

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2025
DELLA FONDAZIONE GASPARE SPONTINI**

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2025, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione oltre che il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio della Fondazione è stato redatto in conformità al codice civile artt. 2423, 2423-bis e 2426.

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

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E FONDI AMMORTAMENTO

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Si tratta di costi per l'acquisto di software applicativi, ammortizzati in tre anni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E FONDI AMMORTAMENTO

Le immobilizzazioni materiali costituenti il patrimonio della Fondazione alla data di effetto della trasformazione (1/1/2012) sono state iscritte in bilancio secondo il valore di stima attribuito alle stesse nella relazione di stima di valutazione dal Dott. Piero Grassetto facente parte della documentazione allegata alla domanda di trasformazione (Regolamento regionale 27/01/2009, n. 2, art. 3, comma 2, lettera f)).

I valori di iscrizione a bilancio dei beni immobili scaturiscono dalla perizia giurata asseverata dal Geom. Luca Piccioni, della cui collaborazione il Dott. Piero Grassetto si è avvalso.

Le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso degli esercizi successivi al 2011 sono iscritte in bilancio al costo di acquisto.

Nella determinazione di tale costo si è tenuto conto di eventuali spese accessorie sostenute al fine di avere la piena disponibilità del bene nonché delle eventuali spese incrementative, di ammodernamento e di ampliamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico in quote costanti, sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti la quota di ammortamento è calcolata sulla base dei giorni di effettivo possesso del bene.

Sono state applicate le seguenti aliquote:

CATEGORIA	anni vita utile	aliquota
TERRENI	non ammortizzati	
FABBRICATI	33 anni	3%
ATTREZZ. SOCIO-ASS. E SANITARIE	8 anni	12,50%
MOBILI E ARREDI	10 anni	10%
MACCHINE ELETTR.	5 anni	20%
IMPIANTI E MACCHINARI	4 anni	25%
AUTOMEZZI	5 anni	20%
ALTRI BENI	8 anni	12,50%

Ai fini della predisposizione dello stato patrimoniale iniziale alla data di efficacia della trasformazione in Fondazione (1/1/2012) il valore di stima attribuito a tutte le immobilizzazioni soggette ad ammortamento e già esistenti alla data dell'1.1.2012 (valore presente nell'attivo dello stato patrimoniale) ha trovato contropartita contabile nella voce "Contributi c/capitale all'1.1.2012" facente parte del patrimonio netto.

Tali contributi sono da utilizzarsi all'atto della stesura dei bilanci d'esercizio per la "sterilizzazione" delle quote di ammortamento relative a tali beni; ciò al fine di evitare che tali quote incidano negativamente sui bilanci stessi.

CREDITI E DEBITI

I crediti sono esposti al valore nominale, ritenuto coincidente con il loro presumibile valore di realizzo.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Tra le attività finanziarie figurano prodotti finanziari e quote di fondi comuni di investimento iscritte al costo di acquisto in quanto non superiore al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato rilevabile a fine esercizio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte per il valore nominale.

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la contropartita contabile di tutti i valori di attività e passività rilevati nell'ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale alla data di efficacia della trasformazione in Fondazione, eccezion fatta per le immobilizzazioni esistenti a quella data e assoggettabili ad ammortamento.

Queste ultime come sopra esposto trovano contropartita contabile nella voce "Contributi c/capitale all'1.1.2012", anch'essa facente parte del patrimonio netto.

Il patrimonio netto si è inoltre incrementato, nel corso del 2012 e successivamente nel 2019, dei valori attribuiti a un portafoglio titoli, liquidità e buoni postali infruttiferi facenti parte dell'eredità del Sig. Montesi Enzo.

Nell'esercizio 2016 è stato integrato il fondo di dotazione per complessivi euro 27.418,12, riferiti a beni strumentali che erroneamente non erano stati appostati a bilancio con contropartita a tale posta.

Il riporto a nuovo del risultato di gestione degli esercizi dal 2012 in avanti ha determinato infine la creazione della corrispondente riserva denominata "Avanzi (disavanzi) portati a nuovo".

