

3SG

Azienda Servizi Socio Sanitari Gallarate

BILANCIO CONSUNTIVO 2021



Relazione dei Revisori dei Conti
al bilancio Consuntivo dell'anno 2021 della 3SG - Azienda Servizi Socio Sanitari del Comune
di Gallarate

Il bilancio relativo all'esercizio 2021 è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione di 3SG ed è stato comunicato al Collegio dei Revisori dei Conti nei termini stabiliti da statuto unitamente alla nota integrativa ed alla relazione del direttore generale al bilancio consuntivo 2021.

Il collegio dei revisori attualmente in carica e firmatario della presente, è stato nominato in data 23/11/2017 e si è insediato il giorno 17 gennaio 2018; attualmente risulta in prorogatio in attesa di nuova nomina.

La responsabilità della redazione del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 compete esclusivamente al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda.

Il collegio dei Revisori ha vigilato sul cambio degli amministratori della 3SG avvenuto alla fine del mese di dicembre 2021 con la nomina di quattro nuovi membri in sostituzioni di altrettanti in carica precedentemente.

Il Bilancio, che evidenzia un utile d'esercizio di €. 4.626,56 ed è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, evidenzia le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attivo

Immobilizzazioni	€	5.517.304,70
Attivo circolante	€	2.113.456,14
Ratei e risconti attivi	€	7.385,50
TOTALE ATTIVO	€	7.638.146,34

Passivo

Patrimonio netto	€	3.054.606,05
Fondo rischi ed oneri	€	105.784,63
Fondo T.F.R.	€	217.566,85
Debiti	€	3.173.431,40
Ratei e risconti passivi	€	1.086.757,41
TOTALE A PAREGGIO	€	7.638.146,34

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€	10.085.605,84
Costi della produzione	€	(10.024.498,55)
Proventi e oneri finanziari	€	(40.988,73)

risultato prima delle imposte	€	20.118,56
imposte sul reddito dell'esercizio	€	(14.943,00)
imposte anticipate	€	549,00
		=====
Utile dell'esercizio	€	4.626,56



Diamo atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti dalla legge e sono state seguite le norme di cui agli artt. 2423 c.c. e segg. oltre alle norme stabilite dall'art. 42 del DPR 4.10.86 n. 902 e dall'art. 30 dello Statuto Aziendale.

Il bilancio si compone di tre documenti: lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa. Per quanto riguarda lo stato patrimoniale e il conto economico, i revisori confermano che:

- sono state rispettate le strutture previste dal codice civile rispettivamente all'articolo 2424 e all'articolo 2425 circa la composizione degli schemi di bilancio;
- sono state sempre rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'articolo 2424-bis del codice civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425-bis del codice civile;
- gli ammortamenti dell'anno 2021 non sono stati contabilizzati per le categorie attrezzature specifiche e per i mobili e arredi pasticceria, così come dettagliato nella nota integrativa al bilancio in ossequio alla L. 15 del 25/2/2022.
- è stato predisposto il rendiconto finanziario secondo le disposizioni di cui all'art. 2425 ter;
- il TFR risulta adeguato alle indennità maturate dai dipendenti assunti alla data di chiusura del bilancio;
- è stata effettuata la comparazione degli importi di ciascuna voce con i risultati dell'esercizio precedente segnalando in nota integrativa le differenti allocazioni civilistiche in bilancio rispetto l'esercizio precedente.

Il collegio attesta inoltre che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile.

In particolare, il collegio ha accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

Il bilancio è stato riclassificato nel rispetto dei principi contabili di cui all'OIC 12.

Inoltre, si è proceduto a verificare che i ricavi indicati nel conto economico siano solamente quelli realizzati, mentre per quanto concerne le perdite si può affermare che gli amministratori hanno tenuto in considerazione i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio anche se sono state conosciute nel corso dell'esercizio attualmente in corso.

Il collegio può inoltre attestare che in sede di stesura del conto economico e dello stato patrimoniale non sono stati effettuati compensi di partite.

Per quanto riguarda la nota integrativa, il collegio dà atto che essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'articolo 2427 del codice civile. Oltre alle informazioni previste da tale norma di legge, il documento contiene le informazioni che, ricorrendone i presupposti, sono richieste dalle altre norme civilistiche.

I dati che compaiono nel bilancio sono perfettamente rispondenti ai risultati delle scritture contabili della società.

Il collegio conferma che dalla contabilità regolarmente tenuta emergono le risultanze utilizzate dagli amministratori per la redazione dei documenti di bilancio.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, il collegio attesta che sono state rispettate le norme civilistiche ed in particolare modo l'articolo 2426, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.



La valutazione delle immobilizzazioni è avvenuta al costo di acquisto mentre per i beni ricevuti in donazione, gli stessi sono stati iscritti nell'attivo in base al presumibile valore di mercato.

I ratei e i risconti iscritti in bilancio rappresentano effettivamente quote di costi o di ricavi che sono stati calcolati con il consenso del collegio in obbedienza al criterio di imputazione temporale per competenza.

Si da poi atto che gli elementi di dettaglio contenuti nella nota integrativa sono valutati in ossequio alle disposizioni civilistiche.

Si rileva altresì l'iscrizione del debito per imposte anticipate con la rilevazione per €. 549,00 indicate al punto 20) del conto economico.

Il fondo svalutazione crediti rimane iscritto per €. 32.982,13 non essendo stato utilizzato e neppure incrementato anche per l'esercizio 2021.

Il bilancio in esame come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato economico positivo pari ad €. 4.626,56.

Il collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dagli amministratori nella redazione del bilancio, la rispondenza dello stesso alle scritture contabili, ritiene che il bilancio, chiuso alla data del 31/12/2021, sia conforme alle norme civilistiche e fiscali, e non rileva motivi ostativi alla sua approvazione.

Gallarate, 31 marzo 2022

Collegio dei Revisori

Rag. Maurizio MILANI

Dott. Marco ANTONINI

Dott. Alessandro CAODURO



CONTO ECONOMICO				CONTO ECONOMICO			
Valori in EURO/000	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021		31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Ricavi Vendite e prestazioni	5.268.494	4.938.343	5.362.923	Ricavi Vendite e prestazioni	54,6%	50,7%	53,2%
Variazione rim. Finali	(1.058)	0	0	Variazione prodotti finiti e semilavorati	0,0%	0,0%	0,0%
Altri ricavi/capitalizzazioni lav. Int	4.389.450	4.806.985	4.722.683	Altri ricavi	45,5%	49,3%	46,8%
VALORE DELLA PRODUZIONE	9.656.885	9.745.329	10.085.606	VALORE DELLA PRODUZIONE	100,0%	100,0%	100,0%
costi per mat. Prime, suss,di consumo	(414.171)	(742.782)	(515.552)	Materie prime e sussidiarie	-4,3%	-7,6%	-5,1%
Servizi	(1.723.612)	(1.529.975)	(1.777.830)	Servizi	-17,8%	-15,7%	-17,6%
Godimento di beni di terzi	(10.259)	(7.279)	(7.047)	Godimento di beni di terzi	-0,1%	-0,1%	-0,1%
Costi per il personale	(6.760.280)	(6.650.071)	(7.170.853)	Costi per il personale	-70,0%	-68,2%	-71,1%
Variazioni materie prime	0	0	0	Variazioni materie prime	0,0%	0,0%	0,0%
Oneri diversi di gestione	(277.526)	(365.626)	(270.952)	Oneri diversi di gestione	-2,9%	-3,8%	-2,7%
TOTALE COSTI	(9.185.847)	(9.295.733)	(9.742.234)	TOTALE COSTI	-95,1%	-95,4%	-96,6%
M.O.L.(RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA)	471.038	449.595	343.371	M.O.L.	4,9%	4,6%	3,4%
Svalutazione crediti	(3.753)	0	0	Accantonamento per svalutazione crediti	0,0%	0,0%	0,0%
Altri accantonamenti	(9.132)	0	0	Altri accantonamenti	-0,1%	0,0%	0,0%
Ammortamenti immobilizzazioni mater	(361.988)	(381.298)	(276.977)	Ammortamenti immobilizzazioni materia	-3,7%	-3,9%	-2,7%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(10.352)	(3.599)	(5.287)	Ammortamenti immobilizzazioni immate	-0,1%	0,0%	-0,1%
REDDITO OPERATIVO (CON GESTIONE PATRIMONIALE)	85.813	64.698	61.107	REDDITO OPERATIVO	0,9%	0,7%	0,6%
Proventi finanziari	0	0	2.583	Proventi finanziari	0,0%	0,0%	0,0%
Oneri finanziari	(39.113)	(37.730)	(43.572)	Oneri finanziari	-0,4%	-0,4%	-0,4%
Altri proventi/(oneri)	0	0	0	Altri oneri (perdite su cambi,ecc)	0,0%	0,0%	0,0%
Reddito Prevedibile (CON GESTIONE FINANZIARIA)	46.700	26.968	20.119	Reddito Prevedibile	0,5%	0,3%	0,2%
Rettifiche di valori	0	0	0	Rettifiche di valori	0,0%	0,0%	0,0%
Proventi straordinari	0	0	0	Proventi straordinari	0,0%	0,0%	0,0%
Oneri straordinari	0	0	0	Oneri straordinari	0,0%	0,0%	0,0%
Risultato ante imposte (CON GESTIONE STRAORD.)	46.700	26.968	20.119	Risultato ante imposte	0,5%	0,3%	0,2%
Imposte dell'esercizio	(42.875)	(26.216)	(15.492)	Imposte dell'esercizio	-0,4%	-0,3%	-0,2%
Risultato d'esercizio	3.825	752	4.627	Risultato d'esercizio	0,0%	0,0%	0,0%
liquidità prodotta	389.051	385.649	286.891	Cash Earnings(GUADAGNI DI CASSA)	4,0%	4,0%	2,8%

Dall'analisi delle incidenze del CE a scalare di seguito si espongono le considerazioni maggiormente significative rispetto all'esercizio precedente:

Relativamente ai ricavi:

- Si assiste ad un evidente incremento dei ricavi da vendite e prestazioni non tanto legato alle rette poiché l'incremento delle rette NAT dovuto alle minori giornate di assistenza prestate agli Stati Vegetativi si compensa con la diminuzione nelle rette dei pazienti in solvenza (ovvero utenti che non entrano su posto accreditato), ma al rinnovo del Contratto di Servizio con il Comune di Gallarate 2021-2026;
- Relativamente agli "altri ricavi" è necessario specificare che la diminuzione è correlata esclusivamente alla presenza di minori poste straordinarie nel 2021 mentre per quanto riguarda i Contributi Regionali la Deliberazione Regionale n.5340 del 04/10/2021 prevede una rideterminazione delle tariffe con effetto retroattivo al 01/01/2021 e incrementa di fatto il budget assegnato del 3,7%, riconfermando inoltre quanto disposto dalla LR 24/2020 che stabilisce un importo forfettario di € 12,00 per le giornate di assistenza erogate nell'anno oltre ai ristori tutto ciò nel limite dell'intero budget per RSA e del 90% per Hospice e RSA APERTA.

