

## RELAZIONE DI MISSIONE ANNO 2025

### Parte generale

#### Informazioni generali sull'Ente

La presente Relazione di missione costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE BEPPINA E FILIPPO MARTINOLI - CASA DELLA SERENITÀ ONLUS, chiuso al 31 dicembre 2025, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Relazione di missione.

La presente Relazione illustra le principali poste di bilancio, l'andamento economico e finanziario dell'Ente e le modalità con cui la Fondazione ha perseguito le proprie finalità istituzionali e statutarie.

L'esercizio si è chiuso con un disavanzo di gestione pari a € 93.426,00 (euro novantatremilaquattrocentoventisei /00).

Il bilancio è stato redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117, al D.M. 5 marzo 2020, recante l'adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore, e, ove applicabile, al principio contabile OIC 35. In quanto compatibili con la natura non lucrativa dell'Ente, sono stati altresì osservati i principi generali di redazione e i criteri di valutazione previsti dagli artt. 2423, 2423-bis e 2426 del Codice civile.

La Fondazione ha sede legale in Lovere (BG), Via Piero Gobetti n. 39.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2025, la Fondazione risulta iscritta all'Anagrafe delle ONLUS. In data 17 marzo 2026, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'adeguamento dello statuto alle disposizioni del Codice del Terzo settore e l'avvio dell'iter di iscrizione al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore. Alla data di predisposizione della presente Relazione, il procedimento di iscrizione risulta in corso di perfezionamento.

Nel periodo transitorio, la Fondazione redige il bilancio secondo i modelli ministeriali previsti per gli enti del Terzo settore, applicabili anche alle ONLUS iscritte alla relativa Anagrafe.

La Relazione di missione è redatta con l'obiettivo di rappresentare non solo i risultati economico-patrimoniali dell'esercizio, ma anche il contributo della Fondazione al perseguimento delle proprie finalità istituzionali, nel rispetto dei principi di trasparenza, responsabilità e correttezza nei confronti degli ospiti, delle famiglie, dei lavoratori, degli enti pubblici, dei donatori e, più in generale, della comunità territoriale di riferimento.

Nel corso dell'esercizio 2025, il contesto economico generale ha continuato a risentire degli effetti dell'incremento dei costi energetici, dei beni alimentari, delle materie prime e dei servizi. Tali dinamiche hanno inciso sui costi diretti e indiretti sostenuti dalla Fondazione per l'erogazione dei servizi socio-sanitari e assistenziali.

#### Missione perseguita e attività svolta

La Fondazione persegue finalità di solidarietà sociale e di utilità sociale mediante lo svolgimento di attività rivolte prevalentemente a persone anziane, fragili, non autosufficienti o comunque bisognose di assistenza,

con l'obiettivo di garantire continuità assistenziale, qualità della cura, tutela della dignità della persona e sostegno alle famiglie.

La missione della **FONDAZIONE BEPPINA E FILIPPO MARTINOLI - CASA DELLA SERENITÀ ONLUS** è quella di operare quale soggetto di riferimento sul territorio per lo sviluppo e la gestione di servizi residenziali, domiciliari e territoriali dedicati alle persone anziane e fragili. L'Ente intende prendere in carico i propri utenti con modalità attente, rispettose e personalizzate, assicurando prestazioni professionali, qualificate e orientate al miglioramento continuo della qualità dei servizi.

Nel corso dell'esercizio 2025 la Fondazione ha garantito, in particolare, i seguenti servizi:

- gestione della RSA per persone anziane fragili, anche affette da demenza o da disturbi del comportamento;
- erogazione di servizi domiciliari tramite il Servizio SAD, in regime di accreditamento con la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi;
- gestione del servizio territoriale "RSA Aperta", accreditato con ATS di Bergamo;
- prosecuzione del servizio di "sollievo", ripristinato nell'autunno 2024, con un posto in convenzione con la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi.

Nel corso del 2025 si è concluso l'intervento edilizio di efficientamento energetico e sismico dell'edificio istituzionale, avviato nel 2024. L'intervento è stato finalizzato al perseguimento di una duplice finalità: da un lato, migliorare l'ambiente di cura, assistenza e vita degli ospiti; dall'altro, ridurre progressivamente i consumi energetici, che negli ultimi esercizi hanno inciso in misura significativa sull'equilibrio economico della Fondazione.

Durante l'esercizio 2025 la Fondazione ha altresì proseguito le attività di progettazione relative alla costruzione del nuovo complesso denominato "Palazzo Sereno", nell'ambito del più ampio percorso di sviluppo, adeguamento e qualificazione dei servizi residenziali e territoriali.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, nel mese di marzo 2026, sono state concluse le trattative per l'erogazione del finanziamento bancario con Banca Popolare di Sondrio. Sempre successivamente alla chiusura dell'esercizio, sono state avviate e/o perfezionate le attività propedeutiche all'intervento, denominate "appalto A", consistenti nella demolizione del complesso immobiliare "Ottoboni" e nella realizzazione dei nuovi spogliatoi, opere aggiudicate alla Edil Scavi Seriola S.r.l..

La Fondazione cura la comunicazione verso l'esterno mediante l'aggiornamento del sito internet istituzionale e dei canali social. Attraverso tali strumenti vengono diffuse informazioni sulle attività svolte a favore degli ospiti, sugli interventi in corso, sulle iniziative istituzionali, sulle eventuali raccolte fondi e sull'utilizzo delle risorse raccolte. La Fondazione mantiene inoltre rapporti informativi con i media e con la stampa locale, al fine di assicurare trasparenza nei confronti della comunità di riferimento.

## **Qualifica di Ente del Terzo settore: adeguamento statuto, attività di interesse generale e iscrizione al Runts**

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 17 marzo 2026, assunta in sede straordinaria, la Fondazione ha approvato l'adeguamento dello statuto alle disposizioni del D. Lgs. 117/2017, al fine di recepire le norme inderogabili del Codice del Terzo settore e consentire l'iscrizione al RUNTS.

Lo statuto prevede lo svolgimento, in via esclusiva o principale, delle seguenti attività di interesse generale:

- a) interventi e servizi sociali ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 2, della legge 8 novembre 2000, n. 328, e successive modificazioni, e interventi, servizi e prestazioni di cui alla legge 5 febbraio 1992, n. 104, e alla legge 22 giugno 2016, n. 112, e successive modificazioni;
- b) interventi e prestazioni sanitarie;
- c) prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 129 del 6 giugno 2001, e successive modificazioni;
- d) educazione, istruzione e formazione professionale, ai sensi della legge 28 marzo 2003, n. 53, e successive modificazioni, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa;
- i) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale di cui al presente articolo;
- k) organizzazione e gestione di attività turistiche di interesse sociale, culturale o religioso;
- m) servizi strumentali ad enti del Terzo settore resi da enti composti in misura non inferiore al settanta per cento da enti del Terzo settore;
- q) alloggio sociale, ai sensi del decreto del Ministero delle infrastrutture del 22 aprile 2008, e successive modificazioni, nonché ogni altra attività di carattere residenziale temporaneo diretta a soddisfare bisogni sociali, sanitari, culturali, formativi o lavorativi;
- u) beneficenza, sostegno a distanza, cessione gratuita di alimenti o prodotti di cui alla legge 19 agosto 2016, n. 166, e successive modificazioni, o erogazione di denaro, beni o servizi a sostegno di persone svantaggiate o di attività di interesse generale a norma del presente articolo.

In base all'attività concretamente svolta, la Fondazione opera principalmente nell'ambito dei servizi socio-sanitari e assistenziali rivolti alla popolazione anziana e fragile, attraverso prestazioni di carattere residenziale, domiciliare e territoriale.

Le attività svolte sono riconducibili, nei limiti e secondo quanto previsto dallo statuto, alle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del D. Lgs. 117/2017, con particolare riferimento a:

- interventi e servizi sociali;
- prestazioni sanitarie e/o socio-sanitarie;
- servizi finalizzati alla cura, assistenza e protezione di persone fragili, anziane o non autosufficienti.

Ai fini fiscali, per l'esercizio 2025, la Fondazione applica il regime previsto per gli enti iscritti all'Anagrafe delle ONLUS, tenuto conto della disciplina transitoria applicabile.

