

3SG AZIENDA SPECIALE SERVIZI SOCIO

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PADRE LEGA 54, 21013 GALLARATE (VA)
Codice Fiscale	91030490121
Numero Rea	VA 265541
P.I.	02544420124
Capitale Sociale Euro	2.717.914 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	871000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	5.691	8.516
Totale immobilizzazioni immateriali	5.691	8.516
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.791.035	4.916.873
2) impianti e macchinario	35.760	37.044
3) attrezzature industriali e commerciali	370.929	402.085
4) altri beni	425.638	487.470
Totale immobilizzazioni materiali	5.623.362	5.843.472
Totale immobilizzazioni (B)	5.629.053	5.851.988
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	101.541	57.937
Totale rimanenze	101.541	57.937
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.757.554	1.523.554
Totale crediti verso clienti	1.757.554	1.523.554
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.076	26.076
Totale crediti verso controllanti	26.076	26.076
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.724	83.504
Totale crediti verso altri	115.724	83.504
Totale crediti	1.899.354	1.633.134
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.913	1.744
3) danaro e valori in cassa	20.621	22.148
Totale disponibilità liquide	23.534	23.892
Totale attivo circolante (C)	2.024.429	1.714.963
D) Ratei e risconti	7.181	7.290
Totale attivo	7.660.663	7.574.241
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.717.914	2.717.914
IV - Riserva legale	16.566	16.374
V - Riserve statutarie	314.748	311.114
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	752	3.825
Totale patrimonio netto	3.049.980	3.049.227
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	108.073	114.183
Totale fondi per rischi ed oneri	108.073	114.183
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	222.214	219.584
D) Debiti		

4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.120.785	704.558
esigibili oltre l'esercizio successivo	93.066	224.756
Totale debiti verso banche	1.213.851	929.314
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.346	17.613
Totale acconti	19.346	17.613
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	468.724	607.906
Totale debiti verso fornitori	468.724	607.906
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.656	62.033
Totale debiti tributari	46.656	62.033
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	278.959	253.191
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	278.959	253.191
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.130.936	1.163.253
Totale altri debiti	1.130.936	1.163.253
Totale debiti	3.158.472	3.033.310
E) Ratei e risconti	1.121.924	1.157.937
Totale passivo	7.660.663	7.574.241

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.938.343	5.268.494
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	43.604	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.366.750	4.081.312
altri	396.632	308.138
Totale altri ricavi e proventi	4.763.382	4.389.450
Totale valore della produzione	9.745.329	9.657.944
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	742.782	414.171
7) per servizi	1.529.975	1.723.612
8) per godimento di beni di terzi	7.279	10.259
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.854.497	4.909.709
b) oneri sociali	1.416.869	1.472.875
c) trattamento di fine rapporto	341.976	332.879
e) altri costi	36.730	44.817
Totale costi per il personale	6.650.072	6.760.280
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.599	10.352
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	381.298	361.988
Totale ammortamenti e svalutazioni	384.897	372.340
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	1.058
12) accantonamenti per rischi	-	12.885
14) oneri diversi di gestione	365.626	277.526
Totale costi della produzione	9.680.631	9.572.131
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	64.698	85.813
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	37.730	39.113
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.730	39.113
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(37.730)	(39.113)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	26.968	46.700
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.750	44.667
imposte differite e anticipate	1.466	(1.792)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	26.216	42.875
21) Utile (perdita) dell'esercizio	752	3.825

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	752	3.825
Imposte sul reddito	26.216	42.875
Interessi passivi/(attivi)	37.729	39.113
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	64.698	85.813
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	341.976	345.764
Ammortamenti delle immobilizzazioni	384.897	372.340
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	726.873	718.104
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	791.571	803.917
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(43.604)	1.058
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(234.001)	512.315
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(137.449)	(128.931)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	109	7.307
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(36.013)	1.155.583
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(38.769)	(1.113.196)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(489.727)	434.136
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	301.844	1.238.053
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.729)	(39.113)
(Imposte sul reddito pagate)	(41.592)	(41.524)
(Utilizzo dei fondi)	(345.456)	(346.972)
Totale altre rettifiche	(424.777)	(427.609)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(122.933)	810.444
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(161.188)	(378.085)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(774)	(8.594)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(161.962)	(386.679)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	416.227	(385.834)
(Rimborso finanziamenti)	(131.690)	(31.136)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	284.537	(416.970)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(358)	6.795
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.744	2.866
Danaro e valori in cassa	22.148	14.231
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	23.892	17.097
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.913	1.744
Danaro e valori in cassa	20.621	22.148

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	23.534	23.892
---	--------	--------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Criteri di formazione e valutazione

Per la redazione del Conto Consuntivo sono state seguite le norme di cui agli Articoli 2423 c.c. e segg., introdotte con il Decreto Legislativo 9 Aprile 1991 n. 127 e successive modificazioni oltre che alle norme stabilite dall'Articolo 42 del DPR n. 902 del 04/10/1986 e dall'Articolo 30 dello Statuto aziendale.

In particolare si rileva che:

a) Sono state rispettate le strutture previste dal Codice Civile per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico rispettivamente all'Articolo 2424 e all'Articolo 2425;

b) Nella redazione del Conto Consuntivo non si è derogato alle norme di Legge, ai sensi dell'Articolo 2423 c.c.

Inoltre sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'Articolo 2423-bis del c.c. ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale;
- Sono stati indicati esclusivamente i proventi (finanziari) realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- Non sono stati effettuati compensi di partite;
- La Nota Integrativa è stata redatta rispettando il contenuto minimale previsto dall'Articolo 2427 del Codice Civile.

Sono state inoltre fornite le informazioni richieste dalle norme del Codice Civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Azienda.

La valutazione delle risultanze di Bilancio è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'Articolo 2426 del c.c.

In particolare:

- **Le immobilizzazioni immateriali** capitalizzate sono state iscritte all'attivo dello Stato Patrimoniale in quanto ritenute ad utilità pluriennale;
- **Le immobilizzazioni materiali** sono state valutate al costo di acquisto e non sono state apportate svalutazioni ulteriori rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento dei singoli cespiti. Sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. Coerentemente con quanto ora previsto in tema di eliminazione delle interferenze fiscali non sono stati calcolati ammortamenti integrativi.

Le aliquote d'ammortamento applicate per l'esercizio in corso sono state le seguenti:

Descrizione	%	Importo
Fabbricati	3	€ 186.848,01
Mobili e arredi	5	€ 36.459,43
Mobili e arredi da 2012	10	€ 11.058,06

Attrezzature varie e minuterie	12,50	€ 391,14
Macchine elettriche hardware	20	€ 5.955,88
Costruzioni leggere	10	€ 77,08
Automezzi	20	€ -
Automezzi da 2012	25	€ 2.801,95
Autoveicoli da trasporto merci	20	€ -
Attrezzature specifiche	6,25	€ 12.145,86
Attrezzature specifiche da 2012	12,50	€ 77.982,01
Attrezzature specifiche Figli del Lavoro	12,50	€ 216,79
Attrezzature generiche	25	€ 2.355,89
Impianti specifici	20	€ -
Impianti specifici da 2012	12,50	€ 6.434,13
Impianti generici	25	€ -
Biancheria	40	€ 15.799,30
Beni non sup. € 516,46	100	€ 1.777,00
Mobili - Attrezzature bar pasticceria	5	€ 20.179,91
Mobili e arredi Figli del Lavoro	10	€ 816,05

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate delle dismissioni di cui se ne darà nota nella parte descrittiva delle immobilizzazioni.

- **Le partecipazioni:** non esistono partecipazioni di imprese controllate, collegate e/o altre iscritte all'attivo del Bilancio;
- **I crediti** sono stati esposti al loro presunto valore di realizzo pari al nominale;
- **I ratei ed i risconti attivi** sono stati determinati con il criterio della competenza temporale;
- **Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** risulta adeguato alle indennità maturate dai dipendenti assunti alla data di chiusura del Bilancio, così come disposto dalle modifiche apportate dalla regolamentazione del TFR dalla legge 27 dicembre 2006 n. 196 ("Legge Finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e Regolamenti attuativi;
- **I debiti** sono stati iscritti in Conto Consuntivo per il valore risultante dal loro titolo;
- **I debiti per le imposte sul reddito** relativo all'Esercizio 2020 sono state opportunamente iscritte in Bilancio;
- **Le imposte sul reddito** dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni vigenti, tenendo conto delle esenzioni applicabili.

