

Nota Integrativa al Rendiconto gestionale al 31.12.2021

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del documento di Bilancio ed è stata redatta in osservanza delle raccomandazioni contabili contenute nel Documento di presentazione dei risultati di sintesi degli Enti No Profit, redatto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e dal Collegio Nazionale dei Ragionieri.

Ricordo che l'Ente, costituito nel 1933 per iniziativa del Gr. Uff. Cecilio Vallardi ed eretto in Ente Morale con Regio Decreto 1264 del 1934 e soggetto alla norma sulle Istituzioni pubbliche di assistenza e di beneficenza, è stato ricondotto alla originaria natura privata con Decreto del Direttore Generale Famiglia e Solidarietà Sociale n. 61 del 10.01.2003.

La Casa è autorizzata al funzionamento con Determinazione Dirigenziale n. 18259 dell'11.04.2003 dell'Amministratore provinciale di Como per n. 71 posti letto ed ha stipulato un contratto annuale rinnovabile per la definizione dei rapporti giuridici ed economici intercorrenti con la ATS Insubria, con accreditamento di n. 70 p.l.

Prima di procedere all'illustrazione dei dati e delle informazioni contenute nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto Gestionale, Vi informo che l'esercizio sociale si è chiuso con un disavanzo di gestione di € 110.943.=, dopo aver accantonato imposte per complessivi € 44.767.= e ammortamenti per € 219.018.=.

Per il corrente esercizio sociale, la Revisione dei conti è stata effettuata dal Dott. Vincenzo Rappa nominato con Delibera X/7124 del 2/10/2017.

CRITERI DI VALUTAZIONE

- Le **Immobilizzazioni Immateriali**, aventi utilità pluriennale, sono state capitalizzate e valutate al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori. Esse sono interamente rappresentate dai costi sostenuti per l'approntamento del software gestionale, acquistato da terzi a titolo di proprietà. I costi di manutenzione del sistema e di aggiornamento sono stati interamente spesati nell'esercizio. L'ammortamento è stato operato in osservanza del principio della residua possibilità di utilizzazione.
- Le **Immobilizzazioni Materiali** sono state iscritte al costo di acquisizione, considerato al netto degli sconti ed al lordo degli oneri accessori. L'IVA indetraibile sugli acquisti è stata capitalizzata nel valore dell'immobilizzazione, in quanto onere accessorio di diretta imputazione.

Le spese di ordinaria manutenzione volte al ripristino della originaria funzionalità dei beni materiali, sostenute nel periodo, sono state integralmente addebitate al Rendiconto dei Proventi ed Oneri.

Le spese di manutenzione straordinaria e quelle di ristrutturazione volte all'acquisizione di nuove funzionalità sono state capitalizzate e portate ad incremento dei relativi cespiti.

Gli ammortamenti dei beni materiali sono stati calcolati in base alla vita utile stimata dei cespiti e tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

- Le **Rimanenze** sono state valutate in base al costo di acquisto.
- I **Crediti** sono stati iscritti al presunto valore di realizzo.
- I **Ratei** e i **Risconti** sono stati calcolati in base al principio della competenza temporale di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni ad uno o più esercizi sui medesimi.
- Il **Fondo trattamento di fine rapporto** è stato calcolato in base alle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del periodo in esame; esso copre integralmente l'effettivo impegno della Fondazione verso i dipendenti per gli obblighi ad essa derivanti, in conformità alle leggi vigenti e ai contratti collettivi.
- I **Debiti** sono stati iscritti al valore nominale.
- I **Titoli** iscritti non immobilizzati sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
- Le scritture contabili sono state rilevate in ossequio al principio della **competenza**.

Per una migliore comprensione dei dati esposti nel bilancio chiuso al 31/12/2021, si precisa che i componenti straordinari positivi e negativi sono stati classificati rispettivamente nella voce "Altri Proventi" e "Oneri diversi di gestione".

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

I movimenti intervenuti nel corso del periodo in esame nelle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali, risultano dalle tabelle di seguito riportate.

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Software in licenza d'uso

Consistenza al 01.01.2021	€	10.998.=
Variazione nell'esercizio	€	4.945.=
Consistenza al 31.12.2021	€	15.943.=

La voce è interamente rappresentata dai costi sostenuti per l'approntamento di software gestionali di base e di nuove funzionalità operative successivamente apportate.

Costi di impianto e di ampliamento

Consistenza al 01.01.2021	€	0.=
Variazione nell'esercizio	€	11.673.=
Consistenza al 31.12.2021	€	11.673.=

La voce è interamente rappresentata dai costi sostenuti per le modifiche statutarie e di adeguamento alla normativa per il Terzo settore.

