

FONDAZIONE CASA DEL SOLE**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	FONDAZIONE CASA DEL SOLE
Sede	VIALE ROMA 66/A 32014 PONTE NELLE ALPI (BL)
Capitale sociale	50.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	BL
Partita IVA	01180780254
Codice fiscale	93052580250
Numero REA	100940
Forma giuridica	Fondazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili (87.30.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	68.857	91.680
II - Immobilizzazioni materiali	190.179	158.197
III - Immobilizzazioni finanziarie	50.000	50.000
Totale immobilizzazioni (B)	309.036	299.877
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	444.213	440.955
Totale crediti	444.213	440.955
IV - Disponibilità liquide	690.341	399.359
Totale attivo circolante (C)	1.134.554	840.314
D) Ratei e risconti	7.251	111.883
Totale attivo	1.450.841	1.252.074
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
V - Riserve statutarie	132.992	132.992
VI - Altre riserve	22.250	22.051
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(27.090)	(1.588)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	54.258	(25.502)
Totale patrimonio netto	232.410	177.953
B) Fondi per rischi e oneri	166.000	66.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	252.288	237.444
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	671.325	614.402
Totale debiti	671.325	614.402
E) Ratei e risconti	128.818	156.275
Totale passivo	1.450.841	1.252.074

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.673.143	2.485.054
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	134.010	156.346
altri	136.495	51.891
Totale altri ricavi e proventi	270.505	208.237
Totale valore della produzione	2.943.648	2.693.291
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	55.650	54.605
7) per servizi	908.385	925.369
8) per godimento di beni di terzi	190.083	169.874

9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.049.553	1.036.748
b) oneri sociali	321.680	302.638
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	102.698	111.304
c) trattamento di fine rapporto	70.965	83.298
e) altri costi	31.733	28.006
Totale costi per il personale	1.473.931	1.450.690
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	86.364	74.488
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	30.301	27.418
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	56.063	47.070
Totale ammortamenti e svalutazioni	86.364	74.488
13) altri accantonamenti	100.000	
14) oneri diversi di gestione	42.234	41.267
Totale costi della produzione	2.856.647	2.716.293
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	87.001	(23.002)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	919	357
Totale proventi diversi dai precedenti	919	357
Totale altri proventi finanziari	919	357
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.017	2.857
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.017	2.857
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.098)	(2.500)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	84.903	(25.502)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.645	
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.645	
21) Utile (perdita) dell'esercizio	54.258	(25.502)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consiglieri,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di esercizio di euro 54.258 contro una perdita di euro (25.502) dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornire i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo dell'organo di Revisione, nei casi previsti dalla legge.

Attività svolte

La Fondazione Casa del Sole, costituita con atto del Notaio dr. Stivanello in data 24 agosto 2015, è nata per volontà del Comune di Ponte nelle Alpi con lo scopo di migliorare la qualità della vita nel territorio del Comune di Ponte nelle Alpi mediante la promozione, il sostegno e la gestione di interventi finalizzati alla tutela sociale delle persone e delle famiglie, in particolare a favore delle fasce deboli e disagiate, anche attraverso la gestione di servizi di assistenza sociale e socio-sanitaria come quelli, a titolo esemplificativo, del Centro Servizi Anziani, del Centro diurno e dell'Assistenza Domiciliare.

La Fondazione ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica con il Decreto della Regione Veneto n. 304 del 02 dicembre 2015 ed è stata iscritta al n. 812 del Registro Regionale delle Persone Giuridiche di diritto privato. In data 30 dicembre 2015, è stata sottoscritta tra la Fondazione ed il Comune di Ponte nelle Alpi la "Convenzione regolante i rapporti tra la Fondazione Casa del Sole ed il Comune circa i servizi, gli interventi ed i beni da concedere in uso", atto che affida con decorrenza 01 gennaio 2016 la gestione del Centro Servizi Anziani, del Centro diurno e dell'Assistenza domiciliare alla Fondazione.

