

3SG

Azienda Servizi Socio Sanitari
Gallarate
BILANCIO CONSUNTIVO
2023



BILANCIO CONSUNTIVO 2023

INTRODUZIONE

Il bilancio di esercizio rappresenta il fondamentale documento informativo sulla dinamica aziendale che ogni anno descrive e rappresenta la gestione di 3SG, con il risultato economico dell'esercizio. I principali stakeholders: Amministrazione Comunale, Ospiti e famiglie, dipendenti, cittadini gallaratesi, possono prendere consapevolezza dell'andamento economico e patrimoniale finanziario dell'Azienda proprio attraverso l'esame critico dei prospetti che lo compongono, stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

La presente relazione, a cura della direzione generale, descrive i principi ispiratori della gestione e le attività nelle quali l'organizzazione si è impegnata.

Il conto economico di 3SG al 31.12.2023 si chiude con un avanzo pari a €553,13.

Un anno che ha avuto come principale obiettivo la ripartenza e il potenziamento di quei servizi che la pandemia aveva contratto in maniera significativa e misurabili in termini di saturazione posti letto (Hospice, RSA solventi, Comunità Educativa Minori) e di risalita in termini di accessi e di utilizzo del budget (misura RSA Aperta), il cui andamento, insieme all'impennata dei costi delle utenze, aveva impattato negativamente sul risultato di esercizio 2022.

A tal fine si è voluta ripensare la gestione dell'Azienda secondo una nuova prospettiva, orientata a individuare un modello organizzativo Lean con un approccio "*patient centred*" e basato sull'efficientamento dei processi amministrativi e sanitari, individuando come principali obiettivi strategici il potenziamento e la qualità dei servizi unitamente al benessere degli Ospiti e dell'utenza in generale.

Tutto questo con una costante attenzione rivolta al **personale** quale **principale valore dell'Azienda**, destinatario del miglioramento e fondamentale risorsa per il raggiungimento degli obiettivi strategici e operativi, con l'obiettivo, portato a compimento, di **reintrodurre il premio di risultato relativo all'annualità 2023**.

Un'altra sfida importante della gestione è stata legata al **ripensamento del ruolo della RSA, ripristinando quel processo bruscamente interrotto dall'emergenza sanitaria**; l'impegno è stato volto a far sì che la struttura continuasse ad essere non solo il luogo sicuro, di vicinanza e assistenza che è sempre stato; ma diventasse sempre più un centro servizi in osmosi col territorio, in grado di operare in sinergia con i servizi sociali, sociosanitari e sanitari locali.

Nel corso del 2023 la ripresa ha riguardato anche gli interventi di manutenzione straordinaria, che negli anni pandemici si erano ridotti all'essenziale. Per citare solo i principali, si è realizzato il **by pass nell'impianto idrico sanitario della Comunità Minori** con il successivo **rinnovo completo della pavimentazione di una delle due Comunità** (Il Principe) molto danneggiata dai diversi interventi effettuati negli anni a causa della rottura delle tubazioni dell'acqua poste al di sotto della pavimentazione stessa., **l'imbiancatura del Nucleo Alzheimer** e **l'istallazione del sistema di sollevatori a binario** nel nucleo Artù della RSA Camelot.

Sul fronte della sicurezza si è provveduto inoltre al **completo efficientamento del sistema antincendio con la sostituzione delle serrande tagliafuoco non funzionanti** e il rinnovo della **SCIA Antincendio** la cui scadenza era novembre 2023, oltre al **ripristino della piena funzionalità delle telecamere**, con l'implementazione di un sistema di allarme collegato alla Vigilanza.

Sono state portate a compimento alcune azioni iniziate nel 2022, quali il **tunnel di collegamento per l'Hospice Altachiara**, che ha migliorato l'accessibilità al reparto e agevolato il lavoro degli operatori, con **l'allestimento di un nuovo bagno e il relativo impianto gas medicali**, oltre alla realizzazione degli interventi di modifica e relativa apertura della sedicesima camera. Sono stati attuati inoltre interventi manutentivi straordinari per il decoro del Parco e dell'area esterna.

Il 2023 ha visto anche la **completa informatizzazione del processo assistenziale**, con l'estensione della **cartella informatizzata** a tutti i nuclei RSA, un intervento che ha modificato integralmente l'operatività delle figure professionali che si occupano dell'assistenza diretta all'Ospite, consentendo un monitoraggio continuo degli indicatori assistenziali e prestazionali capaci di indirizzare la programmazione assistenziale.

Nel contempo il 2023 ha visto l'avvio **della progettazione esecutiva di alcuni progetti importanti che prenderanno forma nel 2024**, quali la realizzazione del **primo lotto funzionale dell'impianto fotovoltaico** che inciderà favorevolmente sulle risorse a disposizione dell'Azienda, andando a contenere i costi energetici e migliorando la sostenibilità ambientale e del **Centro Diurno Integrato rivolto alle persone con Demenza e Alzheimer**, il cui obiettivo sarà quello di ampliare il dominio dei servizi di 3SG per andare incontro all' esigenze del territorio e garantire all'Azienda un'opportunità di crescita, tanto in termini di servizi, quanto di utenza.

Contestualmente sarà realizzata una **nuova palestra per gli Ospiti della RSA**.

E infine è stata avviata la **verifica della vulnerabilità sismica del complesso edilizio di 3SG**, obbligo di legge, il cui adempimento è vigilato da ATS.

Anche sul fronte amministrativo il 2023 ha visto importanti azioni, quali l'**aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi degli articoli 6 e 7 del decreto legislativo 8 giugno 2001 n. 231**, attività resa necessaria a seguito dell'introduzione di nuovi reati-presupposto alla responsabilità degli enti ex D.lgs. 231/2001, avvenuta dopo l'adozione del Modello Organizzativo da parte dell'Azienda.

È stato **revisionato il contratto di ingresso dell'Ospite in RSA**, in modo che sia maggiormente tutelante per l'Azienda e **sono inoltre stati effettuati tutti gli aggiornamenti afferenti alla gestione delle segnalazioni come previsto dalla nuova disciplina del Whistleblowing ai sensi del D.lgs. 24/2023** entrato in vigore il 30/03/2023 e attuativo della direttiva europea n.1937/2019 riguardante la protezione dei "whistleblowers" con la relativa **nomina di un "Responsabile dei Sistemi Interni di Segnalazione Delle Violazioni"**, identificato nel Responsabile Anticorruzione.



**Relazione dei Revisori Legali
al bilancio Consuntivo dell'anno 2023 della 3SG - Azienda Servizi Socio Sanitari del Comune
di Gallarate**

Il bilancio relativo all'esercizio 2023 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 2023.

Il collegio dei revisori attualmente in carica e firmatario della presente, è stato nominato in data 11/04/2022 e si è insediato il giorno 30 aprile 2022.

Il collegio rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2024.

La responsabilità della redazione del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 compete esclusivamente al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda.

Il collegio dei Revisori ha vigilato sui C.d.A. ai quali ha partecipato, tenuti dagli amministratori nel periodo dalla nomina e fino alla data presente.

Il Bilancio, che evidenzia un utile d'esercizio di €. 553,13 ed è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, evidenzia le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attivo

Immobilizzazioni	€	5.549.678,69
Attivo circolante	€	1.976.144,10
Ratei e risconti attivi	€	484.789,37
TOTALE ATTIVO	€	8.010.612,16

Passivo

Patrimonio netto	€	3.055.613,27
Fondo rischi ed oneri	€	206.212,19
Fondo T.F.R.	€	178.477,56
Debiti	€	3.541.069,69
Ratei e risconti passivi	€	1.029.239,45
TOTALE A PAREGGIO	€	8.010.612,16

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€	11.094.684,09
Costi della produzione	€	(10.947.826,00)
Proventi e oneri finanziari	€	(87.237,96)
risultato prima delle imposte	€	59.620,13
imposte sul reddito dell'esercizio	€	(66.267,00)
imposte anticipate	€	7.200,00
Utile dell'esercizio	€	553,13



Francesco Liotta

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 2023 sono stati regolarmente contabilizzati come anche riportato nella nota integrativa per un totale di €. 414.084,22;
- 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 e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

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.

Francesco Liotta

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. Gli importi sono stati sistematicamente ammortizzati negli esercizi in quote costanti. Non risultano effettuati ammortamenti integrativi. Per gli anni 2021 e 2022 l'azienda ha fatto ricorso, come indicato nelle rispettive note integrative, alla sospensione delle quote di ammortamento.

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 che sono state iscritte imposte anticipate per €. 7.200,00.

Il fondo svalutazione crediti rimane iscritto per €. 32.982,13 non essendo stato utilizzato e neppure incrementato anche per l'esercizio 2023.

Il fondo rischi spese legali viene incrementato per €. 30.000,00 e porta quindi un saldo pari ad €. 35.500,50.

Il fondo Migliorie Altachiarà rimane iscritto al termine dell'esercizio per €. 5.145,25 essendo in parte stato utilizzato.

Il fondo rischi su crediti viene incrementato per €. 77.000,00 per la prudente copertura verso il credito iscritto quale sopravvenienza attiva in relazione alla rettifica di costi del personale; il totale iscritto del fondo rischi su crediti ammonta ad un totale pari ad €. 132.584,31.

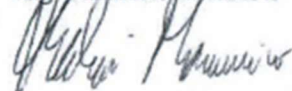
Il bilancio in esame come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato economico positivo pari ad €. 553,13.

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 31/12/2023, sia conforme alle norme civilistiche e fiscali, e non rileva motivi ostativi alla sua approvazione.

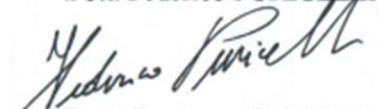
Gallarate, 30 marzo 2024

Il Collegio dei Revisori

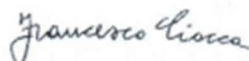
Rag. Maurizio MILANI



Dott. Federico PURICELLI



Dott. Francesco CIOCCA



RELAZIONE SULLA GESTIONE

1. L' HOSPICE ALTACHIARA

Altachiara è l'Hospice della città di Gallarate ed è accreditato e contrattualizzato con il Servizio Sanitario Regionale per 16 posti letto. La struttura è dedicata alla cura di persone che non possono essere assistite a domicilio e che si trovano in una fase avanzata e inarrestabile di una malattia non più suscettibile di terapia specifica e allo stadio terminale. Il ricovero è a carico del Servizio Sanitario Regionale e pertanto completamente gratuito per il cittadino.

L'Hospice Altachiara accompagna, accogliendole, le persone affette da patologie evolutive irreversibili, per le quali ogni terapia finalizzata alla guarigione non è più possibile ed è in grado di offrire tutti i servizi propri della rete di Cure Palliative.

L'Hospice si rivolge anche alle famiglie, spesso provate da un periodo di cure e di assistenza, che trovano qui supporto e sollievo, all'interno di un ambiente che si propone come familiare, offrendo la possibilità di soggiorno accanto al proprio caro

Le Cure Palliative fornite presso l'Hospice Altachiara, coerentemente con i dettami dell'OMS, garantiscono infatti "l'insieme di quei trattamenti terapeutici e assistenziali finalizzati alla cura attiva e totale dei pazienti, la cui malattia di base non risponde più ai trattamenti specifici, applicati con il preciso scopo di alleviare le molteplici forme di sofferenza ed offrire, ai pazienti e alle loro famiglie, il **più alto livello di qualità e dignità della vita attraverso il controllo dei sintomi e cure proporzionate e personalizzate.**"

L'impegno di Altachiara è volto a garantire alla persona accolta una umanizzazione generalizzata delle cure. Non manca, nelle finalità dell'Hospice, il sollievo alle famiglie, infatti, nel percorso di presa in carico della persona e della sua famiglia, le cure ed il sostegno psicologico e relazionale sono rivolte sia al malato e che alla sua rete familiare.

Altachiara dispone di **un'equipe multidisciplinare e multiprofessionale che assicura cure e assistenza in via continuativa 24 ore su 24, 365 giorni l'anno, composta da Medici palliativisti, Infermieri, personale O.S.S., Assistenti Sociali, Psicologi, Educatori, Fisioterapisti.**

È inoltre garantita **l'assistenza spirituale** sia in forma religiosa che laica (con la presenza nell'equipe di un Filosofo). Altachiara si avvale della preziosa collaborazione dei **Volontari della Croce Rossa di Gallarate**, che attraverso il progetto "La BIGA", sono attivi in Hospice al fianco delle persone che ne fanno richiesta anche con il recente progetto Ambulanza dei Desideri.

Il dato principale che condiziona positivamente la gestione 2023 è la notevole risalita delle giornate di assistenza Hospice che passano dalle 3.685 giornate di assistenza prestate nel 2022 alle 5.320 giornate prestate nel 2023, con il nuovo criterio di rilevazione dei ricavi per competenza indipendentemente dal decesso/dimissioni;

HOSPICE 2023			GG ASSISTENZA EFFETTIVAMENTE PRESTATE NELL'ANNO			
MESI	GG 2023 RENDICONTATE	280,60 €		2022	2023	
GENNAIO	341	95.684,60 €	GENNAIO	244	278	
FEBBRAIO	153	42.931,80 €	FEBBRAIO	241	377	
MARZO	145	40.687,00 €	MARZO	279	446	
APRILE	269	75.481,40 €	APRILE	285	444	
MAGGIO	406	113.923,60 €	MAGGIO	264	454	
GIUGNO	550	154.330,00 €	GIUGNO	320	452	
LUGLIO	503	141.141,80 €	LUGLIO	345	479	
AGOSTO	488	136.932,80 €	AGOSTO	354	480	
SETTEMBRE	229	64.257,40 €	SETTEMBRE	342	470	
OTTOBRE	396	111.117,60 €	OTTOBRE	301	491	
NOVEMBRE	248	69.588,80 €	NOVEMBRE	335	475	
DICEMBRE	182	51.069,20 €	DICEMBRE	375	474	
	3910	1.097.146,00 €		3685	5320	

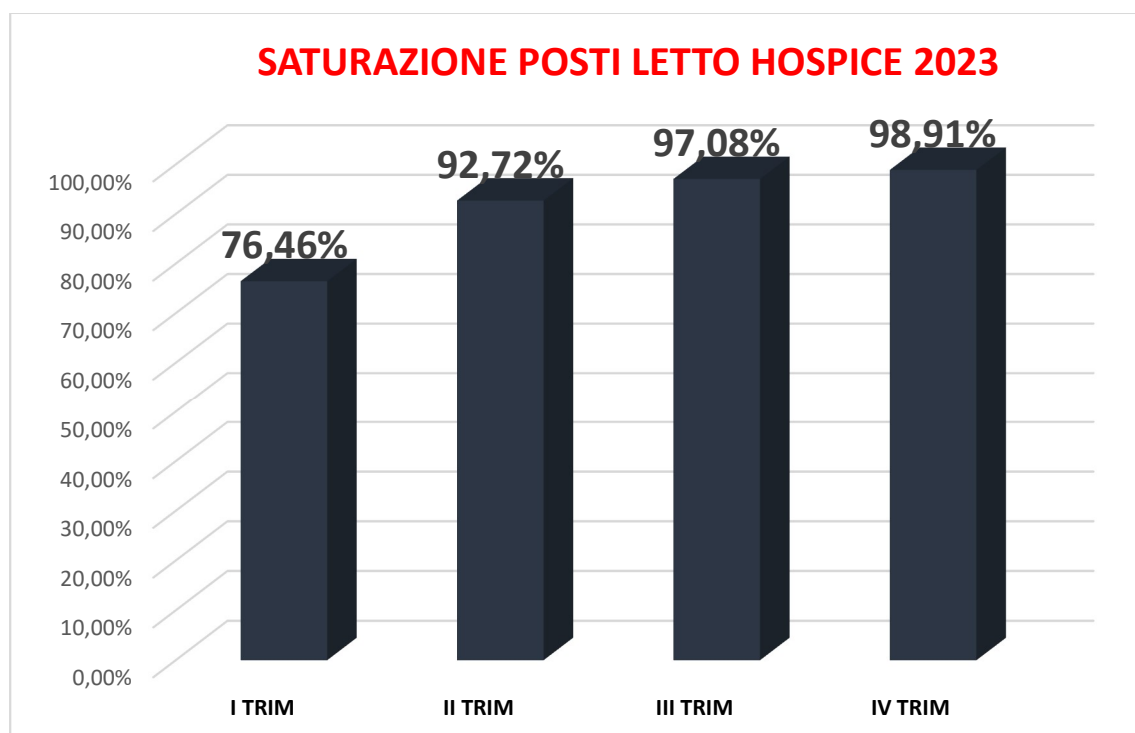
gg. Effettive prestate al 31/12	gg. In più	€ 280,60 tariffa giornaliera
5605	1695	475.617,00 €

BGT al 31/12	rendicontato al 31/12 ATS VARESE+ATS LECCE	gg. Prestate ma non rendicontate rilevate extracontabilmente	RICAVI CONTRIBUTI HOSPICE
1.539.744,75 €	1.097.146,00 €	475.617,00 €	1.572.763,00 €

Relativamente al servizio Hospice si evince quindi un deciso miglioramento in termini di saturazione. Questi i dati di saturazione 2023 mese per mese del primo e secondo trimestre che evidenziano la costante e progressiva risalita: **gennaio 53,6%, febbraio 84,2%, marzo 89,9%, aprile 92,5%, maggio 91,5%, giugno 94,2%.**

Questo dato è condizionato anche dal fatto che è stato possibile riattivare la sedicesima stanza, oggetto dei lavori per la creazione del corridoio di accesso in Hospice, solo dalla seconda metà del mese di giugno 2023. Relativamente al terzo trimestre i dati di saturazione mensile si presentano in ulteriore crescita: **luglio 96,6%, agosto 96,8%, settembre 97,9%**.

