un importo di Euro 9.481,13 quale assegnazione sulle dichiarazioni del 2019 redditi anno 2018.

Altri proventi significativi sono i Euro 37.282,19 per erogazioni liberali da benefattori, il contributo di Euro 6.115,60 da Fondazione Nord Milano come remunerazione per il fondo presso la Fondazione e Euro 57.200,00 da Fondazione Cariplo per il Bando Let's go (a sostegno degli enti che hanno lottato contro il diffondersi del Covid).

I proventi derivanti dalla gestione del patrimonio edilizio ammontano a Euro 684.209,70 in aumento rispetto all'anno precedente per le locazioni del nuovo immobile costruito in via Biringhella a Rho a pieno regime e annuale (nel 2019 Euro 629.309,92).

Il disavanzo relativo al 2020 verrà integralmente coperto grazie ai fondi accantonati dei risultati gestionali degli anni precedenti.

1 - Indicazioni dell'organo che ha effettuato la revisione del bilancio.

- L'Ente ha un collegio formato da tre revisori dei conti nelle persone del Dott. Cesare Orienti, Dott. Davide Crippa e Dott. Marco Gurioli. Il presente collegio è entrato in carica il 18 ottobre 2014 e sono stati riconfermati il 20 giugno 2019 e rimarranno in carica sino all'approvazione del bilancio del 31 dicembre 2023.

2 - Informazioni circa le esenzioni fiscali di cui beneficia l'Ente.

- Art. 11 d.lgs. 460/97 (Anagrafe delle Onlus e decadenza dalle agevolazioni): la comunicazione di esercizio di attività previste all'art. 10 (tra cui l'assistenza sociale e socio-sanitaria) da fornire alla direzione regionale delle entrate del ministero delle Finanze (effettuata in data 28.01.1998 e 25.06.1998) è condizione necessaria per beneficiare delle agevolazioni previste dal presente decreto.
- Art. 12 d.lgs. 460/97 (Agevolazioni ai fini delle imposte sui redditi) istituite l'art. 111-ter T.U.I.R. ora art. 150 (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale): per le Onlus non costituisce esercizio di attività commerciale lo svolgimento delle attività istituzionali nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale. Inoltre, i proventi derivanti dall'esercizio di attività direttamente connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile.
- Art. 15 d.lgs. 460/97 (Certificazioni dei corrispettivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto): le Onlus, limitatamente alle operazioni riconducibili alle attività istituzionali, non sono soggette all'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante ricevuta o scontrino fiscale.
- Art. 17 d.lgs. 460/97 (Esenzioni dall'imposta di bollo): sono esenti dall'imposta di bollo in modo assoluto gli atti, i documenti, le istanze, i contratti, nonché le copie anche se dichiarate conformi, gli estratti, le certificazioni, le dichiarazioni e le attestazioni poste in essere o richiesti da Onlus.
- Art. 18 d.lgs. 460/97 (Esenzioni dalle tasse sulle concessioni governative): gli atti e i provvedimenti concernenti le Onlus sono esenti dalle tasse sulle concessioni governative.
- Art. 19 d.lgs. 460/97 (Esenzioni dall'imposta sulle successioni e donazioni): non sono soggetti all'imposta sulle successioni e le donazioni i trasferimenti a favore delle Onlus.
- Art. 21 d.lgs. 460/97 (esenzioni in materia di tributi locali): i comuni, le provincie e le regioni possono deliberare nei confronti delle Onlus la riduzione o l'esenzione dal pagamento dei tributi di loro pertinenza e dai connessi adempimenti.
- Art. 22 d.lgs. 460/97 (Agevolazioni in materia di imposta di registro): l'imposta di registro è stata elevata dall'1.02.2005, ad Euro 168,00 qualora il trasferimento avvenga a favore di una Onlus e a condizione che la stessa dichiari nell'atto che intende utilizzare direttamente i beni per lo svolgimento della propria attività e che realizzi l'effettivo utilizzo diretto entro due anni dall'acquisto. Inoltre, sugli atti costitutivi e sulle modifiche statutarie concernenti le Onlus è dovuta l'imposta di registro di Euro 168,00.
- Art. 23 d.lgs. 460/97 (Esenzione dall'imposta sugli spettacoli): l'imposta sugli spettacoli non è dovuta per le attività spettacolistiche indicate dalla tariffa allegata al D.P.R. 26.10.1972 n. 670 svolte occasionalmente dalle Onlus in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione. Essa spetta a condizione che dell'attività spettacolistica sia data comunicazione, prima dell'inizio di ciascuna manifestazione, all'ufficio accertatore territorialmente competente.

- Art. 24 d.lgs. 460/97 (Agevolazioni per le lotterie, tombole, pesche e banchi di beneficenza): (omissis).
- Art. 10 D.P.R. 633/72 e succ. Mod. (Operazioni esenti dall'imposta): ai sensi del c. 1 n. 21) del predetto articolo sono esenti dall'imposta sul valore aggiunto (IVA) le prestazioni proprie delle case di riposo, comprese le somministrazioni di vitto, indumenti e medicinali, le prestazioni curative e le altre prestazioni accessorie.
- Art. 10 D.P.R. 633/72 e succ. Mod. (Operazioni esenti dall'imposta): ai sensi del c. 1 n. 27-ter) del predetto articolo sono esenti dall'imposta sul valore aggiunto (IVA) le prestazioni socio-sanitarie, (omissis), in favore degli anziani ed inabili adulti, (omissis), rese da (omissis) Onlus.
- Art. 6 D.P.R. 601/73 (Riduzione dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche): L'IRPEG è ridotta alla metà per gli enti e istituti di assistenza sociale e gli enti di assistenza e beneficenza a condizione che abbiano personalità giuridica. Tale agevolazione, nonostante l'inesistenza a tutt'oggi di espresse disposizioni in tal senso, si ritiene confermata anche in ambito Ires.
- Art. 143 T.U.I.R. (Reddito complessivo): Non concorrono alla formazione del reddito degli enti non commerciali di cui alla lettera c) del comma 1 dell'art. 73 i fondi pervenuti a seguito di raccolte pubbliche occasionali e i contributi corrisposti da amministrazioni pubbliche per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento di cui all'art. 8 c. 7 del d.lgs. 502/97 e succ. mod. di attività aventi finalità sociali esercitate in conformità ai fini istituzionali degli enti stessi.
- Art. 1 (Operazioni imponibili) e 4 (Esercizio di imprese) D.P.R. 633/72: per effetto del combinato disposto dagli articoli citati, l'attività di locazione di immobili non strumentali non costituisce attività di impresa e, pertanto, non costituendo un'operazione imponibile, non è soggetta alla disciplina sull'imposta sul valore aggiunto.
- Art. 7 1° comma lettera i) d.lgs. 504/92: Sono esenti dall'imposta comunale sugli immobili (Ici) gli immobili utilizzati dai soggetti di cui all'art. 87, ora art. 73, comma 1, lettera c) (enti non commerciali), del T.U.I.R. destinati esclusivamente allo svolgimento di attività assistenziali. Con una risoluzione, datata 4 marzo 2013, il Dipartimento delle Finanze ha fornito alcune precisazioni concernenti l'esenzione IMU prevista dall'art. 7, comma 1, lett. i) del DLgs. n. 504/92 per gli immobili utilizzati dagli enti non commerciali, destinati esclusivamente allo svolgimento con modalità non commerciali di determinate attività (assistenziali, previdenziali, sanitarie, didattiche, ecc.). La disposizione richiamata, introdotta in vigore dell'ICI, vale, infatti, anche rispetto all'IMU, in virtù del richiamo operato dall'art. 9, comma 8 del DLgs. n. 23/2011. Restano dubbi interpretativi circa il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 200 del 19 novembre 2012.
- Art. 1 c. 7 L.R. Lombardia n. 27/2001 (esenzione Irap e tassa automobilistica): A decorrere dall'1 gennaio 2002, (omissis), sono esentati dal pagamento dell'Irap e della tassa automobilistica regionale, per i veicoli dei quali risultino proprietari, i soggetti individuati dall'articolo 10 del medesimo decreto [D.lgs. 460/97], (omissis).

