

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

Nota integrativa: parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Fondazione Manlio Canepa è una ONLUS che trae origine legale dalla trasformazione dell'IPAB Manlio Canepa i cui soci fondatori sono il Comune di Lerici, la Fondazione CARISPE, l'Associazione PLEIADI (Per Lerici Insieme Associazione Disabili). Inizialmente faceva parte della Fondazione in qualità di socio fondatore anche l'ASL n.5 Spezzino, ma la stessa è uscita dalla Fondazione dichiarando raggiunto lo scopo della sua iniziale partecipazione.

La Fondazione ha personalità giuridica di diritto privato, opera senza fini di lucro con autonomia statutaria e gestionale e persegue scopi di utilità sociale, operando nel settore dell'assistenza sociale e socio/sanitaria/riabilitativa, a favore dei cittadini disabili della provincia della Spezia, prevalentemente del comune di Lerici.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 si sono seguite le indicazioni riportate nel "Manuale operativo per la redazione del bilancio delle fondazioni private ex Ipab" approvato con DGR Liguria n. 1631 del 21/12/2012, e successive modificazioni.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro. Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui *"è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"* E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti). Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi Fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento annuali vengono imputate al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

Nota integrativa abbreviata: Attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

I movimenti delle Immobilizzazioni, immateriali e materiali, si deducono dalle tabelle allegate in calce alla presente Nota Integrativa:

- PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI – ALLEGATO A

- ELENCO DESCRITTIVO DI DETTAGLIO – ALLEGATO B

Commento alla movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

La voce pari ad € 4.768 si riferisce alle spese sostenute per l'effettuazione della gara per la gestione del Centro Antares.

Commento alla movimentazione delle Immobilizzazioni materiali

La voce "Terreni e Fabbricati" pari ad € 1.782.805 è comprensiva dei seguenti cespiti:

1) Fabbricati "storici" della Fondazione: € 1.409.421 (tale cespiti non vengono ammortizzati): si tratta di immobili utilizzati sia per scopi istituzionali (sede della Fondazione stessa - concessi in uso gratuito ad altre associazioni - utilizzati come casa famiglia) sia per scopo strumentali (immobili concessi in locazione e dal 2022 anche come casa vacanze).

La loro valorizzazione è stata ricavata applicando alla Rendita Catastale Rivalutata del 5% il moltiplicatore previsto ai fini ICI dell'anno in cui è avvenuta la trasformazione da IPAB a Fondazione Onlus.

2) Incrementi alla voce "Fabbricati" € 373.384 derivanti dalla capitalizzazione delle spese di ristrutturazione degli immobili e delle spese per gli interventi di manutenzione straordinaria.

Tali cespiti vengono assoggettati all'usuale processo di ammortamento, in base alle aliquote indicate nel proseguo.

La voce "Impianti e macchinario" pari ad € 41.288 ha subito nell'anno 2023 un incremento di € 10.384 relativo all'acquisto di nuovi impianti.

Tali cespiti vengono assoggettati all'usuale processo di ammortamento, in base alle aliquote indicate nel proseguo.

La voce "Altri Beni" pari ad € 50.276 ha subito un incremento di € 2.407 dovuto all'acquisto di cespiti, anche di modico valore..

Tali cespiti, se non completamente ammortizzati nel corso dell'esercizio, vengono assoggettati all'usuale processo di ammortamento, in base alle aliquote indicate nel proseguo.

Commento sul processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali riguardanti gli oneri pluriennali sostenuti per l'esecuzione della Gara per la gestione del Centro Antares vengono ammortizzati in conto per un periodo di 5 anni, pari alla durata del servizio offerto.

Commento sul processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

Fabbricati "storici" non ammortizzati

Spese ristrutturazione fabbricati anno 2015-2018-2019-2020-2021 3%

Spese ristrutturazione fabbricati 2018 (Casa Famiglia) 10%

Altri beni (macchine ufficio) 20%

Altri beni (Mobili e arredi) 12%

Inoltre, nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati interamente nell'esercizio sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

Commento alla movimentazione delle Immobilizzazioni finanziarie

Nell'anno 2023 è stata stipulata una polizza assicurativa con la compagnia AXA per tutelare, ma anche rivalutare, il trattamento di fine rapporto spettante ai dipendenti.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore inizio esercizio	variazione	Valore fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti vs Clienti	49.430	1.338	50.768	35.830
Crediti Tributari	1.198	-1.175	23	1.198
Crediti verso altri	7.992	63.293	71.285	71.285
Totale Crediti	58.620	63.456	122.076	108.313
Attivo Circolante				

La voce **Crediti**, pari ad € 122.076, risulta composta dalle seguenti voci:

1) € **50.768 crediti verso clienti**, di cui

- a) € 12.383 fatture per servizi erogati ancora da incassare
- b) € 23.447 fatture per servizi erogati ancora da emettere
- c) € 14.938 crediti verso clienti di difficile esazione

2) € **23 crediti tributari**

composta da crediti verso l'erario

3) € **71.285 crediti verso altri**, di cui:

- a) € 4.618 credito verso la FILSE, società finanziaria ligure per lo Sviluppo Economico, relativo al contributo per la disabilità, ente da cui la Fondazione riscuote il contributo finanziario per la non autosufficienza della Regione Liguria

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Saldo al 31/12/2023
c/c bancario	207.100	-73.004	134.096
Buoni Fruttiferi postali	77.853	2.174	80.027
Denaro in cassa	972	-510	462
Libretto postale	611		611
Totale	286.536	115.965	215.196

Nota integrativa abbreviata: Passivo e Patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio Netto

	Valore Iniziale	Decremento	Incremento	Valore finale
Capitale	1.828.482			1.828.482
Altre Riserve	92.714		18.807	111.521
Utile dell'esercizio	18.807	-18.807	25.593	25.593
Totale	1.940.003	-3.096	21.903	1.965.596

La voce Altre Riserve ha subito le seguenti variazioni:

- incremento: € 18.807 relativo all'utile 2022 accantonato a Riserva

L'Utile d'esercizio al 31/12/2023 ammonta a € 25.593 rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di € 18.807.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato, pari ad euro 24.790, rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il personale dipendente della Fondazione è costituito in prevalenza dal personale badante per la gestione della casa-famiglia. Inoltre, la Fondazione è titolare di un rapporto di lavoro dipendente (part time) necessario per mansioni di segreteria.

Nell'anno 2023 è stata stipulata apposita polizza assicurativa per la copertura di tali importi, contabilizzata nella voce Immobilizzazioni Finanziarie (Crediti verso altri).

Debiti

	Valore inizio esercizio	variazione	Valore fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso Fornitori	63.737	-36.726	27.011	27.011
Debiti Tributari	3.941	-183	3.758	3.758
Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale	2.156	58	2.214	2.214
Altri Debiti	12.704	-1.924	10.780	10.780
Totale Debiti	82.538	-38.775	43.763	43.763

La voce **Debiti**, pari ad € 43.763, risulta composta dalle seguenti voci:

- 1) € 27.011: debiti verso fornitori, in prevalenza verso i fornitori di servizi (cooperative sociali);
- 2) € 3.758 per Debiti tributari: si tratta in prevalenza di debiti verso l'erario per IVA e IRES dell'esercizio e per ritenute effettuate su redditi di lavoro dipendente ed autonomo
- 3) € 2.214 per Debiti verso Istituti di Previdenza ed Assistenza relativi al rapporto di lavoro dipendente;
- 4) € 10.780 per Altri debiti (verso dipendenti per la mensilità del mese di dicembre 2023 (€ 8.672), verso il Comune di Lerici per il servizio di incasso delle rette della refezione scolastica svolto dalla Fondazione (€ 1.916).

Ratei e risconti passivi

	Valore inizio esercizio	variazione	Valore fine esercizio
Risconti Passivi	39.810	-8.221	31.589
Totale ratei e Risconti attivi	39.810	-8.221	31.589

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

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

La voce **Risconti Passivi** è così composta:

€ 31.589: si tratta della contabilizzazione del contributo della Fondazione Cassa di Risparmio della Spezia per la ristrutturazione della Casa famiglia. La variazione rispetto all'esercizio precedente è costituita dalla quota di competenza 2023 del Risconto Passivo inserito nel CE.

Nota integrativa abbreviata: Conto Economico

Valore della produzione

L'importo relativo al **Valore della Produzione** pari ad € 531.769 risulta così suddiviso:

A1 Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni € 44.074

importo relativo alle Entrate in Convenzione con Enti Pubblici.

In particolare:

a) € 44.074 relativo alla Convenzione con L'ASL n.5 Spezzino per la gestione degli utenti sanitari;

A5) Altri Ricavi e Proventi – Contributi in c/esercizio € 379.730

importo relativo ai contributi sia pubblici che privati destinati al finanziamento di progetti sociali della Fondazione.