Relativamente ai costi:

- Emerge chiaramente il decremento dei costi per materie prime e sussidiarie grazie alla riduzione dell'impatto dei costi per Dispositivi di protezione individuale (DPI), non diminuiti tanto in termini di quantità utilizzate ma soprattutto in termini di costi unitari decisamente più accessibili dal 2021;
- Si assiste ad un sensibile aumento dei costi per servizi come diretta conseguenza:
 - dell'esplosione dei costi delle utenze specie a partire dal mese di settembre 2021(+€ 77.000,00 energia e + € 30.000,00 gas);
 - incremento spese assistenza sanitaria in libera professione sia per il maggior ricorso sia per l'incremento del compenso orario dei medici;
 - aumento onere smaltimento rifiuti ospedalieri correlato ai DPI;
- I costi del personale aumentano per effetto sia dell'incremento della retribuzione degli infermieri in regime di dipendenza nel tentativo di fidelizzarli alla struttura e ridurre l'esodo verso gli ospedali oltre all'incremento contrattuale UNEBA;
- Infine relativamente agli ammortamenti l'incidenza percentuale diminuisce a seguito della sospensione degli ammortamenti delle categorie "attrezzature specifiche" e "mobili e arredi bar pasticceria" in recepimento della L n. 15 del 25/02/2022 che converte in legge il Decreto Milleproroghe 228/2021 con il quale viene data la possibilità di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali anche per l'esercizio 2021, superando tutti i dubbi interpretativi e configurando la disposizione come una proroga generalizzata che prescinde dall'averne usufruito nell'esercizio 2020;

2021					
IMPIEGHI			FONTI		
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	5.517.305	72%	CAP. PROPRIO		
			Patrimonio netto	3.054.606	40%
ATTIVO CIRCOLANTE			CAPITALE DI TERZI		
Rimanenze	97.780		Debiti a medio/lungo termine	480.547	
Ratei e risconti attivi	7.386		Ratei e risconti passivi	1.086.757	
Liquidità differite	1.980.195		Debiti a breve termine	3.016.236	
Liquidità immediate	35.481				
TOTALE CIRCOLANTE	2.120.842	28%	TOTALE CAPITALE DI TERZI	4.583.540	60%
TOTALE IMPIEGHI (CAP. INVESTITO)	7.638.146	100%	TOTALE FONTI	7.638.146	100%
EQUILIBRIO STRUTTURALE (valuta la copertura dell'attivo fisso prima con il cap. proprio, poi con i capitali permanenti (PN e Deb. a M/LT))					
	2020		2021		
Indice di rigidità degli impieghi	73%	ATTIVO IMMOBILIZZATO	72%	rigidità del parco immobilizzazioni	
		TOTALE IMPIEGHI			
Quoziente di autocopertura immobilizzazioni	54%	CAP. PROPRIO	55%		
		ATTIVO IMMOBILIZZATO			
	85%	CAP. PERMANENTI	84%		
		ATTIVO IMMOBILIZZATO			
EQUILIBRIO FINANZIARIO (evidenzia il contributo al finanziamento degli investimenti del capitale proprio e del capitale di terzi)					
	2020		2021		
Indice di autonomia finanziaria	40%	CAP. PROPRIO	40%	incidenza del capitale proprio sul tot. fonti	
		CAP. PROPRIO + CAP. TERZI			
Indice di dipendenza finanziaria	60%	CAP. TERZI	60%	incidenza del capitale di terzi su tot. fonti	
		CAP. PROPRIO + CAP. TERZI			
Indice di indebitamento (LEVERAGE)	2,51	CAP. INVESTITO (TOT. IMPIEGHI)	2,50	dipendenza dal capitale di terzi (range da 3 a 5)	
		CAP. PROPRIO			
Quoziente di indebitamento	1,51	CAP. TERZI	1,50		
		CAP. PROPRIO			
EQUILIBRIO AFFERENTE LA LIQUIDITA' (capacità dell'azienda di far fronte agli impegni immediati)					
Quoziente di disponibilità (CURRENT RATIO o liquidità corrente)	71%	ATTIVO CIRCOLANTE	70%		
		DEB. A BREVE TERMINE			

- La rigidità delle immobilizzazioni determinata dal parco cespiti in dotazione all'azienda subisce un decremento come conseguenza del normale processo di ammortamento e della sospensione degli ammortamenti delle categorie "attrezzature specifiche" e "mobili e arredi bar pasticceria" come descritto in nota integrativa e nelle note a supporto del CE a scalare;
- Per avere un equilibrio strutturale e finanziario occorre che gli investimenti fissi (immobilizzazioni) siano finanziati da fonti a medio lungo termine (capitale proprio+debiti a lungo termine), nella situazione in esame gli investimenti sono adeguatamente finanziati infatti i capitali permanenti coprono quasi totalmente il valore complessivo delle immobilizzazioni;
- La situazione finanziaria risulta equilibrata in considerazione della tipologia di azienda, il capitale proprio rappresenta il 40% del totale fonti e il capitale di terzi il 60%, all'interno del capitale di terzi i debiti di natura finanziaria (mutuo passivo) rappresentano il 33% dei debiti a medio/lungo termine e con il saldo negativo del c/c il 24% del totale capitale di terzi.
L'indice di indebitamento risulta pressoché costante con lo slittamento di una rata del mutuo dal mese di giugno al mese di dicembre per agevolare la liquidità in vista delle 14^e mensilità;
Si segnala comunque che i due mutui in essere sono di prossima scadenza, entrambi entro il 2022;
- Il quoziente di disponibilità liquide si riduce rispetto all'esercizio precedente in correlazione con l'incremento del saldo negativo del c/c di tesoreria al 31/12/2021.

Prospetti Contabili

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE Azienda Servizi Socio Sanitari (Conforme al D.M. 26/04/1995)			
ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ATTIVITA'	ESERCIZIO 2021
€ -	€ -	(A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO	€ -
		(B) IMMOBILIZZAZIONI	
		I Immobilizzazioni immateriali	
€ 3.300,61	€ 1.922,22	1 Software Fondo amm. software € 94.365,98	€ 258,32
€ 0,02	€ -	2 Manutenzioni riparazioni straord. da amm. Fondo amm. manut. Riparazioni straord. da amm. € 0	€ -
€ 5.214,95	€ 3.768,39	3 Costi pluriennali Fondo amm. costi pluriennali € 596.159,04	€ 2.321,83
€ -	€ -	4 Migliorie beni di terzi Fondo amm. Migliorie beni di terzi € 0,00	€ -
€ -	€ -	5 Spese Start up comunità minori Fondo amm. Spese Start up comunità minori € 158.519,02	€ -
€ -	€ -	6 Manutenzioni riparazioni da ammortizzare Fondo amm. Manut. Riparazioni da ammortizzare € 156.048,87	€ 8.708,05
€ -	€ -	16 Immobilizzazioni in conto acconto Fondo amm. Immobilizzazioni in conto acconto pgt. Alzheimer € 0,00	€ -
€ 8.515,58	€ 5.690,61	** Totale immobilizzazioni immateriali (I)	€ 11.288,20
		II Immobilizzazioni materiali	
€ 309.874,14	€ 309.874,14	1 Terreni Fondo amm. terreni € 0	€ 309.874,14
€ 4.606.999,20	€ 4.481.160,54	2 Fabbricati Fondo amm. fabbricati € 2.440.551,61	€ 4.365.294,17
€ 65.272,24	€ 53.126,38	3 Attrezzature specifiche Fondo amm. attrezzature specifiche € 1.610.780,87	€ 50.817,11
€ 1.681,60	€ 3.237,59	4 Attrezzature varie - minuterie Fondo amm. attrezzature varie e minuterie € 144.177,86	€ 2.882,33
€ 244.216,62	€ 207.757,19	5 Mobili e arredi Fondo amm. mobili e arredi € 1.592.328,18	€ 171.312,63
€ 15.752,21	€ 12.138,19	6 Macchine uff. elettriche elettroniche Fondo amm. macchine uff. elettriche elettroniche € 329.628,58	€ 15.244,16
€ -	€ -	7 Automezzi Fondo amm. automezzi € 93.327,71	€ -
€ -	€ -	8 Autoveicoli da trasporto merci Fondo amm. autoveicoli trasporto merci € 9.661,97	€ -
€ 0,01	€ 1.464,54	9 Costruzioni leggere Fondo amm. costruzioni leggere € 23.272,25	€ 6.753,56
€ 6.976,38	€ 9.618,23	10 Attrezzature Generiche Fondo amm. attrezzature generiche € 137.482,13	€ 10.491,24

€	-	€	-	11 Beni non superiori a un € 516,46 Fondo amm. beni non superiori a un milione € 223.868,85	€	-
€	-	€	-	12 Impianti Specifici Fondo amm. Impianti specifici € 99.909,58	€	-
€	125.190,89	€	105.010,98	13 Mobili-Attr.Bar Pasticceria Fondo amm. Mobili-attr.bar pasticceria € 298.587,40	€	105.010,98
€	-	€	-	14 Impianti Generici Fondo amm. Impianti Generici € 1.024,97	€	-
€	16.178,50	€	25.729,53	15 Biancheria Fondo amm. Biancheria € 190.139,04	€	25.781,97
€	1.554,91	€	738,86	17 Mobili e arredi Figli del Lavoro Fondo amm. Mob. e arredi Figli del Lavoro € 7.995,09	€	165,38
€	327.938,34	€	304.946,28	18 Attrezzature Specifiche da 2012 Fondo amm. attrezzature specifiche da 2012 € 372.507,00	€	346.445,58
€	216,79	€	-	19 Attrezzature specifiche Figli del lavoro Fondo amm. attrezzature specifiche Figli del lavoro € 3.469,09	€	-
€	7.003,87	€	4.201,92	20 Automezzi da 2012 Fondo amm. automezzi da 2012 € 21.095,10	€	1.399,97
€	77.572,37	€	68.597,77	21 Mobili e arredi da 2012 Fondo amm. mobili e arredi da 2012 € 54.042,69	€	58.088,40
€	-	€	-	22 Immobilizzazioni in corso di costruzione Fondo amm. Immob. in corso di costruzione CPI € 0,00	€	-
€	37.043,98	€	35.759,85	23 Impianti Specifici da 2012 Fondo amm. Impianti specifici da 2012 € 25.540,65	€	36.454,88
€	5.843.472,05	€	5.623.361,99	** Totale immobilizzazioni materiali (II)	€	5.506.016,50
III Immobilizzazioni finanziarie						
1 Partecipazioni in :						
€	-	€	-	a) Partecipazioni in imprese controllate	€	-
€	-	€	-	b) Partecipazioni in imprese collegate	€	-
€	-	€	-	c) Altre imprese	€	-
2 Crediti						
€	-	€	-	a) Crediti verso imprese controllate	€	-
€	-	€	-	b) Crediti verso imprese collegate	€	-
€	-	€	-	c) Crediti verso Enti Pubblici di riferimento	€	-
d) Crediti verso altri:						
€	-	€	-	1 Stato	€	-
€	-	€	-	2 Regione	€	-
€	-	€	-	3 Altri Enti territoriali	€	-
€	-	€	-	4 Altri Enti del settore Pubblico allargato	€	-
€	-	€	-	5 Diversi	€	-
€	-	€	-	3 Altri titoli	€	-
€	-	€	-	** Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	€	-
€	5.851.987,63	€	5.629.052,60	*** Totale immobilizzazioni (B)	€	5.517.304,70
(C) ATTIVO CIRCOLANTE ENTRO 12 MESI						
I Rimanenze						
€	-	€	-	1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	€	-
€	-	€	-	2 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati	€	-

€ -	€ -	3 Lavori in corso su ordinazione	€ -
€ 57.937,47	€ 101.541,30	4 Prodotti finiti e merci	€ 97.779,93
€ -	€ -	5 Acconti	€ -
€ -	€ -	6 Altre	€ -
€ 57.937,47	€ 101.541,30	** Totale rimanenze (I)	€ 97.779,93
II Crediti entro esercizio successivo			
€ 1.523.553,92	€ 1.757.554,46	1 Crediti verso Clienti	€ 1.837.691,19
€ -	€ -	2 Crediti verso imprese controllate	€ -
€ -	€ -	3 Crediti verso imprese collegate	€ -
€ -	€ -	4 Crediti verso Enti Pubblici di riferimento	€ -
€ 26.075,59	€ 26.075,59	a) Crediti verso Comune di Gallarate	€ 26.075,59
€ 7.657,87	€ 13.952,31	5 Crediti verso altri	€ 6.658,25
€ 10.210,13	€ 12.446,82	a) Stato (I.V.A./Erario)	€ 597,00
€ 14.314,00	€ 8.592,00	b) Regione (contributi NAT/Hospice)	€ 9.807,00
€ 193,63	€ -	c) Altri Enti territoriali	€ -
€ -	€ -	d) Altri Enti del settore pubblico allargato	€ -
€ 51.128,88	€ 80.733,29	e) Diversi (Fornitori, antic.contr./retrib. banca e altri)	€ 99.366,04
€ 1.633.134,02	€ 1.899.354,47	Totale crediti entro esercizio successivo	€ 1.980.195,07
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
€ -	€ -	1 Partecipazioni in imprese controllate	€ -
€ -	€ -	2 Partecipazioni in imprese collegate	€ -
€ -	€ -	3 Altre partecipazioni	€ -
€ -	€ -	5 Altri titoli	€ -
€ -	€ -	** Totale attiv.finanz.non immobilizzate (III)	€ -
IV Disponibilità liquide			
€ 1.743,90	€ 2.912,92	1 Depositi bancari e postali presso :	
€ -	€ -	a) Banca/Cassiere	€ 19.601,37
€ -	€ -	b) Altre banche	€ -
€ -	€ -	c) Poste	€ -
€ -	€ -	2 Assegni	€ -
€ 22.147,87	€ 20.620,69	3 Denaro e valori in cassa	€ 15.879,77
€ 23.891,77	€ 23.533,61	** Totale disponibilita' liquide (IV)	€ 35.481,14
€ 1.714.963,26	€ 2.024.429,38	*** Totale attivo circolante (C)	€ 2.113.456,14
€ 7.290,51	€ 7.181,15	D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 7.385,50
€ 7.574.241,40	€ 7.660.663,13	*** Totale attivo (Tot.1+Tot.2+ratei)	€ 7.638.146,34
€ -	€ -	CONTI D'ORDINE	€ -

