



BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

**RELAZIONE DI
GESTIONE**

PRINCIPALI AVVENIMENTI DELL'ANNO 2014

Due sono le principali novità che caratterizzano l'esercizio 2014.

Sul versante istituzionale l'anno 2014 è stato l'anno della nomina del **nuovo Consiglio di Amministrazione** della Fondazione. Il vecchio **Consiglio di Amministrazione**, il primo della neo costituita Fondazione Monsignor Arrigo Mazzali ONLUS (frutto della trasformazione della Istituzione Pubblica di Assistenza e beneficenza denominata Istituti Geriatrici di Mantova Mons. Arrigo Mazzali), eletto nel giugno del 2004, dopo 10 anni di mandato, ha lasciato il posto al **nuovo Consiglio**, insediatosi il 7 Luglio del 2014 e composto da Luca Talarico (Presidente), Antonio Pacchioni (Consigliere Anziano), Giampiero Pezzoli, Stefania Raccanelli e Nicola Smania.

In tema di lavori, sono iniziati nel mese di Febbraio 2014 i lavori per la ristrutturazione del reparto collocato al quarto piano dell'immobile definito "edificio B" di Mantova, edificio che accoglie n.4 reparti della R.S.A. di Mantova, compreso il nucleo "Amarcord", dedicato ai malati di Alzheimer e il reparto di fisioterapia. Una ristrutturazione impegnativa sia dal punto di vista finanziario sia sul versante gestionale, che cambierà il volto del fabbricato costruito tra il 1970 e il 1975, posto sul cammino di ronda e affacciato verso il lago di mezzo.



Da tempo la Fondazione Mazzali nei vari interventi di ristrutturazione dei propri reparti sta adottando le più moderne teorie in tema di ambiente e cura, valorizzando tutti gli aspetti che possono aiutare gli ospiti a sentirsi a proprio agio in una struttura che mette l'umanizzazione al primo posto. Il progetto di rinnovamento persegue più obiettivi: ristrutturare completamente il quarto piano, che attualmente ospita 16 posti letto di RSA, creando le condizioni per il futuro ampliamento di tutti i piani intermedi,

consolidare rispetto al rischio sismico l'intero fabbricato, realizzare interventi di contenimento energetico intervenendo sui muri perimetrali e sugli infissi.

L'impegno **FINANZIARIO** è notevole se si considera che la Fondazione finanzia l'opera quasi completamente con proprie risorse. Inoltre il progetto iniziale dei lavori, risalente all'anno 2011/2012 è stato modificato, a seguito degli eventi sismici che hanno colpito la città di Mantova tra Maggio e Giugno 2012, inglobando lavori di adeguamento antisismico nel progetto complessivo di ristrutturazione.

Con delibera del C.D.A n.27 del 31/03/2014 si è provveduto all'approvazione del nuovo quadro economico del progetto esecutivo che risulta essere così definito:

LAVORI	€	5.741.673,89
Finanziamento		
Mutuo Banca Prossima	€	4.200.000,00
Contributo Fondazione Cariverona	€	200.000,00
Fondi ente	€	1.341.673,89

Si segnala che in tale somma non è compreso l'importo relativo all'acquisto dei nuovi arredi che si stima essere di euro 100.000,00 circa.

L'impegno **GESTIONALE** richiesto dall'opera è assai ponderoso. Al fine di non arrecare danno alle casse della Fondazione, il progetto è stato impostato in modo tale che la ristrutturazione avvenisse senza interrompere le funzionalità generali della RSA e senza ridurre i posti letto per i due anni di durata dei lavori.

Naturalmente ciò ha aumentato la complessità dell'intervento creando, purtroppo, qualche disagio agli utenti.

Gli unici spostamenti sono stati quelli relativi al piano in ristrutturazione: i 16 ospiti che risiedevano al quarto piano sono stati accolti al piano terra del "Fabbricato A" di Mantova, appositamente adeguato.

STRUTTURA E ATTIVITÀ SVOLTE

Per una migliore comprensione della realtà della Fondazione si riportano, di seguito, i servizi offerti e le presenze registrate nell'anno, confrontate con l'esercizio precedente.

Si registrano alti livelli di copertura dei posti delle due RSA e del Nucleo Amarcord, mentre i posti di sollievo, nella RSA di Mantova, hanno registrato un lieve calo. La novità, non positiva, rispetto agli anni precedenti è una forte flessione delle presenze nei due C.D.I di Mantova e Marmirolo, flessione che risente soprattutto della congiuntura economica negativa che porta le famiglie a scelte diverse dal passato. La stessa motivazione è alla base della lieve flessione nelle presenze registrate nei posti di sollievo.

La fondazione, inoltre, ha colto le sfide che la regione Lombardia ha proposto accreditandosi per alcuni nuovi servizi che, differenziando l'offerta, realizzano la missione della Fondazione il cui oggetto è ... "l'assistenza sociale e sanitaria nei confronti di persone adulte e / o anziani di ambo i

sessi, disabili, fragili non autosufficienti totalmente o parzialmente, sofferenti di limitazioni nell'esercizio delle comuni funzioni psichiche o fisiche "...

SERVIZI RESIDENZIALI

R.S.A E NUCLEI ALZHEIMER		anno 2014			anno 2013		
	N. posti letto	giornate di ricovero	media presenza	saturazione	giornate di ricovero	media presenza	saturazione
r.s.a Mantova							
Posti letto a contratto	166	60.462	165,20	99,52%	60.461	165,19	99,51%
Posti letto sollievo	2	642	1,75	87,70%	683	1,87	93,31%
Alzheimer							
Posti letto a contratto	36	13.127	35,87	99,63%	13.134	35,89	99,68%
Posti letto sollievo	2	491	1,34	67,08%	591	1,61	80,74%
r.s.a Marmirolo							
Posti letto a contratto	40	14.578	39,83	99,58%	14.557	39,77	99,43%
Posti letto sollievo	2	631	1,73	86,44%	510	1,40	69,86%

CURE INTERMEDIE EX I.D.R.		anno 2014			anno 2013		
	N. posti	presenze	media presenza	saturazione	presenze	media presenza	saturazione
Posti a contratto	32	10.320	28,27	88,36%	10.567	28,95	90,47%

si fa presente che il servizio idr nel mese di agosto ridimensiona il proprio servizio chiudendo per due mesi un reparto. Il calcolo della media

Il servizio nel mese di Agosto ridimensiona la propria offerta, chiudendo per due mesi un reparto. Il calcolo della media risente di questa riduzione.