La deducibilità fiscale sulle donazioni di cui i donanti possono beneficiare

- Art. 13 comma 1 d.lgs. 460/97 (Erogazioni liberali) a modifica dell'art. 13 bis, ora 15, comma 1, lettera i-bis), del T.U.I.R. (detrazioni per oneri): Sono detraibili dall'imposta lorda nella misura del 19% le erogazioni liberali in denaro per importo non superiore a L. 4 milioni (Euro 2.065,83) a favore delle Onlus. La detrazione è consentita a condizione che il versamento di tali erogazioni sia eseguito tramite

banca o ufficio postale ovvero mediante gli altri sistemi di pagamento previsti dall'art. 23 del D.Lgs. 9.7.1997 n. 241 oltre a quelli da stabilirsi con decreto del Ministro delle Finanze. La Legge n. 80 del 14 maggio 2005 ha convertito il decreto-legge n. 35 del 14 marzo 2005, e nell'articolo n. 14 riguarda la nuova regolamentazione sulla deducibilità fiscale delle erogazioni liberali effettuate dopo il 17 marzo 2005. La circolare n. 39/E dell'Agenzia delle Entrate datata 19 agosto 2005 fornisce ulteriori indicazioni e precisazioni operative. Pertanto, a partire dal periodo d'imposta 2005, è possibile per imprese e persone fisiche, dedurre le donazioni a favore di Onlus, associazioni di promozione sociale e fondazioni nella misura del 10% del reddito imponibile e fino ad un massimo di Euro 70.000 l'anno. Resta ferma la facoltà di applicare alternativamente le suddette disposizioni.

- Art. 13 comma 1 d.lgs. 460/97 (Erogazioni liberali) a modifica dell'art. 65, comma 2, lettera c-sexies), ora art. 100, comma 2, lett. h), del T.U.I.R. (Oneri di utilità sociale): Sono deducibili dal reddito di impresa le erogazioni liberali in denaro, per importo non superiore a L. 4 milioni (Euro 2.065,82) o al 2% del reddito d'impresa a favore delle Onlus. La Legge n. 80 del 14 maggio 2005 ha convertito il decreto-legge n. 35 del 14 marzo 2005, e nell'articolo n. 14 riguarda la nuova regolamentazione sulla deducibilità fiscale delle erogazioni liberali effettuate dopo il 17 marzo 2005. La circolare n. 39/E dell'Agenzia delle Entrate datata 19 agosto 2005 fornisce ulteriori indicazioni e precisazioni operative. Pertanto, a partire dal periodo d'imposta 2005, è possibile per imprese e persone fisiche, dedurre le donazioni a favore di Onlus, associazioni di promozione sociale e fondazioni nella misura del 10% del reddito imponibile e fino ad un massimo di Euro 70.000 l'anno. Resta ferma la facoltà di applicare alternativamente le suddette disposizioni.
- Art. 13 d.lgs. 460/97 (Erogazioni liberali) a modifica dell'art. 65, comma 2, lettera c-septies), ora art. 100, comma 2, lett i), del T.U.I.R. (Oneri di utilità sociale): Sono deducibili dal reddito di impresa le spese relative all'impiego di dipendenti, assunti a tempo indeterminato, utilizzati per prestazioni di servizi erogate a favore di Onlus, nel limite del 5 per mille dell'ammontare complessivo delle spese per prestazioni di lavoro dipendente, così come risultano dalla dichiarazione dei redditi.
- Art. 13 comma 2 d.lgs. 460/97 (Erogazioni liberali): Le derrate alimentari e i prodotti farmaceutici, alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, che, in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale, vengono ceduti gratuitamente alle Onlus, non si considerano destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa (e pertanto non costituiscono ricavi) ai sensi dell'art. 53 del T.U.I.R..
- EROGAZIONI LIBERALI alle ONLUS – SCONTI per le PERSONE FISICHE – NOVITÀ: attraverso gli artt. 7 e 15, L. 6.7.2012, n. 96 (Norme in materia di riduzione dei contributi pubblici in favore dei partiti e dei movimenti politici, nonché misure per garantire la trasparenza e i controlli dei rendiconti dei medesimi. Delega al Governo per l'adozione di un testo unico delle leggi concernenti il finanziamento dei partiti e dei movimenti politici e per l'armonizzazione del regime relativo alle detrazioni fiscali), in vigore dal 24.7.2012, vengono parzialmente revisionate le norme in tema di erogazioni alle Organizzazioni non lucrative di utilità sociale: la detrazione compete quando le erogazioni sono effettuate a favore delle Onlus e di iniziative umanitarie, religiose o laiche, gestite dalle fondazioni, dalle associazioni, dai comitati e dagli enti indicati in uno specifico D.P.C.M., nei Paesi non Ocse.

Sono previste percentuali progressivamente crescenti nel tempo (24% nel 2013 e 26% dal 2014) dell'importo detraibile delle erogazioni liberali a favore delle Onlus

di cui all'art. 10, co. 1, 8 e 9, D.Lgs. 4.12.1997, n. 460, qualora siano compiute da persone fisiche. Rimangono, per contro, invariati sia la soglia massima annua sulla cui base va computata la detrazione in parola, sia l'obbligo di provvedere al versamento tramite strumenti tracciabili al fine di fruire del beneficio fiscale descritto.

Si segnala che nessuna variazione interessa la deduzione delle liberalità in favore delle Onlus da parte delle imprese.

- La legge finanziaria, Legge 23 dicembre 2005 n. 266, articolo 1, comma 337, ha previsto per l'anno 2006, a titolo sperimentale, la destinazione in base alla scelta del contribuente di una quota pari al 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche a finalità di sostegno del volontariato, Onlus, associazioni di promozione sociale e di altre fondazioni e associazioni riconosciute; finanziamento della ricerca scientifica e delle università; finanziamento della ricerca sanitaria; attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente. L'ente, in data 07.02.2006, ha presentato la domanda di iscrizione all'elenco di cui all'art.1, comma 337, lett. A, della L. n. 266/2005 tenuto presso l'Agenzia delle Entrate. La legge finanziaria, Legge n. 296 del 27 dicembre 2006, articolo 1, comma 1234, lettera a), ha confermato anche per l'anno 2007 la destinazione in base alla scelta del contribuente di una quota pari al 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'ente, in data 13.03.2007, ha presentato la domanda di iscrizione all'elenco di cui all'art. 1, comma 1234, lettera a), Legge n. 296/2006 tenuto presso l'Agenzia delle Entrate.

- La Finanziaria 2008 (Legge 24.12.2007, n. 244, art. 3, commi da 5 a 11) ha riproposto anche per il 2008 la possibilità per i contribuenti di destinare una quota pari al 5 per mille dell'Irpef a finalità di interesse sociale. Il c.d. decreto "milleproroghe", inoltre, ha integrato e modificato la Finanziaria estendendo la possibilità di accedere al beneficio anche alle fondazioni nazionali di carattere culturale ed alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI (D.L. 31.12.2007 n. 248 art. 45, comma 1, convertito nella Legge n. 31 del 2008).

L'ente, in data 14.03.2008, ha presentato la domanda di iscrizione all'elenco. La domanda di iscrizione è stata presentata anche per gli anni successivi dando in questo modo l'opportunità ai contribuenti di destinare una quota pari al 5 per mille dell'Irpef a finalità di interesse sociale.