FONDI RISCHI E ONERI

I Fondi per rischi e oneri accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente; costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

RATEI E RISCONTI

Sono stati valorizzati, sulla base del principio della competenza, mediante una ripartizione dei costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, sugli esercizi medesimi.

PROVENTI E ONERI

Sono esposti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti al momento della ultimazione degli stessi, quelli di natura finanziaria in base alla competenza economico-temporale.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte rappresentano accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni sono stati predisposti appositi prospetti che indicano per ciascuna voce i costi storici, gli ammortamenti contabilizzati, i movimenti dell'esercizio ed i saldi finali.

Immobilizzazioni immateriali

Al 31/12/2025 le immobilizzazioni immateriali risultano interamente ammortizzate.

Le immobilizzazioni immateriali sono in dettaglio così costituite:

Descrizione	Valore al 01/01/2025	F.do Amm. al 01/01/2025	Variazioni (acquisti/cessioni)	Ammortamenti esercizio	Valore netto 31/12/2025
Software	7.150,00	(7.150,00)	-	-	-

Immobilizzazioni materiali

Al 31/12/2025 le immobilizzazioni materiali nette ammontano a complessivi Euro 2.297.163,12.

Le immobilizzazioni materiali sono in dettaglio così costituite:

DESCRIZIONE	Valore al 01/01/2025	F.do Amm.to 01/01/2025	Variazioni (acquisti/cessioni)	Amm.to 31/12/2025	Valore netto 31/12/2025
Terreni patr.disp.	13.191,50	-	-	-	13.191,50
Terreni patr.indisp	572.790,00	-	-	-	572.790,00
Fabbricati patr.disp.	731.157,50	-284.872,89	-	-21.934,73	424.349,88
Fabbricati patr.indisp.	1.838.088,67	-640.415,81	10.279,72	-55.228,01	1.152.724,57
Attrezzature socio-ass.	30.032,56	-24.955,28	-	-605,40	4.471,88
Mobili e arredi	240.383,19	-170.914,90	-	-10.229,14	59.239,15
Macchine d'uff.elettroniche	25.188,89	-20.411,93	-	-968,37	3.808,59
Impianti e macchinari	155.404,17	-81.766,45	17.038,41	-24.429,73	66.246,40
Altri beni	112.288,47	-111.890,14	-	-57,18	341,15

Automezzi	19.019,87	-19.019,87	-	0,00	0,00
TOTALE	3.737.544,82	-1.354.247,27	27.318,13	-113.452,56	2.297.163,12

A seguito dei rilevanti investimenti in impianti e macchinari effettuati nel corso dell'esercizio precedente (motivati anche dall'esigenza di realizzare gli interventi necessari all'ottenimento del rinnovo dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività), il più moderato impiego di risorse del 2025 è risultato comunque finalizzato a conseguire una migliore operatività della struttura (si segnalano tra gli investimenti effettuati: rilevatori di fumo, gruppo di continuità antincendio).

RIMANENZE

A seguito della stipulazione del nuovo contratto finalizzato all'affidamento della gestione integrata ed omnicomprensiva dei servizi socio-assistenziali ed alberghieri in favore degli ospiti della casa di riposo/residenza protetta, il servizio di ristorazione non risulta più in carico alla Fondazione, pertanto non risultano rilevabili rimanenze di generi alimentari.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2024	11.903,60
Saldo al 31/12/2025	-
Variazioni	-11.903,60

CREDITI

L'importo totale dei crediti ammonta a euro 153.789,74.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Descrizione	Valore al 31/12/2025	Valore al 31/12/2024	Variazioni
Verso Clienti	152.910,74	155.932,96	-3.022,22
importi esigibili entro l'esercizio successivo	152.910,74	155.932,96	-3.022,22
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
Crediti tributari	879,00	1.797,48	-918,48
importi esigibili entro l'esercizio successivo	879,00	1.797,48	-918,48
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-

Verso altri	-	269,26	-269,26
importi esigibili entro l'esercizio successivo	-	269,26	-269,26
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-

I crediti relativi all'attività socio-assistenziale sono così suddivisi:

AST Marche	€uro	32.896,44
Ospiti	€uro	120.014,30
Totale	€uro	152.910,74

ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZAZIONI

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale per un importo complessivo di €uro 621.500,00.