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Terreni e fabbricati

Consistenza al 01.01.2021	€	10.559.688.=
Variazione nell'esercizio	€	.=
Svalutazioni	€	(113.000.=)
Consistenza al 31.12.2021	€	10.446.688.=

La voce comprende le seguenti categorie di beni:

Immobilizzazioni strumentali a perdurare

Fabbricati istituzionali € 10.116.688.=

Si tratta dell'immobile di proprietà dell'Ente e appartenente alla sfera istituzionale, per sua natura e provenienza accessorio e funzionale al perseguimento diretto del fine statutario.

Immobilizzazioni patrimoniali

Terreni € 563.000.=

F.do svalutazione Terreni € (233.000.=)

La voce "Terreni" comprende il valore delle aree di proprietà dell'Ente, appartenenti alla sfera istituzionale, così come periziato all'atto della trasformazione in soggetto di diritto privato. Tali aree, site nel territorio di Appiano Gentile, non sono pertinentziali e rappresentano una autonoma risorsa patrimoniale che potrà essere, all'occorrenza, alienata per il perseguimento del fine statutario.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto ad una ulteriore svalutazione dell'area, allineando il valore di iscrizione al prezzo che si percepirebbe per la vendita in una regolare operazione a valori di mercato.

I beni in oggetto non sono mai stati oggetto di ammortamento.

Impianti e macchinari

Consistenza al 01.01.2021	€	12.507.=
Variazione nell'esercizio	€	.=
Consistenza al 31.12.2021	€	12.507.=

La voce, nel dettaglio, risulta così articolata:

- Impianti e macchinari generici € 2.520.=
- Impianti e macchinari specifici € 9.987.=

Attrezzature

Consistenza al 01.01.2021	€	315.586.=
Variazione nell'esercizio	€	(26.755.=)
Consistenza al 31.12.2021	€	288.831.=

La voce, nel dettaglio, accoglie:

▪ Attrezzature varie	€	144.207.=
▪ Attrezzature sanitarie	€	144.624.=

Altri beni materiali

Consistenza al 01.01.2021	€	281.195.=
Variazione nell'esercizio	€	(49.312.=)
Consistenza al 31.12.2021	€	231.883.=

La voce, nel dettaglio, comprende:

▪ Mobili e arredi	€	206.867.=
▪ Macchine d'ufficio elettroniche	€	16.516.=
▪ Automezzi	€	8.500.=

Fondo ammortamento Software in licenza d'uso

Consistenza al 01.01.2021	€	10.193.=
Ammortamenti dell'esercizio	€	934.=
Spostamenti nella voce	€	.=
Consistenza al 31.12.2021	€	11.127.=

Fondo ammortamento Costi di impianto e di ampliamento

Consistenza al 01.01.2021	€	.=
Ammortamenti dell'esercizio	€	1.167.=
Spostamenti nella voce	€	.=
Consistenza al 31.12.2021	€	1.167.=

Fondo ammortamento Terreni e fabbricati

Consistenza al 01.01.2021	€	3.260.473.=
Ammortamenti dell'esercizio	€	202.334.=
Consistenza al 31.12.2021	€	3.462.807.=

La voce, come già detto, è rappresentata dall'ammortamento del solo fabbricato istituzionale. Si ricorda che dall'esercizio 2017 si è adottato il coefficiente del 2,5% anziché del 2%, ridotto della metà per il primo anno di acquisizione, in quanto si è ritenuto di diminuire la vita utile del fabbricato a 40 anni.

Fondo ammortamento Impianti e macchinari

Consistenza al 01.01.2021	€	5.237.=
Ammortamenti dell'esercizio	€	2.077.=
Spostamenti nella voce	€	.=
Consistenza al 31.12.2021	€	7.314.=

Fondo ammortamento Attrezzature

Consistenza al 01.01.2021	€	285.674.=
Ammortamenti dell'esercizio	€	7.991.=
Spostamenti nella voce	€	(27.954.=)
Consistenza al 31.12.2021	€	265.711.=

Le attrezzature sono state ammortizzate con il coefficiente del 15%, ridotto alla metà per il primo esercizio di entrata in funzione del bene.

Fondo ammortamento Altri beni materiali

Consistenza al 01.01.2021	€	243.401.=
Ammortamenti dell'esercizio	€	4.514.=
Spostamenti nella voce	€	(51.134.=)
Consistenza al 31.12.2021	€	196.781.=

I beni in oggetto sono stati ammortizzati con i seguenti coefficienti, ridotti alla metà per il primo esercizio di entrata in funzione:

- Mobili e arredi 15%
- Macchine d'ufficio elettroniche 20%
- Automezzi 25%
- Computer 20%

VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'Attivo e del passivo diversa dalle Immobilizzazioni, vengono illustrati gli incrementi e i decrementi intervenuti nella loro consistenza.