Le disposizioni fiscali del Titolo X del Codice del Terzo settore troveranno applicazione, per gli enti con esercizio coincidente con l'anno solare, come è la Fondazione, a decorrere dal periodo d'imposta 2026. Per i periodi successivi, la qualificazione fiscale dell'Ente come commerciale o non commerciale dovrà essere verificata secondo i criteri previsti dall'art. 79 del D.Lgs. 117/2017, avuto riguardo alle concrete modalità di svolgimento delle attività di interesse generale, delle eventuali attività diverse e delle attività di raccolta fondi.

## Dati sui fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti

La Fondazione non ha base associativa. La governance è affidata a un Consiglio di Amministrazione composto da cinque membri, nominati secondo le previsioni statutarie.

In particolare, la composizione del Consiglio di Amministrazione è determinata come segue:

- due membri nominati dal Sindaco del Comune di Lovere;
- un membro nominato dal Parroco della Parrocchia di Lovere, o da un suo delegato;
- un membro nominato dal Presidente della Caritas Parrocchiale;
- un membro scelto tra i componenti delle associazioni di volontariato del territorio, nominato dal Parroco di Lovere, sentito il Sindaco di Lovere.

Il Consiglio di Amministrazione in carica è stato rinnovato nel corso dell'esercizio 2024.

Nel corso dell'esercizio 2025, il Consiglio di Amministrazione si è riunito tredici volte.

Il Consiglio di Amministrazione svolge le funzioni di indirizzo, amministrazione e controllo gestionale previste dallo statuto. Rientrano tra le sue attribuzioni, tra le altre:

- la definizione dei programmi e delle linee strategiche dell'Ente;
- il reperimento delle risorse finanziarie necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali;
- la predisposizione del bilancio preventivo e del bilancio consuntivo;
- la vigilanza sull'osservanza dello statuto;
- la supervisione della gestione morale, contabile, finanziaria e amministrativa della Fondazione;
- la cura dei rapporti con gli stakeholder istituzionali e territoriali;
- l'organizzazione e il coordinamento di eventuali comitati, gruppi di lavoro e organismi consultivi;
- la nomina delle cariche e delle funzioni ritenute necessarie per il miglior svolgimento delle attività istituzionali.

Nel corso dell'esercizio non risultano svolte attività specifiche a favore dei fondatori o dei soggetti nominanti, se non nell'ambito dell'ordinario perseguimento delle finalità istituzionali e statutarie della Fondazione.

Di seguito la composizione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente:

## Informazioni sul Consiglio di Amministrazione

| Componente del Consiglio di Amministrazione | Carica                                      | Data di inizio carica |
|---|---|-----------------------|
| BERTOLINI FRANCESCA                         | Presidente del Consiglio di Amministrazione | 27/05/2024            |
| BIOLGHINI PAOLO                             | Vicepresidente del Consiglio                | 27/05/2024            |
| BERTOLI DELIA                               | Consigliere di Amministrazione              | 27/05/2024            |
| BALDASSARI EZECHIA                          | Consigliere di Amministrazione              | 27/05/2024            |
| CRETI ELIDE                                 | Consigliere di Amministrazione              | 27/05/2024            |

## Organo di controllo e soggetto incaricato della revisione legale dei conti

| Componente dell'organo di controllo | Carica  | Data di inizio carica |
|-------------------------------------|---------|-----------------------|
| STOPPANI LAURA                      | Esterno | 01/01/2021            |

| Soggetto incaricato della revisione legale | Tipo di soggetto | Data di inizio incarico |
|--|------------------|-------------------------|
| STOPPANI LAURA                             | Sindaco Unico    | 01/01/2014              |

## Illustrazione delle poste di bilancio

Nel corso dell'esercizio 2025 l'attività istituzionale della Fondazione si è svolta regolarmente.

Le poste di bilancio evidenziano, con riferimento alle **componenti positive** di gestione, un incremento delle rette degli ospiti e dei compensi forfettari riconosciuti da ATS, a fronte di una riduzione dei contributi ricevuti e delle oblazioni.

Sul fronte dei **costi**, l'esercizio è stato caratterizzato dal permanere di rilevanti tensioni sui costi energetici, sulle materie prime e sui beni alimentari. Tali incrementi hanno inciso in misura significativa sul Rendiconto gestionale dell'esercizio.

La realizzazione delle opere di efficientamento energetico e sismico dell'edificio istituzionale ha comportato, durante la fase di cantiere e prima della completa messa in esercizio dell'impianto fotovoltaico, un **incremento dei consumi e dei costi di energia elettrica**. Tali maggiori costi sono da considerare in relazione al più ampio investimento finalizzato alla riduzione strutturale dei consumi energetici futuri.

Il **costo del personale dipendente** e dei **professionisti** esterni è aumentato anche per effetto dell'applicazione del rinnovo contrattuale UNEBA e dell'andamento complessivo del costo del lavoro nel settore socio-sanitario e assistenziale.

In conseguenza degli interventi edilizi effettuati, sono stati dismessi alcuni beni e attrezzature non più utilizzabili o non più coerenti con le esigenze organizzative e strutturali della Fondazione. Per tali beni, limitatamente alla parte non ancora ammortizzata, è stata rilevata la relativa minusvalenza.

Il disavanzo dell'esercizio 2025 sarà sottoposto alle determinazioni dell'organo competente secondo quanto previsto dallo statuto, tenuto conto della situazione patrimoniale dell'Ente e delle prospettive di riequilibrio gestionale.

## Attestazione di conformità

Il presente bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni applicabili agli enti del Terzo settore e alle ONLUS nel periodo transitorio, secondo i modelli previsti dal D.M. 5 marzo 2020.

Lo Stato patrimoniale, il Rendiconto gestionale e la presente Relazione di missione sono conformi alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Fondazione.

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con i principi di prudenza, competenza economica, continuità dell'attività e prevalenza della sostanza sulla forma, in quanto compatibili con la natura non lucrativa dell'Ente e con le finalità istituzionali perseguite.

## Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del bilancio e della Relazione di missione sono esposti in euro, senza frazioni decimali.

Fondazione Beppina e Filippo Martinoli  
Casa della Serenità ONLUS



Gli arrotondamenti, ove applicati, sono stati effettuati all'unità di euro secondo criteri ordinari. Eventuali differenze derivanti dagli arrotondamenti non incidono sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

### **Principi di redazione**

Il bilancio è stato predisposto applicando i criteri di valutazione illustrati nei paragrafi che seguono e nel rispetto delle disposizioni normative applicabili alla Fondazione.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuità dell'attività dell'Ente, privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica.

In applicazione del principio di prudenza, sono stati rilevati esclusivamente i proventi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio.

In applicazione del principio di competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dal momento dell'incasso o del pagamento.

I proventi e ricavi sono stati rilevati quando maturati e di competenza dell'esercizio; gli oneri e costi sono stati rilevati secondo correlazione con i proventi di competenza e, più in generale, secondo il principio di competenza economica.

I criteri di valutazione adottati non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente, salvo quanto eventualmente indicato nei paragrafi successivi.

### **Continuità aziendale**

L'organo amministrativo ha valutato la capacità della Fondazione di proseguire la propria attività istituzionale nel prevedibile futuro, tenendo conto dell'andamento gestionale dell'esercizio 2025, delle previsioni economico-finanziarie disponibili, degli interventi di efficientamento energetico realizzati e delle azioni correttive programmate.

Pur in presenza di un disavanzo di gestione, l'organo amministrativo ritiene che non sussistano, alla data di redazione del bilancio, incertezze significative tali da compromettere la continuità dell'attività istituzionale.

Sono state attentamente considerate le criticità connesse all'incremento dei costi energetici, dei costi del personale e dei principali fattori produttivi. Tali criticità sono state valutate anche alla luce della completa messa in esercizio dell'impianto fotovoltaico e del sistema di accumulo, dai quali si attendono benefici in termini di riduzione dei consumi e dei costi energetici.

L'organo amministrativo ha inoltre tenuto conto degli effetti economici derivanti dagli aumenti contrattuali UNEBA e dagli eventuali ulteriori adeguamenti del costo del lavoro. A presidio dell'equilibrio gestionale, per l'esercizio 2026 è stato deliberato un adeguamento delle rette con decorrenza dal 1° marzo 2026.

### **Elementi eterogenei**

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile Cambiamenti di principi contabili**

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6 c.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati sono stati mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi.

### **Correzione di errori rilevanti**

Nel corso dell'esercizio la Fondazione non ha rilevato né contabilizzato correzioni di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Per errori rilevanti si intendono errori tali da poter influenzare le decisioni degli utilizzatori del bilancio.

