



FONDAZIONE PORTA SPINOLA

SEDE LEGALE: MARIANO COMENSE (CO) - VIA SANTO STEFANO, 28

FONDO DI DOTAZIONE: € 5.750.000

REGISTRO IMPRESE DI COMO - CODICE FISCALE: 81008470130

REA N. 278710 - PARTITA I.V.A.: 02418440133

Socio Unico Fondatore: Comune di Mariano Comense

Nota integrativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018

PREMESSA

La Fondazione Porta Spinola persegue scopi di utilità sociale fornendo, in regime di accreditamento di cui al D.Lgs. n. 502/92 e successive modificazioni, prestazioni e servizi previsti dal sistema integrato nazionale dei servizi sociali e dal piano socio sanitario della Regione Lombardia, tra cui principalmente la gestione di una "Residenza Sanitaria e Assistenziale" e di un "Centro Diurno Integrato" per anziani.

La Fondazione Porta Spinola trae origine dalla trasformazione della preesistente "I.P.A.B. Centro Geriatrico Porta Spinola di Mariano Comense" ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. n. 207/2001 e della L.R. n. 1/2003, che hanno disciplinato il processo di riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (I.P.A.B.) di cui alla Legge n. 6972/1980 nel quadro della realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali di cui all'art. 1 della Legge n. 328/2000.

In ossequio a tali normative ed in particolare all'art. 16 del D.Lgs. n. 207/2001, nell'ambito della trasformazione ope legis, l'"I.P.A.B. Centro Geriatrico Porta Spinola" ha concretizzato l'opzione normativa della sua depubblicizzazione assumendo la qualificazione di persona giuridica di diritto privato senza scopo di lucro avente natura di fondazione, conformemente agli orientamenti espressi dal Comune di Mariano Comense nelle deliberazioni consiliari n. 52 e 53 del 29 settembre 2003.

La Giunta della Regione Lombardia, visto il Regolamento Regionale n. 11/2003 di attuazione della L.R. n. 1/2003, con deliberazione n. VII/15776 del 23 dicembre 2003 ha deliberato la trasformazione dell'"I.P.A.B. Centro Geriatrico Porta Spinola" in Fondazione di diritto privato senza scopo di lucro denominata "Fondazione Porta Spinola", disponendo l'iscrizione della stessa nel registro regionale delle persone giuridiche private, di cui al regolamento n. 2/2001, in data 31 dicembre 2003 al fine di far decorrere gli effetti della trasformazione a partire dal 1 gennaio 2004 come previsto dall'art. 4 comma 2 del Regolamento Regionale n. 11/2003.

Il Comune di Mariano Comense, in qualità di "Socio Unico Fondatore", con deliberazione della Giunta Comunale n. 194 del 10 giugno 2004 ha approvato la situazione patrimoniale di conferimento alla data del 1 gennaio 2004, che evidenzia un Fondo di dotazione iniziale di Euro 5.750.000, ed ha altresì approvato l'inventario dei beni immobili e mobili conferiti in proprietà alla Fondazione Porta Spinola alla stessa data.

L'esercizio 2004 ha rappresentato pertanto il primo anno di attività della Fondazione Porta Spinola quale nuova entità soggetta alle norme civilistiche, di contabilità e di bilancio applicabili alle persone giuridiche di diritto privato.



CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio al 31 dicembre 2018 è formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, predisposti secondo gli schemi ed i contenuti informativi stabiliti dalle vigenti disposizioni del Codice Civile. In aggiunta a tali disposizioni, si è tenuto conto di quanto disciplinato dal Principio Contabile OIC 12 - Composizione e schemi del bilancio d'esercizio- emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità ed integrati, ove necessario, con le specifiche informazioni previste dal Regolamento di attuazione della L.R. n. 1/2003.

In particolare:

- la struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è conforme alle disposizioni previste dall'art. 2423-ter c.c.;
- il contenuto dello Stato Patrimoniale è conforme a quanto previsto dall'art. 2424 C.C. e alle disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale contenute nell'articolo 2424-bis C.C.;
- il contenuto del Conto Economico è conforme a quanto previsto dall'art. 2425 C.C. e alle disposizioni previste dall'art. 2425-bis C.C. in materia di iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri;
- il Rendiconto Finanziario è stato predisposto in conformità a quanto previsto dall'art. 2425-ter C.C. e alle disposizioni contenute nel Principio Contabile OIC 10 - Rendiconto finanziario;
- il contenuto della Nota Integrativa è conforme alle disposizioni degli articoli 2427 e 2427-bis C.C., alle ulteriori norme di legge che ne riguardano il contenuto e fornisce informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione oltre ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Rendiconto Finanziario sono redatti in unità di euro e presentano ai fini comparativi i dati dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto Comma C.C., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro ed evidenzia le variazioni intervenute nella consistenza delle singole componenti patrimoniali ed economiche del bilancio rispetto all'esercizio precedente.

Le informazioni relative alla natura dell'attività svolta, all'andamento economico dell'esercizio e all'evoluzione prevedibile della gestione sono illustrate nella Relazione sulla Gestione che corredo il bilancio al 31/12/2018.

CRITERI DI FORMAZIONE

Per quanto riguarda i principi di redazione del bilancio si è fatto riferimento all'art. 2423-bis del Codice Civile, e in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.



- non vi è stata la necessità di valutare separatamente elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenzia infine che:

- non vi sono elementi da segnalare in termini di comparabilità delle voci con quelle dell'esercizio precedente e/o di necessità di adattamento delle stesse;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi contabili ed i criteri di valutazione cui si è fatto riferimento per la redazione del bilancio sono quelli dettati dal Codice Civile, integrati dai Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), tenendo conto del costante aggiornamento delle Norme e dei Principi di riferimento.

In particolare, con riferimento ai recenti aggiornamenti da parte dell'OIC dei Principi Contabili Nazionali, si precisa che:

- non vi sono crediti e/o debiti per i quali l'applicazione del criterio del costo ammortizzato comporti effetti rilevanti;
- nell'esercizio ed in quello precedente la Fondazione non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati attivi e/o passivi;
- la Fondazione non possiede né ha posseduto azioni proprie.

Riportiamo qui di seguito i più significativi principi contabili e criteri di valutazione adottati.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte in bilancio al netto delle quote di ammortamento imputate direttamente alle singole voci.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono calcolati in relazione alla durata di utilizzazione prevista.