Rimanenze

Consistenza al 01.01.2021	€	16.741.=
Saldo incrementi o decrementi	€	3.907.=
Consistenza al 31.12.2021	€	20.648.=

Nel dettaglio la voce comprende:

▪ Materiale di pulizia	€	1.211.=
▪ Medicinali	€	4.794.=
▪ Presidi sanitari	€	9.024.=
▪ Cancelleria e stampati	€	598.=
▪ Guardaroba	€	4.332.=
▪ Materiale vario di consumo	€	689.=

Crediti non immobilizzati

Consistenza al 01.01.2021	€	166.683.=
Saldo incrementi o decrementi	€	(155.423.=)
Consistenza al 31.12.2021	€	11.260.=

Nel dettaglio, la voce comprende:

▪ Crediti v/degenti	€	0.=
▪ Contributi da incassare v/ATS	€	375.=
▪ Crediti V/Inail	€	2.890.=
▪ Crediti diversi	€	4.450.=
▪ Credito IRAP da compensare	€	3.545.=

La voce "Crediti da incassare v/ATS" accoglie le intenzioni di contributo dell'Azienda Sanitaria Locale, non ancora incassate ma che trovano fondamento in una formale impegnativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Consistenza al 01.01.2021	€	2.508.=
Saldo incrementi o decrementi	€	.=
Consistenza al 31.12.2021	€	2.508.=

Disponibilità liquide

Consistenza al 01.01.2021	€	1.930.258.=
Saldo incrementi o decrementi	€	376.202.=
Consistenza al 31.12.2021	€	2.306.460.=

La voce, nel dettaglio, risulta così ripartita:

▪ Depositi bancari a postali	€	2.305.902.=
▪ Cassa contanti	€	558.=

Ratei e risconti attivi

Consistenza al 01.01.2021	€	4.473.=
Saldo incrementi o decrementi	€	30.=
Consistenza al 31.12.2021	€	4.503.=

Fondi per rischi ed oneri potenziali

Consistenza al 01.01.2021	€	375.000.=
Utilizzi	€	.=
Incrementi	€	.=
Consistenza al 31.12.2021	€	375.000.=

Il Fondo per rischi ed oneri potenziali accoglie gli accantonamenti per far fronte a condizioni o fattispecie di qualsiasi natura che potranno potenzialmente concretizzarsi per l'Ente in perdite gestionali o patrimoniali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Consistenza al 01.01.2021	€	760.080.=
Integrazioni nell'esercizio	€	95.047.=
Utilizzi nell'esercizio	€	(73.825.=)
Consistenza al 31.12.2021	€	781.302.=

Debiti

Consistenza al 01.01.2021	€	406.073.=
Saldo incrementi o decrementi	€	2.058.=
Consistenza al 31.12.2021	€	408.131.=

La voce, nel dettaglio, risulta così ripartita:

▪ Debiti v/fornitori	€	148.481.=
▪ Debiti tributari	€	23.609.=
▪ Debiti premio risultato	€	23.000.=
▪ Depositi cauzionali ospiti	€	121.873.=
▪ Debiti v/istituti previdenziali	€	62.074.=
▪ Debiti per stanziamento ferie maturate e non godute	€	28.127.=
▪ Altri debiti	€	967.=

Si specifica inoltre che:

i) la voce Debiti v/fornitori, pari ad 148.481 .=, include le fatture da ricevere per € 71.414.=;

ii) la voce Debiti per stanziamento ferie maturate e non godute, pari ad € 28.127.= , accoglie l'ammontare delle retribuzioni corrispondenti alle ferie maturate e non godute dal personale dipendente alla data di chiusura dell'esercizio.

FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI

Non risultano iscritti in Bilancio Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.

COMPOSIZIONE RATEI E RISCOINTI

Nel seguito, viene indicata la composizione dei Risconti attivi contabilizzati al 31.12.2021. Non ci sono ratei iscritti in Bilancio.

Risconti attivi

Premi assicurativi	€	4.245.=
Canoni	€	258.=
Totale	€	4.503.=

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE

I proventi da attività tipiche ammontano a complessivi € 2.402.094.= e, nel dettaglio, includono:

Rette da degenti	€	1.484.295.=
Rette da Comuni e Province	€	0.=

Contributi regionali NAT, NAP e SOSIA € 917.799.=

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI E DEGLI ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI

I proventi finanziari iscritti a Bilancio ammontano a complessivi € 2.955 .= e sono così costituiti:

Interessi attivi su c/c	€	2.953.=
Dividendi azionari	€	2.=

Gli oneri finanziari, pari ad Euro 631.=, sono così costituiti:

Oneri finanziari	€	564.=
Interessi su dilazione imposte	€	67.=

NUMERO DEI DIPENDENTI

Alla data del 31.12.2021, i dipendenti in forza risultano essere:

- n. 1 Direttore generale
 - n. 47 Servizi assistenziali, servizi generali e amministrativi
- per un totale di n. 48 dipendenti.