Infine, nel quarto trimestre i dati di saturazione sono stati ottobre **98,99%**, novembre **98,96%** e **dicembre 98,75%**, arrivando così **alla massima occupazione possibile**, tenendo conto dei tempi necessari per l'accoglienza del nuovo ingresso in caso di decesso/dimissione in fascia oraria pomeridiana o serale.



Le giornate di assistenza effettivamente prestate nel primo semestre 2023 sono state 2451 contro le 1633 prestate nel semestre 2022. Le giornate di assistenza effettivamente prestate nel secondo semestre 2023 sono state 2.885 contro le 2.053 prestate nel semestre 2022.

1.1 LE DECISIONI STRATEGICHE AZIENDALI

Una risalita determinata oltre che dalla fine dell'emergenza sanitaria anche da alcuni interventi organizzativi migliorativi, in coerenza con la DGR n. 7758 del 28 dicembre 2022, che stabilisce alcuni obiettivi utili al potenziamento delle Reti di cure palliative, identificando, quali elementi cardine del Piano di sviluppo, le seguenti azioni da intraprendere: l'identificazione precoce e proattiva del Bisogno

di Cure Palliative (BCP) e l'efficientamento della capacità erogativa delle Rete locale delle Cure Palliative.

Di seguito gli interventi adottati nel 2023:

- ▶ Il consolidamento della collaborazione e dialogo con la Direzione Socio Sanitaria dell'ASST Valle Olona, principale interlocutore per gli invii dei pazienti verso l'Hospice con i servizi di dimissione protetta degli Ospedali di Gallarate, Somma Lombardo e Busto Arsizio. L'attivazione di un'attività di rete per l'intercettazione precoce del bisogno di cure palliative anche con l'Ospedale di Tradate e l'Ospedale di Circolo di Varese (attraverso il servizio Case Manager), l'Humanitas di Castellanza e il potenziamento della comunicazione con Medici di Medicina Generale del territorio;
- ▶ La revisione delle procedure interne, con una gestione degli ingressi e del dialogo con i reparti invianti seguita direttamente e in modo esclusivo dal servizio reception/accettazione ricoveri e dalla Direzione;
- ▶ Il reengineering dei processi organizzativi per l'attivazione di un percorso di presa in carico in cui i pazienti (o i loro familiari) che presentano domanda di ricovero, già valutati positivamente a seguito di colloquio con il medico responsabile, sono contattabili immediatamente in caso di decesso **7 giorni su 7**, anche nel fine settimana o in orario in assenza dell'ufficio Ricoveri a cura della reception della Struttura o del medico Hospice, con un **monitoraggio costante della saturazione** a cura della direzione generale.
Tale intervento si è tradotto in un **sensibile miglioramento dell'efficienza complessiva** con la gestione dei nuovi ingressi senza ritardi che si traducono in giornate non prestate;
- ▶ L'aggiornamento del dépliant Hospice, stampato e consegnato nelle farmacie e inviato via mail a tutti gli stakeholders;
- ▶ Nuovo coordinamento infermieristico e potenziamento dell'equipe sanitaria al fine di garantire il minutaggio come da DGR 5918/2916 fino a saturazione dei posti letto;



«La premura nei confronti delle fragilità, di chi affronta le ultime sfide della vita con serenità grazie alle carezze e ai sorrisi»

Parole di ringraziamento e di affetto, quelle che l'Arcivescovo di Milano Mario Delpini ha rivolto al personale sanitario e agli operatori durante la sua visita all'Hospice Altachiara tenutasi l'8 giugno. Nella foto Arcivescovo Delpini mentre scopre la targa affissa all'ingresso dell'Hospice, la cui scritta riporta una frase di Papa Francesco:

“Il grado di progresso di una civiltà si misura proprio dalla capacità di custodire la vita, soprattutto nelle sue fasi più fragili”

2. LA RSA CAMELOT

La RSA Camelot è una struttura residenziale destinata ad anziani non autosufficienti che assicura prestazioni socio assistenziali, sanitarie ed alberghiere tese al soddisfacimento dei bisogni della persona, al mantenimento e al potenziamento delle capacità residue con attenzione particolare alla dimensione sociale e relazionale.

La Struttura si caratterizza per una **assistenza sanitaria intensa**, garantita da una **équipe multidisciplinare** che opera in modo integrato con medici presenti 24 ore su 24 i cui interventi, coadiuvati da infermieri, operatori assistenziali qualificati, fisioterapisti, educatori, assistenti sociali, psicologi, sono finalizzati a recuperare e a sostenere l'autonomia e il benessere degli Ospiti.

La trasformazione profonda del modello assistenziale cristallizza l'intervento della nostra RSA verso persone sempre più compromesse dal punto di vista sia clinico che sociale. L'Unità di offerta RSA Camelot dispone di **142 posti letto di cui 120 accreditati e contrattualizzati** con un nucleo da 20 posti

letto dedicato alle persone in condizione di Stato Vegetativo e 22 posti letto in un Nucleo dedicato Alzheimer. Vi è inoltre un nucleo ad alta intensità assistenziale dove vengono accolte le persone con bisogni sanitari ed assistenziali elevati (stati di minima coscienza, SLA, gravi non autosufficienze con instabilità clinica e disordini della coscienza). Camelot dispone inoltre di **22 posti destinati ai ricoveri temporanei**, finalizzati a garantire alla persona anziana il massimo recupero o mantenimento possibile delle capacità psico-fisiche attraverso un elevato livello di prestazioni riabilitative, sanitarie e assistenziali per lo svolgimento di tutte le attività della vita quotidiana. Il ricovero temporaneo è quindi un efficace aiuto alle famiglie che cercano sollievo nelle situazioni critiche quali una dimissione ospedaliera o negli esiti di un evento acuto.

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSUNTIVO 2022-C	PREVISIONALE 2023	BILANCIO CONSUNTIVO 2023-A	DELTA PREVISIONALE 2023- CONSUNTIVO 2023	DELTA CONSUNTIVI 2023- 2022 A-C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI					
a) delle vendite e delle prestazioni					
- per rette NAT	€ 2.361.352,03	€ 2.429.076,50	€ 2.530.910,79	€ 101.834,29	€ 169.558,76
- per rette reparto Alzheimer	€ 569.890,70	€ 626.340,00	€ 585.805,36	-€ 40.534,64	€ 15.914,66

Per quanto riguarda i ricavi e relativamente alla voce “Rette NAT SOLVENTE” si osserva uno scostamento tra il dato del consuntivo 2022 e del consuntivo 2023 **(+ € 231.137,45)** che attesta un’impennata determinata dalla piena saturazione dei posti letto in solvenza. Sono stati saturati con Ospiti N.A.T. (non autosufficienti totali) anche i tre posti letto extra nucleo Stato Vegetativo (S.V.) previsti nel previsionale, ma non occupati per mancato invio di pazienti S.V. da parte di ATS Insubria. Il dato correlato alle rette Alzheimer **(+ € 15.914,66 rispetto al consuntivo 2022, ma -€40.534,64 rispetto al previsionale 2023)** è legato alla saturazione dei posti letto con la variabilità correlata al numero di Ospiti residenti nel Comune di Gallarate (oltre il 50% degli Ospiti del Nucleo) poiché il dato di previsione 2023 si basava su una stima di 22 utenti *€ 78,00 (retta stanza doppia fuori Comune) *365gg, mentre la retta Alzheimer per i residenti a Gallarate è di €71,65. In riferimento alla voce Rette NAT si evince un ulteriore miglioramento passando da € 2.361.352,03 del consuntivo 2022 a € 2.530.910,79 del consuntivo 2023 con un delta di **+ € 169.558,76**.

Relativamente alla voce “Contributi Regionali RSA” per l’esercizio 2023 il budget assegnato ammontava a € 2.065.807,55 di cui rendicontati € 2.013.284,20, tale rendicontazione comprende la parte a budget delle giornate utenti Stati Vegetativi e SLA; il calo rispetto alla progressione del budget è determinato dalla ridotta saturazione del nucleo per le persone in stato vegetativo La Tavola, mentre

la saturazione degli altri posti accreditati è perfettamente in linea con la progressione del budget annuale. Per quanto riguarda gli utenti in Stato Vegetativo si osserva infatti una diminuzione delle giornate di assistenza prestate.

2.1 IL NUCLEO DEDICATO STATI VEGETATIVI

Il **Nucleo Dedicato Stati Vegetativi** di **3SG** è stato riconosciuto con **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE ATS Insubria n. 54 del 26.09.2019** a seguito del bando attivato da ATS INSUBRIA in attuazione della DGR XI/1046 del 17/12/2018 “DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA GESTIONE DEL SERVIZIO SOCIOSANITARIO PER L’ESERCIZIO 2019” e del decreto n. 3762 del 21/03/2019 “DISPOSIZIONI IN ESECUZIONE DELLA DELIBERAZIONE N° XI /1046 DEL 17/12/2018 IN ORDINE ALLA ATTIVAZIONE DI NUOVI NUCLEI PER STATI VEGETATIVI IN RSA E RSD”. Il nucleo garantisce il possesso di tutti i requisiti di cui alle DD.G.R. n. VIII/6220/2007, n. IX/2124/2011, n. IX/4222/2012 e 2 D.G.R. n. IX/4598 del 28/12/2012, tra cui lo standard assistenziale di 2000 minuti/settimanali/utente e la presenza in organico delle figure professionali obbligatorie: Medico (coordinamento e reperibilità 24h, 7 giorni su 7) - Infermiere h24 - Tecnici della riabilitazione - Animatore/Musicoterapista - OSS/ASA - Assistente sociale - Psicologo. Sono inoltre assicurate le seguenti consulenze specialistiche: Neurologo, Fisiatra, Gastroenterologo e nutrizionista clinico e Pneumologo (solo per gli ospiti in ventilazione meccanica)

L’EVOLUZIONE DELLA RICHIESTA

Il ricovero all’interno del nucleo dedicato è completamente a carico del Sistema Sanitario Regionale, pertanto totalmente gratuito per le famiglie. La tariffa regionale riconosciuta alle RSA per il posto letto occupato all’interno del nucleo dedicato è attualmente di **€183,20/giorno**, la norma prevede però che in caso di posto letto vuoto lo stesso non possa essere occupato da utenza RSA, né la struttura possa ricevere una parte della quota del contributo a fronte delle spese vive che comunque sostiene anche a fronte del posto letto vuoto.

La tariffa regionale in caso di persona in stato vegetativo accolta fuori dal nucleo dedicato (eventualità possibile solo in caso di nucleo dedicato con posti letto totalmente occupati) è attualmente di €135,00. Il governo del processo relativo al ricovero di pazienti in Stato Vegetativo non dipende direttamente da 3SG ma da ATS che indirizza le famiglie verso le strutture con nuclei dedicati riconosciuti in base alla richiesta sul territorio e in base alla disponibilità di posti letto.

L'ingresso di tale tipologia di Ospiti non segue quindi le modalità standard della RSA, non esiste una lista d'attesa e l'invio alle strutture di lungo-assistenza, quale il nucleo S.V. di 3SG, avviene soltanto dopo che il paziente è stato dichiarato in Stato Vegetativo e questo può accadere solo se, dopo evento cerebrale vascolare acuto di varia eziologia (ischemico, emorragico, traumatico, anossico) e dopo un periodo di ricovero Ospedaliero in terapia intensiva o in rianimazione, la persona ha superato un periodo di alcuni mesi nelle riabilitazioni specialistiche senza alcuna evoluzione migliorativa.

Come ben rappresentato dalla tabella di seguito riportata, negli anni si è assistito ad una progressiva diminuzione della richiesta di tale tipologia di utenti e ad oggi siamo ai minimi storici.

ANNO	NUMERO SV NUCLEO DEDICATO	NUMERO SV FUORI NUCLEO
2016	20	2
2017	20	2
2018	20	6
2019	20	6
2020	20	3
2021	20	0
2022	20	0

ANNO 2023 NUMERO PAZIENTI IN STATO VEGETATIVO IN NUCLEO DEDICATO

GEN	FEB	MARZ	APR	MAG	GIU
20	19	19	19	19	19
LUG	AGO	SETT	OTT	NOV	DIC
19	19	17	15	17	16

Il posto letto vuoto nel nucleo dedicato genera per 3SG un mancato ricavo pari alla tariffa giornaliera moltiplicata per il numero di posti letto vuoti e per le giornate complessivamente non erogate. Nel 2023 le giornate complessivamente erogate sono state 6679 a fronte delle 7300 erogabili.

Le giornate non prestate sono state quindi 621 con un mancato ricavo di €113.767,20.

500.937,50 € RENDICONTATO I° TRIM

502.684,80 € RENDICONTATO II° TRIM

509.438,40 € RENDICONTATO III° TRIM

500.223,50 € RENDICONTATO IV° TRIM

2.013.284,20 €**BGT.2023**

2.065.807,55 €

	gg.2022	gg. 2023	DELTA
RSA	27874	27647	-227
ALZHEIMER	7921	8008	87
SV	7001	6679	-322
SLA	554	795	241

Flessione gg. Assistenza pazienti in STATO VEGETATIVO con impatto sulla rendicontazione RSA e incremento gg. Assistenza pazienti con la SLA

		2023			
classi	TARIFFA	GG I° TRIMESTRE	GG II° TRIMESTRE	GG III° TRIMESTRE	GG IV° TRIMESTRE
1	€ 53,40	1005	1016	1145	1196
2	€ 53,40	180	176	120	92
3	€ 42,50	3332	3268	3174	3238
4	€ 42,50	564	545	552	552
5	€ 42,50	204	364	353	276
6	€ 42,50	0	0	0	0
7	€ 31,60	1158	1133	1078	1054
8	€ 31,60	487	476	460	449
alzh	€ 56,70	1979	1991	2015	2023
		8909	8969	8897	8880
		GG SV 1768	GG SV 1721	GG SV 1695	GG SV 1495
		GG SLA 90	GG SLA 110	GG SLA 284	GG SLA 311

Il grafico mette in relazione l'andamento 2022 e l'andamento 2023. Il delta della RSA non è legato a giornate di posto vuoto ma all'aumento dei pazienti accolti affetti da SLA che occupano posti RSA contrattualizzati e a carico del Sistema Sanitario Regionale. Si evidenzia anche una maggiore occupazione nel nucleo Alzheimer (8008 giornate di assistenza erogata a fronte delle 8030 erogabili ovvero oltre 99,7% di saturazione).

2.2 IL NUCLEO PROTETTO "IL LAGO" PER MALATI DI ALZHEIMER

Camelot ha dedicato ai malati di Alzheimer un nucleo di 22 posti, riconosciuto dalla Regione Lombardia, con la finalità di fornire un supporto adeguato alle famiglie che si trovano a gestire una condizione così delicata. Come previsto dalla DGR XI/1046 del 17/12/2018 il nucleo Alzheimer è

riservato alle persone in possesso di una diagnosi di demenza rilasciata da medico specialista di strutture accreditate/equipe ex U.V.A. ora CDCD; la valutazione medica specialistica, deve contenere gli elementi diagnostici compatibili con l'accoglienza nel nucleo Alzheimer (diagnosi di demenza, stadio, presenza di anomalie del comportamento) ed essere supportata da test e strumenti di stadiazione adeguati secondo le indicazioni di buona pratica clinica (ad esempio, Mini Mental Examination Test, Clinical Dementia Rating Scale, UCLA-Neuropsychiatric Inventory);

All'interno del nucleo protetto l'intervento sulla persona malata di Alzheimer è globale, Medici, Infermieri, Fisioterapisti, Educatori, Psicologi e Operatori Assistenziali lavorano in equipe con uno scambio costante di informazioni e con percorsi e strategie assistenziali condivise per garantire il benessere degli Ospiti e una costante continuità assistenziale con la famiglia.

Il Nucleo "Il Lago" è composto da 10 camere doppie e 2 camere singole; il reparto è completamente chiuso (con apertura a codice della porta di ingresso) ed è caratterizzato da ampi ed accoglienti spazi comuni per favorire e assecondare la deambulazione, dispone inoltre di una sala da pranzo e di una sala soggiorno dove vengono svolte le attività animative.

Il nucleo Lago dispone infine di un giardino esterno curato e privo di dislivelli pericolosi, con un'area pavimentata arredato con spazi piacevoli di sosta per il relax e le attività, un ambiente protetto e interamente recintato, dove gli Ospiti possono muoversi in tutta libertà e sicurezza.



2.3 IL NUCLEO MERLINO AD ALTA INTENSITA' ASSISTENZIALE

Il Nucleo "MERLINO" è il nucleo ad alta intensità assistenziale all'interno del quale trovano assistenza 20 persone con notevole complessità sanitaria e assistenziale, tra cui persone affette da SLA e persone in stato di minima coscienza. Data la specificità degli Ospiti e l'alto assorbimento assistenziale, il Nucleo "Merlino" ha un'equipe potenziata rispetto ai reparti ordinari di RSA e delle particolari dotazioni strutturali, quali letti basculanti e un sistema di sollevatori a binario che consentono un'agevole movimentazione in carrozzina della persona completamente dipendente, riducendo o annullando i rischi legati alla movimentazione dei carichi.