### **Criteri di valutazione applicati**

Di seguito sono illustrati i criteri di valutazione relativi alle principali poste dell'attivo, del passivo e del Rendiconto gestionale presenti nel bilancio dell'esercizio 2025.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ove presenti, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori direttamente imputabili, e sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Il piano di ammortamento è definito tenendo conto della vita utile stimata dei beni o dei diritti iscritti nell'attivo. Tale piano viene riesaminato qualora emergano elementi che rendano necessario modificare la vita utile residua originariamente stimata.

Alla data di chiusura dell'esercizio, eventuali immobilizzazioni che risultino durevolmente di valore inferiore rispetto al valore contabile sono svalutate al minor valore recuperabile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali riferite ai beni anteriori al 2003 sono iscritte sulla base del valore determinato in sede di trasformazione da ente pubblico in Fondazione di diritto privato, con decorrenza dal 1° marzo 2004, tenuto conto delle perizie e degli inventari predisposti in tale occasione e del relativo deperimento fisico ed economico.

I beni di nuova acquisizione sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposti al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento imputate al Rendiconto gestionale sono calcolate in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti.

Il valore delle immobilizzazioni comprende gli incrementi relativi agli stati di avanzamento lavori riferiti agli interventi di ristrutturazione e agli investimenti effettuati negli esercizi precedenti.

Per quanto riguarda il fabbricato istituzionale, fino all'esercizio 2023 l'ammortamento è stato determinato secondo il criterio adottato in relazione alla quota capitale del mutuo contratto per la precedente ristrutturazione. A seguito dell'estinzione del mutuo, a decorrere dagli esercizi successivi, la quota di ammortamento del fabbricato è stata determinata secondo criteri coerenti con la residua vita utile del bene. Le spese incrementative sono capitalizzate solo quando comportano un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della vita utile, della sicurezza, dell'efficienza o della qualità dei servizi resi attraverso i beni cui si riferiscono.

Le spese di manutenzione ordinaria sono imputate al Rendiconto gestionale dell'esercizio in cui sono sostenute. Le spese di manutenzione straordinaria,

aventi natura incrementativa, sono capitalizzate e ammortizzate in relazione alla residua utilità dei beni cui si riferiscono.

Nel corso dell'esercizio 2025 sono stati sostenuti ulteriori costi pari a euro 5.647,00 relativi alla progettazione del nuovo complesso denominato "Palazzo Sereno". Tali oneri sono stati capitalizzati tra le immobilizzazioni in corso e non sono stati ammortizzati, in quanto riferiti a un investimento non ancora entrato in funzione alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Alla data di chiusura dell'esercizio, non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie.

### **Rimanenze**

I prodotti di consumo e le merci sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio determinato secondo il criterio del costo medio ponderato.

Il valore delle rimanenze è confrontato con il presumibile valore di realizzo o di utilizzo; qualora quest'ultimo risulti inferiore, le rimanenze sono iscritte al minor valore.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. La valutazione tiene conto dell'anzianità dei crediti, delle informazioni disponibili in merito alla solvibilità dei debitori e dell'esperienza storica dell'Ente in materia di insolvenze.

Considerato che, per ciascun fruitore dei servizi RSA, viene richiesto il versamento di una cauzione infruttifera pari a una mensilità, e tenuto conto della natura e dell'esigibilità dei crediti iscritti in bilancio, non si è ritenuto necessario movimentare il fondo svalutazione crediti.

### **Crediti per imposte anticipate**

Non sono state rilevate imposte anticipate.

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

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ovvero al minor valore desumibile dall'andamento del mercato, ove applicabile.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macro-classe D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza

mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **Fondi per trattamento di quiescenza**

Non ci sono accantonamenti a fondi per trattamento di quiescenza e simili, non essendo previsti, contrattualmente il fondo previdenza e il fondo pensionistico integrativo aziendale.

### **Altri fondi per rischi ed oneri**

Gli altri fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati a coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 del Codice civile, in conformità alle disposizioni di legge e ai contratti collettivi di lavoro applicabili. La voce accoglie il debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni erogate, dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR e delle quote eventualmente destinate a forme pensionistiche complementari o trasferite al Fondo di Tesoreria INPS.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare di ammontare fisso o determinabile di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macro classe E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Ricavi**

I ricavi sono costituiti quasi esclusivamente da proventi per prestazioni di servizio. Sono stati iscritti con l'emissione della fattura mensile anticipata inviata al cliente e rettificati successivamente in caso di estinzione anticipata del contratto. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

### **Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR**

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi, ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad

operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

### **Imposte sul reddito e fiscalità differita**

L'imposta sul reddito di competenza dell'esercizio ammonta a € 1.083,00; nel corso del 2025 si sono effettuati versamenti per il saldo dovuto per l'anno precedente, e acconti per il 2025 pari ad € 1.098 (mille novantotto/00).

Non sono state rilevate imposte anticipate o differite, non ricorrendone i presupposti.

### **Attività diverse**

Alla data di chiusura dell'esercizio, la Fondazione non ha rilevato autonome attività diverse rispetto alle attività istituzionali e di interesse generale svolte.

Conseguentemente, non si è proceduto alla ripartizione dei costi tra attività di interesse generale e attività diverse.

Qualora in futuro la Fondazione dovesse svolgere attività diverse ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 117/2017, l'organo amministrativo provvederà a documentarne il carattere secondario e strumentale secondo le modalità previste dalla normativa applicabile.

### **Raccolta fondi**

La Fondazione può promuovere iniziative di raccolta fondi finalizzate al sostegno delle proprie attività istituzionali e dei propri progetti di sviluppo.

Nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate raccolte fondi occasionali.

### **Altre informazioni**

Non sono presenti poste in valuta.

L'Ente non ha ripartito costi tra attività di interesse generale ed attività diverse.

## Stato Patrimoniale Attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### A) Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società nonché i dettagli delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

#### I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2025 sono pari a € 676.021,00 (euro seicentoseptantaseimila ventuno/00), al netto dei relativi fondi ammortamento.

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| MOVIMENTI<br>IMMOBILIZZAZIONI<br>IMMATERIALI                            | Costi di<br>impianto<br>ampliam. | Costi di<br>sviluppo | Diritti brevetto<br>ind. diritti util.<br>opere ing. | Concessioni,<br>licenze, marchi<br>diritti e simili | Avviament<br>o | Immobilizz.<br>immateriali in<br>corso e acc. | Totale<br>immobilizz.<br>immateriali |
|---|----------------------------------|----------------------|--|---|----------------|---|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio  | -                                | -                    | -  | 4.029,00  | -              | 658.431,00                                    | <b>662.460,00</b>                    |
| Costo   |                                  | -                    | -  | 36.249,00   | -              | 658.431,00                                    | <b>694.680,00</b>                    |
| Rivalutazioni   |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento)                                    |                                  | -                    | -  | -32.219,00  | -              | -   | <b>-32.219,00</b>                    |
| Svalutazioni  |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Valore di bilancio  |                                  | -                    | -  | 4.030,00  | -              | 658.431,00                                    | <b>662.461,00</b>                    |
| Variazioni nell'esercizio   |                                  |                      |  |   |                |   |                                      |
| Incrementi per<br>acquisizioni  |                                  | -                    | -  | 11.590,00   | -              | 5.647,00                                      | <b>17.237,00</b>                     |
| Riclassifiche (del valore di<br>bilancio)                               |                                  | --                   | -  | --  | -              | -   | -                                    |
| Decrementi per<br>alienazioni e dismissioni<br>(del valore di bilancio) |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Rivalutazioni effettuate<br>nell'esercizio                              |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Ammortamento<br>dell'esercizio  |                                  | -                    | -  | -3.677,00   | -              | -   | <b>-3.677,00</b>                     |
| Svalutazioni effettuate<br>nell'esercizio                               |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Altre variazioni  |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Totale variazioni   |                                  | -                    | -  | 7.913,00  | -              | 5.647,00                                      | <b>13.560,00</b>                     |
| Valore di fine esercizio  |                                  | -                    | -  | 11.943,00   | -              | 664.078,00                                    | <b>676.021,00</b>                    |
| Costo   |                                  | -                    | -  | 47.839,00   | -              | 664.078,00                                    | <b>711.917,00</b>                    |
| Rivalutazioni   |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento)                                    |                                  | -                    | -  | -35.896,00  | -              | -   | <b>-35.896,00</b>                    |
| Svalutazioni  |                                  | -                    | -  | -   | -              | -   | -                                    |
| Valore di bilancio  | -                                | -                    | -  | 11.943,00   | -              | 664.078,00                                    | <b>676.021,00</b>                    |

### Contributi ricevuti su immobilizzazioni immateriali

I contributi ricevuti durante l'esercizio, non risultano finalizzati a favore delle immobilizzazioni immateriali.

