

Fondazione Sacra Famiglia Onlus

Il Nuovo Bilancio d'esercizio degli Enti del Terzo Settore

Webinar 3 giugno 2020

Indice

- ❖ Chi siamo: la Mission, i servizi e la presenza sul territorio
- ❖ L'informativa verso gli «stakeholder» interni ed esterni: il Bilancio d'esercizio e Consolidato, il Bilancio di Missione e il Rendiconto Gestionale
- ❖ Riflessioni sui nuovi schemi di Bilancio per gli ETS



Chi siamo

MISSION

Fondazione Sacra Famiglia è una organizzazione non profit di ispirazione cristiana che da oltre 120 anni cura e assiste bambini, adulti e anziani che soffrono di complesse o gravi fragilità o disabilità fisiche, psicologiche e sociali

Come una vera famiglia, accogliamo e accompagniamo tutti, le persone fragili e i loro familiari con un progetto per la qualità della vita

Vogliamo garantire loro l'accesso alle terapie e a tutti i sostegni necessari ad assicurare il miglior benessere possibile per ciascuno

FOCUS

Disabilità acquisite, disabilità congenite, disturbi psichiatrici e del comportamento, tra cui l'autismo, malattie neurodegenerative, e problematiche relative al mondo degli anziani. Sono queste le aree di intervento di **Fondazione Sacra Famiglia, che mette in campo un'ampia gamma di servizi di carattere sanitario/ospedaliero, abilitativo/riabilitativo in forma residenziale e domiciliare.** A questi se ne aggiungono altri, volti a garantire l'inclusione sociale

Formazione costante e ricerca sociale applicata affiancano cura e assistenza per rafforzare le competenze degli operatori ed essere sempre pronti a rispondere in modo innovativo ai nuovi bisogni

