



FONDAZIONE

CHIOSSONE

OLTRE LE FRAGILITÀ

**BILANCIO DI
ESERCIZIO 2023
E RELAZIONE**



BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

CONTO ECONOMICO, RICAVI	2022 CONSUNTIVO	2023 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. PRODUZIONE	9.757.593,08	10.526.128,11	7,88%
A. Corrispettivi per Servizi Socio-Sanitari	9.469.720,45	10.257.402,51	8,32%
I. Residenze	7.662.811,38	8.095.899,25	5,65%
• Residenze Anziani	5.035.235,81	5.351.234,60	6,28%
- Residenze Protette (Rp) e Sanitarie Assistenziali (Rsa)	4.423.627,44	4.696.534,23	6,17%
- Residenza Post-Acuti	611.608,37	654.700,37	7,05%
• Residenza Psichiatrica "Caprifoglio"	1.719.533,16	1.833.347,42	6,62%
• Residenza Pluridisabili "La Giostra"	908.042,41	911.317,23	0,36%
II. Centro Diurno Pluridisabili	310.731,95	319.625,17	2,86%
III. Ambulatori	1.496.177,12	1.841.878,09	23,11%
• Centro Riabilitazione Visiva	1.000.973,72	1.249.429,96	24,82%
- Asl3 Genovese	794.417,90	1.025.504,39	29,09%
- Asl1, Asl2, Asl4, Asl5	184.792,22	196.955,61	6,58%
- Asl Extra Regionali	21.763,60	26.969,96	23,92%
• Riabilitazione Autismo	493.483,76	591.385,89	19,84%
• Prevenzione Oculistica	1.719,64	1.062,24	-38,23%
B. Progetti di Innovazione e Ricerca	142.806,83	133.158,43	-6,76%
C. Formazione e Inserimento Lavorativo	145.065,80	135.567,17	-6,55%
2. PATRIMONIO IMMOBILIARE	1.016.765,35	1.073.942,18	5,62%
3. DONAZIONI E CONTRIBUTI	153.262,35	237.299,48	54,83%
A. Lasciti e Donazioni	72.028,06	110.790,18	53,82%
B. Contributi a Fondo Perduto	51.050,00	96.070,30	88,19%
C. Cinque per Mille	30.184,29	30.439,00	0,84%
4. ALTRI RICAVI	106.498,03	144.539,67	35,72%
A. Proventi Diversi	33.259,71	92.815,40	179,06%
B. Proventi Straordinari	72.720,11	51.698,86	-28,91%
C. Proventi Finanziari	518,21	25,41	-95,10%
TOTALE RICAVI	11.034.118,81	11.981.909,44	8,59%



CONTO ECONOMICO, COSTI	2022 CONSUNTIVO	2023 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. RISORSE UMANE	6.972.125,69	6.896.475,36	-1,09%
A. Personale Dipendente	6.890.322,75	6.834.940,46	-0,80%
I. Retribuzioni, Onorari e Trasferte	6.747.441,30	6.634.245,54	-1,68%
II. Formazione-Aggiornamento Dipendenti	47.797,59	37.253,11	-22,06%
III. Premi di Produttività e di Incentivazione	95.083,86	163.441,81	71,89%
B. Personale Somministrato	81.802,94	61.534,90	-24,78%
2. PROFESSIONISTI SOCIO-SANITARI	447.980,32	510.584,46	13,97%
3. ORGANI SOCIALI	41.175,96	41.096,36	-0,19%
A. Amministratori	-	-	-
B. Collegio Sindacale e ODV L. 231	41.175,96	41.096,36	-0,19%
4. ACQUISTO BENI E SERVIZI	1.677.321,84	1.719.981,47	2,54%
A. Prodotti di Consumo	287.134,99	265.947,49	-7,38%
B. Ristorazione	691.659,06	714.698,54	3,33%
I. Alimentari Uso Diretto	100,25	25,27	-74,79%
II. In Appalto	691.558,81	714.673,27	3,34%
C. Servizi (pulizia, lavanderia, portineria e trasporti)	658.751,81	699.885,57	6,24%
D. Impianti, Arredi e Tecnologie	39.775,98	39.449,87	-0,82%
5. UTENZE	538.378,52	383.911,51	-28,69%
6. MANUTENZIONI-RISTRUTTURAZIONI	442.008,27	472.658,81	6,93%
A. Manutenzioni	326.370,38	351.749,99	7,78%
I. Sedi e Beni Istituzionali	259.718,85	279.607,62	7,66%
II. Immobili Locati	66.651,53	72.142,37	8,24%
B. Ristrutturazioni	115.637,89	120.908,82	4,56%
I. Sedi Istituzionali	115.409,36	120.173,39	4,13%
II. Immobili Locati	228,53	735,43	221,81%
7. GESTIONE E AMMINISTRAZIONE IMMOBILI LOCATI	169.195,99	187.337,55	10,72%
A. Spese Amministrazione	109.866,62	148.717,89	35,36%
B. Spese Legali e Gestionali	59.329,37	38.619,66	-34,91%
8. SPESE GENERALI	347.767,74	342.267,18	-1,58%
A. Servizi da professionisti	230.527,22	193.141,06	-16,22%
B. Vigilanza, sicurezza e qualità	13.127,08	33.015,02	151,50%
C. Assicurazioni	49.372,28	56.136,16	13,70%
D. Esercizio Automezzi	26.889,44	21.959,54	-18,33%
E. Altro	27.851,72	38.015,40	36,49%
9. LOCAZIONI E CANONI	34.848,91	52.254,64	49,95%
10. COMUNICAZIONE	38.852,60	42.360,56	9,03%
11. PROGETTI	-	-	-
12. ONERI	399.679,87	561.384,10	40,46%
A. Tributarî (IRES, IRAP, TARI)	260.009,15	304.629,59	17,16%
B. Straordinari	72.563,28	133.234,42	83,61%
C. Finanziari	67.107,44	123.520,09	84,06%



