



FONDAZIONE

CHIOSSONE

OLTRE LE FRAGILITÀ

**BILANCIO DI
ESERCIZIO 2022
E RELAZIONE**



BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

CONTO ECONOMICO, RICAVI	2021 CONSUNTIVO	2022 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. PRODUZIONE	9.036.505,64	9.757.593,08	7,98%
A. Corrispettivi per Servizi Socio-Sanitari (*)	8.872.636,25	9.469.720,45	6,73%
I. Residenze	7.218.059,84	7.662.811,38	6,16%
• Residenze Anziani	4.538.116,99	5.035.235,81	10,95%
- Residenze Protette (Rp) e Sanitarie Assistenziali (Rsa)	3.944.551,58	4.423.627,44	12,15%
- Residenza Post-Acuti	593.565,41	611.608,37	3,04%
• Residenza Psichiatrica "Caprifoglio"	1.721.411,01	1.719.533,16	-0,11%
• Residenza Pluridisabili "La Giostra"	958.531,84	908.042,41	-5,27%
II. Centro Diurno Pluridisabili	292.911,14	310.731,95	6,08%
III. Ambulatori	1.361.665,27	1.496.177,12	9,88%
• Centro Riabilitazione Visiva	982.818,47	1.000.973,72	1,85%
- Asl3 Genovese	771.960,45	794.417,90	2,91%
- Asl1, Asl2, Asl4, Asl5	187.516,06	184.792,22	-1,45%
- Asl Extra Regionali	23.341,96	21.763,60	-6,76%
• Riabilitazione Autismo	320.923,72	493.483,76	53,77%
• Prevenzione Oculistica	57.923,08	1.719,64	-97,03%
B. Progetti di Innovazione e Ricerca	21.726,64	142.806,83	557,29%
C. Formazione e Inserimento Lavorativo	142.142,75	145.065,80	2,06%
2. PATRIMONIO IMMOBILIARE	951.957,14	1.016.765,35	6,81%
3. DONAZIONI E CONTRIBUTI	691.529,82	153.262,35	-77,84%
A. Lasciti e Donazioni	653.398,67	72.028,06	-88,98%
B. Contributi a Fondo Perduto (§)	5.655,00	51.050,00	802,74%
C. Cinque per Mille	32.476,15	30.184,29	-7,06%
4. ALTRI RICAVI	451.397,19	106.498,03	-76,41%
A. Proventi Diversi	197.141,43	33.259,71	-83,13%
B. Proventi Straordinari	254.021,99	72.720,11	-71,37%
C. Proventi Finanziari	233,77	518,21	121,68%
TOTALE RICAVI	11.131.389,79	11.034.118,81	-0,87%