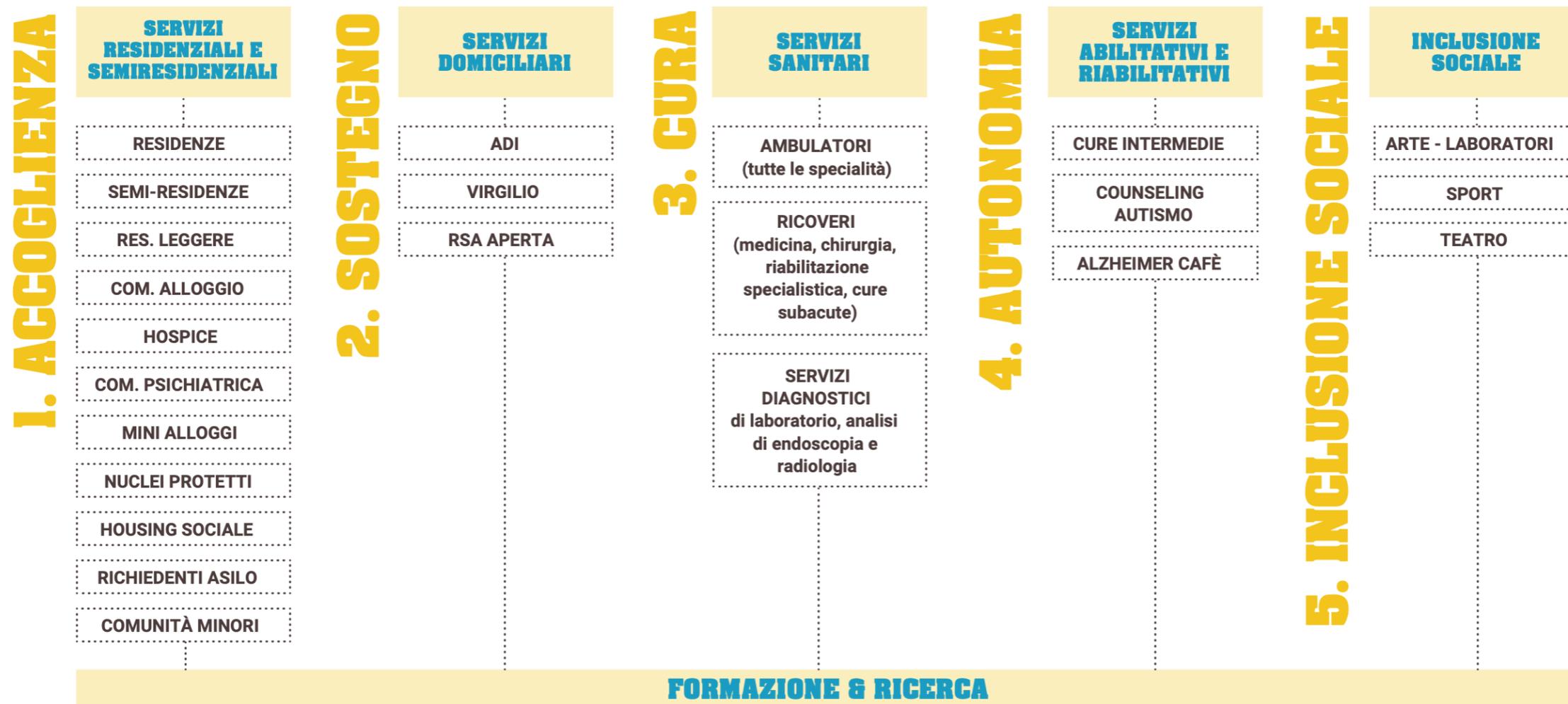


I nostri servizi, un modello a 5 pilastri

Dai servizi residenziali a quelli domiciliari, dalla riabilitazione ai servizi ospedalieri fino alle attività che promuovono l'inclusione sociale. Orientamento e accompagnamento sono il denominatore comune di tutta la nostra offerta

Formazione costante e ricerca applicata affiancano cura e assistenza per rafforzare le competenze ed essere sempre pronti a rispondere in modo innovativo ai bisogni