I criteri di ammortamento applicati sono i seguenti:

- software amm. in 3 esercizi
- altre immobilizzazioni amm. in 5 esercizi

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali conferite dal Comune Fondatore nel 2004 sono iscritte ai valori di conferimento, mentre quelle acquisite successivamente dalla Fondazione sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le suddette immobilizzazioni sono esposte in bilancio al netto dei rispettivi fondi ammortamento.

Le quote di ammortamento sono calcolate secondo un piano che prevede l'ammortamento sistematico delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.



La valutazione della durata della residua possibilità di utilizzazione ha condotto all'individuazione di aliquote di ammortamento rappresentative della vita utile economico-tecnica dei cespiti.

Sulla base della sopra citata valutazione, le aliquote applicate sono le seguenti:

- | | |
|-----------------------------------|--------|
| ➤ fabbricati | 2,5% |
| ➤ impianti e macchinari | 10% |
| ➤ attrezzatura varia | 12,5% |
| ➤ macchine d'ufficio elettroniche | 20% |
| ➤ mobili e arredi | 10-12% |
| ➤ presidi specifici per degenti | 25% |
| ➤ biancheria | 40% |

Per i beni nuovi entrati in funzione nell'esercizio 2018 si è prevista l'applicazione delle rispettive aliquote di ammortamento in misura ridotta al 50%.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono imputati direttamente al Conto Economico nell'esercizio in cui vengono sostenuti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori eventualmente sostenuti.

Nel caso in cui alla data di chiusura dell'esercizio il relativo valore risulti durevolmente inferiore al costo così determinato, l'immobilizzazione viene iscritta a tale minor valore; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Rimanenze

Le rimanenze di materie sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto, ovvero al valore desumibile dall'andamento del mercato se minore.

Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del Codice Civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile e dal Principio Contabile OIC 15.

I crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione, sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie non immobilizzate sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori eventualmente sostenuti, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore; tale minor valore non viene mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi.



Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono annualmente verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti a fronte di perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, per i quali, alla chiusura dell'esercizio non era determinato l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del Codice Civile, tenendo conto del fattore temporale,conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile e dal Principio Contabile OIC 19. I debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione,sono iscritti al valore nominale.

Ricavi e proventi, costi ed oneri

I ricavi ed i costi sono imputati a conto economico per competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti e nel rispetto del principio della prudenza.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte dell'esercizio sono calcolate sulla base del reddito imponibile in applicazione della vigente normativa fiscale.

Non esistono i presupposti per iscrivere in bilancio passività per imposte differite o attività per imposte anticipate.



COMPOSIZIONE E VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Passiamo ora ad illustrare le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo più significative, nonché la loro composizione:

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

BI) Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Euro	6.246
Saldo al 31/12/2017	Euro	10.507
Variazione	Euro	<u>(4.261)</u>

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono analiticamente indicati nella seguente tabella:

Descrizione	BI4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	BI7) Altre immobilizz. immateriali	Totale
Saldo al 31/12/2017	10.507	0	10.507
Acquisizioni dell'esercizio	--	--	--
Ammortamenti dell'esercizio	(4.261)	--	(4.261)
Saldo al 31/12/2018	6.246	0	6.246

Come già detto nei criteri di valutazione, le immobilizzazioni immateriali sono espresse al netto delle quote di ammortamento imputate direttamente alle singole voci.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" accoglie esclusivamente il costo dei programmi software pari complessivamente ad Euro 28 migliaia.

Nell'ambito delle "Altre immobilizzazioni" sono contabilizzati i costi pluriennali, totalmente ammortizzati e pari a circa Euro 68 migliaia, relativi alle opere di rigenerazione del prato del parco Porta Spinola appositamente costruito ed attrezzato per le esigenze ricreative degli anziani e dei loro parenti.

BII) Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Euro	4.591.666
Saldo al 31/12/2017	Euro	4.304.447
Variazione	Euro	<u>287.219</u>

La movimentazione complessiva dell'esercizio 2018, suddivisa per voce di bilancio, è riassunta nella seguente tabella:



Descrizione	Terreni e Fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobiliz. in corso e acconti	TOTALE
Costi storici es. prec.	5.508.203	423.938	282.468	415.487	242.647	6.872.743
Fondi amm.to es. prec.	(1.782.848)	(224.037)	(235.341)	(326.070)		(2.568.296)
Saldo al 31/12/2017	3.725.355	199.901	47.127	89.417	242.647	4.304.447
Incrementi	21.756	23.610	7.066		436.055	488.487
Decrementi	(13.786)	(2.520)	(5.520)			(21.826)
Ammortamenti	(129.332)	(30.553)	(13.655)	(13.829)		(187.369)
Utilizzi fondi amm.	862	1.890	5.175			7.927
Saldo al 31/12/2018	3.604.855	192.328	40.193	75.588	678.702	4.591.666

Nell'ottica dello sforzo teso ad incrementare in modo continuativo il livello dei servizi offerti ai degenti, gli investimenti dell'esercizio, pari a circa Euro 488 migliaia, sono stati mirati al perseguimento di ulteriori miglioramenti nella qualità ed efficienza della struttura a vantaggio sia degli ospiti della struttura che della sicurezza degli operatori.

Nel 2018 inoltre sono stati realizzati nuovi posteggi esterni per permettere ai numerosi parenti/visitatori un più confortevole accesso alla struttura.

Qui di seguito sono riportate, per ogni voce di bilancio, le movimentazioni intervenute nell'esercizio 2018 a livello di singole categorie di cespiti.

BII 1) Terreni e fabbricati

Descrizione	Terreni indisponibili	Terreni disponibili	Fabbricati indisponibili	Fabbricati disponibili	Costruzioni leggere	TOTALE
Costi storici es. pr.	240.000	64.000	4.482.421	693.786	27.996	5.508.203
Fondi amm.to es. pr.	-	-	(1.512.590)	(242.262)	(27.996)	(1.782.848)
Saldo al 31/12/2017	240.000	64.000	2.969.831	451.524	0	3.725.355
Incrementi			21.756			21.756
Decrementi				(13.786)		(13.786)
Ammortamenti			(112.332)	(17.000)	0	(129.332)
Utilizzi fondi amm.				862		862
Saldo al 31/12/2018	240.000	64.000	2.879.255	421.600	0	3.604.855

I terreni indisponibili sono quelli relativi alla sede istituzionale, ed in particolare sono costituiti dal parco Porta Spinola e da spazi pertinenziali al fabbricato della sede appositamente attrezzati per le esigenze ricreative degli ospiti e dei visitatori.

Analogamente i fabbricati indisponibili sono costituiti dall'immobile nel quale si trova la sede istituzionale della Fondazione, destinato statutariamente ad essere residenza sanitaria assistenziale per anziani.