A decorrere dall'anno finanziario 2016, gli iscritti negli elenchi definitivi delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale presso l'agenzia delle entrate non avranno obbligo di presentare la domanda di iscrizione ai fini dell'ottenimento del beneficio della destinazione del 5 per mille dell'Irpef. La Fondazione Giuseppe Restelli, che risulta iscritta in tali elenchi, non avrà quindi l'obbligo di presentare né la domanda né la prevista autocertificazione a certificare il permanere del requisito di Onlus.

- Tra le novità più rilevanti introdotte dalla Legge Finanziaria per il 2008 v'è l'obbligo, per gli Enti che hanno ricevuto il contributo del 5 per mille, di redigere un apposito e separato rendiconto – corredato da una relazione illustrativa – nel quale devono indicare in modo chiaro e trasparente quale sia stata la destinazione delle somme percepite. La redazione di questo documento dovrà essere effettuata entro un anno dalla ricezione del contributo.

Gli importi riconosciuti per l'anno 2017 e 2018, per scelte espresse dai contribuenti, è stato incassato nel 2020 ed è stato citato in premessa della presente nota integrativa.

- Per adempiere agli obblighi di trasparenza e pubblicità posti dall'articolo 1, commi 125-129, della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 e chiariti successivamente dalla

Circolare n. 2 dell'11 gennaio 2019 del Ministero Del Lavoro e delle Politiche Sociali entro il 30 giugno 2021 sarà pubblicato sul sito web della Fondazione (www.fondazionerestelli.it) le informazioni relative ai contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione nell'anno 2020.

3 – Privacy regolamento UE 2016/679 e D.Lgs. n. 196/2003 novellato dal D.Lgs. n. 101/2018

A seguito dell'entrata in vigore del regolamento UE 679/2016 sulla protezione dei dati personali, la Fondazione ha adeguato il proprio modello organizzativo nominando il DPO esterno e definendo il Sistema Gestione Data Protection Rev.0 Agosto 2018 e revisionando il proprio organigramma in data 14.06.2018.

4 - Indicazione delle risorse in servizio alla fine del periodo sia direttamente dipendenti che con rapporti di lavoro autonomo/parasubordinato

Con riferimento al tipo di rapporto contrattuale:

Personale con contratto di lavoro subordinato e lavoro autonomo e relative mansioni:

	Anno 2020		Anno 2019	
	T.ind	T.det.	T.ind	T.det.
Direttore – Responsabile sanitario - Resp.serv. Inf e ass.	3		3	
Impiegati amministrativi, tecnici e segreteria	13		13	1
Medici	5		4	
Psicologi / Assistenti Sociali	2		2	
Infermieri	26		29	5
Tecnici della riabilitazione	11		11	1
Operatori di assistenza	152	6	153	24
Operatori di assistenza generici e polivalenti	8		7	
Centralinisti e portieri	2		2	
Animatori	4		4	
Educatori	2		3	
Addetti alla manutenzione	4		4	1
Totale personale dipendente	232	6	235	32

	Anno 2020		Anno 2019	
	T.ind	T.det.	T.ind	T.det.
Medici specialisti	2		2	
Medici servizio diurno, serale e notturno	9		9	
Logopedista	1		1	
Infermieri	5		1	
Tecnici della riabilitazione	0		0	
Cappellano	1		1	
Animatori	1		2	
Totale professionisti e collaboratori	19		16	

a) Personale dipendente n. 232 a tempo indeterminato (nel 2019 n. 235, nel 2018 n. 233, nel 2017 n. 231, nel 2016 n. 235, nel 2015 n. 234, nel 2014 n. 222);

b) Personale dipendente n. 6 a tempo determinato per sostituzioni (nel 2019 n. 32, nel 2018 n.26, nel 2017 n. 24, nel 2016 n. 20, nel 2015 n. 11, 2014 n.22);

Totale personale dipendente in servizio al 31.12.2020 n. 238 così suddivisi n. 139 a tempo pieno (di cui n. 4 con contratto a termine) e n. 99 a tempo parziale (di cui n. 2 con contratto a termine).

Dal 28 aprile 2020 è stato sottoscritto un contratto, con durata iniziale fino al 31 ottobre 2020, tra la Fondazione Restelli e la Cooperativa Stella, che si è resa disponibile per

l'incarico di affidamento del servizio di assistenza infermieristica notturna dalle 20.30 alle 7.00 al fine di dedicare il personale infermieristico dipendente esclusivamente per il servizio diurno. Successivamente tale contratto, visto il perdurare della pandemia da Covid 19, è stato prorogato dal 1 novembre 2020 al 31 ottobre 2021.

I contratti nazionali di lavoro applicati e prevalenti, sono due e più precisamente "UNEBA" ed il contratto "Enti locali". Al 31/12/2020 sono 18 i dipendenti con contratto Enti Locali (nel 2019 n. 20 con una variazione di 2 dipendenti per cessata attività lavorativa a seguito di pensionamenti).

Nell'anno 2020 sono stati effettuati corsi di formazione specifici per il personale socio sanitario assistenziale per un continuo miglioramento del servizio da essi prestato, con particolare riferimento Covid e corsi di aggiornamento sulla gestione delle emergenze e sicurezza dei luoghi di lavoro rivolto a tutti i dipendenti per n. 386 ore più corsi di formazione online svolti dalle varie figure professionali in FAD (Formazione a distanza) e più ore di formazione sul campo effettuata da Direzione sanitaria, Medico Competente e RSPP per la corretta adozione delle misure di prevenzione, protezione e precauzione di isolamento, appropriato utilizzo dei Dpi e modalità di vestizione e svestizione per l'assistenza di malati Covid, si è tenuto inoltre il corso "Gestione dell'emergenza Covid" tenuto dalla dott.ssa Gulisano, medico infettivologo e referente ICA, seguito da tutte le figure professionali dell'Ente; tutte le ore sono rilevate e contenute nel registro delle attività formative della Fondazione Restelli. (nell'anno 2019 il personale ha partecipato a corsi di formazione per n. 2061 ore).

Le giornate di assenza per malattia, infortuni, maternità rilevate nell'anno 2020, rispettivamente corrispondono a n. 7518 giornate per malattia (nel 2019 n. 6261), n. 111 giornate per infortuni (nel 2019 n. 145) riguardanti 14 casi (nel 2019 n. 16), n. 658 giorni per maternità (nel 2019 n. 1941).

Gli infortuni registrati nel corso dell'anno a causa della positività al tampone per Covid 19 sono stati 90 per 85 lavoratori (5 lo sono stati due volte). Di questi una piccolissima parte ha subito conseguenze gravi con il ricovero in terapia intensiva, fortunatamente risolti con la ripresa del servizio.

Per affrontare il grave disagio e impatto creato dalla pandemia di Covid 19 è stato predisposto il P.O.G. (Piano Organizzativo Gestionale) necessario per riorganizzare ed adeguare le attività svolte in relazione alle misure di sicurezza per ospiti e dipendenti.

È stato inoltre nominata come Referente Covid La Dr.ssa Bianchi e costituita la Task Force dell'Ente, che si riunisce settimanalmente per monitorare e migliorare le misure adottate e da adottare

Il modello organizzativo D.Lgs. 231/01 edizione 2013 Rev. 1 approvato dal C.d.A della Fondazione nella seduta del 24.10.2013 e attualmente in vigore, risulta integrato con la procedura di gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione approvato dal C.d.A in data 23 aprile 2016; l'organismo di vigilanza, che si occupa della sorveglianza dell'ente, è formato da Avv. Luca Degani, Dr. Cesare Orienti e Dr. Andrea Orlandi e risulta in carica per il periodo 1 gennaio 2019 – 31 dicembre 2021.