Si tratta del valore assunto al 31.12.2025, a seguito di molteplici operazioni di investimento e disinvestimento, dal portafoglio titoli di cui la Fondazione, a seguito dell'accettazione dell'eredità del defunto Sig. Montesi Enzo, era entrata in possesso a far data dal 7.3.2012.

Descrizione	Iscrizione Bilancio 2025	Valore Bilancio 2025
Gestione patrimoniale BG Next	Altri titoli	81.500,00
Fondi e SICAV – Banca Generali	Altri titoli	430.000,00
Gestione patr. Euro Gov. - BCC	Altri titoli	30.000,00
Gestione patr. Euro Breve T - BCC	Altri titoli	40.000,00
Obbligazioni Ordinarie – BCC Icrea	Altri titoli	40.000,00
Totale		621.500,00

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni ascrivibili al disinvestimento di parte della gestione patrimoniale BG Next:

Descrizione	Valore al 31/12/2025	Valore al 31/12/2024	Variazioni
Altri titoli	621.500,00	790.000,00	168.500,00

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 193.064,63 e sono costituite da:

Descrizione	Valore al 31/12/2025	Valore al 31/12/2024	variazioni
Cassa contanti	110,58	21,42	89,16
Depositi bancari	175.042,04	-28.637,78	203.679,82
Depositi postali	17.912,01	793,93	17.118,08

Il rilevante incremento riferibile ai depositi bancari risulta in massima parte ascrivibile al parziale disinvestimento della gestione patrimoniale BG Next (euro 168.500,00) con contropartita sul conto Banca Generali n. 512921.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi ammontano a Euro 5.859,23 e sono costituiti da:

Descrizione	Valore al 31/12/2025	Valore al 31/12/2024	variazioni
Ratei attivi	513,81	-	513,81
Risconti attivi	5.345,42	6.462,42	-1.117,00

P A S S I V O

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto ammonta complessivamente a Euro 3.083.385,92.

Movimentazione del Patrimonio Netto dal 1/1/2025 al 31/12/2025:

Patrimonio netto	Consistenza iniziale	Utilizzo contributi c/capitale	Altri movimenti	Utile/Perdita Esercizio	Consistenza Finale
F.do di dotazione	1.021.741,89	-	-	-	1.021.741,89
Variazioni al f.do dotaz.	27.418,12	-	-	-	27.418,12
Contributi c/capitale 1/1/2012	1.493.686,62	-67.560,65	-	-	1.426.125,97
Donazioni a incremento del Patrimonio netto	909.745,89	-	-	-	909.745,89
Risultati esercizi precedenti a nuovo	-277.167,45	-	-39.513,55	-	-316.681,00
Risult. gestione es.corr.	-39.513,55	-	39.513,55	15.035,05	15.035,05

Totali	3.135.911,52	-67.560,65	-	15.035,05	3.083.385,92
--------	--------------	------------	---	-----------	--------------

La quota utilizzo contributi c/capitale all'1.1.2012 risulta imputata ai fini della "sterilizzazione" delle quote di ammortamento relative ai beni esistenti alla data di efficacia della trasformazione in Fondazione (1.1.2012); la contropartita della diminuzione della voce di patrimonio netto "Contributi in c/capitale 1/1/2012" è costituita dalla rilevazione a conto economico di ricavi di pari importo.

FONDI RISCHI E ONERI

L'accettazione dell'eredità del defunto Sig. Montesi Enzo ha determinato nel corso del 2011 l'incasso di polizze vita allo stesso intestate con creazione di apposito fondo nel passivo dello stato patrimoniale; l'utilizzo di tale fondo a compensazione del sostenimento di spese principalmente destinate alla manutenzione straordinaria degli immobili ("Casa delle Fanciulle" in Comune di Maiolati, struttura casa di riposo) permette di evitare che queste ultime incidano negativamente sul conto economico.

Il fondo in questione, ammontante a euro 5.149,28 all'inizio dell'esercizio, risulta integralmente utilizzato alla data di chiusura del bilancio; tale decremento è dovuto al totale sostenimento degli oneri per i quali il fondo era stato originariamente stanziato.