L'incremento dell'esercizio si riferisce principalmente alla realizzazione di parcheggi esterni di cui si è detto in precedenza.

Per quanto riguarda la parte disponibile del patrimonio immobiliare della Fondazione, essa è costituita da un terreno sito in via Morandi e da due unità immobiliari ad uso residenziale situate in posizione contigua rispetto alla sede istituzionale.



Per quanto riguarda le due unità immobiliari disponibili si precisa che:

- la "Casa della Musica" è attualmente inutilizzata e in attesa di specifica destinazione;
- "Il Borgo" è attualmente oggetto di lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria iniziati nel novembre 2017 per la realizzazione di Mini Alloggi Protetti destinati a persone anziane autosufficienti o con lievi difficoltà. Sulla base dell'attuale avanzamento dei lavori in corso il nuovo servizio verrà attivato entro l'esercizio corrente. Il totale degli acconti corrisposti e degli stati di avanzamento consuntivati sino alla data del 31.12.2018 ammonta ad Euro 679 migliaia, di cui Euro 436 migliaia sostenuti nell'esercizio 2018, come indicato nella categoria B.II.5) "Immobilizzazioni in corso e acconti".

Le costruzioni leggere sono costituite dalla bussola di ingresso della residenza.

Tutti i beni immobili sopra descritti sono stati conferiti alla Fondazione da parte del Socio Unico, Comune di Mariano Comense, e dalla preesistente IPAB Centro Geriatrico Porta Spinola per effetto della trasformazione citata in premessa.

BII 2) Impianti e macchinario

Descrizione	Impianti generici	Impianti specifici	Impianti telefonici	Altri impianti e macchinari	TOTALE
Costi storici es. prec.	165.863	149.863	56.250	51.962	423.938
Fondi amm.to es. prec.	(96.028)	(36.795)	(48.119)	(43.095)	(224.037)
Saldo al 31/12/2017	69.835	113.068	8.131	8.867	199.901
Incrementi	21.188		2.422		23.610
Decrementi	(2.520)				(2.520)
Ammortamenti	(14.326)	(14.207)	(977)	(1.043)	(30.553)
Utilizzi fondi amm.	1.890				1.890
Saldo al 31/12/2018	76.067	98.861	9.576	7.824	192.328

Gli incrementi degli impianti generici si riferiscono principalmente alla sostituzione "Retrofit gruppo frigo" dell'impianto di rinfrescamento.

BII 3) Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Attrezzatura sanitaria	Attrezzatura da cucina	Presidi specifici per degenti	Attrezzatura varia	TOTALE
Costi storici es. prec.	211.625	27.346	17.472	26.025	282.468
Fondi amm.to es. prec.	(168.404)	(26.101)	(17.472)	(23.364)	(235.341)
Saldo al 31/12/2017	43.221	1.245	0	2.661	47.127
Incrementi		4.392		2.674	7.066
Decrementi		(5.520)			(5.520)
Ammortamenti	(12.488)	(592)		(575)	(13.655)
Utilizzi fondi amm.		5.175			5.175
Saldo al 31/12/2018	30.733	4.700	0	4.760	40.193



L'incremento dell'"Attrezzatura da cucina" è costituito dall'acquisto di una lavastoviglie, mentre l'incremento dell'"Attrezzatura varia" si riferisce principalmente all'acquisto di n. 4 frigoriferi.

BII 4) Altri beni

Descrizione	Mobili e arredi	Biancheria	Macchine elettroniche	Automezzi e Altri	TOTALE
Costi storici es. prec.	279.306	20.362	59.943	55.876	415.487
Fondi amm.to es. prec.	(247.077)	(17.620)	(54.863)	(6.510)	(326.070)
Saldo al 31/12/2017	32.229	2.742	5.080	49.366	89.417
Incrementi					
Decrementi					
Ammortamenti	(6.478)	(1.371)	(1.640)	(4.340)	(13.829)
Utilizzi fondi amm.					
Saldo al 31/12/2018	25.751	1.371	3.440	45.026	75.588

BII 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce ammonta ad Euro 678.702 e si incrementa di Euro 436.055 rispetto all'esercizio precedente.

Accoglie i costi sostenuti sino alla data di chiusura dell'esercizio per la realizzazione del progetto "*Il Borgo - Alloggi per l'autonomia residua a favore di persone fragili*" di cui si è detto in precedenza con riferimento al patrimonio immobiliare disponibile cui si rimanda (vedasi voce B.II.1) Terreni e Fabbricati").

Giova ricordare che tale importante "Progetto di evoluzione operativa dei servizi" della Fondazione gode di specifico contributo della Fondazione Cariplo per un importo complessivo di Euro 400.000, di cui nel 2018 è già stata incamerata un'anticipazione pari a €. 120.000, debitamente iscritta nella voce "D.6. - Acconti" del passivo dello Stato Patrimoniale.

BIII) Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Euro	775.724
Saldo al 31/12/2017	Euro	185
Variazione	Euro	<u><u>775.539</u></u>

La voce in esame accoglie, a partire dal corrente esercizio, gli investimenti in titoli di Stato (BTP) che il Consiglio di Amministrazione, in virtù delle loro caratteristiche e dei relativi rendimenti, ha deliberato di mantenere in portafoglio fino alla naturale scadenza.

Il relativo ammontare, iscritto nel bilancio 2017 alla voce CIII) - "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" per Euro 775.539, è stato pertanto riclassificato nella presente voce. Gli interessi maturati su tali titoli hanno consentito alla Fondazione di realizzare nell'esercizio 2018 proventi finanziari per Euro 17 migliaia.

La voce comprende inoltre un importo residuale di Euro 185, invariato rispetto all'esercizio precedente, che si riferisce a crediti immobilizzati per depositi cauzionali attivi.



C) **ATTIVO CIRCOLANTE**

CI) **Rimanenze**

Saldo al 31/12/2018	Euro	13.328
Saldo al 31/12/2017	Euro	12.532
Variazione	Euro	<u>796</u>

Le rimanenze sono costituite principalmente da materiale sanitario e medicinali, nonché da materiale di guardaroba, cancelleria e stampati.

I criteri di valutazione adottati sono quelli illustrati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

CII 1) **Crediti verso clienti**

Saldo al 31/12/2018	Euro	22.417
Saldo al 31/12/2017	Euro	23.321
Variazione	Euro	<u>(904)</u>

I crediti verso clienti sono vantati principalmente nei confronti dei pazienti per le rette di fine anno ancora da incassare al 31 dicembre 2018, nonché nei confronti di società operanti nella struttura (Sodexho Italia S.p.A. e Serim S.r.l.) verso le quali vi sono anche fatture da emettere per Euro 5.170.