Il modello è altresì consultabile sul sito internet della Fondazione Giuseppe Restelli Onlus all'indirizzo web "www.fondazionerestelli.it".

L'Organismo di vigilanza della Fondazione Giuseppe Restelli ONLUS, in assolvimento al debito informativo ai sensi della DGR 2569/2014, ha trasmesso la relazione sulle attività di verifica svolte durante l'anno.

Informazioni riguardanti lo Stato Patrimoniale

I criteri di valutazione del patrimonio sono i medesimi, rispetto a quelli seguiti per il rendiconto del precedente esercizio, per i beni esistenti al 31.12.2019. I beni acquisiti nel corso del 2020 sono stati valutati al costo. La quota di ammortamento dei beni ammortizzabili, per l'anno corrente, è stata calcolata applicando per intero il coefficiente stabilito dal decreto del Ministero delle Finanze, in attesa di future disposizioni, modifiche e/o integrazioni.

I dati sono stati raffrontati con l'anno precedente ed è stato predisposto un dettaglio che serve come base di raffronto.

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI	2020	2019	Variazione
II - Immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi	21.708.971,49	20.718.513,38	990.458,11
1) terreni e fabbricati			
Terreni	78.262,59	78.262,59	0,00
Fabbricati strumentali	10.458.415,59	9.696.427,28	761.988,31
Fabbricati non strumentali	10.430.865,47	10.430.865,47	0,00
Fondo amm.to fabbricati	-10.784,04	-10.784,04	0,00
Totale 1)	20.956.759,61	20.194.771,30	761.988,31
2) impianti ed attrezzature			
Impianti	1.047.301,70	731.145,97	316.155,73
Attrezzature	829.305,28	809.964,62	19.340,66
Fondo amm.to impianti	-439.872,42	-381.760,26	-58.112,16
Fondo amm.to attrezzature	-767.678,92	-735.218,37	-32.460,55
Totale 2)	669.055,64	424.131,96	244.923,68
3) altri beni			
Macchine ufficio	255.198,09	247.964,71	7.233,38
Automezzi	91.620,16	94.120,16	-2.500,00
Mobili	516.470,52	516.470,52	0,00
Fondo amm.to macchine ufficio	-206.079,87	-188.988,85	-17.091,02
Fondo amm.to automezzi	-89.797,15	-90.477,15	680,00
Fondo amm.to mobili	-484.255,51	-479.479,27	-4.776,24
Totale 3)	83.156,24	99.610,12	-16.453,88
Totale II	21.708.971,49	20.718.513,38	990.458,11

La valutazione degli immobili e dei terreni è stata effettuata al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

L'incremento dei fabbricati strumentali ammonta ad **Euro 761.988,31** e si riferisce al fabbricato in costruzione denominato "Casa Leggera" che consentirà di realizzare il progetto "Dopo di Noi" e che prevede la realizzazione di 10 alloggi protetti.

L'incremento degli impianti, ammontante ad **Euro 316.155,73**, è riferito all'acquisizione e adeguamento del nuovo impianto di raffrescamento.

L'incremento della voce attrezzature che ammonta complessivamente ad **Euro 19.340,66**, è così suddiviso: Euro 915,00 si riferiscono all'acquisto di n. 1 bilancia dinamica; Euro 14.030,00 all'acquisto di n. 1 cella frigorifera; Euro 1.955,66 all'acquisto di 2 polverizzatori per pastiglie severo; Euro 2.440,00 all'acquisto di 1 rilevatore di temperatura digitale.

L'incremento della voce macchine ufficio, ammontante ad **Euro 7.233,38**, relativo all'acquisto di 8 PC e 1 Notebook.

La voce automezzi ha subito riduzione per la dismissione di un veicolo pari ad **Euro 2.500,00**.

	2020	2019	Variazione
III - Immobilizzazioni finanziarie			
	10.363,25	119.404,49	-13.563,93
1) partecipazioni			
Oltre 12 mesi:			
Partecipazione 20% nella società "Centro Servizi Rhodense s.r.l. – C.S.R. s.r.l." con sede in Milano Via Monterosa 61	2.000,00	2.000,00	0,00
Partecipazione al 26% nella società CON.TE.S. SCARL con sede in Rho (Mi) Viale de Gasperi 107	7.800,00	8.700,00	-900,00
Totale 1)	9.800,00	10.700,00	-900,00
2) crediti			
Oltre 12 mesi:			
Erario c/imposta sostitutiva rivalutazione T.F.R.	0,00	95.477,31	-95.477,31
Depositi cauzionali	563,25	13.227,18	-12.663,93
Totale 2)	563,25	108.704,49	-12.663,93
Totale III	10.363,25	119.404,49	-13.563,93

Nel corso del 2020 sono state cedute alcune quote di partecipazione che la Fondazione deteneva in CON.TE.S. S.C.A.R.L. (Euro 900,00) per consentire l'ingresso di nuovi soci che potranno così usufruire dei servizi offerti dal consorzio.

Nel corso del 2020 sono stati restituiti i depositi cauzionale da parte della ditta CAP versati precedentemente per quasi tutti gli immobili di proprietà della Fondazione Restelli.

C) ATTIVO CIRCOLANTE	2020	2019	Variazione
II – Crediti	563.755,86	581.802,44	-18.046,58
1) verso clienti (entro 12 mesi)			
Clients e clienti per fatture da emettere	409.006,45	425.243,51	-16.237,06
Fondo svalutazione crediti	-60.000,00	-50.000,00	-10.000,00
Totale 1) entro 12 mesi	349.006,45	375.243,51	-26.237,06
1) verso clienti (oltre 12 mesi)			
Clients	369.771,94	458.736,81	-88.964,87
Fondo svalutazione crediti	-369.771,94	-458.736,81	88.964,87
Totale 1) oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00
2) verso altri (entro 12 mesi)			
Debitori diversi affitti e spese	143.230,56	141.492,35	1.738,21
Crediti c/erario	68.404,17	19.627,16	48.777,01
Prestiti a personale dipendente	24.942,96	43.529,01	-18.586,05
Fornitori c/anticipi e crediti	17.824,56	17.193,58	630,98
Fondo svalutazione crediti	-94.587,03	-90.499,23	-4.087,80
Totale 2) entro 12 mesi	159.815,22	131.342,87	28.472,35
2) verso altri (oltre 12 mesi)			
Debitori diversi affitti e spese	449.986,42	411.118,07	38.868,35
Prestiti a personale dipendente	34.934,19	55.572,15	-20.637,96
Fondo svalutazione crediti	-449.986,42	-411.474,16	-38.512,26
Totale 2) oltre 12 mesi	34.934,19	55.216,06	-20.281,87
3) verso partecipate (entro 12 mesi)			
	20.000,00	20.000,00	0,00
Totale 3) entro 12 mesi	20.000,00	20.000,00	0,00
Totale II	563.755,86	581.802,44	-18.046,58

I crediti entro e oltre 12 mesi, relativi alla RSA, sono valutati al valore nominale e rettificati al presumibile valore di realizzo prudenzialmente determinato con l'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

I crediti (debitori per affitti e spese) nei confronti degli inquilini sono stati suddivisi per evidenziare meglio le posizioni emerse nel corso del 2020 e quelle esistenti da più esercizi. Si è deciso di coprire, grazie al fondo, completamente i crediti degli esercizi precedenti mentre i crediti del 2020, che verranno coperti in parte nei primi mesi del 2021, rimangono scoperti per delle quote.