CONTO ECONOMICO, COSTI	2021 CONSUNTIVO	2022 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. RISORSE UMANE	6.702.068,48	6.972.125,69	4,03%
A. Personale Dipendente	6.659.370,57	6.890.322,75	3,47%
I. Retribuzioni, Onorari e Trasferte	6.487.475,61	6.747.441,30	4,01%
II. Formazione-Aggiornamento Dipendenti	24.325,64	47.797,59	96,49%
III. Premi di Produttività e di Incentivazione	147.569,32	95.083,86	-35,57%
B. Personale Somministrato	42.697,91	81.802,94	91,59%
2. PROFESSIONISTI SOCIO-SANITARI	378.243,21	447.980,32	18,44%
3. ORGANI SOCIALI	44.066,64	41.175,96	-6,56%
A. Amministratori	7.560,00	-	-100,00%
B. Collegio Sindacale e ODV L. 231	36.506,64	41.175,96	12,79%
4. ACQUISTO BENI E SERVIZI	1.686.760,65	1.677.321,84	-0,56%
A. Prodotti di Consumo	297.835,96	287.134,99	-3,59%
B. Ristorazione	671.149,14	691.659,06	3,06%
I. Alimentari Uso Diretto	-	100,25	-
II. In Appalto	671.149,14	691.558,81	3,04%
C. Servizi (pulizia, lavanderia, portineria e trasporti)	667.768,84	658.751,81	-1,35%
D. Impianti, Arredi e Tecnologie	50.006,71	39.775,98	-20,46%
5. UTENZE	323.476,53	538.378,52	66,44%
6. MANUTENZIONI-RISTRUTTURAZIONI	377.419,63	442.008,27	17,11%
A. Manutenzioni	254.521,53	326.370,38	28,23%
I. Sedi e Beni Istituzionali	201.354,25	259.718,85	28,99%
II. Immobili Locati	53.167,28	66.651,53	25,36%
B. Ristrutturazioni	122.898,10	115.637,89	-5,91%
I. Sedi Istituzionali	102.915,75	115.409,36	12,14%
II. Immobili Locati	19.982,35	228,53	-98,86%
7. GESTIONE E AMMINISTRAZIONE IMMOBILI LOCATI	185.983,19	169.195,99	-9,03%
A. Spese Amministrazione	138.791,71	109.866,62	-20,84%
B. Spese Legali e Gestionali	47.191,48	59.329,37	25,72%
8. SPESE GENERALI	317.094,72	347.767,74	9,67%
A. Servizi da professionisti	182.269,50	230.527,22	26,48%
B. Vigilanza	22.040,03	13.127,08	-40,44%
C. Assicurazioni	55.952,13	49.372,28	-11,76%
D. Esercizio Automezzi	17.353,36	26.889,44	54,95%
E. Altro	39.479,70	27.851,72	-29,45%
9. LOCAZIONI E CANONI	35.043,42	34.848,91	-0,56%
10. COMUNICAZIONE	43.397,14	38.852,60	-10,47%
11. PROGETTI	-	-	-
12. ONERI	717.633,61	399.679,87	-44,31%
A. Tributari (IRES, IRAP, TARI)	505.201,61	260.009,15	-48,53%
B. Straordinari	155.603,84	72.563,28	-53,37%
C. Finanziari	56.828,16	67.107,44	18,09%



CONTO ECONOMICO, COSTI	2021 CONSUNTIVO	2022 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
13. AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	224.196,08	194.141,77	-13,41%
A. Ammortamenti	41.224,67	39.542,35	-4,08%
B. Accantonamenti	-	-	-
C. Accantonamenti per rischi(**)	182.971,41	154.599,42	-15,51%
TOTALE COSTI	11.035.383,30	11.303.477,48	2,43%

(*) Sono compresi i ricavi fatturati sulla base dei riconoscimenti economici concessi nel 2022.

(**) Rientrano in questa voce anche i ricavi socio-sanitari a rischio di mancato riconoscimento per l'anno 2022.

(§) Sono inseriti in questa voce anche gli "sconti in fattura" riconosciuti a titolo di modalità di rimborso dai fornitori, come sistema alternativo alle detrazioni fiscali su Irpef.



STATO PATRIMONIALE, ATTIVO	2021 CONSUNTIVO	2022 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. IMMOBILIZZAZIONI	54.759.891	54.983.706	0,41%
A. Immobilizzazioni immateriali	87.459	73.563	-15,98%
• Software di proprietà capitalizzati	19.880	13.254	-33,33%
• Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	67.579	53.965	-20,15%
• Immobilizzazioni in corso e acconti	-	6.344	
B. Immobilizzazioni materiali	54.549.158	54.684.553	0,25%
• Terreni e fabbricati	60.407.404	60.751.774	0,57%
• Terreni e fabbricati – F/AMM	-6.989.554	-7.105.409	1,66%
• Impianti e macchinari	1.192.480	1.209.316	1,41%
• Impianti e macchinari – F/AMM	-1.192.480	-1.193.743	0,11%
• Attrezzature commerciali e industriali	207.340	220.323	6,26%
• Attrezzature commerciali e industriali – F/AMM	-207.340	-212.136	2,31%
• Altri beni	952.587	968.846	1,71%
• Altri beni – F/AMM	-952.587	-959.946	0,77%
• Immobilizzazioni in corso e acconti	1.131.308	1.005.528	-11,12%
C. Immobilizzazioni finanziarie	123.274	225.590	83%
• Altri titoli	123.274	225.590	83%
2. ATTIVO CIRCOLANTE	2.593.280	2.142.304	-17,39%
A. Rimanenze	9.256	9.536	3,03%
B. Crediti	2.580.631	2.127.569	-17,56%
C. Attività finanziarie che non costituiscono immob.	-	-	
D. Disponibilità liquide	3.393	5.199	53,23%
• Depositi bancari e postali	-	-	
• Assegni	-	-	
• Denaro e valori in cassa	3.393	5.199	53,23%
3. RATEI E RISCONTI ATTIVI	11.308	30.814	172,50%
TOTALE ATTIVO	57.364.479	57.156.824	-0,36%