CII 4) **Crediti verso controllanti**

Saldo al 31/12/2018	Euro	25.533
Saldo al 31/12/2017	Euro	21.225
Variazione	Euro	<u>4.308</u>

Trattasi del credito residuo vantato a fine esercizio nei confronti del Comune di Mariano Comense, quale Socio Unico Fondatore, ed è relativo alle rette del mese di dicembre per gli ospiti della Residenza Sanitaria Assistenziale e del Centro Diurno Integrato di competenza del Comune, nonché al contributo per lo svolgimento del servizio di consegna pasti a domicilio per la popolazione anziana marianese e per la gestione di servizi vari territoriali.

CII 5bis) **Crediti tributari**

Saldo al 31/12/2018	Euro	12.218
Saldo al 31/12/2017	Euro	11.940
Variazione	Euro	<u>278</u>



Trattasi dei crediti ai fini dell'IRES e dell'IRAP eccedenti l'imposta dell'esercizio (Euro 9.934) e del residuo credito (Euro 2.284) per Ires a rimborso derivante dall'istanza presentata nel 2013 ai sensi dell'art. 2, comma 1-quater, del D.L. n. 201/2011, relativo alla mancata deduzione dell'Irap sulle spese per il personale dipendente e assimilato per gli anni dal 2007 al 2011. Con riferimento a tale istanza la Fondazione sino al 31 dicembre 2018 ha ottenuto il rimborso del credito relativo agli anni 2007-2008.

CII 5quater) Crediti verso altri

Saldo al 31/12/2018	Euro	90.473
Saldo al 31/12/2017	Euro	43.628
Variazione	Euro	<u>46.845</u>

Sono costituiti da crediti vantati nei confronti di soggetti terzi diversi dalla clientela, come riportato nello schema seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Verso ATS (ex ASL)	87.525	42.018	45.507
Verso Comuni limitrofi	2.948	1.506	1.442
Altri	0	104	(104)
Esigibili entro l'esercizio	90.473	43.628	46.845
Esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Totale	90.473	43.628	46.845

I crediti verso l'Azienda Territoriale Sanitaria (ex ASL) rappresentano la parte principale della voce in esame.

Sono vantati nei confronti di ATS Insubria, di cui Euro 34.852 per fatture da emettere.

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è da attribuirsi ad una diversa dinamica finanziaria relativa alla liquidazione dei contributi da parte dell'ATS.

I crediti verso i Comuni limitrofi sono rappresentati interamente da un credito verso il Comune di Carate Brianza.

CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018	Euro	479.000
Saldo al 31/12/2017	Euro	1.254.539
Variazione	Euro	<u>(775.539)</u>

Trattasi di investimenti della liquidità in obbligazioni della BCC di Cantù.

Tali titoli non sono stati oggetto di movimentazione nel corso dell'esercizio: il decremento della voce rispetto all'esercizio precedente è stato illustrato a commento della voce B.III - "Immobilizzazioni finanziarie".



Gli interessi maturati su tali titoli hanno consentito alla Fondazione di realizzare nell'esercizio 2018 proventi finanziari complessivi pari a circa Euro 9 migliaia.

CIV) Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Euro	1.348.290
Saldo al 31/12/2017	Euro	1.532.560
Variazione	Euro	<u>(184.270)</u>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide sul conto corrente bancario aperto presso la filiale di Perticato della Banca di Credito Cooperativo di Cantù e l'esistenza di danaro e altri valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio, come dettagliato dal seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Depositi bancari e postali:			
- conto corrente	1.347.801	1.532.372	(184.571)
- conto vincolato	0	0	0
Assegni	0	0	0
Danaro e valori in cassa	489	188	301
Totale	1.348.290	1.532.560	(184.270)

Le disponibilità liquide hanno consentito alla Fondazione di beneficiare di interessi attivi sul conto corrente bancario pari a circa Euro 3 migliaia.

Al fine di fornire maggiori informazioni relative alla situazione finanziaria della Fondazione ed in particolare alla dinamica dei flussi finanziari dell'esercizio, si rimanda all'analisi del Rendiconto finanziario, prospetto integrante del bilancio d'esercizio.

D) **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Saldo al 31/12/2018	Euro	8.970
Saldo al 31/12/2017	Euro	11.289
Variazione	Euro	<u>(2.319)</u>

Sono rilevati secondo il criterio della competenza temporale e sono rappresentati per Euro 8.671 da ratei su interessi da titoli e per Euro 299 da risconti sulle assicurazioni e altri costi di competenza del prossimo esercizio.



PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2018	Euro	5.824.929
Saldo al 31/12/2017	Euro	5.870.845
Variazione	Euro	<u>(45.916)</u>

Il patrimonio netto è così composto:

Descrizione	Importo
Fondo di dotazione	5.750.000
Altre Riserve per donazioni, liberalità, elargizioni	295.901
Utili (perdite) portati a nuovo	(175.056)
Utile (perdita) dell'esercizio	(45.916)
Saldo al 31/12/2018	5.824.929

Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è costituito dal capitale netto iniziale conferito dal Socio Unico Comune di Mariano Comense, come descritto nella parte introduttiva della presente nota integrativa.

Altre Riserve

Sono costituite dall'incremento del patrimonio della Fondazione a seguito di atti di liberalità da benefattori. In particolare derivano dai lasciti testamentari del Signor Alberto Brivio, di Euro 265.901 (anno 2013) e del Signor Eugenio Gian Carlo Erbadì Euro 30.000 (anno 2014). Entrambi i lasciti erano privi di specifica finalità e/o destinazione vincolante.