SERVIZI SEMI RESIDENZIALI

CENTRI DIURNI		anno 2014			anno 2013		
	N. posti	presenze	media presenza	saturazione	presenze	media presenza	saturazione
Mantova							
Posti a contratto	30	6.362	25,45	84,83%	7.192	28,65	95,51%
Marmirolo							
Posti a contratto	12	2.402	9,61	80,07%	2.809	11,15	92,89%

Nel mese di Luglio, per contrastare il calo e sempre nell'ottica di migliorare l'offerta, è stato attivato, in collaborazione con l'ASL di Mantova il servizio di accoglienza temporanea potenziata in struttura diurna per anziani, a mezzo voucher, a totale carico del settore Famiglia della Regione Lombardia.

Questa azione innovativa rientra nella più ampia azione “THE FAMILY CARE “della Regione Lombardia.

L'accoglienza avveniva in modo temporaneo su posti accreditati o autorizzati del CDI, il Sabato mattina per un totale di 24 giorni dal 12/07/2014 al 30/12/2014, al valore economico di euro 25,00 per utente/giorno.

ALTRI SERVIZI

- FISIOTERAPIA AMBULATORIALE A PAGAMENTO E IN CONVENZIONE
- ASSISTENZA DOMICILIARE (voucher, credit, estemporanee) A PAGAMENTO E IN CONVENZIONE

Sono stati attivati nel corso dell'anno 2014 due nuovi servizi:

- R.S.A APERTA: nel Maggio 2014 la Fondazione ha attivato un nuovo servizio domiciliare in collaborazione con l'ASL, **a totale carico del settore famiglia della Regione Lombardia**. La RSA aperta prevede interventi flessibili erogabili dalle RSA a sostegno della domiciliarità, per la durata massima di un anno, sulla base del progetto individuale definito dall'ASL. I destinatari di tale servizio sono le persone residenti in Regione Lombardia iscritte al sistema sanitario regionale, affette da demenza certificata da specialista neurologo/geriatra oppure persone non autosufficienti di età superiore ai 75 anni sottoposte a valutazione multidimensionale da parte dell'ASL.
- A.F.A. (attività fisica adattata): nel mese di ottobre del 2014 la Fondazione ha attivato questo nuovo servizio che si configura come una attività non sanitaria con valenza preventiva o per disabilità lievi e croniche. Viene svolta in piccoli gruppi di 8-10 persone con frequenza media di due volte la settimana anche per tutto l'anno. Questa attività si inserisce:
 - o all'interno del protocollo dell'ASL provinciale di Mantova e dell'Azienda Carlo Poma, per uniformare il trattamento su tutto il territorio provinciale. E' necessaria una visita medica, come per tutte le attività motorie, visita che permette al medico di indirizzare l'utente nel modo migliore, verificando eventuali controindicazioni rispetto alla salute dello stesso;
 - o nell'ambito delle attività svolte in collaborazione con le Università di Verona, Brescia e Milano, che hanno permesso in questi anni un'importante crescita culturale con ricadute positive sulla popolazione.

Nel mese di Dicembre 2014 sono iniziati due nuovi servizi a disposizione delle famiglie e in particolare del care giver (colui che accudisce un malato):

- il Pronto Alzheimer: dal lunedì al venerdì, dalle 13 alle 15, è disponibile una linea telefonica diretta che il cittadino può utilizzare per rivolgere ad uno psicologo o a un geriatra qualificati domande riguardo le demenze e il deterioramento cognitivo;
- il Caffè Alzheimer: è stato riattivato il caffè Alzheimer, dopo l'esperienza del 2011. Nel caffè Alzheimer malati, familiari, assistenti e volontari possono incontrarsi a bere un caffè (presso il bar della Fondazione posizionato al piano terra del fabbricato A dell'immobile di via Trento) sotto la guida di un esperto (psicologo, geriatra), ricevendo informazioni e scambiando esperienze.

..

ANALISI ECONOMICA

<i>RICAVI</i>	<i>2.013</i>	<i>2.014</i>	<i>DIFFERENZA</i>	<i>%</i>
Ricavi servizio RSA	€ 8.630.952,09	8.676.401,35	45.449,26	0,53%
Ricavi servizio C.D.I	€ 557.098,30	480.499,25	-76.599,05	-13,75%
Ricavi servizio I.D.R	€ 1.938.719,10	1.969.055,88	30.336,78	1,56%
Ricavi servizio A.D.I	€ 89.270,82	103.555,05	14.284,23	16,00%
Ricavi servizio rsa aperta		7.020,00	7.020,00	
Ricavi servizio domiciliare	€ 13.306,00	16.348,00	3.042,00	22,86%
Altri ricavi istituzionali	€ 2.440,30	2.208,76	-231,54	-9,49%
Ricavi servizio di fisioterapia	€ 288.183,70	284.198,81	-3.984,89	-1,38%
Ricavi servizio consultorio	€ 140.949,49	148.286,00	7.336,51	5,21%
Ricavi estemporanea	€ 77.928,00	67.056,00	-10.872,00	-13,95%
Ricavi credit	€ 9.360,00	10.968,00	1.608,00	17,18%
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 11.748.207,80	11.765.597,10	17.389,30	0,15%
Capitalizzazione interessi passivi		24.450,18	24.450,18	
Liberalità	€ 96.907,31	107.588,31	10.681,00	11,02%
Altri ricavi	€ 91.071,30	151.837,71	60.766,41	66,72%
VALORE GLOBALE DELLE PRESTAZIONI	€ 11.936.186,41	12.049.473,30	113.286,89	0,95%
<i>COSTO DELLA PRODUZIONE</i>	<i>2.013</i>	<i>2.014</i>	<i>DIFFERENZA</i>	<i>%</i>
Costi materia prime	998.224,05	1.006.474,23	8.250,18	0,83%
Costo per servizi	2.490.579,72	2.562.226,21	71.646,49	2,88%
Costi per godimenti beni di terzi	69.474,49	69.110,54	-363,95	-0,52%
Costo del personale	7.474.396,10	7.549.936,76	75.540,66	1,01%
Ammortamenti e svalutazione	546.508,76	552.320,96	5.812,20	1,06%
variazione Rimanenze materie prime	-24.409,59	4.880,90	29.290,49	-120,00%
Accantonamenti rischi			0,00	
Altri accantonamenti	278.753,40	153.712,73	-125.040,67	-44,86%
Oneri diversi di gestione	77.416,16	81.317,99	3.901,83	5,04%
COSTO TOTALE DELLA PRODUZIONE	11.910.943,09	11.979.980,32	69.037,23	0,58%
RISULTATO OPERATIVO LORDO	25.243,32	69.492,98	44.249,66	
PROVENTI /ONERI FINANZIARI /OPERAZIONI STRAORDINARIE				
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 52.752,68	-€ 58.943,52	-6.190,84	12%
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 85.438,35	€ 378.688,9	293.250,58	343%
	€ 32.685,67	€ 319.745,4	287.059,74	
Valore anti imposte	€ 57.928,99	€ 389.238,39	331.309,4	572%
IMPOSTE	€ 5.973,00	€ 5.867,00	159,00	9%
Risultato di esercizio	€ 51.955,99	€ 383.371,39	331.415,40	

L' esercizio 2014 chiude con un utile di euro **383.371,39** di cui euro **69.492,98** riguarda il risultato operativo lordo, ossia la gestione caratteristica della fondazione, mentre euro **319.745,41** riguarda la gestione straordinaria.