Eccoli raccontati da cinque protagonisti



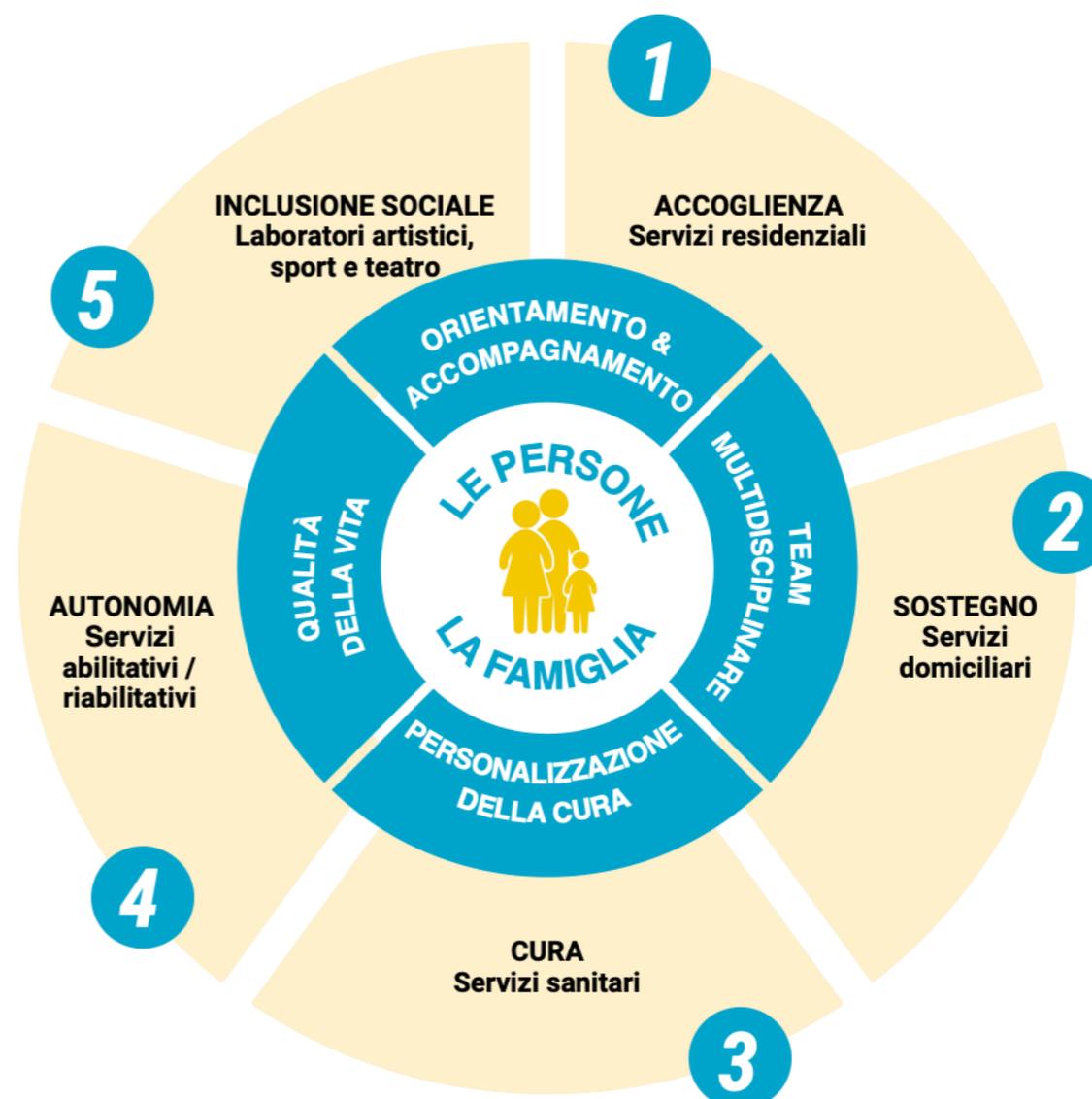
Il nostro concetto di cura

Per Sacra Famiglia il termine cura non significa solo assistenza sanitaria; è un modo di vivere che mette al centro i valori della prossimità, in un percorso individualizzato che accompagna ciascuna delle persone che si rivolgono a noi

Da sempre ci facciamo carico, soprattutto ma non solo, di persone con cronicità, ossia in condizioni che non hanno “soluzione” dal punto di vista sanitario, ma che hanno bisogno di essere seguite lungo il proprio percorso di vita, con particolare riguardo a tutte le dimensioni della persona: fisica, psicologica, sociale, spirituale

Orientamento e accompagnamento, così come la presenza di un team multidisciplinare, sono fondamentali per dare risposte personalizzate in ogni fase della vita e della cura

Il nostro è un modello unico che si fonda su un lavoro condiviso tra operatori e famiglie (un vero e proprio “patto”), oggi diventato punto di forza anche per l’ospedale Casa di Cura Ambrosiana, interno a Fondazione



Il nostro impatto



anni di attività



volontari
(nel 2013 erano 840)



1.970
posti



**bambini, giovani
e adulti autistici**



**sedi in Lombardia,
Piemonte e Liguria**
(nel 2013 le sedi erano 15)



2.000

professionisti
*(medici, psicologi, assistenti
sociali, terapisti, educatori,
infermieri, O.S.S., A.S.A.).*