A norma dell'art. 2427 n° 7 bis del Codice Civile, le variazioni nei conti di patrimonio netto avvenute nell'esercizio in esame e nei due precedenti, espresse in migliaia di Euro, sono riportate nel seguente prospetto:

Descrizione	Fondo di dotazione	Altre Riserve	Utili (perdite) a nuovo	Utile (Perdita) d'esercizio	TOTALE
Saldo al 31/12/2016	5.750	296	(153)	7	5.900
Destinazione risultato es. 2016	-	-	7	(7)	-
Perdita esercizio 2017	-	-	-	(29)	(29)
Saldo al 31/12/2017	5.750	296	(146)	(29)	5.871
Destinazione risultato es. 2017	-	-	(29)	29	-
Utile esercizio 2018	-	-	-	(46)	(46)
Saldo al 31/12/2018	5.750	296	(175)	(46)	5.825



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Saldo al 31/12/2018	Euro	287.106
Saldo al 31/12/2017	Euro	285.896
Variazione	Euro	<u>1.210</u>

I fondi per rischi ed oneri e la relativa movimentazione dell'esercizio sono illustrati nella seguente tabella:

Descrizione	31/12/2017	Accantonamenti	Utilizzi	31/12/2018
Fondo rischi e oneri diversi	193.000			193.000
Fondo rischi contrattuali e legali	65.000	18.000	(16.790)	66.210
Altri fondi	27.896			27.896
Totale	285.896	18.000	(16.790)	287.106

Il “fondo rischi e oneri diversi” è stato conferito come tale in sede di trasformazione da parte del Socio Unico allo scopo di fronteggiare passività potenziali e oneri di possibile futura insorgenza.

Il “fondo rischi contrattuali e legali” è appostato per fronteggiare oneri di natura contrattuale e legale, incluse eventuali passività connesse alle imposte indirette, ed in particolare all'IMU.

Con riferimento a tale imposta si precisa che la Fondazione nel mese di giugno 2013 ha presentato all'Agenzia del Territorio apposita istanza di rettifica della categoria catastale dei propri immobili istituzionali al fine di uniformare l'accatastamento degli stessi a quelli delle altre strutture similari presenti nella provincia di Como. L'istanza fa riferimento alla circolare dell'Agenzia del Territorio n. 4 del 16.05.2006 rivolta a case di cura e ospedali che prevede un possibile classamento degli immobili in questione in categoria B rispetto all'attuale categoria D.

Con avviso di accertamento del 2.7.2014 l'Agenzia del Territorio ha rigettato l'istanza di variazione catastale richiesta dalla Fondazione, la quale, al fine di ottenere l'annullamento dei conseguenti avvisi di accertamento catastale, ha presentato a mezzo Avv. Bussani dello Studio Legale Associato Tomalino-Riva-Bussani di Lecco, apposito ricorso depositato il 24.10.2014.

Con sentenza n. 305 del 23.07.2015 la Commissione Tributaria Provinciale di Como ha accolto il ricorso presentato dalla Fondazione.

L'Agenzia del Territorio ha proposto appello avverso tale sentenza favorevole alla Fondazione.

Con sentenza n. 3791 del 05.06.2017 la Commissione Tributaria Regionale di Milano ha rigettato l'appello presentato dall'Agenzia del Territorio, confermandola sentenza di primo grado.

Nuovamente, l'Agenzia del Territorio, con ricorso notificato il 12.02.2018 ha impugnato tale sentenza favorevole alla Fondazione avanti la Corte di Cassazione.

La Fondazione si è costituita con controricorso notificato all'Avvocatura in data 23.03.2018: l'udienza è stata fissata per il 27.03.2019 in Camera di Consiglio, con relazione di manifesta infondatezza dei due motivi di ricorso.

In tale udienza la Corte di Cassazione non ha ritenuto, in difformità dal Giudice Relatore, che sussistano i presupposti per decidere il ricorso in Camera di Consiglio e ha rinviato al Presidente della V Sezione perché il giudizio sia trattato in pubblica udienza.

A giudizio del legale incaricato dalla Fondazione, considerata la Relazione del Giudice Relatore favorevole alla Fondazione, un esito negativo può ritenersi poco probabile.



Nel corso dell'esercizio il fondo in commento è stato utilizzato per Euro 13 migliaia a copertura dei costi sostenuti per la gara di appalto per l'affidamento dei Servizi Ausiliari Integrati (per gli anni 2018/2021), a fronte della quale è stato disposto provvedimento di sospensione da parte del Tar della Lombardia, e successivo provvedimento di annullamento in autotutela da parte del Consiglio di Amministrazione, come dettagliatamente illustrato nella Relazione sulla gestione, e per Euro 4 migliaia per arretrati retributivi riconosciuti ai dipendenti a seguito del rinnovo del CCNL.

L'accantonamento di Euro 18 migliaia è stato effettuato per fronteggiare il rischio di oneri futuri derivanti dalla risoluzione unilaterale effettuata nel corso del 2018 da Fondazione Porta Spinola dei contratti di servizio infermieristico in essere con Assistenza Amica Soc. Coop Sociale per plurima violazione degli obblighi dell'appaltatore.

Gli "altri fondi" sono costituiti a fronte del credito per Ires a rimborso, commentato nella voce "crediti tributari" dell'attivo, non essendo ragionevolmente prevedibile la tempistica di rimborso del residuo credito da parte dell'Amministrazione Finanziaria, nonché per fronteggiare eventuali perdite di valore delle attività finanziarie derivanti dalle oscillazioni dei mercati finanziari.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 31/12/2018	Euro	191.940
Saldo al 31/12/2017	Euro	175.409
Variazione	Euro	<u>16.531</u>

La variazione è così costituita:

Descrizione	Importo
- Incremento per accantonamento dell'esercizio	21.222
- Decrementi per imposta sostitutiva e altri (quota versata a fondo pensione)	(4.691)
Totale	16.531

La voce accoglie l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2018 verso i dipendenti in forza a tale data, determinato in base alle norme di legge ed a quelle contrattuali vigenti.

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2018	Euro	1.029.090
Saldo al 31/12/2017	Euro	845.998
Variazione	Euro	<u>183.092</u>



I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così suddivisi:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Acconti	120.000	--	120.000
Debiti verso Fornitori	703.021	652.279	50.742
Debiti tributari	12.508	8.848	3.660
Debiti previdenziali	33.554	29.924	3.630
Altri debiti	160.007	154.947	5.060
Esigibili entro l'esercizio	1.029.090	845.998	183.092
Esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Totale	1.029.090	845.998	183.092

D6) Acconti

La voce accoglie un'anticipazione di Euro 120.000 del contributo riconosciuto da Fondazione Cariplo per un importo complessivo di Euro 400.000 per la realizzazione del progetto "*Il Borgo - Alloggi per l'autonomia residua a favore di persone fragili*" dei mini alloggi di cui si è detto a commento della voce Immobilizzazioni materiali in corso e acconti.

D7) Debiti verso fornitori

Il debito è relativo all'acquisto di beni e servizi per lo svolgimento dell'attività e soprattutto dei servizi appaltati, e comprende fatture da ricevere per complessivi Euro 307 migliaia.