STATO PATRIMONIALE Azienda Servizi Socio Sanitari (conforme al D.M. 26/04/1995)			
ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	PASSIVITA'	ESERCIZIO 2021
€ 2.717.914,15	€ 2.717.914,15	(A) PATRIMONIO NETTO	
€ -	€ -	I Capitale di dotazione	€ 2.717.914,15
€ 16.374,40	€ 16.565,64	III Riserve di rivalutazione	€ -
€ -	€ -	IV Fondo di riserva	€ 16.603,24
€ 275.148,11	€ 278.781,68	VI Riserve statutarie o regolamenti:	€ -
		a) fondo rinnovo impianti	€ 279.496,15

€ 35.965,95	€ 35.965,95	b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	€ 35.965,95
€ -	€ -	c) altre	€ -
€ -	€ -	VII altre riserve	€ -
€ -	€ -	a) fondo contr. in C/capitale per investimenti	€ -
€ -	€ -	b) altre	€ -
€ -	€ -	VIII Utile (perdita) portati a nuovo	€ -
€ 3.824,81	€ 752,07	IX Utile (perdita) dell'Esercizio	€ 4.626,56
€ 3.049.227,42	€ 3.049.979,49	*** Patrimonio netto complessivo (A)	€ 3.054.606,05
		(B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
€ -	€ -	1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ -
€ -	€ -	2 per imposte e tasse	€ -
€ 114.182,99	€ 108.073,30	3 altre	€ 105.784,63
€ 114.182,99	€ 108.073,30	Totale fondi rischi ed oneri	€ 105.784,63
€ 219.583,79	€ 222.213,60	(C) Trattamento di Fine Rapporto per lavoro subordinato	€ 217.566,85
		(D) DEBITI	
€ -	€ -	1 Prestiti obbligazioni	€ -
€ -	€ -	3 Debiti verso:	€ -
€ 704.558,35	€ 1.120.785,43	a) Banca/Cassiere entro l'esercizio successivo	€ 1.123.158,00
€ 224.755,95	€ 93.065,90	b) Banca/Cassiere oltre l'esercizio successivo	€ -
€ -	€ -	c) Altre Banche	€ -
€ -	€ -	d) Poste	€ -
€ -	€ -	4 Debiti Verso Altri Finanziatori	€ -
€ 17.613,11	€ 19.345,71	5 Acconti	€ 15.551,81
€ 607.906,04	€ 468.724,32	6 Debiti verso Fornitori	€ 684.741,76
€ -	€ -	7 Debiti rappresentati da titoli di credito	€ -
€ -	€ -	8 Debiti verso imprese controllate	€ -
€ -	€ -	9 Debiti verso imprese collegate	€ -
€ -	€ -	10 Debiti verso controllanti	€ -
€ -	€ -	a) per quote di utile di esercizio	€ -
€ -	€ -	b) per interessi	€ -
€ -	€ -	c) altri	€ -
€ 62.032,55	€ 46.656,40	11 Debiti tributari	€ 68.188,12
€ 253.191,24	€ 278.959,04	12 Debiti v/Istituiti di Previdenza e di sicurezza sociale	€ 239.235,76
		13 Altri debiti	
€ 198.215,41	€ 184.050,23	a) Debiti verso altri	€ 175.269,10
€ 965.037,62	€ 946.885,51	b) Debiti verso dipendenti	€ 864.750,24
€ -	€ -	c) Debiti verso terzi	€ -
€ -	€ -	d) Debiti verso Comune di Gallarate	€ -
€ -	€ -	e) Debiti verso Stato (Erario-I.V.A., Imposte)	€ 2.536,61
€ 3.033.310,27	€ 3.158.472,54	*** Totale complessivo debiti(D)	€ 3.173.431,40
€ 1.157.936,93	€ 1.121.924,20	(E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 1.086.757,41
€ 7.574.241,40	€ 7.660.663,13	Totale passivo (A+B+C+D+E)	€ 7.638.146,34
€ -	€ -	Beni di Terzi in leasing	€ -

Prospetti Contabili

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO Azienda servizi Socio Sanitari (Conforme al D.M. 26/06/1995)				
CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2021
		A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
		1) RICAVI		
		a) delle vendite e delle prestazioni		
€ 2.245.345,75	€ 1.987.412,36	- per rette NAT	€ 2.070.857,06	€ 2.002.869,53
€ 559.064,30	€ 479.017,48	- per rette reparto Alzheimer	€ 557.522,90	€ 484.892,15
€ -	€ -	- per rette Centro Diurno Integrato	€ -	€ -
€ -	€ -	- per rette Comi	€ -	€ -
€ 253.460,00	€ 278.608,00	- Servizio SAD	€ 300.000,00	€ 297.420,00
€ 672.870,00	€ 625.635,00	- per rette Comunità Minorile	€ 625.635,00	€ 613.043,00
€ 0,00	€ 0,00	- Servizio Centro Diurno	€ 0,00	€ 0,00
		- Servizio Tutela Minori/Segretariato Sociale	€ 600.000,00	€ 675.913,98
€ 525.720,65	€ 547.244,71	- Servizi Asili Nido	€ 1.104.000,00	€ 1.057.389,39
€ 735.293,09	€ 793.515,03	- Rette Hospice posti non contrattualizzati	€ -	€ -
€ 19.620,00	€ -	- RSA APERTA DGR 2942	€ 200.601,00	€ 231.394,50
€ 257.120,00	€ 226.910,50			
€ -	€ -	b) da copertura di costi sociali		€ -
€ 5.268.493,79	€ 4.938.343,08	TOTALE RICAVI	€ 5.458.615,96	€ 5.362.922,55
-€ 1.058,19	€ 43.603,83	2) Variazioni delle rimanenze di prodotti	€ -	-€ 3.761,37
€ -	€ -	3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -
€ -	€ -	4) Incrementi di Immobilizz. per lavori interni	€ -	€ -
€ -	€ -	5) Altri ricavi e proventi	€ -	€ -
		a) Proventi diversi		
€ 54.013,51	€ 66.107,60	- servizio lavanderia Clienti	€ 65.424,39	€ 97.845,04
€ 211.980,85	€ 283.711,00	- proventi diversi	€ 91.521,01	€ 128.814,35
€ 30.580,32	€ 20.893,44	- pasti al domicilio	€ 20.893,44	€ 19.302,54
€ -	€ -	- rimborsi pasti da Comune	€ -	€ -
€ 7.330,02	€ 1.420,04	- rimborsi diversi	€ 3.123,91	€ 25.968,09
€ 4.233,33	€ 24.500,00	- affitto ramo d'Azienda	€ 24.500,00	€ 24.500,00
€ -	€ -	- plusvalenze ordinarie	€ -	€ -
€ -	€ -	b) Corrispettivi	€ -	€ -
		c) Contributi in conto Esercizio		
€ 4.081.311,64	€ 4.366.749,54	- Contributi enti Pubblici	€ 4.196.992,75	€ 4.430.014,64
€ 4.388.391,48	€ 4.806.985,45	TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 4.402.455,50	€ 4.722.683,29
€ 9.656.885,27	€ 9.745.328,53	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 9.861.071,46	€ 10.085.605,84
		B) COSTO DELLA PRODUZIONE		
		6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci		
€ 170.058,70	€ 176.102,56	- Medicinali e parafarmaci	€ 174.243,30	€ 147.523,43
€ 123.896,27	€ 504.418,36	- Materiale igienico - sanitario	€ 372.676,65	€ 314.079,75

€ 52.102,02	€ 10.285,25	- Materiali e beni di consumo, laboratorio	€ 13.159,21	€ 821,38
€ 12.409,42	€ 4.699,79	-Cancelleria,stampati,animazione, pubblicazione	€ 9.203,90	€ 8.164,04
€ 41.886,44	€ 41.230,50	- Pulizia ambienti e prodotti cellulosa	€ 41.230,50	€ 35.990,10
€ -	€ -	- Materiali e prod. giardinaggio e ripristino verde	€ -	€ -
€ 13.817,65	€ 6.045,27	- Carburanti e lubrificanti	€ 6.073,24	€ 8.973,09
€ -	€ -	- Beni non superiori a € 516,46	€ -	€ -
€ 414.170,50	€ 742.781,73	TOTALE MATER. PRIME E SUSSIDIARIE	€ 616.586,80	€ 515.551,79
		7) Per servizi:		
€ 87.097,07	€ 85.138,04	a) Assistenza tecnica	€ 84.298,66	€ 82.127,95
€ 29.128,73	€ 28.941,21	b) Manut. riparazioni ordinarie beni di proprietà	€ 28.215,00	€ 35.068,80
€ 23.464,57	€ 20.657,14	c) Manut. riparazioni ordinarie beni di terzi	€ 26.500,00	€ 29.977,84
€ -	€ -	d) Manut. Rip. Straord. di proprietà	€ -	€ -
€ -	€ -	e) Manut. Rip. Straord.beni di terzi	€ -	€ -
€ 339.980,78	€ 290.011,55	e) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	€ 290.572,62	€ 405.700,18
€ 21.810,01	€ 20.534,45	f) Postali e telefoniche	€ 20.046,53	€ 22.314,91
€ 48.815,15	€ 47.501,62	g) Assicurazioni e bolli	€ 46.910,16	€ 50.000,44
€ 48.719,40	€ 35.020,22	h) Prestazioni professionali e consulenza	€ 29.852,25	€ 62.689,89
€ 36.385,78	€ 26.857,99	i) Spese varie e documentate	€ 26.803,08	€ 42.752,95
€ 6.768,64	€ 6.768,64	l) Indennità di carica ai Revisori	€ 6.768,53	€ 6.768,12
€ 572.036,98	€ 501.458,87	m) Spese per prestazioni sanitarie	€ 549.965,32	€ 562.604,54
€ 65,00	€ 254,34	n) Spese per trasporto e spedizione	€ 149,31	€ 287,84
€ 488,78	€ 436,07	o) Spese di pubblicità e ricerca	€ 436,07	€ 1.321,58
€ 9.196,27	€ 4.958,69	p) Prest. d'opera da terzi	€ 5.541,72	€ 5.866,94
€ 21.614,10	€ 46.837,50	q) Smaltimento rifiuti ospedalieri/urbani e da giardino	€ 58.102,70	€ 60.529,20
€ 495,11	€ 559,27	r) Costi indeducibili	€ 319,79	€ 71,29
€ 4.870,84	€ 3.728,59	s) Quote associative	€ 3.978,59	€ 3.278,59
€ -	€ -	t) Spese di Rappresentanza	€ -	€ -
€ 3.550,00	€ 87,50	u) Compensi collaborazioni, prest. d'opera occasionale	€ 1.050,00	€ 3.870,00
€ -	€ -	v) Spese condominiali	€ -	€ -
€ 5.345,54	€ 3.357,44	x) Spese commissioni e oneri bancari	€ 3.724,40	€ 1.455,33
€ 3.668,60	€ 632,43	y) Spese viaggi e trasferte	€ 496,65	€ 620,20
€ 460.110,70	€ 406.233,02	z) Servizio ristorazione	€ 430.000,00	€ 400.523,45
€ 1.723.612,05	€ 1.529.974,58	TOTALE COSTI PER SERVIZI	€ 1.613.731,37	€ 1.777.830,04
		8) Per godimento beni di terzi:		
€ -	€ -	- Canoni di leasing	€ -	€ -
€ 10.258,63	€ 7.279,44	Noleggio	€ 6.650,36	€ 7.047,08
€ 10.258,63	€ 7.279,44	TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 6.650,36	€ 7.047,08
		9) Per il personale		
€ 4.909.708,71	€ 4.854.496,68	a) Stipendi e salari	€ 5.067.038,03	€ 5.185.837,10
€ 1.472.875,61	€ 1.416.868,68	b) Oneri sociali	€ 1.426.411,93	€ 1.577.976,46