La presenza sul territorio

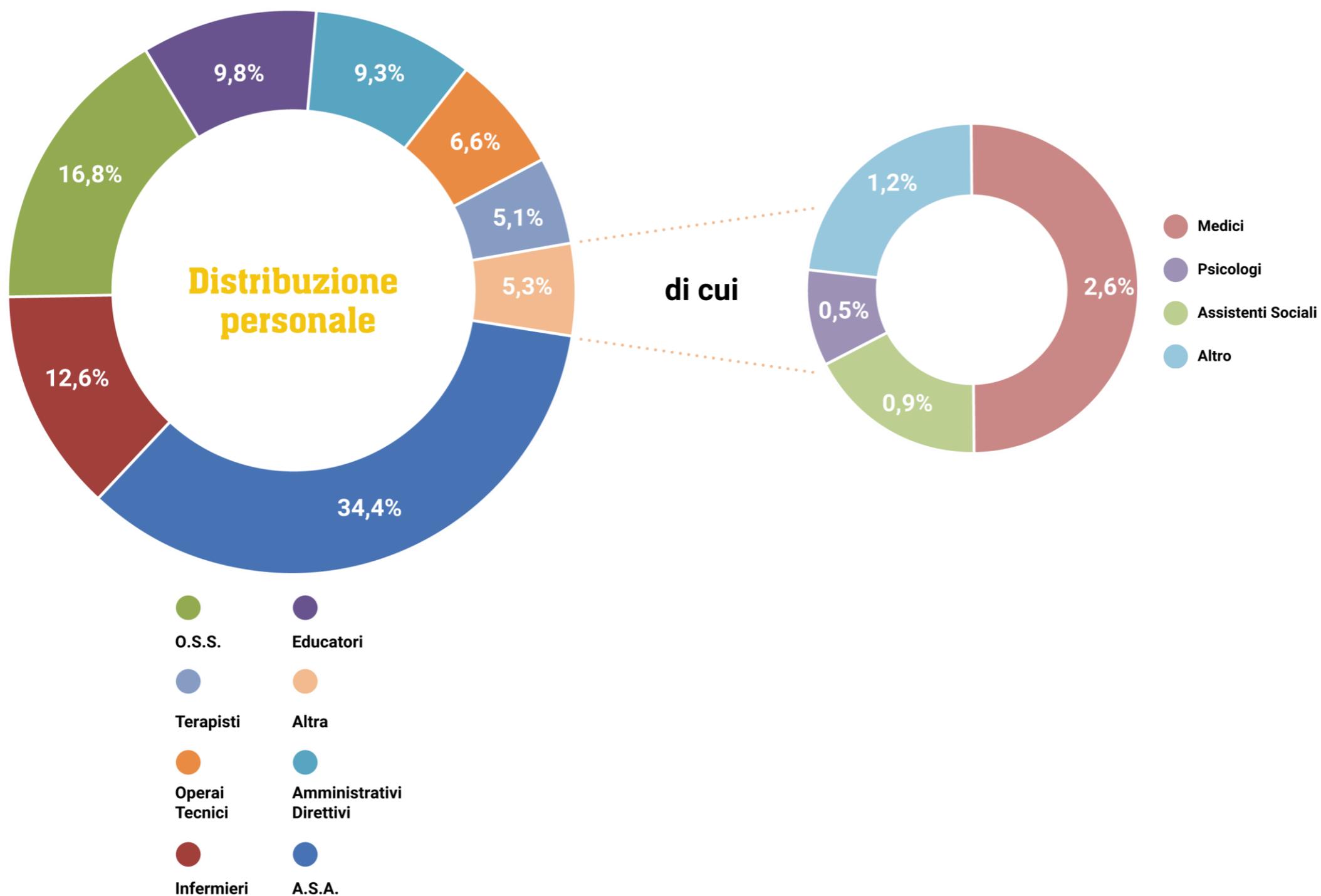
23

sedi in Lombardia,
Piemonte e Liguria



Le nostre persone per le persone

La Fondazione di avvale di circa **2000 Professionisti** di cui la maggior parte dipendenti



Bilancio d'esercizio e Bilancio consolidato - principi contabili adottati

- ❖ La Fondazione, in attesa della piena attuazione della Riforma del Terzo Settore, redige il proprio Bilancio d'esercizio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), nonché dai Principi Contabili per gli Enti non Profit redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) in collaborazione con il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (C.N.D.C.E.C.) e l'Agenzia per il Terzo Settore
- ❖ La valutazione delle voci di bilancio è fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività aziendale considerando i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio
- ❖ L'obbligo per le ONLUS di distinguere le attività direttamente connesse da quelle istituzionali, previsto dalla Legge n. 460/1997, art. 25 comma 1, è assolto evidenziando separatamente nel Conto Economico della Nota Integrativa il risultato delle attività connesse, oltre alla evidenza dei Fondi Vincolati del Patrimonio Netto
- ❖ Redige inoltre dal 2013, su base volontaria, il Bilancio Consolidato, seppure non richiesto da alcuna normativa per le organizzazioni senza fini di lucro
- ❖ Il controllo sulla regolare amministrazione dell'Ente è esercitato dal Collegio dei Revisori dei Conti
- ❖ La Fondazione si avvale inoltre di una primaria Società di Revisione contabile a cui è stato affidato l'incarico di revisione contabile del Bilancio d'esercizio e Consolidato a titolo volontario, la quale rilascia ogni anno una «Relazione della Società di revisione indipendente»
- ❖ Il Bilancio secondo le Linee Guida dell'Agenzia delle ONLUS è stato redatto da Fondazione dal 2008 al 2012 in «parallelo» al Bilancio civilistico