CONTO ECONOMICO, COSTI	2022 CONSUNTIVO	2023 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
13. AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	194.141,77	762.560,37	292,79%
A. Ammortamenti	39.542,35	98.274,75	148,53%
B. Accantonamenti	-	315.000,00	-
C. Accantonamenti per rischi(*)	154.599,42	349.285,62	125,93%
TOTALE COSTI	11.303.477,48	11.972.872,37	5,92%

(*) Rientrano in questa voce anche i ricavi socio-sanitari a rischio di mancato riconoscimento per l'anno 2023.



STATO PATRIMONIALE, ATTIVO	2022 CONSUNTIVO	2023 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. IMMOBILIZZAZIONI	54.983.706	55.200.857	0,39%
A. Immobilizzazioni immateriali	73.563	41.314	-43,84%
• Software di proprietà capitalizzati	13.254	14.327	8,10%
• Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	53.965	26.987	-49,99%
• Immobilizzazioni in corso e acconti	6.344	-	-100%
B. Immobilizzazioni materiali	54.684.553	54.929.553	0,45%
• Terreni e fabbricati	60.751.774	61.065.533	0,52%
• Terreni e fabbricati – F/AMM	-7.105.409	-7.226.318	1,70%
• Impianti e macchinari	1.209.316	1.221.760	1,03%
• Impianti e macchinari – F/AMM	-1.193.743	-1.197.375	0,30%
• Attrezzature commerciali e industriali	220.323	254.198	15,38%
• Attrezzature commerciali e industriali – F/AMM	-212.136	-217.660	2,60%
• Altri beni	968.846	1.219.300	25,85%
• Altri beni – F/AMM	-959.946	-1.065.793	11,03%
• Immobilizzazioni in corso e acconti	1.005.528	875.908	-12,89%
C. Immobilizzazioni finanziarie	225.590	229.990	1,95%
• Altri titoli	225.590	229.990	1,95%
2. ATTIVO CIRCOLANTE	2.142.304	2.435.864	13,70%
A. Rimanenze	9.536	14.367	50,66%
B. Crediti	2.127.569	2.417.164	13,61%
C. Attività finanziarie che non costituiscono immob.	-	-	-
D. Disponibilità liquide	5.199	4.333	-16,66%
• Depositi bancari e postali	-	-	-
• Assegni	-	-	-
• Denaro e valori in cassa	5.199	4.333	-16,66%
3. RATEI E RISCONTI ATTIVI	30.814	60.981	97,90%
TOTALE ATTIVO	57.156.824	57.697.702	0,95%