€ 332.879,14	€ 341.975,75	c) Trattamento di fine rapporto	€ 336.044,05	€ 369.312,89
€ -	€ -	d) Trattamento di quiescenze e simili	€ -	€ -
€ 44.816,70	€ 36.730,15	e) Altri costi	€ 45.120,28	€ 37.726,91
€ 6.760.280,16	€ 6.650.071,26	TOTALE COSTI DI PERSONALE	€ 6.874.614,29	€ 7.170.853,36
		10) Ammortamenti e svalutazioni:		
		a) Ammortamento immobilizz. immateriali		
€ 1.894,23	€ 1.894,23	- Software	€ 8.293,78	€ 1.663,90
€ 1.446,56	€ 1.446,56	- Costi pluriennali	€ 1.446,56	€ 1.446,56
€ -	€ -	- Migliorie beni di terzi	€ -	€ -
€ -	€ -	- Spese start-up comunità minori	€ -	€ -
€ 169,86	€ 169,86	- Manut. Ripar. da ammortizzare	€ -	€ 2.177,00
€ 6.841,15	€ 6.841,15	- Manut. Riparazioni straord. da ammortizzare	€ -	€ -
		b) Ammortamento immobilizzazioni materiali		
€ -	€ -	- Terreni	€ -	€ -
€ 160.278,69	€ 160.278,69	- Fabbricati	€ 189.786,37	€ 188.971,30
€ 48.186,65	€ 48.186,65	- Mobili e arredi	€ 50.044,17	€ 47.613,29
€ 237,58	€ 237,58	- Attrezzature varie e minuterie	€ 371,45	€ 523,35
€ 7.782,93	€ 7.782,93	- Macchine elettriche hardware	€ 2.929,95	€ 4.121,04
€ 304,98	€ 304,98	- Costruzioni leggere	€ -	€ 440,65
€ 2.801,95	€ 2.801,95	- Automezzi	€ 2.801,95	€ 2.801,95
€ -	€ -	- Autoveicoli da trasporto merci	€ -	€ -
€ 92.872,70	€ 92.872,70	- Attrezzature specifiche	€ 87.436,25	€ -
€ 433,64	€ 433,64	- Attrezzature specifiche Figli del Lavoro	€ -	€ -
€ 1.597,43	€ 1.597,43	- Attrezzature generiche	€ 1.863,01	€ 3.244,79
€ 5.742,00	€ 5.742,00	- Impianti specifici	€ 6.756,00	€ 7.252,74
€ -	€ -	- Impianti generici	€ -	€ -
€ 18.689,60	€ 18.689,60	- Biancheria	€ 19.571,11	€ 19.499,76
€ 2.064,14	€ 2.064,14	- Beni non sup. € 516,46	€ 2.000,00	€ 1.934,38
€ 20.179,91	€ 20.179,91	- Mobili - Attrezzature bar pasticceria	€ 20.179,91	€ -
€ 816,05	€ 816,05	- Mobili e arredi Figli del Lavoro	€ 573,48	€ 573,48
€ -	€ -	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
€ -	€ -	d) Sval.crediti nell'att.circ. e delle disp.liquide	€ -	€ -
€ 372.340,05	€ 372.340,05	TOTALE AMM. E SVALUTAZIONI	€ 384.908,50	€ 282.264,19
		11) Variaz.rimanenze materie prime, suss., consumo		
€ -	€ -	12) Accantonamenti per rischi	€ 3.500,00	€ -
€ 12.885,29	€ -	13) Altri accantonamenti	€ -	€ -
€ -	€ -	14) Oneri diversi di gestione		€ -
€ 31.429,45	€ 19.193,58	a - Imposte e tasse	€ 19.193,58	€ 21.927,49
€ 219.823,07	€ 244.693,71	b - IVA indetraibile	€ 244.693,71	€ 218.538,41
€ 23.040,42	€ 101.739,10	c - Oneri diversi	€ 10.555,71	€ 27.836,78
€ 3.232,90	€ -	d - Minusvalenze ordinarie	€ -	€ 2.649,41
€ 9.571.072,52	€ 9.680.630,41	TOT. COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 9.783.579,81	€ 10.024.498,55
€ 85.812,75	€ 64.698,12	DIFF. VALORE COSTO PRODUZIONE	€ 77.491,65	€ 61.107,29

€	-	€	-	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	-	€	-
				15) Proventi da partecipazioni				
				16) Altri proventi finanziari:				
				a) da crediti iscritti nelle immobilizz.				
				verso:				
€	-	€	-	1 in imprese controllate	€	-	€	-
€	-	€	-	2 in imprese collegate	€	-	€	-
€	-	€	-	3 Enti Pubblici di riferimento	€	-	€	-
€	-	€	-	4 Altri (interessi su c/c bancario)	€	-	€	2.583,15
				b) da titoli iscr.nelle imm.che non				
€	-	€	-	costit.partec.	€	-	€	-
				c) da titolo iscr.nell'att.circ.che non				
€	-	€	-	cost.partec.	€	-	€	-
€	-	€	-	d) proventi diversi dai precedenti	€	-	€	-
				17) Interessi passivi e altri oneri finanziari				
				verso:				
€	-	€	-	a) in imprese controllate	€	-	€	-
€	-	€	-	b) in imprese collegate	€	-	€	-
				c) Enti Pubb. di riferim. (Comune di				
€	10.676,26	€	10.447,40	Gallarate)	€	10.145,34	€	10.316,93
€	28.437,01	€	27.282,32	d) Altri interessi passivi	€	25.038,33	€	33.254,95
-€	39.113,27	-€	37.729,72	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZ.	-€	35.183,67	-€	40.988,73
				D) RETTIF. VALORE ATTIVITA' FINANZ.				
				18) Rivalutazioni:				
€	-	€	-	a) di partecipazioni	€	-	€	-
				b) di imm.finanz.che non costituiscono				
€	-	€	-	partec.	€	-	€	-
				c) di titoli iscritti all'att.circ.che non				
€	-	€	-	costit.part..	€	-	€	-
€	-	€	-	d) altre	€	-	€	-
				19) Svalutazioni:				
€	-	€	-	a) di partecipazioni	€	-	€	-
				b) di imm.finanz.che non costituiscono				
€	-	€	-	partec.	€	-	€	-
				c) di titoli iscritti all'att.circ.che non				
€	-	€	-	costit.part..	€	-	€	-
€	-	€	-	d) altre	€	-	€	-
€	-	€	-	TOTALE DELLE RETTIFICHE	€	-	€	-
€	46.699,48	€	26.968,40	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	42.307,98	€	20.118,56
				20) Imposte sul reddito dell'Esercizio				
€	39.070,00	€	24.750,00	I.R.A.P.	€	39.986,33	€	14.943,00
€	5.597,00	€	0,00	I.R.E.S.	€	-	€	-
-€	1.792,33	€	1.466,33	Imposte Anticipate	€	-	€	549,00
€	3.824,81	€	752,07	23) UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	€	2.321,64	€	4.626,56

NOTA INTEGRATIVA **al Bilancio Consuntivo 2021**

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.

Si fa riferimento alla L n. 15 del 25/02/2022 che converte in legge il Decreto Milleproroghe 228/2021 con il quale viene data la possibilità di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali anche per l'esercizio 2021, superando tutti i dubbi interpretativi e configurando la disposizione come una proroga generalizzata che prescinde dall'averne usufruito nell'esercizio 2020.

L'azienda non ha avuto la necessità di usufruirne nell'esercizio precedente poiché l'andamento epidemiologico e la necessità di mantenere dei posti vuoti per effettuare gli isolamenti hanno cominciato a produrre effetti sulla saturazione a partire dalla metà dell'esercizio 2020, portando così a un progressivo svuotamento della struttura relativamente agli utenti solventi e Hospice. L'esercizio 2021 parte quindi con l'incombenza di riempire nuovamente la struttura portandosi alle spalle un esercizio già in bilico, pertanto per l'esercizio 2021 diventa essenziale ai fini del pareggio di bilancio sospendere le quote di ammortamento delle categoria ATTREZZATURE SPECIFICHE E SPECIFICHE DA 2012 e MOBILI E ARREDI PASTICCERIA per complessivi € 107.507,59.

Si precisa che il Patrimonio Netto dà evidenza del fatto che venga soddisfatta la condizione dell'esistenza di una riserva indisponibile corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata.

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

Descrizione	%	Importo
Fabbricati	3	€ 188.971,30
Mobili e arredi	5	€ 36.395,80
Mobili e arredi da 2012	10	€ 11.217,49
Attrezzature varie e minuterie	12,50	€ 523,35
Macchine elettriche hardware	20	€ 4.121,04
Costruzioni leggere	10	€ 440,65
Automezzi	20	€ -
Automezzi da 2012	25	€ 2.801,95
Autoveicoli da trasporto merci	20	€ -
Attrezzature specifiche	6,25	€ -
Attrezzature specifiche da 2012	12,5	€ -
Attrezzature specifiche figli del lavoro	12,5	€ -
Attrezzature generiche	25	€ 3.244,79
Impianti specifici	20	€ -
Impianti specifici da 2012	12,50	€ 7.252,74
Impianti generici	25	€ -
Biancheria	40	€ 19.499,76
Beni non sup. € 516,46	100	€ 1.934,38
Mobili - Attrezzature bar pasticceria	5	€ -
Mobili e arredi Figli del Lavoro	10	€ 573,48

- **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 2021 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 riverseranno 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.

Attività

B) Immobilizzazioni

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 5.629.052,60	€ 5.517.304,70	-€ 111.747,90

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 specifiche (costo storico € 11.338,17, F.do ammortamento al 31/12/2020 € 8.737,52, minusvalenza € 2.600,65);
- Mobili e arredi (costo storico € 693,87, F.do ammortamento al 31/12/2020 € 645,11, minusvalenza € 48,76).

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 dall'esercizio 2019, 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 terzo anno (3%) pari a € 49.108,95 e il risconto passivo del ricavo.

Si ricorda che nel corso dell'esercizio 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 2021 sono elencate nel prospetto di movimentazione cespiti di seguito riportato.

		AL 31/12/2021				AL 31/12/2021				
		Costo storico				Fondo ammortamento				
		01/01/202	acquisti/ conferimenti/ rivalutazioni	vendite/ rivalutazioni	31/12/2021	01/01/2021	ammortamento	vendite/ rivalutazioni	31/12/2021	Valore Netto
1	Immobilizzazioni immateriali									
a)	Software	€ 94.624,30	€ -	€ -	€ 94.624,30	€ 92.702,08	€ 1.663,90		€ 94.365,98	€ 258,32
b)	Costi pluriennali	€ 598.480,87	€ -	€ -	€ 598.480,87	€ 594.712,48	€ 1.446,56	€ -	€ 596.159,04	€ 2.321,83
c)	Migliorie beni di terzi	€ -			€ -	€ -			€ -	€ -
d)	Spese start up Comunità minori	€ 158.519,02			€ 158.519,02	€ 158.519,02	€ -		€ 158.519,02	€ -
e)	Manutenzione Rip. Straord. da ammortizzare	€ 0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
f)	Manutenzioni e riparazioni da ammortizzare	€ 153.871,87	€ 10.885,05		€ 164.756,92	€ 153.871,87	€ 2.177,00		€ 156.048,87	€ 8.708,05
g)	Immobilizzazioni in c/acconto pgt. Alzheimer	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ -
2	Immobilizzazioni materiali									
a)	Terreni	€ 309.874,14			€ 309.874,14	€ -			€ -	€ 309.874,14
b)	Fabbricati	€ 6.732.740,85	€ 73.104,93		€ 6.805.845,78	€ 2.251.580,31	€ 188.971,30	€ -	€ 2.440.551,61	€ 4.365.294,17
c1)	Mobili e arredi	€ 1.766.129,33		-€ 2.488,52	€ 1.763.640,81	€ 1.558.372,14	€ 36.395,80	-€ 2.439,76	€ 1.592.328,18	€ 171.312,63
c2)	Mobili e arredi da 2012	€ 111.422,97	€ 708,12		€ 112.131,09	€ 42.825,20	€ 11.217,49	€ 0,00	€ 54.042,69	€ 58.088,40
d)	Macchine elettr. Hardware	€ 337.645,73	€ 7.227,01	€ -	€ 344.872,74	€ 325.507,54	€ 4.121,04	€ -	€ 329.628,58	€ 15.244,16
e1)	Automezzi	€ 93.327,71	€ -	€ -	€ 93.327,71	€ 93.327,71	€ -	€ -	€ 93.327,71	€ -
e2)	Automezzi da 2012	€ 22.495,07	€ -	€ 0,00	€ 22.495,07	€ 18.293,15	€ 2.801,95	€ -	€ 21.095,10	€ 1.399,97
f)	Autoveicoli da trasporto merci	€ 9.661,97	€ -	€ 0,00	€ 9.661,97	€ 9.661,97	€ -	€ -	€ 9.661,97	€ -
g1)	Attrezzature specifiche	€ 1.777.229,99		-€ 115.632,01	€ 1.661.597,98	€ 1.724.103,61	€ -	-€ 113.322,74	€ 1.610.780,87	€ 50.817,11
g2)	Attrezzature specifiche da 2012	€ 682.008,39	€ 41.790,68	-€ 4.846,50	€ 718.952,57	€ 377.062,12	€ 0,00	-€ 4.555,12	€ 372.507,00	€ 346.445,57
g3)	Attrezzature specifiche figli del lavoro	€ 3.469,09	€ -	€ 0,00	€ 3.469,09	€ 3.469,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.469,09	€ 0,00
h)	Attrezzature generiche	€ 146.715,57	€ 4.117,80	-€ 2.860,00	€ 147.973,37	€ 137.097,34	€ 3.244,79	-€ 2.860,00	€ 137.482,13	€ 10.491,24
i)	Attrezzature varie e minuterie	€ 147.129,47	€ 168,09	-€ 237,36	€ 147.060,20	€ 143.891,87	€ 523,35	-€ 237,36	€ 144.177,86	€ 2.882,34
l)	Costruzioni leggere	€ 24.296,14	€ 5.729,67	€ -	€ 30.025,81	€ 22.831,60	€ 440,65	€ -	€ 23.272,25	€ 6.753,56
m)	Beni inferiori ad € 516,46	€ 221.934,47	€ 1.934,38	€ -	€ 223.868,85	€ 221.934,47	€ 1.934,38	€ -	€ 223.868,85	€ -
n)	Impianti specifici e impianti spec. da 2012	€ 153.957,34	€ 7.947,77	€ -	€ 161.905,11	€ 118.197,49	€ 7.252,74	€ -	€ 125.450,23	€ 36.454,88
o)	Mobili-attr.bar pasticc.	€ 403.598,38	€ -	€ -	€ 403.598,38	€ 298.587,40	€ -	€ -	€ 298.587,40	€ 105.010,98
p)	Biancheria	€ 196.368,81	€ 19.552,20	€ -	€ 215.921,01	€ 170.639,28	€ 19.499,76	€ -	€ 190.139,04	€ 25.781,97
q)	Impianti generici	€ 1.024,97	€ -	€ -	€ 1.024,97	€ 1.024,97	€ -	€ -	€ 1.024,97	€ -
r)	mobili e arredi Figli del Lavoro	€ 8.160,47	€ -	€ -	€ 8.160,47	€ 7.421,61	€ 573,48	€ -	€ 7.995,09	€ 165,38
s)	immob. In corso di costruzione (CPI)	€ 0,00	€ -	€ -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALI	€ 14.154.686,92	€ 173.165,70	-€ 126.064,39	€ 14.201.788,23	€ 8.525.634,32	€ 282.264,19	-€ 123.414,98	€ 8.684.483,53	€ 5.517.304,70