La gestione caratteristica, ovvero il valore prodotto dalla propria attività, è aumentato di euro 44.249,66. Occorre evidenziare che due delle voci che hanno concorso a tale risultato potrebbero non presentarsi negli anni futuri: una riguarda una regola contabile (interessi passivi capitalizzati euro 24.450,18), l'altra riguarda la cosiddetta "decontribuzione", un rimborso INPS di oneri relativi a compensi di produttività erogati al personale dipendente (costo relativo alla gestione caratteristica incerto sia per l'importo che per il momento della sua manifestazione in quanto dipendente da interventi legislativi).

La gestione straordinaria si riferisce ad eventi irripetibili nel tempo e il valore positivo deriva principalmente da:

- Euro 281.318,75: riduzione del fondo rischi fabbricato B. Nell'anno 2012 si erano accantonate delle somme a fronte dell'impegno finanziario che la ristrutturazione del fabbricato B avrebbe comportato. Per finanziare i lavori sono stati assunti due mutui, i cui effetti, sul piano economico, saranno particolarmente evidenti nell'anno 2016 (si veda delibera del Consiglio di amministrazione n.27 del 31/03/2014). Per tale motivo, essendo i lavori iniziati, tale fondo viene estinto e, incrementando l'utile, aumenterà il patrimonio libero che permetterà di mantenere invariate le previsioni di incremento delle rette come da piano finanziario allegato alla delibera Consiliare;
- Euro 78.008,00: vendita di un appartamento ricevuto in donazione;
- Euro 20.312,17: rimborsi su utenze per terremoto.

RICAVI DELLA PRODUZIONE

<i>RICAVI</i>	<i>2.013</i>	<i>2.014</i>	<i>DIFFERENZA</i>	<i>%</i>
Ricavi servizio RSA	€ 8.630.952,09	8.676.401,35	45.449,26	0,53%
Ricavi servizio C.D.I	€ 557.098,30	480.499,25	-76.599,05	-13,75%
Ricavi servizio I.D.R	€ 1.938.719,10	1.969.055,88	30.336,78	1,56%
Ricavi servizio A.D.I	€ 89.270,82	103.555,05	14.284,23	16,00%
Ricavi servizio rsa aperta		7.020,00	7.020,00	
Ricavi servizio domiciliare	€ 13.306,00	16.348,00	3.042,00	22,86%
Altri ricavi istituzionali	€ 2.440,30	2.208,76	-231,54	-9,49%
Ricavi servizio di fisioterapia	€ 288.183,70	284.198,81	-3.984,89	-1,38%
Ricavi servizio consultorio	€ 140.949,49	148.286,00	7.336,51	5,21%
Ricavi estemporanea	€ 77.928,00	67.056,00	-10.872,00	-13,95%
Ricavi credit	€ 9.360,00	10.968,00	1.608,00	17,18%
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 11.748.207,80	11.765.597,10	17.389,30	0,15%
Capitalizzazione interessi passivi		24.450,18	24.450,18	
Liberalità	€ 96.907,31	107.588,31	10.681,00	11,02%
Altri ricavi	€ 91.071,30	151.837,71	60.766,41	66,72%
VALORE GLOBALE DELLE PRESTAZIONI	€ 11.936.186,41	12.049.473,30	113.286,89	0,95%

Il valore globale delle prestazioni aumenta rispetto all'anno precedente di euro 113.286,89 di cui euro 17.389,30 riguardano i ricavi delle proprie attività caratteristiche, mentre euro 60.766,41 riguardano altri ricavi.

I ricavi delle RSA aumentano. Questo incremento è dovuto solo ed esclusivamente all'aumento delle rette applicato nel 2014, in quanto il contributo Sosia, soprattutto per la RSA di Mantova, è diminuito sensibilmente, sia per la tipologia degli ospiti accolti sia per la nuova normativa della Regione Lombardia che retribuisce in modo diverso le assenze per ospedalizzazione degli ospiti o i loro rientri occasionali in famiglia.

Le rette delle RSA per l'anno 2014 sono state così fissate dal Consiglio di amministrazione:

Rette posto letto stanza doppia

	retta 2014	retta 2013
Ospite RSA MANTOVA	50,50	49,50
Ospite RSA MARMIROLO	51,00	50,00
Ospiti NUCLEO ALZHEIMER	54,50	53,50

e rimangono al di sotto della media provinciale che nell'anno 2014 si attestava sui 52,85 euro, con un minimo di euro 35,00 e un massimo di euro 59,00.

Si riportano di seguito le movimentazioni degli ospiti nelle due RSA e nel nucleo Alzheimer .

R.S.A E NUCLEO ALZHEIMER		anno 2014			
r.s.a Mantova	N. posti letto	Ingressi definitivi	decessi	dimissioni	temporanei
Posti letto a contratto	166	44	51	49	48
Alzheimer					
Posti letto a contratto	36	8	4		3
Posti letto sollievo	4	37	34	3	
r.s.a Marmirolo					
Posti letto a contratto	40	10	1	9	
Posti letto sollievo	2	17	1	16	

Anche i Ricavi dell'I.D.R aumentano sensibilmente: la Fondazione nel corso dell'anno è riuscita a produrre di più rispetto al budget assegnato dall'ASL all'inizio dell'anno. Questo ha permesso alla Fondazione di porsi nella condizione di chiedere all'ASL a fine anno di rideterminare l'entità del budget provvisoriamente assegnato. Il budget assegnato a inizio anno era di 1.926.200,00, la fondazione ha lavorato per euro 1.983.428,18, non ostante la riduzione di posti letto del mese di agosto e l'ASL ha riconosciuto euro 1.968.000,00.

Diminuiscono sensibilmente i ricavi dei due C.D.I per un totale di mancato introito, rispetto all'anno precedente, di euro 76.599,05: diminuiscono infatti sia i ricavi da rette (-29.568,50) sia i ricavi derivanti dalla contribuzione regionale (-47.030,40). E' stata modificata la normativa regionale che regola la remunerazione delle assenze. La nuova normativa ha introdotto correttivi che hanno penalizzato i servizi semi residenziali, quale è il CDI, in materia di assenze per malattie/ferie.