### Oneri finanziari capitalizzati fra le immobilizzazioni immateriali

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi alle immobilizzazioni immateriali dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali

Nessuno degli elementi presenti tra le immobilizzazioni immateriali iscritte a Bilancio è stato oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica.

### Costi di impianto ed ampliamento e di sviluppo

Di seguito viene illustrata la composizione:

| Composizione costi di impianto e di ampliamento | Descrizione                                   | Valore di inizio esercizio | Incremento dell'esercizio | Decremento dell'esercizio | Ammortamento dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|----------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|   | Concessioni, licenze, marchi diritti e simili | 4.029,00                   | 11.590,00                 | 0                         | -3.677,00                   | 11.943,00                |
| <b>Totale</b>                                   |   | <b>4.029,00</b>            | <b>11.590,00</b>          | <b>0</b>                  | <b>-3.677,00</b>            | <b>11.943,00</b>         |

| Composizione costi di sviluppo | Descrizione   | Valore di inizio esercizio | Incremento dell'esercizio | Decremento dell'esercizio | Ammortamento dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|---|----------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|                                | Oneri pluriennali ed altri oneri pluriennali per Palazzo Sereno | 658.431,00                 | 5.647,00                  | 0                         | 0                           | 664.078,00               |
| <b>Totale</b>                  |   | <b>658.431,00</b>          | <b>5.647,00</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>                    | <b>664.078,00</b>        |

Negli oneri pluriennali, gli incrementi fanno riferimento al progetto denominato "Palazzo Sereno". Tali oneri non verranno ammortizzati sino a quando non verrà ultimata la fase di progettazione. Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale.

Gli incrementi di concessioni e licenze riguardano software concernenti nuovi strumenti di sorveglianza "passiva" dei nuclei Alzheimer.

### Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

|   | Aliquote applicate (%) |
|---|------------------------|
| <b>Immobilizzazioni immateriali:</b>                    | %                      |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | 20                     |
| Costi di sviluppo                                       | 20                     |
| Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti         | 0                      |
| Altre immobilizzazioni immateriali (software e licenze) | 33.33                  |

## II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2025 sono pari a € 9.324.039,00 (euro novemilionitrecentoventi quattromilatrentanove/00) al netto dei relativi fondi ammortamento.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 4 del modello C. Si rende evidenza che i costi di manutenzione sostenuti, avendo natura ordinaria, sono stati imputati integralmente a conto economico.

Inoltre, in base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che, se esistenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinentziali i fabbricati di proprietà dell'Ente, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio  | 7.213.511,00         | 490.239,00            | 46.521,00    | 44.769,00                        | 734.760,00                                     | <b>8.529.800,00</b>               |
| Costo   | 11.528.067,00        | 1.361.762,00          | 428.420,00   | 1.003.664,00                     | 734.760,00                                     | <b>15.056.673,00</b>              |
| Rivalutazioni   |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | -4.314.556,00        | - 871.523,00          | - 381.899,00 | - 958.895,00                     | -  | - <b>6.526.873,00</b>             |
| Svalutazioni  |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Valore di bilancio  | 7.213.511,00         | 490.239,00            | 46.521,00    | 44.769,00                        | 734.760,00                                     | <b>8.529.800,00</b>               |
| Variazioni nell'esercizio   |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 196.599,00           | 75.794,00             | 195.255,00   | 50.362,00                        | 629.883,00                                     | <b>1.147.893,00</b>               |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | - 227.518,00         | - 75.332,00           | - 38.473,00  | - 12.331,00                      |  | - <b>353.654,00</b>               |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Altre variazioni  |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |
| Totale variazioni   |                      |                       |              |                                  |  | -                                 |

|                                      |               |              |              |              |              |                       |
|--------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Valore di fine esercizio             | 7.182.592,00  | 490.701,00   | 203.303,00   | 82.800,00    | 1.364.643,00 | <b>9.324.039,00</b>   |
| Costo                                | 11.724.666,00 | 1.437.556,00 | 623.675,00   | 1.054.026,00 | 1.364.643,00 | <b>16.204.566,00</b>  |
| Rivalutazioni                        |               |              |              |              |              | -                     |
| Ammortamenti<br>(Fondo ammortamento) | 4.542.074,00  | - 946.855,00 | - 420.372,00 | - 971.226,00 | -            | <b>- 6.880.527,00</b> |
| Svalutazioni                         |               |              |              |              |              | -                     |
| Valore di bilancio                   | 7.182.592,00  | 490.701,00   | 203.303,00   | 82.800,00    | 1.364.643,00 | <b>9.324.039,00</b>   |

### Superbonus 110%

Nel dicembre 2025, con il deposito della pratica di fine lavori, si è concluso l'intervento di manutenzione straordinaria, efficientamento energetico e adeguamento sismico, agevolati secondo le norme del c.d. "Super sismabonus 110%" ed "Superbonus 110%".

L'intervento ha comportato una spesa complessiva di € 20.550.030,99; di fatto, la Fondazione ha potuto beneficiare dello sconto in fattura ai sensi dell'art. 121 D. L. 34/2020 per una rilevante parte della somma, rimanendo escluso e quindi a carico dell'Ente solo la quota di € 196.600. Il Resto della spesa stata ceduta al general contractor Consorzio Stabile R.D.A. che ha eseguito le opere.

La rilevazione contabile dei lavori è stata effettuata con metodo diretto, cioè senza incremento del valore patrimoniale dell'immobile, fatto salvo per la parte non finanziabile tramite Superbonus 110% pari a 196.599,03.

### Costo originario e ammortamenti accumulati dei beni completamente ammortizzati ancora in uso

Sono presenti, tra i cespiti materiali, beni già completamente ammortizzati ancora in utilizzo da parte dell'Ente. Trattasi, in particolare di mobili ed attrezzature generali.

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

Nessuno degli elementi presenti tra le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio è stato oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica.

### Determinazione delle perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali

In base al disposto del Principio contabile OIC n. 9 ripreso dal Principio Contabile ETS n. 35, il valore recuperabile di un'attività (o di un gruppo di esse) è il maggiore tra il suo valore d'uso ed il suo fair value, definendo il primo come valore attuale dei flussi di cassa attesi dell'attività, mentre il secondo come il prezzo che si percepirebbe per la vendita di un'attività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data in cui avviene la valutazione. Dato che nella realtà aziendale, spesso il valore recuperabile coincide con il valore d'uso, il confronto per determinare il valore recuperabile avviene tra valore d'uso ed il valore residuo iscritto in contabilità; nello specifico il valore d'uso non risulta minore per cui non si procede a svalutare l'attività.

In particolare, i lavori di ristrutturazione hanno comportato lo smantellamento dei locali cucina e lavanderia, con la conseguente dismissione di tutte le attrezzature che non potranno essere riutilizzate nella nuova cucina e all'eliminazione di tutte quelle della lavanderia; nel progetto, infatti, gli ambienti attualmente dedicati alla lavanderia saranno dedicati ad altro e, anche a causa dell'aumento dei posti letto, il servizio sarà esternalizzato in toto.

Inoltre, avendo dovuto utilizzare cortili e giardini al piano terra come zona cantiere (adibendoli a deposito macchinari e materiali) ed essendo previsto il rifacimento di tutta l'impiantistica sotterranea, le spese degli interventi di riqualifica della pavimentazione e della sistemazione dei giardini sono stati stralciati, rilevando una minusvalenza per la parte non ancora ammortizzata.