Nel corso dell'esercizio in commento, al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento fondatamente prevedibili pur se non attribuibili con certezza ai singoli crediti, è stato accantonato al fondo rischi su crediti un importo pari a euro 9.074,48.

Sul fronte delle spese per il personale dipendente, è stato inoltre effettuato l'accantonamento necessario a far fronte agli oneri arretrati di competenza del triennio 2022-2024, in coerenza con l'iter di rinnovo del relativo CCNL.

	Fondo donazione polizze Montesi	Fondo rischi su crediti	Fondo rinnovi contrattuali pers.dip.
Valore fondo al 1/1/2025	5.149,28	-	-
Accantonamenti	-	9.074,48	3.666,53
Utilizzi 2025 legati al sostenimento spese	(5.149,28)	-	-
Valore fondo al 31/12/2025	-	9.074,48	3.666,53

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPP.LAVORO SUBORDINATO

Nel corso del 2016 si è reso necessario rilevare il fondo t.f.r. maturato a decorrere dal 2012 (anno della trasformazione con relativo mutamento del regime) relativo a due dipendenti della Fondazione, con relativa rilevazione di una sopravvenienza passiva a bilancio.

In merito all'esercizio in commento si rilevano le variazioni seguenti:

Fondo t.f.r.	
Valore netto al 31/12/2024	60.870,86
Accantonamento 2025	7.036,63
Imposta sostitutiva TFR	-451,09
Valore netto al 31/12/2025	67.456,40

DEBITI

I debiti contratti dalla Fondazione sono pari a €92.718,81.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Descrizione	Valore al 31/12/2025	Valore al 31/12/2024	variazioni
Debiti v/fornitori	85.149,63	99.587,67	-14.438,04
importi esigibili entro l'esercizio successivo	85.149,63	99.587,67	-14.438,04
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
Debiti tributari	3.654,21	1.066,32	2.587,89
importi esigibili entro l'esercizio successivo	3.654,21	1.066,32	2.587,89
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
Altri debiti	3.914,97	2.401,67	1.513,30
importi esigibili entro l'esercizio successivo	3.914,97	2.401,67	1.513,30
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi ammontano a Euro 15.074,58 e sono costituiti da:

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2024	variazioni
Risconti passivi	15.074,58	16.852,98	- 1.778,40

La voce “risconti passivi” è riferita alla ripartizione per competenza del contributo dell’importo originario complessivo pari a Euro 34.000,00 erogato nel 2021 dalla Fondazione Cassa di Risparmio Fabriano e Cupramontana a parziale copertura dell’esborso di Euro 66.350,62 sostenuto per l’acquisto di mobilio per la ristrutturata residenza protetta.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

RICAVI ATTIVITA' PRINCIPALE E ACCESSORIE – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta complessivamente a Euro 1.140.961,40.

Il saldo al 31.12.2025 è di seguito dettagliato nelle sue componenti:

RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA	2025	2024	variazioni
Rette	684.530,86	599.581,00	84.949,86
Oneri a rilievo sanitario	338.392,59	326.881,32	11.511,27
Totale	1.022.923,45	926.462,32	96.461,13

Il rilevante incremento dei ricavi da rette risulta ascrivibile agli incrementi tariffari posti in essere nel corso dell’esercizio in commento: con riferimento, a titolo esemplificativo, alla tariffa maggiormente applicata (ospite non autosufficiente residente in camera doppia), si è passati da € 52,5 giornalieri a € 58 giornalieri a decorrere da gennaio, e successivamente a € 60,00 giornalieri a decorrere da dicembre.

In merito ai rimborsi ASUR si ricorda che risultano accreditati 22 posti letto in residenza protetta e 1 posto letto in incremento assistenziale; inoltre a decorrere da agosto 2024 sono state riconosciute risorse aggiuntive su 5 posti letto per ospiti di particolare gravità, con conseguente incremento dell’importo riconosciuto a titolo di rimborso.

Tale concessione è variabile e non si può considerare costante in quanto nominativa e assegnata in base alla gravità dell’ospite.

COSTI CAPITALIZZATI	2025	2024	variazioni
Quota per utilizzo contributi in c/capitale	67.560,65	67.560,65	-

La quota utilizzo contributi c/capitale all’1.1.2012 risulta imputata ai fini della “sterilizzazione” delle quote di ammortamento relative ai beni esistenti alla data di efficacia della trasformazione in Fondazione (1.1.2012).