CONSIDERAZIONI FINALI

Ancorché non vi siano ulteriori informazioni da fornire oltre a quelle fin d'ora esposte, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e del risultato gestionale di periodo, si fornisce un dettaglio di alcune voci del Rendiconto Gestionale con il confronto, per quelle più significative, con il corrispondente valore dell'esercizio precedente.

B.1 COSTI PER MATERIE PRIME E DI CONSUMO	2021	2020
Biancheria	€ 1.787.=	1.571.=
Medicinali e gas medicali	€ 47.254.=	47.930.=
Ausili sanitari, presidi medico chirurgici	€ 47.614.=	44.089.=
Prodotti di pulizia	€ 16.121.=	12.586.=
Materiale di consumo vario	€ 3.671.=	2.962.=
Piante e fiori	€ 328.=	57.=
Materiale di consumo ospiti	€ 706.=	780.=

Spese cancelleria e stampati	€	1.524.=	1.448.=
Divise personale e calzature	€	3.781.=	5.629.=
Spese emergenza Covid	€	24.070.=	51.916.=
Totale materie prime e di consumo	€	146.856.=	168.968.=

B.2 COSTI PER SERVIZI	2021	2020
------------------------------	-------------	-------------

Spese telefoniche	€	3.390.=	3.451.=
Spese postali	€	63.=	101.=
Costi per corsi personale	€	273.=	427.=
Manutenzione e assistenza software	€	8.688.=	6.567.=
Oneri bancari	€	2.943.=	2.548.=
Compensi infermieri libero professionisti	€	38.559.=	68.181.=
Personale medico	€	79.475.=	90.093.=
Abbonamenti	€	878.=	1.320.=
Manutenzioni apparecchiature sanitarie	€	10.289.=	7.156.=
Servizio mensa	€	196.279.=	208.717.=
Spese di disinfestazione	€	9.692.=	1.194.=
Spese di riscaldamento e gas	€	83.100.=	50.755.=
Spese acqua potabile	€	7.561.=	4.993.=
Manutenzione stabile e immobile	€	1.180.=	3.111.=
Energia elettrica	€	32.468.=	22.878.=
Manutenzione mobili e arredi	€	326.=	.=
Manutenzioni impianti e macchine	€	28.645.=	26.032.=
Servizio di lavaggio biancheria	€	45.081.=	45.771.=
Manutenzione automezzi	€	1.018.=	26.=
Prestazioni professionali e consulenze	€	30.847.=	26.280.=
Manutenzione attrezzature	€	5.154.=	4.752.=
Spese pulizia biologica	€	790.=	1.432.=
Spese per la sicurezza	€	1.498.=	1.471.=
Visite ASL dipendenti	€	2.348.=	4.122.=
Spese per animazione	€	175.=	729.=
Spese noleggio apparecchiature medicali	€	3.000.=	2.496.=
Spese smaltimento rifiuti speciali	€	6.529.=	4.411.=

Servizio prevenzione D. 81/08	€	2.986.=	2.903.=
Assicurazioni varie	€	14.647.=	13.768.=
Spese di rappresentanza	€	579.=	809.=
Totale costi per servizi	€	618.461.	606.494.=

B.8 ONERI DIVERSI DI GESTIONE		2021	2020
Carburante e lubrificante automezzi	€	897.=	547.=
Tassa di circolazione automezzi	€	132.=	134.=
Viaggi e trasferte	€	58.=	248.=
Spese varie	€	0.=	0.=
Sopravvenienze passive	€	1.343.=	0.=
Minusvalenze	€	1.446.=	749.=
Imposte e tasse	€	15.960.=	16.844.=
Costi indeducibili	€	7.230.=	1.732.=
Spese associative e bolli	€	500.=	650.=
Arrotondamenti e abbuoni passivi	€	2.=	4.=
Totale oneri diversi di gestione	€	27.568.=	20.908.=

Signori Consiglieri,

a conclusione della presente rendicontazione, sottopongo alla Vostra approvazione il Bilancio al 31.12.2021 che chiude con un disavanzo di gestione di € 110.943.=

Appiano Gentile, 25 marzo 2022

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Vallardi Dott. Giovanni)