D12) Debiti tributari

Ammontano a Euro 12.508 e sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2018
Debito per ritenute IRPEF lavoro dipendente, assimilato, autonomo	11.919
Altri	589
Totale debiti tributari	12.508

D13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Ammontano a Euro 33.554 e sono così costituiti:



Descrizione	31/12/2018
Debiti verso INPSe INAIL	8.925
Debiti verso INPDAP	8.539
Debiti contributivi su ferie e competenze differite	16.090
Totale debiti verso istituti di previdenza	33.554

D14) Altri debiti

La voce in esame accoglie i seguenti debiti:

Descrizione	31/12/2018
Debiti verso dipendenti per competenze differite	29.838
Debiti verso dipendenti per ferie maturate e non godute	17.770
Debiti verso ospiti per cauzioni ricevute dagli ospiti	98.487
Debiti verso ospiti per premio qualità	5.802
Altri debiti	8.110
Totale altri debiti	160.007

Le competenze differite spettanti ai dipendenti riguardano gli stipendi del mese di dicembre 2018, i premi incentivanti relativi al secondo semestre 2018 e le risultanze delle schede valutative per l'anno 2018.

I debiti verso gli ospiti riguardano le cauzioni ricevute e l'importo assegnato dall'ASL di Como alla Fondazione come premio qualità per l'anno 2008 relativamente agli ospiti non più presenti al momento dell'assegnazione e non ancora rivendicato dai parenti alla data di chiusura dell'esercizio.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2018	Euro	40.800
Saldo al 31/12/2017	Euro	48.025
Variazione	Euro	<u>(7.225)</u>

Sono costituiti esclusivamente dai risconti relativi ai contributi ricevuti per l'acquisto di attrezzature sanitarie accreditati al conto economico in correlazione all'ammortamento delle attrezzature stesse.

I risconti comprendono inoltre il contributo di Euro 25 migliaia ricevuto da privati a favore delle attività fatte nel 2018 con riferimento ai progetti "*CafèSmeraldo - Alzheimer*" e "*Gruppo di auto-aiuto permanente*" realizzati dalla Fondazione nell'ambito del percorso di sensibilizzazione su demenza e malattia di Alzheimer.

COMPOSIZIONE E VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO



A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore è così composto:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	2.997.319	2.997.627	(308)
Altri ricavi e proventi	89.734	49.085	40.649
Totale	3.087.053	3.046.712	40.341

I ricavi da vendite e prestazioni sono costituiti dai seguenti ricavi:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Rette di degenza	1.716.452	1.721.201	(4.749)
Contributi regionali	1.218.293	1.213.311	4.982
Introiti da servizi	62.574	63.115	(541)
Totale vendite e prestazioni	2.997.319	2.997.627	(308)

I proventi da contributi regionali sono stati classificati tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni, in quanto si tratta di contributi erogati dalla Regione a titolo di remunerazione integrativa delle rette corrisposte dai degenti, in virtù del fatto che la Fondazione è stata accreditata con D.G.R. del 14 luglio 2003 tra le residenze sanitarie assistenziali per anziani aventi i requisiti per l'ottenimento dei suddetti contributi, accreditamento successivamente confermato con DGR 8/6212 del 19/12/2007 per la RSA e con DGR 8/2041 dell'08/03/2006 per il CDI, avendo gli organi territoriali competenti appurato che la Fondazione possiede i requisiti per l'ottenimento dei suddetti contributi.

A tale riguardo si precisa che la Fondazione Porta Spinola, come verificato dall'ATS Insubria3 – Divisione Accreditamento Vigilanza e Controllo, possiede inoltre i requisiti trasversali di accreditamento previsti dalla D.G.R. n. 3540 del 30 maggio 2012.

I contributi regionali sono stati evidenziati nello schema di bilancio in apposita sottovoce della voce A.1 in quanto la loro separata evidenza risulta utile ai fini di una migliore comprensione della composizione dei ricavi caratteristici, come del resto richiesto anche dal Regolamento di attuazione della Legge Regionale n. 1/2003.

Gli altri ricavi e proventi sono qui di seguito dettagliati:



Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Riaddebito di costi	18.491	18.121	370
Contributo Cafè Alzheimer	25.000	8.000	17.000
Contributi in conto impianti	6.225	7.800	(1.575)
Contributi 5 per mille	6.610	5.555	1.055
Donazioni e liberalità	792	2.700	(1.908)
Rimborsi assicurativi	3.716	338	3.378
Sopravvenienze attive	2.171	3.323	(1.152)
Introiti diversi	24.200	280	23.920
Altri	2.529	2.968	(439)
Totale altri ricavi e proventi	89.734	49.085	40.649

I riaddebiti di costi avvengono secondo specifici rapporti contrattuali. Tra gli altri si segnala il riaddebito di costi per l'utilizzo della cucina centrale da parte della ditta appaltatrice del "servizio ristorazione" per la preparazione di pasti destinati all'esterno, e il riaddebito di costi alla ditta che fornisce distributori di snack e bevande calde per l'utilizzo di elettricità e pulizia degli spazi.

Il contributo *Cafè Alzheimer* è costituito da quanto ricevuto da privati a favore delle iniziative poste in essere nel 2018 con riferimento ai progetti "*Cafè Smeraldo - Alzheimer*" e "*Gruppo di aut- aiuto permanente*" realizzati dalla Fondazione nell'ambito del percorso di sensibilizzazione su demenza e malattia di Alzheimer.

I contributi in conto impianti sono costituiti dalla quota di competenza dei contributi ricevuti nell'esercizio e in esercizi precedenti dalla Banca di Credito Cooperativo di Cantù a supporto dell'acquisto di apparecchiature sanitarie e accreditati al conto economico in funzione della durata dell'ammortamento delle apparecchiature stesse.

I contributi 5 per mille riguardano la distribuzione di quanto spettante alla Fondazione a seguito delle scelte effettuate dai contribuenti per l'anno 2016.

Gli introiti diversi sono relativi all'escussione delle fidejussioni bancarie rilasciate da Assistenza Amica Soc. Coop. Sociale a garanzia della regolare esecuzione dei contratti di servizio infermieristico interrotto nel corso del 2018 e di cui si è detto in precedenza.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Sono così suddivisi:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	149.338	148.428	910
Servizi	2.401.961	2.390.679	11.282
Costi del personale	354.662	324.260	30.402
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.261	2.269	1.992
Ammortamento immobilizzazioni materiali	187.369	201.145	(13.776)
Variazione delle rimanenze	(796)	771	(1.567)
Accantonamenti per rischi	18.000	0	18.000
Oneri diversi di gestione	46.772	27.848	18.924
Totale	3.161.567	3.095.400	66.167



Di seguito vengono illustrati i dettagli relativi alle singole voci.