STATO PATRIMONIALE, PASSIVO	2021 CONSUNTIVO	2022 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. PATRIMONIO NETTO	50.407.587	50.012.808	-0,78%
A. Fondo di dotazione	50.227.986	50.227.986	
B. Altre riserve, distintamente indicate	83.596	54.183	-35,18%
C. Differenza da arrotondamento all'unità Euro	-4	-1	-75%
D. Avanzo dell'esercizio accantonato	96.009	-269.360	-380,56
2. FONDO PER RISCHI E ONERI	1.196.658	1.229.896	2,78%
3. TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUB.	332.905	296.558	-10,92%
4. DEBITI	5.415.117	5.602.828	3,47%
A. Debiti verso banche	2.468.665	2.396.432	-2,93%
B. Debiti verso altri finanziatori	-	-	
C. Acconti	28.590	28.877	1%
D. Debiti verso fornitori	1.227.448	1.330.851	8,42%
E. Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	532.715	647.635	21,57%
F. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	269.392	230.864	-14,30%
G. Altri debiti	888.307	968.169	8,99%
5. RATEI E RISCONTI PASSIVI	12.212	14.734	20,65%
TOTALE PASSIVO	57.364.479	57.156.824	-0,36%

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

A fronte di ricavi ordinari per 11.034.119 euro (in diminuzione del 0,87% rispetto al 2021) e di costi ordinari per 11.303.477 euro (in aumento del 2,43% rispetto all'anno precedente), l'esercizio 2022 stabilisce un risultato economico di -269.359 euro.

I costi complessivi per l'anno 2022 degli investimenti e delle iniziative di rafforzamento previste dal Piano Strategico ammontano a 125.419 euro; tali costi – che sono stati in fase di registrazione contabile caricati nel bilancio secondo il criterio della loro natura - non hanno impatto sul conto economico dell'esercizio perché, così come stabilito dal Consiglio di Amministrazione, sono stati sterilizzati utilizzando la riserva patrimoniale specifica costituita grazie all'accantonamento degli utili di bilancio del 2020 e del 2021 (179.602 euro che conseguentemente si riducono a 54.183 euro), derivanti dai ristori Covid e dai proventi straordinari per lasciti e donazioni riscontrati in tali esercizi.

CONTO ECONOMICO

Ricavi

Il volume complessivo della produzione ammonta a 9.757.593 euro (+7,98% rispetto al 2021).

Per quanto riguarda i servizi e le attività assistenziali e sanitarie il consuntivo 2022 evidenzia ricavi per 9.469.720 euro (+6,73% dell'anno precedente), in virtù dell'aumento del tasso di occupazione dei posti letto e dei trattamenti riabilitativi erogati. Coerentemente con gli anni precedenti, tali ricavi comprendono:

- il totale della produzione dei servizi realizzati;
- quanto previsto in termini di riconoscimento economico da parte di Regione Liguria, come da DGR 917/2022, del 2,7% sulla produzione realizzata dalle residenze anziani (60.857 euro).

A maggio del 2022 la residenza per disabili ha dovuto diminuire di due posti letto la sua capienza per rispettare la normativa autorizzata, con conseguente riduzione della produzione rispetto agli anni precedenti. Nel 2023 sarà ripristinata la capienza a 17 letti (grazie a investimenti per lavori di conversione di un locale posto al piano ammezzato), con conseguente richiesta autorizzativa alle istituzioni competenti.