STATO PATRIMONIALE, PASSIVO	2022 CONSUNTIVO	2023 CONSUNTIVO	VARIAZIONE %
1. PATRIMONIO NETTO	50.012.808	50.151.451	0,28%
A. Fondo di dotazione	50.227.986	50.227.986	0,00%
B. Altre riserve, distintamente indicate	54.183	183.787	239,20%
C. Differenza da arrotondamento all'unità Euro	-1	3	400%
D. Avanzo portato a nuovo	-	-269.360	-
E. Avanzo dell'esercizio accantonato	-269.360	9.034	103,35%
2. FONDO PER RISCHI E ONERI	1.229.896	1.559.583	26,81%
3. TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUB.	296.558	294.374	-0,74%
4. DEBITI	5.602.828	5.642.545	0,71%
A. Debiti verso banche	2.396.432	2.192.074	-8,53%
B. Debiti verso altri finanziatori	-	-	-
C. Acconti	28.877	29.817	3,26%
D. Debiti verso fornitori	1.330.851	1.592.024	19,62%
E. Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	647.635	640.173	-1,15%
F. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	230.864	251.875	9,10%
G. Altri debiti	968.169	936.582	-3,26%
5. RATEI E RISCONTI PASSIVI	14.734	49.749	237,65%
TOTALE PASSIVO	57.156.824	57.697.702	0,95%

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Il bilancio per l'esercizio 2023 ha mostrato un risultato di gestione positivo di 9.034 euro. I ricavi, pari a 11.981.909 euro, sono aumentati dell'8,59% rispetto al 2022, mentre i costi ammontano a 11.972.872 euro, registrando un incremento del 5,92% rispetto all'anno precedente.

Nel corso del 2023 sono proseguiti gli investimenti e le iniziative di rafforzamento previsti dal Piano Strategico 2021-2024:

- completamento dei lavori di ampliamento e ammodernamento del Centro Diurno per un totale complessivo di circa 295.000 euro;
- il rinnovo dei letti e degli arredi delle strutture residenziali per circa 234.000 euro;
- la prosecuzione del rifacimento dei bagni della residenza anziani Armellini per circa 10.000 euro.

A fronte di spese sostenute per circa 355.000 euro, nel bilancio 2023 sono stati contabilizzati costi per un totale di circa 113.000 euro, suddivisi in:

- costi dell'anno per 10.000 euro (di cui cofinanziati da progetti FILSE 6.700);
- costi di ammortamento per 103.000 euro. Questo rappresenta la quota parte del costo dei lavori distribuita sull'utile previsto nel tempo, in conformità con i principi di ammortamento applicabili; di questo importo, 54.183 euro sono stati sterilizzati attraverso l'utilizzo dell'intera quota residua della riserva patrimoniale, appositamente costituita negli anni precedenti.

Il rimanente importo di 232.000 euro sarà ammortizzato negli esercizi successivi, in linea con le politiche contabili della Fondazione.

CONTO ECONOMICO

Ricavi

Il volume complessivo della produzione ammonta a 10.526.128 euro (+7,88% rispetto al 2022).

Per quanto riguarda i servizi e le attività assistenziali e sanitarie, il bilancio consuntivo 2023 evidenzia un ammontare dei ricavi per 10.257.402 euro (+8,32% dell'anno precedente). Tale incremento è attribuibile a due principali fattori:

- aumento delle tariffe ALISA come da Deliberazione della Giunta Regionale n.842 del 4 agosto 2023: un incremento pari al 3,5% per tutti i servizi e un ulteriore incremento del 2,7% per l'area anziani, per un ammontare complessivo di 279.000 euro;
- aumento della produttività: grazie ad un'attenta pianificazione e all'ottimizzazione dei processi interni, è migliorata l'efficienza operativa e la produttività di tutti i servizi, senza incrementare in modo proporzionale i costi. Tali azioni hanno generato un aumento netto della produzione di 500.000 euro circa rispetto al 2022.



In particolare si segnala che nel 2023:

- le residenze anziani hanno raddoppiato il fatturato legato ai posti letti privati e contenuto il superamento del budget ALISA;
- il CAR Adulti ha realizzato un maggior numero di trattamenti fatturati nell'ambito del contratto ASL, utilizzando una minore produzione della Residenza disabili, dovuta alla diminuzione (fino a settembre) di due posti letto;
- incremento dei trattamenti erogati dai CAR minori Villa nell'ambito del programma di Restart di Regione Liguria.
- Residenza Psichiatria: aumento tasso di occupazione dei posti letto.

Gli accantonamenti effettuati per i corrispettivi dei servizi socio-sanitari dell'anno 2023 ammontano complessivamente a 149.286 euro e sono dovuti interamente al rischio del mancato riconoscimento della produzione eccedente il budget assegnato da ALISA per il comparto anziani, per la psichiatria e per i disabili minori.

I ricavi relativi ai progetti della Fondazione sono relativi ai progetti in corso e già approvati per il 2023 per un ammontare complessivo di 268.725 euro.