Nei primi mesi del 2016 la Fondazione ha avviato l'attività di gestione affidata, garantendo la continuità del servizio. Durante l'esercizio l'attività è stata ancora condizionata dall'aumento dei costi energetici dovuti alla situazione economica generale, pur in misura minore, mentre si sono verificati fatti non ordinari che hanno permesso di ottenere un utile di esercizio superiore alle previsioni che saranno illustrati nella presente nota integrativa; inoltre, al fine di garantire l'equilibrio economico e gestionale, nel corso dell'esercizio sono state incrementate le rette di ricovero di circa il 10%, sono incrementati i contributi dell'azienda sanitaria per gli ospiti con impegnativa, è stato riaperto parzialmente dopo il periodo Covid il centro diurno. Tranne questo, non si sono verificati ulteriori fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente, salvo quanto riportato in riferimento a quanto sopra accennato e che sarà dettagliato nella opportuna sezione della presente nota integrativa.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

La pandemia mondiale iniziata nel 2020 Covid-19 ha influenzato significativamente l'attività di assistenza socio-sanitaria residenziale e domiciliare. Attualmente è ancora parzialmente ripristinato il servizio di centro diurno e ancora per il 2023 sono stati vigenti i protocolli di sicurezza al fine di ridurre i contagi nelle aree protette della RSA. L'aumento dei costi legati all'energia e al personale dipendente sono stati parzialmente compensati dalla riduzione dei costi della locazione per la struttura residenziale a seguito delle trattative condotte con il Comune di Ponte nelle Alpi. Sono stati ricevuti due lasciti ereditari, uno parzialmente in denaro e parzialmente in forma di contributo da parte del Comune di Ponte nelle Alpi per l'acquisto di un automezzo necessario per l'attività di assistenza domiciliare che la Fondazione ha internalizzato nel corso dell'esercizio, ed un altro lascito consistente in due immobili, uno abitativo e uno commerciale, di modesto valore e che necessitano del completamento di alcuni lavori di ripristino al fine di renderli appetibili sul mercato immobiliare sia della locazione che della vendita. La Fondazione ha inoltre beneficiato dell'incremento della quota sanitaria per ospite, già applicata dal mese di luglio 2022, nonché di contributi per le prestazioni con impegnativa superiori rispetto alla media degli esercizi precedenti.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla Fondazione anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla Fondazione, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%

Impianti e macchinari	25%
Attrezzature	15%
Altri beni	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo. Gli immobili ricevuti in eredità sono considerati immobili patrimonio non assoggettati a processo di ammortamento.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e le stime di insolvenza anche sulla base dei dati degli esercizi precedenti.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati 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 e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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

Fondo TFR

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le imposte sono state stanziare secondo le norme fiscali vigenti.

La Fondazione è considerata ente commerciale ai sensi dell'art. 74 del D.P.R. n. 917/1986 (T.U.I.R.) in quanto l'attività essenziale per la realizzazione degli scopi tipici della Fondazione (gestione della casa di riposo e assistenza domiciliare) è stata considerata attività d'impresa ai sensi dell'art. 55 comma 2 lett. a) del T.U.I.R. in quanto attività organizzata in forma d'impresa; ai sensi dell'art. 149 del T.U.I.R., ancorché la Fondazione dichiara finalità non lucrative, in considerazione dell'effettiva attività svolta essa viene considerata ente commerciale produttivo di reddito d'impresa imponibile ai fini IRES e IRAP. Di conseguenza, la Fondazione è assoggettata alla disciplina recata dal Titolo II Capo II del T.U.I.R. ai fini IRES e dall'art. 5 del d.lgs. n. 446/1997. Gli importi derivanti dal pagamento delle rette degli ospiti superano il 50% dei ricavi caratteristici della Fondazione ed è presente una specifica organizzazione del lavoro.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La Fondazione non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	200.644	333.014	50.000	583.658
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	108.964	174.817		283.781
Valore di bilancio	91.680	158.197	50.000	299.877
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	7.478	88.045		95.523
Ammortamento dell'esercizio	30.301	56.063		86.364
Totale variazioni	(22.823)	31.982		9.159
Valore di fine esercizio				
Costo	208.121	421.059	50.000	679.180
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	139.264	230.880		370.144
Valore di bilancio	68.857	190.179	50.000	309.036