Il credito verso partecipate, ammontante in totale a Euro 20.000,00, si riferisce quanto a Euro 10.000,00 per finanziamento erogato a seguito della costituzione dell'A.T.S. Fondazione Restelli ONLUS - Fondazione Ferrario – Centro Servizi Rhodense S.r.l. – Azienda Speciale Casa di riposo Gallazzi-Vismara per la gestione della cronicità ed Euro 10.000,00 per finanziamento al C.S.R.

	2020	2019	Variazione
III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	867.760,37	1.581.955,56	-714.195,19
1) Titoli Obbligazionari	339.721,63	412.949,54	-73.227,91
Deposito protetto Credito	0,00	700.000,00	-700.000,00
Totale 1)	339.721,63	1.112.949,54	-773.227,91
2) altri titoli:			
Titoli azionari	98.974,86	89.942,14	9.032,72
Fondi bilanciati-misti-azionari	177.756,43	127.756,43	50.000,00
Titoli di stato	251.307,45	251.307,45	0,00
Totale 2)	528.038,74	469.006,02	59.032,72
Totale III	867.760,37	1.581.955,56	-714.195,19

Il “deposito protetto” detenuto in Creval e non è stato rinnovato alla scadenza per far fronte alle necessità scaturire a seguito della pandemia.

I titoli obbligazionari sono diminuiti a seguito degli importi rimborsati alla scadenza e successivamente investiti in fondi.

	2020	2019	Variazione
<i>IV – Disponibilità liquide</i>	2.710.194,45	1.588.630,72	1.121.563,73
1) Depositi bancari e postali			
- Banca Intesa c/c 15499	0,00	0,00	0,00
- Credito Valtellinese c/c 67056	629.232,86	644.887,78	-15.654,92
- Credito Valtellinese c/c 3157	1.062.575,47	910.707,26	151.868,21
- Banca Consulia (ex Ipibi SpA)	1.819,55	546,86	1.272,69
- Banca Intesa c/c 173920	984.997,68	0,00	984.997,68
- Credito Valtellinese (c/c ATS)	30.588,43	31.724,33	-1.135,90
Totale 1)	2.709.213,99	1.587.866,23	1.121.347,76
2) denaro e valori in cassa			
- Cassa	980,46	764,49	215,97
Totale 2)	980,46	764,49	215,97
<i>Totale IV</i>	2.710.194,45	1.588.630,72	1.121.563,73

L'aumento della disponibilità liquide è la conseguenza dell'incasso del finanziamento concesso da Banca Intesa e la prima rata del Mutuo per la nuova "casa leggera".

D) RATEI E RISCOINTI	2020	2019	Variazione
Canone noleggio	726,97	0	726,97
Assicurazioni	29.941,55	25.515,34	4.426,21
Totale ratei attivi	30.668,52	25.515,34	5.153,18
<i>Totale D</i>	30.668,52	25.515,34	5.153,18

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazione
<i>I – Patrimonio libero</i>	786.655,03	1.399.925,16	-613.270,13
Risultato gestionale esercizio in corso	-843.270,13	10.759,97	-854.030,10
Risultato gestionale da esercizi precedenti	1.064.228,18	1.053.468,21	10.759,97
Riserva ex art. 55/917	335.696,98	335.696,98	0,00
Riserva Conto Capitale	230.000,00	0,00	230.000,00
Totale I	786.655,03	1.399.925,16	-613.270,13
<i>II – Fondo di dotazione dell'Ente</i>	16.746.113,33	16.246.113,33	500.000,00
Totale II	16.746.113,33	16.246.113,33	500.000,00
Totale A)	17.532.768,36	17.646.038,49	-113.270,13

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	Variazione
2) altri	1.057.912,31	1.092.134,42	-34.222,11
Fondo accantonamento Spese Straordinarie Casa di Riposo	340.000,00	340.000,00	0,00
Fondo rischi specifico	9.374,69	9.374,69	0,00
Fondo accantonamento IMU	0,00	72.759,73	-72.759,73
Fondo oneri futuri Vimodrone	670.000,00	670.000,00	0,00
Fondo svalutazione Titoli	38.537,62	0,00	38.537,62
Totale 2)	1.057.912,31	1.092.134,42	-34.222,11
Totale B)	1.057.912,31	1.092.134,42	-34.222,11

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO SUBORDINATO	2020	2019	Variazione
	480.134,10	506.773,79	-26.639,69
Totale C)	480.134,10	506.773,79	-26.639,69

Per le variazioni del patrimonio si rimanda all'introduzione della presente nota integrativa.

Il "Trattamento di fine rapporto subordinato" è stato movimentato dalla rivalutazione ed il pagamento di anticipi e importi corrisposti ai dipendenti al momento del loro pensionamento o fuoriuscita dall'ente.

Il fondo accantonamento IMU, creato in via prudenziale per l'accertamento da parte del comune di Pero e riguardante l'imposta richiesta sui Terreni di proprietà della Fondazione, è stato azzerato per il venir meno del rischio connesso. Infatti è stato determinato in Euro 17.956,00 l'importo da versare in rate 12 rate a scadenza mensile a partire da gennaio 2021; tale somma è stato inserito nei debiti vs comune c/IMU.

È stato creato un Fondo Svalutazione Titoli per coprire il rischio derivante dal possesso di titoli obbligazionari e si è proceduto ad adeguare i fondi connessi al rischio crediti.

D) DEBITI	2020	2019	Variazione
	6.698.337,92	4.933.691,63	1.764.646,29
1) debiti verso banche (entro 12 mesi)			
Banca Intesa Mutuo agevolato	33.879,06	58.316,45	-24.437,39
Credito Valtellinese	0,00	0,00	0,00
Banca Intesa	841.317,51	623.349,04	217.968,47
Totale 1) entro 12 mesi	875.196,57	681.665,49	193.531,08
1) debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Mutuo Biringhello	733.386,00	715.275,71	18.110,29
Mutuo Casa Leggera	350.000,00	0,00	350.000,00
Finanziamento	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Totale 1) oltre 12 mesi	2.083.386,00	715.275,71	1.368.110,29
Totale 1)	2.958.582,57	1.396.941,20	1.561.641,37
3) debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Totale 3) entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00
3) debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Comune di Vimodrone finanziamento trentennale	662.268,50	662.268,50	0,00
Totale 3) oltre 12 mesi	662.268,50	662.268,50	0,00
Totale 3)	662.268,50	662.268,50	0,00
4) debiti verso partecipata (entro 12 mesi)			
	40.000,00	40.000,00	0,00
Totale 4)	40.000,00	40.000,00	0,00
5) debiti verso fornitori (entro 12 mesi)			
Fornitori	1.008.046,25	1.015.142,26	-7.096,01
Fornitori per fatture da ricevere	350.936,07	291.713,25	59.222,82
Totale 5) entro 12 mesi	1.358.982,32	1.306.855,51	52.126,81
Fornitori (oltre 12 mesi)	420.767,02	346.918,53	73.848,49
Totale 5) oltre 12 mesi	420.767,02	346.918,53	73.848,49
Totale 5)	1.779.749,34	1.653.774,04	125.975,30