I nostri «numeri» - Bilancio d'esercizio sintesi degli schemi adottati

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ (valori espressi in Euro)	Esercizio 2018	Esercizio 2017
IMMOBILIZZAZIONI	115.676.592	118.774.982
ATTIVO CIRCOLANTE	20.964.025	17.321.428
ALTRE ATTIVITÀ	173.700	195.980
TOTALE ATTIVO	136.814.317	136.292.390
PASSIVITÀ (valori espressi in Euro)	Esercizio 2018	Esercizio 2017
PATRIMONIO NETTO	45.185.423	41.310.991
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.086.236	1.042.562
FONDO T.F.R.	8.955.807	9.280.708
DEBITI	76.999.058	79.846.830
ALTRE PASSIVITÀ	4.587.793	4.811.299
TOTALE PASSIVO	136.814.317	136.292.390

CONTO ECONOMICO 2018

(valori espressi in Euro)	Esercizio 2018	Esercizio 2017
1) Ricavi per Prestazioni	87.216.911	86.331.696
5) Altri Ricavi e Proventi	6.334.225	3.980.605
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	93.551.136	90.312.301
TOT. COSTI DI PRODUZIONE (B)	94.847.239	93.102.847
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-1.296.103	-2.790.546
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.002.787	-1.713.647
TOT. RETTIFICHE VALORE ATT.FINANZIARIE (D)	-34.430	14.946
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-3.333.320	-4.489.247
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	595.057	510.005
RISULTATO DI ESERCIZIO	-3.928.377	-4.999.252

Bilancio di Missione



- ❖ **Fondazione** in qualità di organizzazione non lucrativa di utilità sociale **ha ampliato il proprio patrimonio informativo** tramite la predisposizione del **Bilancio di Missione** annuale ...

Rendiconto economico gestionale

- ❖ ... e tramite la predisposizione del **Rendiconto Economico Gestionale** trimestrale (con le voci di bilancio riclassificate «per destinazione») con evidenza analitica e sintetica delle sue linee di servizio (unità produttive) e delle relative marginalità