3. LA MISURA RSA APERTA

La misura **RSA APERTA** si caratterizza per l'offerta di interventi di natura prioritariamente socio-sanitaria, finalizzati a supportare la permanenza al domicilio di persone affette da demenza certificata o di anziani di età pari o superiore a 75 anni, in condizioni di non autosufficienza. Attraverso interventi qualificati, si intende sostenere il mantenimento il più a lungo possibile delle capacità residue delle persone beneficiarie e rallentare, ove possibile, il decadimento delle diverse funzioni, evitando e/o ritardando il ricorso al ricovero definitivo in struttura. La misura offre inoltre un sostegno al caregiver, sia di tipo psicologico, che nell'espletamento delle attività di assistenza, attraverso interventi mirati che integrano quelli già garantiti dalla filiera dei servizi della rete consolidata (ADI, SAD, Centri Diurni Integrati, ecc.). La misura si rivolge a:

- ▶ Persone con demenza/Alzheimer certificato
- ▶ Anziani non autosufficienti: età pari o superiore a 75 anni, riconosciuti invalidi civili al 100%

Il servizio è completamente gratuito e il budget annuo, definito con DGR n. XI/2672/2019 è pari ad euro 4.000,00 a disposizione di ogni beneficiario per usufruire dei diversi servizi sostenuti dalla misura; tale cifra non è considerata vincolo massimo al fine del riconoscimento delle prestazioni che, per esigenze specifiche e con autorizzazione di ATS, possono superare il budget.

Il nostro servizio mette a disposizione del cittadino un organico multidisciplinare composto da due psicologhe, un medico, un infermiere, sei fisioterapisti, sei educatori (in condivisione con la RSA) e quattro operatori socio sanitari (dedicati in modo esclusivo).

3.1 ANDAMENTO DEL SERVIZIO:

Il triennio 2020/2022, anche a causa dell'emergenza sanitaria, ha portato ad una notevole contrazione del servizio; pertanto, il principale impegno organizzativo del 2023 è stato quello cercare

di aumentare il numero di prese in carico, potenziando progressivamente anche il personale assegnato al servizio in modo di non creare alcuna lista d'attesa e di rispondere subito al bisogno delle famiglie.

Questo ha comportato un **deciso miglioramento il dato di rendicontazione** rispetto allo storico degli ultimi due anni con un **aumento esponenziale del numero di accessi da gennaio 2023** e con indicatori in costante e progressiva crescita (€ 35.007,00 I° trim.2023 e € 46.745,00 II° trim. 2023, €49.469,00 III° trimestre e €49.435,00 IV° trimestre a fronte di una media trimestrale 2022 di € 24.000,00 e € 19.900,00 del 2021)

	REND.2022	ACCESSI 2022	REND.2023	ACCESSI 2023
I° TRIM	18.116,00 €	725	35.007,00 €	1413
II° TRIM	25.291,00 €	1002	46.745,00 €	1964
III° TRIM	28.153,00 €	1211	49.469,00 €	2104
IV° TRIM	25.215,00 €	1047	49.435,00 €	2117
	96.775,00 €	3985	180.656,00 €	7598
	BGT 2023 INIZIALE		BGT 2023 DEFINITIVO	
	257.106,00 €		192.925,00 €	

Tali risultati sono stati ottenuti attraverso una fitta attività di rete con la i reparti di Neurologia per la presa in carico di pazienti post diagnosi di demenza e di demenza-Parkinson e grazie alla sempre maggiore collaborazione con i Medici di Medicina Generale del territorio, oltre al progressivo potenziamento dell'organico sul servizio: + 2 Operatori Socio Sanitari (dedicati), 1 Musicoterapista (part-time) e 1 fisioterapista (part-time) e infine grazie all'aggiornamento e diffusione della Carta dei Servizi. L'importo dei contributi RSA APERTA ipotizzato nel Bilancio di Previsione 2023 era pari al 90% del budget assegnato nel 2022 (€ 257.106,00); il nuovo budget approvato per l'anno 2023 con deliberazione ATS n.390 del 22/06/2023 ammonta a € 192.925,00, decisamente più congruo rispetto ai risultati degli ultimi anni.

Il dato del rendicontato primo semestre è stato di € 81.752,00 mentre al 31/12/2023 è stato di €180.656,00 (contro i €96.775,00 rendicontati al 31/12/2022).

In relazione al numero degli accessi al domicilio, ovvero delle prestazioni rendicontate il dato è **7598 al 31/12/2023 contro 3985 del medesimo periodo 2022.**

4. COMUNITA' EDUCATIVA MAMMA BAMBINO SOLAMORE

La Comunità Educativa Mamma Bambino di 3SG SOLAMORE comprende le seguenti unità d'offerta:

- ▶ Comunità Educativa "La Rosa"
- ▶ Comunità Educativa "Il Principe"
- ▶ Alloggio per l'autonomia

Le due comunità educative, nate nel 2006 operano in risposta alle esigenze sociali del territorio in collaborazione con i Servizi Sociali e i Servizi di Tutela Minori e in esecuzione dei provvedimenti del Tribunale per i Minorenni e del Tribunale Ordinario, che stabiliscono un allontanamento del minore dal contesto ambientale di appartenenza e dalla famiglia di origine. Le comunità offrono un'accoglienza del nucleo monoparentale in un clima sereno e di non giudizio. Per i minorenni la comunità diventa il luogo in cui crescere in modo tutelato attraverso l'attenzione, l'affetto, l'ascolto e la vicinanza. Per le madri rappresenta una possibilità di rinarrare la loro storia, ridefinendo il loro progetto di vita con nuove consapevolezze. Hanno inoltre la possibilità di sostare nella riflessione delle loro competenze genitoriali, per poter apprendere nuove modalità di accudimento sempre più rispondenti ai bisogni dei loro figli. Lo **strumento fondamentale è la relazione educativa** che i professionisti di 3SG tessono con ciascuno di loro, tenendo conto dell'individualità e della specificità proprie di ogni persona e di ogni storia con cui si interfacciano. Presso le Comunità trovano accoglienza nuclei monoparentali composti da madre con figli e gestanti che si trovano in situazioni di grave disagio di vario tipo: incapacità genitoriale, solitudine per assenza o povertà di reti parentali di sostegno, scarsa autonomia economica, lavorativa, personale e nella relazione con il partner, vittime di violenza familiare, disturbi psicologici. La capacità ricettiva è di 10 utenti per ogni Comunità. Le Comunità Educative "Il Principe" e "La Rosa" sono aperte 365 giorni all'anno, con presidio educativo di 24 ore al giorno.

Le equipe multidisciplinari delle comunità "La Rosa" e "Il Principe" sono composte da:

1 Responsabile

1 Coordinatrice pedagogica

7 Educatori Professionali per ogni comunità e 1 figura Jolly

Una pedagoga collabora come consulente effettuando incontri di gruppo ed individuali di supervisione agli operatori dell'equipe. Vengono accolti inoltre tirocinanti e volontari. L'equipe educativa si propone di perseguire i seguenti obiettivi educativi:

- ▶ Empowerment delle risorse personali e genitoriali;

- ▶ Creare un ambiente di sostegno temporaneo e di accompagnamento per la madre in difficoltà;
- ▶ Analizzare i bisogni di ogni singolo nucleo al fine di definire strategie di intervento individualizzate in grado di offrire sostegno, tenendo conto delle capacità e risorse personali di ciascuno;
- ▶ Favorire la relazione genitore-figlio con interventi volti a esplicitare/sviluppare le capacità genitoriali;
- ▶ Accompagnare la madre verso il raggiungimento di una autonomia personale, sostenendola nella ricerca di un lavoro stabile e di una residenza non precaria per un graduale reinserimento sociale;

La **finalità ultima** della permanenza nelle comunità è il **raggiungimento di una nuova collocazione familiare** da attuarsi mediante ricongiungimento con la famiglia di origine del minorenne, collocazione autonoma del nucleo o, ove ciò non sia possibile, mediante collocazione del minorenne in altra struttura o famiglia.

CONTO ECONOMICO Azienda Servizi Socio Sanitari (Conforme al D.M. 26/04/1995)					
DESCRIZIONE	BILANCIO CONSUNTIVO 2022-C	PREVISIONALE 2023	BILANCIO CONSUNTIVO 2023-A	DELTA PREVISIONALE 2023- CONSUNTIO 2023	DELTA CONSUNTIVI 2023- 2022 A-C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI					
- per rette Comunità Minorile	€ 511.725,00	€ 600.000,00	€ 669.779,00	€ 69.779,00	€ 158.054,00

Nell'esercizio precedente il servizio aveva subito una importante contrazione a causa della dimissione di alcuni nuclei e della difficoltà a reperire il personale, oltre a una lentezza negli invii da parte del Tribunale, condizioni che avevano determinato nell'anno 2022 la chiusura di una delle due Comunità per un certo periodo, con il conseguente calo nei ricavi.

Nel 2023 si è riusciti invece a riportare le Comunità alla piena saturazione dei posti rispetto con i ricavi da rette Comunità Minori in deciso aumento rispetto all'esercizio 2022, con un delta tra consuntivo 2023 e 2022 di **+€ 158.054,00**.

5. IL CONTRATTO DI SERVIZIO

S.A.D. e SERVIZIO PASTI A DOMICILIO, ASILI NIDO, TUTELA MINORI, SEGRETARIATO SOCIALE, SERVIZIO DI PROTEZIONE GIURIDICA

Il Contratto di Servizio costituisce atto fondamentale che contiene il raggio d'azione dell'Azienda Speciale e le modalità di esecuzione dei servizi demandati ad essa dal Comune.

Gli interventi di 3SG riguardano l'Area Minori, con i servizi: Tutela Minori, Servizio di Spazio -Neutro, Educativa domiciliare Minori, Servizi di prevenzione e riparazione e gli Asili Nido (Sciarè, Caiello, Moriggia e parzialmente Villorosi); l'Area Anziani con il servizio di assistenza domiciliare SAD; l'area adulti e l'area disabili con il Servizio di Segretariato Sociale Comunale e da Ottobre 2022 anche il Servizio di Protezione Giuridica.

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSUNTIVO 2022-C	PREVISIONALE 2023	BILANCIO CONSUNTIVO 2023-A	DELTA PREVISIONALE 2023- CONSUNTIVO 2023	DELTA CONSUNTIVI 2023- 2022 A-C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI					
a) delle vendite e delle prestazioni					
- servizio SAD	€ 272.100,00	€ 290.000,00	€ 296.096,00	€ 6.096,00	€ 23.996,00
- Servizio Tutela Minori	€ 699.736,64	€ 699.736,64	€ 704.527,14	€ 4.790,50	€ 4.790,50
- Servizio Asili nido	€ 973.133,36	€ 996.045,18	€ 1.024.377,20	€ 28.332,02	€ 51.243,84

Complessivamente i ricavi da contratto di servizio aumentano per un importo di € 39.218,52 rispetto al Bilancio di Previsione 2023 e di € 80.030,34 rispetto al Bilancio consuntivo 2022

Queste le integrazioni al contratto che hanno determinato l'aumento dei ricavi:

- ▶ Tre Integrazioni per richiesta di potenziamento organico di personale educativo Asili; per competenza: settembre 2022-luglio 2023 (Det. n. 510 del 12/09/2022 € 46.668,19 n.2 educatrici), novembre 2022-luglio 2023 (Det. n. 628 del 10/11/2022 € 22.839,72 n.1 educatrice), SETTEMBRE 2023-LUGLIO 2024 (Det. N.465 del 10/07/2023 € 77.481,56 n.3 educatrici);
- ▶ Integrazione sul servizio Tutela Minori della figura di educatore/autista dal mese di marzo 2023 Det.133 del 16/02/2023 pari a € 5.748,60 annuali.
- ▶ Nuovo servizio Tutela Giuridica partito nel mese di ottobre 2022 con Determina Dirigenziale n.586 del 22/10/2022 fino al mese di marzo 2026 per € 10.000,00/anno potenziato di una figura di assistente sociale con determina 514/2023 "potenziamento servizio Tutela giuridica" per il periodo novembre 2023-dicembre 2024; per competenza complessivi € 14.799,96;
- ▶ Ulteriore servizio aggiuntivo è quello dell'attività di coordinamento degli Assistenti Sociali per l'area adulti, anziani e diversamente abili, come da Determina n.133 del 16/02/2023 per € 13.359,84 annui a partire dal mese di marzo 2023 e sino a marzo 2026 pari alla durata del contratto di servizio, per competenza complessivi € 11.133,20;
- ▶ I costi generali vengono inseriti nella voce proventi diversi e sono stati fatturati come da Contratto in € 50.000,00 compresa iva;

5.1 S.A.D. SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE

Il Servizio di Assistenza Domiciliare costituisce, nell'ambito dei servizi domiciliari, un elemento della rete dei servizi integrati di caratura socio-assistenziale. Esso si configura come una delle risorse del territorio gallaratese. Il S.A.D. è un servizio di natura socio-assistenziale che si propone come obiettivo quello di consentire la permanenza, il più a lungo possibile, della persona anziana e/o disabile nel proprio contesto familiare e si propone di:

- ▶ prevenire, ridurre e monitorare le situazioni di disagio sociale;
- ▶ facilitare l'integrazione familiare e sociale;
- ▶ supportare la persona al fine di evitarne l'allontanamento dal proprio ambiente di vita.

Gli interventi previsti dal servizio si possono distinguere, per semplificare, in due macro-aree:

- 1) i fondamentali, che hanno a che fare con la cura della persona, e prevedono interventi di sostegno nell'igiene personale;
- 2) i sostanziali, ma differibili come nel caso di interventi volti alla cura dell'ambiente domestico o di carattere estemporaneo.

Il servizio sul nostro territorio dispone di **un organico composto da un'assistente sociale e da n. 9 ASA dedicate che si occupano di fornire l'assistenza diretta alla persona**. Gli interventi vengono garantiti durante tutti i giorni dell'anno, comprese le festività, con la presenza, in quest'ultimo caso, di un solo operatore di turno. Il servizio viene garantito dalle 7.30 alle 15.00 circa, sebbene in caso di situazioni particolari, siano previsti accessi pomeridiani.

Compatibilmente con le risorse disponibili ed i bisogni della persona, i progetti possono essere articolati in modalità differenti che prevedano interventi settimanali (sostanziali, ma differibili), distribuiti in più giornate o quotidiani, anche con più accessi in una giornata (fondamentali).

In linea con quanto previsto dalla DGR 7769/2018, si è inoltre rafforzato il legame con il servizio di RSA APERTA; favorendo l'integrazione dei due interventi al fine di potenziare i benefici per il cittadino con una sempre più efficace risposta ai bisogni della popolazione anziana.

Come auspicato dalla norma sopracitata **il SAD Comunale resta il servizio di elezione per l'assistenza tutelare di base** con particolare riguardo alle cure igieniche personali, nei casi in cui sia possibile attivare entrambi i servizi per lo stesso cittadino, si realizza una presa in carico integrata senza sovrapposizione di interventi, ma con **sinergie di progettazione** che si traducono in un **processo di cure globale e articolato**.

Il Servizio S.A.D. presenta un ricavo al 31/12/2023 da rendicontazioni mensili di **€ 296.096,00 con + €23.996,00 rispetto al consuntivo 2022 e con + €6.096,00 rispetto al previsionale**; nel 2023 sono state effettuate **47 nuove attivazioni** con un totale di **107 cittadini Gallaratesi in carico**.

5.2 SERVIZIO PASTI A DOMICILIO

Il servizio di erogazione di pasti a domicilio è volto a garantire al cittadino autonomia di vita nella propria abitazione e nel proprio ambiente familiare. Sono destinatari del servizio i cittadini anziani, residenti nel Comune di Gallarate, o comunque persone che si trovano nella condizione di avere necessità d'aiuto a domicilio per il soddisfacimento dei pasti giornalieri, sulla base di criteri legati allo stato di bisogno della persona.

Il servizio pasti concorre inoltre, con il servizio S.A.D. e la misura RSA APERTA, a **ritardare il più possibile l'istituzionalizzazione**. I pasti vengono preparati nella cucina interna alla Struttura Camelot e trasportati con apposito mezzo, da personale 3SG dedicato al servizio.

Nel 2023 3SG ha assicurato la consegna di oltre 7.700 pasti richiesti dal Comune.

5.3 GLI ASILI NIDO

3SG gestisce tramite contratto di servizio l'Asilo Nido di Moriggia, l'Asilo Nido di Sciarè e l'Asilo Nido di Cajello. Mentre rispetto all'Asilo Nido Villoresi il personale di 3SG è solo quello ausiliario oltre ad un'educatrice dedicata ad attività di sostegno. Si tratta di un servizio socio-educativo volto a favorire la crescita dei bambini dai 3 mesi ai 3 anni con la finalità di garantire ad ogni bambino che lo frequenti un luogo di formazione, cura e socializzazione, nella prospettiva del suo benessere psicofisico e dello sviluppo delle sue potenzialità cognitive, affettive e sociali, sostenendo così le famiglie nella scelta della genitorialità. Svolge quindi una funzione di sostegno ai genitori nell'accudimento dei figli, condivide con i padri e le madri le scelte educative, offre spazi di confronto per realizzare un progetto educativo coerente tra nido e casa.

IL PERSONALE DEI NIDI

- ASILO NIDO “**RAGGIO DI SOLE**” SCIARE’: Una capogruppo, dieci educatrici e quattro ausiliarie.
- ASILO NIDO “**IL FARO**” DI MORIGGIA: Una capogruppo, quattro educatrici e due ausiliarie.
- ASILO NIDO “**AZALEE**” DI CAJELLO: Una capogruppo, otto educatrici e quattro ausiliarie.

- ASILO NIDO “VILLORESI” CENTRO: Le educatrici in servizio sono Comunali tranne un’educatrice dedicata al sostegno, mentre sono dipendenti di 3SG le quattro ausiliarie.

3SG mette a disposizione anche il Coordinatore pedagogico che interviene sulle dinamiche di gruppo, sul supporto nella gestione di situazioni educative specifiche nei vari nidi attraverso una riunione mensile con le quattro equipe di lavoro e con colloqui individuali effettuati con ogni educatrice e ausiliaria. Svolge inoltre un lavoro di rete con le capogruppo e i riferimenti della segreteria nidi per raggiungere una metodologia, delle procedure e una cultura organizzativa del servizio unificata per tutti e quattro i Nidi.