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
68.857	91.680	(22.823)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.611	16.512	181.520	200.643
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	881	16.270	91.812	108.963
Valore di bilancio	1.730	242	89.708	91.680
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni			7.479	7.479
Ammortamento dell'esercizio	196	242	29.863	30.301
Totale variazioni	(196)	(242)	(22.384)	(22.823)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.611	16.512	188.999	208.122

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.077	16.512	121.675	139.264
Valore di bilancio	1.534		67.324	68.857

Contributi in conto capitale

La Fondazione ha ricevuto un contributo in conto capitale per lavori straordinari di manutenzione sulla struttura detenuta in locazione nel 2017 per l'importo di euro 83.000, un ulteriore contributo di euro 17.052 tra il 2021 e 2022; per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto tramite la tecnica contabile dei risconti parametrati al piano di ammortamento delle spese di riferimento.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
190.179	158.197	31.982

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	3.000	24.160	208.521	94.304	3.030	333.015
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.650	23.799	78.365	71.004		174.818
Valore di bilancio	1.350	361	130.156	23.300	3.030	158.197
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	27.500		5.665	57.910	(3.030)	88.045
Ammortamento dell'esercizio	300	206	38.501	17.056		56.063
Totale variazioni	27.200	(206)	(32.836)	40.854	(3.030)	31.982
Valore di fine esercizio						
Costo	30.500	24.160	214.186	152.213		421.059
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.950	24.005	116.866	88.059		230.880
Valore di bilancio	28.550	155	97.320	64.154		190.179

Contributi in conto impianti

La Fondazione a fronte dell'acquisto di beni strumentali ha iscritto contributi in conto impianti per un importo di euro 27.381, euro 2.348 di credito d'imposta per investimenti in beni strumentali Legge n. 178/2020 e s.m.i.; per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo di contabilizzazione indiretto tramite la tecnica contabile dei risconti in base al piano di ammortamento dei cespiti a cui il contributo si riferisce.

Nel 2022 sono stati ricevuti contributi in conto impianti dal Comune di Ponte nelle Alpi e dalla Provincia di Belluno a fronte di investimenti effettuati nella struttura, quali l'adeguamento a norme di sicurezza degli impianti e l'installazione di impianti di sollevamento degli ospiti.

Nel 2023 sono rilevati contributi comunali per l'acquisto di un automezzo utilizzato per il SAD e per interventi di miglioramento e di adeguamento dell'immobile.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
50.000	50.000	

L'importo iscritto si riferisce a un investimento assicurativo a prestazioni rivalutabili e unit linked a premio unico destinato all'impegno della liquidità in eccedenza della Fondazione.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo. Non vi sono crediti con scadenza superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	328.018	66.502	394.520	394.520
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.319	(12.345)	12.974	12.974
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	87.618	(50.899)	36.719	36.719
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	440.955	3.258	444.213	444.213

I crediti sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti pari a euro 56.000. Il fondo non è stato movimentato nel corso dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
690.341	399.359	290.982

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	398.477	291.271	689.748
Denaro e altri valori in cassa	882	(290)	592
Totale disponibilità liquide	399.359	290.982	690.341

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.251	111.883	(104.632)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	73.946	37.938	111.883
Variazione nell'esercizio	(73.273)	(31.360)	(104.632)
Valore di fine esercizio	673	6.578	7.251

