

RELAZIONE DI MISSIONE

**FONDAZIONE ALCESTE CORTELLONA -
(EX ONLUS) E.T.S.**

Bilancio 31.12.2025

Dati identificativi dell'Ente	
Sede	Via ALCESTE CORTELLONA 41 - 27036 MORTARA PV
Partita IVA	01593920182
Codice Fiscale	83000050183
Forma Giuridica	Fondazione ETS
Numero di iscrizione al registro	1858
Codice attività di interesse generale svolta	C prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 129 del 6 giugno 2001, e successive modificazioni;
Attività diverse secondarie (SI/NO)	Si

Relazione di Missione al 31.12.2025

Premesse

Il bilancio di esercizio al 31/12/2025 della Fondazione Alceste Cortellona ONLUS ora ETS è stato redatto nel rispetto "Principio Contabile ETS - OIC 35".

La Fondazione Cortellona si è iscritta al Runtis nel mese di febbraio 2026 ed ora è ente ETS in quanto la domanda è stata approvata.

Informazioni generali sull'ente

Costituzione

La Casa di Riposo "Alceste Cortellona" trae origine dalla donazione disposta dal Cav. Alceste Pietro Vittorio Cortellona nell'anno 1890; nel marzo 1891 il Comune di Mortara fu autorizzato ad accettare la donazione disposta dal Cav. Cortellona per la realizzazione di un istituto di accoglienza denominato "Ricovero di mendicizia di Mortara di fondazione Alceste Cortellona".

Il riconoscimento giuridico in Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza avvenne a mezzo del Regio Decreto 14 luglio 1891 con il quale venne attribuita all'ente la nuova denominazione di "Casa di Riposo Alceste Cortellona".

In conseguenza dell'abrogazione della legge 6972/1890 ed in ottemperanza alla legge regionale 13 febbraio 2003 la "Casa di Riposo Alceste Cortellona" si è trasformata in persona giuridica di diritto privato giusta deliberazione della Giunta Regionale Lombarda n.VII/16168 del 30 gennaio 2004 assumendo la denominazione di "Fondazione Alceste Cortellona".

Attualmente è iscritta al Registro Regionale delle Persone Giuridiche Private al n. 1858 dal 01.02.2004.

Modifiche statutarie

Lo statuto della Fondazione è stato modificato con atto a rogito Notaio Gianluca Catalano del 03.08.2021 per l'iscrizione della Fondazione nel Registro delle O.N.L.U.S. e con ulteriore atto a rogito Notaio Gianluca Catalano del 15.03.2022 per maggiore specificità dei poteri del Consiglio Direttivo.

Personalità giuridica

La Fondazione ha lo status di Persona Giuridica di Diritto Privato.

Sedi e attività svolte

La FONDAZIONE ALCESTE CORTELLONA ETS ha:

- sede legale e operativa in Mortara (PV) Via Alceste Cortellona, 41;
- Codice Fiscale e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Pavia 83000050183;
- Rea n. 240895;
- è iscritta presso il RUNTS.....

Governance

La Fondazione Cortellona è amministrata da un Consiglio di amministrazione composto da 5 consiglieri.

Il Consiglio è stato rinnovato nel mese di aprile dell'anno 2023

I consiglieri durano in carica 5 anni.

Organo di controllo monocratico scadente con approvazione bilancio al 31.12.2028

Organo di vigilanza scadente il 31.12.2026

Missione perseguita e attività di interesse generale

La Fondazione ha il compito di perseguire finalità di solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio sanitaria in favore di anziani ovvero di altri soggetti affetti da forme di disabilità fisiche o psichiche.

Questa finalità viene perseguita con la gestione di una RSA convenzionata con la sanità pubblica.

La Fondazione esplica le proprie attività preferibilmente nei confronti dei cittadini di Mortara e dei comuni limitrofi ed esaurisce le proprie finalità statutarie nell'ambito territoriale della Regione Lombardia.

Illustrazione delle poste del Bilancio

PREMESSE

Il bilancio è stato redatto nel rispetto della normativa in vigore e del principio contabile OIC 35.