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2025	2024	variazioni
----------------------------------	-------------	-------------	-------------------

Rimborsi INAIL	1.721,30	-	1.721,30
Sopravvenienze attive	967,43	961,66	5,77
Vitalizi e legati	15.793,96	-	15.793,96
Ricavi diversi	1.544,00	4.940,55	-3.396,55
Utilizzo fondo donazione Montesi	5.149,28	9.422,67	-4.273,39
Totale	25.175,97	15.324,88	9.851,09

La voce "vitalizi e legati" è riferita al legato ricevuto, nel corso del 2025, da donatore anonimo per l'importo di Euro 15.793,96.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2025	2024	variazioni
Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	12.000,00	12.000,00	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti	2.502,12	-	2.502,12
Altri contributi da privati	10.799,21	12.292,90	-1.493,69
Totale	25.301,33	24.292,90	1.008,43

Tra i contributi in conto esercizio da Comuni figura la quota associativa annuale di € 12.000,00 a carico del Comune di Maiolati Spontini.

Tra i contributi dallo stato e da altri enti figurano:

- contributo ministeriale a sostegno delle strutture assistenziali colpite dai rincari delle utenze per Euro 1.951,12;
- contributo dalla Regione Marche per patrocinio feste spontiniane per Euro 551,00.

COSTI DELLA PRODUZIONE

In merito ai costi della produzione:

ACQUISTI BENI	2025	2024	variazioni
Acquisti beni socio sanitari e tecnico-economici	40.129,60	76.391,59	-36.261,99
Totale	40.129,60	76.391,59	-36.261,99

A seguito della stipulazione del nuovo contratto finalizzato all'affidamento della gestione integrata ed omnicomprensiva dei servizi socio-assistenziali ed alberghieri in favore degli ospiti della casa di riposo/residenza protetta, operativo a decorrere dal 1 luglio 2025, si è determinato nel secondo semestre il venir meno dei costi relativi agli acquisto di generi alimentari per la mensa, la cui gestione risulta compresa nel nuovo appalto.

ACQUISTI DI SERVIZI	2025	2024	variazioni
Acquisti servizi per gestione attività socio-sanitaria	593.250,22	422.374,96	170.875,26
Servizi esternalizzati	93.632,14	163.222,17	-69.590,03
Trasporti	410,00	-	410,00
Collaborazioni esterne	21.852,00	21.852,00	-
Altre consulenze	33.567,10	26.044,63	7.522,47
Utenze	64.065,48	56.464,30	7.601,18
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	20.261,73	40.478,77	-20.217,04
Assicurazioni	12.771,79	11.124,38	1.647,41
Altri servizi	12.453,24	19.740,01	-7.286,77
Totale	852.263,70	761.301,22	90.962,48

Anche nel comparto dei servizi è evidente l'effetto della stipulazione del nuovo contratto finalizzato all'affidamento della gestione integrata ed omnicomprensiva dei servizi socio-assistenziali ed alberghieri, che ha determinato nel secondo semestre il venir meno, tra i servizi esternalizzati, dei costi di pulizia e ristorazione, oltre che del servizio di manutenzione ordinaria; contestualmente risulta evidente l'incremento della voce relativa alla gestione dei servizi socio-assistenziali, che comprende i corrispettivi ommicomprendivi derivanti dal nuovo appalto.

Ugualmente riferibile alla stipulazione del nuovo contratto (e all'espletamento della procedura di gara per la relativa selezione) risulta l'incremento delle spese per consulenze tecniche (direttore dell'esecuzione del contratto e centrale unica di committenza).