Per il principio della competenza, nel Bilancio devono essere recepite le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). La loro contabilizzazione deriva dalle differenze temporanee tra il valore attribuito a un'attività o a una passività secondo criteri civilistici e il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali. Dette differenze sono originate prevalentemente da differenze tra il risultato prima delle imposte da bilancio civilistico determinato senza interferenze fiscali e l'imponibile fiscale, che hanno origine in un esercizio e si annullano in uno o più esercizi successivi.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le attività per imposte anticipate sono contabilizzate nella voce C.II 5e – Crediti che non costituiscono Immobilizzazioni. Le imposte differite/anticipate sono indicate nel Conto Economico in un'apposita sottovoce della voce 22 – Imposte sul reddito dell'esercizio.

- **Le rimanenze** sono state valutate secondo il criterio del "F.I.F.O." ed il valore ottenuto non differisce dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

B) Immobilizzazioni

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 5.851.987,63	€ 5.629.052,60	-€ 222.935,03

C) Attivo circolante

I Rimanenze

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 57.937,47	€ 101.541,30	€ 43.603,83

II Crediti entro esercizio successivo

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 1.633.134,02	€ 1.899.354,47	€ 266.220,45

IV Disponibilità liquide

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 23.891,77	€ 23.533,61	-€ 358,16

D) Ratei e risconti attivi

	Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
Risconti attivi	€ 7.290,51	€ 7.181,15	-€ 109,36
Ratei attivi	-	-	-
Totale	€ 7.290,51	€ 7.181,15	-€ 109,36

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Il costo relativo a tali immobilizzazioni è stato ammortizzato in relazione alla veritiera possibilità di utilizzazione dei beni e gli importi riportati sono indicati al netto delle relative quote di ammortamento nel tempo accantonate.

Le variazioni intervenute nell'esercizio 2020 sono elencate nel prospetto di movimentazione cespiti di seguito riportato.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.011.564	1.011.564
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.003.048	1.003.048
Valore di bilancio	8.516	8.516
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	774	774
Ammortamento dell'esercizio	3.599	3.599
Totale variazioni	(2.825)	(2.825)

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio		
Costo	1.005.496	1.005.496
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	999.805	999.805
Valore di bilancio	5.691	5.691

Immobilizzazioni materiali

Il costo relativo a tali immobilizzazioni è stato ammortizzato in relazione alla veritiera possibilità di utilizzazione dei beni e gli importi riportati sono indicati al netto delle relative quote di ammortamento nel tempo accantonate.

Si segnalano le dismissioni effettuate nel corso dell'esercizio e che hanno interessato le seguenti categorie di cespiti:

- Attrezzature varie e minuterie (costo storico € 2.681,55, F.do al 31/12/2019 € 2.681,55).

I relativi importi a storno del costo storico e del fondo ammortamento sono dettagliati anche nel prospetto movimentazione cespiti.

Relativamente ai Fabbricati si mette in evidenza che già dallo scorso esercizio, come conseguenza all'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi, è stato capitalizzato il valore complessivo delle immobilizzazioni in corso di costruzione. In accordo con il consulente fiscale si era deciso di optare per il metodo di capitalizzazione INDIRETTO, in relazione all'OIC16 tale criterio prevede che venga portato in ammortamento il costo totale delle immobilizzazioni materiali mentre il contributo del Comune di Gallarate è portato indirettamente a riduzione del costo per la quota di competenza dell'esercizio attraverso l'iscrizione di risconti passivi per la durata del processo di ammortamento. Confluisce quindi nella voce "ammortamento fabbricati" la quota piena per il secondo anno (3%) pari a € 48.792,95 e il risconto passivo del ricavo.

Si ricorda che nel corso del 2012 era stato svolto un lavoro di confronto tra le aliquote di ammortamento utilizzate e quelle dettate dal Decreto Ministeriale 31/12/1988, tale studio aveva portato alle seguenti rilevazioni e soluzioni:

1. per le categorie di cespiti con aliquota inferiore a quella del Decreto Ministeriale 31/12/1988 (attrezzature specifiche, mobili e arredi, automezzi, attrezzature varie e minuterie e mobili e arredi bar pasticceria) sono state create delle apposite nuove categorie a partire dall'anno 2012 con l'applicazione delle aliquote ministeriali (attrezzature specifiche da 2012, mobili e arredi da 2012, automezzi da 2012);
2. per le categorie di cespiti con aliquota superiori a quella del Decreto Ministeriale 31/12/1988 (impianti specifici) oltre ad optare per la stessa soluzione di cui sopra, si rileva come tali maggiori quote di ammortamento siano fiscalmente indeducibili fino al termine del piano di ammortamento;
3. i televisori che si trovavano erroneamente nella categoria "mobili e arredi" sono stati spostati nella categoria "attrezzature generiche" con l'applicazione di una aliquota di ammortamento superiore (25% a fronte del 5%) a decorrere dall'esercizio 2012.

Si precisa che per quanto riguarda le immobilizzazioni acquistate anteriormente al 2012 il piano di ammortamento civilistico verrà portato a termine senza variazioni e che le quote di ammortamento civilistiche inferiori a quelle sancite dal Decreto Ministeriale 31/12/1988 sono considerate fiscalmente deducibili fino al termine del processo di ammortamento in virtù della Risoluzione Ministeriale N. 78/E del 17/06/2005 sulla base della quale l'imprenditore possa effettuare liberamente l'ammortamento in misura inferiore a quella stabilita con Decreto Ministeriale, senza limite alcuno, purché ciò avvenga nel rispetto dei criteri civilistici di redazione del bilancio.

Le variazioni intervenute nell'esercizio 2020 sono elencate nel prospetto di movimentazione cespiti di seguito riportato.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.981.606	149.832	2.697.299	3.161.947	12.990.684
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.064.733	112.788	2.295.214	2.674.477	7.147.212
Valore di bilancio	4.916.873	37.044	402.085	487.470	5.843.472
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	61.009	5.150	61.935	38.244	166.338
Ammortamento dell'esercizio	186.848	6.434	93.092	92.243	378.617
Totale variazioni	(125.839)	(1.284)	(31.157)	(53.999)	(212.279)
Valore di fine esercizio					
Costo	7.042.615	154.982	2.756.553	3.195.040	13.149.190
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.251.580	119.222	2.385.624	2.769.402	7.525.828
Valore di bilancio	4.791.035	35.760	370.929	425.638	5.623.362

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	57.937	43.604	101.541
Totale rimanenze	57.937	43.604	101.541

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.523.554	234.000	1.757.554	1.757.554
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	26.076	-	26.076	26.076
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	83.504	32.220	115.724	115.724
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.633.134	266.220	1.899.354	1.899.354

Le voci che compongono il saldo al 31/12/2020 sono:

- crediti verso Clienti per complessivi € **1.757.544,46** (di cui v/Comune di Gallarate per fatture emesse nulla), comprensivi di fatture da emettere per € **1.153.845,07** (di cui € 265.087,96 al Comune di Gallarate e € 865.866,10 ad ATS) e al netto di note di credito da emettere per € **39.903,90**. Le fatture da emettere si riferiscono a: Servizio Tutela Minori saldo 2020 € **61.582,56**+pasti minori € **197,00**, servizio Asili Nido saldo 2020 € **118.640,44**, Servizio SAD saldo 2020 € **76.710,00**, saldo Contributi Regionali RSA produzione anno 2020 € **139.342,50**, Contributi Regionali tariffa Covid II°-III°-IV° trim. 2020 € **41.722,00**, Contributi Regionali RSA a capienza bgt.2020 € **16.451,50**, Contributi Regionali extra-budget SV III° trim.2020 € **260.846,00**, Contributi Regionali extra-budget SV IV° trim.2020 € **255.338,80**, Contributi Regionali extra-

budget SLA III° trim. 2020 € **11.134,00**, Contributi Regionali extra-budget SLA IV° trim. 2020 € **10.694,80**, Contributi Regionali extra-budget paziente infetto mese di aprile 2020 € **2.602,00**, Contributi Regionali RSA APERTA IV° trimestre 2020 € **25.244,00**, Contributi Regionali RSA Aperta integrazione bgt. 2020 € **52.624,97** come da LR 24/2020, ristoro nel limite del 90% del budget come da DGR 4611 DEL 26/04/2021 € **49.865,53**, rette Comunità Minori dicembre 2020 € **16.897,00**, rette utenti Comune di Gallarate dicembre 2020 € **7.957,96**, rette altri utenti € **4.752,85**, € **831,73** lavanderia clienti 2020, € **320,73** pasti al domicilio mese di dicembre 2020, retta alzheimer dicembre 2020 € **88,70**. Le note di credito da emettere sono riferite a restituzioni giornate non usufruite anno 2020 retta Alzheimer e per la parte preponderante da una nota di credito verso ATS pari a € 30.251,51 derivante dalla differenza tra gli acconti ricevuti nell'anno 2020 e il totale riconosciuto tra la produzione a flusso, l'integrazione di € 12,00 per le giornate dal 31/01/2020 al 31/12/2020 come da LR 24/2020 e il ristoro, nel limite del 90% del budget come da DGR 4611 DEL 26/04/2021;