	2020	2019	Variazione
6) debiti tributari (entro 12 mesi)			
Erario c/IRPEF lav. dipendenti	116.243,36	71.034,98	45.208,38
Erario c/IRPEF lav. autonomi	4.816,20	6.056,27	-1.240,07
Erario c/IRES	4.511,09	6.646,00	-2.134,91
Erario c/Iva	0,00	0,00	0,00
Debiti vs comune c/IMU	18.711,00	14.434,00	4.277,00
Totale 6)	144.281,65	98.171,25	46.110,40
7) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (entro 12 mesi)			
CPDEL	20.030,81	24.078,21	-4.047,40
INPS dipendenti	217.759,00	209.045,00	8.714,00
INADEL	2.668,10	3.245,29	-577,19
INPS c/TFR tesoreria	19.877,00	39.993,00	-20.116,00
Debiti vs contributi personale	38.963,12	0,00	38.963,12
Altri Enti	18.214,17	18.682,63	-468,46
Totale 7)	317.512,20	295.044,13	22.468,07
8) altri debiti (entro 12 mesi)			
Clienti c/anticipi	40.429,03	56.272,21	-15.843,18
Debiti vs assicurazioni	4.988,56	0,00	4.988,56
Debiti vs personale	143.726,70	0,00	143.726,70
Totale 8) entro 12 mesi	189.144,29	56.272,21	132.872,08
8) altri debiti (oltre 12 mesi)			
Depositi cauzionali passivi	458.279,37	577.300,30	-119.020,93
Verso Ospiti per vitalizi	148.520,00	153.920,00	-5.400,00
Totale 8) oltre 12 mesi	606.799,37	731.220,30	-124.420,93
Totale 8)	795.943,66	787.492,51	8.451,15

Si segnala che parte dei debiti verso banche e verso altri finanziatori scadono oltre i cinque anni. Più precisamente:

- 1) Euro 662.268,50 finanziamento Comune di Vimodrone, scadrà nel 2036 al termine dell'accordo di partenariato con il Comune. Tale finanziamento è garantito da fideiussione emessa dal Credito Artigiano (Creval). Per la copertura finanziaria è stato istituito un fondo denominato oneri futuri Vimodrone.
- 2) Il 16 maggio 2019 è stata erogata l'ultima tranche del mutuo stipulato con Banca Intesa SanPaolo per coprire in parte le spese per la realizzazione della palazzina di via Biringhella. Con l'ultima quota, il mutuo ha raggiunto l'importo prefissato di Euro 800.000,00; a partire da settembre 2019 è iniziato il rimborso che avverrà in 52 rate trimestrali, al 31 dicembre 2020 il residuo risulta essere di Euro 760.269,83 (suddiviso in Euro 733.386,00 oltre 12 mesi e Euro 26.883,83 entro 12 mesi). Nel corso del 2020 ha subito sospensioni e proroghe di versamento delle rate ad oggi risulta sospeso fino a giugno 2021 ai sensi dell'art.56 del DL n.

18/2020 e legge di conversione n. 27/2020 e successiva proroga ai sensi del DL 104/2020 e legge di conversione n. 126/2020.

- 3) Il 22 maggio 2020 è stato stipulato l'atto di mutuo presso Banca Intesa SanPaolo relativo alla costruzione dei nuovi minialloggio "Casa Leggera" del valore complessivo di Euro 1.000.000,00 della durata di 15 anni, le erogazioni avverranno in base allo stato avanzamento dei lavori della struttura. La prima erogazione, pari a Euro 350.000,00 è avvenuta in data 9 giugno 2020.
- 4) Il 24 agosto 2020 è stato stipulato il contratto di finanziamento presso Banca Intesa SanPaolo del valore di euro 1.000.000,00 della durata di 72 mesi (compreso periodo di preammortamento) per far fronte a spese impreviste per la situazione pandemica. L'erogazione è avvenuta il 24 agosto 2020 su un conto corrente appositamente concordato presso Banca Intesa Sanpaolo.

I debiti verso partecipate si riferiscono alla costituzione dell'A.T.S Fondazione Restelli ONLUS - Fondazione Ferrario – Centro Servizi Rhodense S.r.l. – Azienda Speciale Casa di riposo Gallazzi-Vismara per la gestione della cronicità (Euro 10.000,00 Fondazione Restelli, Euro 10.000,00 CSR S.r.l., Euro 10.000,00 Fondazione Ferrario e Euro 10.000,00 Azienda Speciale Casa di riposo Gallazzi-Vismara).

I debiti verso fornitori oltre 12 mesi si riferiscono a debiti nei confronti di Medicaire Italia Srl per l'impianto dell'ossigeno che verrà pagato in 11 anni residui, senza interessi e nei confronti di Carbotermo Spa per la nuova installazione dell'impianto di climatizzazione estivo/invernale che verrà rimborsato in 5 anni con erogazione del contributo conto termico.

Nel corso del 2020 si sono rateizzati i contributi relativi ai mesi di marzo e aprile in 16 rate con inizio settembre 2020 e fine a aprile 2021 come da normative statali.

E) RATEI E RISCONTI	2020	2019	Variazione
Ratei per il personale	122.561,25	421.789,89	-299.228,64
Totale ratei passivi	122.561,25	421.789,89	-299.228,64
Totale E	122.561,25	421.789,89	-299.228,64

I ratei sono stati determinati nel rispetto del principio della competenza economica e riguardano i costi del personale.

Parte dei ratei accantonati negli anni precedenti per l'aumento contrattuale sono stati utilizzati per erogare gli arretrati spettanti ai dipendenti e la parte residua è ancora conteggiata come accantonamento per future contrattazioni.

Più correttamente sono ricompresi fra i ratei del personale le ferie maturate, i rol, le maggiorazioni, mentre i compensi maturati guardanti la 14esima e relativi oneri previdenziali sono stati ricompresi nei debiti vs il personale nella sezione dei altri debiti entro 12 mesi.

Informazioni riguardanti il risultato della gestione.
RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI ED ONERI

PROVENTI	2020	2019	Variazione
	10.567.192,02	11.917.702,74	-1.350.510,72
1) proventi da attività tipiche: attività socio-assistenziale			
1.1) da rette Ospiti	4.960.871,38	6.322.356,89	-1.361.485,51
1.2) da rette "casalbergo"	279.056,97	298.568,12	-19.511,15
1.5) da altri proventi: contributi Comuni e Regioni	3.500.830,55	3.559.693,01	-58.862,46
ADI,RSA aperta e Residenzialità Assistita	677.007,13	694.813,68	-17.806,55
Rendite diverse attività socio assistenziale	273.662,94	193.378,07	80.284,87
1.6) da proventi straordinari			
- Plusvalenze non tassate	0,00	0,00	0,00
- Sopravvenienze attive	15.137,97	60.792,93	-45.654,96
Sconti ed arrot. attivi - ricavi	0,00	0,00	0,00
1.11) Rimanenze finali	0,00	0,00	0,00
Totale 1)	9.706.566,94	11.129.602,70	-1.423.035,76
2) proventi da elargizioni / donazioni / erogazioni liberali			
- Contributi benemeriti e diversi	100.597,79	81.244,79	19.353,00
Totale 2)	100.597,79	81.244,79	19.353,00
3) proventi da attività accessorie			
Servizi spazi attrezzati	42.000,00	48.000,00	-6.000,00
Totale 3)	42.000,00	48.000,00	-6.000,00
4) proventi finanziari e			
4.1) da depositi bancari	12.748,34	1.747,19	11.001,15
4.2) da titoli obbligazionari e stato	17.648,59	25.351,12	-7.702,53
4.3) da titoli azionari	2.571,93	1.962,00	609,93
4.4) da patrimonio edilizio	684.209,70	629.309,92	54.899,78
Totale 4)	717.178,56	658.370,23	58.808,33
5) proventi straordinari			
5.3) da altre attività – sopravvenienze attive (rimborso spese immobili non strumentali)	848,73	485,02	363,71
Totale 5)	848,73	485,02	363,71

I proventi da patrimonio edilizio sono costituiti dai canoni percepiti a seguito delle locazioni degli immobili di proprietà.