Il Coordinatore pedagogico di 3SG fa parte del coordinamento pedagogico territoriale ed è membro del Comitato Locale, organismi in ottemperanza delle seguenti normative: DL 65/2017 (sistema integrato 0-6), Decreto Ministeriale 334/2021 (Linee pedagogiche per il sistema 0-6), DGR 6397/2022 (Coordinamenti pedagogici territoriali). Nel Comitato Locale sono state considerate le proposte emerse dal Coordinamento pedagogico territoriale ed è stato approvato un programma di formazione e laboratoriale per i componenti del coordinamento con l’obiettivo di lavorare su due filoni:

- Creazione di un protocollo sulla gestione del processo di continuità verticale nei percorsi 0-6
- Creazione di un portale come strumento di conoscenza del territorio circa l’offerta per lo 0-6 all’interno del processo di continuità orizzontale

Il percorso formativo delle educatrici dell’anno 2023 è stato caratterizzato da:

10 ore: Definizione del progetto di ambientamento partecipato

20 ore: Autismo: come riconoscere un bambino autistico e come supportarlo al Nido.

5.4 IL CENTRO POLIFUNZIONALE LA GIRANDOLA -TUTELA MINORI

Il Centro Polifunzionale La Girandola, situato nella zona di Sciaré di Gallarate, comprende vari servizi comunali gestiti dall’Azienda Speciale 3SG e rivolti alle famiglie e ai minori in carico ai Servizi Sociali residenti nel territorio di Gallarate. Si tratta di **servizi che operano su mandato della Tutela Minori del Comune di Gallarate sia a seguito di provvedimenti dell’Autorità Giudiziaria, sia in un’ottica preventiva. Il servizio di interventi preventivi e riparativi Minori e il servizio di Assistenza Domiciliare Minori** supportano le famiglie con l’obiettivo di recuperare e potenziare le capacità genitoriali, sostenere la crescita personale e il percorso scolastico dei minori per favorire la loro permanenza all’interno del contesto familiare d’origine.

Lo **Spazio Neutro garantisce il diritto di visita e relazione per le famiglie** in cui è avvenuta una separazione, un divorzio, un affido o una grave crisi familiare permeata da alta conflittualità.

L'équipe del Centro polifunzionale La Girandola è composta da educatori, il cui intervento quotidiano al fianco delle famiglie è il principale valore aggiunto del servizio. Coordinati dalla Responsabile Area Minori di 3SG e dalla Responsabile della Tutela Minori, sono direttamente operativi sul servizio i quattro educatori impegnati nelle attività di Spazio Neutro e Assistenza Domiciliare Minori e altri tre educatori presso il Servizio di interventi preventivi e riparativi minori. **In 10 anni di attività**, presso i locali di via Vigorelli, è stato notevole l'impatto degli interventi introdotti sui minori della Città di Gallarate. Complessivamente, infatti, **hanno beneficiato delle attività del Servizio di interventi preventivi e riparativi Minori e del Servizio di Assistenza Domiciliare Minori circa 580 minori e del Servizio Spazio Neutro circa 160 minori.**



IL SERVIZIO TUTELA MINORI – AREA MINORI E FAMIGLIE, nel corso dell'anno 2023, ha proseguito l'attività di indagine psico-sociale, attivazione e monitoraggio dei progetti e di nuovi interventi, in concerto con i mandati delle Autorità Giudiziarie competenti e a seguito delle segnalazioni del territorio. Nel 2023 si è inoltre consolidato il lavoro di rete con le istituzioni scolastiche e si è andati a regime con l'applicazione del protocollo rapporti scuola-servizi.

Si evidenzia, in linea con il trend degli anni precedenti, un incremento importante di mandati da parte del Tribunale Ordinario in merito ai procedimenti separativi conflittuali. Inoltre, con la Riforma Cartabia del processo civile, che ha apportato delle modifiche significative nei procedimenti in materia minorile (con l'introduzione della figura del Curatore speciale per il minore, la determinazione di tempistiche processuali più stringenti e con mandati di valutazione e attivazione di interventi in capo ai Servizi), è stato necessario un **ingaggio sempre maggiore delle figure**

psicologiche dell'equipe, con incarichi di valutazione delle competenze genitoriali e dello stato emotivo dei minori e con tempistiche di risposta sempre più stringenti, in funzione delle udienze programmate. Permane anche per il 2023 il trend in crescita dei mandati di attivazione di incontri minori/genitori in modalità protetta o spazio neutro per cui, nel corso dell'anno, sono stati presi in carico dal Servizio **Spazio Neutro 56 minori**.

Restano significative, in termini numerici, le situazioni di violenza intra-familiare con accessi delle forze dell'ordine e disturbi psicologici e psichiatrici in minori in fase adolescenziale, che hanno reso necessario un lavoro di interconnessione con i servizi specialistici di ramo sanitario.

Il personale sul servizio è composto da quattro Assistenti Sociali e tre Psicologi.

5.5 SERVIZIO DI PROTEZIONE GIURIDICA

Il servizio interviene laddove l'Autorità Giudiziaria disponga l'esercizio e la gestione di provvedimenti di tutela a nome di Amministratori o Referenti comunali; ciò avviene nei casi in cui le persone con fragilità, cittadini gallaratesi, non abbiano familiari o gli stessi siano incapaci o considerati dal tribunale inidonei ad esercitarne il ruolo, ovvero vi siano pesanti conflitti fra loro; 3SG interviene su delega espressa del Sindaco assumendo su di sé l'onere di tale istituto.

All'Amministratore di Sostegno / Tutore, che presta giuramento dinanzi al giudice tutelare, spetta la gestione delle predette situazioni che mettono in gioco competenze giuridiche, economiche e competenze proprie dei Servizi Sociali, per la realizzazione dei progetti individuali. L'obiettivo è offrire un servizio tutelare che comporti la minore limitazione possibile della capacità di agire delle persone prive in tutto o in parte di autonomia nell'espletamento delle funzioni della vita quotidiana mediante interventi di sostegno temporaneo o permanente in grado di andare incontro alle loro esigenze, anche aiutandole ad affrontare problemi concreti.

L'Azienda Speciale 3SG detiene gli strumenti idonei per far fronte al bisogno di protezione e tutela dei cittadini fragili; il nuovo servizio, avviato in via sperimentale, è in continuità con le finalità per le quali la stessa Azienda è stata costituita e con i servizi che la stessa gestisce in ambito socio assistenziale che consentono di procedere con l'elaborazione di progettualità mirate e la costante sorveglianza dell'andamento delle stesse.

Nel corso del 2023 sono stati presi in carico 14 persone con l'apertura di 11 Amministrazioni di Sostegno e 3 istituti di tutele (di cui 2 legale) ma l'obiettivo a lungo termine è quello di aumentare le ADS rendendo l'attività totalmente strutturata.

I compiti svolti in funzione di Amministratore di Sostegno / Tutore attengono a due aree:

- cura della persona, in ordine al suo stato di salute (ad esempio, spetta all'AdS effettuare le scelte sanitarie necessarie ed intrattenere i rapporti con il medico) e in relazione agli aspetti relazionali e sociali (ad esempio, l'AdS sceglie il luogo dove il beneficiario deve vivere, lo aiuta nella ricerca di un'eventuale occupazione oppure stabilisce l'inizio di una terapia di sostegno psicologico, ecc.);
- amministrazione del patrimonio del beneficiario, con riferimento ai beni mobili (pensione o stipendio), a quelli immobili e alla gestione delle sue risorse finanziarie.

Le attività svolte per tutti i soggetti in carico sono molto complesse: la cura del patrimonio e la garanzia di assistenza continua passano attraverso la minuziosa verifica di tutti gli strumenti e le agevolazioni di cui la persona amministrata può godere, la verifica delle condizioni di vita e dei bisogni che le persone amministrate esprimono. Trattasi di **soggetti con alto grado di fragilità con bisogni prevalentemente di natura sociale e assistenziale** (attivazione di interventi di assistenza e cura, ricerca di un'occupazione, attivazione delle prestazioni a sostegno del reddito, progetti di vita per le persone con un minor grado di autosufficienza). Tutta l'attività viene svolta in rete con i servizi territoriali coinvolti principalmente nei progetti di vita.

6. IL PERSONALE DI 3SG

Le risorse umane sono l'elemento fondante nei servizi alla persona. Ad esse va dedicata prioritaria attenzione perché rappresentano il **capitale più rilevante dell'Azienda**. Dunque l'obiettivo imprescindibile per una valida offerta in tutti i servizi socio-sanitari è la loro qualificazione e valorizzazione. In particolare il concetto di valorizzazione delle competenze e delle disponibilità professionali ed umane degli operatori è uno dei capisaldi delle politiche di gestione del personale di 3SG, al fine di garantire la massima efficacia e qualità delle prestazioni erogate, promuovendo e realizzando l'integrazione dei professionisti al servizio dell'utenza.

Consapevoli di quanto le risorse umane possiedano specificità preziose e non facilmente imitabili, fonte di vantaggio competitivo, l'impegno della Struttura è volto dare rilievo a tali risorse, con una forte attenzione ad azioni che favoriscano la stabilizzazione, limitando il turn-over, in un momento storico in cui si assiste all'esodo professionale del personale sanitario dalle strutture del comparto socio assistenziale alle strutture sanitarie, insieme all'inatteso fenomeno post-pandemico dell'abbandono della professione di cura. È significativo inoltre evidenziare quanto l'Azienda abbia

negli anni costantemente aumentato il numero del personale, in virtù di un costante e progressivo potenziamento dei servizi con ricadute positive notevoli anche in termini di possibilità di occupazione.

Al 31.12.23 3SG aveva 271 dipendenti.

N° PERSONALE IN FORZA NEGLI ANNI

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
143	165	173	218	218	216	223	241
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
242	250	252	263	261	263	268	271

7. LE AZIONI AMMINISTRATIVE

7.1 AGGIORNAMENTO DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO D. lgs 231/01

Tale attività di aggiornamento si è resa necessaria a seguito **dell'introduzione di nuovi reati-presupposto alla responsabilità degli enti ex D.lgs. 231/2001**, avvenuta dopo l'adozione del Modello Organizzativo da parte dell'Azienda. Il Modello 231 di 3SG è stato implementato e adottato nel corso dell'anno 2012, sicché il documento ha richiesto un aggiornamento finalizzato a valutare il possibile impatto delle nuove leggi intercorse da tale data e sino ad oggi.

È stata effettuata una revisione e un aggiornamento dell'analisi dei rischi. Quindi, alla luce dell'elaborata **Risk Analysis**, è stato **aggiornato l'intero Modello organizzativo** nella sua parte generale da un punto di vista normativo e negli aspetti strutturali (es. flussi di informazioni, disciplina degli aspetti sanzionatori, sistema delle segnalazioni e protezione del segnalante) e nella sua parte speciale, individuando le procedure ed i presidi idonei a mitigare i rischi di reato più significativi.

Premesso che **il Modello organizzativo di 3SG risultava già ben strutturato e molto ben implementato**, si sono però resi indispensabili alcuni **aggiornamenti di natura formale, oltre che atti a dare conto della riorganizzazione della azienda e degli ulteriori rafforzamenti dei presidi preventivi interni già esistenti**. Gli interventi di aggiornamento attuati sul Modello organizzativo hanno coinvolto in primo luogo la Parte Generale, nella quale sono state inserite le categorie di reato presupposto introdotte con le riforme intervenute nel periodo di tempo intercorso tra l'ultimo aggiornamento ed il presente intervento. L'inserimento ha coinvolto alcune nuove categorie di reato che sono state reputate a rischio per la realtà di 3SG all'esito dell'Analisi del Rischio.

Sono inoltre stati inseriti gli aggiornamenti afferenti alla gestione delle segnalazioni ai sensi della **nuova disciplina del Whistleblowing in ottemperanza del D.lgs. 24/2023**. Nel Modello sono state quindi definite le modalità di gestione del Processo di ricezione e valutazione delle segnalazioni, con la nomina di un Responsabile del Canale interno, identificato nel Responsabile Anticorruzione, coadiuvato dall'O.d.V. Contestualmente si è provveduto ad **aggiornare il Sistema disciplinare di cui al Modello**, con l'inserimento di sanzioni a carico dei soggetti deputati a garantire il rispetto della normativa in materia di segnalazioni e di protezione della persona segnalante. 3SG ha inoltre provveduto ad aggiornare la propria procedura interna di gestione delle segnalazioni c.d. whistleblowing.

Pertanto questi sono i Reati identificati come rilevanti per 3SG: Reati contro la PA e contro il suo patrimonio, Reati di criminalità informatica e di illecito trattamento dei dati, Reati societari; Reati contro la salute e la sicurezza sul luogo di lavoro; Reati di ricettazione, riciclaggio e reimpiego; Delitti in materia di pagamenti con strumenti diversi dal contante; Reati ambientali; Reati in materia di assunzione di cittadini provenienti da paesi terzi il cui soggiorno è irregolare e infine i Reati tributari.

Per la natura della nostra Azienda è stata data **grande rilevanza ai rischi afferenti ai reati contro la Pubblica Amministrazione ed il suo patrimonio** (artt. 24 e art. 25 D.lgs. 231/01) ed ai **reati in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro** (art. 25-septies del Decreto).

7.2 REVISIONE DEL CONTRATTO DI INGRESSO RSA

È stata aggiornata la mappatura dei rischi in relazione al processo di accoglienza evidenziando il possibile rischio di mancato assolvimento delle obbligazioni contrattuali da parte del richiedente il ricovero. È stato quindi **revisionato il contratto di ingresso dell'Ospite in RSA**, in modo che sia più chiaro, dettagliato e maggiormente tutelante per l'Azienda in caso di insolvenza (con la previsione di figure di coobbligati e obbligati in solido o di garanti) ed è stata attivata una specifica procedura e una convenzione legale per il recupero dei crediti di eventuali clienti morosi.

7.3 DECRETO LEGISLATIVO N. 24 DEL 10 MARZO 2023: NOMINA DI UN "RESPONSABILE UNICO DELLE SEGNALAZIONI INTERNE"

In data 30/03/2023 è entrato in vigore il D.lgs. n. 24/2023 che è attuativo della direttiva europea n.1937/2019 riguardante la protezione dei "whistleblowers" e cioè delle persone che segnalano violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione europea che ledono l'interesse

pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o dell'ente privato, di cui siano venute a conoscenza in un contesto lavorativo pubblico o privato. In base all'art.24 il Decreto, divenuto applicativo a partire dal 15 luglio 2023, estende l'ambito delle segnalazioni che non si limitano quindi più ai soli eventi corruttivi ma a tutti gli illeciti amministrativi, contabili, civili, penali, condotte illecite relative alla 231/2001 quindi truffa a danno dello stato, frode informatica, frode nelle forniture...), illeciti che rientrano nel diritto dell'Unione Europea (appalti, tutela ambiente tutela della vita privata e dei dati personali, sicurezza delle reti e dei sistemi informatici...), 3SG si è prontamente adeguata alle novità normative revisionando la procedura di gestione delle segnalazioni già esistente dal 2016, aggiornando il portale e recependo l'obbligo della nomina di un Responsabile Unico delle Segnalazioni. Nel mese di ottobre 2023 si sono svolti n.4 incontri obbligatori per tutto il personale al fine di illustrare la nuova procedura e responsabilizzare un uso corretto del link delle segnalazioni.

7.4 DIGITALIZZAZIONE DEL PROCESSO ASSISTENZIALE

Il 2023 ha visto inoltre la **completa informatizzazione del processo assistenziale** con l'estensione della **cartella informatizzata** a tutti i nuclei RSA, un intervento che ha modificato integralmente l'operatività delle figure professionali che si occupano dell'assistenza diretta all'Ospite, consentendo un monitoraggio continuo degli indicatori assistenziali e prestazionali capaci di indirizzare la programmazione assistenziale.

Con il completamento del sistema di informatizzazione della cartella clinica il personale sanitario può costantemente tenere sotto controllo diversi item, avendo la possibilità di estrarre dei dati sia generali che specifici relativi ad essi riferiti, ovvero:

- OCCUPAZIONE DEI POSTI LETTO
- STATISTICHE SUGLI INGRESSI
- STATISTICHE SULLE DIMISSIONI
- AUTONOMIA DEGLI OSPITI

Gli item specifici si possono collocare sia a livello temporale (scegliendo il periodo di riferimento) che a livello spaziale (scegliendo i nuclei di interesse). Di seguito i dati che si possono valutare:

► ANALISI CADUTE

Tramite questo report si può vedere la distribuzione delle cadute nei vari reparti e analizzare le caratteristiche delle cadute, l'orario e il rapporto tra i pazienti caduti e il rischio rilevato tramite la scala Tinetti.

► ICD9

Tramite questo report si possono evidenziare le patologie più frequenti

► ANALISI LESIONI

Tramite questo report si valuta la tipologia di lesione, il rapporto tra i pazienti con lesione e la tipologia di mobilizzazione degli stessi, il rapporto tra pazienti con lesione e le patologie di cui il paziente è affetto e la durata delle lesioni

L'analisi di questi dati consente un monitoraggio costante del processo assistenziale e dell'esito delle prestazioni erogate, fornendo gli strumenti utili al processo di miglioramento continuo.

8. LA VALUTAZIONE DELLA QUALITA' DEI SERVIZI: LA SODDISFAZIONE DEL CLIENTE

Per monitorare la percezione della qualità del servizio sono stati, nel mese di settembre 2023, somministrati a Ospiti e familiari dei questionari di gradimento i cui dati sono stati elaborati e aggregati. Per quanto riguarda la Customer Satisfaction della RSA CAMELOT, complessivamente i dati hanno dato risultati molto positivi sulla base dei giudizi espressi su alcune domande relative a:

- Accoglienza all'ingresso;
- grado di Soddisfazione Generale ovvero come viene valutata l'assistenza fornita all'Ospite nel suo complesso e come viene valutata nel suo insieme l'organizzazione della giornata;
- Ristorazione;
- Servizi di carattere Alberghiero;
- Servizio Medico e Servizio Infermieristico;
- Servizio di Assistenza di Base; Servizio di Animazione;
- Servizio di Fisioterapia e Servizi Complementari ovvero come viene valutato il servizio di parrucchiere, il servizio di lavanderia e il servizio religioso.