### **Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali**

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

|  | <b>Aliquote applicate (%)</b> |
|--|-------------------------------|
| <b>Immobilizzazioni materiali:</b>                   | %                             |
| <b>Terreni e fabbricati</b>                          | 3                             |
| <b>Impianti e macchinari</b>                         | 8 – 15 - 20                   |
| <b>Attrezzature</b>                                  | 10 – 12.5 - 25                |
| <b>Altre immobilizzazioni materiali</b>              | 25                            |
| <b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b> | 0                             |

Per il fabbricato sede della Fondazione, in utilizzo dal 1964, l'ammortamento è iniziato nel 2004 a seguito della trasformazione da IPAB a Fondazione di diritto privato e al conseguente passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica. In relazione anche dell'ampliamento in corso d'opera e all'accensione di contestuale mutuo ipotecario, l'allora Consiglio di Amministrazione ha adottato come criterio di ammortamento l'imputazione dell'importo corrispondente alla quota di ammortamento annua rimborsata sui mutui che gravavano sullo stesso immobile. Tale principio è rimasto invariato sino al 31/12/2023. Dal 2024 con l'estinzione del mutuo, è venuto meno anche criterio di imputazione, e si è optato per l'applicazione dell'aliquota ordinaria del 3%.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non risultano contratti di leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza.

### **III - Immobilizzazioni finanziarie**

Al 31/12/2025 non si rilevano immobilizzazioni finanziarie, in quanto non sussistono né investimenti finanziari, né partecipazioni in imprese controllate e collegate.

### **B) Attivo circolante**

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

#### **I - Rimanenze**

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si rimanda a quanto indicato nella parte iniziale della presente relazione. Le rimanenze al 31/12/2025 sono pari a € 35.259,00 (euro trentacinquemiladuecento cinquantanove /00). Si tratta, esclusivamente, di beni di consumo.

| Rimanenze finali                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo         | 28.269,00                  | 6.990,00                  | 35.259,00                |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0                          | 0                         | 0                        |
| Lavori in corso su ordinazione                  | 0                          | 0                         | 0                        |
| Prodotti finiti e merci                         | 0                          | 0                         | 0                        |
| Acconti   | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Totale rimanenze</b>                         | <b>28.269,00</b>           | <b>6.990,00</b>           | <b>35.259,00</b>         |

### Valutazione rimanenze

Dall'applicazione del criterio di valutazione scelto non risultano valori che divergono in maniera significativa dal costo corrente.

### Acconti sulle rimanenze

Non ci sono acconti sulle rimanenze.

## II - Crediti

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2025 sono pari a € 468.051,00 (euro quattrocentosessanta ottomilacinquantuno/00).

### Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi del punto 6 del modello C, viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

La differenza di valore più o meno importante rilevabile nei crediti iscritti nell'attivo circolante tra un anno ed il successivo è da imputare, esclusivamente, alle tempistiche di pagamento dei contributi erogati dalla Regione (per il tramite dell'ATS) e non dipende, invece, da scelte aziendali.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Crediti   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso utenti e clienti                        | 28.128,00                  | - 17.077,00               | 11.051,00                | 11.051,00                        | 0                                | 0   |
| Crediti verso associati e fondatori                   | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso enti pubblici                           | 325.759,00                 | 66.292,00                 | 392.051,00               | 392.051,00                       | 0                                | 0   |
| Crediti verso soggetti privati per contributi         | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso enti della stessa rete associativa      | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso enti del Terzo settore                  | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese controllate                     | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese collegate                       | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Crediti tributari                                     | 883,00                     | 57.376,00                 | 58.259,00                | 58.259,00                        | 0                                | 0   |
| Crediti da 5 per mille                                | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Attività per imposte anticipate                       | -                          | -                         | -                        | -                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 10.643,00                  | - 3.953,00                | 6.690,00                 | 6.690,00                         | 0                                | 0   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>365.413,00</b>          | <b>102.638,00</b>         | <b>468.051,00</b>        | <b>468.051,00</b>                | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

Il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto più pertinente inserire le fatture da emettere verso enti pubblici nella voce "crediti verso enti pubblici".

I crediti tributari evidenziano un importo molto maggiore del precedente esercizio: si riferiscono a crediti derivanti dal conguaglio fiscale della tassazione dei redditi da lavoro dipendente, che, per scelta del personale dipendente, è stata effettuata nella mensilità di dicembre.

### Fondo svalutazione crediti

Si segnala, inoltre, che la società non ha mai effettuato accantonamenti al fondo svalutazione crediti, in quanto i crediti verso gli utenti e quelli relativi ai contratti sottoscritti con ATS e quindi ritenuti completamente esigibili.

### III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e gli altri titoli iscritti nell'attivo circolante sono da considerarsi investimenti di breve periodo o destinati ad un pronto realizzo. Le attività finanziarie non immobilizzate al 31/12/2025 sono pari a € 68.127,00 (sessantottomila centoventisette/00) e sono aumentate (di € 1.180,00) per adeguamento al valore di mercato.

| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni               | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate                   | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                     |
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                     |
| Altri titoli non immobilizzati  | 66.947,00                  | 1.180,00                  | 68.127,00                |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>66.947,00</b>           | <b>1.180,00</b>           | <b>68.127,00</b>         |

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Non ci sono partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate.

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non ci sono partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate.

### IV – Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale, mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 31/12/2025 sono pari a € 23.156,00 (ventitremilacentocinquantasei/00), con un notevole decremento rispetto allo scorso anno per far fronte ai lavori di ristrutturazione della struttura esistente e la predisposizione dei lavori propedeutici alla realizzazione di parte del primo lotto di Palazzo Sereno.

| Disponibilità liquide               | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 544.636,00                 | -521.517,00               | 23.119,00                |
| Assegni                             | -                          | 0,00                      |                          |
| Denaro ed altri valori di cassa     | 83,00                      | -46,00                    | 37,00                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>544.719,00</b>          | <b>-521.563,00</b>        | <b>23.156,00</b>         |

### D) Ratei e risconti attivi

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/12/2025 sono pari ad € 50.096,00 (cinquantamilanovantasei/00).

Di seguito la composizione della voce:

| Ratei e risconti attivi               | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 126,00                     | -59,00                    | 67,00                    |
| Risconti attivi                       | 61.181,00                  | -11.152,00                | 50.029,00                |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>61.307,00</b>           | <b>-11.211,00</b>         | <b>50.096,00</b>         |

I risconti attivi sono relativi a spese sostenute nell'anno, ma di competenza anche dell'esercizio successivo.  
I ratei attivi ricomprendono ricavi di manifestazione certa nell'anno successivo.

### Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale Attivo

Non ci sono altre informazioni rilevanti, concernenti l'Attivo Stato Patrimoniale.

### Passivo

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

#### A) Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

#### Movimentazioni delle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi del punto 8 del modello C, vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione dell'avanzo/disavanzo esercizio precedente:<br>Attribuzione di dividendi | Destinazione e avanzo/disavanzo dell'esercizio precedente:<br>Altre variazioni | Altre variazioni: Incrementi | Altre variazioni: Decrementi | Altre variazioni: riclassifiche | Avanzo--disavanzo d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---|--|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Fondo di dotazione</b>                            | <b>6.530.906,00</b>        |   |  |                              |                              |                                 |                               | <b>6.530.906,00</b>      |
| Patrimonio vincolato:                                | -                          |   |  |                              |                              |                                 |                               | -                        |
| Riserve statutarie                                   | -                          |   |  |                              |                              |                                 |                               | -                        |
| Riserve vincolate per decisione organi istituzionali | 12.377,00                  |   |  |                              |                              |                                 |                               | 12.377,00                |
| Riserve vincolate destinate da terzi                 | 50.934,00                  |   |  |                              | - 934,00                     |                                 |                               | 50.000,00                |
| <b>Totale patrimonio vincolato</b>                   | <b>63.311,00</b>           | -   | -  | -                            | <b>- 934,00</b>              | -                               | -                             | <b>62.377,00</b>         |
| Patrimonio libero:                                   | %                          |   |  |                              |                              |                                 |                               | %                        |
| Riserve di avanzi                                    | 216.893,00                 |   | 12.101,00  |                              |                              |                                 |                               | <b>228.994,00</b>        |
| Altre riserve  | -                          |   |  |                              |                              |                                 |                               | -                        |
| <b>Totale patrimonio libero</b>                      | <b>216.893,00</b>          | -   | <b>12.101,00</b>   | -                            | -                            | -                               | -                             | <b>228.994,00</b>        |
| <b>Avanzo (disavanzo) d'esercizio</b>                | <b>12.101,00</b>           |   | <b>- 12.101,00</b>   |                              |                              |                                 | <b>- 93.426,00</b>            | <b>- 93.426,00</b>       |
| <b>Totale patrimonio</b>                             | <b>6.823.211,00</b>        | -   | -  | -                            | <b>- 934,00</b>              | -                               | <b>- 93.426,00</b>            | <b>6.728.851,00</b>      |

## Origine, possibilità di utilizzo, natura e durata dei vincoli delle voci di patrimonio netto

I criteri di classificazione delle poste ideali del netto cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel netto, vale a dire il criterio dell'origine ed il criterio della destinazione. Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine dal risultato d'esercizio e generalmente si costituiscono mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di rivalutazioni monetarie. Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo di governance che vincolano le singole poste a specifici impieghi.