L'importo dei risconti attivi si riferisce quasi totalmente a polizze assicurative di competenza dell'esercizio successivo. La variazione dei risconti attivi si riferisce alle diverse tempistiche di pagamento dei premi assicurativi di competenza dell'anno successivo. La variazione dei ratei attivi si riferisce alla contabilizzazione di contributi di competenza iscritti tra i crediti e non tra i ratei attivi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio o precedente	Altre variazioni				Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
			Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	50.000							50.000
Riserve statutarie	132.992							132.992
Versamenti in conto aumento di capitale	22.050		200					22.250
Varie altre riserve	1		(1)					
Totale altre riserve	22.051		199					22.250
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.588)		(25.502)					(27.090)
Utile (perdita) dell'esercizio	(25.502)		25.502				54.258	54.258
Totale patrimonio netto	177.953		199				54.258	232.410

I versamenti in conto capitale si riferiscono a versamenti di quote di soci sostenitori.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	66.000	66.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	100.000	100.000
Totale variazioni	100.000	100.000

Valore di fine esercizio	166.000	166.000
---------------------------------	---------	---------

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari ad Euro 166.000, risulta così composta: euro 3.156 fondo incrementi contrattuali pregressi di personale non attualmente in forza; 6.844 per fondo rischi controversie legali, euro 156.000 fondo manutenzione beni detenuti in locazione (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.). L'incremento del fondo è motivato dall'accantonamento effettuato per l'importo di 100.000 euro per manutenzioni programmate relative all'installazione di pellicole riflettenti necessarie per il miglioramento delle prestazioni energetiche della struttura e per interventi di tinteggiatura interna dell'immobile. L'importo accantonato è coerente con i preventivi di spesa acquisiti dalla Fondazione, in particolare circa 20/25 mila euro per il primo intervento e circa 75 mila euro per la tinteggiatura.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	237.444
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	70.965
Utilizzo nell'esercizio	48.027
Altre variazioni	(8.094)
Totale variazioni	14.844
Valore di fine esercizio	252.288

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	651	218	869	869
Acconti	(73)	3.483	3.410	3.410
Debiti verso fornitori	333.587	(24.049)	309.538	309.538
Debiti tributari	49.859	23.008	72.867	72.867
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.228	(997)	54.231	54.231
Altri debiti	175.150	55.260	230.410	230.410

Totale debiti	614.402	56.923	671.325	671.325
---------------	---------	--------	---------	---------

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

L'incremento della voce "Debiti tributari" si riferisce all'iscrizione dei debiti per imposte dell'esercizio.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti di durata superiore a 5 anni né debiti assistiti da garanzie reali.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.943.648	2.693.291	250.357

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.673.143	2.485.054	188.089
Altri ricavi e proventi	270.505	208.237	62.268
Totale	2.943.648	2.693.291	250.357

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi per rette degli ospiti	1.325.616	1.198.885
Ricavi per servizi vari	61.969	62.160
Ricavi per SAD	165.973	187.500
Ricavi per centro diurno	4.076	--
Impegnative ULSS residenzialità	1.093.251	1.036.509
Impegnative ULSS semi residenzialità	22.258	--
Altri ricavi vari	81.417	16.816
Contributi in c/esercizio	127.961	156.346

Contributi in c/impianti 19.737 31.919

Si rileva un incremento dei ricavi delle rette del 10,57% coerente con l'incremento delle stesse deliberato dal Cda per l'anno 2023.

Vi sono ricavi per centro diurno e semiresidenzialità in quanto nel corso dell'anno è stato parzialmente riaperto il centro diurno dopo la chiusura per le norme di sicurezza sanitaria della pandemia.