C) Attivo circolante

I Rimanenze

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 101.541,30	€ 97.779,93	-€ 3.761,37

II Crediti entro esercizio successivo

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 1.899.354,47	€ 1.980.195,07	€ 80.840,60

Le voci che compongono il saldo al 31/12/2021 sono:

- crediti verso Clienti per complessivi € **1.837.691,19** (di cui v/Comune di Gallarate per fatture emesse € 31.026,09), comprensivi di fatture da emettere per € **894.234,46** (di cui € 258.879,33 al Comune di Gallarate e € 589.980,10 ad ATS) e al netto di note di credito da emettere per € **24.407,67**. Le fatture da emettere si riferiscono a: Servizio Tutela Minori saldo 2021 € **6.583,71**, servizio Asili Nido saldo 2021 € **113.543,43**, Servizio SAD saldo 2021 € **127.994,00**, saldo costi generali Contratto di Servizio anno 2021 € **10.758,19** saldo Contributi Regionali RSA produzione anno 2021 € **169.092,00**, Contributi Regionali extra-budget SV IV° trim.2021 € **240.985,00**, Contributi Regionali extra-budget SLA IV° trim. 2021 € **11.023,60**, Contributi Regionali RSA APERTA IV° trimestre 2021 € **17.444,00**, Contributi Regionali RSA Aperta integrazione bgt. 2021 € **38.978,00** come da LR 24/2020, ristoro nel limite del 90% del budget come da DGR 5340 DEL 04/10/2021 € **112.457,50**, rette Comunità Minori dicembre 2021 € **43.793,00**, € **344,53** pasti al domicilio mese di dicembre 2021, fatturazione test rapidi € **1.237,50**. Le note di credito da emettere sono riferite a restituzioni giornate retta e lavanderia non usufruite anno 2021 e per la parte preponderante da una nota di credito verso ATS pari a € 24.191,00 derivante dalla differenza tra gli acconti ricevuti per l'attività di Hospice nell'anno 2021 e il totale riconosciuto tra la produzione a flusso, l'integrazione di € 12,00 per le giornate 2021 come da LR 24/2020 e il ristoro, nel limite del 90% del budget come da DGR 5340 DEL 04/10/2021;
- 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 € **6.658,25** composti dalla voce "fornitori c/anticipi" relativamente alle somme liquidate ai fornitori antecedentemente all'emissione della relativa fattura;
- Credito v/Stato per € **597,00** composti residuo credito IRES anno 2020 non ancora utilizzato;
- Crediti v/Regione € **9.807,00** quale crediti IRAP dopo il calcolo imposte;
- Crediti diversi per € **99.366,04** 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 gennaio 2022;
 - Assicurazioni anno 2022 con manifestazione finanziaria anticipata € 40.520,20;
 - Interessi attivi bancari anno 2022 € 2.583,15;

- “Anticipazioni c/Inail” per € 10.457,38;
- “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;
- “Crediti per imposte anticipate” € 14.660,47;
- Anticipo Comunità Minori per € 6.454,10;
- Anticipo Treno della Memoria/Animazione € 40,00;
- Indennizzi assicurativi per sinistro ascensori € 8.880,00.

III Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nessuna movimentazione

IV Disponibilità liquide

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 23.533,61	€ 35.481,14	€ 11.947,53

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021
Depositi bancari	€ 2.912,92	€ 19.601,37
Denaro e altri valori in cassa	€ 20.620,69	€ 15.879,77
Accantonamento quote per rifinanziamento	€ -	€ -
Totale	€ 23.533,61	€ 35.481,14

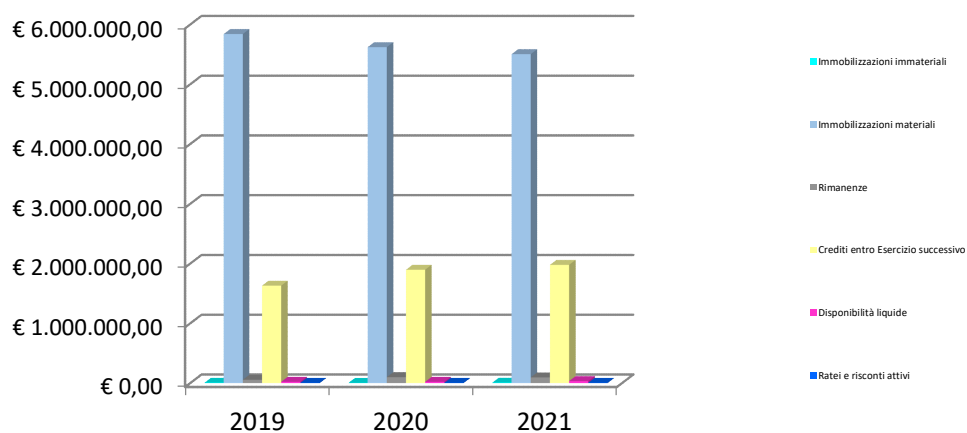
D) Ratei e risconti attivi

	SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
Risconti attivi	€ 7.181,15	€ 7.385,50	€ 204,35
Ratei attivi	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 7.181,15	€ 7.385,50	€ 204,35

I risconti attivi iscritti in bilancio alla data del 31/12/2021 si riferiscono a quei costi a cavallo tra l’esercizio 2021 e il 2022 quali “Assicurazioni”, “Assistenza tecnica”, “Spese telefoniche”, “Spese giornali e riviste”, “Affitti passivi”, “spese pubblicità e ricerca”

ATTIVITA'

	2019	2020	2021
Immobilizzazioni immateriali	€ 8.515,58	€ 5.690,61	€ 11.288,20
Immobilizzazioni materiali	€ 5.843.472,05	€ 5.623.361,99	€ 5.506.016,50
Rimanenze	€ 57.937,47	€ 101.541,30	€ 97.779,93
Crediti entro Esercizio successivo	€ 1.633.134,02	€ 1.899.354,47	€ 1.980.195,07
Disponibilità liquide	€ 23.891,77	€ 23.533,61	€ 35.481,14
Ratei e risconti attivi	€ 7.290,51	€ 7.181,15	€ 7.385,50
TOTALE	€ 7.574.241,40	€ 7.660.663,13	€ 7.638.146,34



Passività

A) Patrimonio netto

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 3.049.979,49	€ 3.054.606,05	€ 4.626,56

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Capitale di dotazione	€ 2.717.914,15	€ -	€ -	€ 2.717.914,15
Fondo di riserva	€ 16.565,64	€ 37,60	€ -	€ 16.603,24
Fondo di rinnovo impianti	€ 278.781,68	€ 714,47	€ -	€ 279.496,15
Fondo fin. Sviluppo invest.	€ 35.965,95	€ -	€ -	€ 35.965,95
Utile (perdita) d'Esercizio	€ 752,07	€ 3.874,49	€ -	€ 4.626,56
Utile (perdita) a nuovo	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 3.049.979,49	€ 4.626,56	€ -	€ 3.054.606,05

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 2021.

B) Fondi per rischi ed oneri

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 108.073,30	€ 105.784,63	-€ 2.288,67

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 31/12/2021 € **0,00** (al 31/12/2020 residui € 2.288,67 utilizzati interamente nell'esercizio 2021);

Relativamente al Fondo Svalutazione Crediti corrisponde al saldo al 31/12/2020 pari a € **32.982,13**.

Il Fondo rischi su crediti pari al 31/12/2020 a € **55.584,31** resta invariato.

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

C) Trattamento di Fine Rapporto per lavoro subordinato

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 222.213,60	€ 217.566,85	-€ 4.646,75

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 31/12/2021, opportunamente incrementato delle quote di rivalutazione ex art. 2120 c.c.

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

D) Debiti

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 3.158.472,54	€ 3.173.431,40	€ 14.958,86

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

- quota capitale mutui € **157.195,52** (€ 128.648,06 mutuo con BPM in scadenza al 31/12/2022 + mutuo con UBI € 28.547,46 in scadenza 31/05/2022) di cui tutto entro l'esercizio successivo;
- saldo negativo del c/c bancario € **965.962,48**;
- acconti per € **15.551,81** 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 € **684.741,76**, di cui rispettivamente:
 - € 415.566,48 debiti v/fornitori;
 - € 269.825,47 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, membri organismo di vigilanza e revisori dei conti relativamente a prestazioni svolte per l'anno 2021);
 - € 650,19 note di credito da ricevere relativamente allo storno di una fattura di sanificazione ambientale anno 2021;
- debiti tributari per complessivi € **68.188,12** composti da:
 - € 50.311,34 quali trattenute IRPEF sulle retribuzioni relative al mese di dicembre 2021 e tredicesima mensilità;
 - € 6.390,33 relativamente alle R.A. sulle fatture dei liberi professionisti relative al mese di dicembre 2021;
 - € 11.486,45 debito scaturito dall'imposta sostitutiva TFR;
- debiti verso Istituti Previdenziali ed Assistenziali per € **239.235,76** relativamente a contributi Inps (€ 12.273,04) e Cpdel (€ 226.198,96) della mensilità di dicembre e tredicesima e saldo Premio Inail anno 2021 € 763,76;
- debiti verso altri per complessivi € **175.265,73** composti da:
 - deposito pari a 15gg di retta versato dagli ospiti al momento del ricovero e da restituire alle dimissioni per € 107.030,25 oltre ai depositi cauzionali Hospice € 3.200,00 pari a € 200,00 ad ospite da versarsi al ricovero e restituiti in fase di dimissioni e ad € 3.913,10 a titolo di depositi cassa contante ospiti presenti in struttura per spendere alcune prestazioni extra come il parrucchiere oltre alla cassa transitoria per gli incassi giornalieri delle rette € 8.747,09 e alla cassa transitoria p.to prelievi Cajello € 587,64;

- trattenute sindacali (€ 2.020,91), trattenute 1/5 stipendio (€ 9.255,46), previdenza complementare (€ 8.593,15), trattenute e devoluzioni Associazione Dama del Lago (€ 377,00), trattenute pignoramento stipendio (€ 2.420,39), tutte relative al mese di dicembre 2021 versate nel gennaio 2022;
- debiti per oneri finanziari anno 2021 relativamente al mutuo arredi contratto dal Comune di Gallarate all'avviamento dell'attività per € 10.316,93;
- Commissioni bancarie anno 2021 € 300,28;
- Interessi passivi bancari IV° trimestre 2021 € 8.050,09;
- Devoluzioni Ass.ne Dama del Lago mese di dicembre 2021 € 210,00;
- gg. Retta 2022 € 69,43;
- Nota spese Comunità Minori mese di dicembre 2021 € 159,79;
- € 369,90 giornali RSA dicembre 2021;
- Deposito provvedimenti disciplinari € 3.522,69;
- Depositi cauzionali locale farmacia € 6.125,00
- debiti verso dipendenti per € **864.750,24** composti da:
 - retribuzioni mese di dicembre 2021 liquidate al 10/01/2022 per € 434.380,05;
 - ferie e permessi maturati e non goduti al 31/12/2020 per € 241.844,44;
 - quattordicesima mensilità maturato per il periodo luglio-dicembre 2021 per € 188.525,75;
- 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;