Valori espressi in Euro	TOT ISF FY2018 ACT	Servizio Odontoiatrico FY2018 ACT	Centro di Formazione FY2018 ACT	Gestione Raccolta Fondi FY2018 ACT	Gestione Patrimoniale FY2018 ACT	Gestione Finanziaria FY2018 ACT	Sede Cesano Boscone FY2018 ACT	Sedi Varesine FY2018 ACT	Sedi Lecchesi FY2018 ACT	Filiale Verbania FY2018 ACT	Sedi Liguri FY2018 ACT	Filiale Settimo FY2018 ACT	Filiale Inzago FY2018 ACT
R0001 - A - Proventi e Ricavi da Attività Tipiche	85.837.232	0	80.773	0	15.000	0	40.352.344	9.196.638	9.630.638	6.623.454	8.834.441	7.514.171	3.589.772
R0022 - B - Proventi e Ricavi da Attività Accessorie	2.378.432	374.485	186.672	0	150.540	154	281.656	168.874	944.877	60.815	174.383	23.201	12.776
R0027 - C - Proventi Finanziari e Patrimoniali	2.197.662	0	0	0	2.145.601	24.469	0	3.900	650	22.842	200	0	0
R0032 - D - Proventi da Raccolta Fondi	498.353	0	50	424.407	0	0	28.902	8.662	1.764	10.515	2.883	8.496	12.673
TOTALE RICAVI	90.911.679	374.485	267.495	424.407	2.311.141	24.623	40.662.902	9.378.074	10.577.929	6.717.626	9.011.907	7.545.868	3.615.222
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI	77.130.987	321.331	436.946	636.584	722.340	1.035	35.752.754	7.972.734	8.352.863	6.176.864	6.996.315	6.450.026	3.311.195
Di cui costo lavoro	50.873.214	230.412	348.215	308.842	239.981	1.018	25.252.891	5.266.176	5.484.273	4.154.477	4.701.499	3.770.647	1.114.784
MARGINE LORDO DI CONTRIBUZIONE (prima degli amm.ti diretti)	13.780.692	53.154	-169.451	-212.177	1.588.801	23.588	4.910.148	1.405.340	2.225.065	540.763	2.015.593	1.095.842	304.027
MARGINE LORDO DI CONTRIBUZIONE % (prima degli amm.ti diretti)	15,16%	14,19%	-63,35%	-49,99%	68,75%	n.a	12,08%	14,99%	21,03%	8,05%	22,37%	14,52%	8,41%
C0066 - Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	3.918.484	18.097	48.154	2.693	178.019	0	1.560.568	599.135	234.597	547.626	575.008	14.763	139.825
C0067 - Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	152.449	0	0	1.159	0	0	5.360	20.629	19.470	0	37.911	67.921	0
MARGINE LORDO DI CONTRIBUZIONE (dopo gli amm.ti diretti)	9.709.758	35.057	-217.605	-216.029	1.410.782	23.588	3.344.220	785.576	1.970.999	-6.864	1.402.673	1.013.159	164.202
MARGINE LORDO DI CONTRIBUZIONE % (dopo gli amm.ti diretti)	10,68%	9,36%	-81,35%	-50,90%	61,04%	n.a	8,22%	8,38%	18,63%	-0,10%	15,56%	13,43%	4,54%
TOTALE SPESE GENERALI	12.630.615	43.619	45.523	93.417	163.683	900.408	5.522.456	1.143.448	1.135.118	837.816	1.364.406	978.127	402.594
REDDITO OPERATIVO	-2.920.857	-8.562	-263.128	-309.447	1.247.099	-876.820	-2.178.236	-357.872	835.881	-844.680	38.267	35.032	-238.392
REDDITO OPERATIVO %	-3,21%	-2,29%	-98,37%	-72,91%	53,96%	n.a	-5,36%	-3,82%	7,90%	-12,57%	0,42%	0,46%	-6,59%
TOTALE ONERI STRAORDINARI	389.779	180	13.422	6.831	25.570	223.780	4.167	3.289	50.317	41.667	7.650	6.805	6.102
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.460.287	0	3.234	51.245	2.120.304	9.354	75.849	5.844	13.105	856	163.106	19	17.371
TOTALE SPESE FINANZIARIE E PATRIMONIALI	2.491.970	0	0	64	507.468	1.949.288	4.366	255	3.407	3.816	4.692	0	18.616
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-3.342.320	-8.742	-273.317	-265.097	2.834.366	-3.040.534	-2.110.921	-355.571	795.262	-889.306	189.032	28.246	-245.738
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE %	-3,68%	-2,33%	-102,18%	-62,46%	122,64%	n.a	-5,19%	-3,79%	7,52%	-13,24%	2,10%	0,37%	-6,80%
TOTALE IMPOSTE	586.057	0	0	0	76.000	510.057	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO DI PERIODO	-3.928.377	-8.742	-273.317	-265.097	2.758.366	-3.550.592	-2.110.921	-355.571	795.262	-889.306	189.032	28.246	-245.738
RISULTATO DI PERIODO %	-4,32%	-2,33%	-102,18%	-62,46%	119,35%	n.a	-5,19%	-3,79%	7,52%	-13,24%	2,10%	0,37%	-6,80%

- ❖ Fondazione redige inoltre un **Budget annuale** e un **Piano Strategico quinquennale**