Gli accantonamenti effettuati per i corrispettivi dei servizi socio-sanitari dell'anno 2022 ammontano complessivamente a 154.599 euro e sono dovuti quasi interamente al rischio del mancato riconoscimento della produzione eccedente il budget assegnato da ALISA per il comparto anziani.

I ricavi relativi ai progetti della Fondazione sono costituiti da:

- progetti di innovazione e ricerca, per un ammontare complessivo di 142.807 euro, tra cui i progetti Realter (39.823 euro), OMERO (37.500 euro), AD'AGIO (8.984 euro), Bloom Again (1.500 euro) e il contributo FILSE per il bando relativo alla digitalizzazione (10.000 euro). In questa voce è inserito anche l'entrata stimata prudenzialmente per il progetto So far so near



(45.000 euro), che deve essere ancora rendicontato interamente e i cui costi esterni di competenza 2022 (27.764 euro) sono stati previsti dal Piano Strategico di investimenti e pertanto portati in decremento della riserva patrimoniale specifica dedicata;

- i progetti di formazione e inserimento lavorativo per 145.066 euro sono, invece, il progetto Abilità al Plurale 2 – Integrabile (75.000 euro), il contributo Diritto allo Studio (40.000 euro), i fondi progetti di formazione interna finanziata (25.945 euro) e formazione a terzi (convenzione con Università di Genova – DISFOR per 4.120 euro).

Si ricorda che, ad eccezione degli oneri esterni del progetto So far so near come sopra evidenziato, tutti i costi dei suddetti progetti sono allocati nel conto economico consuntivo secondo il criterio della loro natura.

I proventi derivanti dalla locazione del patrimonio immobiliare ammontano a 1.016.675 euro, in aumento rispetto all'anno 2021 (+6,81%); sono compresi in tale voce i proventi annuali derivanti dal contratto con GEMI relativo alla villa di Corso Italia (42.400 euro).

Le donazioni e i contributi per l'esercizio 2022, in assenza di accadimenti di natura straordinaria, ammontano complessivamente a 153.262 euro e sono costituiti da:

- oblazioni per 72.028 euro e incasso del cinque per mille per 30.184 euro, riferito all'anno fiscale 2021 con 711 dichiarazioni;
- contributi a fondo perduto, corrispondenti per 44.560 euro al credito di imposta energetico riconosciuto alle imprese non energivore in relazione ai maggiori oneri sostenuti per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale per il II semestre 2022 (secondo il D.L. n. 21/2022 e i successivi Decreti Aiuti) e per 6.490 euro, corrispondenti allo "sconto in fattura" concesso da alcuni manutentori come contributo, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto, in alternativa alle detrazioni fiscali Irpef.

I proventi diversi, che ammontano a 33.260 euro, sono costituiti per 15.200 euro dalla plusvalenza civilistica legata alla vendita dell'immobile di proprietà della Fondazione sito in Via Sottoripa 151R.

I proventi straordinari ammontano complessivamente a 72.720 euro e le voci principali che li compongono sono contributi e progetti di anni precedenti (48.093 euro) e conguagli a credito per utenze del 2021 (10.025 euro).

Costi

Il costo del personale dipendente e somministrato ammonta a 6.972.126 euro, in aumento (+4,03%) rispetto al 2021. Il costo del personale dipendente aumenta (+4,01%) soprattutto per effetto del forte turn over legato ai concorsi del settore sanitario pubblico e per le sostituzioni di personale interno per malattia, assunzione medico responsabile delle residenze del Monte (in precedenza libero professionista); il costo del personale somministrato cresce in conseguenza al riproporsi di fenomeni organizzativi pre-pandemia, tra cui l'incidenza della malattia degli operatori.

Il totale delle spese per gli investimenti in formazione e aggiornamento dei dipendenti è di 47.798 euro (+96,49% rispetto all'anno precedente), anche grazie al ricorso ai finanziamenti da parte di Fondir e Fondimpresa.