Il questionario prevedeva la possibilità di esprimere ad ogni domanda uno dei seguenti giudizi: Ottimo – Buono – Sufficiente -Scarso – Insufficiente.

Mediamente la somma delle percentuali di valutazione Ottimo e Buono è stata superiore all'85%, mentre è stato pressoché assente il dato delle insufficienze. Relativamente alla Customer Satisfaction dell'HOSPICE ALTACHIARA sono stati utilizzati i seguenti criteri di valutazione: Soddisfacente – Accettabile – Non Accettabile, sulla base delle domande relative alla qualità percepita riferita a:

- Accoglienza all'ingresso;

- Grado di Soddisfazione Generale;
- Carta dei Servizi; Articolazione dei servizi offerti dalla struttura;
- Informazioni ricevute al momento dell'accoglienza nel nucleo di degenza;
- Servizi Alberghieri;
- Servizi Sanitari Medico Infermieristici;
- Servizi Socio-Psico-Educativi;
- Servizi Assistenziali.

I risultati ottenuti hanno avuto come valutazione Soddisfacente, ovvero il giudizio più alto, mediamente in oltre il 90% dei questionari.

9. ALTRE AZIONI DI MIGLIORAMENTO – LE MANUTENZIONI

Nel corso del 2023 la ripresa ha riguardato anche gli interventi di manutenzione straordinaria, che negli anni pandemici si erano ridotti all'essenziale.

Di seguito solo le principali:

- Realizzazione del **by pass nell'impianto idrico sanitario della Comunità Minori** con il successivo **rinnovo completo della pavimentazione di una delle due Comunità** (Il Principe) molto danneggiata dai diversi interventi effettuati negli anni a causa della rottura delle tubazioni dell'acqua poste al di sotto della pavimentazione stessa. (giugno 2023)

Poiché per la realizzazione di tale intervento si è reso necessario che tutti i locali fossero sgomberi da mobili e persone, si è organizzata una breve vacanza in una località di mare alternando gli ospiti delle due comunità, accompagnati dagli educatori, affinché il lavoro degli operai fosse svolto rapidamente e in sicurezza. Al rientro dalla vacanza, gli ospiti della comunità hanno trovato camere, bagni e corridoi ultimati, con gli arredi ripristinati. Mentre la parte relativa alla sala da pranzo e al soggiorno è stata completata successivamente al rientro, in pochi giorni e senza alcun disagio.

- **Imbiancatura del Nucleo Alzheimer.**

Sul fronte della sicurezza si è inoltre provveduto a:

- **Completo efficientamento del sistema antincendio con la sostituzione di oltre ottanta serrande tagliafuoco non funzionanti** e il **rinnovo della SCIA Antincendio** la cui scadenza era novembre 2023. È importante ricordare infatti che le serrande devono essere funzionanti non solo per assicurare il corretto intervento in caso di manovra comandata

dell'impianto di rilevazione incendi ma anche per garantire la piena funzionalità dell'impianto di climatizzazione degli ambienti. Per la presenza di alcune serrande inaccessibili nel controsoffitto di cartongesso continuo, sono state create delle nuove botole di ispezione REI 120, utili per qualsiasi intervento gestionale e manutentivo futuro. Si è quindi proceduto con il rinnovo della SCIA ai fini antincendio in scadenza a novembre 2023, per la quale il professionista antincendio identificato da 3SG e iscritto nell'elenco del Ministero degli Interni dei Professionisti antincendio ha predisposto e asseverato la pratica comprendente la verifica della corrispondenza dello stato di fatto con quanto dichiarato nella SCIA VVFF, la verifica dello stato manutentivo degli impianti rilevanti ai fini antincendio, la verifica dello stato di conservazione dei materiali impiegati per la protezione di strutture ai fini della resistenza al fuoco e dichiarati nella citata SCIA e la redazione di dichiarazione di non aggravio del rischio per difformità ai fini antincendio non rientranti nell'allegato IV del DM 07/08/2012.

- **Avvio della verifica della vulnerabilità sismica** del complesso edilizio di 3SG in quanto obbligo di legge e il cui adempimento è vigilato da ATS (febbraio 2023).
Essa comprende il sopralluogo di verifica dell'attendibilità documentale attraverso misure geometriche ed indagini, il riscontro degli elementi di degrado e vulnerabilità locale; la valutazione dell'azione tagliante resistente ad ogni piano, l'identificazione del "piano debole" e del taglio resistente di riferimento; la determinazione del taglio resistente; il calcolo della pseudo accelerazioni di collasso delle costruzioni e delle relative accelerazioni al suolo da confrontarsi con i valori di norma dipendenti da ubicazione, natura del suolo, tipo di utilizzo degli edifici e la redazione del rapporto di valutazione.
- **Ripristino della piena funzionalità delle telecamere**, con l'implementazione di un sistema di allarme collegato alla Vigilanza.
- **L'installazione del sistema di sollevatori a binario** nel nucleo Artù della RSA Camelot. Tali sistemi comportano numerosi vantaggi: essi migliorano il comfort degli Ospiti non autosufficienti durante le attività assistenziali, rendendo le manovre di sollevamento, trasferimento e mobilitazione letto-carrozzina meno traumatiche e più rapide, semplici e sicure; inoltre il sistema di sollevamento a binario permette al personale di effettuare tali attività senza alcuno sforzo, riducendo notevolmente i rischi legati a infortuni da movimentazione carichi, in quanto è ormai documentato che il loro impiego limita la fatica dell'operatore sanitario, con un impatto positivo sul numero di assenze per

malattia/infortuni e con una conseguente maggiore soddisfazione sul lavoro. Attualmente tali sollevatori sono in uso in tutte le camere del nucleo Stati Vegetativi, nel nucleo ad alto carico assistenziale e nelle camere più piccole dei nuclei RSA, dove l'utilizzo del sollevatore manuale (presente in ogni reparto) risulta più difficoltoso per gli spazi di manovra. È prevista una progressiva installazione fino a completamento di tutti i nuclei RSA.

Nel corso del 2023 è stato inoltre portata a compimento la **nuova via di collegamento per l'Hospice** che ha migliorato l'accessibilità al reparto, consentendo l'accesso dei nuovi ingressi direttamente in Altachiarà senza transitare per la RSA e agevolato il lavoro degli operatori; il lavoro è stato completato con la realizzazione di un bagno di servizio all'interno del corridoio e con gli **interventi di modifica della sedicesima camera** (che è stata ridimensionata nella metratura per consentire la creazione del tunnel) e che è stata **riarredata secondo la filosofia Snoezelen**, inserendo elementi di stimolazione che supportano e promuovono il benessere della persona. Il completamento di questi interventi ha significato portare a regime dal mese di giugno la copertura dei 16 posti.

Sono stati attuati inoltre interventi manutentivi straordinari per il decoro del Parco e dell'area esterna.

GLI EVENTI APERTI AL PUBBLICO

Il 2023 ha segnato l'effettiva ripresa degli eventi aperti al pubblico. Il 26 gennaio, dopo la sospensione forzata a causa del Covid si è rinnovata la tradizione del falò della Gioeubia. La Rsa Camelot ha acceso il rogo al primo imbrunire anticipando quello "ufficiale" della città, all'oratorio di Arnate. Alla casa di riposo dei Ronchi, il fantoccio della "strega", che simboleggia la fine dell'inverno, ha assunto un significato speciale: teneva infatti tra le mani mascherine e una sfera con punte che rappresentava il virus Covid, con l'augurio che questo rogo annunciasse la loro fine definitiva.



Dopo tre anni di stop forzato a causa dell'emergenza pandemica, dal 14 al 21 maggio si è tenuta l'attesa a manifestazione "Giochi di Camelot".

PROGRAMMA

Giochi di Camelot

Madrina della manifestazione

Giuditta Lualdi (pallavolista UYBA)

DOMENICA 14 MAGGIO ORE 17.00

Cerimonia di apertura dei Giochi di Camelot 2023 e interventi delle Autorità:

Presidente Regione Lombardia **Attilio Fontana**

Sindaco di Gallarate **Andrea Cassani**

Presidente di 3SG **Roberta Fausta Maria Maurino**

Spettacolo: ESIBIZIONE SBANDIERATORI DI FERNO: Con più di 40 iscritti di età tra i 10 e i 60 anni il gruppo presenta scenografiche esibizioni composte da coreografie "di grande squadra" o "di piccola squadra" e esibizioni con un grado tecnico di difficoltà superiore quali le "schermaglie" e gli assoli.

DEGUSTAZIONE DI BRUSCITTI A CURA DELL'ASSOCIAZIONE "MAGISTERO DEI BRUSCITTI" DI BUSTO ARSIZIO presieduta dal Maestro **Edoardo Toia**

Per il Magistero dei Bruscitti la cucina è intesa come memoria delle proprie radici e come poesia.

I Mantellati offriranno ai partecipanti una degustazione dei "veri e unici Bruscitti", cucinati a regola d'arte, nel pieno rispetto della ricetta originale depositata dal notaio.

E PER CONCLUDERE IN DOLCEZZA: DEGUSTAZIONE AMARETTI DI GALLARATE dolce tipico Gallaratese che ha recentemente intrapreso il percorso per diventare un prodotto IGP. A base di mandorle, zucchero e albume, gli amaretti sono un dolce semplice e inatteso anche come sapore, croccanti all'esterno e morbidi al suo interno.

LUNEDÌ 15 MAGGIO ORE 10.00

"GRAN PARATA CON SPETTACOLO IN COSTUME E ACCOMPAGNAMENTO MUSICALE DAL VIVO"

a cura del Gruppo Folcloristico Bosino di Varese

Il Gruppo Bosino ha un ricchissimo repertorio di canti e danze, genuina espressione delle più vive tradizioni della terra varesina. Uno "spettacolo" nello "spettacolo" è costituito dai bellissimi e variopinti costumi che, impreziositi da ricami eseguiti a mano, restituiscono intatto il fascino di un'epoca lontana nel tempo, ma sempre presente nel cuore.

MARTEDÌ 16 MAGGIO ORE 16.00

ESIBIZIONE GRUPPO FRUSTATORI FERNO: Ensemble folkloristico che s'ispira al mondo contadino di un tempo e al gesto dei carrettieri. Il gruppo conta quattordici membri e si esibisce anche in feste ed eventi che tramandano le tradizioni locali, principalmente nella zona tra Varesotto e Alto Milanese con le coreografiche fruste che ritmano la musica.

ORE 17.00 GIUDITTA LUALDI: Testimonianza di una giovane eccellenza lombarda dello sport

MERCOLEDÌ 17 MAGGIO ORE 10.30

GALLARATEIDE UN VIAGGIO NELLA GALLARATE DAGLI ANNI '30

a cura di **Carlo Bonicalzi** tra i ricordi con filmati storici unici della Gallarate che fu

GIOVEDÌ 18 MAGGIO ORE 12.00

"UNA PACIADA INSEMA" PRANZO LOMBARDO. Un viaggio tra i sapori della cucina tradizionale lombarda

VENERDÌ 19 MAGGIO ORE 15.30

"LE OFFICINE CAPRONI DI VIZZOLA TICINO" a cura di **Luciano Azzimonti** dell'Associazione "AMICI DI VOLANDIA". Filmati e racconti sulla storia dell'aeronautica varesotta

La loro storia è connessa alla figura dell'ingegner Gianni Caproni che, il 27 maggio del 1910, fece volare la "prima macchina volante". Ben presto le Officine Aeronautiche Caproni diventarono tra le più importanti industrie italiane di aviazione a livello mondiale.

SABATO 20 MAGGIO ORE 10.30

SPETTACOLO "...QUAICÓSS DA NÒÖV, QUAICÓSS DA VÉCC, QUAICÓSS D' IMPRESTÀA QUAICÓSS DA CULURÀA..." poesie, spezzoni di teatro e canti dialettali eseguiti in abiti tradizionali per un appuntamento con la riscoperta di cultura, usanze e tradizioni della provincia di Varese a cura di **Antonio e Lidia della Famiglia Bosina**

ORE 17.00 ESIBIZIONE DELLE "SORELLE BORROMEE" canzoni e musiche tradizionali lombarde eseguite con costumi tipici

ORE 17.30 "SETÀSS GIÒ"

APERICENA LOMBARDA

DOMENICA 21 MAGGIO ORE 16.30

Esibizione **"CORPO MUSICALE LA CONCORDIA"** La Banda Di Crenna è una realtà musicale importante attiva dal 1886, composta da 32 musicanti, ha una vivace attività e vanta partecipazioni importanti a eventi internazionali come la sfilata al "Columbus day" di New York nel 2007.

ORE 17.30 chiusura GIOCHI DI CAMELOT e PREMIAZIONE DEL VINCITORE DEI GIOCHI DI CAMELOT 2023

Concludiamo in dolcezza con la "TORTA DEI GIOCHI" offerta a tutti i presenti

Una settimana di eventi, feste, momenti ricreativi, appuntamenti gastronomici, attività d'animazione rivolte agli Ospiti della struttura e ai loro familiari. Il tema e filo conduttore dell'intera manifestazione è stato le "Tradizioni ed eccellenze della Lombardia".



Il 21 settembre, in occasione della **XXX Giornata Mondiale dell'Alzheimer** si è svolto, presso il teatro del Popolo di Gallarate, uno spettacolo teatrale dal titolo **"Le Parole Perse"**, con ingresso gratuito, sul tema della malattia di Alzheimer.



Camelot
Casa di riposo R.S.A. | Nucleo malati di Alzheimer | Ricovero gratuito stati vegetativi

Altachiarà
HOSPICE | Ricovero gratuito malati terminali

Azienda Servizi Socio Sanitari Gallarate

Con il patrocinio di



Città di GALLARATE
Assessorato al Welfare

IN OCCASIONE DELLA 30° GIORNATA MONDIALE DELL'ALZHEIMER

PRESENTA



Soggetto e drammaturgia di
Giovanna Belloni

21 Settembre 2023 ore 21

TEATRO DEL POPOLO

Via Palestro 5, Gallarate

Regia Giovanna Belloni
Produzione Costruire APS
Responsabile di produzione Eleonora Cotugno
Scenografie Giovanna Angeli

SPETTACOLO TEATRALE APERTO AL PUBBLICO
Ingresso libero e gratuito

Per informazioni tel. 0331 750301 tutti i giorni dalle 8.00 alle 20.00

L'evento si è inserito nell'ambito della manifestazione **Alzhiamoci 2023**, che con una serie di appuntamenti aperti ai familiari degli Ospiti e alla cittadinanza, intende far conoscere meglio i servizi che la RSA dei Ronchi offre per le persone con demenza e Alzheimer (anche in forma gratuita come l'assistenza domiciliare svolta attraverso il servizio RSA APERTA) e sensibilizzare la popolazione su queste patologie, il cui crescente aumento nella popolazione generale le rende una **priorità mondiale di salute pubblica** tale da richiedere un'azione globale per istituire iniziative a favore delle persone che ne sono affette.

Nel 2023 inoltre si è attivata una prestigiosa collaborazione con il **Lions Club Avatar in Salute** di **Gallarate** e **Humanitas Mater Domini di Castellanza** per la realizzazione del progetto **INCONTRI DI PREVENZIONE E BENESSERE** che si è sviluppato in alcuni appuntamenti in merito a tematiche di grande interesse. Una sinergia nata con l'obiettivo di far crescere tra le persone la cultura della prevenzione e stili di vita sani, con incontri gratuiti e aperti alla popolazione. I relatori sono stati gli specialisti dell'Ospedale di Castellanza che a cadenza mensile, presso la RSA Camelot, sono intervenuti con incontri su diversi argomenti, quali, solo per citarne alcuni "alimentazione e rischio cardiovascolare", "I disturbi del sonno: cosa sono e quali sono? Utili consigli per un sonno ristoratore". È stato possibile seguire gli incontri anche da remoto attraverso un link opportunamente diffuso nelle locandine e nei comunicati stampa.







Con il patrocinio di



Città di
GALLARATE
Assessorato alle Attività Formative

LIONS CLUB AVATAR IN SALUTE
in collaborazione con
3SG AZIENDA DI SERVIZI SOCIO SANITARI GALLARATE
e con la partnership scientifica di
HUMANITAS MATER DOMINI CASTELLANZA
presenta

PREVENZIONE E BENESSERE

INCONTRI GRATUITI APERTI AL PUBBLICO

PROGRAMMA

18.30 - 19.00 Aperitivo di benvenuto e saluti istituzionali

20 Settembre dalle 19.00 alle 20.00
I DISTURBI DEL SONNO: COSA SONO E QUALI SONO?
UTILI CONSIGLI PER UN SONNO RISTORATORE
Dr. Alberto Braghiroli, pneumologo specializzato in disturbi del sonno

25 Ottobre dalle 19.00 alle 20.00
ARTROSI D'ANCA? REFLUSSO GASTROESOFAGEO? COME LO STRESS INFLUISCE SULLA SALUTE DEL NOSTRO INTESTINO?
Dr. Fabio Zerbinati, Responsabile Ortopedia e Traumatologia

22 Novembre dalle 19.00 alle 20.00
PANCIA GONFIA? REFLUSSO GASTROESOFAGEO? COME LO STRESS INFLUISCE SULLA SALUTE DEL NOSTRO INTESTINO?
Dr. Benedetto Mangiavillano Responsabile Endoscopia Digestiva e Gastroenterologia

6 Dicembre dalle 19.00 alle 20.00
MALATTIE CARDIOVASCOLARI: CONOSCKERLE PER PREVENIRLE
Dr.ssa Cecilia Fantoni, cardiologa e Capo Sezione del Laboratorio di Emodinamica

Gli incontri si terranno presso
3SG Camelot Gallarate (ingresso da Via Sottocorno, 5)
Ingresso libero con prenotazione consigliata
Gli eventi potranno essere seguiti anche collegandosi al seguente link di
Google Meet: <https://meet.google.com/geh-jmgt-mbb>
Per informazioni 0331 750301

Nel 2023 sono proseguiti inoltre i prestigiosi concerti offerti agli Ospiti e ai familiari della Struttura dall'Associazione **Donatori di Musica**, una rete di musicisti, medici e volontari, nata nel 2009 per realizzare e coordinare stagioni di concerti nei luoghi di cura. L'esperienza emotiva ed umana dell'ascolto della musica dal vivo è un diritto di tutti e in particolare di chi si trova ad affrontare situazioni critiche. Per questo motivo 3SG ha deciso di aderire alla rete delle strutture che ospitano i **Donatori di Musica**, così che la musica vitale dei Donatori possa entrare in RSA, nei nuclei Alzheimer e Stati Vegetativi e nell'Hospice Altachiarà. Il Direttore Artistico del progetto, avviato da alcuni anni, è il pianista Gallaratese Lorenzo Bovitutti.