Tra gli altri ricavi sono in particolare comprese le sopravvenienze attive derivanti dalle eredità ricevute per euro 63.614 e liberalità ricevute da soggetti privati per euro 23.979.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.856.647	2.716.293	140.354

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	55.650	54.605	1.045
Servizi	908.385	925.369	(16.984)
Godimento di beni di terzi	190.083	169.874	20.209
Salari e stipendi	1.049.553	1.036.748	12.805
Oneri sociali	321.680	302.638	19.042
Trattamento di fine rapporto	70.965	83.298	(12.333)
Altri costi del personale	31.733	28.006	3.727
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	30.301	27.418	2.883
Ammortamento immobilizzazioni materiali	56.063	47.070	8.993
Oneri diversi di gestione	42.234	41.267	967
Totale	2.856.647	2.716.293	140.354

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	2	45	47

L'organico medio si è leggermente incrementato rispetto all'esercizio precedente.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	2.791
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	2.791

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La Fondazione pone in essere transazioni economiche e finanziarie col socio fondatore Comune di Ponte nelle Alpi della seguente natura:

- pagamenti effettuati dal Comune di Ponte nelle Alpi nei confronti della Fondazione per la quota delle rette coperta dal Comune per gli ospiti in particolare condizione di disagio economico;
- contributi riconosciuti dal Comune per oneri di esercizio e per investimenti effettuati sulla struttura concessa in locazione alla Fondazione il cui dettaglio è riportato nell'apposita sezione della presente nota integrativa e pubblicata nel sito internet della Fondazione come previsto dalla legge;
- pagamento del canone di locazione al Comune. L'entità dello stesso è concordato tra le parti ed è stato ridotto di euro 50.000 per le annualità 2022 e 2023 a titolo di contributo del Comune a fronte dell'incremento dei costi della struttura e del servizio e per le conseguenze della pandemia Covid-19.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La pandemia Covid-19 e la situazione economica generale causano ancora incertezze sulle prospettive a breve/medio periodo; come precisato è stato possibile raggiungere un importante risultato d'esercizio per eventi non ordinari che non si ritiene si possano ripetere nei successivi esercizi; per questo l'organo amministrativo ritiene di poter mantenere l'equilibrio economico-finanziario per gli esercizi successivi curando un'attenta analisi e controllo di gestione dei costi dell'esercizio, soprattutto del personale, dell'energia e dei servizi esterni di maggior valore.

Alla fine del 2021 è divenuto operativo il RUNTS nell'ambito della Riforma del Terzo Settore. Tale iscrizione sospenderà temporaneamente l'iscrizione al registro delle persone giuridiche tenuto dalla Regione del Veneto in cui è attualmente iscritta. L'iscrizione sarà anche necessaria per beneficiare delle nuove norme fiscali previste; tuttavia l'entrata in vigore di tali norme fiscali previste dal D.Lgs. n. 117/2017 è vincolato all'ottenimento dell'autorizzazione da parte dell'Unione Europea, al momento non ancora rilasciata.

La procedura di iscrizione al RUNTS attualmente non è stata avviata ed è ancora in fase di valutazione da parte dell'organo amministrativo.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

Euro 50.000 contributo comunale straordinario per le attività svolte in campo assistenziale presso il compendio immobiliare di via Roma;

Euro 11.171 prima quota del contributo comunale per interventi ed investimenti sul compendio immobiliare di viale Roma;

Euro 1.056 contributo comunale per interventi ed investimenti sul compendio immobiliare di viale Roma: manutenzione straordinaria ascensori;

Euro 2.671 contributo per la sostituzione della porta della sala da pranzo ;

Euro 3.940 contributo comunale per completamento sostituzione rilevatori fumi/incendi al piano interrato;

Euro 7.500 contributo per l'attività svolta nel 2023 punto prelievi per soggetti fragili

Euro 2.520 contributo Regione del Veneto per progetto invecchiamento attivo L.R. n. 23/17

L'elenco completo è pubblicato nel sito internet della Fondazione Casa del Sole entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello di riferimento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di coprire la perdita degli esercizi precedenti e accantonare l'eccedenza nella riserva statutaria indisponibile.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Daniele Galantin