Nei premi per il personale dipendente è stato inserito esclusivamente il costo relativo al premio di incentivazione pari a 95.084 euro, previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro, mentre non è stato inserito il premio di produttività, che il risultato complessivo della gestione ordinaria non consente di erogare.

Nel 2022 aumenta ulteriormente il costo sostenuto per i professionisti dell'area socio-sanitaria con una spesa di 447.980 euro (+18,44%), dovuto all'incremento delle attività sanitarie e riabilitative.

A partire dal 2022 i consiglieri di amministrazione non percepiscono, ai sensi dello Statuto, alcun compenso.

Grazie ad un'attenta politica di gestione delle forniture, il costo complessivo per l'acquisto di beni e servizi ammonta a 1.677.322 euro, in lieve decrescita rispetto all'anno precedente (-0,56%). Diminuisce ulteriormente la spesa relativa ai prodotti di consumo (-3,59%) e per gli acquisti di servizi (-1,35%) mentre i costi per l'appalto di ristorazione aumentano in funzione del costante incremento del tasso di occupazione delle residenze.

Il costo delle utenze sale a 538.379 euro (+66,44% rispetto al valore dell'anno precedente di 326.477 euro) a causa dell'aumento dei costi delle stesse, parzialmente attenuato dal contributo a fondo perduto erogato sotto forma di credito di imposta.

Gli investimenti per le manutenzioni e ristrutturazioni ammontano a 442.008 euro (+17,11%). Si ricorda che il valore evidenziato per le "ristrutturazioni" corrisponde alla quota di ammortamento relativa agli immobili istituzionali e agli immobili locati per un totale di 115.638 euro.

Le spese per la gestione amministrativa del patrimonio immobiliare locato ammontano a 169.196 euro. Si rileva la variabilità della voce Spese di Amministrazione, dovuta ai tempi di redazione e approvazione dei rendiconti condominiali annuali.

Le spese generali ammontano complessivamente a 347.768 euro in aumento (+9,67%) rispetto al 2021, principalmente per i "Servizi da Professionisti" che ammontano a 230.527 euro (+26,48%) derivante dai consulenti che hanno collaborato con la Fondazione in occasione dei progetti finanziati.

I costi di comunicazione per l'anno 2021 ammontano a 38.853 euro (-10,47%).

L'ammontare complessivo degli Oneri è di 399.680 euro (-44,31%).

La significativa variazione è data dalla riduzione degli "Oneri Tributarî" (-48,53% rispetto al valore del 2021 di 505.202 euro) legata alla definizione della diversa modalità di calcolo di IRES e IRAP a seguito del passaggio da Onlus a Impresa Sociale.



Subiscono una contrazione anche gli "Oneri Straordinari" che ammontano a 72.563 euro (-53,37%), costituiti quasi interamente da fatture passive non prevedibili e ricevute a seguito della chiusura del bilancio 2021, mentre aumentano gli "Oneri Finanziari" (+18,09%), sostanzialmente per effetto della ripresa ordinaria delle rate del mutuo di Banca Sella - successivamente alla moratoria concessa nell'anno precedente - e al progressivo aumento dei tassi di interesse bancario.

Gli "Accantonamenti per rischi" sono composti esclusivamente dall'accantonamento prudenziale legato ai ricavi socio-sanitari di cui sopra.

STATO PATRIMONIALE

Attività

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni, le quote di ammortamento per l'anno 2022 sono state calcolate in funzione della nuova gestione dei cespiti, conseguente al passaggio della Fondazione da Onlus a Impresa Sociale.

Le aliquote di ammortamento applicate ai cespiti sono quelle applicate in base al settore di attività come definite dal D.M. del 31.12.1988 e gli ammortamenti, che ammontano complessivamente a 163.633 euro, sono il risultato di:

- ammortamento al 33,33% delle immobilizzazioni immateriali, per 34.361 euro;
- ammortamento al 3% per gli interventi sui fabbricati istituzionali e civili, rispettivamente per 115.626 euro e 229 euro;
- ammortamento al 15% degli acquisti di impianti e macchinari, per 1.263 euro;
- ammortamento al 12,50% per le attrezzature specifiche industriali, per 933 euro;
- ammortamento al 25% per l'attrezzatura varia e minuta, per 3.863 euro;
- ammortamento al 10% per i mobili e gli arredi, per 5.188 euro;
- ammortamento al 20% per computer e telefonia, per 2.171 euro.