B6) I costi per acquisto di materie prime, sussidiarie di consumo e merci sono così suddivisi:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Energia elettrica, gas, acqua	65.995	66.910	(915)
Medicinali	44.354	50.297	(5.943)
Materiale sanitario	30.516	23.454	7.062
Materiali di consumo vari	8.473	7.767	706
Totale	149.338	148.428	910

Complessivamente i costi risultano in linea con l'esercizio precedente e presentano un incremento dei costi per l'acquisto di materiale sanitario e una riduzione del costo di acquisto di medicinali.

B7) I costi per servizi sono così composti:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Servizi assistenza di base	971.250	945.567	25.683
Servizi assistenza medica e infermieristica	331.311	340.537	(9.226)
Servizi di riabilitazione	124.393	121.025	3.368
Servizi di ristorazione	307.652	305.556	2.096
Servizi di pulizia e sanificazione	162.500	158.100	4.400
Gestione calore, presidio impianti e manutenz.	158.961	157.210	1.751
Servizi guardaroba e lavanderia	97.453	95.295	2.158
Amministratori, Dir. Generale, Dir. Sanitaria	51.521	47.919	3.602
Consulenze informatiche, per il personale e varie	73.548	88.356	(14.808)
Altri servizi vari (animazione, attività motoria, assistenza integrata, ecc.)	123.372	131.114	(7.742)
Totale	2.401.961	2.390.679	11.282

La politica dei costi adottata dalla Direzione della Fondazione prevede continui interventi mirati ad ottenere servizi a condizioni sempre più favorevoli garantendo il mantenimento della qualità e dell'efficienza che da sempre hanno caratterizzato la struttura della residenza sanitaria assistenziale.

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è principalmente attribuibile ai costi relativi ai "Servizi Assistenza di base" aumentati del 2% per effetto della proroga del contratto e trovano compensazione nella riduzione dei costi per consulenze e servizi vari e testimonia l'incisività degli interventi di *saving costs* adottati dalla Direzione Aziendale.

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 32 del Regolamento di attuazione della L.R. n. 1/2003, si precisa che sono stati effettuati interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria atti alla conservazione degli immobili di proprietà e relative pertinenze per un ammontare di circa Euro 54 migliaia.



B9) I costi del personale sono così suddivisi:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Salari e stipendi	250.027	228.719	21.308
Oneri sociali	76.913	70.296	6.617
Trattamento di fine rapporto	21.222	18.869	2.353
Altri costi	6.500	6.376	124
Totale	354.662	324.260	30.402

I costi del personale comprendono l'ammontare delle retribuzioni corrisposte al personale, gli accantonamenti per trattamento di fine rapporto, gli stanziamenti relativi a ferie maturate e non godute, gli oneri previdenziali ed assistenziali relativi (in applicazione dei contratti e della legislazione vigente) e gli altri costi accessori.

Il numero medio dei dipendenti, calcolato con riferimento al personale dipendente mediamente occupato nel corso dell'esercizio, è di 10 unità, a cui si aggiungono quattro operatori sanitari assunti a tempo pieno a dicembre 2018.

B10) Gli ammortamenti e le svalutazioni sono così suddivisi:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.261	2.269	1.992
Ammortamento immobilizzazioni materiali	187.369	201.145	(13.776)
Totale	191.630	203.414	(11.784)

Relativamente ai criteri di ammortamento applicati si rimanda a quanto già indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione e al commento della voce immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

Nessuna svalutazione dei crediti è stata effettuata nell'esercizio, tenuto conto della natura degli stessi.

B11) La variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, negativa per Euro 796, rappresenta la differenza tra le rimanenze finali e le rimanenze iniziali.

Tale variazione è stata commentata con riferimento alla voce "Rimanenze" dell'Attivo Circolante.

B12) Per quanto riguarda la voce Accantonamenti per rischi si rimanda al commento della voce Fondi per Rischi ed Oneri del passivo.

B14) Gli oneri diversi di gestione sono di seguito dettagliati:



Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Imposte indirette e tasse diverse	3.729	3.799	(70)
Spese varie amministrative	7.766	7.684	82
Minusvalenze patrimoniali	13.899	-	13.899
Altre spese generali	21.378	16.365	5.013
Totale	46.772	27.848	18.924

Le altre spese generali comprendono circa Euro 9 migliaia di costi relativi al servizio "Cafè Alzheimer"; a fronte della realizzazione di tale servizio la Fondazione ha ricevuto contributi da privati di cui si è detto in precedenza a commento della voce "Altri ricavi e proventi", cui si rimanda.

Le minusvalenze sono sostanzialmente relative ai costi sostenuti in esercizi precedenti per la realizzazione di locali dati in uso all'ASL ed ora destinati ad altri servizi

C) **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Nell'esercizio 2018 la Fondazione ha conseguito con la gestione finanziaria un risultato netto positivo pari ad Euro 28.598, così composto:

Descrizione	31/12/2018
Proventi da titoli obbligazionari e di Stato	25.795
Interessi attivi su conti correnti bancari	2.803
Totale	28.598

I valori sopra indicati evidenziano la solidità finanziaria della Fondazione e l'ottimale gestione delle risorse finanziarie disponibili compatibilmente con l'andamento dei tassi d'interesse.

I proventi da titoli sono costituiti esclusivamente dagli interessi maturati nel corso dell'esercizio.

20) **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

Nel periodo d'imposta 2018 non si rilevano imposte sul reddito ai fini dell'Ires e dell'Irap.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 125, DELLA LEGGE 124/2017

Con riferimento all'informativa introdotta dalla Legge 124/2017 si precisa che la Fondazione ha ricevuto nell'esercizio 2018 sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti o comunque vantaggi economici dall'Amministrazione Finanziaria come sotto dettagliato.