Le entrate dei servizi a domicilio si assestano sui valori dell'anno 2013, pur con una diversa articolazione e con un nuova attività, come la RSA aperta

Si evidenzia un positivo incremento del consultorio, a conferma di come la Fondazione sia ben radicata sul territorio Mantovano.

L'incremento delle liberalità deriva sia dai risconti relativi ai contributi in conto capitale sia dal finanziamento ottenuto per la gestione dei corsi (contributo in conto esercizio) da parte del Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la Formazione Continua nel Terziario (For.Te).

TENDENZA CLASSI SOSIA RSA MANTOVA E MARMIROLO

1	30.844	84,50	51,05%	28.433	77,90	47,14%	30.600	83,61	50,81%	30.737	84,21	50,93%	29.164	79,90	48,42%
2	917	2,51	1,52%	257	0,70	0,43%		-	0,00%	19	0,05	0,03%		0,00	0,00%
3	22.173	60,75	36,70%	22.968	62,93	38,08%	21.747	59,42	36,11%	20.836	57,08	34,52%	21.916	60,04	36,38%
4	61	0,17	0,10%	39	0,11	0,06%	83	0,23	0,14%	72	0,20	0,12%	64	0,18	0,11%
5	1.689	4,63	2,80%	1.206	3,30	2,00%	1.522	4,16	2,53%	1.558	4,27	2,58%	1.204	3,30	2,00%
6	730	2,00	1,21%	998	2,73	1,65%	242	0,66	0,40%	0	0,00	0,00%	0	0,00	0,00%
7	3.714	10,18	6,15%	6.278	17,20	10,41%	5.549	15,16	9,21%	6.603	18,09	10,94%	7.351	20,14	12,20%
8	294	0,81	0,49%	143	0,39	0,24%	476	1,30	0,79%	528	1,45	0,87%	537	1,47	0,89%
Totale	60.422	165,54	100,00%	60.322	165,27	100,00%	60.219	164,53	100,00%	60.353	165,35	100,00%	60.236	165,03	100,00%
gg.ospedali	35,00			71			319		€ 13.742,82	167		7.166,72	223		9.484,66
totale prese	60.457,00	165,64		60.393,00	165,27		60.538,00	165,86		60.520	165,81		60.459	165,64	
media sosia	€ 43,62			€ 42,69			€ 43,08			42,91			42,53		
anno 2012	Regione Lombardia non remunera più le giornate in ospedale						anno 2013	Remunerazione di un numero limitato di giornate in ospedale							
							anno 2014	Remunerazione di un numero limitato di giornate in ospedale non remunera i rientri in famiglia							
rsa Marmirolo															
	anno 2010			anno 2011			anno 2012			anno 2013			anno 2014		
Classi sosia	Presenze	n.ospiti	distribu % delle classi	Presenze	n.ospiti	distribu % delle classi	Presenze	n.ospiti	distribu % delle classi	Presenze	n.ospiti	distribu % delle classi	Presenze	n.ospiti	distribu % delle classi
1	5.777	15,83	39,83%	4.978	13,64	34,25%	4.840	13,26	33,38%	7.014	19,22	48,18%	6.049	16,53	41,64%
2		-	0,00%		-	0,00%		-	0,00%		-	0,00%		0,00	0,00%
3	5.947	16,29	41,00%	7.150	19,59	49,19%	6.995	19,16	48,25%	5.049	13,83	34,68%	6.310	17,24	43,44%
4		-	0,00%		-	0,00%		-	0,00%	20	0,05	0,14%		0,00	0,00%
5		-	0,00%		-	0,00%	42	0,12	0,29%	403	1,10	2,77%	210	0,57	1,45%
6		-	0,00%		-	0,00%		-	0,00%		-	0,00%	0	0,00	0,00%
7	2.653	7,27	18,29%	2.406	6,59	16,55%	2.621	7,18	18,08%	1.799	4,93	12,36%	1.592	4,35	10,96%
8	128	0,35	0,88%		-	0,00%		-	0,00%	197	0,54	1,35%	365	1,00	2,51%
	14.505	39,74	100,00%	14.534	39,82	100,00%	14.498	39,72	100,00%	14.482	39,68	99,48%	14.526	39,69	100,00%
gg.ospedali	3,00			21			45	0,12	€ 1.792,97	75	0,21	€ 3.184,87	48		2.007,22
totale prese	14.508,00	39,75		14.555,00	39,88		14.543,00	39,84		14.557,00	39,88		14.574	39,93	
media sosia	€ 41,14			€ 40,77			€ 40,53			€ 42,46			41,82		

COSTO DELLA PRODUZIONE

COSTO DELLA PRODUZIONE	2.013	2.014	DIFFERENZA	%
Costi materia prime	998.224,05	1.006.474,23	8.250,18	0,83%
Costo per servizi	2.490.579,72	2.562.226,21	71.646,49	2,88%
Costi per godimenti beni di terzi	69.474,49	69.110,54	-363,95	-0,52%
Costo del personale	7.474.396,10	7.549.936,76	75.540,66	1,01%
Ammortamenti e svalutazione	546.508,76	552.320,96	5.812,20	1,06%
variazione Rimanenze materie prime	-24.409,59	4.880,90	29.290,49	-120,00%
Accantonamenti rischi	0,00	0,00	0,00	
Altri accantonamenti	278.753,40	153.712,73	-125.040,67	-44,86%
Oneri diversi di gestione	77.416,16	81.317,99	3.901,83	5,04%
COSTO TOTALE DELLA PRODUZIONE	11.910.943,09	11.979.980,32	69.037,23	0,58%

Per quanto concerne i costi, si registra nel confronto con l'anno 2013 un incremento sia nei costi delle materie prime sia nei costi dei servizi.

COSTI MATERIE PRIME

Per quanto riguarda i beni, i maggiori incrementi si segnalano nei farmaci/materiale sanitario e nei generi alimentari. Si è consumato di più e il valore delle rimanenze è rimasto pressoché inalterato.

Per i farmaci/materiale sanitario si osserva quanto segue:

- aumento del valore dei farmaci per l'apparato gastrointestinale e l'apparato cardiovascolare; in merito a quest'ultimo apparato si fa presente l'immissione in commercio di una nuova categoria di farmaci ad alto costo, prescritti a seguito di dimissioni ospedaliere, prevalentemente destinati al reparto IDR ma anche utilizzati in alcuni reparti in RSA;
- aumento del consumo dei gas medicali. Tale incremento deriva dall'uso dell'ossigeno liquido refrigerato che viene utilizzato sia per pazienti deambulanti sia per gli ospiti del reparto del quarto piano, ora ubicato al piano terra del fabbricato A, mancante dell'impianto in rete;
- aumento del costo del materiale sanitario: l'aumento è dipeso dall'adozione di dispositivi di sicurezza e delle medicazioni utilizzate nel servizio ADI.