In occasione della **Giornata Internazionale per l'Eliminazione della Violenza sulle Donne del 25 Novembre** 3SG Azienda di Servizi Socio Sanitari Gallarate ha inaugurato una panchina rossa nel giardino di fronte alla Comunità educativa Solamore, con una celebrazione aperta al pubblico che si è tenuta alla presenza del Prefetto di Varese. La collocazione individuata per la panchina rossa, ha un'importante valenza poiché, trattandosi di un luogo che accoglie mamme e bambini con vissuti di disagio di vario tipo, in alcuni casi anche vittime di violenza familiare, valorizza l'impegno di 3SG per intercettare e sostenere ogni situazione di bisogno e fragilità.



10. PROGETTI SPECIALI

AMBULANZA DEI DESIDERI

Il progetto **"AMBULANZA DEI DESIDERI"**, attivato nel mese di dicembre 2023, nasce dalla collaborazione attiva, già da diversi anni, tra 3SG e C.R.I. comitato di Gallarate. L'Hospice Altachiarà di 3SG si avvale infatti della preziosa collaborazione della Croce Rossa di Gallarate, che attraverso il progetto **"La BIGA"**, mette a disposizione dei Volontari formati nella relazione d'aiuto con persone affette da una patologia evolutiva allo stadio terminale.

Il progetto **"AMBULANZA DEI DESIDERI"** ha l'obiettivo di realizzare i desideri dei malati terminali accolti nell'Hospice Altachiarà portandoli fisicamente nei luoghi e dalle persone che hanno amato di più nella vita, aiutandoli a vivere una vita di qualità anche se in condizioni di salute tali da non permettere loro di andare dove desiderano: dalla visita ad un museo alla mostra dell'artista preferito, oppure ancora, dall'assistere alla partita della squadra del cuore, all'ammirare il tramonto sul mare. Piccoli, ma allo stesso tempo grandi desideri che, per chi vive una condizione di grave patologia, rappresentano spesso un sogno non realizzabile.

Il viaggio è completamente gratuito e viene effettuato previa richiesta scritta del paziente e dei familiari. La richiesta viene presa in carico dal personale Hospice che, valutate le condizioni del paziente, organizza l'uscita in condizioni di sicurezza.

Il viaggio viene effettuato su Ambulanze della C.R.I. opportunamente attrezzate per il trasporto di malati disabili e con la presenza di volontari o personale C.R.I. (autista e almeno un soccorritore) adeguatamente formati. Il soccorritore può essere affiancato da un volontario del progetto **"LA BIGA"**, in particolare qualora non sia possibile per il familiare assicurare la propria presenza. 3SG assicura la presenza di personale qualificato (medico o infermieristico o O.S.S.) durante il viaggio, in relazione alle condizioni del paziente come da valutazione sanitaria. L'attenzione ai desideri del paziente è massima ed è volta a rendere questa esperienza coerente con le sue attese e il più soddisfacente possibile in relazione alle sue condizioni, nel rispetto delle sue volontà.

Il progetto vanta già dei testimonial d'eccezione quali Dino Meneghin e Luca Chiaravalli.

WHP – LUOGO DI LAVORO CHE PROMUOVE SALUTE

3SG aderisce al programma **"Aziende che Promuovono Salute - Rete WHP Lombardia"** che si fonda sui principi della Promozione della Salute negli ambienti di lavoro" (WHO) e ha quale obiettivo generale promuovere cambiamenti organizzativi dei luoghi di lavoro al fine di renderli ambienti favorevoli alla adozione consapevole ed alla diffusione di stili di vita salutari, concorrendo alla

prevenzione delle malattie croniche incidendo efficacemente sui "processi di invecchiamento attivo e in buona salute" dei lavoratori. A tal fine l'Azienda ha messo a disposizione dei dipendenti della Struttura dei corsi gratuiti di Pilates e di Ginnastica Isometrica funzionale, utili a tutti **gli operatori che svolgono attività assistenziale con movimentazione manuale dei carichi**, per aumentare la resistenza muscolare e la performance fisica durante le attività di vita quotidiana, per prevenire **scoliosi, sciatalgia, lombalgia, ernia del disco** e altre patologie della colonna vertebrale, ma utili anche **a chi svolge attività d'ufficio per correggere la postura** e prevenire le problematiche muscolari.

Per l'attività svolta nel 2023, 3SG è stata premiata presso la sede di Confindustria Varese come **Luogo di lavoro che promuove salute**.



PROSPETTO FONTI E IMPIEGHI

2023					
IMPIEGHI		%	FONTI		%
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	5.549.679	69%	CAP. PROPRIO		
			Patrimonio netto	3.055.613	38%
ATTIVO CIRCOLANTE			CAPITALE DI TERZI		
Rimanenze	99.614		Debiti a medio/lungo termine	384.690	
Ratei e risconti attivi	484.789		Ratei e risconti passivi	1.029.239	
Liquidità differite	1.666.841		Debiti a breve termine	3.541.070	
Liquidità immediate	209.689				
TOTALE CIRCOLANTE	2.460.933	31%	TOTALE CAPITALE DI TERZI	4.954.999	62%
TOTALE IMPIEGHI (CAP. INVESTITO)	8.010.612	100%	TOTALE FONTI	8.010.612	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))					
	2022		2023		
Indice di rigidità degli impieghi	76%	ATTIVO IMMOBILIZZATO TOTALE IMPIEGHI	69%		rigidità del parco immobilizzazioni
Quoziente di autocopertura immobilizzazioni	54%	CAP. PROPRIO ATTIVO IMMOBILIZZATO	55%		
	78%	CAP. PERMANENTI ATTIVO IMMOBILIZZATO	81%		

EQUILIBRIO FINANZIARIO (evidenzia il contributo al finanziamento degli investimenti del capitale proprio e del capitale di terzi)					
	2022		2023		
Indice di autonomia finanziaria	41%	CAP. PROPRIO CAP. PROPRIO + CAP. TERZI	38%		incidenza del capitale proprio sul tot. fonti
Indice di dipendenza finanziaria	59%	CAP. TERZI CAP. PROPRIO + CAP. TERZI	62%		incidenza del capitale di terzi su tot. fonti
Indice di indebitamento (LEVERAGE)	2,46	CAP. INVESTITO (TOT. IMPIEGHI) CAP. PROPRIO	2,62		dipendenza dal capitale di terzi (range da 3 a 5)
Quoziente di indebitamento	1,46	CAP. TERZI CAP. PROPRIO	1,62		

EQUILIBRIO AFFERENTE LA LIQUIDITA' (capacità dell'azienda di far fronte agli impegni immediati)					
Quoziente di disponibilità (CURRENT RATIO o liquidità corrente)	59%	ATTIVO CIRCOLANTE DEB. A BREVE TERMINE	69%		

Al di là degli indicatori da applicare rigidamente ad una azienda a scopo di lucro molto diversa da 3SG potremmo analizzare alcune incidenze significative che danno un quadro della situazione finanziaria dell'azienda commisurata all'attività svolta...

La situazione finanziaria, in considerazione della tipologia dell'azienda dove il socio unico risulta il Comune, appare piuttosto equilibrata

La situazione patrimoniale rileva una struttura aziendale rigida, come è normale che sia dato il tipo di attività e il parco cespiti in dotazione all'azienda (immobilizzazioni nette al 31/12/2023 € 5.495.141,80 con quote di ammortamento annue di circa € 400.000,00) ricordiamo che il processo di ammortamento ha subito un rallentamento poiché lo scorso esercizio si è reso necessario il blocco delle quote di ammortamento per fronteggiare la generalizzata situazione di deficit.

A dimostrazione di ciò l'indice di rigidità degli impieghi (tot. immobilizzato /totale impieghi) è pari al 69% inferiore al precedente esercizio in relazione a quanto detto sopra;

Gli investimenti sono adeguatamente finanziati poiché per avere un equilibrio strutturale e finanziario occorre che gli investimenti fissi (le immobilizzazioni) siano finanziati da fonti a medio lungo termine (capitale proprio+ debiti a lungo) infatti in 3SG i capitali permanenti coprono l'81% delle immobilizzazioni.

Il capitale proprio (patrimonio netto) rappresenta il 38% del totale fonti e il capitale di terzi il 62% (nel capitale di terzi rientrano i mutui verso la banca estinti nel 2022, resta solo la restituzione degli interessi per il mutuo contratto dal Comune all'apertura dell'attività per gli arredi che corrisponde a circa € 9.000,00 annuali che si estinguerà nel 2044, i debiti d/dipendenti che sono la parte preponderante ovvero f.do TFR dei dipendenti, ratei ferie e premessi e 14^ mensilità dei dipendenti, le retribuzioni e contributi del mese di dicembre liquidati a gennaio, le premialità e il saldo negativo del c/c di tesoreria) a tal proposito 3SG gode di un fido di € 1.840.000,00.

CONTO ECONOMICO				CONTO ECONOMICO			
Valori in EURO/000	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023		31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Ricavi Vendite e prestazioni	5.362.923	5.493.413	5.992.151	Ricavi Vendite e prestazioni	53,2%	53,2%	54,0%
Variazione rim. Finali	(3.761)	(3.002) 18.675	(16.841)	Variazione prodotti finiti e semilavorati	0,0%	0,2%	-0,2%
Altri ricavi/capitalizzazioni lav. Int	4.726.445	4.815.077	5.119.373	Altri ricavi	46,9%	46,6%	46,1%
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.085.606	10.327.164	11.094.684	VALORE DELLA PRODUZIONE	100,0%	100,0%	100,0%
costi per mat. Prime, suss, di consumo	(515.552)	(501.429)	(374.330)	Materie prime e sussidiarie	-5,1%	-4,9%	-3,4%
Servizi	(1.777.830)	(2.051.205)	(1.859.233)	Servizi	-17,6%	-19,9%	-16,8%
Godimento di beni di terzi	(7.047)	(7.224)	(6.788)	Godimento di beni di terzi	-0,1%	-0,1%	-0,1%
Costi per il personale	(7.170.853)	(7.375.065)	(7.840.906)	Costi per il personale	-71,1%	-71,4%	-70,7%
Variazioni materie prime	0	0	0	Variazioni materie prime	0,0%	0,0%	0,0%
Oneri diversi di gestione	(270.952)	(308.873)	(345.485)	Oneri diversi di gestione	-2,7%	-3,0%	-3,1%
TOTALE COSTI	(9.742.234)	(10.243.796)	(10.426.742)	TOTALE COSTI	-96,6%	-99,2%	-94,0%
M.O.L.(RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA)	343.371	83.368	667.942	M.O.L.	3,4%	0,8%	6,0%
Svalutazione crediti	0	0	0	Accantonamento per svalutazione crediti	0,0%	0,0%	0,0%
Altri accantonamenti	0	0	(107.000)	Altri accantonamenti	0,0%	0,0%	-1,0%
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(276.977)	0	(396.592)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	-2,7%	0,0%	-3,6%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(5.287)	0	(17.492)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-0,1%	0,0%	-0,2%
REDDITO OPERATIVO (CON GESTIONE PATRIMONIALE)	61.107	83.368	146.858	REDDITO OPERATIVO	0,6%	0,8%	1,3%
Proventi finanziari	2.583	442	0	Proventi finanziari	0,0%	0,0%	0,0%
Oneri finanziari	(43.572)	(49.336)	(87.238)	Oneri finanziari	-0,4%	-0,5%	-0,8%
Altri proventi/(oneri)	0	0	0	Altri oneri (perdite su cambi, ecc)	0,0%	0,0%	0,0%
Reddito Prevedibile (CON GESTIONE FINANZIARIA)	20.119	34.474	59.620	Reddito Prevedibile	0,2%	0,3%	0,5%
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.)	20.119	34.474	59.620	Risultato ante imposte	0,2%	0,3%	0,5%
Imposte dell'esercizio	(15.492)	(34.020)	(59.067)	Imposte dell'esercizio	-0,2%	-0,3%	-0,5%
Risultato d'esercizio	4.627	454	553	Risultato d'esercizio	0,0%	0,0%	0,0%
liquidità prodotta	286.891	454	521.637	Cash Earnings(GUADAGNI DI CASSA)	2,8%	0,0%	4,7%

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 all'incremento della saturazione in RSA e alla completa occupazione dei posti in solvenza prima parzialmente liberi anche per necessità correlata alla gestione dell'emergenza sanitaria;
- Incremento della saturazione nel reparto Hospice Altachiara (nuovo criterio rilevazione ricavi in relazione alla competenza e non al criterio di rendicontazione come da nuovo OIC34....come illustrato nella sezione dei Contributi Regionali);
- Incremento del Contratto di Servizio in essere con il Comune di Gallarate a seguito integrazioni del servizio Asili Nido e Tutela Minori e del consolidamento del servizio Tutela Giuridica;
- Piena occupazione dei nuclei presso La Comunità Minori (per una parte dell'anno 2022 chiusura di una delle due Comunità cui segue una decisa ripresa sul finire dell'esercizio).

Relativamente ai costi:

- Emerge il sensibile decremento dei costi per materie prime e sussidiarie grazie alla riduzione dell'impatto dei costi per Dispositivi di protezione individuale (DPI), diminuiti sia in termini di quantità utilizzate che di costi decisamente più accessibili;
- Si assiste ad una notevole diminuzione dei costi per servizi prevalentemente correlata al contenimento dei costi per le utenze esplosi negli esercizi precedenti a seguito delle dinamiche internazionali (-€ 172.585,65 energia e - € 73.049,52 gas);
- I costi del personale aumentano per effetto delle necessità di rafforzamento di alcuni servizi in essere tanto con il Comune di Gallarate quanto in relazione all'attività di RSA e Comunità Minori, oltre all'inserimento delle Premialità per i dipendenti, assenti negli ultimi due anni per evidente impossibilità di inserirle nei Bilanci di esercizio. Inoltre si assiste ai minori/assenti sgravi per il datore di lavoro nel 2023 rispetto a quelli in essere nell'anno precedente legati principalmente al Decreto Aiuti DL 50/2022 e DL 144/2022;
- Infine relativamente agli ammortamenti si riprende nell'esercizio 2023 il normale processo di ammortamento sospeso parzialmente nel 2021 e totalmente nel 2022.