Tipo di rapporto	Ente	Oggetto del rapporto	Importo incassato 2018 in €.
Contratto RSA	ATS Insubria	Definizione dei rapporti giuridici ed economici tra ATS e soggetto gestore di unità d'offerta sociosanitaria accreditata, ai sensi della DGR 7600/2017 per l'anno 2018	986.790
Contratto CDI	ATS Insubria	Definizione dei rapporti giuridici ed economici tra ATS e soggetto gestore di unità d'offerta sociosanitaria accreditata, ai sensi della DGR 7600/2017 per l'anno 2018	207.060
Accordo	Comune Mariano Comense	Attività inerenti la fornitura di pasti caldi nell'ambito del servizio di assistenza domiciliare utenti del Comune di Mariano Comense	25.020
Convenzione	Comune Mariano Comense	Organizzazione e gestione dei corsi di attività motoria over 55 e attività complementari ricreative e formativa per i residente nel Comune di Mariano Comense	15.000
Convenzione	Comune Mariano Comense	Fruizione del Centro Diurno Integrato da parte di residenti nel Comune di Mariano Comense	22.235
Accordo quadro	Comune Mariano Comense	Accordi di collaborazione tra il Comune di Mariano Comense e la Fondazione Porta Spinola per interventi d utilità sociale	4.590
Contributo	Agenzia delle Entrate	5 per mille dell'IRPEF relativo all'anno 2016	6.610

ALTRE INFORMAZIONI

Con riferimento alle altre informazioni previste dall'articolo 2427 del Codice Civile, si segnala che:

- non vi sono debiti e crediti di durata superiore a cinque anni;
- nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nello Stato Patrimoniale;
- i compensi spettanti ed erogati ai membri del Consiglio di Amministrazione sono pari a Euro 14 migliaia, al netto dei relativi contributi previdenziali;
- non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale dai quali derivino rischi e/o benefici che incidono in maniera significativa sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della Fondazione;
- non sono state poste in essere operazioni rilevanti con parti correlate (Comune di Mariano Comense) non concluse a condizioni normali di mercato;
- non sono state poste in essere operazioni atipiche e/o inusuali;
- non risulta applicabile alla Fondazione la tematica delle azioni di godimento e/o obbligazioni convertibili in azioni.

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Ancorché l'art. 2497 bis del Codice Civile configuri una fattispecie non direttamente riferibile alla Fondazione, a titolo di completezza informativa si fa presente che la Fondazione Porta Spinola fa riferimento al Socio Unico Fondatore, il Comune di Mariano Comense.



FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22) quater del Codice Civile, si illustrano dettagliatamente di seguito i fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Gara appalto servizi ausiliari integrati 2019-2022

Per effetto del provvedimento di sospensiva adottato dal Tar della Lombardia nel dicembre 2018 con riferimento alla gara di appalto per l'affidamento dei Servizi Ausiliari Integrati (per gli anni 2018/2021), il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 23/01/2019 ha disposto l'annullamento in autotutela del provvedimento n. 73 del 22 ottobre 2018 di aggiudicazione del citato appalto assunto dal medesimo organo consiliare, nonché di tutti gli atti della procedura di gara presupposti, connessi e consequenziali.

Con delibera n. 7 del 01/02/2019 lo stesso ha approvato il progetto e tutta la documentazione relativa alla nuova gara d'appalto "Servizi ausiliari Integrativi ani 2019-2022" le cui attività di esperimento sono ancora in atto.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto illustrato nella Relazione sulla Gestione.

Progetto attivazione Centro Diurno Alzheimer

Nella seduta del 09/04/2019 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il progetto gestionale finalizzato all'attivazione di un Centro Diurno Alzheimer nei locali posti al piano terra dell'immobile in costruzione denominato "il Borgo", approvando nel contempo il progetto di completamento ed ampliamento del piano terreno dando avvio alle procedure di gara.

Ricorsi ex art. 414 c.p.c. verso la Coop. Assistenza Amica e Fondazione Porta Spinola da parte infermieri professionali della Coop. Assistenza Amica.

A seguito della risoluzione dei contratti d'appalto per il servizio infermieristico con la Coop. Assistenza Amica di cui si è detto in altra parte del presente documento nonché nella Relazione sulla Gestione, la citata Cooperativa non ha interamente liquidato ai propri collaboratori le loro spettanze. Dopo ripetuti solleciti gli infermieri professionali hanno presentato ricorso ex art. 414 c.p.c. verso la Cooperativa stessa e verso la Fondazione tramite il loro comune legale Avv. Claudio Gilardetti.

Nella seduta del 09/04/2019 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione ha deliberato l'affidamento dell'incarico ai Legali Avv. Luca Grimoldi e Avv. Mattia Mescieridello Studio Legale Bonini&Grimoldi di Busto Arsizio per la rappresentanza e la difesa in ogni fase, stato e grado del procedimento promosso dai ricorrenti con ricorso ex art. 414 c.p.c. dinanzi al Tribunale Civile di Monza - Sezione lavoro.

A fronte di tale passività potenziale la Fondazione ha previsto nel bilancio d'esercizio apposito accantonamento al Fondo rischi contrattuali.

Realizzazione nuovi spogliatoi per il personale

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/03/2019 ha approvato all'unanimità il progetto elaborato dall'Ing Carlo Cerati per la realizzazione di nuovi spazi da adibire a spogliatoi e servizi igienici per il personale sanitario, per il costo complessivo pari a € 88.000 comprensivo di IVA, oneri della sicurezza, imprevisti e spese tecniche; ciò permetterà al RUP di procedere con l'espletamento della gara per l'affidamento dei lavori secondo il Codice degli Appalti.



Adeguamento rette di degenza servizio RSA

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/03/2019 ha approvato all'unanimità il Budget 2019, deliberando nel contempo l'adeguamento della retta sul servizio RSA di €. 1,50 giornaliera a partire dal 01/05/2019.

Mini Alloggi: modifica contrattuale n. 4

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato all'unanimità la modifica contrattuale n. 4 dei lavori di ristrutturazione/manutenzione straordinaria dell'immobile "Il Borgo" da cui risulta, che a seguito dello stralcio delle opere relative al piano terreno dell'edificio, su cui il Consiglio di Amministrazione intende svolgere attività diverse da quelle indicate nel contratto con la Ditta Coipas di Treviso, aggiudicataria dei lavori, l'importo del contratto dovrà essere defalcato per minori lavori da effettuare di €. Euro 80.518,01 al netto dello sconto.

Pertanto il nuovo importo a seguito della modifica contrattuale approvata in tale seduta, considerando anche precedenti modifiche n. 1, n. 2 e n. 3, è pari a Euro 734.891,78 al netto del ribasso d'asta e dello sconto, di cui Euro 25.686,85 per oneri della sicurezza.

Per spiegare la modifica contrattuale n. 4 si ritiene necessario rimandare alla dettagliata cronistoria riportata a tale riguardo nella Relazione sulla Gestione.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22) septies del Codice Civile, confidando nel consenso del Socio Fondatore Comune di Mariano Comense all'impostazione e ai criteri adottati nella redazione del bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, proponiamo di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio pari ad Euro 45.916.

* * * * *

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Felice Capellini

Il Direttore Generale

Domenico Esposito