I ricavi relativi ai progetti della Fondazione sono costituiti da:

- progetti di innovazione e ricerca, per 133.158 euro, tra cui i progetti Realter (18.750 euro), OMERO (22.698 euro) e Penelope (37.510 euro), tutti terminati nel 2023; il progetto So Far So Near (34.081 euro); il contributo riconosciuto per la Legge 284/97 per l'anno 2021 di 17.419 euro e progetti minori per 2.700 euro;
- progetti di formazione e inserimento lavorativo per 135.567 euro sono, invece, il progetto Abilità al Plurale 2 – Integrabile (62.700 euro), il contributo Diritto allo Studio (40.000 euro), il progetto Educare Insieme - Integrale (avviato a novembre 2023 per 6.000 euro), i fondi dei progetti di formazione interna finanziata (19.801 euro) e altri progetti minori e formazione a terzi (per 7.066 euro circa).

I proventi derivanti dalla locazione del patrimonio immobiliare ammontano a 1.073.942 euro, in aumento rispetto all'anno 2022 (+5,62%); sono compresi in tale voce i proventi annuali derivanti dal contratto con GEMI relativo alla villa di Corso Italia (50.000 euro circa) e INWIT per l'installazione di antenne a concessione di spazi sui terrazzi del Monte (20.000 euro).

Le donazioni e i contributi per l'esercizio 2023 ammontano complessivamente 237.299 euro e sono costituiti da:

- donazioni per 110.790 euro (+53,82% rispetto all'anno precedente grazie ad alcune donazioni singole di significativa entità per 65.000 euro complessivi) e incasso del cinque per mille per 30.439 euro, riferito all'anno fiscale 2022 con 716 dichiarazioni;
- contributi a fondo perduto, corrispondenti per:
 - 60.568 euro al contributo concesso da Regione Liguria – FILSE a titolo di ristoro energetico per il I semestre 2022 e 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 I e II semestre 2023 (secondo il D.L. n. 21/2022 e i successivi Decreti Aiuti);

- per 35.500 euro al contributo straordinario di Regione Liguria per gli Enti del Terzo Settore.

I proventi diversi ammontano a 92.815 euro, derivanti dai servizi a pagamento forniti ad ospiti e utenti per 35.409 euro e 31.800 euro che provengono dalla plusvalenza civilistica legata alla vendita dell'immobile di proprietà della Fondazione situato in Via Fossatello 2/5.

I proventi straordinari ammontano complessivamente a 51.699 euro: le voci principali che li compongono sono conguagli a credito per utenze degli anni precedenti, inutilizzo parziale del fondo rischi ALISA creato prudenzialmente nel 2022 e stime in eccesso prudenziali fatte negli anni passati.

Costi

Il costo del personale dipendente e somministrato ammonta a 6.896.475 euro (-1,09% rispetto al 2022).

Il costo del personale dipendente diminuisce rispetto al 2023 del 1,68%, nonostante il costo degli aumenti di livelli previsti dal CCNL ARIS-AIOP e il turn over legato ai concorsi del settore sanitario pubblico. Il costo del personale somministrato si riduce del 24,78% in funzione, soprattutto, della riduzione delle sostituzioni.

Il totale delle spese per gli investimenti in formazione e aggiornamento dei dipendenti è di 37.253 euro.

Nei premi per il personale dipendente è stato inserito sia il premio di incentivazione pari a 88.442 euro, previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro, che il premio di produttività previsto dall'integrativo aziendale. A tale proposito, considerati i risultati ottenuti grazie al contributo di tutto il personale, si aumenta tale ammontare per l'anno 2023 dai 50.000 euro previsti dall'accordo a 75.000 euro.

Nel 2023 aumenta il costo sostenuto per i libero professionisti socio-sanitari con una spesa di 510.584 euro (+13,97%), dovuto all'incremento delle attività sanitarie e riabilitative e soprattutto per le diverse collaborazioni attivate a seguito dell'aumento delle prestazioni del progetto Restart.

Nonostante il significativo aumento dei ricavi socio-sanitari, grazie ad un efficace controllo dei costi, l'ammontare della voce "Acquisto di beni e servizi" per l'erogazione dei servizi aumenta solo del 2,54% per un ammontare complessivo di 1.719.981 euro.

All'interno di tale voce si evidenzia come l'incremento dei costi sia legato principalmente all'aumento del valore dell'appalto di ristorazione, in funzione dell'incremento del tasso di occupazione delle residenze, e dell'aumento delle spese sostenute per i servizi a fronte di estensione delle attività e incremento del costo unitario dei servizi in appalto (esempio aumento dell'orario delle portinerie e del contratto di lavoro delle aziende fornitrici).