E) Ratei e risconti passivi

	SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ -	€ -	€ -
Risconti passivi	€ 1.121.924,20	€ 1.086.757,41	-€ 35.166,79
Totale	€ 1.121.924,20	€ 1.086.757,41	-€ 35.166,79

L'importo si riferisce alla riscontazione di:

- provento straordinario relativo ad un sollevatore donato nel 2017 con termine ammortamento nel 2025 (€ 678,60);
- rimborso delle spese d'affitto dello stabile di Cajello competenza 01/11/2021-30/04/2022 (€ 1.098,54);
- € 1.084.980,27 riscontazione contributo Comune di Gallarate per CPI per l'intera durata del processo di ammortamento del cespite creato nella categoria fabbricati;

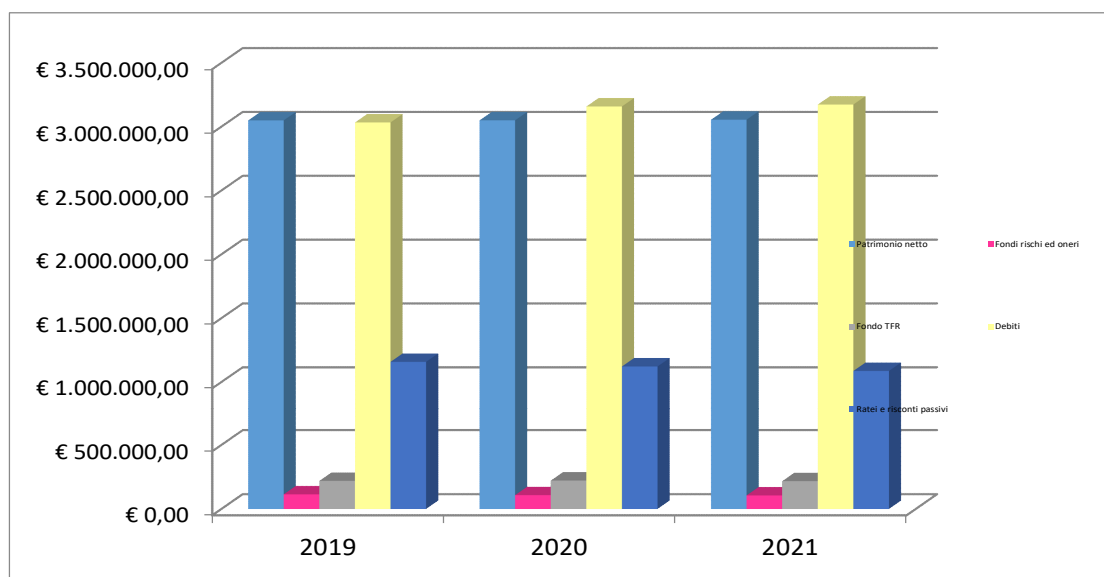
Conti d'ordine

1) Beni di Terzi in leasing

La società non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

PASSIVITA'

	2019	2020	2021
Patrimonio netto	€ 3.049.227,42	€ 3.049.979,49	€ 3.054.606,05
Fondi rischi ed oneri	€ 114.182,99	€ 108.073,30	€ 105.784,63
Fondo TFR	€ 219.583,79	€ 222.213,60	€ 217.566,85
Debiti	€ 3.033.310,27	€ 3.158.472,54	€ 3.173.431,40
Ratei e risconti passivi	€ 1.157.936,93	€ 1.121.924,20	€ 1.086.757,41
TOTALE	€ 7.574.241,40	€ 7.660.663,13	€ 7.638.146,34



Conto Economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 9.745.328,53	€ 10.085.605,84	€ 340.277,31

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestaz.	€ 4.938.343,08	€ 5.362.922,55	€ 424.579,47
Altri ricavi e proventi	€ 4.806.985,45	€ 4.722.683,29	-€ 84.302,16
Totale	€ 9.745.328,53	€ 10.085.605,84	€ 340.277,31

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

Rette per l'assistenza ad anziani non autosufficienti	€ 2.002.869,53
Rette alzheimer	€ 484.892,15
Servizio SAD	€ 297.420,00
Rette comunità minori	€ 613.043,00
Rette posti Hospice non contrattualizzati	€ -
Servizio Tutela Minori	€ 675.913,98
Servizio Asili Nido	€ 1.057.389,39
RSA aperta DGR 2942	€ 231.394,50
Totale	€ 5.362.922,55

Per l'anno 2021 si rilevano le seguenti considerazioni:

- L'andamento delle Rette Nat (Non autosufficienti totali) rispetto al dato consolidato dell'esercizio 2020 evidenzia un piccolo incremento, in parte correlato alle giornate di assistenza agli utenti non "tipici" (Stati Vegetativi-Sla) che, entrando in struttura su posto accreditato non corrispondono alcuna retta ma viene erogata una tariffa giornaliera a carico del Sistema Sanitario Regionale. Le giornate di assistenza a tale categoria infatti si riducono rispetto all'esercizio precedente (8662 giornate complessive al 31/12/2020 di cui 366 SLA e 8296 SV a fronte di 8115gg. al 31/12/2021 di cui 363 SLA e 7752 SV), consentendo pertanto saturazione piena sui posti accreditati. Tale incremento viene però mitigato dalla flessione dell'occupazione dei posti in solvenza anche a causa della necessità di mantenere delle camere libere per effettuare gli isolamenti;
- gli introiti derivanti dal Contratto di Servizio 2021-2026 in essere con il Comune di Gallarate riguarda i seguenti servizi:

➤ Servizio Tutela Minori pari a € 675.913,98 (comprensivo di € 1.111,50 pasti per minori

a consuntivo extra solo per primo trimestre);

- Servizio Asili Nido € 1.057.389,39 già scorporato della parte assoggettata ad iva sul servizio ausiliari;
- Servizio Sad per € 297.420,00 (di cui pasti € 56.170,00);
- I costi generali vengono inseriti nella voce proventi diversi e sono stati fatturati come da Contratto in € 52.500,00 compresa iva;

- si specifica che per la voce “RSA APERTA DGR 2942” la ridotta attività conseguente all’emergenza sanitaria viene in gran parte compensata dalle integrazioni rispetto alla produzione a flusso, ovvero la LR 24/2020 che prevede l’erogazione di € 12,00 per le giornate erogate nell’anno 2021 oltre al ristoro nel limite del 90% del budget come da DGR 5340 DEL 04/10/2021 (budget € 257.105,00 al 90% diventa € 231.394,50=rendicontato € 79.963,00+integrazione LR 24/2020 € 38.976,00+ristoro € 112.455,50);
- 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 riguarda la variazione di prodotti finiti si evidenzia una forte correlazione con gli acquisti dei Dispositivi di protezione individuale più contenuti rispetto allo scorso esercizio seppur di entità considerevole come diretta conseguenza della necessità di contenimento dei contagi;

Relativamente alla voce di Bilancio relativa ad altri ricavi e proventi risulta così determinata:

Variazione delle rimanenze di prodotti	-€	3.761,37
Servizio lavanderia clienti	€	97.845,04
Proventi diversi (comprensivi di sopravv. attive)	€	128.814,35
Pasti a domicilio	€	19.302,54
Rimborsi diversi	€	25.968,09
Affitti attivi	€	24.500,00
Plusvalenze ordinari	€	-
Contributi Regionali	€	4.430.014,64
Totale	€	4.722.683,29

Si specifica che già nel Conto Economico riclassificato anno 2016 erano state recepite le novità introdotte dal Dlgs. 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 oneri diversi e i rimborsi diversi a seconda della natura del ricavo.

Pertanto le sopravvenienze attive e passive sono state inserite tra i proventi diversi (A5a) e 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 R.S.A ed Hospice e diventa obbligatorio con la sopraggiunta emergenza sanitaria;
- 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;

Di seguito un dettaglio della voce “Proventi diversi” con il raffronto delle singole voci rispetto all’esercizio precedente:

	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021	DELTA
Prestazioni fisioterapiche	€ 2.271,00	€ 1.545,00	-€ 726,00
Servizio di etichettatura	€ 1.960,00	€ 3.960,00	€ 2.000,00
Proventi vari (iniezioni, copia cartella clinica, ausili incontinenza)	€ 10.417,77	€ 12.656,42	€ 2.238,65
Arrotondamenti attivi	€ 126,41	€ 29,06	-€ 97,35
Rimborso bolli	€ 4.204,92	€ 3.984,00	-€ 220,92
Certificati medici	€ 80,00	€ -	-€ 80,00
Lasciti e donazioni	€ 5.219,00	€ 9.182,90	€ 3.963,90
Sopravv. attive	€ 160.544,86	€ 39.518,19	-€ 121.026,67
Sopravv. attive non tassate	€ 38.197,00	€ 13.761,00	-€ 24.436,00
Servizio trasporto ospiti	€ 180,00	€ 1.145,00	€ 965,00
Costi Generali Contratto di Servizio	€ 45.000,00	€ 43.032,78	-€ 1.967,22
Servizio Segretariato Comune di Samarate	€ 2.646,00	€ -	-€ 2.646,00
Corrispettivi Bar Excalibur	€ 12.864,04	€ -	-€ 12.864,04
	€ 283.711,00	€ 128.814,35	-€ 154.896,65

La posta delle sopravvenienze attive è composta esclusivamente da rettifiche anno 2019-2020 relativamente ad ordini rilevati per cui non c’è stata alcuna prosecuzione oltre allo stralcio del F.do Assistenza Integrativa 2014-2015 per € 23.415,00 prudenzialmente accantonato e non dovuto;

Nella voce “sopravvenienze attive non tassate” confluisce il credito d’imposta di cui all’art.32 del Decreto Sostegni-bis (D.L.73/2021) nella misura del 30% del totale spese sostenute nel trimestre giugno-agosto 2021 per l’acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti, comprese le spese per la somministrazione di tamponi per Covid-19. Il limite del contributo è fissato in € 60.000,00. L’importo rendicontato è pari a € 45.868,81+iva;

- 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 (€ 156,00) oltre a € 15.884,20 per rimborso spese legali a conclusione del contenzioso, € 49,09 rimborsi buoni pasto parenti ospiti e € 9.878,80 per indennizzi assicurativi relativamente a un sinistro anno 2021;
- 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 2020	BILANCIO 2021	DELTA
Contributi Regionali RSA (comprensivi di acconti Stati Vegetativi/SLA)	€ 1.943.512,00	€ 2.015.422,00	€ 71.910,00
Contributi Regionali Stati Vegetativi (solo extra-budget)	€ 1.027.140,80	€ 984.159,60	-€ 42.981,20
Contributi Regionali SLA (solo extra-budget)	€ 43.846,80	€ 43.487,40	-€ 359,40
Contributi Regionali Hospice	€ 1.303.659,49	€ 1.351.971,00	€ 48.311,51
Contributi Regionali pazienti infetti	€ 13.520,00	€ -	-€ 13.520,00
Contributi in c/esercizio Comune di Gallarate	€ 35.070,45	€ 34.974,64	-€ 95,81
Contributi in c/esercizio	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 4.366.749,54	€ 4.430.014,64	€ 63.265,10

Relativamente alla voce “Contributi Regionali RSA” per l’esercizio 2021 il budget è stato rimodulato con la Deliberazione Regionale n.5340 del 04/10/2021 che prevede una rideterminazione delle tariffe con effetto retroattivo al 01/01/2021 e incrementa di fatto il budget assegnato del 3,7%, riconfermando inoltre quanto disposto della LR 24/2020 che stabilisce un importo forfettario di € 12,00 per le giornate di assistenza erogate nell’anno tutto ciò nel limite del budget rideterminato (€ 2.015.422,00) **(assegnati € 1.943.512,00, rimodulati € 2.015.422,00 rendicontati € 1.942.394,90 RSA+€ 73.027,10 L24/2020 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 2021 come già evidenziato nella parte dedicata ai ricavi da rette Nat (8296 gg nel 2020 a fronte di 7752 gg nel 2021); Ricordiamo che gli utenti atipici (SV e SLA) entrano in struttura occupando posti accreditati per cui si prevede un acconto compreso nel budget RSA e un saldo extra-budget.