- Crediti verso Comune di Gallarate per complessivi € **26.075,59** composti da:
 - € 15.697,59 quale saldo contributo a fondo perso del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali relativamente alla realizzazione del progetto Ambulatorio Alzheimer;
 - € 10.378,00 a titolo di deposito cauzionale versato nell'anno 2009 relativamente al bando per l'aggiudicazione del Servizio Tutela Minori 2010-2012;
 - Crediti verso altri per € **13.952,31** composti dalla voce "fornitori c/anticipi" relativamente alle somme liquidate ai fornitori antecedentemente all'emissione della relativa fattura;
 - Credito v/Stato per € **12.446,82** composti da:
 - € 6.736,38 crediti erario c/iva da liquidazione iva dell'anno;
 - € 113,44 credito scaturito dall'imposta sostitutiva TFR;
 - crediti v/erario € 5.597,00 quale credito imposte IRES dopo il calcolo imposte.
 - Crediti v/Regione € **8.592,00** quale crediti IRAP dopo il calcolo imposte;
 - Crediti diversi per € **80.733,29** dove confluiscono:
 - crediti residui da incassare invariati dal 31/12/2017 relativamente ai compensi netti erogati al Consiglio di amministrazione anno 2010-2011 pari a € 7.423,99 (rilevati nel Bilancio 2011 per complessivi € 57.058,00 di cui da incassare al 31/12/2017 € 7.423,99);
 - € 176,80 fattura abbonamento ADSL competenza 2021;
 - credito d'imposta scaturito dalla rendicontazione acquisti Dispositivi di protezione individuale € 28.297,00;
 - € 133,57 costo ricarica tablet competenza gennaio 2021;
 - "Fornitori c/depositi cauzionali" relativamente ai depositi versati ad inizio attività all'apertura delle utenze per € 7.169,95;
 - € 1.000,00 quale deposito contratto amsc per locazione locali Cajello;
 - "Stipendi c/anticipazioni" per € 650,00;
 - "Crediti per imposte anticipate" € 15.209,47;
 - Anticipo Comunità Minori per € 5.194,03;
 - Anticipo Comunità Minori appartamento in semiautonomia € 2.049,00;
 - Anticipo Treno della Memoria/Animazione € 40,00;
 - Anticipo Tutela Minori € 210,71;
 - Anticipo animazione € 1,50;
 - Donazione Lions per acquisto tendostruttura punto tamponi € 1.550,00.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.757.554	1.757.554
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	26.076	26.076
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	115.724	115.724
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.899.354	1.899.354

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.744	1.169	2.913
Denaro e altri valori in cassa	22.148	(1.527)	20.621
Totale disponibilità liquide	23.892	(358)	23.534

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	7.290	(109)	7.181
Totale ratei e risconti attivi	7.290	(109)	7.181

I risconti attivi iscritti in Bilancio alla data del 31/12/2020 si riferiscono a quei costi a cavallo tra l'esercizio 2020 e il 2021 quali "Assicurazioni", "Assistenza tecnica", "Spese telefoniche", "Spese giornali e riviste" e "Affitti passivi".

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 3.049.227,42	€ 3.049.979,49	€ 752,07

B) Fondo per rischi e oneri

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 114.182,99	€ 108.073,30	-€ 6.109,69

C) Trattamento di Fine Rapporto per lavoro subordinato

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 219.583,79	€ 222.213,60	€ 2.629,81

D) Debiti

Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
€ 3.033.310,27	€ 3.158.472,54	€ 125.162,27

E) Ratei e risconti passivi

	Saldo al 31/12 /2019	Saldo al 31/12 /2020	Variazione
Ratei passivi	-	-	-
Risconti passivi	€1.157.936,93	€ 1.121.924,20	-€ 36.012,73
Totale	€ 1.157.936,93	€ 1.121.924,20	-€ 36.012,73

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	2.717.914	-	-		2.717.914
Riserva legale	16.374	192	-		16.566
Riserve statutarie	311.114	3.633	1		314.748
Utile (perdita) dell'esercizio	3.825	(3.825)	-	752	752
Totale patrimonio netto	3.049.227	-	1	752	3.049.980

Il patrimonio netto è formato dal capitale di dotazione conferito dall'Amministrazione Comunale, dai fondi di riserva da Statuto derivanti dalla destinazione dell'utile degli esercizi precedenti e dall'utile dell'esercizio 2020.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.717.914	B	2.717.914
Riserva legale	16.566	A,B	16.566
Riserve statutarie	314.748	A,B,C	314.748

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	3.049.228		3.049.228
Quota non distribuibile			2.734.480
Residua quota distribuibile			314.748

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	114.183	114.183
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	6.110	6.110
Totale variazioni	(6.110)	(6.110)
Valore di fine esercizio	108.073	108.073

Relativamente agli accantonamenti a titolo di Fondo rischi spese legali:

- Residui accantonamenti anno 2013 al 31/12/2020 € **5.500,50**;
- Residui accantonamenti anno 2014 al 31/12/2020 € **2.288,67** (al 31/12/2019 € 8.398,36 utilizzati € 6.109,69 nell'esercizio 2020).

Relativamente al Fondo Svalutazione Crediti corrisponde al saldo al 31/12/2019 pari a € **32.982,13**.

Il Fondo Rischi su Crediti pari al 31/12/2019 ad € **55.584,31** resta invariato.

Inoltre, confluisce qui il Fondo Migliorie Altachiera per € **11.717,69** costituito dalle donazioni raccolte in occasione del decimo anniversario del nucleo Altachiera dedicato agli ospiti affetti da patologie oncologiche oltre ad una donazione elargita da un ospite che è stato presente in struttura.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	219.584
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	341.976
Utilizzo nell'esercizio	339.346
Totale variazioni	2.630
Valore di fine esercizio	222.214

Per effetto della Riforma della previdenza complementare, il fondo è costituito dalle quote di T.F.R. accantonate a decorrere dall'esercizio 1999 all'esercizio 2006, per tutti i dipendenti che risultano in forza al 31/12/2020, opportunamente incrementato delle quote di rivalutazione ex art. 2120 c.c.