Il costo delle utenze scende a 383.911 euro (-28,69% rispetto al 2023), grazie alla diminuzione dei costi delle stesse sul mercato.

Gli investimenti per le manutenzioni e ristrutturazioni ammontano a 472.659 (+6,93%). 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 120.909 euro.

Le spese per la gestione amministrativa del patrimonio immobiliare locato ammontano a 187.338 euro.

Le spese generali ammontano complessivamente a 342.267 euro (-1,58%). Diminuiscono i "Servizi da Professionisti" (-16,22%), che sono sostanzialmente i costi dei consulenti che hanno collaborato con la Fondazione in occasione dei progetti finanziati, mentre aumentano gli investimenti in sicurezza e qualità a 33.015 (+151,50%).

I costi di comunicazione per l'anno 2023 ammontano a 42.361 euro (+9,03% rispetto all'esercizio precedente).

L'ammontare complessivo degli Oneri è di 561.384 euro (+40,46%).

Gli "Oneri Tributari" ammontano a 304.629,59 (+17,16% rispetto al 2022, a seguito sostanzialmente del risultato positivo dell'anno 2023).

Aumentano gli "Oneri Straordinari" a 133.234 euro (+83,61%); all'interno di tale voce sono compresi la chiusura di crediti di ospiti degli anni precedenti ritenuti inesigibili per 50.371 euro e la rilevazione di una sopravvenienza passiva di 43.295 euro legata al minor riconoscimento di Regione Liguria relativamente all'applicazione del contratto ARIS incassato nel 2021.

Crescono anche gli "Oneri Finanziari" (+84,06%), per il progressivo aumento dei tassi di interesse bancari sul mercato.

Grazie al risultato della buona gestione dell'anno 2023, vengono accantonati 315.000 euro destinati a riserva per l'aumento contrattuale ARIS (135.000 euro) e per la realizzazione dei lavori di riqualificazione del piano nobile di Villa Chiossone e della Residenza Armellini (180.000 euro).

Alla voce "Accantonamenti per rischi", oltre dall'accantonamento prudenziale legato ai ricavi socio-sanitari di cui sopra, sono stati prudenzialmente accantonati 200.000 euro per la svalutazione dei terreni e dei fabbricati di proprietà della Fondazione a causa della contrazione del mercato immobiliare.



STATO PATRIMONIALE

Attività

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni, 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 219.185 euro, sono il risultato di:

- ammortamento al 33,33% delle immobilizzazioni immateriali, per 37.454 euro;
- ammortamento al 3% per gli interventi sui fabbricati istituzionali e civili, rispettivamente per 120.173 euro e 735 euro;
- ammortamento al 15% degli acquisti di impianti e macchinari, per 3.633 euro;
- ammortamento al 12,50% per le attrezzature specifiche industriali, per 1.025 euro;
- ammortamento al 25% per l'attrezzatura varia e minuta, per 4.500 euro;
- ammortamento al 10% per i mobili e gli arredi, per 46.671 euro;
- ammortamento al 20% per computer e telefonia, per 4.993 euro.

Si ricorda che 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 2023 sono stati stornati 54.183 euro, corrispondenti alle quote di ammortamento annuali degli investimenti e delle iniziative del Piano Strategico.

Le voci "Fabbricati in corso" e "Impianti e macchinari in corso" prevedono i lavori che al 31 dicembre 2023 non erano ancora stati terminati e che, per tale ragione, non sono stati ammortizzati.

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 Fossatello 2/5.

Passività

Il patrimonio netto ammonta a 50.151.451 euro (+0,28%) e prevede alla voce "Altre Riserve" l'accantonamento a riserva di 180.000 euro per i lavori di riqualificazione del piano nobile di Villa Chiossone e i lavori per la residenza anziani Armellini.

I debiti complessivi ammontano a 5.642.545 euro, in aumento (+0,71%) rispetto all'esercizio precedente.

Diminuiscono i debiti nei confronti degli istituti di credito, che ammontano a € 2.192.074 euro (-8,53%) mentre aumentano i debiti verso i fornitori (+19,62%).



La voce "Altri debiti" (-3,26%) è costituita principalmente dai debiti verso il personale, che includono i debiti per i ratei maturati per ferie, permessi e similari (441.705 euro), per il premio di incentivazione, previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro (pari a 45.000 euro per il secondo semestre 2023), per il premio di produttività (per 75.000 euro), per i depositi cauzionali di ospiti e inquilini (239.652 euro).