ONERI	2020	2019	Variazione
	11.410.462,15	11.906.942,77	-489.399,27
1) oneri da attività tipiche: attività socio-assistenziale			
1.1) materie prime	1.039.863,60	670.445,35	369.418,25
1.2) servizi	2.699.878,83	2.802.331,36	-102.452,53
1.4) personale	6.793.845,77	7.241.389,88	-447.544,11
1.5) ammortamenti	114.259,97	96.488,46	17.771,51
1.6) oneri diversi di gestione	59.217,41	226.544,59	-167.327,18
1.7) oneri straordinari	12.803,75	83.029,01	-70.225,26
Totale 1a)	10.719.869,33	11.120.228,65	-400.359,32
1) oneri da attività tipiche: attività "casalbergo"			
1.1) materie prime	334,41	9.379,25	-9044,84
1.2) servizi	218.187,73	227.484,21	-9.296,48
1.6) oneri diversi di gestione	15.309,86	12.762,86	2.547,00
Totale 1b)	233.832,00	249.626,32	-15.794,32
Totale 1)	10.953.701,33	11.369.854,97	-416.153,64
2) oneri da elargizioni / donazioni / erogazioni liberali			
2.1) Contributi Enti diversi	20.682,96	63.199,08	-42.516,12
Totale 2)	20.682,96	63.199,08	-42.516,12
3) oneri da attività accessorie			
3.2) Servizi: riscaldamento		-	0,00
manutenzioni	9.000,00	11.628,58	-2.628,58
oneri diversi	0,00	0,00	0,00
compensi professionali ATS	0,00	7.769,60	-7.769,60
imposte e tasse ATS	797,25	96,00	701,25
spese bancarie ATS	362,00	375,00	-13,00
Totale 3)	10.159,25	19.869,18	-2.628,58
4) oneri finanziari e patrimoniali			
4.1) su prestiti bancari/titoli/ecc.	38.437,29	26.583,51	11.853,78
4.3) da patrimonio edilizio	210.434,32	254.895,03	-44.460,71
4.5) IRES	80.000,00	75.000,00	5.000,00
4.6) IMU/TASI	97.047,00	97.541,00	-494,00
Totale 4)	425.918,61	454.019,54	-28.100,93
Totale oneri	11.410.462,15	11.906.942,77	-489.399,27
Risultato gestionale positivo/(negativo)	-843.270,13	10.759,97	-854.030,10
Totale	10.567.192,02	11.917.702,74	-1.343.429,37

Per l'attività istituzionale possiamo evidenziare la composizione degli oneri sostenuti:

- voce 1) attività socio-assistenziale

- 1.1) **materie prime**, ammontante a Euro **1.039.863,60** è composta dagli acquisti per materiali di pulizia (Euro 53.682,75), acquisti per vestiario/guardaroba (Euro 11.412,98), beni strumentali di costo unitario inferiore ad euro 516,46 (Euro 8.235,98), medicinali (Euro 150.229,65), prodotti medicali (Euro 105.456,01), cancelleria e stampati (Euro 35.381,10) beni di consumo (Euro 40.695,65), prodotti per gestione presidi ed ausili per incontinenza ed igiene (Euro 95.041,11), Gas medicali (Euro 55.028,35), Noleggio presidi sanitari (Euro 45.712,29) e acquisto presidi sanitari e DPI (Euro 438.987,73).

- 1.2) **servizi** ammontanti a Euro **2.699.878,83**, sono così composti: quanto a Euro **413.647,05 per compensi a terzi** (onorari medici Euro 132.100,00), (collaboratori Euro 41.657,00), (collaboratori sanitari Euro 154.742,02), (compensi professionali Euro 62.792,15), (compensi ODV Euro 8.906,60), (compensi revisori Euro 13.449,28); quanto a Euro **1.503.332,72 per prestazioni** (servizi funerari Euro 19.947,00), (servizio mensa Euro 536.235,19), (servizio religioso Euro 504,00), (disinfestazioni Euro 4.796,05), (barbiere e parrucchiera Euro 33.887,28), (smaltimento rifiuti sanitari Euro 32.397,94), (vigilanza e portierato Euro 34.887,28), (canoni di leasing Euro 9.078,32), (trasporto ambulanza Euro 18.991,64), (servizio pulizia Euro 451.095,57), (servizio lavanderia Euro 356.112,91), (prestazioni di servizi visite specialistiche ed esami strumentali Euro 6.023,00); quanto a Euro **431.770,41 per servizi generali ed amministrativi** (spese telefoniche Euro 13.481,03), (spese ordinarie specifiche Euro 16.551,14), (energia elettrica Euro 47.533,30), (acquedotto Euro 45.348,09), (carburanti Euro 6.337,27), (assicurazioni Euro 88.436,35), (vitto Euro 10.569,37), (gestione automezzi-missioni-trasferte Euro 18.652,84), (spese postali Euro 1.371,00), (gestione globale servizio energia Euro 149.730,28), (spese bancarie Euro 22.474,23), (quota noleggio Euro 11.285,51); quanto a Euro **144.510,66** relativi ai **canoni di manutenzione** su immobili, impianti, estintori, macchine ufficio ed attrezzature; quanto a Euro **206.617,99** per oneri di **manutenzione ordinaria e straordinaria**.

- 1.4) **personale** attività assistenziale nella RSA, e servizi socio-assistenziali è pari ad Euro **6.793.845,77** oltre ad Euro 132.100,00 per medici ed Euro 154.742,02 per collaboratori (che sono all'interno dei costi per servizi) per un totale complessivo di Euro 7.080.687,79 rappresentano il 62,06% degli interi oneri dell'Ente e, all'interno degli oneri dell'attività tipica, incidono per il 64,65%.

- 1.6) **oneri diversi di gestione** ammontanti ad Euro **59.217,41** rileviamo che trattasi di imposte e tasse per **Euro 56.544,59**: Tassa Igiene Ambientale (TIA) Euro 36.288,86, oneri e spese fidejussione Credito Artigiano (Creval)/Comune di Vimodrone Euro 8.034,48, oneri e diritti amministrativi e tasse registro, sanzioni per violazioni amministrative e altre imposte e tasse per Euro 10.501,78.

Per l'attività "casalbergo" possiamo evidenziare la composizione degli oneri sostenuti:

- voce 1) attività "casalbergo":

- 1.1a) le materie prime ammontano complessivamente ad Euro **334,41** e sono totalmente spese sostenute per gli acquisti di beni strumentali di costo unitario inferiore a 516,46 Euro;

- 1.2a) i **servizi** ammontanti a Euro **218.187,73** sono così di composti: quanto a Euro **174.391,44** per **servizi generali ed amministrativi** (energia elettrica Euro 31.688,87, acquedotto Euro 4.661,54, canone pulizie generali Euro 13.198,83, servizio mensa Euro 124.842,20 include la produzione pasti per domiciliare /centro diurno ed estate sicura erogati in convenzione con il Comune di Rho); quanto a Euro **38.514,60** relativi ai

canoni di manutenzione su impianti ed immobili; quanto a Euro **5.281,69**
manutenzione ordinaria su immobile.

Per l'attività accessoria voce 3) (spazi attrezzati – RSD, A.T.S.):

- 3.2) servizi ammontanti complessivamente ad Euro **10.159,25** di cui Euro 9.000,00 per manutenzione ordinaria RSD ed Euro 1.159,25 per oneri relativi alla gestione e costituzione della ATS.

Composizione della voce 4) per un totale di Euro **425.918,61 per oneri finanziari e patrimoniali** segnaliamo l'importo di Euro **38.437,29** interessi passivi su prestiti, mutui, depositi cauzionali, Euro **210.434,32** per la gestione e la conservazione degli immobili, Euro **80.000,00** per IRES dell'esercizio calcolata sul reddito derivante dalla gestione del patrimonio immobiliare ed Euro **97.047,00** per IMU e TASI.

Ricordiamo che la finanziaria 2006 ha penalizzato sotto questo aspetto gli Enti non commerciali in quanto non ha previsto l'abbattimento forfetario del 15% sui canoni di locazione incassati, pertanto l'affitto viene totalmente tassato, salvo quanto previsto in ordine alle spese di manutenzione ordinaria.