Il fondo TFR viene riportato al netto degli anticipi TFR erogati.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	929.314	284.537	1.213.851	1.120.785	93.066
Acconti	17.613	1.733	19.346	19.346	-
Debiti verso fornitori	607.906	(139.182)	468.724	468.724	-
Debiti tributari	62.033	(15.377)	46.656	46.656	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	253.191	25.768	278.959	278.959	-
Altri debiti	1.163.253	(32.317)	1.130.936	1.130.936	-
Totale debiti	3.033.310	125.162	3.158.472	3.065.406	93.066

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così costituiti:

- Quota capitale mutui € **294.101,38** (€ 192.498,89 precedente mutuo con BPM in scadenza al 31/12/2021 rinviata al 30/06/2022 per slittamento rata dicembre 2020 a seguito richiesta inoltrata alla banca causa carenza liquidità per emergenza sanitaria+ nuovo mutuo con UBI € 101.602,49 in scadenza 31/05/2022) di cui entro l'esercizio successivo € 201.035,48 e oltre l'esercizio successivo € 93.065,90 di cui nulla oltre i cinque anni;
- Saldo negativo del c/c bancario € **919.749,95**;
- Acconti per € **19.345,71** relativamente alla voce "Clienti c/anticipi" riferiti prevalentemente a rette incassate anticipatamente all'emissione della fattura;
- Fornitori e fatture da ricevere al netto delle note di credito da ricevere per € **468.724,32**, di cui rispettivamente:
 - € 259.894,18 debiti v/fornitori;
 - € 211.424,93 fatture da ricevere (prevalentemente utenze, spese ristorazione dicembre, manutenzioni, canoni di assistenza tecnica e prestazioni professionali come da pro forma in possesso per consulente fiscale, consulenti legali, membri organismo di vigilanza e revisori dei conti relativamente a prestazioni svolte per l'anno 2020);
 - € 2.594,79 note di credito da ricevere relativamente alla manutenzione area verde fatturata in eccesso anno 2020;
 - Debiti tributari per complessivi € **46.656,40** composti da:
 - € 41.533,40 quali trattenute IRPEF sulle retribuzioni relative al mese di dicembre 2020 e tredicesima mensilità;
 - € 5.123,00 relativamente alle R.A. sulle fatture dei liberi professionisti relative al mese di dicembre 2020;
 - Debiti verso Istituti Previdenziali ed Assistenziali per € **278.959,04** relativamente a contributi Inps (€ 63.903,05) e Cpdel (€ 213.909,60) della mensilità di dicembre e tredicesima e saldo Premio Inail anno 2020 € 1.146,39;
 - Debiti verso altri per complessivi € **184.050,23** composti da:
 - Deposito pari a 15gg di retta versato dagli ospiti al momento del ricovero e da restituire alle dimissioni per € 89.025,15 oltre ai depositi cauzionali Hospice € 1.200,00 pari a € 200,00 ad ospite da versarsi al ricovero e restituiti in fase di dimissioni e ad € 4.216,78 a titolo di depositi cassa contante ospiti presenti in struttura per spesare alcune prestazioni extra come il parrucchiere oltre alla cassa transitoria per gli incassi giornalieri delle rette € 12.863,79;
 - Trattenute sindacali (€ 2.239,78), trattenute 1/5 stipendio (€ 12.174,38), previdenza complementare (€ 7.807,89), trattenute e devoluzioni Associazione Dama del Lago (€ 446,00), trattenute pignoramento stipendio (€ 2.542,00), tutte relative al mese di dicembre 2019 versate nel gennaio 2020;
 - Debiti per oneri finanziari anno 2020 relativamente al mutuo arredi contratto dal Comune di Gallarate all'avviamento dell'attività per € 10.447,40;
 - Commissioni bancarie anno 2020 € 2.506,78;
 - Interessi passivi bancari anno 2020 € 21.784,69;

- Devoluzioni Ass.ne Dama del Lago mese di dicembre 2020 € 210,00;
- Pasti al domicilio mese di gennaio 2020 per € 314,18;
- Lavanderia Clienti gennaio 2021 € 36,89;
- Nota spese Comunità Minori mese di dicembre 2020 per € 250,00;
- € 168,59 rata dicembre 2020 rimborso interessi passivi nuovo mutuo UBI addebitata a gennaio 2020;
- € 1.130,95 rata dicembre 2020 rimborso interessi mutuo BPM addebitata a gennaio 2021;
- € 2.000,00 canone locazione per stoccaggio mobili locale pasticceria ultimo quadrimestre 2020;
- € 16,00 pagamento marche da bollo virtuali anno 2020;
- € 499,46 integrazione assicurazione RCT 2020;
- € 362,50 giornali RSA dicembre 2020;
- Spese telefoniche VI° bimestre 2020 € 1.197,33;
- Deposito provvedimenti disciplinari € 3.522,69;
- Depositi cauzionali locale farmacia € 6.125,00;
- Debiti verso dipendenti per **€ 946.885,51** composti da:
 - Retribuzioni mese di dicembre 2020 liquidate al 10/01/2021 per € 363.556,45;
 - Ferie e permessi maturati e non goduti al 31/12/2020 per € 257.647,02;
 - Quattordicesima mensilità maturato per il periodo luglio-dicembre 2020 per € 188.077,62;
 - Premialità dipendenti anno 2020 per complessivi € 94.000,00;
 - Premialità/banca ore dipendenti residua pregressa € 20.189,42;
 - F.do assistenza integrativa 2014-2015 accantonato per complessivi € 23.415,00.
 - Si specifica che la voce debiti verso Comune di Gallarate movimentata nei precedenti esercizi per **€ 1.190.000,00** relativamente al contributo erogato in riferimento al Certificato Prevenzione incendi è stata azzerata nel 2019 a seguito ottenimento dello stesso in tale esercizio con relativo inizio del processo di ammortamento dei costi sostenuti mediante il metodo indiretto previsto dal OIC16 (si veda descrizione nella parte delle immobilizzazioni), pertanto è stato riscontato il provento per tutta la durata di ammortamento del cespite creato;

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	1.213.851	1.213.851
Acconti	19.346	19.346
Debiti verso fornitori	468.724	468.724
Debiti tributari	46.656	46.656
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	278.959	278.959
Altri debiti	1.130.936	1.130.936
Debiti	3.158.472	3.158.472

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	1.157.937	(36.013)	1.121.924
Totale ratei e risconti passivi	1.157.937	(36.013)	1.121.924

L'importo si riferisce alla riscontazione di:

- provento straordinario relativo ad un sollevatore donato nel 2017 con termine ammortamento nel 2025 (€ 870,75);
- rimborso delle spese d'affitto dello stabile di Cajello competenza 01/11/2020-30/04/2021 (€ 1.098,54);
- € 1.119.954,91 riscontazione contributo Comune di Gallarate per CPI per l'intera durata del processo di ammortamento del cespite creato nella categoria fabbricati;

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestaz.	€ 5.268.493,79	€ 4.938.343,08	-€ 330.150,71
Altri ricavi e proventi	€ 4.389.449,67	€ 4.806.985,45	€ 418.593,97
Totale	€ 9.657.943,46	€ 9.745.328,53	€ 88.443,26

La voce di Bilancio dei ricavi derivanti dalla vendita di prestazioni risulta così determinata:

Rette per l'assistenza ad anziani non autosufficienti	€ 1.987.412,36
Rette Alzheimer	€ 479.017,48
Servizio SAD	€ 278.608,00
Rette comunità minori	€ 625.635,00
Rette posti Hospice non contrattualizzati	-
Servizio Tutela Minori	€ 547.244,71
Servizio Asili Nido	€ 735.515,03
RSA aperta DGR 2942	€ 226.910,50
Totale	€ 4.938.343,08

Per l'anno 2020 si rilevano le seguenti considerazioni:

- L'andamento delle Rette Nat (Non autosufficienti totali) rispetto al dato consolidato dell'esercizio 2019 risulta essere decisamente inferiore, non per l'incremento delle giornate di assistenza agli utenti non "tipici" (Stati Vegetativi-Sla) che invece si riducono rispetto all'esercizio precedente (8662 giornate complessive al 31/12/2020 di cui 366 SLA e 8296 SV a fronte di 9300gg. al 31/12/2019 di cui 559 SLA e 8741 SV), poiché si ricorda che tale categoria di utenza viene inserita in struttura su posto accreditato, non corrispondendo alcuna retta ma lasciando la tariffa giornaliera a carico del Sistema Sanitario Regionale, ma per la diminuita saturazione e l'impossibilità di effettuare nuovi ingressi a causa della contingentazione degli ingressi derivante dalle restrizioni legate all'emergenza sanitaria;
- gli introiti derivanti dal Contratto di Servizio 2017-2020 in essere con il Comune di Gallarate riguarda i seguenti servizi:
 - Servizio Tutela Minori pari ad € 547.244,71 (comprensivo di € 1.989,00 pasti per minori a consuntivo extra contratto solamente al primo e ultimo trimestre 2020 causa emergenza sanitaria);
 - Servizio Asili Nido € 793.515,03 già scorporato della parte assoggettata ad iva sul servizio ausiliari e comprensivo dell'integrazione richiesta per il periodo settembre-dicembre 2020 e al netto della restituzione quota FIS personale Asili pari a € 94.144,07;
 - Servizio SAD per € 278.608,00 (di cui pasti € 46.288,00);
 - I costi generali vengono inseriti nella voce proventi diversi e sono stati fatturati come da Contratto in € 45.000,00, oltre IVA;
- si specifica che per la voce "RSA APERTA DGR 2942" si registra un decremento rispetto al dato consolidato 2019 a seguito del fermo attività conseguente all'emergenza sanitaria in gran parte compensato dalle integrazioni concesse con LR 24/2020 rispetto alla produzione a flusso di € 12,00 per le giornate dal 31/01

/2020 al 31/12/2020 oltre al ristoro nel limite del 90% del budget come da DGR 4611 DEL 26/04/2021 (budget € 251.455,00-90% € 226.309,50-rendicontato € 123.823,00+integrazione LR 24/2020 € 52.622,97 +ristoro € 49.863,53);

- ricavi da rette Comunità Minori in diminuzione rispetto all'esercizio precedente;
- La voce "Retta Hospice posti non contrattualizzati" di nuova introduzione dall'esercizio 2018 si riferiva alla tariffa giornaliera di € 90,00 relativamente alle nuove 4 camere presso il nucleo Altachiarà fino all'accreditamento avvenuto in data 01/09/2019.