GODIMENTO BENI DI TERZI	2025	2024	variazioni
Affitti passivi	600,00	-	600,00
Totale	600,00	-	600,00

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	2025	2024	variazioni
Salari e stipendi	63.455,52	83.622,94	-20.167,42
Oneri sociali	15.885,69	21.321,62	-5.435,93
Trattamento fine rapporto	7.036,63	6.651,77	384,86

Totale	86.377,84	111.596,33	-25.218,49
---------------	------------------	-------------------	-------------------

L'esercizio in commento risulta caratterizzato dal decremento del costo del personale legato al pensionamento, avvenuto nella seconda parte dell'anno precedente, di un operatore sanitario.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2025	2024	variazioni
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	113.452,56	106.190,75	7.261,81
Totale	113.452,56	106.190,75	7.261,81

In merito agli ammortamenti si segnala l'incremento della quota per impianti e macchinari, dovuto ai rilevanti investimenti compiuti principalmente nel corso del 2024 (che nel 2025 scontano quota di ammortamento piena e non per parte d'anno) ed in misura minore anche nel corso dell'esercizio in commento.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	2025	2024	variazioni
Variazione rimanenze generi alimentari	11.903,06	-4.560,66	16.463,72
Totale	11.903,06	-4.560,66	16.463,72

A seguito della stipulazione del nuovo contratto finalizzato all'affidamento della gestione integrata ed omnicomprensiva dei servizi socio-assistenziali ed alberghieri in favore degli ospiti della casa di riposo/residenza protetta, il servizio di ristorazione non risulta più in carico alla Fondazione, pertanto non risultano rilevabili rimanenze finali di generi alimentari.

ACCANTONAMENTI	2025	2024	variazioni
Accantonamento rischi su crediti	9.074,48	-	9.074,48
Accantonamento arretrati personale dipendente	3.666,53	-	3.666,53
Totale	12.741,01	-	12.741,01

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento fondatamente prevedibili pur se non attribuibili con certezza ai singoli crediti, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 9.074,48.

Sul fronte delle spese per il personale dipendente, è stato effettuato l'accantonamento necessario a far fronte agli oneri arretrati di competenza del triennio 2022-2024, in coerenza con l'iter di rinnovo del relativo CCNL.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2025	2024	variazioni
Costi amministrativi	3.969,76	4.438,62	-468,86
Imposte non sul reddito	4.245,44	2.223,98	2.021,46
Tasse	8.735,38	8.068,11	667,27
Altri oneri diversi	138,45	1.864,11	-1.725,66
Minusvalenze	-	10.614,78	-10.614,78
Sopravvenienze passive	271,34	1.664,06	-1.392,72
Contributi erogati ad aziende no-profit	1.110,00	-	1.110,00
Totale	18.470,37	28.873,66	-10.403,29

In merito al rilevante differenziale relativo alla voce “minusvalenze” si segnala che nel corso dell’esercizio precedente risultava conseguito il relativo componente negativo a seguito della cessione avvenuta in data 10.07.2024 dell’appezzamento di terreno agricolo sito in Comune di Maiolati Spontini, censito al Catasto Terreni al Foglio 16 Part. 382-383-45-318-381-384, dell’estensione di 43.719 mq.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2025	2024	variazioni
Altri proventi finanziari	14.849,05	12.618,22	2.230,83
Interessi e altri oneri finanziari	-500,26	-664,63	164,37
Totale	14.348,79	11.953,59	2.395,20

La presente sezione accoglie tra i componenti di segno positivo i proventi maturati dalla gestione del portafoglio titoli di cui la Fondazione, a seguito dell’accettazione dell’eredità del defunto Sig. Montesi Enzo, è entrata in possesso a far data dal 7.3.2012.

IMPOSTE SUL REDDITO	2025	2024	variazioni
Irap	3.208,00	4.121,00	-913,00
Ires	1.129,00	1.194,00	-65,00
Totale	4.337,00	5.315,00	-978,00

In merito al carico fiscale IRES si precisa che l’attività istituzionale di natura socio-assistenziale svolta dalla Fondazione è stata riconosciuta dalla Direzione Regionale delle Marche non produttiva di reddito d’impresa (Interpello 910-119/2012 ai sensi dell’art. 11 L. 212/2000 – risposta prot. n. 17726 del 13/07/2012).

CONCLUSIONI

Si invita il Consiglio ad approvare il bilancio al 31/12/2025 e a destinare l'avanzo di gestione ammontante ad € 15.035,05 a copertura dei disavanzi di esercizi precedenti.

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.

Maiolati Spontini, lì 29 aprile 2026

Il Presidente PERTICAROLI PAOLO