In particolare:

a) €200.000 relativo alla quota che annualmente versa il Comune di Lerici in quanto socio della Fondazione

b) € 6.000 relativo alla quota che annualmente versa l'Associazione Pleiadi in quanto socio della Fondazione

c) € 145.429 relativo al contributo di solidarietà versato dalle famiglie degli utenti della CasaFamiglia e del Centro Antares, finanziato per € 16.506 dai Fondi per la non autosufficienza della Regione Liguria

d) € 18.221 relativo alla quota di finanziamento da parte della Fondazione Cassa di Risparmio della Spezia in merito ai seguenti progetti:

- progetto Vita Indipendente riguardante la ristrutturazione dell'immobile adibito al progetto stesso (€ 8.221- componente non monetaria in quanto quota di competenza 2023 del Risconto Passivo inserito nello SP)

- progetto casa-vacanze riguardante la ristrutturazione dell'immobile adibito al progetto stesso (€ 10.000)

e) € 10.080 relativo ai contributi versato dal Comune di Lerici per il finanziamento dei vari progetti sociali del Centro Antares

A5) Altri Ricavi e proventi – Altri € 107.965

relativo ad Altre Entrate

In particolare:

a) € 7.326 per erogazioni liberali da privati, comprensivo dell'importo relativo al Cinque per mille (€ 2.018)

b) € 77.561 per la gestione degli immobili (Fitti Attivi e rimborsi spese), di cui € 15.281 derivanti dalla gestione della casa vacanze

c) € 23.078 relative per € 22.820 a Sopravvenienze attive (componente non monetaria), € 254 a rimborso spese di bollo sulle fatture attive e € 4 per arrotondamenti attivi.

Costi della produzione

L'importo relativo ai **Costi della Produzione di importo pari ad € 508.477** risulta così suddiviso:

6) € 16.226 relativo ad acquisto beni, soprattutto relativi alla gestione della casa famiglia: si tratta, tra gli altri, degli acquisti relativi ai generi alimentari e altri beni di prima necessità (€ 13.826) ed alla gestione della casa vacanze (€ 649)

7) €276.605 relativo ai Servizi.

In particolare, tra le voci più rilevanti:

a) € 18.919 per utenze relative a: sede, spese delle parti comuni degli immobili locati, utenze della casa Famiglia, utenze per il Centro Antares, utenze della casa vacanze

b) € 9.070 per assicurazioni varie, tra cui quelle relative ai fabbricati e agli automezzi

c) € 11.414 per consulenze professionali, tra cui si evidenziano gli importi più significativi:

- € 1.813 spesa per Revisore Contabile

- € 9.601 per altri professionisti, tra cui il Medico Responsabile del Centro

d) € 197.185 per il servizio degli educatori forniti da cooperative sociali per la gestione del Centro Antares

e) € 7.531 per manutenzioni varie sull'immobile adibito a sede, per gli spazi adibiti al Laboratorio Antares, per gli spazi comuni degli edifici condominiali e per gli automezzi

f) € 29.190 per il progetto di Agricoltura sociale nonché per spese inerenti la Convenzione con il Comune di Lerici per la manutenzione del verde, servizi entrambi gestiti da cooperative sociali

g) € 3.295 per servizi vari.

2) € 126.093 per il personale dipendente

In particolare:

a.1) € 18.808 per stipendi al personale amministrativo

a.2) € 87.935 per stipendi al personale badante

b) € 12.217 per oneri sociali (contributi inps e Inail)

c) € 7.133 per accantonamento quota annuale al TFR

3) € 39.653 per quote di ammortamento

4) € 40.866 per oneri diversi di gestione

In particolare:

a) € 17.270 per imposte e tasse comunali (di cui € 13.508 IMU, € 1.488 imposta di registro, € 447 imposta di bollo, € 1.757 TARI, altre imposte € 70)

b) € 19.959 per iva indetraibile sugli acquisti

c) € 1.018 rimborso Direttore

d) € 1.050 per quote associative ETS

e) € 1.569 per oneri diversi.

Proventi e oneri finanziari

Proventi: L'importo dei proventi finanziari pari ad € 2.399 è costituito dagli interessi attivi maturati al 31/12/2023 dall'investimento in buoni fruttiferi postali e dalla polizza assicurativa per il TFR.

Gli oneri finanziari sono costituiti da interessi passivi per € 34.

Imposte sul reddito d'esercizio

L'importo delle imposte pari ad € 7.475 è interamente costituito dall'importo dovuto per l'IRES e IRAP dell'anno 2023.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Ai sensi dell'art.1 c 125 e 127 della Legge 124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, la nostra organizzazione risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2023, a titolo di contributo, ha ricevuto le seguenti somme.

Nel seguente prospetto non vengono indicate le somme incassate a seguito di convenzioni stipulate con gli enti locali.

Soggetto erogante	Somma incassata	Data incasso	Causale
Comune di Lerici	66.666,66	08/05/2023	Contributo volontario
Comune di Lerici	66.666,66	26/09/2023	Contributo volontario
Comune di Lerici	66.666,66	31/12/2023	Contributo volontario

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato **un utile di esercizio** di € 25.593.

La proposta di delibera prevede: accantonamento a riserva.

Nota integrativa: Note finali

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.

Il Presidente del CdA