Per quanto attiene invece la voce di Bilancio relativa ad altri ricavi e proventi risulta così determinata:

Variazione delle rimanenze di prodotti	€ 43.603,83
Servizio di lavanderia clienti	€ 66.107,60
Proventi diversi (sopravv. attive)	€ 283.711,00
Pasti a domicilio	€ 20.893,44
Rimborso pasti da Comune	-
Rimborsi diversi	€ 1.420,04
Affitti attivi	€ 24.500,00
Plusvalenze ordinarie	-
Contributi Enti Pubblici	€ 4.366.749,54
Totale	€ 4.389.449,67

Si specifica che già nel Conto Economico riclassificato anno 2016 erano state recepite le novità introdotte dal D. Lgs. 139 del 18/08/2015 in particolare relativamente all'eliminazione delle voci E20 ed E21 del Conto Economico riclassificato dedicate ai "proventi e oneri straordinari" ed il loro riassorbimento tra i proventi e gli oneri diversi e i rimborsi diversi a seconda dalla natura del ricavo.

Pertanto, le sopravvenienze attive e passive sono state inserite tra i proventi diversi (A5a) e gli oneri diversi (B14c) e i criteri di riclassificazione dei tre anni a confronto risultano, pertanto, omogenei.

Di seguito le considerazioni sulle tipologie di ricavo indicate:

- il servizio di lavanderia è rivolto ai Clienti della RSA ed Hospice;
- nella voce "Proventi diversi" confluiscono i ricavi per le prestazioni fisioterapiche degli ospiti in RSA, emissione certificati medici, arrotondamenti attivi, rimborso bolli sulle fatture emesse e ricavi per servizio trasporto ospiti, oltre alle sopravvenienze attive e al servizio di segretariato sociale prestato per il Comune di Samarate.

Di seguito un dettaglio della voce "Proventi diversi" con il raffronto delle singole voci rispetto all'esercizio precedente:

	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020	DELTA
Prestazioni fisioterapiche	€ 4.749,00	€ 2.271,00	-€ 2.478,00
Servizio di etichettatura	€ 2.560,00	€ 1.960,00	-€ 600,00
Proventi vari (iniezioni, copia cartella clinica, ausili incontinenza)	€ 17.345,92	€ 10.417,77	-€ 6.928,15
Arrotondamenti attivi	€ 7,35	€ 126,41	€ 119,06
Rimborso bolli	€ 4.539,08,00	€ 4.204,92	-€ 334,16
Certificati medici	€ 210,00	€ 80,00	-€ 130,00

Lasciti e donazioni	€ 5.433,00	€ 5.219,00	-€ 214,00
Sopravvenienze attive	€ 42.966,60	€ 160.544,86	€ 117.548,26
Sopravvenienze attive non tassate	-	€ 38.197	€ 38.197,00
Servizio trasporto ospiti	€ 2.565,00	€ 180,00	-€ 2.385,00
Costi Generali Contratto di Servizio	€ 45.000,00	€ 45.000,00	-
Servizio Segretariato Comune di Samarate	€ 7.320,70	€ 2.646,00	-€ 4.674,70
Corrispettivi Bar Excalibur	€ 79.254,20	€ 12.864,04	-€ 66.390,16
Totale	€ 211.980,85	€ 283.711,00	€ 71.730,15

La posta delle sopravvenienze attive è così composta:

- € 69.145,35 fatturato extra budget anno 2019 servizio Tutela Minori;
- € 71.362,32 fatturato extra budget anno 2019 servizio Asili Nido;
- € 11.740,00 rifatturazione retta Comunità Minori mese di maggio 2019 per incapienza impegno di spesa con relativo stralcio di quella emessa nell'anno 2019 collocato nelle sopravvenienze passive;
- € 192,68 provento straordinario derivante dalla donazione di un sollevatore a cespite nell'anno 2017 che seguirà la durata del processo di ammortamento 2017-2025;
- € 8.104,51 rettifiche anno precedente.

Nella voce "sopravvenienze attive non tassate" confluiscono:

1. il credito d'imposta ottenuto dall'Agenzia delle Entrate a seguito provvedimento n.381183 che prevede un credito pari al 28,30% dell'importo massimo rendicontabile (€ 100.000,00) speso per l'acquisto di Dispositivi di Protezione Individuale durante l'emergenza sanitaria (importo effettivamente spese allocato nella voce materiale igienico sanitario è pari a € 381.639,06 a fronte di un credito d'imposta di € 28.297,00);

2. la rilevazione figurativa del primo acconto IRAP anno 2020 per il quale è stato concesso il mancato versamento da parte dell'Agenzia delle Entrate a causa delle difficoltà finanziarie generate dalla pandemia, rilevabile nel limite del 40% dell'IRAP dell'esercizio che per 3SG equivale a € 9.900,0 (40% di € 24.750,00).

- Il servizio pasti a domicilio è fornito direttamente dall'Azienda ad alcuni clienti che ne hanno fatto esplicita richiesta;

- La voce "Rimborsi diversi" è costituita dai rimborsi dei buoni pasto trattenuti in busta paga ai dipendenti (€ 673,00), dai buoni pasto acquistati dai parenti degli ospiti ricoverati presso Altachiarà (€ 490,91), oltre ad € 256,13 per indennizzi assicurativi relativamente a un sinistro cristalli anno 2020;

- Nella voce "affitto ramo d'azienda" è confluito il canone d'affitto del locale farmacia;

- Relativamente ai "Contributi Enti Pubblici" si propone di seguito un prospetto di dettaglio delle singole poste che compongono tale voce:

	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020	DELTA
Contributi Regionali RSA (comprensivi di acconti Stati Vegetativi/SLA)	€ 1.896.109,00	€ 1.943.512,00	€ 47.403,00
Contributi Regionali Stati Vegetativi (solo extra-budget)	€ 833.941,00	€ 1.027.140,80	€ 194.199,80
Contributi Regionali SLA (solo extra-budget)	€ 67.637,00	€ 43.846,80	-€ 23.790,20

Contributi Regionali Hospice	€ 1.201.200,00	€ 1.303.659,49	€ 102.459,49
Contributi Regionali pazienti infetti	€ 47.450,00	€ 13.520,00	-€ 33.930,00
Contributi in c/esercizio Comune di Gallarate	€ 34.974,64	€ 35.070,45	€ 95,81
Contributi in c/esercizio	-	-	-
Totale	€ 4.081.311,64	€ 4.081.311,64	€ 285.437,90

Relativamente alla voce “Contributi Regionali RSA” per l’esercizio 2020 il budget è stato rimodulato con la Deliberazione Regionale n.3782 del 03/11/2020 con cui viene prevista una rideterminazione delle tariffe con effetto retroattivo al 01/01/2020 che incrementa di fatto il budget assegnato del 2,5% oltre al riconoscimento di una tariffa covid pari a € 40,00, cui si aggiunge con LR 24/2020 un importo forfettario di € 12,00 per le giornate di assistenza erogate dal 31/01/2020 al 31/12/2020 tutto ciò nel limite del budget rideterminato (€ 1.943.512,00) (**assegnati € 1.896.108,00, rimodulati € 1.943.512,00 rendicontati € 1.885.342,50 RSA+€ 41.720,00 TARIFFA COVID+€ 16.449,50 come da integrazione concessa pari a € 12,00 nel limite del budget ancora disponibile**);