Il valore dei farmaci di provenienza domiciliare per l'anno 2014 è di euro 4.630,36.

Per l'incremento della spesa dei prodotti alimentari si riportano le sotto elencate osservazioni:

- La presenza sempre più marcata di persone con problemi di disfagia ha determinato l'aumentata attenzione verso alimenti particolari di facile deglutizione;
- I mutamenti delle abitudini alimentari della società vanno considerate anche all'interno dei nostri servizi unitamente all'aumentata partecipazione dei famigliari alla vita del proprio congiunto in struttura. Di fatto i cambiamenti dei menù stagionali devono poter offrire oltre ad una varietà di pietanze, anche piatti più complessi con ingredienti più ricercati. Questo andamento è particolarmente presente nel servizio di riabilitazione dove la permanenza è breve e in condizioni sanitarie migliori rispetto agli ospiti della RSA.
- Nel 2014 si è avuto il rinnovo delle gare per le forniture di bevande alcoliche, carni bovine, carni avicole, uova, latte e formaggi, frutta e verdura, con un aumento del prezzo dei prodotti.
- Nel 2014 si è avuto un aumento ISTAT dell'1,1% che è ricaduto in percentuale sui prezzi dei prodotti acquistati.

COSTI PER SERVIZI

Per i servizi i maggior costi sono imputabili alle consulenze e ai costi per i corsi di aggiornamento.

Le maggiori spese per consulenze riguardano:

- il costo del notaio in relazione alla registrazione della vendita dell'appartamento;
- l'assunzione di una polizza assicurativa che garantisca la Fondazione da eventuali rischi sul fabbricato B, una volta terminata la ristrutturazione. Il premio della polizza sarà condiviso con le imprese che hanno partecipato alla ristrutturazione;
- l'incarico ad un esperto per l'organizzazione e la docenza nel Corso per Caregivers;
- i costi per l'aggiornamento del personale, che per l'anno 2014 registrano un valore di euro 51.152,92 contro i 16.152,76 euro registrati nell'anno 2013. Occorre segnalare però che a fronte di tali costi si sono recuperati euro 33.080,00 dai partecipanti e euro 14.591,96 dal finanziamento ottenuto dal Fondo For.Te.

PERSONALE

Tipologia	ANNO 2014		ANNO 2013		DIFF.2014 /2015
	Costo	Unità	Costo	Unità	
Dipendenti					
Contratto enti locali	5.036.206,16	156	5.084.001,53	156	
Contratto uneba	2.513.730,60	98	2.390.394,57	99	
Totale costo dipendenti	7.549.936,76	254	7.474.396,10	255	75.540,66
Altri contratti					
Co.co pro	9.121,00		10.141,98		
Cooperative e liberi professionisti	735.159,99		743.453,41		
Totale costo altri contratti	744.280,99		753.595,39		
Totale costo personale	8.294.217,75		8.227.991,49		66.226,26
Servizio pulizia	490.622,38		496.175,56		
	8.784.840,13		8.724.167,05		60.673,08
Totale costo produzione	11.979.943,09		11.910.943,15		
Incidenza del costo personale sul costo produzione	69,23%		69,08%		

Il costo del personale sia dipendente che non, per l'anno 2014 è pari a euro 8.294.217,75 e rappresenta il 69,23 % della spesa complessiva.

Dai dati emerge un incremento di euro 75.540,66 del costo del personale dipendente per l'anno 2014, pur in presenza di una unità in meno rispetto all'anno 2013.

Per quanto riguarda le dotazioni di personale, il dato fotografa la situazione al 31/12/2014, che è data dalla somma del numero del personale assunto a tempo indeterminato e il personale assunto a tempo determinato, in sostituzione di malattie, maternità e ferie.

Dotazione pianta organica al 31/12/2014

	dipendenti a tempo pieno	dipendenti a par - time	Totale	
Dipendenti di ruolo	185	48	233	91,73%
Dipendenti temporanei	15	6	21	8,27%
Totale dipendenti	200	54	254	

Per quanto riguarda l'incremento dei costi si elencano le principali voci:

- euro 18.711,21: nell'anno 2014 la Fondazione è stata soggetta ad un nuovo contributo per il personale dipendente, il "Fondo bilaterale di solidarietà", pari al 50% della retribuzione imponibile, di cui lo 0,33 % a carico del datore di lavoro mentre il restante è a carico del dipendente;
- euro 10.851,56: minor rimborso INPS per malattie dei dipendenti. Nel 2014 si sono registrate più malattie di durata inferiore ai 3 giorni o superiori ai 180 giorni. Per queste tipologie di durata non è previsto il rimborso da parte dell'INPS;
- euro 21.877,42: maggior costo per ferie e ROL. Si sono verificate nell'anno diverse malattie (nei servizi amministrativi/alberghieri e nel personale di coordinamento), oltre al fatto che diversi dipendenti hanno usufruito dei permessi retribuiti (ex lege 104), da cui consegue che una quota di ferie non è stata fruita, con conseguente accumulo.

Di seguito si riportano alcuni dati significativi :

tipologia assenze	valore espresso in ore	valore espresso in gg	media gg per dipendente			
permessi /congedi 104	6.741,53	1.105	4,35			
malattia	24.799,77	4.066	16,01			
malattia figli	251,30	41	0,16			
altri congedi	3.180,84	521	2,05			
infortuni	667,88	109	0,43			
maternita'	2.386,96	391	1,54			
formazione obb	1.846,35	303	1,19			
ferie	45.510,08	7.461	29,37			
	85.384,71	13.997	55,11			

Si precisa che il valore espresso in giorni è stato calcolato considerando una giornata tipo di 6 ore e dieci minuti (l'articolazione oraria è diversa per mansioni), mentre il valore medio per dipendente è stato calcolato dividendo i totali per il numero dei dipendenti alla data del 31/12/2014.

Il personale è la principale risorsa per un soggetto come il Mazzali che eroga servizi alle persone anziane non autosufficienti o bisognose di riabilitazione. Per questo la Fondazione, oltre ad inserire risorse economiche per la liquidazione di progetti, premi e progressioni, ha attivato numerose attività/investimenti rivolti al personale, sia in termini di accrescimento professionale (il Centro Formazione interno – Ce.S.F.-), sia in termini di conciliazione lavoro-famiglia, sia in termini di promozione del benessere fisico. Anche per l'anno 2014 la Fondazione ha promosso una serie di sedute di attività fisica preventiva, sotto la guida di un fisioterapista.