Inoltre, sono state applicate le seguenti regole:

- ammortamento integrale per i beni il cui costo unitario non è superiore a € 516,46;
- la riduzione dell'aliquota al 50% per il primo anno di ammortamento (per le immobilizzazioni materiali).

Si evidenzia che dalle quote di ammortamento 2022 sono stati stornati 8.453 euro, corrispondenti alle quote di ammortamento annuali degli investimenti e delle iniziative del Piano Strategico.

Le voci "Immobilizzazioni in corso" e "Fabbricati in corso" prevedono i lavori che al 31 dicembre 2022 non erano ancora stati terminati e che, per tale ragione, non sono stati ammortizzati; si tratta dei lavori in corso d'opera relativi al nuovo sito internet istituzionale in costruzione (per 6.344 euro) e dei lavori in corso d'opera per la ristrutturazione del Centro Diurno e dell'immobile di Via Chiesa (rispettivamente per 153.521 euro e 852.007 euro).

Tra le immobilizzazioni materiali si segnala che la variazione della voce "Terreni e Fabbricati" è legata, oltre che agli investimenti ammortizzabili sui fabbricati istituzionali e civili di cui sopra, anche alla vendita dell'immobile di Via Sottoripa 151R (iscritta a bilancio per 44.800 euro e venduta per 60.000 euro).

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni in altre società e titoli di investimento diversi) si incrementano a 225.590 euro (+83%), per l'ulteriore sottoscrizione di capitale (quota capitale sociale e quota sovrapprezzo 101.786 euro) della società NOVAVIDO Srl relativa alla retina artificiale liquida e per la costituzione della Rete di Imprese Penelope (1.000 euro) per la sperimentazione di percorsi di vita indipendente.

I crediti verso i clienti ammontano a € 1.683.909 euro (-26,52%) e includono anche la quota di incassi caratterizzata da incertezza relativa ai crediti maturati verso le ASL liguri e il cui ammontare è stato accantonato a fondo rischi dedicato.

Passività

Il patrimonio netto ammonta a 50.012.808 euro (-0,78%) e prevede alla voce "Altre Riserve" l'accantonamento del risultato economico di 96.009 euro dell'anno precedente, così come deliberato nel Consiglio di Amministrazione del 28.06.2022 che ha approvato il Bilancio di Esercizio 2021 a copertura di parte dell'investimento previsto per il Piano Strategico 2022-2024. Tale riserva, che ammontava inizialmente a 179.602 euro, è stata utilizzata per la copertura di 125.419 euro di costi dell'esercizio 2022 inerenti il Piano Strategico.

I debiti complessivi ammontano a 5.602.828 euro, in aumento (+3,47%) rispetto all'esercizio precedente.

Diminuiscono i debiti nei confronti degli istituti di credito, che ammontano a € 2.396.432 euro (-2,43%) mentre aumentano i debiti verso i fornitori (+8,42%) e i debiti tributari (+21,57%), relativamente a debenze pregresse in corso comunque di rideterminazione.

La voce "Altri debiti" (+8,99%) è costituita principalmente dai debiti verso il personale, che includono i debiti per i ratei maturati per ferie, permessi e similari (491.758 euro), per il premio di incentivazione, previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro (pari a 48.000 euro per il secondo semestre 2021), per i depositi cauzionali di ospiti e inquilini (165.260 euro) e per debiti diversi verso soggetti terzi (159.331 euro, di cui 118.612 euro corrispondono al finanziamento che la Fondazione ha ricevuto per il progetto "OMERO" in qualità di capofila e che sono da conferire ai partner sulla base dello stato di avanzamento del progetto).