La tabella, sopra riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal punto 8 del modello C:

Con riferimento alla tabella Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto, si evidenzia che:

- la colonna "Possibilità di utilizzazione" indica i possibili utilizzi delle poste del netto salvo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie, da esplicitare ove esistenti;
- la quota disponibile ma non distribuibile rappresenta l'ammontare della quota non distribuibile per espresse previsioni normative. Rispetto agli anni precedenti, risultano donazioni con utilizzo vincolato, iscritte nelle riserve vincolate da terzi.

L'Ente non ha ritenuto di avvalersi della deroga sulla sospensione degli ammortamenti prevista dal D.L. n. 104/2020 e successive modifiche ed integrazioni.

Le riserve vincolante da terzi, che al 31/12/2025 ammontano a € 50.000,00 (cinquantamila/00), si riferiscono a erogazioni liberali appositamente destinate all'intervento di costruzione di Palazzo Sereno.

Il decremento di 934,00 € è da imputare all'utilizzo per gli scopi predestinati a copertura di alcune pesi per bagno assistito "snoezelen".

## B) Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2025 sono pari a € 48,00, riguardano residui di accantonamenti del bilancio 2024, riferibili a costi energetici manifestatisi nel corso dell'anno ma di competenza dell'anno precedente.

L'Ente ha valutato di non stanziare ulteriore accantonamento al fondo rischi anno 2025.

Di seguito la composizione della voce ai sensi del punto 7 del modello C:

|                                      | Fondo trattamento quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi rischi e oneri |
|--------------------------------------|--|-----------------------------------|-------------|-----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | -  | -                                 | 45.000,00   | 45.000,00                   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     | -  | -                                 | -           | -                           |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | -  | -                                 | -           | -                           |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | -  | -                                 | - 44.952,00 | - 44.952,00                 |
| <b>Altre variazioni</b>              | -  | -                                 | -           | -                           |
| <b>Totale variazioni</b>             | -  | -                                 | -           | -                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | -  | -                                 | 48,00       | 48,00                       |

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito della Fondazione verso i dipendenti a titolo di trattamento di fine rapporto maturato alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi erogati risulta pari a € 38.298,00 (trentottomiladuecentonovantotto/00).

Di seguito si espone la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio:

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 39.597,00  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 108.970,00   |
| Utilizzo nell'esercizio       | 110.269,00   |
| Altre variazioni              | -  |
| Totale variazioni             | -1.299,00  |
| Valore di fine esercizio      | 38.298,00  |

La voce utilizzo per 110.269,00 corrisponde all'importo in parte liquidato al personale dimesso e/o pensionato (di cui parte "direttamente" dal proprio fondo TFR per € 1.299,00) e parte dall'accantonamento al fondo Tesoreria INPS, a cui si è versata la parte restante, come da disposizioni vigenti in merito di accantonamento TFR.

## D) Debiti

### Scadenza dei debiti

Ai sensi del punto 6 del modello C, viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche                                  | 1.946.016,00               | 231.594,00                | 2.177.610,00             | 369.178,00                       | 1.808.432,00                     | 1.495.826,00                                |
| Debiti verso altri finanziatori                      | -                          | -                         |                          |                                  |                                  |   |
| Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti | -                          | -                         |                          |                                  |                                  |   |
| Debiti verso enti stessa rete associativa            | -                          | -                         |                          |                                  |                                  |   |
| Debiti erogazioni liberali condizionate              | -                          | -                         |                          |                                  |                                  |   |
| Acconti  | -                          | -                         |                          |                                  |                                  |   |
| Debiti verso fornitori                               | 557.173,00                 | 354.769,00                | 911.942,00               | 911.942,00                       |                                  |   |
| Debiti verso imprese controllate e collegate         | -                          | -                         |                          | -                                |                                  |   |
| Debiti tributari                                     | 6.068,00                   | - 4.077,00                | 1.991,00                 | 1.991,00                         |                                  |   |
| Debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale | 215.294,00                 | - 3.098,00                | 212.196,00               | 212.196,00                       |                                  |   |
| Debiti verso dipendenti e collaboratori              | 413.656,00                 | 68.517,00                 | 345.139,00               | 345.139,00                       |                                  |   |
| Altri debiti   | 211.384,00                 | 10.398,00                 | 221.782,00               | 3.397,00                         | 218.385,00                       |   |
| <b>Totale debiti</b>                                 | <b>3.349.591,00</b>        | <b>521.069,00</b>         | <b>3.870.660,00</b>      | <b>1.843.843,00</b>              | <b>2.026.817,00</b>              | <b>1.495.826,00</b>                         |

### Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza

Si illustrano, di seguito, i debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo:

|        | Banca erogante | Data inizio erogazione | Importo erogato | Debito residuo dell'esercizio | Quota rimborsata nell'esercizio | Data scadenza erogazione | Tasso interesse applicato (%) | Garanzie concesse        |
|--------|----------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Totale | Banco BPM spa  | 29/02/2024             | 2.000.000,00    | 1.878.676,00                  | 67339,00                        | 29/02/2044               | 4,23 (Variabile)              | Ipoteca su immobile sede |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'Ente non espone l'informativa sulla suddivisione dei debiti iscritti nell'Attivo Circolante per area geografica, in quanto ritenuta non rilevante.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del punto 6 del modello C della Relazione di missione, e come indicato nella tabella di dettaglio, si precisa che la Fondazione ha acceso un mutuo ipotecario con Banco BPM di importo residuo al 31/12/25 di

€ 1.8789.676,00, assistito da garanzia ipotecaria sull'immobile sede dell'Ente e utilizzato strumentalmente.

### Altri debiti

Di seguito viene dettagliata la composizione della voce Altri debiti, che al 31/12/202 ammonta ad € 221.782,00 (duecento ventunomila settecento ottantadue/00):

1. Debiti per depositi cauzionali rette € 218.385,00 (duecentoundiciottomilatrecentoottanta cinque/00);
2. Altri debiti € 3.397,00 € (tremilatrecentonovantasette/00).

La prima voce si riferisce ai depositi cauzionali previsti dai contratti di residenzialità, corrispondenti ad una mensilità.

La seconda concerne versamenti da effettuare per rimborso rette ad ospiti dimessi/deceduti.

### E) Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2025 sono pari a € 6.892,00 (seimilaottocentonovantadue/00).

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

Di seguito la composizione della voce ai sensi del punto 7 del modello C:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 1.516,00                   | 5.326,00                  | 6.842,00                 |
| <b>Risconti passivi</b>                | 0,00                       | 50,00                     | 50                       |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>1.516,00</b>            | <b>5.376,00</b>           | <b>6.892,00</b>          |

I ratei passivi sono costituiti principalmente dalle forniture di beni e servizi per la quota di spesa rilevata nel 2025, ma di competenza dell'esercizio 2025.

### Rendiconto gestionale

Nella presente Relazione di missione vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile.