Per quanto riguarda la voce “Contributi Regionali Stati Vegetativi” rispetto all’esercizio precedente si assiste ad un decremento delle giornate di assistenza prestate nel corso del 2020 come già evidenziato nella parte dedicata ai ricavi da rette Nat a fronte però di un cambio di tariffa, come conseguenza del riconoscimento del nucleo dedicato dal mese di ottobre 2019, passando da una tariffa extra budget di € 86,00 a € 131,00 fino a 20 utenti, oltre si applica la vecchia tariffa di € 86,00 (8296 giornate al 31/12/2020 a fronte di 8741 giornate al 31/12/2019: - 445 giornate);

E’ necessario però evidenziare l’effetto ritorsivo che l’incremento delle tariffe a budget RSA ha avuto sull’extra budget degli utenti non tipici, infatti la tariffa a budget della classe di appartenenza di tale categorie viene aumentata da € 49,00 a € 50,20, senza apportare alcun ritocco sulla tariffa complessiva, ciò significa che di fatto l’aumento di questa categoria viene completamente riassorbito dalla cifra liquidata extra-budget che si riduce vanificando l’effetto dell’incremento tariffario.

Anche i “Contributi Regionali SLA” sono in decremento (366 gg al 31/12/2020 a fronte di 559gg al 31/12/2019: - 193gg) a causa del decesso di uno dei due ospiti; Per tale categoria di utenti vale lo stesso effetto ritorsivo di cui sopra.

Relativamente alla voce “Contributi Regionali Hospice” ricordiamo che la tariffa giornaliera era stata già ricalibrata dal mese di ottobre 2017 passando da € 229,00 giornalieri a € 264,00 a seguito progetto di riqualificazione DGR 5918/16, successivamente, a partire dal mese di settembre 2019 il budget subisce un ulteriore incremento grazie al riconoscimento di ulteriori n.4 posti accreditati per complessivi n.16 nel nucleo; Purtroppo la pandemia ha determinato una netta riduzione della saturazione con 3586 gg di assistenza prestate nel 2020 a fronte di 4301 gg del 2019 pur avendo 4 posti in più disponibili. Si riesce comunque a risolleverare l’importo dei Contributi Regionali Hospice fino ad arrivare al 90% del budget disponibile grazie alle integrazioni di € 12,00 per le giornate dal 31/01/2020 al 31/12/2020 come da LR 24/2020 oltre al ristoro concesso da DGR 4611 DEL 26 /04/2021 (**budget assegnato € 1.448.592,00, di cui 90% € 1.303.732,80, rendicontati € 1.017.984,00+tariffa integrativa € 12,00 € 39.420,00+ ristoro nel limite del bgt ancora disponibile € 246.255,49**);

Nella voce “Contributi Regionali pazienti infetti” confluisce la remunerazione giornaliera pari a € 130,00 delle giornate di assistenza ad un paziente AIDS uscito dalla struttura il 13/04/2020 deceduto in ospedale;

Nei “contributi in conto esercizio Comune di Gallarate” confluisce la quota di competenza dell’anno (€ 35.070,45) del contributo erogato dal Comune di Gallarate pari a complessivi € 1.190.000,00, tale importo viene scontato per tutta la durata del periodo di ammortamento (34 anni) del nuovo cespite (fabbricati) derivante dalla capitalizzazione del conto “immobilizzazioni in corso di costruzioni” relativo agli interventi finalizzati all’ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi.

Costi della produzione

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie	€ 414.170,50	€ 742.781,73	€ 328.611,23
Per servizi	€ 1.723.612,05	€ 1.529.974,58	-€ 193.637,47
Godimento beni di terzi	€ 10.258,63	€ 7.279,44	-€ 2.979,19
Costi per il personale	€ 6.760.280,16	€ 6.650.071,26	-€ 110.208,90
Ammortamenti	€ 372.340,05	€ 384.897,01	€ 12.556,96
Variazione rimanenze	-	-	-
Accantonamento per rischi	€ 12.885,29	-	-€ 12.885,29
Oneri diversi di gestione (con sopravv. passive)	€ 277.525,84	€ 365.626,39	€ 88.100,55
Totale	€ 9.572.130,71	€ 9.680.630,41	€ 109.557,89

Nella voce "**MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**" sono compresi i costi di acquisto di medicinali, parafarmaci, materiale igienico sanitario, prodotti per l'incontinenza, acquisto ossigeno, materiali e beni di consumo oltre che per la Comunità Minori anche per il bar di gestione interna, cancelleria e stampati, materiale per attività di animazione, prodotti per pulizia ambienti, materiali e prodotti da giardinaggio, carburanti, cui si aggiunge la nuova voce "DPICOV2019" per gli acquisti di dispositivi di protezione individuale necessari per fronteggiare l'emergenza sanitaria.

Di seguito i dettagli per le voci maggiormente significative all'interno di tale categoria:

MEDICINALI E PARAFARMACI

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
FARMACI	€ 124.999,19	€ 132.129,10	€ 7.129,91
NUTRIZIONI	€ 18.703,95	€ 22.114,20	€ 3.410,25
OSSIGENO	€ 25.739,52	€ 21.773,30	-€ 3.966,22
NOTA SPESE MEDICINALI	€ 616,04	€ 85,96	-€ 530,08
TOTALI	€ 170.058,70	€ 176.102,56	€ 6.043,86

La variabilità del fabbisogno di nutrizioni e farmaci specifici è strettamente correlato al numero e alle diversificate necessità degli ospiti inseriti in struttura e nel nucleo Tavola in base alle condizioni cliniche nel momento del ricovero, oltre alle sopraggiunte necessità legate all'emergenza sanitaria infatti a fronte del calo della saturazione non si assiste ad un effetto direttamente proporzionale negli acquisti di farmaci.

MATERIALE IGIENICO-SANITARIO

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
	€ 1.981,05	€ 2.032,27	€ 51,22

IGIENICO-SAN COMUNITA' MINORI			
IGIENICO SANITARIO	€ 50.801,42	€ 54.137,13	€ 3.335,71
DPI COVID2019	-	€ 381.639,06	€ 381.639,06
IGIENE OSPITI	€ 16.701,64	€ 16.762,28	€ 60,64
INCONTINENZA	€ 54.412,16	€ 49.847,62	-€ 4.564,54
TOTALI	€ 123.896,27	€ 504.418,36	€ 380.522,09

L'anno 2020 è stato caratterizzato dal notevole esborso necessario per far fronte alle spese dei Dispositivi di Protezione Individuale indispensabili per far fronte all'emergenza sanitaria, tale uscita era del tutto inaspettata e imprevedibile.

Nella voce **“materiali e beni di consumo”** confluisce non solo la fornitura annuale di guanti usa e getta, il costo degli acquisti di generi alimentari effettuati dalla Comunità Minori all'interno di un ulteriore budget mensile assegnato ma anche il costo per gli approvvigionamenti del bar presente in struttura di gestione interna dal mese di marzo 2017;

Chiaramente tale voce subisce un netto decremento per la chiusura del bar dal mese di marzo 2020 e per effetto dell'allocazione della fornitura di guanti usa e getta nella nuova voce **“DPI covid19”** di cui sopra.

Relativamente ai **“Prodotti pulizia ambienti e prodotti cellulosa”** si propone di seguito il dettaglio:

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
PULIZIA AMBIENTI	€ 21.796,04	€ 23.425,00	€ 1.628,96
PRODOTTI PER LAVANDERIA	€ 20.090,40	€ 17.805,50	-€ 2.284,90
TOTALI	€ 41.886,44	€ 41.230,50	-€ 655,94

La maggior spesa per i prodotti di pulizia riguarda l'acquisto dei prodotti per la disinfezione dell'ambiente mentre per quanto riguarda i prodotti per la lavanderia l'incremento dell'acquisto di sacchetti idrosolubili per pazienti infetti viene ampiamente compensato dalla diminuzione dell'onere dei detersivi a seguito cambio del fornitore già sul finire del 2019.