E’ necessario evidenziare l’effetto neutro che l’incremento delle tariffe a budget RSA ha prodotto sull’extra budget degli utenti non tipici, infatti la tariffa a budget della classe di appartenenza di tale categorie viene aumentata da € 50,20 e € 52,10, tale ritocco viene applicato anche sulla tariffa complessiva degli utenti in Stato Vegetativo che passa da € 180,00 a € 181,90 per gli utenti inseriti nel nucleo dedicato e da € 135,00 a € 136,90 per gli utenti fuori nucleo, ciò si traduce nella cristallizzazione della quota extra-budget che resta la medesima (€ 129,80 in nucleo dedicato e € 84,80 fuori nucleo).

I “Contributi Regionali SLA” sono in linea con lo scorso esercizio (366 gg al 31/12/2020 a fronte di 363gg al 31/12/2021); Per tale categoria di utenti vale lo stesso effetto neutro di cui sopra (tariffa passa da € 170,00 a € 171,90 e acconto da € 50,20 a € 52,10 pertanto l’extra budget resta € 119,80).

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 già dal 2020 con 3586 gg di assistenza prestate a fronte di 4301 gg del 2019 pur avendo 4 posti in più disponibili e nel 2021 le giornate si riducono ulteriormente arrivando a 2817gg di assistenza. Con la Deliberazione Regionale n.5340 del 04/10/2021 il budget viene rimodulato passando da € 1.448.592,00 a € 1.502.190,00, la tariffa giornaliera diventa € 273,80 e viene riconfermata l'integrazione prevista dalla L24/2020 (€ 12,00 per le giornate di assistenza prestate). L'importo massimo erogabile tra rendicontazione da flusso, L24/2020 e ristoro da rendicontare secondo logiche prestabilite è fissato nel limite del 90% del budget attribuito **(budget assegnato € 1.502.190,00, di cui 90% € 1.351.971,00, rendicontati € 771.294,60+tariffa integrativa € 12,00 € 33.804,00+ ristoro nel limite del bgt ancora disponibile € 546.872,40);**

Nella voce "Contributi Regionali pazienti infetti" confluiva la remunerazione giornaliera pari a € 130,00 per le giornate di assistenza ad un paziente AIDS uscito dalla struttura il 13/04/2020 e deceduto in ospedale;

Nei "contributi in conto esercizio Comune di Gallarate" confluisce la quota di competenza dell'anno (€ 34.974,64) del contributo erogato dal Comune di Gallarate pari a complessivi € 1.190.000,00, con l'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi nel 2019 tale importo è stato iscritto tra i ricavi e riscontato per tutta la durata del periodo di ammortamento (34 anni) del nuovo cespite iscritto tra i fabbricati e contenente tutti gli interventi finalizzati a tale scopo;

PROVENTI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazioni
Proventi finanziari	€ -	€ 2.583,15	€ 2.583,15
Totale	€ -	€ 2.583,15	€ 2.583,15

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

La posta dei "Proventi straordinari" per il triennio a confronto 2019-2020-2021 viene inserita tra i proventi diversi come già detto sopra in recepimento delle nuove disposizioni del Dlgs. 139 del 18/08/2015.

<i>RICAVI</i>	<i>ESERCIZIO 2019</i>	<i>ESERCIZIO 2020</i>	<i>ESERCIZIO 2021</i>
<i>RICAVI DA PRESTAZIONI</i>	<i>€ 5.268.493,79</i>	<i>€ 4.938.343,08</i>	<i>€ 5.362.922,55</i>
<i>ALTRI RICAVI E PROVENTI</i>	<i>€ 4.388.391,48</i>	<i>€ 4.806.985,45</i>	<i>€ 4.722.683,29</i>
<i>PROVENTI FINANZIARI</i>	<i>€ 0,33</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 2.583,15</i>
<i>PROVENTI STRAORDINARI</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>TOTALE</i>	<i>€ 9.656.885,60</i>	<i>€ 9.745.328,53</i>	<i>€ 10.088.188,99</i>

COSTI DELLA PRODUZIONE

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 9.680.630,41	€ 10.024.498,55	€ 343.868,14

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie	€ 742.781,73	€ 515.551,79	-€ 227.229,94
Per servizi	€ 1.529.974,58	€ 1.777.830,04	€ 247.855,46
Godimento beni di terzi	€ 7.279,44	€ 7.047,08	-€ 232,36
Costi per il personale	€ 6.650.071,26	€ 7.170.853,36	€ 520.782,10
Ammortamenti	€ 384.897,01	€ 282.264,19	-€ 102.632,82
Variazione rimanenze	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per rischi	€ -	€ -	€ -
Oneri diversi di gestione (con sopravv. passive)	€ 365.626,39	€ 270.952,09	-€ 94.674,30
Totale	€ 9.680.630,41	€ 10.024.498,55	€ 343.868,14

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 2020	CONSUNTIVO 2021	DELTA
FARMACI	€ 132.129,10	€ 111.418,19	-€ 20.710,91
NUTRIZIONI	€ 22.114,20	€ 13.479,84	-€ 8.634,36
OSSIGENO	€ 21.773,30	€ 22.354,08	€ 580,78
NOTA SPESE MEDICINALI	€ 85,96	€ 271,32	€ 185,36
TOTALI	€ 176.102,56	€ 147.523,43	-€ 28.579,13

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;

MATERIALE IGIENICO-SANITARIO

	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	DELTA
IGIENICO-SAN COMUNITA' MINORI	€ 2.032,27	€ 2.247,07	€ 214,80
IGIENICO SANITARIO	€ 54.137,13	€ 45.191,59	-€ 8.945,54
DPICOVID2019	€ 381.639,06	€ 198.497,08	-€ 183.141,98
IGIENE OSPITI	€ 16.762,28	€ 14.730,76	-€ 2.031,52
INCONTINENZA	€ 49.847,62	€ 53.413,25	€ 3.565,63
TOTALI	€ 504.418,36	€ 314.079,75	-€ 190.338,61

Anche per l'anno 2021 si protrae la spesa per i Dispositivi di Protezione Individuale indispensabili per far fronte all'emergenza sanitaria, l'entità di tale uscita è del tutto atipica in relazione all'attività prestata in condizioni normali.

Nella voce “**materiali e beni di consumo**” confluiva 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 e l'onere per gli approvvigionamenti del bar presente in struttura; Con la pandemia tale voce subisce un netto decremento a seguito della chiusura del bar dal mese di marzo 2020 e per effetto dell'allocatione della fornitura di guanti usa e getta nella nuova voce “DPIcovid19” insieme agli altri dispositivi di protezione individuale.

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

	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	DELTA
PULIZIA AMBIENTI E PDT CELLULOSA	€ 23.425,00	€ 20.081,07	-€ 3.343,93
PRODOTTI PER LAVANDERIA	€ 17.805,50	€ 15.909,03	-€ 1.896,47
TOTALI	€ 41.230,50	€ 35.990,10	-€ 5.240,40

Le variazioni in diminuzione riguardano i prodotti in cellulosa e l'acquisto dei sacchetti idrosolubili per pazienti infetti, questi ultimi correlati in parte al decesso nel 2020 del paziente AIDS.

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 L231), 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 Consiglio Comunale n.46 del 23/11/2017 è stato nominato il 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”** rimaste invariate 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...); La piccola variazione in diminuzione riguarda il fatto che alcuni tipi di manutenzioni programmate sono biennali e altre annuali.
- Relativamente alle **“manutenzioni”** il dato complessivo dell'anno 2021 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 aumento rispetto all'esercizio precedente (+ € 15.448,29);
 Oltre alla consueta manutenzione periodica dell'area verde e a vari interventi di routine come la sistemazione della porta scorrevole sala multimediale, riparazione centralina rilevazione fumi, manutenzione cancello carraio, riparazioni varie a frigoriferi, letti, lavapadelle, sistema telefonico, essiccatoio, attrezzature varie cucina centrale.... sono confluiti svariati interventi sugli impianti di sollevamento al di fuori di quelli ricompresi nel canone periodico contrattualizzato;
- per quanto riguarda le **“utenze”** si propone un prospetto di dettaglio:

	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	DELTA
GAS	€ 86.518,04	€ 116.331,08	€ 29.813,04
ENERGIA ELETTRICA	€ 156.864,73	€ 234.192,51	€ 77.327,78
ACQUA	€ 46.628,78	€ 55.176,59	€ 8.547,81
TOTALI	€ 290.011,55	€ 405.700,18	€ 115.688,63

Di seguito si propone un prospetto di dettaglio relativamente all'energia elettrica che evidenzia come la variazione in aumento sia prevalentemente collegata ai rincari applicati dal mese di settembre 2021:

	2020	2021	DELTA
GENNAIO	13.491,32 €	15.563,92 €	2.072,60 €
FEBBRAIO	11.528,27 €	13.039,66 €	1.511,39 €
MARZO	11.247,76 €	14.022,27 €	2.774,51 €
APRILE	10.061,08 €	14.260,56 €	4.199,48 €
MAGGIO	9.298,47 €	13.858,07 €	4.559,60 €
GIUGNO	11.119,84 €	19.345,14 €	8.225,30 €
LUGLIO	17.928,45 €	21.115,01 €	3.186,56 €
AGOSTO	18.785,33 €	21.688,89 €	2.903,56 €
SETTEMBRE	13.654,56 €	20.278,78 €	6.624,22 €
OTTOBRE	12.369,22 €	23.227,47 €	10.858,25 €
NOVEMBRE	13.047,25 €	25.304,90 €	12.257,65 €
DICEMBRE	14.333,18 €	32.487,84 €	18.154,66 €
	156.864,73 €	234.192,51 €	77.327,78 €

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

	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	DELTA
CONSULENTE FISCALE	€ 7.322,80	€ 8.112,40	€ 789,60
ORGANISMO VIGILANZA L231	€ 6.768,15	€ 6.768,16	€ 0,01
CERTIFICAZIONE QUALITA'	€ 2.499,64	€ 2.699,64	€ 200,00
SPESE LEGALI TRA INCARICHI E CONSULENZE	€ 8.067,60	€ 32.542,09	€ 24.474,49
VALUTAZIONE NEUROLOGICA STATI VEGETATIVI-SUPERVISIONE COMUNITA' MINORI- CONSULENZA PER REALIZZAZIONE CAMERE COVID (2020)- SUPERVISIONE SPAZIO NEUTRO COMUNITA' MINORI, CONSULENZA STUDIO PAGHE	€ 10.362,03	€ 12.567,60	€ 2.205,57
TOTALI	€ 35.020,22	€ 62.689,89	€ 27.669,67

- Relativamente alle “**spese varie e documentate**” si propone un prospetto di dettaglio:

	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	DELTA
SPESE PER SERVIZI	€ 1.144,00	€ 2.597,25	€ 1.453,25
NOTA SPESE COMUNITA' MINORI	€ 17.979,33	€ 24.947,06	€ 6.967,73
NOTA SPESE ASILI NIDO SCIARE'	€ 92,40	€ 152,90	€ 60,50
NOTA SPESE TUTELA MINORI	€ 449,12	€ 673,34	€ 224,22
SPESE ABBIGLIAMENTO COMUNITA' MINORI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	€ 2.053,77	€ 1.502,50	-€ 551,27
NOTA SPESE DIPENDENTI	€ 40,40	€ 7,27	-€ 33,13
COSTI PER LA SICUREZZA	€ 5.058,11	€ 6.975,13	€ 1.917,02
COSTI APPARTAMENTO SEMIAUTONOMIA RIMBORSATI	€ 0,00	€ 5.849,00	€ 5.849,00
NOTA SPESE TRENO DELLA MEMORIA	€ 40,86	€ 48,50	€ 7,64
TOTALI	€ 26.857,99	€ 42.752,95	€ 15.894,96

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 (nel 2020 per molti mesi inattiva), abbonamenti per trasporti pubblici, extra in occasione delle festività;

- si evidenzia di seguito l'andamento delle “**spese per le prestazioni sanitarie**” (medici, infermieri in libera professione).