Si forniscono di seguito due tabelle con la composizione degli elementi reddituali suddivisi per area gestionale, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

#### Ricavi, rendite e proventi: suddivisione per area gestionale

| Ricavi, rendite e proventi:                  | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|--|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| <b>da attività di interesse generale (A)</b> | 5.213.432,00                | 5.274.716,00              | 61.284,00  | 1,0118         |
| <b>da attività diverse (B)</b>               | 0,00                        | 0,00                      | 0,00       | 0,0000         |

|  |                     |                     |                  |               |
|--|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
| da attività di raccolta fondi (C)          | 0,00                | 0,00                | 0,00             | 0,0000        |
| da attività finanziarie e patrimoniali (D) | 51.258,00           | 45.747,00           | -5.511,00        | 0,8925        |
| di supporto generale (E)                   | 0,00                | 0,00                | 0,00             | 0,0000        |
| <b>Totale ricavi, rendite e proventi</b>   | <b>5.264.690,00</b> | <b>5.320.463,00</b> | <b>55.773,00</b> | <b>1,0106</b> |

### Costi e oneri: suddivisione per area gestionale

| Costi e oneri:                             | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione        | Variazione (%) |
|--|-----------------------------|---------------------------|-------------------|----------------|
| da attività di interesse generale (A)      | 5.159.353,00                | 5.327.237,00              | 167.884,00        | 1,0325         |
| da attività diverse (B)                    | 0,00                        |                           | 0,00              | 0,0000         |
| da attività di raccolta fondi (C)          | 0,00                        |                           | 0,00              | 0,0000         |
| da attività finanziarie e patrimoniali (D) | 92.133,00                   | 85.569,00                 | -6.564,00         | 0,9288         |
| di supporto generale (E)                   | 0,00                        | 0,00                      | 0,00              | 0,0000         |
| <b>Totale costi e oneri</b>                | <b>5.251.486,00</b>         | <b>5.412.806,00</b>       | <b>161.320,00</b> | <b>1,0307</b>  |

### A) Componenti da attività di interesse generale

Si fornisce di seguito la composizione dei proventi e dei costi relativi alla macrovoce A) Componenti da attività di interesse generale. Nello specifico, rispetto all'esercizio precedente vengono espone le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, il risultato dell'area, l'incidenza percentuale dell'area rispetto al risultato economico ante imposte:

#### Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (sezione A)

| Attività di interesse generale (sezione A):     | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|---|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| Ricavi, rendite e proventi                      | 5.213.432,00                | 5.274.716,00              | 61.284,00  | 101,18         |
| Costi ed oneri                                  | 5.159.353,00                | 5.327.237,00              | 167.884,00 | 103,25         |
| Avanzo/disavanzo attività di interesse generale | 54.079,00                   | 52.521,00                 | 106.600,00 | 97,12          |
| Avanzo/disavanzo d'esercizio                    | 12.101,00                   | 92.343,00                 | 104.444,00 | 763,10         |
| Contributo attività di interesse generale (%)   | 446,90                      | 56,88                     | 102,06     |                |

## A) Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., di seguito si espone la suddivisione dei ricavi per categoria di attività

|                                     | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione  | Variazione% |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| Ricavi rette                        | 2.794.249,00                | 2.845.045,00              | 50.796,00   | 1,0182      |
| Contributi da Enti pubblici         | 175.547,00                  | 0,00                      | -175.547,00 | 0,0000      |
| Proventi da contratti enti pubblici | 2.166.858,00                | 2.253.782,00              | 86.924,00   | 1,0401      |
| Risconti passivi                    | 42.897,00                   | 129.777,00                | 86.880,00   | 3,0253      |
| <b>Totale</b>                       | <b>5.179.551,00</b>         | <b>5.228.604,00</b>       | 49.053,00   | 1,0095      |

## A) Suddivisione dei ricavi e dei proventi per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la Fondazione si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei ricavi per area geografica.

## B) Componenti da attività diverse

Non si rilevano proventi né costi relativi alla macrovoce B) Componenti da attività diverse, né nell'esercizio in corso, né nel precedente.

### Avanzo/disavanzo attività diverse (sezione B)

Per lo stesso motivo di cui al paragrafo precedente, non è possibile indicare alcun dettaglio in merito alla macrovoce B) Avanzo/Disavanzo attività diverse.

## C) Componenti da attività di raccolta fondi

Né nell'esercizio in corso, né nel precedente esercizio si rilevano proventi o costi relativi alla macrovoce C) Componenti da attività di raccolta fondi.

## D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali

La macrovoce D) Componenti da attività finanziarie e patrimoniali risulta composta come da tabella che segue, dove vengono esposte le variazioni intervenute nelle singole voci rispetto all'esercizio precedente in valore assoluto e in percentuale, il relativo risultato dell'area e l'incidenza percentuale dell'area rispetto al risultato economico ante imposte:

### Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (sezione D)

| Attività finanziarie e patrimoniali ( sezione D):           | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione   | Variazione (%) |
|---|-----------------------------|---------------------------|--------------|----------------|
| Ricavi, rendite e proventi                                  | 51.258,00                   | 45.747,00                 | - 5.511,00   | 89,2485        |
| Costi ed oneri  | 92.133,00                   | 85.569,00                 | - 6.564,00   | 92,8755        |
| <b>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali</b> | - 40.875,00                 | - 39.822,00               | 1.053,00     | 97,4239        |
| <b>Avanzo/disavanzo d'esercizio</b>                         | 12.101,00                   | - 92.343,00               | - 104.444,00 | -8763,1022     |
| <b>Contributo attività finanziarie e patrimoniali (%)</b>   | - 337,782                   | 43,124                    | 380,91       |                |

### E) Componenti di supporto generale

Non si rilevano proventi né costi relativi alla macrovoce E) Componenti di supporto generale, né nell'esercizio in corso, né nel precedente esercizio.

### Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

### Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute

Ai sensi del punto 12 del modello C Relazione di missione, di seguito viene data indicazione circa la natura delle erogazioni liberali ricevute dell'Ente, con particolare riferimento ad eventuali vincoli o condizioni imposti:

#### Dettaglio delle erogazioni liberali ricevute

| Erogazioni liberali | Descrizione           | Natura | Importo  |
|---------------------|-----------------------|--------|----------|
| Tipologia           | BONIFICI E VERSAMENTI | DENARO | 3.970,00 |
| Totale              | %                     | %      | 3.970,00 |

Nell'anno 2025 si è visto una stabilizzazione delle donazioni.

## Numero di dipendenti e volontari

Si evidenzia di seguito, ai sensi del punto 13 del modello C Relazione di missione, l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria e dei volontari iscritti nel registro di cui all'art. 17, comma 1 del Cts:

|   | Numero medio |
|---|--------------|
| <b>Dirigenti</b>  | 0            |
| <b>Quadri</b>   | 0            |
| <b>Impiegati</b>  | 31           |
| <b>Operai</b>   | 117          |
| <b>Altri dipendenti</b>                                     | -            |
| <b>Totale dipendenti</b>                                    | 148          |
| <b>Volontari non occasionali (art. 17, comma 1, C.T.S.)</b> | 4            |
| <b>Totale dipendenti e volontari non occasionali</b>        | 152          |

Nel corso dell'anno 2025, come nel 2024, si è riscontrata una grande difficoltà nel reperimento del personale per diverse figure professionali che hanno portato il Consiglio ad attivare collaborazioni con agenzie di somministrazione e attivare una procedura di reclutamento personale infermieristico a livello internazionale.

## Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale

Durante l'esercizio non sono presenti erogazioni di alcuni tipo nei confronti dell'organo amministrativo o di controllo.

## Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi a organo esecutivo e di controllo

|  | Organo esecutivo | Organo di controllo |
|--|------------------|---------------------|
| <b>Compensi</b>  | 0                | 3.400,00            |
| <b>Anticipazioni</b>   | 0                | -                   |
| <b>Crediti</b>   | 0                | -                   |
| <b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b> | 0                | -                   |

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi sia l'ammontare dei compensi, al fine di valutarne la congruità, sia la presenza di eventuali ulteriori incarichi, che potrebbero minarne l'indipendenza. Si precisa che l'incarico di revisione e di organo di Controllo sono affidati ad un unico professionista, e l'importo annuo erogato di € 3.400,00 riguarda entrambi gli incarichi.

## Prospetto degli elementi patrimoniali e finanziari e delle componenti economiche inerenti ai patrimoni destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del punto 15 del modello C, che richiama l'art. 10 del D.Lgs. n. 117/2017 si precisa che l'Ente non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che l'Ente non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Operazioni realizzate con parti correlate

Nel corso dell'esercizio, la Fondazione non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli impegni di spesa o reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche

Ai sensi del punto 9 della Relazione di missione che riprende l'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità.

## Prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi

Ai sensi del punto 22 del modello C, non si da illustrazione dei costi e proventi figurativi in quanto non sono rilevanti al fine della presente relazione, dal momento che i volontari sono attivi sporadicamente.

## Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti

|  | Valore    |
|--|-----------|
| Retribuzione annuale lorda minima (tempo pieno)                            | 18.104,00 |
| Retribuzione annuale lorda massima (a tempo pieno)                         | 51.181,00 |
| Differenza retributiva   | 33.077,00 |
|  | %         |
| Retribuzione annuale lorda minima / Retribuzione annuale lorda massima (%) | 35,37     |

## Descrizione e rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi e trasparenza

| OBBLIGHI DI TRASPARENZA E PUBBLICITA': IMPORTI EROGATI DALLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI NELL'ANNO 2025 |                           |                       |
|---|---------------------------|-----------------------|
| ENTE  | P.IVA/CODICE FISCALE      | IMPORTO RICEVUTO      |
| AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO   | COD. FISCALE: 04114400163 |                       |
| 1) per prestazioni per servizio RSA e RSA APERTA e Misura economica di sostegno L. 176/2020           |                           | 2.542.563,00 €        |
| COMUNE DI TRESORE BALNEARIO   | COD. FISCALE: 00407800168 |                       |
| 1) per compartecipazione alle rette di degenza di cittadini provenienti dal proprio comune            |                           | 13.407,00 €           |
| COMUNE DI LOVERE  | COD. FISCALE: 81003470168 |                       |
| 1) per compartecipazione alle rette di degenza di cittadini provenienti dal proprio comune            |                           | 25.366,00 €           |
| COMUNE DI SOVERE  | COD. FISCALE: 00347880163 |                       |
| 1) per compartecipazione alle rette di degenza di cittadini provenienti dal proprio comune            |                           | 1.403,00 €            |
| CITTA' DI COLOGNO MONZESE   | COD. FISCALE: 03353020153 |                       |
| 1) per compartecipazione alle rette di degenza di cittadini provenienti dal proprio comune            |                           | 6.648,00 €            |
| COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI   | COD. FISCALE: 0024560167  |                       |
| 1) per prestazioni SAD utenti Ambito Alto Sebino  |                           | 37.149,00 €           |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI PUBBLICI ANNO 2025</b>   |                           | <b>2.626.536,00 €</b> |
| Contributi e donazioni sono riportati secondo il criterio di cassa                                    |                           |                       |

## Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

### Informazioni attinenti all'ambiente

Si ravvisa che la questione ambientale è una realtà globale che coinvolge persone, organizzazioni ed istituzioni in tutto il mondo; per questo motivo FONDAZIONE MARTINOLI CASA DELLA SERENITÀ ONLUS è convinta che a fare la differenza sia il contributo personale che ognuno è in grado di offrire in termini di un'attenta progettazione, una corretta gestione delle risorse e dei processi, un controllo ed un aggiornamento continuo. La politica ambientale passa anche da semplici gesti quotidiani atti al risparmio e alla riduzione dei consumi, al mantenimento in efficienza degli apparati anche tramite il coinvolgimento dei propri dipendenti senza pregiudicare la qualità della vita loro e degli ospiti.

### Informazioni attinenti al personale

Le informazioni riguardanti il personale sono finalizzate a consentire una migliore comprensione delle modalità con cui si esplica il rapporto tra l'Ente e le persone con cui collabora, per l'anno 2025 i dati sono:

Forza lavoro complessiva nell'anno: 144 dipendenti

Turnover: 27 cessati e 19 nuovi assunti;

Età media circa 49.0 anni;

Assenteismo complessivo circa il 7.61%

La sostenibilità sociale e la capacità di realizzare valori intangibili che permangono in modo durevole all'interno della realtà associativa è uno degli obiettivi della Fondazione. A questo scopo, l'impegno si traduce in prevenzione, tecnologia, formazione e monitoraggio quotidiano, attraverso attività di valutazione dei rischi potenziali nell'ambiente di lavoro ed attivazione di misure di prevenzione e protezione più idonee, quali ad esempio l'acquisto di dispositivi di protezione necessari alla minimizzazione dei rischi. Per garantire l'efficacia di queste attività, all'interno dell'Ente vengono monitorate le tipologie di infortuni occorsi e le azioni di mitigazione intraprese.

## **Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio ed evoluzione prevedibile della gestione**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, nel mese di marzo 2026, la Fondazione ha stipulato il finanziamento bancario con Banca Popolare di Sondrio finalizzato al sostegno del progetto relativo al nuovo complesso denominato "Palazzo Sereno".

Nel corso del 2026 è inoltre prevista la prosecuzione degli interventi propedeutici e preparatori alla realizzazione del nuovo complesso, con particolare riferimento alle opere dell'"appalto A", relative alla demolizione del complesso immobiliare "Ottoboni" e alla realizzazione dei nuovi spogliatoi.

L'organo amministrativo ritiene che tali interventi siano coerenti con la missione istituzionale della Fondazione e con l'obiettivo di migliorare la qualità dei servizi resi agli ospiti, alle famiglie e alla comunità territoriale.

Per l'esercizio 2026 sono stati inoltre considerati:

- gli effetti attesi dalla completa messa a regime dell'impianto fotovoltaico e del sistema di accumulo;
- gli incrementi contrattuali del personale;
- l'andamento dei costi energetici e dei principali fattori produttivi;
- l'adeguamento delle rette deliberato con decorrenza 1° marzo 2026.

Sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione della presente Relazione, l'organo amministrativo ritiene che sussistano i presupposti per la continuità dell'attività istituzionale della Fondazione.

## **Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari**

Per l'anno 2026 l'equilibrio economico e finanziario verrà perseguito in continuità con gli esercizi precedenti, attraverso una pianificazione economica, patrimoniale e finanziaria puntuale ed il monitoraggio sistematico dei costi; il Consiglio ha previsto una revisione dell'attuale sistema tariffario, con decorrenza dal 1° marzo 2026, volto a garantire un'adeguata copertura dell'incremento delle spese.

Ai metodi di monitoraggio già in essere, si è affiancata l'implementazione di un budget di tesoreria mensile con orizzonte temporale di dodici mesi, per un ulteriore controllo degli equilibri finanziari, che va ad aggiungersi alle analisi economiche trimestrali del bilancio nel suo complesso e per centri di costo.

Con l'obiettivo di contenere le spese per i consumi energetici, come già indicato nella presente relazione, nel 2025 si è completata la realizzazione degli interventi edilizi di ottimizzazione energetica dell'edificio in cui si svolge l'attività, che, grazie all'utilizzo delle risorse del Superbonus 110%, produrrà i suoi effetti benefici sul

bilancio degli esercizi successivi in termini di riduzione dei consumi energetici, senza comportare impegni finanziari aggiuntivi da parte della Fondazione.

### Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie

Il perseguimento delle finalità statutarie viene garantito attraverso la pianificazione strategica economico – patrimoniale ed organizzativa definita dal Consiglio di Amministrazione, il quale determina anche la creazione e l'eventuale modifica di tutti i modelli di riferimento per gli interventi più rappresentativi dell'attività svolta dalla Fondazione. Questi vengono poi verificati in tempi e modi diversi dal Revisore Unico dei Conti, dall'Organo di Controllo e dall'organismo di Vigilanza (D.lgs. 231/01).

### Obblighi di Trasparenza e pubblicità.

#### OBBLIGHI DI TRASPARENZA E PUBBLICITA': IMPORTI EROGATI A TITOLO DI DONAZIONE NELL'ANNO 202

| DONAZIONE VINCOLATE A BILANCIO:                       |             |
|---|-------------|
| VINCOLATI PER PALAZZO SERENO (anno 2023)              | 50.000,00 € |
| VINCOLATI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ( anno 2024) | 12.377,00 € |
| NON VINCOLATE anno 2025                               | 3.970,00 €  |
| VINCOLATE anno 2025                                   | 1.180,00 €  |
| TOTALE DONAZIONI ANNO 2025                            | 5.150,00 €  |
| 5 PER MILLE (ANNO 2024)                               | 6.883,00 €  |

Le donazioni vincolate raccolte durante l'anno 2025, oltre ad € 934.00 versate negli anni precedenti e vincolate, sono state utilizzate per la copertura dei costi relativi a spese a cui erano stati destinati (per un totale di € 2.114,00).

### Contributo delle attività diverse al perseguimento della missione dell'ente e indicazione del loro carattere secondario e strumentale

L'Ente non gestisce alcuna attività diversa che sia strumentale e secondaria per il perseguimento delle attività di interesse generale.

### Parte finale

Si propone che il disavanzo pari ad € 93.426,00 (euro novantatremilaquattrocentoventisei/00) venga coperto con l'utilizzo della riserva disponibile.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale e Relazione di Missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Lovere, 30 marzo 2026

La Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Dott.ssa Francesca Bertolini

Fondazione Beppina e Filippo Martinoli  
Casa della Serenità ONLUS