Prospetti Contabili

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE Azienda Servizi Socio Sanitari (Conforme al D.M. 26/04/1995)			
ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ATTIVITA'	ESERCIZIO 2023
€ -	€ -	(A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO	€ -
		(B) IMMOBILIZZAZIONI	
		I Immobilizzazioni immateriali	
€ 258,32	€ 11.227,45	1 Software Fondo amm. software € 98.280,25	€ 7.313,18
€ -	€ -	2 Manutenzioni riparazioni straord. da amm. Fondo amm. manut. Riparazioni straord. da amm. € 0	€ -
€ 2.321,83	€ 25.327,89	3 Costi pluriennali Fondo amm. costi pluriennali € 607.559,93	€ 40.692,66
€ -	€ -	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	€ -
€ 8.708,05	€ 8.708,05	6 Manutenzioni riparazioni da ammortizzare Fondo amm. Manut. Riparazioni da ammortizzare € 158.225,87	€ 6.531,05
€ -	€ -	16 Immobilizzazioni in conto acconto Fondo amm. Immobilizzazioni in conto acconto pgt. Alzheimer € 0,00	€ -
€ 11.288,20	€ 45.263,39	** Totale immobilizzazioni immateriali (I)	€ 54.536,89
		II Immobilizzazioni materiali	
€ 309.874,14	€ 309.874,14	1 Terreni Fondo amm. terreni € 0	€ 309.874,14
€ 4.365.294,17	€ 4.423.703,46	2 Fabbricati Fondo amm. fabbricati € 2.634.657,85	€ 4.381.994,55
€ 50.817,11	€ 50.585,06	3 Attrezzature specifiche Fondo amm. attrezzature specifiche € 1.621.853,11	€ 39.069,65
€ 2.882,33	€ 3.285,18	4 Attrezzature varie - minuterie Fondo amm. attrezzature varie e minuterie € 144.882,45	€ 4.506,16
€ 171.312,63	€ 171.137,55	5 Mobili e arredi Fondo amm. mobili e arredi € 1.605.270,06	€ 153.568,86
€ 15.244,16	€ 26.501,96	6 Macchine uff. elettriche elettroniche Fondo amm. macchine uff. elettriche elettroniche € 336.243,46	€ 25.827,70
€ -	€ -	7 Automezzi Fondo amm. automezzi € 93.327,71	€ -
€ -	€ -	8 Autoveicoli da trasporto merci Fondo amm. autoveicoli trasporto merci € 9.661,97	€ -
€ 6.753,56	€ 11.604,13	9 Costruzioni leggere Fondo amm. costruzioni leggere € 24.523,88	€ 10.352,50
€ 10.491,24	€ 22.099,81	10 Attrezzature Generiche Fondo amm. attrezzature generiche € 143.766,83	€ 16.935,22

BILANCIO CONSUNTIVO 2023 3SG

€	-	€	3.342,66	11 Beni non superiori a un € 516,46	€	-
				Fondo amm. beni non superiori a un milione € 228.908,25		
€	-	€	-	12 Impianti Specifici	€	-
				Fondo amm. Impianti specifici € 99.909,58		
€	105.010,98	€	105.010,98	13 Mobili-Attr.Bar Pasticceria	€	84.831,07
				Fondo amm. Mobili-attr.bar pasticceria € 318.767,31		
€	-	€	-	14 Impianti Generici	€	-
				Fondo amm. Impianti Generici € 1.024,97		
€	25.781,97	€	40.685,10	15 Biancheria	€	28.267,36
				Fondo amm. Biancheria € 216.937,49		
€	165,38	€	165,38	17 Mobili e arredi Figli del Lavoro	€	-
				Fondo amm. Mob. e arredi Figli del Lavoro € 8.160,47		
€	346.445,58	€	366.065,20	18 Attrezzature Specifiche da 2012	€	338.131,97
				Fondo amm. attrezzature specifiche da 2012 € 456.868,47		
€	-	€	-	19 Attrezzature specifiche Figli del lavoro	€	-
				Fondo amm. attrezzature specifiche Figli del lavoro € 3.469,09		
€	1.399,97	€	1.400,97	20 Automezzi da 2012	€	-
				Fondo amm. automezzi da 2012 € 21.095,50		
€	58.088,40	€	67.746,55	21 Mobili e arredi da 2012	€	63.059,97
				Fondo amm. mobili e arredi da 2012 € 66.122,58		
€	-	€	-	22 Immobilizzazioni in corso di costruzione	€	-
				Fondo amm. Immob. in corso di costruzione CPI € 0,00		
€	36.454,88	€	38.001,97	23 Impianti Specifici da 2012	€	38.722,65
				Fondo amm. Impianti specifici da 2012 € 34.061,09		
€	5.506.016,50	€	5.641.210,10	** Totale immobilizzazioni materiali (II)	€	5.495.141,80
				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)	€	-
€	5.517.304,70	€	5.686.473,49	*** Totale immobilizzazioni (B)	€	5.549.678,69
				(C) ATTIVO CIRCOLANTE ENTRO 12 MESI		
				I Rimanenze		
€	-	€	-	1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	€	-

BILANCIO CONSUNTIVO 2023 3SG

€ -	€ -	2 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati	€ -
€ -	€ -	3 Lavori in corso su ordinazione	€ -
€ 97.779,93	€ 116.454,67	4 Prodotti finiti e merci	€ 99.614,05
€ -	€ -	5 Acconti	€ -
€ -	€ -	6 Altre	€ -
€ 97.779,93	€ 116.454,67	** Totale rimanenze (I)	€ 99.614,05
II Crediti entro esercizio successivo			
€ 1.837.691,19	€ 1.086.023,12	1 Crediti verso Clienti	€ 1.358.672,13
€ -	€ -	2 Crediti verso imprese controllate	€ -
€ -	€ -	3 Crediti verso imprese collegate	€ -
€ -	€ -	4 Crediti verso Enti Pubblici di riferimento	€ -
€ 26.075,59	€ 335.007,66	a) Crediti verso Comune di Gallarate	€ 26.075,59
€ 6.658,25	€ 12.564,07	5 Crediti verso altri	€ 5.196,48
€ 597,00	€ -	a) Stato (I.V.A./Erario)	€ 42.503,70
€ 9.807,00	€ -	b) Regione (contributi NAT/Hospice)	€ -
€ -	€ 1.029,57	c) Altri Enti territoriali	€ -
€ -	€ -	d) Altri Enti del settore pubblico allargato	€ -
€ 99.366,04	€ 239.762,02	e) Diversi (Fornitori, antic.contr./retrib. banca e altri)	€ 234.393,59
€ 1.980.195,07	€ 1.674.386,44	Totale crediti entro esercizio successivo	€ 1.666.841,49
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			
€ 19.601,37	€ 2.114,75	1 Depositi bancari e postali presso :	
€ -	€ -	a) Banca/Cassiere	€ 202.241,29
€ -	€ -	b) Altre banche	€ -
€ -	€ -	c) Poste	€ -
€ -	€ -	2 Assegni	€ -
€ 15.879,77	€ 19.933,04	3 Denaro e valori in cassa	€ 7.447,27
€ 35.481,14	€ 22.047,79	** Totale disponibilita' liquide (IV)	€ 209.688,56
€ 2.113.456,14	€ 1.812.888,90	*** Totale attivo circolante (C)	€ 1.976.144,10
€ 7.385,50	€ 6.581,33	D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 484.789,37
€ 7.638.146,34	€ 7.505.943,72	*** Totale attivo (Tot.1+Tot.2+ratei)	€ 8.010.612,16
€ -	€ -	CONTI D'ORDINE	€ -

STATO PATRIMONIALE Azienda Servizi Socio Sanitari (conforme al D.M. 26/04/1995)			
ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	PASSIVITA'	ESERCIZIO 2023
€ 2.717.914,15	€ 2.717.914,15	(A) PATRIMONIO NETTO	
€ -	€ -	I Capitale di dotazione	€ 2.717.914,15
€ 16.603,24	€ 16.834,57	III Riserve di rivalutazione	€ -
€ -	€ -	IV Fondo di riserva	€ 16.857,27
€ -	€ -	VI Riserve statutarie o regolamenti:	€ -

BILANCIO CONSUNTIVO 2023 3SG

€ 279.496,15	€ 283.891,38	a) fondo rinnovo impianti	€ 284.322,77
€ 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	€ -
€ 4.626,56	€ 454,09	IX Utile (perdita) dell'Esercizio	€ 553,13
€ 3.054.606,05	€ 3.055.060,14	*** Patrimonio netto complessivo (A)	€ 3.055.613,27
		(B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
€ -	€ -	1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ -
€ -	€ -	2 per imposte e tasse	€ -
€ 105.784,63	€ 105.784,63	3 altre	€ 206.212,19
€ 105.784,63	€ 105.784,63	Totale fondi rischi ed oneri	€ 206.212,19
€ 217.566,85	€ 216.791,64	(C) Trattamento di Fine Rapporto per lavoro subordinato	€ 178.477,56
		(D) DEBITI	
€ -	€ -	1 Prestiti obbligazioni	€ -
€ -	€ -	3 Debiti verso:	€ -
€ 1.123.158,00	€ 842.147,70	a) Banca/Cassiere entro l'esercizio successivo	€ 1.244.115,74
€ -	€ -	b) Banca/Cassiere oltre l'esercizio successivo	€ -
€ -	€ -	c) Altre Banche	€ -
€ -	€ -	d) Poste	€ -
€ -	€ -	4 Debiti Verso Altri Finanziatori	€ -
€ 15.551,81	€ 14.763,75	5 Acconti	€ 8.558,28
€ 684.741,76	€ 677.665,73	6 Debiti verso Fornitori	€ 607.710,40
€ -	€ -	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	€ -
€ 68.188,12	€ 126.290,94	11 Debiti tributari	€ 102.662,63
€ 239.235,76	€ 322.751,31	12 Debiti v/Istituiti di Previdenza e di sicurezza sociale	€ 310.885,62
		13 Altri debiti	
€ 175.269,10	€ 218.670,98	a) Debiti verso altri	€ 256.416,14
€ 864.750,24	€ 873.111,87	b) Debiti verso dipendenti	€ 1.010.720,88
€ -	€ -	c) Debiti verso terzi	€ -
€ -	€ -	d) Debiti verso Comune di Gallarate	€ -
€ 2.536,61	€ 1.292,28	e) Debiti verso Stato (Erario-I.V.A., Imposte)	€ -
€ 3.173.431,40	€ 3.076.694,56	*** Totale complessivo debiti(D)	€ 3.541.069,69
€ 1.086.757,41	€ 1.051.612,75	(E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 1.029.239,45
€ 7.638.146,34	€ 7.505.943,72	Totale passivo (A+B+C+D+E)	€ 8.010.612,16
€ -	€ -	Beni di Terzi in leasing	€ -

Prospetti Contabili

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO Azienda servizi Socio Sanitari (Conforme al D.M. 26/06/1995)				
CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2023
		A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
		1) RICAVI		
		a) delle vendite e delle prestazioni		
€ 2.002.869,53	€ 2.361.352,03	- per rette NAT	€ 2.429.076,50	€ 2.530.910,79
€ 484.892,15	€ 569.890,70	- per rette reparto Alzheimer	€ 626.340,00	€ 585.805,36
€ -	€ -	- per rette Centro Diurno Integrato	€ -	€ -
€ -	€ -	- per rette Comi	€ -	€ -
€ 297.420,00	€ 272.100,00	- Servizio SAD	€ 290.000,00	€ 296.096,00
€ 613.043,00	€ 511.725,00	- per rette Comunità Minorile	€ 600.000,00	€ 669.779,00
€ -	€ -	- Servizio Centro Diurno	€ -	€ -
		- Servizio Tutela Minori/Segretariato Sociale	€ 699.736,64	€ 704.527,14
€ 675.913,98	€ 699.736,64	- Servizi Asili Nido	€ 996.045,18	€ 1.024.377,20
€ 1.057.389,39	€ 973.133,36	- Rette Hospice posti non contrattualizzati	€ -	€ -
€ -	€ -	- RSA APERTA DGR 2942	€ 231.395,40	€ 180.656,00
€ 231.394,50	€ 105.475,00	b) da copertura di costi sociali	€ -	€ -
€ -	€ -			
€ 5.362.922,55	€ 5.493.412,73	TOTALE RICAVI	€ 5.872.593,72	€ 5.992.151,49
-€ 3.761,37	€ 18.674,74	2) Variazioni delle rimanenze di prodotti	€ -	-€ 16.840,62
€ -	€ -	3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -
€ -	€ -	4) Incrementi di Immobilizz. per lavori interni	€ -	€ -
€ -	€ -	5) Altri ricavi e proventi	€ -	€ -
		a) Proventi diversi		
€ 97.845,04	€ 95.306,81	- servizio lavanderia Clienti	€ 97.758,82	€ 98.590,00
€ 128.814,35	€ 106.130,11	- proventi diversi	€ 68.733,35	€ 333.610,10
€ 19.302,54	€ 18.504,02	- pasti al domicilio	€ 12.645,46	€ 19.937,60
€ -	€ -	- rimborsi pasti da Comune	€ -	€ -
€ 25.968,09	€ 1.636,38	- rimborsi diversi	€ 2.385,99	€ 4.162,02
€ 24.500,00	€ 24.500,00	- affitto ramo d'Azienda	€ 24.500,00	€ 24.500,00
€ -	€ 1,00	- plusvalenze ordinarie	€ -	€ 1,00
€ -	€ -	b) Corrispettivi	€ -	€ -
		c) Contributi in conto Esercizio		
€ 4.430.014,64	€ 4.568.998,57	- Contributi enti Pubblici	€ 4.605.116,87	€ 4.638.572,50
€ 4.722.683,29	€ 4.833.751,63	TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 4.811.140,49	€ 5.102.532,60
€ 10.085.605,84	€ 10.327.164,36	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 10.683.734,21	€ 11.094.684,09
		B) COSTO DELLA PRODUZIONE		
		6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci		

BILANCIO CONSUNTIVO 2023 3SG

€ 147.523,43	€ 174.350,16	- Medicinali e parafarmaci	€ 170.100,00	€ 182.700,35
€ 314.079,75	€ 272.964,01	- Materiale igienico - sanitario	€ 268.000,00	€ 141.231,18
€ 821,38	€ 2.922,06	- Materiali e beni di consumo, laboratorio	€ 823,89	€ 3.236,71
€ 8.164,04	€ 10.799,77	-Cancelleria,stampati,animazione, pubblicazione	€ 5.573,31	€ 11.503,43
€ 35.990,10	€ 31.465,62	- Pulizia ambienti e prodotti cellulosa	€ 33.700,00	€ 25.756,09
€ -	€ -	- Materiali e prod. giardinaggio e ripristino verde	€ -	€ -
€ 8.973,09	€ 8.927,50	- Carburanti e lubrificanti	€ 9.266,47	€ 9.902,28
€ -	€ -	- Beni non superiori a € 516,46	€ -	€ -
€ 515.551,79	€ 501.429,12	TOTALE MATER. PRIME E SUSSIDIARIE	€ 487.463,67	€ 374.330,04
		7) Per servizi:		
€ 82.127,95	€ 89.129,88	a) Assistenza tecnica	€ 91.574,39	€ 121.391,58
€ 35.068,80	€ 61.746,36	b) Manut. riparazioni ordinarie beni di proprietà	€ 46.500,00	€ 18.891,77
€ 29.977,84	€ 27.704,82	c) Manut. riparazioni ordinarie beni di terzi	€ 29.000,00	€ 23.479,17
€ -	€ -	d) Manut. Rip. Straord. di proprietà	€ -	€ -
€ -	€ -	e) Manut. Rip. Straord.beni di terzi	€ -	€ -
€ 405.700,18	€ 660.595,47	e) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	€ 691.587,94	€ 437.931,83
€ 22.314,91	€ 28.197,19	f) Postali e telefoniche	€ 29.196,25	€ 24.661,39
€ 50.000,44	€ 49.627,62	g) Assicurazioni e bolli	€ 53.513,73	€ 49.440,17
€ 62.689,89	€ 55.557,43	h) Prestazioni professionali e consulenza	€ 29.960,00	€ 82.900,93
€ 42.752,95	€ 38.485,78	i) Spese varie e documentate	€ 27.699,87	€ 51.869,70
€ 6.768,12	€ 8.972,28	l) Indennità di carica ai Revisori	€ 9.707,36	€ 9.707,36
€ 562.604,54	€ 476.284,58	m) Spese per prestazioni sanitarie	€ 486.479,92	€ 463.848,52
€ 287,84	€ 422,94	n) Spese per trasporto e spedizione	€ 724,80	€ 10,00
€ 1.321,58	€ 549,00	o) Spese di pubblicità e ricerca	€ 549,00	€ 1.579,00
€ 5.866,94	€ 4.643,54	p) Prest. d'opera da terzi	€ 1.879,07	€ 8.893,84
€ 60.529,20	€ 59.195,68	q) Smaltimento rifiuti ospedalieri/urbani e da giardino	€ 43.800,00	€ 22.218,89
€ 71,29	€ 2.184,10	r) Costi indeducibili	€ -	€ 1.691,67
€ 3.278,59	€ 3.498,59	s) Quote associative	€ 3.478,59	€ 4.299,59
€ -	€ -	t) Spese di Rappresentanza	€ -	€ -
€ 3.870,00	€ -	u) Compensi collaborazioni, prest. d'opera occasionale	€ -	€ 812,50
€ -	€ -	v) Spese condominiali	€ -	€ -
€ 1.455,33	€ 1.697,56	x) Spese commissioni e oneri bancari	€ 3.779,56	€ 9.406,71
€ 620,20	€ 705,95	y) Spese viaggi e trasferte	€ 522,62	€ 3.528,51
€ 400.523,45	€ 482.006,48	z) Servizio ristorazione	€ 480.000,00	€ 522.669,75
€ 1.777.830,04	€ 2.051.205,25	TOTALE COSTI PER SERVIZI	€ 2.029.953,10	€ 1.859.232,88
		8) Per godimento beni di terzi:		
€ -	€ -	- Canoni di leasing	€ -	€ -
€ 7.047,08	€ 7.223,88	Noleggio	€ 6.380,36	€ 6.788,32
€ 7.047,08	€ 7.223,88	TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 6.380,36	€ 6.788,32