Per quanto riguarda la formazione si riportano i seguenti dati :

ore formazione obbligatoria (in servizio e retribuita)	ore 1.846,35	media dip. 7,26
ore formazione non obbligatoria	ore 1.230,25	media dip. 4,84

La maggior parte della formazione viene erogata attraverso il Ce.S.F: - Centro Studi e Formazione- certificato UNI EN ISO 9001.2008 in collaborazione con diverse Università tra cui L'Università di Verona.

Alcuni dati: numero corsi 56, di cui 45 attività formativa gestita dal Ce.S.F e 11 gestita da soggetti esterni. Numero partecipanti 533. Costi complessivi per docenze esterne 51.152,92 euro (il costo reale è più elevato in quanto molti docenti sono dipendenti della Fondazione), di cui euro 33.080,00 rimborsati dai corsisti e euro 14.591,96 finanziati dal Fondo For.Te.

ATTIVITA' FINANZIARIA

L'attività finanziaria riguarda la gestione delle fonti di finanziamento. Nell'anno 2014 la Fondazione ha stipulato n.2 contratti di mutuo con Banca Prossima; uno di euro 2.450.000,00, che si avvale dei fondi BEI e uno di euro 1.750.000,00, che sarà erogato nel 2015. Al 31.12.2014 si è utilizzato in prima battuta il mutuo finanziato con fondi BEI che è regolato dalle seguenti norme specifiche: la fondazione da Luglio 2014 paga interessi di pre-ammortamento su tutta la somma che è stata accreditata su un conto infruttifero presso la stessa banca Prossima. La banca rende disponibili le somme necessarie per saldare gli stati di avanzamento dei lavori tramite un giroconto su un altro conto presso la stessa banca. Essendo quest'ultimo conto infruttifero, la Fondazione ha investito la somma erogata dalla banca in buoni di risparmio vincolati per un totale di euro 1.550.000,00, di cui 550.000,00 già incassati. Al 31.12.2014 la somma in buoni di risparmio ammonta a euro 1.000.000,00.

I mutui in essere con cassa Depositi e Prestiti sono garantiti da delegazioni sulle entrate, in quanto conclusi prima del 2004, quando l'ente aveva natura pubblica (IPAB). A garanzia degli altri mutui è stata iscritta un'ipoteca sull'immobile di proprietà della fondazione. Inoltre è ancora attivo un vecchio F.R.I.S.L con la Regione Lombardia .

La liquidità è aumentata rispetto all'anno 2013 di euro 431.338,10. Tale incremento deriva sia da minori investimenti effettuati nell'esercizio 2014, in quanto tutte le risorse della fondazione sono finalizzate al finanziamento della ristrutturazione del fabbricato B, sia per il sistema di erogazione del mutuo da parte della banca Prossima (si veda nota integrativa a pag. 14).

Occorre precisare che la liquidità della Fondazione, come per tutti i settori dell'economia italiana, risente della legislazione nazionale e della forma giuridica del soggetto erogatore.

La fondazione infatti dal 2007 ha trasferito mensilmente il TFR dei propri dipendenti all'INPS (si veda pag.17 della nota integrativa) o a soggetti (fondi, assicurazioni) che il dipendente ha scelto; l'importo annuale si aggira intorno a euro 378.862,50. L'INPS ha attualmente nelle proprie casse un valore di euro 2.220.856,18, che se fosse rimasto nella disponibilità della Fondazione permetterebbe politiche diverse di investimento senza ricorrere al settore bancario.

Di seguito si riportano alcuni indice di liquidità che , in termini numerici, esprimono la posizione della Fondazione relativamente alla propria situazione finanziaria.

	Attivo	Passivo	
Clienti	930.749,00	74.370,00	Banche breve
Liberalità ricevere	39.429,00	12.443,00	Altri debiti finanziari breve
Altri crediti	68.966,00	1.058.233,00	Fornitori
Titoli	1.000.000,00	188.905,00	Tributari
Cassa e Banca	1.369.502,00	140.235,00	Previdenziali
Risconti attivi	5.974,00	883.496,00	Altri debiti
		1.939.874,00	Risconti passivi
Totali	3.414.620,00	4.297.556,00	
	Indice	0,794549	79,45
	Valore assoluto	- 882.936,00	Molto negativo

Il conteggio non è del tutto corretto in quanto bisogna togliere il valore dei risconti passivi di € 1.939.874

che si riferisce a risconti aventi durata pluriennale e pertanto non devono essere inseriti nelle voce di debito a breve.

Se tolgo i risconti passivi, si ritiene non vada nemmeno considerata la liquidità di € 1,000,000 di cui al BOT sottoscritto in quanto è liquidità che deve essere usata per pagare immediatamente i fornitori.

Pertanto si ritiene più corretta la seguente valutazione

	Attivo	Passivo	
Clienti	930.749,00	74.370,00	Banche breve
Liberalità ricevere	39.429,00	12.443,00	Altri debiti finanziari breve
Altri crediti	68.966,00	1.058.233,00	Fornitori
Titoli	-	188.905,00	Tributari
Cassa e Banca	1.369.502,00	140.235,00	Previdenziali
Risconti attivi	5.974,00	883.496,00	Altri debiti
		-	Risconti passivi
Totali	2.414.620,00	2.357.682,00	
	Indice	1,024150	102,41
	Valore assoluto	56.938,00	

Il valore così ricalcolato evidenzia una situazione finanziaria da monitorare.

Indice indebitamento finanziario

Capitale terzi / Totale passivo

Capitale terzi Finanziamenti 3.358.895,00

Totale passivo 22.113.536,00

Indice indebitamento finanziario 15,19%

R.S.A

Mantova	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	5.676.866,83	5.658.800,65	18.066,18
da rette	3.145.332,83	3.099.443,65	45.889,18
da contributo regionale	2.531.534,00	2.559.357,00	- 27.823,00
COSTI	5.929.055,18	5.943.225,97	- 14.170,79
costi sanitari	3.309.695,70	3.292.079,58	17.616,12
costi alberghieri	1.027.838,96	1.044.051,80	- 16.212,84
costi misti	1.591.520,52	1.607.094,59	- 15.574,07
UTILE/PERDITA	- 252.188,35	- 284.425,32	32.236,97
PRESENZE	60.375,00	60.415,00	- 40,00
media giornaliera	165,41	165,52	- 0,11
retta media applicata	52,10	51,30	0,79
tariffa media regionale	42,53	42,91	- 0,38
costo posto letto gg	98,20	98,37	- 0,17
costo sanitario gg.	54,82	54,49	0,33
costo alberghiero gg	17,02	17,28	- 0,26
costo misto	26,36	26,60	- 0,24

R.S.A.