Nella voce **“PER SERVIZI”** sono comprese tutte le spese generali di amministrazione, come l'assistenza tecnica (manutenzioni a contratto, canoni assistenza fotocopiatori, canone software contabilità/paghe/ospiti), le manutenzioni, le utenze (gas, acqua, energia elettrica), le spese postali e telefoniche, assicurazioni e bolli, le prestazioni professionali (Commercialista, Studio paghe, consulenze legali e Organismo di Vigilanza L. 231), il compenso del Collegio dei Revisori dei Conti, le prestazioni mediche e infermieristiche in libera professione, le prestazioni d'opera di terzi, lo smaltimento rifiuti urbani, ospedalieri e da giardino, le prestazioni d'opera occasionali, le commissioni e oneri bancari e le spese per ristorazione.

Nel rispetto di quanto disposto dall'art. 2427 del C.C. in merito al contenuto della Nota Integrativa si riportano di seguito delle precisazioni inerenti l'onere sostenuto per i membri del Collegio dei Revisori dei Conti rientranti in tale categoria di costi.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 23/11/2017 è stato nominato il nuovo Collegio dei Revisori dei Conti insediatosi in data 17/01/2018 e i rispettivi compensi annuali sono stati determinati come di seguito:

Presidente € 2.789,10 annuali al lordo delle ritenute di legge,

Revisore € 1.859,40 annuali al lordo delle ritenute di legge.

Le considerazioni meritevoli di nota riguardano:

- Nelle spese per “**Assistenza tecnica**” (-€ 1.959,03) confluiscono tutte le manutenzioni a contratto (impianto termico, impianto elettrico, ascensori, impianto antincendio, fotocopiatori, hardware e software, controllo apparecchiature medicali, impianto ossigeno, sito web, gruppo elettrogeno, lavapadelle, attrezzature cucina centrale, assistenza software segnalazione anticorruzione, manutenzione imbragature e sollevatori...) il risparmio è correlabile al cambio del manutentore degli impianti di sollevamento;
- Relativamente alle “**manutenzioni**” il dato complessivo dell’anno 2020 ripartito tra manutenzioni ordinarie beni di proprietà e di terzi a seconda che si tratti di interventi effettuati sulla parte di proprietà del Comune di Gallarate (RSA e Comunità Minori) o di 3SG (Hospice/uffici) è in linea rispetto all’esercizio precedente (- € 2.994,95). Nella voce manutenzione ordinaria beni di terzi sono confluiti interventi al di fuori di quelli ricompresi nel canone periodico sugli impianti di sollevamento, manutenzione cancellone elettrico, ricerca perdite centrale termica... oltre alla manutenzione periodica dell’area verde con un nuovo fornitore a partire dal mese di giugno 2020, mentre nella manutenzione ordinaria beni di proprietà sono confluiti interventi sull’essiccatoio, frigoriferi e lavastoviglie presenti nelle cucine dei nuclei, cassaforte uffici, caldaia nucleo Hospice, letti nucleo Tavola, mangano, carrelli termici....
- Per quanto riguarda le “**Utenze**” si propone un prospetto di dettaglio:

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
GAS	€ 104.659,41	€ 86.518,04	-€ 18.141,37
ENERGIA ELETTRICA	€ 189.967,46	€ 156.864,73	-€ 33.102,73
ACQUA	€ 45.353,91	€ 46.628,78	€ 1.274,87
TOTALI	€ 339.980,78	€ 290.011,55	-€ 49.969,23

- Di seguito un dettaglio per macro-componenti delle “**prestazioni professionali e consulenze**” con il relativo raffronto all’esercizio precedente:

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
Consulente fiscale	€ 7.506,90	€ 7.322,80	-€ 184,10
Organismo Vigilanza L. 231	€ 6.768,17	€ 6.768,14	-€ 0,02
Certificazione qualità	€ 2.499,64	€ 2.499,64	-
Spese legali tra incarichi e consulenze	€ 16.677,92	€ 8.067,60	-€ 8.610,32
Valutazione neurologica Stati Vegetativi - Supervisione Comunità Minori - Consulenti per variazioni catastali e certificazione energetica locali farmacia - Notaio per accensione nuovo mutuo - Spese grafico Bilanci e varie - Progetto per installazione nuovo chiller	€ 15.266,77	€ 10.362,03	-€ 4.904,74
TOTALI	€ 48.719,40	€ 35.020,22	-€ 13.699,18

- Relativamente alle **"Spese varie e documentate"** si propone un prospetto di dettaglio:

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
Spese per servizi	€ 1.061,73	€ 1.144,00	€ 82,27
Nota spese Comunità Minori	€ 26.691,66	€ 17.979,33	-€ 8.712,33
Nota spese Asili Nido Sciarè	€ 181,50	€ 92,40	-€ 89,10
Nota spese Tutela Minori	€ 1.164,77	€ 449,12	-€ 715,65
Spese abbigliamento CM	-	-	-
Spese formazione e aggiornamento	€ 2.577,38	€ 2.053,77	-€ 523,61
Nota spese dipendenti	-	€ 40,40	€ 40,40-
Costi per la sicurezza	€ 4.476,74	€ 5.058,11	€ 581,37
Nota spese Treno della Memoria	€ 232,00	€ 40,86	-€ 191,14
TOTALI	€ 36.385,78	€ 26.857,99	-€ 9.527,79

Nella voce Nota spese Comunità Minori viene rendicontato il budget mensile della Comunità Minori pari a € 1.500,00 mensili oltre ai vari extra autorizzati quali la mensa scolastica, abbonamenti per trasporti pubblici, extra in occasione delle festività, tali spese a causa del fermo imposto dall'emergenza sanitaria sono nettamente diminuite per l'esercizio 2020;

- Si evidenzia la riduzione notevole delle **"spese per le prestazioni sanitarie"** (medici, infermieri in libera professione) La pandemia e la conseguente richiesta di infermieri da parte degli ospedali ha determinato un esodo di personale e la difficoltà di reperimento da parte di 3SG.

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
Coord. Medico	€ 19.999,92	€ 24.999,92	€ 5.000,00
Prest. mediche	€ 195.783,50	€ 191.722,15	-€ 4.061,35
Prest. infermieristiche	€ 285.804,86	€ 208.041,40	-€ 77.763,46
Prestazioni FSK	-	-	-€ 3.023,28
Psicologo	€ 22.898,70	€ 25.745,40	€ 2.846,70
Prestazioni in reperibilità	€ 10.950,00	€ 10.020,00	-€ 930,00
Prest. mediche notturne	€ 36.600,00	€ 40.930,00	€ 4.330,00
TOTALI	€ 572.036,98	€ 501.458,87	-€ 70.578,11

- nella voce **"prestazioni d'opera di terzi"** confluiscono le spese per gli esami del personale dipendente, la quota di adesione all'osservatorio RSA-LIUC, mentre lo scorso anno sono confluiti qui anche i costi sostenuti per lo smontaggio degli arredi del locale pasticceria e il costo del servizio di piantonamento da parte della vigilanza resosi necessario per un breve periodo nel mese di novembre 2019.
- l'onere per lo smaltimento dei rifiuti ospedalieri è notevolmente aumentato come diretta conseguenza della gestione dell'emergenza sanitaria e dello smaltimento dei DPI.
- nella voce **"Quote associative"** confluiscono le devoluzioni mensili all'associazione dei dipendenti Dama del Lago e la quota associativa annuale Uneba, lo scorso anno si sono aggiunte devoluzioni elargite in occasione dei Giochi di Camelot che non si sono potuti realizzare nel 2020 a causa dell'emergenza sanitaria.
- nelle spese per le **"commissioni e oneri bancari"** viene meno l'onere sostenuto lo scorso anno per le spese dell'accensione mutuo con la nuova Tesoreria UBI di € 200.000,00.

- nella voce “spese viaggi e trasferte” per il 2019 era confluito il costo del soggiorno al mare per i minori della Comunità Solamore non presente per il 2020.
- le spese per la ristorazione sono state fortemente influenzate dalla riduzione della saturazione con le restrizioni imposte ai nuovi ingressi a causa della pandemia.

Tra i costi per il “**godimento beni di terzi**” è confluito il canone di locazione dei locali per lo stoccaggio degli arredi pasticceria partito nel mese di marzo 2019.

I “**COSTI DEL PERSONALE**” sono stati rilevati per competenza e sono comprensivi di tutti gli oneri a carico dell’Azienda, come l’onere delle ferie e permessi maturati al 31/12/2020, la quota della quattordicesima mensilità maturata nel periodo luglio-dicembre 2020, le premialità dipendenti, nonché delle quote di rivalutazione sul TFR lasciato in Azienda maturato al 31/12/2020.