	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	DELTA
COORD. MEDICO	€ 24.999,92	€ 27.999,92	€ 3.000,00
PREST. MEDICHE	€ 191.722,15	€ 225.126,00	€ 33.403,85
PREST. INFERMIERISTICHE	€ 208.041,40	€ 230.429,22	€ 22.387,82
PSICOLOGO	€ 25.745,40	€ 25.499,40	-€ 246,00
PRESTAZIONI IN REPERIBILITA'	€ 10.020,00	€ 10.950,00	€ 930,00
PRESTAZIONI MEDICHE NOTTURNE	€ 40.930,00	€ 42.600,00	€ 1.670,00
TOTALI	€ 501.458,87	€ 562.604,54	€ 61.145,67

- nella voce “**prestazioni d'opera di terzi**” confluiscono le spese per gli esami di routine del personale dipendente, la quota di adesione all'osservatorio RSA-LIUC, e nel 2021 i costi per gli esami anticorpali del personale dipendente poi recuperati in busta paga;
- l'onere per lo smaltimento dei rifiuti ospedalieri è 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, solitamente si aggiungono le devoluzioni elargite in occasione dei Giochi di Camelot non più organizzati con il sopraggiungere della pandemia;
- nelle spese per le “**commissioni e oneri bancari**” viene meno l'onere per le spese dell'accensione mutuo con la nuova Tesoreria UBI di € 200.000,00 e con il cambio della tesoreria si riducono le spese di tenuta conto;
- la voce delle prestazioni d'opera occasionali aumenta per via del pensionamento della figura del manutentore che effettua l'attività di affiancamento alla nuova figura assunta mediante questa tipologia di contratto;

- le spese per la ristorazione sono influenzate dalla saturazione e dalla presenza di ospiti disfagici presenti in struttura;

Tra i costi per il “**godimento beni di terzi**” è confluito il canone di locazione dei locali per lo stoccaggio degli arredi pasticceria;

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 31/12/2021, la quota della quattordicesima mensilità maturata nel periodo luglio-dicembre 2021, nonché delle quote di rivalutazione sul T.F.R. lasciato in azienda maturato al 31/12/2021.

STIPENDI E SALARI	2020	2021	DELTA
stipendi	€ 3.803.749,14	€ 4.199.887,73	€ 396.138,59
rateo ferie e permessi	€ 257.647,02	€ 241.844,44	-€ 15.802,58
premialità/banca ore	€ 94.000,00	€ -	-€ 94.000,00
13^ mensilità	€ 328.992,99	€ 345.861,14	€ 16.868,15
14^ mensilità	€ 370.107,53	€ 398.243,79	€ 28.136,26
	€ 4.854.496,68	€ 5.185.837,10	€ 331.340,42

ONERI SOCIALI	2020	2021	DELTA
contributi cpdel	€ 989.311,28	€ 1.113.113,84	€ 123.802,56
contributi inps	€ 374.321,87	€ 410.863,49	€ 36.541,62
premio Assicurazione Inail	€ 49.567,37	€ 50.331,13	€ 763,76
contributi Fasi	€ 3.668,16	€ 3.668,00	-€ 0,16
	€ 1.416.868,68	€ 1.577.976,46	€ 161.107,78

Il costo del personale appare in evidente incremento in relazione delle seguenti motivazioni principali:

- incremento contrattuale UNEBA € 78.000,00;
- incremento salariale applicato alla sola figura degli infermieri assunti in regime di dipendenza € 135.000,00;
- mancato ricorso alla cassa integrazione € 90.000,00;
- maggiori festività di domenica € 29.000,00;
- maggiori festività e ferie non godute € 21.000,00;
- minori ricorso a malattia € 30.000,00;
- maggiori straordinari € 14.600,00;

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 31/12/2021, si mette in evidenza che per l’anno 2021 la percentuale di rivalutazione passata da 1,50% a 4,35% a titolo esemplificativo € 3.200,00 2020 a fronte di € 9.000,00 del 2021, anche l’imposta sostitutiva sul tfr subisce un notevole incremento che impatta sul Conto Economico per quanto riguarda la parte di accantonamento della quota tesoreria (€ 4.800,00 del 2020 a fronte di € 14.784,03 del 2021).

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 2021 pari a € 20.618,72;

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

MEDIA ANNO 2021															
CATEGORIA	MEDIA 2020	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE	MEDIA 2021
DIRETT.GEN.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	1
ASA/OSS	84	83	83	84	85	84	84	87	87	88	87	90	91	1033	86
SAD e L. 2942	9	8	9	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	97	8
INFERMIERI	15	18	17	19	15	15	16	16	17	18	17	19	21	208	17
FISIOTERAPISTI	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	84	7
INSERVIENTI	17	16	17	17	17	17	17	17	17	16	16	16	16	199	17
OPERAII	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	49	4
RESP.COM.MIN	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	23	2
EDU.COM.MINORI	19	19	19	19	19	18	19	19	19	19	20	21	20	231	19
PSICOL RSA	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24	2
TERAP.OCC.LE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MUSICOTER.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	1
ASS.SOC. RSA	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24	2
ANIM.+EDU.RSA	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	59	5
ADDETTI BAR	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0
PORTIERI	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
QUADRI	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
IMPIEGATI	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	72	6
RSPP quadro	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	1
IMPIEG COMUNE	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	8	1
PSICOL COMUNE	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	2	38	3
EDU COMUNE	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	5
ASS.SOC.COMUNE	7	7	7	7	7	7	7	8	8	8	8	8	7	89	7
EDU ASILI	23	24	25	25	25	25	26	18	18	20	20	20	20	266	22
BIDELLE ASILI	16	16	16	16	16	16	16	15	15	16	16	16	15	189	16
TOTALI	237	241	241	243	240	239	241	236	237	240	239	245	245	2887	241

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 e per le considerazioni relative alla sospensione degli ammortamenti.

Per l'anno 2021 non si incrementa il **F.do svalutazione crediti** fiscalmente deducibile pari allo 0,5% dei crediti al 31/12/2021.

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, Siae, 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 € 16.151,54 (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 da rettifiche dell'anno precedenti;

ONERI FINANZIARI

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 37.729,72	€ 43.571,88	€ 5.842,16

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 € 10.316,93, poiché il mutuo relativo al rustico è stato estinto.

Di seguito il dettaglio degli altri interessi passivi:

Interessi passivi bancari	€ 30.171,18
Interessi passivi su mutui presso l'Istituto di Credito	€ 2.973,58
Altri interessi passivi (su rateizzazione Inail, su ravvedimenti...)	€ 110,19
Totale	€ 33.254,95

Si specifica che negli interessi passivi su mutui rientrano sia quelli relativi al mutuo contratto con la precedente tesoreria (BPM) pari a € 1.709,42 in estinzione al 31/12/2022, 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 € 1.264,16 sull'esercizio 2021 in scadenza al 31/05/2022.

Imposte sul reddito di Esercizio

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE
€ 26.216,33	€ 15.492,00	-€ 10.724,33

DESCRIZIONE	31/12/2020	31/12/2021	VARIAZIONI
I.R.A.P.	€ 24.750,00	€ 14.943,00	-€ 9.807,00
I.R.E.S. DELL'ESERCIZIO	€ -	€ -	€ -
I.R.E.S. A STORNO CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE ANNI PRECEDENTI	€ 1.466,33	€ 549,00	-€ 917,33
IMPOSTE ANTICIPATE SUGLI ACCANTONAMENTI DELL'ANNO	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 26.216,33	€ 15.492,00	-€ 10.724,33

Si precisa che dal punto di vista fiscale il comma 7-quinquies dell'art. 60 del Decreto Legge n.104 del 2020 consente alle aziende che si avvalgono della sospensione degli ammortamenti di poter procedere comunque alla deduzione degli stessi sia ai fini Irap che Ires a prescindere dall'imputazione a conto economico.

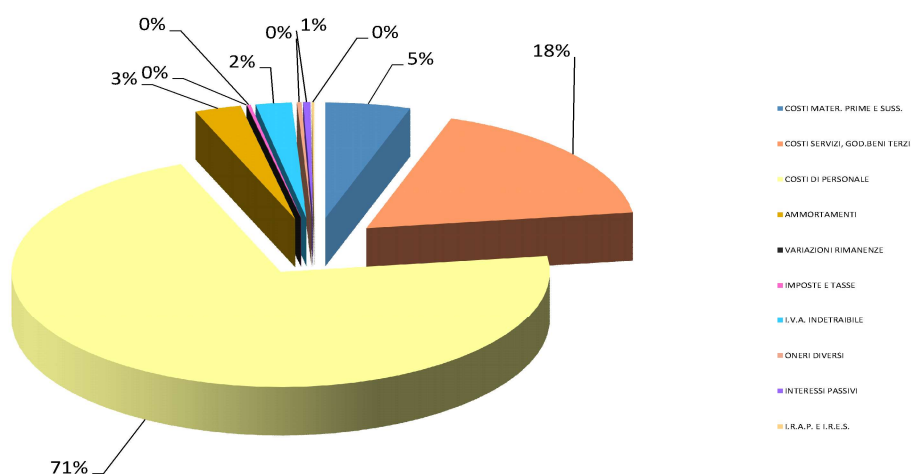
Si tratta però di una facoltà (si veda istanza di interpello Agenzia delle Entrate n.607/2021) non obbligatoria quindi nel caso in cui riduca il beneficio teorico concesso alle imprese con la fruizione della norma agevolativa, infatti fermo restando i principi generali a presidio del carattere sistematico del processo di ammortamento, anche ai fini fiscali bisogna considerare la finalità della disciplina contenuta nel comma 7-bis e 7 tenendo presente l'intenzione di ridurre l'impatto degli ammortamenti sul risultato di periodo al fine di contrastare gli effetti economici della pandemia da COVID-19.

Pertanto l'azienda in virtù di tali valutazioni non opera la deduzione delle quote di ammortamento non imputate astenendosi dall'effettuare le ripresa fiscale ai fini Ires e Irap e non registrando alcuna imposta differita.

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.

SPECIFICA DELLE VOCI DI COSTO

<i>COSTI</i>	<i>ESERCIZIO 2019</i>	<i>ESERCIZIO 2020</i>	<i>ESERCIZIO 2021</i>
<i>COSTI MATER. PRIME E SUSS.</i>	<i>€ 414.170,50</i>	<i>€ 742.781,73</i>	<i>€ 515.551,79</i>
<i>COSTI SERVIZI, GOD.BENI TERZI</i>	<i>€ 1.733.870,68</i>	<i>€ 1.537.254,02</i>	<i>€ 1.784.877,12</i>
<i>COSTI DI PERSONALE</i>	<i>€ 6.760.280,16</i>	<i>€ 6.650.071,26</i>	<i>€ 7.170.853,36</i>
<i>AMMORTAMENTI</i>	<i>€ 372.340,05</i>	<i>€ 384.897,01</i>	<i>€ 282.264,19</i>
<i>VARIAZIONI RIMANENZE</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</i>	<i>€ 12.885,29</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>IMPOSTE E TASSE</i>	<i>€ 31.429,45</i>	<i>€ 19.193,58</i>	<i>€ 21.927,49</i>
<i>I.V.A. INDETRAIBILE</i>	<i>€ 219.823,07</i>	<i>€ 244.693,71</i>	<i>€ 218.538,41</i>
<i>ONERI DIVERSI</i>	<i>€ 23.040,42</i>	<i>€ 101.739,10</i>	<i>€ 27.836,78</i>
<i>MINUSVALENZE ORDINARIE</i>	<i>€ 3.232,90</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 2.649,41</i>
<i>INTERESSI PASSIVI</i>	<i>€ 39.113,27</i>	<i>€ 37.729,72</i>	<i>€ 43.571,88</i>
<i>I.R.A.P. E I.R.E.S.</i>	<i>€ 42.874,67</i>	<i>€ 26.216,33</i>	<i>€ 15.492,00</i>
<i>TOTALE</i>	<i>€ 9.653.060,46</i>	<i>€ 9.744.576,46</i>	<i>€ 10.083.562,43</i>



Rendiconto Finanziario 2021

2021

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	€ 4.627
Imposte sul reddito	€ 15.492
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	€ 40.989
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 61.107
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante	
Accantonamenti ai fondi	€ 369.313
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 282.264
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 651.577
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 3.761
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 80.137
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 212.224
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 204
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 35.167
Altre variazioni del capitale circolante netto	-€ 128.807
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-€ 28.330
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-€ 40.989
(Imposte sul reddito pagate)	€ 6.040
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 376.248
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 411.198
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 273.157

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	-€ 159.631
(Investimenti)	€ 159.631
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	-€ 10.885
(Investimenti)	€ 10.885
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-€ 170.516

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 2.373
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	-€ 93.066
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-€ 90.693
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€ 11.947
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 23.534
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 35.481

Deliberazione del C.d.A. Del 30/03/2022

Il C.d.A.

- Esaminato attentamente il Bilancio Economico Consuntivo per l'Esercizio 2021;
- Rilevata la risultanza attiva finale di € 4.626,56 che costituisce l'utile dell'Esercizio di cui trattasi;
- Accertata la buona gestione aziendale;
- Richiamato il vigente Statuto aziendale;

ritiene di proporre al Consiglio Comunale l'applicazione dell'utile di Esercizio in conformità alle disposizioni statutarie dianzi citate destinandolo nel modo seguente:

Il 5,00% all'incremento del Fondo di Riserva la somma di € 231,33;

Il 95% all'incremento del Fondo nuovi impianti per € 4.395,23;

Per un totale di a) + b) uguale a complessive € 4.626,56 pari all'utile realizzato per l'Esercizio 2021.

IL PRESIDENTE
f.to Dott.ssa Roberta Maurino