Marmirolo	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	1.469.770,28	1.447.365,68	22.404,60
da rette	862.336,28	834.987,68	27.348,60
da contributo regionale	607.434,00	612.378,00	- 4.944,00
COSTI	1.433.398,44	1.436.570,24	- 3.171,80
costi sanitari	769.270,08	758.578,17	10.691,91
costi alberghieri	242.920,17	230.525,77	12.394,40
costo misto	421.208,19	447.466,30	- 26.258,11
UTILE/PERDITA	36.371,84	10.795,44	25.576,40
PRESENZE	15.209,00	15.067,00	142,00
media giornaliera	41,67	41,28	0,39
retta media applicata	56,70	55,42	1,28
tariffa media regionale	41,82	42,46	- 0,65
costo posto letto gg	94,25	95,35	- 1,10
costo sanitario gg.	50,58	50,35	0,23
costo alberghiero gg	15,97	15,30	0,67
costo misto	27,69	29,70	- 2,00

NUCLEO ALZHEIMER	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	1.514.708,00	1.507.713,06	6.994,94
da rette	801.652,00	798.037,06	3.614,94
da contributo regionale	713.056,00	709.676,00	3.380,00
COSTI	1.639.993,12	1.619.496,85	20.496,27
costi sanitari	1.001.028,29	979.886,81	21.141,48
costi alberghieri	258.170,98	255.653,25	2.517,73
costi misti	380.793,85	383.956,79	- 3.162,94
UTILE/PERDITA	- 125.285,12	- 111.783,79	- 13.501,33
PRESENZE	14.347,00	14.454,00	- 107,00
media giornaliera	39,31	39,60	- 0,29
retta media applicata	55,88	55,21	0,66
tariffa media regionale	52,00	52,00	-
costo posto letto gg	114,31	112,04	2,26
costo sanitario gg.	69,77	67,79	1,98
costo alberghiero gg	17,99	17,69	0,31
costo misto	26,54	26,56	- 0,02

I.D.R

	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	1.969.055,88	1.938.719,00	30.336,88
da rette	1.055,88	1.719,00	- 663,12
da contributo regionale	1.968.000,00	1.937.000,00	31.000,00
COSTI	1.599.870,57	1.581.696,65	18.173,92
costi sanitari	1.082.311,46	1.067.663,81	14.647,65
costi alberghieri	190.838,50	195.062,15	- 4.223,65
costi misti	326.720,61	318.970,69	7.749,92
UTILE/PERDITA	369.185,31	357.022,35	12.162,96
PRESENZE	10.320,00	10.567,00	- 247,00
retta media applicata	-	-	-
tariffa media regionale	190,70	183,31	7,39
costo posto letto gg	155,03	149,68	5,34
costo sanitario gg.	104,88	101,04	3,84
costo alberghiero gg	18,49	18,46	0,03
costi misti	31,66	30,19	1,47

CENTRO DIURNO

Mantova	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	347.661,50	402.617,85	- 54.956,35
da rette	175.507,90	196.143,05	- 20.635,15
da contributo regionale	172.153,60	206.474,80	- 34.321,20
COSTI	489.829,26	506.795,30	- 16.966,04
costi sanitari	228.155,32	244.490,47	- 16.335,15
costi alberghieri	68.324,06	65.820,40	2.503,66
costi misti	193.349,88	196.484,43	- 3.134,55
UTILE/PERDITA	- 142.167,76	- 104.177,45	- 37.990,31
PRESENZE	6.362,00	7.192,00	- 830,00
media giornaliera	25,45	28,65	- 3,21
retta media applicata	27,59	26,50	1,09
tariffa media regionale	27,06	28,71	- 1,65
costo posto letto gg	76,99	70,47	6,53
costo sanitario gg.	35,86	33,99	1,87
costo alberghiero gg	10,74	9,15	1,59
costo misto gg	30,39	27,32	3,07
voucher asl	1950	nuovo servizio	
n. voucher	78		

Marmirolo	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	132.837,75	154.480,45	- 21.642,70
da rette	65.926,95	74.860,45	- 8.933,50
da contributo regionale	66.910,80	79.620,00	- 12.709,20
COSTI	149.841,41	157.420,59	- 7.579,18
costi sanitari	102.428,27	102.161,45	266,82
costi alberghieri	15.474,58	15.338,17	136,41
costi misti	31.938,56	39.920,97	- 7.982,41
UTILE/PERDITA	- 17.003,66	- 2.940,14	- 14.063,52
PRESENZE	2.402,00	2.809,00	- 407,00
media giornaliera	9,53	11,15	- 1,62
retta media applicata	27,45	26,65	0,80
tariffa media regionale	27,86	28,34	- 0,49
costo posto letto gg	62,38	56,04	6,34
costo sanitario gg.	42,64	36,37	6,27
costo alberghiero gg	6,44	5,46	0,98
costo misto gg	13,30	14,21	- 0,92

ASSISTENZA DOMICILIARE

	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
<u>RICAVI DIRETTI</u>	204.947,05	189.864,82	15.082,23
Voucher assistenziali	102.763,05	88.214,82	14.548,23
Prestazioni estemporanee	67.056,00	77.928,00	-10.872,00
Altre prestazioni a domicilio	16.348,00	13.306,00	3.042,00
Voucher prestazionali (ex credit)	11.760,00	10.416,00	1.344,00
RSA APERTA	7.020,00		7.020,00
<u>COSTI</u>	242.642,28	223.643,52	18.998,76
PERDITA	-37.695,23	-33.778,70	-3.916,53
PRESTAZIONI			
<u>n. voucher assistenziali</u>	470	394	76,00
media mensile voucher assistenziali	39	33	6,34
introito medio voucher assistenziali	218,64	223,9	-5,26
<u>n. estemporanee</u>	4.216,00	4.794,00	-578,00
media mensile estemporanea	351	400	-48,17
introito medio estemporanea	16	16	-0,35
<u>n. voucher prestazionali</u>	96	93	3,00
media mensile voucher prestazionali	8	8	0,25
introito medio voucher prestazionale	122,50	112	10,50
<u>n. prestazioni rsa aperta</u>	6		6,00
introito medio prestazioni a domicilio	1170		1.170,00
<u>n. altre prestazioni a domicilio</u>	1081	833	248,00
introito medio prestazioni a domicilio	15,12	15,97	-0,85