Si sono applicati in quanto compatibili le norme del codice civile per la redazione del bilancio delle società di capitali.

In particolare:

- Art. 2423 c.c.: Redazione del Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e verità e rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria, ed il risultato dell'esercizio.

- Art. 2423-bis c.c.: Principi generali di valutazione.

- Art. 2426 c.c.: Criteri di valutazione delle singole voci di bilancio.

Principi di redazione

Il bilancio della Fondazione è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

a) **Prudenza**

b) **Prospettiva della continuità aziendale:**

c) **sostanza della operazione rispetto alla forma dell'operazione**

d) **Competenza:**

e) **Costanza nei criteri di valutazione**

f) **Rilevanza:**

g) Comparabilità delle voci di bilancio con riferimento al precedente esercizio

Sulla continuità aziendale

Il risultato d'esercizio e la solidità finanziaria ne garantiscono la continuità aziendale in contrapposizione a quanto rilevato con il bilancio al 31.12 2023

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Nel bilancio al 31/12/2024 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, comma 5.

Cambiamenti di principi contabili

Non sono avvenuti cambiamenti nei principi contabili

Correzione di errori rilevanti

Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 si rilevano i seguenti errori non rilevanti: € 5.045 a seguito della doppia contabilizzazione di una fattura di costo.

€ 9.488 a seguito di comunicazione di ATS di ulteriori riconosciuti proventi pervenuta in data successiva all'approvazione del bilancio 2024.

Pertanto nel bilancio 2025 sono presenti sopravvenienze attive per € 17.320 di competenza dell'esercizio 2024.

Fiscalmente detti ammontari sono già stati oggetto di ripresa nelle variazioni in aumento del quadro F del modello unico 2025 dal momento che la conoscenza di detti valori è avvenuta dopo l'approvazione del bilancio, ma prima della presentazione del modello unico 2025.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

I crediti verso altri sono stati sdoppiati in crediti verso ATS e altri; l'ulteriore dettaglio è stato effettuato anche per i dati accostati dell'esercizio 2024 al fine della loro corretta comparazione.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 si sono mantenuti costanti nel tempo.

Immobilizzazioni

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto dei fondi ammortamento imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

- Software
- Manutenzione straordinarie capitalizzate

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

- Terreni (1)
- Fabbricati
- Attrezzature socio-ass. e sanitarie
- Impianti e macchinari
- Macchine d'ufficio, computers
- Mobili e arredi

Nota 1 – i terreni non sono ammortizzati come da norma di legge in quanto non perdono valore nel tempo). Essi si riferiscono al terreno su cui insiste il fabbricato scorporato dal valore del fabbricato a norma delle disposizioni civilistiche

Nel corso dell'esercizio 2024 sono avvenuti dei raggruppamenti riconducendo sotto la stessa categoria voci che li ricomprendevano .

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio.

L'ammortamento delle immobilizzazioni, la cui durata è limitata nel tempo, è stato calcolato attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali ordinarie, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene

Le aliquote applicate, sono state le seguenti:

Immobilizzazioni immateriali:

- Manutenzione straordinarie capitalizzate 20%

Immobilizzazioni materiali

Fabbricati	3%
Attrezzature socio-ass. e sanitarie	15%
Impianti e macchinari	10% - 15%
Macchine d'ufficio, computers	20%
Mobili e arredi	10%
Impianto equipotenziiale	10%

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio con il criterio del valore nominale al presumibile valore di realizzo

Non è stato previsto alcuno stanziamento al fondo svalutazione crediti avendo già provveduto a stralciare vecchi crediti insoluti ancora presenti nella situazione contabile degli anni precedenti.

Debiti

I debiti sono iscritti con il criterio del valore nominale.

Strumenti finanziari derivati

Non sono previsti strumenti finanziari derivati.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze di magazzino

Trattasi di merci costituite da farmaci, presidi vari e prodotti di igiene per la pulizia della struttura valutate al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; è stato applicato per la loro valorizzazione il metodo del costo di acquisto stante il loro breve ciclo di presenza in magazzino.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il dato è stato fornito dal consulente paghe.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza laddove esistenti; sono conteggiate con i criteri fiscali e le istruzioni di compilazione del modello Unico 2024.

Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale del bilancio qui presentato è stato redatto sulla base dello schema proposto dall'OIC 35.

Al 31/12/2024 non sussistono elementi contabili dello Stato Patrimoniale che ricadono su più voci.

Sulle variazioni patrimoniali

ATTIVITA'

Variazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni immateriali e materiali (Rif. art. 2427, punto 2, C.c.):

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- il fondo ammortamento delle immobilizzazioni esistente all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Non si rilevano nel tempo rivalutazioni o svalutazioni di dette immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	19.050	4.829.259	4.848.309
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.565	1.225.214	1.234.779
Valore di bilancio	9.485	3.604.045	3.613.530
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi/Decrementi	-	38.805	38.805
Ammortamento/variazioni dell'esercizio	2.710	157.994	160.704
Totale variazioni	(2.710)	(119.189)	(121.899)
Valore di fine esercizio			
Costo	19.050	4.868.064	4.887.114
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.275	1.383.208	1.395.483
Valore di bilancio	6.775	3.484.856	3.491.631

Cespiti completamente ammortizzati ma ancora utilizzati dalla Fondazione:

	costo storico ammortizzato
Biancheria	€ 21.042
Porte tagliafuoco	€ 3.093
Impianti e macchinari	€ 40.928
Impianto di video sorveglianza	€ 24.888
Attrezzatura da cucina	€ 1.342
Impianto di condizionamento	€ 101.392
Attrezzature tecniche varie	€ 3.810
Tinteggiatura	€ 24.303
Attrezzature socio sanitarie	€ 93.345
Mobili e arredi	€ 119.167
Impianti generici	€ 63.524
Mobili e macchine ufficio	€ 12.084
Totale	€ 508.918

Questi beni completamente ammortizzati sono stati stralciati contabilmente ed inseriti solo nel libro inventari; verranno mantenuti nel libro inventari sino a che rimarranno in uso presso la struttura.

ATTIVO CIRCOLANTE

Variazioni delle **Rimanenze**:

Sono di € 7.156 a fronte di € 5.895 del 2024;; la variazione ad evidenza non è significativa.

Variazione dei **crediti correnti**

Si mantengono pressochè stabili

	anno 2025	2024
Crediti verso utenti	€ 7.729	€ 4.515
Crediti verso altri	€ 9.248	€ 9.278
Crediti verso erario	€ 4.970	€ 3.260
Crediti verso ATS	€ 128.754	€ 133.486
Crediti verso banche		
Totale	€ 150.701	€ 150.539

Variazioni delle **Disponibilità liquide**:

Sono a fine esercizio di € 639.525.

La voce presenta una variazione positiva di € 112.953.

D) Ratei e risconti attivi

Variazioni dei ratei e risconti attivi e dei singoli dettagli della voce.

Variazione nell'esercizio	Valore inizio esercizio	Valore di fine esercizio
8.434	13.829	5.395

Passività

A) Patrimonio Netto

Movimentazioni delle voci di patrimonio netto

	2025	2024	VARIAZIONI
Patrimonio vincolato	3.349.204	3.349.204	-
Riserva vincolata amm. sospesi	95.232	73.150	22.082
Riserve da fondi di gestione	173.361	173.361	-
Avanzo di gestione	63.851	22.082	41.769
Totale	3.681.648	3.617.797	63.851

Commento alle variazioni delle voci che compongono il patrimonio netto

L'incremento alla riserva vincolata per sospensione ammortamenti è dovuta all'accantonamento dell'avanzo di gestione del 2024

Patrimonio vincolato

Il patrimonio vincolato è così formato:

- Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	3.349.204
- Riserva vincolate per ammortamenti sospesi	95.231
TOTALE RISERVE VINCOLATE	3.422.354

[Patrimonio Libero](#)

E' confermato in € 173.362.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato, rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data e comprende, oltre agli importi maturati nell'esercizio 2024, anche la rivalutazione con il coefficiente Istat degli importi già accantonati, al netto degli anticipi corrisposti.

Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
177.293	11.945	189.238

D) Debiti

<i>debiti correnti</i>	2025	2024
debiti verso fornitori	€ 340.145	€ 412.833
debiti tributari	€ 5.181	€ 8.440
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	€ 9.870	€ 9.956
debiti verso il personale	€ 7.451	€ 5.320
debiti altri	€ 3.628	€ 5.844
Totale	€ 366.275	€ 442.393

Debiti oltre l'esercizio:

	2025	2024
Finanziamento bancario	€ 19.452	€ 34.078
Cauzioni da privati	€ 37.680	€ 38.480
Totale	€ 57.132	€ 72.558
	=====	

Totale debiti complessivi € 423.407 € 514.951

I debiti nel complesso si flettono di € 91.544 passando 514.950 a 423.407;

All'interno dei debiti complessivi si segnala la riduzione nei debiti oltre l'esercizio di 14.536 dei debiti per prestiti (da 34.078 a 19.452)

Sempre all'interno dei debiti complessivi si segnala la contrazione dei debiti verso fornitori per € 72.688 (da 412.833 a 340.145)

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

E) Ratei e risconti passivi

Sono costituiti da ratei passivi per interessi bancari

Andamento economico e finanziario dell'ente

Il risultato d'esercizio appare del tutto positivo sia al riguardo dell'andamento della gestione, sia al riguardo della solidità finanziaria dell'ente.

L'avanzo di gestione dell'esercizio si attesta su € 63.851 pur in presenza di sopravvenienze attive di € 17.320 che sono di competenza dell'esercizio dell'anno 2024 concluso con un avanzo di gestione di € 22.082.

Pertanto gli andamenti degli anni 2024 – 2025 confermano la positiva gestione di questa amministrazione che insediatasi nell'aprile 2023, a fronte di risultati negativi dei due anni precedenti ha conseguito in questi ultimi due esercizi i positivi risultati qui nuovamente riportati:

anno 2024: utile di € 22.081

anno 2025: utile di € 63.851

Anche nell'aspetto finanziario e patrimoniale i risultati gestionali confermano il miglioramento dell'andamento della gestione:

Le disponibilità liquide si incrementano di € 112.954 passando da 526.571 a 639.525;

I crediti rimangono pressochè inalterati: da 150.538 nel 2024 a 150.701 nel 2025.

I debiti nel complesso si flettono di € 91.544 passando 514.950 a 423.407.

Sul conto della gestione

Il rendiconto gestionale ai sensi del Modello B del D.M. 5/3/2020 è suddiviso in cinque aree o sezioni:

A. Attività di interesse generale (art. 5 CTS)

B. Attività diverse (art. 6 CTS)

C. Attività di raccolta fondi (art. 7 CTS)

D. Attività Finanziarie e Patrimoniali

E. Attività di supporto generale

Il principio contabile OIC 35 ha introdotto quattro voci ulteriori rispetto a quelle contenute nel DM:

- A9 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di interesse generale.
- A10 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di interesse generale.
- E8 Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali, nell'attività di supporto generale.
- E9 Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali (con segno meno) nell'attività di supporto generale.

Informativa sui criteri seguiti per la classificazione nelle diverse aree del rendiconto gestionale

I proventi, i costi e gli oneri, sono classificati nel rendiconto gestionale sulla base della tipologia di attività svolta (nel caso specifico area A, B, D, e nella voce più appropriata). Non risulta compilata l'area C perché non vi è stata raccolta fondi; non è stata compilata l'area D perché non vi sono attività di supporto generale.

Non vi sono nel caso specifico transazioni non sinallagmatiche, ossia che non prevedono una controprestazione, principalmente le erogazioni liberali; come già riferito non si rilevano raccolte fondi o donazioni.

Non si rilevano beni acquistati ad un valore simbolico rispetto al reale nè beni di magazzino ricevuti gratuitamente.

I contributi pubblici in conto esercizio sono contabilizzati a provento.

Nessuna svalutazione al momento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è stata applicata per effetto del principio OIC 9

Non vi sono costi e proventi figurativi.

A seguire, la Fondazione fornisce informativa al riguardo delle variazioni rilevate.