L'aliquota IRES resta pari al 12% a seguito della conferma dell'agevolazione ancora per il corrente esercizio. Con l'introduzione degli ETS l'aliquota applicata sui proventi potrà subire il raddoppio (24%).

Segnaliamo che rimangono in essere, per il momento, le agevolazioni previste dalla legge 9.12.1998 n. 431 per i contratti di affitto stipulati in accordo con gli Enti locali.

Gli amministratori non percepiscono compensi.

Il costo per il Collegio dei Revisori, come per l'organismo di vigilanza, è evidenziato nella pagina precedente alla voce compensi a terzi.

Al fine di rappresentare gli aspetti finanziari inerenti all'esercizio in oggetto si riporta, di seguito, il rendiconto finanziario:

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

	2020	2019
Disponibilità finanziarie inizio anno	965.281,68	1.226.678,52
Entrate da attività tipiche	10.890.017,72	11.932.956,86
Entrate da elargizioni/donazioni/	37.282,19	30.934,79
Entrate da attività accessorie	42.000,00	48.000,00
Entrate finanziarie	749.497,04	595.741,97
Entrate straordinarie	2.143.315,60	215.000,00
Entrate per girofondi	268.010,40	1.136.086,29
TOTALE ENTRATE	14.130.122,95	13.958.719,91
(Uscite per attività tipiche)	-11.966.091,13	-11.612.770,54
(Uscite per elargizioni/donazioni)	-20.682,96	-23.199,08
(Uscite per attività accessorie)	-10.159,25	-19.869,18
(Uscite finanziarie)	-50.000,00	-1.043.500,01
(Uscite di natura straordinaria)	-911.583,95	-384.691,65
(Uscite per girofondi)	-268.010,40	-1.136.086,29
TOTALE USCITE	-13.226.527,69	-14.220.116,75
DIFFERENZA DI CASSA	903.595,26	-261.396,84
Disponibilità finanziaria di fine anno	1.868.876,94	965.281,68

IL Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Angelo Garavaglia

FONDAZIONE GIUSEPPE RESTELLI ONLUS

Ente morale di diritto privato - Sede in Rho - Via Carroccio, 1

* * *

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI SULLO STATO PATRIMONIALE E RENDICONTO GESTIONALE AL 31 DICEMBRE 2020

* * *

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione Giuseppe Restelli Onlus.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'Ente.
- Abbiamo partecipato a tutte le adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'Ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia.

- Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal Responsabile delle funzioni amministrative, e dall'esame dei documenti dell'Ente e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC e nei principi contabili emanati, la rispondenza del rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

A nostro giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere, da quanto verificato, che il rendiconto non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e che non rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Il Rendiconto per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 che viene proposto all'approvazione presenta i seguenti valori sintetici nello **stato patrimoniale**:

Totale Attivo	Euro	25.891.713,94
Passività	Euro	8.358.945,58
Patrimonio netto	Euro	18.376.038,49
Totale Passività e Patrimonio netto	Euro	26.734.984,07

Risultato gestionale dell'esercizio	Euro	(843.270,13)
--	------	---------------------

Tale risultato trova conferma nel **Rendiconto gestionale**, che rappresenta la gestione dall'1/1 al 31/12/2020, riassunto come segue:

Totale Proventi	Euro	10.567.192,02
Totale Oneri	Euro	11.410.462,15
Risultato gestionale dell'esercizio	Euro	(843.270,13)

Il risultato gestionale scaturisce dalla contrapposizione delle voci qui di seguito riportate:

	Proventi/Oneri attività tipiche	Proventi/Oneri attività liberali	Proventi/Oneri attività accessorie	Proventi/Oneri Finanziari e Patrimoniali	Proventi/Oneri straordinari	TOTALE
Componenti positivi	9.706.566,94	100.597,79	42.000,00	717.178,56	843,73	10.567.192,02
Componenti negativi	(10.953.701,33)	(20.682,96)	(10.159,25)	(425.918,61)	-	(11.410.462,13)
Risultato gestionale positivo/(negativo)	(1.247.134,39)	79.914,83	31.840,75	291.259,95	843,73	(843.270,13)

Come si evince dal prospetto di cui sopra e dalle informazioni desumibili dal fascicolo di bilancio, la perdita d'esercizio, il cui ammontare potrà essere coperto dalle riserve del patrimonio netto, è riconducibile all'andamento negativo delle attività tipiche, soprattutto quella della RSA "Casa Perini" che è stata fortemente danneggiata dall'emergenza pandemica che, tra l'altro, ha comportato una forte riduzione del cosiddetto "indice di occupazione". A fronte del ridimensionamento dei proventi, non è stato possibile ridurre nella stessa proporzione i correlati oneri, tenuto anche conto che per affrontare adeguatamente l'emergenza sanitaria sono stati sostenuti una serie di costi che hanno ulteriormente contribuito ad ampliare il gap economico.

Il Collegio dei Revisori dà altresì atto dello sforzo profuso dal Consiglio di Amministrazione, dalla Direzione e da tutta la struttura per affrontare la situazione di emergenza, in primis sanitaria e successivamente economico-finanziaria. Quanto a quest'ultima sono stati richiesti finanziamenti finalizzati a garantire all'Ente un'adeguata dote per affrontare il periodo pandemico e quello di riavvio delle attività.

Il Collegio rileva che alla data di chiusura della presente Relazione è ancora in corso l'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19, fronteggiata dalle Autorità nazionali con provvedimenti volti a limitarne la diffusione e nel contempo a sostenere l'economia.

In tale contesto diamo altresì atto che il Consiglio di Amministrazione ha attuato gli interventi ritenuti necessari volti alla tutela della salute e della sicurezza del personale nei luoghi di lavoro e degli ospiti della RSA, provvedendo al costante monitoraggio e aggiornamento dei protocolli interni secondo le disposizioni di legge.

A tal riguardo, anche per quel che concerne la cosiddetta "continuità aziendale", nei limiti di quanto essa risulti applicabile all'Ente, gli Amministratori hanno ritenuto che sussistessero le condizioni per redigere il bilancio nell'ipotesi di proseguire l'attività regolarmente e, sul punto, richiamiamo l'attenzione su quanto esposto nella Nota Integrativa in relazione all'evento epidemiologico COVID-19. Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

Per quanto concerne la presumibile evoluzione dell'andamento gestionale, stante le oggettive difficoltà ad effettuare previsioni attendibili per i prossimi esercizi, sia in relazione all'effettiva ripresa delle attività tipiche che alla possibilità di implementarne di nuove o dare impulso a quelle già svolte, il Collegio dei Revisori ribadisce la necessità di proseguire nel rigoroso monitoraggio della situazione economico finanziaria con l'obiettivo di poter disporre in tempo reale delle necessarie informazioni per adottare i provvedimenti che si rendessero necessari al mutare del contesto endogeno ed esogeno.

L'IRES ammonta ad Euro 80.000= mentre l'IRAP non è iscritta in quanto non dovuta; l'Ente, infatti, ha usufruito dell'esenzione prevista a favore delle ONLUS da parte della Regione Lombardia.

Ciò considerato, per quanto di nostra competenza, riteniamo che il rendiconto chiuso il 31 dicembre 2020 possa essere approvato così come redatto dagli Amministratori.

Rho, 25 maggio 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Cesare Orienti

Handwritten signatures in blue and black ink, located on the right side of the page. There are three distinct signatures, with the top one in blue and the others in black.

Dott. Davide Crippa

Dott. Marco Gurioli

Per il Collegio dei Revisori

Marco Gurioli

per firma

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'M' followed by several vertical strokes and a long horizontal tail.