Riflessioni sui nuovi schemi di Bilancio per gli ETS

- ❖ Il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali con il Decreto del 5 marzo 2020 ha adottato **la modulistica di bilancio degli Enti del Terzo Settore rendendo attuativo l'art. 13 comma 3 del Codice del Terzo Settore (D.Lgs. n. 117/2017)**, che si applicherà, in base all'art. 3, a partire dalla redazione del Bilancio relativo al primo esercizio finanziario successivo a quello in corso alla data della pubblicazione; quindi **con la redazione del Bilancio d'esercizio 2021**
- ❖ I tempi previsti per l'entrata in vigore dei nuovi Modelli di Bilancio consentiranno agli ETS **una valutazione preventiva per la predisposizione dei flussi informativi necessari ad alimentare i nuovi schemi**, in particolare per quanto riguarda il Rendiconto Gestionale (Modello B)
- ❖ I nuovi modelli di Stato Patrimoniale e di Rendiconto Gestionale **non si discostano da quanto a suo tempo sancito nelle Linee Guida dell'Agenzia delle ONLUS**, in base alle funzioni di indirizzo del Terzo Settore ad essa attribuite dal DPCM 329/2001

Riflessioni sui nuovi schemi di Bilancio per gli ETS

PUNTI DI FORZA

- il beneficio d'immagine dato dall'**uniformità espositiva e comparativa** per gli ETS che generano **valore sociale**
- l'opportunità di un'ulteriore revisione dei flussi informativi: una **modalità evolutiva di rappresentazione delle informazioni contabili, verso la misurazione dell'impatto sociale dei suoi servizi**
- la revisione del **Piano dei Conti**, da una dimensione per «**natura**» ad una che ne contempra anche la «**destinazione**»
- la **revisione del modello di Controllo di Gestione** che implichi un maggiore rigore contabile per l'utilizzo futuro nel nuovo Modello B relativo al Rendiconto gestionale

PUNTI DI DEBOLEZZA

- la necessità, probabile, nei rapporti con alcuni «Stakeholder» esterni, quali in particolare gli Istituti di Credito, di utilizzare in parallelo gli schemi previsti dagli «OIC 12»
- la difficoltà della disponibilità/recuperabilità delle informazioni
- la **confusione informativa a livello di Relazione di Missione**: manca una chiara distinzione tra l'informativa sulle poste di bilancio e la relazione economica sulla gestione volta al raggiungimento della «mission» sancita dallo Statuto
- la possibile resistenza al cambiamento del personale amministrativo

Riflessioni sui nuovi schemi di Bilancio per gli ETS

GLI SCHEMI

- ❖ **Modello A – Stato Patrimoniale:** non presenta differenze sostanziali rispetto allo schema previsto dall'art. 2424 del Codice Civile, se non per le componenti relative al Patrimonio Netto dell'Ente (Patrimonio Vincolato e Libero), peraltro già evidenziate nel Bilancio di Fondazione, oltre alle voci di Crediti e Debiti in cui è previsto di specificare le relazioni con altri Enti del Terzo Settore
- ❖ **Modello B – Rendiconto Gestionale:** si presenta con una struttura completamente differente rispetto all'art. 2425 del Codice Civile, che non implica la semplice riclassificazione delle voci di bilancio dello «schema scalare», ma sottende la disponibilità di un'ulteriore dimensione relativa alla «destinazione» delle voci e non solo alla loro «natura». Si afferma la necessità di un rendiconto gestionale «certificato». Maggiormente critiche le allocazioni per tipologia di gestione delle voci del costo del personale non presente nelle classi C e D del rendiconto stesso
- ❖ **Modello C – Relazione di Missione:** illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie. Evidenzia una particolare attenzione agli impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche e una maggiore enfasi nell'informativa sulle attività di Raccolta Fondi. Si perde la distinzione tra Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa che può generare confusione informativa
- ❖ **Modello D – Rendiconto di Cassa:** seppure non applicabile a Fondazione (si consente l'utilizzo del principio di cassa per gli enti con dimensione economica inferiore a euro 200.000,00), rispecchia le voci del Rendiconto Gestionale. La «spaccatura» sui flussi di cassa potrebbe generare alcune difficoltà, che comportano una preventiva ridefinizione delle modalità di caricamento dei dati nel «sistema contabile»