FISIOTERAPIA

	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	284.378,81	288.183,97	- 3.805,16
trattamenti ambulatoriali in convenz.	207.192,00	218.344,00	- 11.152,00
trattamenti domiciliari in convenz.	28.059,00	18.753,00	9.306,00
trattamenti a pagamento	40.537,20	53.790,97	- 13.253,77
visite in convenzione	6.232,00	6.142,50	89,50
sforamento budget	-180,00	-8.846,50	8.666,50
A.F.A	2.358,61		2.358,61
COSTI	334.443,35	339.992,36	- 5.549,01
costi sanitari	309.303,27	316.750,36	- 7.447,09
costi alberghieri	25.140,08	23.242,00	1.898,08
UTILE/PERDITA	- 50.064,54	- 51.808,39	1.743,85
PRESTAZIONI			
n.tratt.ambulatoriali in convenzione	5.581,00	5.918,00	- 337,00
media introito tratt. ambul.in convenzione	37,12	36,89	0,23
n.tratt.ambulatoriali domicilio	597,00	399,00	198,00
media introito tratt. ambul.domicilio	47,00	47,00	-
n.tratt.ambulatoriali a pagamento	3.393,00	4.641,00	- 1.248,00
media introito tratt. ambul.a pagamento	11,95	11,59	0,36
n.visite mediche in convenzione	277,00	273,00	4,00
media introito visite mediche	22,50	22,50	- 0,00

CONSULTORIO

	ANNO 2014	ANNO 2013	DIFF2014/2013
RICAVI DIRETTI	158.098,00	140.949,49	17.148,51
da rette	148.286,00	140.949,49	7.336,51
altri ricavi	9.812,00		
COSTI	150.097,87	139.392,14	10.705,73
UTILE/PERDITA	8.000,13	1.557,35	6.442,78
medicinali Cronos	11.926,87	8.057,98	
UTILE/PERDITA	19.927,00	9.615,33	
PRESTAZIONI			
prime visite	593,00	570,00	23,00
seconde visite	1.166,00	1.157,00	9,00
visite domiciliari	46,00	49,00	- 3,00
visite uisp	59,00	42,00	17,00
visita fisiatrice	109,00	139,00	- 30,00
elettrocardiogramma	3,00	5,00	- 2,00
trattamenti mesoterapici	-	5,00	- 5,00
piano terapeutico	372,00	275,00	97,00
	2.348,00	2.242,00	106,00

QUALIFICA ONLUS

Con riferimento alla qualificazione di ONLUS la suddivisione delle attività è la seguente:

* ATTIVITA' SOCIO-SANITARIE

- Residenza Sanitaria Assistenziale;
- Centro Diurno Integrato;
- Istituto di riabilitazione geriatrica (ora Cure intermedie);
- Assistenza Domiciliare Integrata;
- Servizio di assistenza domiciliare sul territorio dei comuni di Mantova e Porto Mantovano;
- Gestione appartamenti protetti palazzo del Mago.

* ATTIVITA' CONNESSE

- Prestazioni di fisioterapia;
- Consultorio geriatrico;
- Prestazioni infermieristiche di assistenza "estemporanea" a domicilio
- Prestazioni infermieristiche di assistenza "credit" a domicilio
- Altre attività (corsi di formazione personale, elaborazione buste paghe, certificati medici ecc.).

Alla fine dell'anno 2006 è intervenuta una rilevante novità per quanto riguarda l'inquadramento fiscale delle attività delle case di riposo.

In data 21 Dicembre 2006 l'Amministrazione finanziaria, con la risoluzione n.146/E, prendendo in esame solo il primo degli undici settori dell'attività ammessi ai benefici fiscali delle Onlus, quello dell'assistenza sociale e socio- sanitaria, propose nuove condizioni di ammissibilità al regime fiscale agevolato meno restrittive e più aderenti alla concreta realtà socio-economica delle case di riposo rispetto a quelle proposte dalla circ.48/06.

Secondo la nuova interpretazione, l'attività assistenziale e socio sanitaria delle fondazioni Onlus ricomprende sia le prestazioni rese ad anziani che corrispondono una quota della retta inferiore al 50%, sia quelle rese ad anziani in condizioni di non autosufficienza riconosciuta e documentata come grave dalle ASL.

Anche a seguito della sentenza delle Sezioni unite della Corte di Cassazione n. 24883 del 23/09/2008, nell'anno 2008 le attività relative alla R.S.A vengono considerate tutte come attività istituzionali in quanto per le attività di cui all'art.10, comma 4, D.Lgs. n.460/1997 il perseguimento di finalità di solidarietà sociale è considerato insito nello svolgimento delle attività stesse.

L'articolo 20 bis, comma 1 lettera a) del Dpr 600/73 impone alle Onlus l'obbligo della tenuta della contabilità per l'attività complessivamente svolta e inoltre la tenuta di una contabilità separata per le attività connesse.

Pertanto, l'impianto contabile e in particolare il piano dei conti deve essere ispirato a criteri che permettano:

- 1) la suddivisione dei ricavi in istituzionali e connessi;
- 2) una chiara separazione contabile dei costi istituzionali, connessi e promiscui;
- 3) la suddivisione dei conti patrimoniali riferiti alle immobilizzazioni (materiali ed immateriali) riferite alle attività istituzionali, rispetto a quelle afferenti alle attività connesse o promiscue.

In presenza di costi (utenze, materiali di consumo, ecc) comunque utilizzati per lo svolgimento dell'una e dell'altra attività, la distinzione tra costi istituzionali e connessi risulta problematica. Pertanto tutti i costi per i quali non vi è un sicuro rapporto con le attività verranno considerati promiscui e verranno

suddivisi tra le attività istituzionali e connesse sulla base di un quoziente così determinato: Ricavi Connessi/Totale Ricavi Onlus.

Per l'anno 2014 la percentuale delle attività connesse rispetto al totale delle attività è stata del 5,5.

In relazione alla tempistica, il momento in cui verrà effettuato il ribaltamento dei costi promiscui sarà necessariamente quello della fine dell'esercizio.

Pertanto, nel corso dell'esercizio sono stati movimentati i conti di costo promiscui e prima di procedere alla chiusura dell'esercizio si sono effettuati gli opportuni giroconti, applicando la percentuale individuata con il rapporto sopra descritto.

Per quanto riguarda i documenti obbligatori, l'art.20 bis, comma 1, lett. A - del Dpr 600/73, aggiunto dall'art.25 del D.lgs 460/97, stabilisce per le Onlus l'obbligo di redigere un documento che sia in grado di fornire una rappresentazione della situazione economica finanziaria e patrimoniale dell'ente, con la separata indicazione delle attività direttamente connesse da quelle istituzionali.

Conseguentemente, i documenti posti alla Vostra attenzione sono i seguenti:

- 1) il conto economico redatto a schema a sezioni contrapposte;
- 2) lo stato patrimoniale;
- 3) la nota integrativa.

Mantova,28/04/2015.

IL DIRETTORE GENERALE
F.to (Dott. Paolo Portioli)

La Responsabile Ufficio ragioneria
F.to (Dott.ssa Patrizia Ferroni)