A) Componenti da attività di interesse generale

Sintesi delle principali variazioni rilevate nell'area dell'attività di interesse generale

COSTI

Costi da attività di interesse generale	2025	2024	Differenza
Materie prime	138.625	128.150	10.475
Servizi	1.640.836	1.561.990	78.846
Personale	252.982	299.812	(46.830)
Ammortamenti	160.705	161.766	(1.061)
Godimento beni di terzi	2.656	1.366	1.290
Oneri diversi di gestione	16.701	23.400	(6.699)

Dettaglio dei costi area A più significativi:

Dettaglio Materie prime

- acquisti per medicinali presidi e socio sanitari	€ 120.729
- altri	<u>€ 17.897</u>
Totale	€ 138.897

Dettaglio servizi:

- Servizi per la gestione socio sanitaria per	€ 935.758
- attività socio assistenziale da cooperativa	
- Servizi esternalizzati per	€ 250.649
- smaltimento rifiuti	
- disinfestazione ed igienizzazione	
- ristorazione utenti interni	
- altri	
- Consulenze mediche e socio sanitarie per	€ 115.523
- consulenze mediche	
- consulenze terapisti	
- consulenze guardia medica	
- Altre consulenze e co.co.co	€ 127.455
di cui € 32.433 quale compenso del responsabile sanitario	
- Utenze	€ 98.626
- Manutenzioni e riparazioni ordinarie	€ 76.321
- Assicurazioni	€ 27.444
- Altri servizi	<u>€ 9.060</u>

Totale € 1.640.836

- **Godimento beni di terzi** € 2.656

- **Costi del personale** € 252.982

- **Oneri diversi di gestione** per € 16.701

- Costi amministrativi

- Tasse sui rifiuti e altre tasse

- Oneri diversi

- Sopravvenienze passive (solo per € 11)

- altri

RICAVI

Ricavi da attività di interesse generale	2025	2024	Differenza	%
Contributi e contratti da enti pubblici	980.032	922.846	57.186	6,19
Rette ospiti	1.264.994	1.262.703	2.291	0,18

Ricavi per attività socio sanitaria:

- rette ospiti €1.264.994

- contributi da Azienda sanitaria € 971.831

- contributi rette comuni € 8.201

Totale €2.245.026

B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse per attività socio sanitaria:

Affitto cucine per € 5965

C) ricavi, rendite proventi da raccolta fondi

Non ci sono stati raccolte fondi

D) **Componenti da attività finanziarie e patrimoniali** € 12.498

Sono costituiti da interessi attivi bancari.

E) **Componenti di supporto generale** € 18.850

Sono costituite in prevalenza da sopravvenienze attive (€ 17.321) delle quali € 9.487,82 dovute a rate ATS comunicate solo successivamente e €5.045,48 dovuti ad errore contabile derivante dalla doppia contabilizzazione di una fattura di costo.

F) Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali
Non sono presenti

G) Impegni di spesa, reinvestimento o contributi ricevuti con finalità specifiche
Non sussistono impegni di tale tipo.

H) Erogazioni liberali ricevute
Evidenziate nell'area A

I) Numero di dipendenti e volontari
Non si registra la presenza di volontari.

J) Compensi all'organo esecutivo
Non sono previsti compensi per il consiglio di amministrazione.

K) Elementi patrimoniali, finanziari ed economici su patrimoni destinati a specifico affare
Non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

L) Operazioni con parti correlate
Non sussistono operazioni con parti correlate

M) Costi e dei proventi figurativi
Non si rilevano oneri e proventi figurativi.

- Rendiconto previsto dall'art. 48, c 3, del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017
La Fondazione nel corso dell'esercizio 2024 non ha effettuato alcuna raccolta fondi.

Proposta di destinazione dell'avanzo di gestione

Si propone di destinare l'avanzo di gestione alla riserva di gestione non vincolata.

Si propone inoltre di diminuire la riserva accantonata per ammortamenti sospesi nella misura di € 22.082 per esuberanza rispetto agli obblighi di legge ed inviarla anch'essa ad una riserva di gestione non vincolata..

Il Presidente
NAVONI EMANUELA