STIPENDI E SALARI	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
Stipendi	€ 3.873.604,61	€ 3.803.749,14	-€ 69.855,47
Rateo ferie e permessi	€ 206.743,10	€ 257.647,02	€ 50.903,92
Premialità/banca ore	€ 130.000,00	€ 94.000,00	-€ 36.000,00
13^ mensilità	€ 324.155,80	€ 328.992,99	€ 4.837,19
14^ mensilità	€ 375.205,20	€ 370.107,53	-€ 5.097,57
TOTALI	€ 4.909.708,71	€ 4.854.496,68	-€ 55.212,03
ONERI SOCIALI	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta
Contributi CPDEL	€ 1.031.164,94	€ 989.311,28	-€ 41.853,66
Contributi INPS	€ 381.997,88	€ 374.321,87	-€ 7.676,01
Premio ass. INAIL	€ 56.024,13	€ 49.567,37	-€ 6.456,76
Contributi FASI	€ 3.688,66	€ 3.668,16	-€ 20,50
TOTALI	€ 1.472.875,61	€ 1.416.868,68	-€ 56.006,93

Il costo del personale appare in diminuzione a seguito dell’utilizzo della Cassa Integrazione per il personale Asili “scontato” dai Contributi erogati per il Contratto di Servizio in essere con il Comune di Gallarate.

Gli oneri riflessi risentono dell’andamento del costo del personale e l’impatto sulle due contribuzioni CPDEL e INPS è differente poiché i contributi INPS sono fortemente influenzati dalle malattie e maternità.

Nella voce “Trattamento di fine rapporto” confluisce l’accantonamento mensile al Fondo TFR Tesoreria, la Previdenza Complementare e la rivalutazione del F.do TFR azienda al 31/12/2020.

Nella voce degli “altri costi personale” confluiscono i rimborsi spese documentate e chilometrici del personale dipendente (Tutela minori e Sad), gli oneri Inps per le visite fiscali, il costo del medico del lavoro e l’accantonamento mensile a titolo di Fondo Assistenza Integrativa a favore dei dipendenti per un onere annuale pari a € 18.774,00; la riduzione di tale voce è correlata all’andamento dei rimborsi chilometrici a seguito arresto delle attività nei periodi più critici della pandemia;

Di seguito si riporta il prospetto relativo al numero medio dei dipendenti suddiviso per categoria come previsto dall'art. 2427 del C.C.:

CATEGORIA	MEDIA 2019	MEDIA 2020
DIRETTORE GENERALE	1	1
ASA E L. 2942	84	84

SAD C/FC	9	9
INFERMIERI	16	15
FISIOTERAPISTI	7	7
INSERVIENTI	15	17
OPERAI	5	5
RESP. COM. MIN.	2	2
EDU. COM. MINORI	20	19
PSICOL. RSA	1	1
TERAP. OCCUP.	0	0
MUSICOTER.	1	1
ASS. SOC. RSA	1	1
ANIM. + EDU. RSA	4	4
ADDETTI BAR	4	2
PORTIERI	4	5
QUADRI	4	4
IMPIEGATI	6	6
RSPP QUADRO	1	1
PSICOL. COMUNE	4	4
EDU. COMUNE	4	4
ASS. SOC. COMUNE	7	7
EDU. ASILI	17	23
BIDELLE ASILI	15	16
ASS. SOC. Samarate	1	0
TOTALI	233	237

Alla voce "**AMMORTAMENTI**" sono comprese tutte le quote di ammortamento dei cespiti ancora attivi che non hanno terminato il processo di ammortamento. Si rinvia alla parte descrittiva delle immobilizzazioni per la tipologia di acquisti effettuati durante l'anno.

Per l'anno 2020 non si incrementa il **F.do svalutazione crediti** fiscalmente deducibile pari allo 0,5% dei crediti al 31/12/2020.

Nella posta degli "**Oneri diversi di gestione**" oltre all'I.V.A. pro-rata indetraibile (97% sull'iva acquisti), agli oneri diversi (omaggi, arrotondamenti passivi, spese di abbonamento a giornali e riviste) e alle eventuali minusvalenze derivanti dalla dismissione di cespiti, confluiscono le imposte e tasse (tassa vidimazione registri, diritto camerale, Sia, IMU, TASI e TARI).

Nella voce "**oneri diversi**" (arrotondamenti passivi, spese giornali e riviste, affitti passivi, omaggi, spese varie) è confluita anche la posta delle sopravvenienze passive per € 89.862,62 (in recepimento delle modifiche al Bilancio introdotte con il Dlgs. 139 del 18/08/2015 ovvero scomparsa delle partite straordinarie e ricollocazione nelle altre voci di Bilancio). La voce delle sopravvenienze passive è costituita prevalentemente da una rettifica del saldo contributi Hospice anno 2019 a seguito cambio criterio rendicontazione non più in base alla presenza in struttura al 31/12/2019 ma al momento del decesso (€ 65.738,00), oltre ad uno storno rette Comunità Minori anno 2019 e

relativa riemissione tra le sopravvenienze attive per la quasi totalità dell'importo (€ 12.465,00) ed infine la somma di rettifiche anni precedenti.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Proventi finanziari	-	-	-
Totale	-	-	-

Costituiscono i "Proventi finanziari" gli interessi attivi bancari sulla giacenza del c/c economico.

La posta dei "Proventi straordinari" per il triennio a confronto 2017-2018-2019 viene inserita tra i proventi diversi come già detto sopra in recepimento delle nuove disposizioni del D.Lgs. 139 del 18/08/2015.

ONERI FINANZIARI

31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
€ 39.113,27	€ 37.729,72	-€ 1.383,55

Negli oneri finanziari confluiscono gli interessi passivi v/Comune di Gallarate per il solo mutuo contratto per gli arredi all'avviamento struttura come da piano di ammortamento per € 10.447,40, poiché il mutuo relativo al rustico è stato estinto.

Di seguito il dettaglio degli altri interessi passivi:

Interessi passivi bancari	€ 21.809,34
Interessi passivi su mutui presso l'Istituto di Credito	€ 5.304,80
Altri interessi passivi (su rateizzazione Inail, su ravv.)	€ 168,18
Totale	€ 27.282,32

Si specifica che negli interessi passivi su mutui rientrano sia quelli relativi al mutuo contratto con la precedente tesoreria (BPM) pari a € 2.649,80 in estinzione al 30/06/2022 con slittamento di una rata semestrale di quota capitale per richiesta inoltrata a ridosso della fine dell'esercizio 2020 al fine di preservare la liquidità, sia quelli applicati sul mutuo di € 200.000,00 stipulato con il nuovo Istituto di credito (UBI) che prevede un piano di ammortamento composto da rate mensili a partire dal mese di maggio 2019 per € 2.655,00 sull'esercizio 2020 in scadenza al 31/05/2022.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	37.730
Totale	37.730

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

SALDO AL 31/12/2019		SALDO AL 31/12/2020		VARIAZIONE		
€ 42.874,67		€ 26.216,33		-€ 16.658,34		
DESCRIZIONE		31/12/2019		31/12/2020		VARIAZIONI

I.R.A.P.	€ 39.070,00	€ 24.750,00	-€ 14.320,00
I.R.E.S. DELL'ESERCIZIO	€ 5.597,00	-	-€ 5.597,00
I.R.E.S. A STORNO CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE ANNI PRECEDENTI	€ 399,36	€ 1.466,23	€ 1.066,97
IMPOSTE ANTICIPATE SUGLI ACCANTONAMENTI DELL'ANNO	-€ 2.191,69	-	€ 2.191,69
TOTALE	€ 42.874,67	€ 26.216,33	-€ 16.658,34

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.

Nota integrativa, altre informazioni

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies, del codice civile, si propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad € 752, a riserva legale per € 38 e a fondo nuovi impianti per € 714.

Nota integrativa, parte finale

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Non vi sono operazioni di locazione finanziaria.

CONTI D'ORDINE

Non vi sono conti d'ordine.

La presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del Bilancio di Esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture della società.

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DOTT. UGO VENANZIO GASPARI AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2 QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE ATTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.