BILANCIO CONSUNTIVO 2023 3SG

€ 5.185.837,10	€ 5.444.445,57	9) Per il personale		
€ 1.577.976,46	€ 1.478.050,39	a) Stipendi e salari	€ 5.388.535,62	€ 5.681.813,48
€ 369.312,89	€ 409.900,73	b) Oneri sociali	€ 1.579.989,63	€ 1.723.883,65
€ -	€ -	c) Trattamento di fine rapporto	€ 377.534,31	€ 378.726,67
€ 37.726,91	€ 42.668,50	d) Trattamento di quiescenze e simili	€ -	€ -
		e) Altri costi	€ 41.094,92	€ 56.481,93
€ 7.170.853,36	€ 7.375.065,19	TOTALE COSTI DI PERSONALE	€ 7.387.154,48	€ 7.840.905,73
		10) Ammortamenti e svalutazioni:		
		a) Ammortamento immobilizz. immateriali		
€ 1.663,90	€ -	- Software	€ 3.656,07	€ 3.914,27
€ 1.446,56	€ -	- Costi pluriennali	€ 1.943,04	€ 11.400,89
€ -	€ -	- Migliorie beni di terzi	€ -	€ -
€ -	€ -	- Spese start-up comunità minori	€ -	€ -
€ 2.177,00	€ -	- Manut. Ripar. da ammortizzare	€ 2.177,00	€ 2.177,00
€ -	€ -	- Manut. Riparazioni straord. da ammortizzare	€ -	€ -
		b) Ammortamento immobilizzazioni materiali		
€ -	€ -	- Terreni		€ -
€ 188.971,30	€ -	- Fabbricati	€ 203.857,86	€ 194.106,24
€ 47.613,29	€ -	- Mobili e arredi	€ 28.119,60	€ 29.648,58
€ 523,35	€ -	- Attrezzature varie e minuterie	€ 533,86	€ 704,59
€ 4.121,04	€ -	- Macchine elettriche hardware	€ 5.368,63	€ 6.614,88
€ 440,65	€ -	- Costruzioni leggere	€ 1.251,63	€ 1.251,63
€ 2.801,95	€ -	- Automezzi	€ 6.078,00	€ 1.400,98
€ -	€ -	- Autoveicoli da trasporto merci	€ -	€ -
€ -	€ -	- Attrezzature specifiche	€ 83.345,02	€ 95.876,88
€ -	€ -	- Attrezzature specifiche Figli del Lavoro	€ -	€ -
€ 3.244,79	€ -	- Attrezzature generiche	€ 4.125,24	€ 6.284,70
€ 7.252,74	€ -	- Impianti specifici	€ 7.371,81	€ 8.520,44
€ -	€ -	- Impianti generici	€ -	€ -
€ 19.499,76	€ -	- Biancheria	€ 15.425,04	€ 26.798,45
€ 1.934,38	€ -	- Beni non sup. € 516,46	€ 2.000,00	€ 5.039,40
€ -	€ -	- Mobili - Attrezzature bar pasticceria	€ 20.179,91	€ 20.179,91
€ 573,48	€ -	- Mobili e arredi Figli del Lavoro	€ -	€ 165,38
€ -	€ -	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
€ -	€ -	d) Sval.crediti nell'att.circ. e delle disp.liquide	€ -	€ -
€ 282.264,19	€ -	TOTALE AMM. E SVALUTAZIONI	€ 385.432,71	€ 414.084,22
		11) Variaz.rimanenze materie prime, suss., consumo		
€ -	€ -	12) Accantonamenti per rischi	€ -	€ 107.000,00
€ -	€ -	13) Altri accantonamenti	€ -	€ -
€ -	€ -	14) Oneri diversi di gestione		€ -
€ 21.927,49	€ 25.821,89	a - Imposte e tasse	€ 26.123,89	€ 26.732,68
€ 218.538,41	€ 253.720,18	b - IVA indetraibile	€ 242.373,97	€ 234.163,80
€ 27.836,78	€ 28.923,47	c - Oneri diversi	€ 11.791,27	€ 84.588,33

€ 2.649,41	€ 407,13	d - Minusvalenze ordinarie	€ -	€ -
€ 10.024.498,55	€ 10.243.796,11	TOT. COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 10.576.673,45	€ 10.947.826,00
€ 61.107,29	€ 83.368,25	DIFF. VALORE COSTO PRODUZIONE	€ 107.060,76	€ 146.858,09
€ -	€ -	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	€ -	€ -
€ 2.583,15	€ -	4 Altri (interessi su c/c bancario)	€ -	€ -
€ -	€ -	b) da titoli iscr.nelle imm.che non	€ -	€ -
€ -	€ -	costit.partec.	€ -	€ -
€ -	€ -	c) da titolo iscr.nell'att.circ.che non	€ -	€ -
€ -	€ -	cost.partec.	€ -	€ -
€ -	€ 441,78	d) proventi diversi dai precedenti	€ -	€ -
€ -	€ -	17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -	€ -
€ -	€ -	verso:	€ -	€ -
€ -	€ -	a) in imprese controllate	€ -	€ -
€ -	€ -	b) in imprese collegate	€ -	€ -
€ 10.316,93	€ 10.031,73	c) Enti Pubb. di riferim. (Comune di	€ 9.576,19	€ 9.851,29
€ 33.254,95	€ 39.304,21	Gallarate)	€ 30.021,73	€ 77.386,67
€ -	€ -	d) Altri interessi passivi	€ -	€ -
-€ 40.988,73	-€ 48.894,16	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZ.	-€ 39.597,92	-€ 87.237,96
€ -	€ -	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	€ -	€ -
€ 20.118,56	€ 34.474,09	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 67.462,84	€ 59.620,13
€ 14.943,00	€ 32.400,00	20) Imposte sul reddito dell'Esercizio	€ 41.700,00	€ 62.066,00
€ -	€ 1.620,00	I.R.A.P.	€ 5.400,00	€ 4.201,00
€ 549,00	€ -	I.R.E.S.	€ -	-€ 7.200,00
€ -	€ -	Imposte Anticipate	€ -	€ -
€ 4.626,56	€ 454,09	23) UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	€ 20.362,84	€ 553,13

NOTA INTEGRATIVA **al Bilancio Consuntivo 2023**

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.

Con la conversione del Decreto Sostegni-ter, il Legislatore che già aveva dato la possibilità di bloccare gli ammortamenti nel 2021 ne estende la facoltà anche al bilancio 2022, l'azienda ha avuto necessità di usufruirne nel 2021 per le sole categorie delle Attrezzature specifiche/specifiche da 2012 e Mobili e Arredi Pasticceria a causa dell'andamento epidemiologico, della conseguente necessità di mantenere dei posti vuoti per effettuare gli isolamenti e alla ridotta saturazione del reparto Hospice; L'anno 2022 si presentava ancora più problematico a causa del perdurare della difficoltà di saturare il budget Hospice e del sopraggiunto fenomeno del "caro bollette", oltre al venir meno della possibilità di attingere ai ristori di ATS pertanto per l'esercizio 2022 l'azienda ha dovuto ricorrere alla sospensione delle quote di ammortamento nella sua complessità, tale importo per l'anno 2022 ammontava a € 388.016,52.

Per l'anno 2023 invece riparte il normale piano di ammortamento con quote di ammortamento pari a € 414.084,22.

- **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 2023 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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 5.686.473,49	€ 5.549.678,69	-€ 136.794,80

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 che hanno prodotto plusvalenze e che hanno interessato le seguenti categorie di cespiti:

- Mobili e arredi (costo storico € 1.087,66, F.do ammortamento al 31/12/2022 € 1.087,66, vendita a dipendente per cifra forfettaria di € 1,00 che ha generato plusvalenza € 1,00);

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 quarto anno (3%) pari a € 49.108,95e 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 2023 sono elencate nel prospetto di movimentazione cespiti di seguito riportato.

		AL 31/12/2023				AL 31/12/2023				
		Costo storico				Fondo ammortamento				
		01/01/2023	acquisti/ conferimenti/ rivalutazioni	vendite/ rivalutazioni	31/12/2023	01/01/2023	ammortamento	vendite/ rivalutazioni	31/12/2023	Valore Netto
1	Immobilizzazioni immateriali									
a)	Software	€ 105.593,43	€ -	€ -	€ 105.593,43	€ 94.365,98	€ 3.914,27		€ 98.280,25	€ 7.313,18
b)	Costi pluriennali	€ 621.486,93	€ 26.765,66	€ -	€ 648.252,59	€ 596.159,04	€ 11.400,89	€ -	€ 607.559,93	€ 40.692,66
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	€ 164.756,92	€ -		€ 164.756,92	€ 156.048,87	€ 2.177,00		€ 158.225,87	€ 6.531,05
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	€ 6.864.255,07	€ 152.397,33		€ 7.016.652,40	€ 2.440.551,61	€ 194.106,24	€ -	€ 2.634.657,85	€ 4.381.994,55
c1)	Mobili e arredi	€ 1.759.926,58	€ -	-€ 1.087,66	€ 1.758.838,92	€ 1.588.789,03	€ 17.568,69	-€ 1.087,66	€ 1.605.270,06	€ 153.568,86
c2)	Mobili e arredi da 2012	€ 121.789,24	€ 7.393,31		€ 129.182,55	€ 54.042,69	€ 12.079,89	€ 0,00	€ 66.122,58	€ 63.059,97
d)	Macchine elettr. Hardware	€ 356.130,54	€ 5.940,62	€ -	€ 362.071,16	€ 329.628,58	€ 6.614,88	€ -	€ 336.243,46	€ 25.827,70
e1)	Automezzi	€ 93.327,71	€ -	€ -	€ 93.327,71	€ 93.327,71	€ -	€ -	€ 93.327,71	€ -
e2)	Automezzi da 2012	€ 21.095,50	€ -	€ 0,00	€ 21.095,50	€ 19.694,53	€ 1.400,98	-€ 0,01	€ 21.095,50	€ 0,00
f)	Autoveicoli da trasporto merci	€ 9.661,97	€ -	€ 0,00	€ 9.661,97	€ 9.661,97	€ -	€ -	€ 9.661,97	€ -
g1)	Attrezzature specifiche	€ 1.660.922,76		€ -	€ 1.660.922,76	€ 1.610.337,70	€ 11.515,41	€ -	€ 1.621.853,11	€ 39.069,65
g2)	Attrezzature specifiche da 2012	€ 738.572,19	€ 56.428,24	€ -	€ 795.000,43	€ 372.507,00	€ 84.361,47	€ -	€ 456.868,47	€ 338.131,96
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	€ 159.581,94	€ 1.120,11	€ -	€ 160.702,05	€ 137.482,13	€ 6.284,70	€ -	€ 143.766,83	€ 16.935,22
i)	Attrezzature varie e minuterie	€ 147.463,05	€ 1.925,57	€ -	€ 149.388,62	€ 144.177,86	€ 704,59	€ -	€ 144.882,45	€ 4.506,17
l)	Costruzioni leggere	€ 34.876,38	€ -	€ -	€ 34.876,38	€ 23.272,25	€ 1.251,63	€ -	€ 24.523,88	€ 10.352,50
m)	Beni inferiori ad € 516,46	€ 227.211,51	€ 1.696,74	€ -	€ 228.908,25	€ 223.868,85	€ 5.039,40	€ -	€ 228.908,25	€ -
n)	Impianti specifici e impianti spec. da 2012	€ 163.452,20	€ 9.241,12	€ -	€ 172.693,32	€ 125.450,23	€ 8.520,44	€ -	€ 133.970,67	€ 38.722,65
o)	Mobili-attr.bar pasticc.	€ 403.598,38	€ -	€ -	€ 403.598,38	€ 298.587,40	€ 20.179,91	€ -	€ 318.767,31	€ 84.831,07
p)	Biancheria	€ 230.824,14	€ 14.380,71	€ -	€ 245.204,85	€ 190.139,04	€ 26.798,45	€ -	€ 216.937,49	€ 28.267,36
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	€ 7.995,09	€ 165,38	€ -	€ 8.160,47	€ -
s)	immob. In corso di costruzione (CPI)	€ 0,00	€ -	€ -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALI	€ 14.365.574,13	€ 277.289,41	-€ 1.087,66	€ 14.641.775,88	€ 8.679.100,64	€ 414.084,22	-€ 1.087,67	€ 9.092.097,19	€ 5.549.678,69

C) Attivo circolante**I Rimanenze**

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 116.454,67	€ 99.614,05	-€ 16.840,62

II Crediti entro esercizio successivo

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 1.674.386,44	€ 1.666.841,49	-€ 7.544,95

Le voci che compongono il saldo al 31/12/2023 sono:

- crediti verso Clienti per complessivi € **1.358.672,13** (di cui v/Comune di Gallarate per fatture emesse € 11.887,43), comprensivi di fatture da emettere per € **384.649,94** (di cui € 27.090,12 al Comune di Gallarate e € 334.448,00 ad ATS) e al netto di note di credito da emettere per € **4.442,80**. Le fatture da emettere si riferiscono a: Servizio SAD dicembre 2023 € **23.848,00**, saldo Contributi Regionali RSA produzione anno 2023 € **50.770,20**, Contributi Regionali pazienti covid anno 2023 € **9.202,00**, Contributi Regionali extra-budget SV IV° trim.2023 € **194.053,00**, Contributi Regionali extra-budget SLA IV° trim. 2023 € **37.259,80**, Contributi Regionali RSA APERTA IV° trimestre 2023 € **49.557,00**, rette Comunità Minori ottobre-dicembre 2023 € **13.232,00**, € **677,82** fatturazione spese CM al comune di appartenenza del nucleo, € **2.808,00** fatturazione giorni degenza ospite Hospice ATS Lecce, € **1.781,00** retta anno precedente e € **1.461,12** quale rimborso consulto legale per servizio Tutela Giuridica a Comune di Gallarate. Le note di credito da emettere sono riferite a una nota di credito verso ATS pari a € **2.726,00** derivante dalla differenza tra gli acconti ricevuti per l'attività di Hospice nell'anno 2023 e il totale riconosciuto con la produzione a flusso e € **1.716,80** a titolo di restituzione lavanderia/retta non usufruite per dimissioni dicembre 2023;
- 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 € **5.196,48** composti dalla voce "fornitori c/anticipi" relativamente alle somme liquidate ai fornitori antecedentemente all'emissione della relativa fattura;
- Crediti v/Stato per € **42.503,70** dove confluiscono:
 - Erario c/iva € **4.448,27**;
 - Crediti derivanti dal s.do imposta sostitutiva tfr € **26.881,69**;
 - Crediti IRES derivanti dal calcolo imposte dell'esercizio € **11.173,74**.
- Crediti diversi per € **234.393,59** 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 € **7.423,98** (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 2024;
 - Contributo ATS per acquisto DPI I° trimestre 2022 € **17.356,32** pari a € 127,62*n. posti letto accreditati ovvero 136 (120 RSA+16 HOSPICE) coma da Deliberazione ATS 492/2023;
 - € **927,90** minori contributi dicembre 2023 recuperati a gennaio 2024 con versamento contributi;

- “Anticipazioni c/Inail” per € 12.235,52;
- “Fornitori c/depositi cauzionali” relativamente ai depositi versati ad inizio attività all’apertura delle utenze per € 14.231,36;
- € 1.000,00 quale deposito contratto amsc per locazione locali Cajello;
- “Crediti per imposte anticipate” € 21.860,47;
- Anticipo Comunità Minori per € 5.100,76;
- Anticipo Treno della Memoria/Animazione € 40,00;
- Anticipo Tutela Giuridica € 201,86;
- Anticipo Medicinali € 150,00;
- Anticipo prepagata Comunità Minori € 39,95;
- Crediti diversi per € 153.648,67 conseguenti alla rettifica di costi del personale di precedenti esercizi che ha come contropartita il provento straordinario di cui alla pag. 26 della presente Nota Integrativa

III Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nessuna movimentazione

IV Disponibilità liquide

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 22.047,79	€ 209.688,56	€ 187.640,77

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Depositi bancari	€ 2.114,75	€ 202.241,29
Denaro e altri valori in cassa	€ 19.933,04	€ 7.447,27
Accantonamento quote per rifinanziamento	€ -	€ -
Totale	€ 22.047,79	€ 209.688,56

D) Ratei e risconti attivi

	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
Risconti attivi	€ 6.581,33	€ 8.622,92	€ 2.041,59
Ratei attivi	€ -	€ 476.166,45	€ 476.166,45
Totale	€ 6.581,33	€ 484.789,37	€ 478.208,04

I risconti attivi iscritti in bilancio alla data del 31/12/2023 si riferiscono a quei costi a cavallo tra l’esercizio 2023 e il 2024 quali “Assicurazioni”, “Assistenza tecnica”, “Spese telefoniche”, “Spese giornali e riviste”, “Affitti passivi”, “spese pubblicità e ricerca”...

I ratei attivi si riferiscono alle giornate degli utenti Hospice non deceduti alla data del 31/12/2023 i cui ricavi vengono contabilizzati nel 2023 secondo il principio della competenza ma avranno manifestazione finanziaria nel 2024 al momento del decesso dell'ospite con la rendicontazione. Tale nuova modalità di rilevazione dei Contributi Regionali deriva dal nuovo principio contabile OIC34 che consente di rilevare i ricavi da servizi in base allo stato di avanzamento della prestazione purché vengano soddisfatti due requisiti:

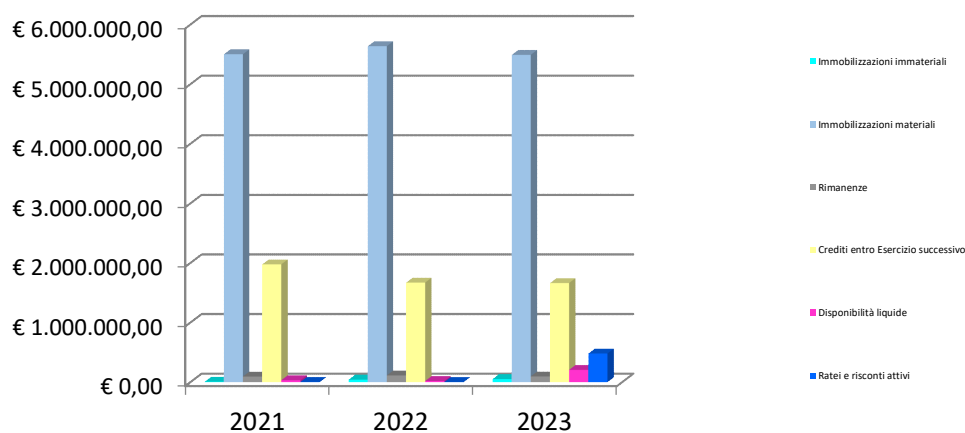
- a. il corrispettivo maturi via via che la prestazione è eseguita (nel caso del reparto Hospice matura per ogni giorno di permanenza fino al decesso/dimissioni);
- b) l'ammontare del ricavo di competenza possa essere misurato attendibilmente (esiste una tariffa giornaliera pari a € 280,60).

Pertanto si rilevano n.1695 giornate di assistenza 2023 a ospiti non deceduti al 31/12/2023 che moltiplicate per la tariffa giornaliera di € 280,60 confluiscono nei Contributi Regionali Hospice per € **475.617,00**.

Inoltre nei ratei attivi confluisce la parte di competenza 2023 della fatturazione al Comune di Gallarate dell'affitto locali del punto prelievi a Cajello per € **549,45**;

ATTIVITA'

	2021	2022	2023
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.288,20	€ 45.263,39	€ 54.536,89
Immobilizzazioni materiali	€ 5.506.016,50	€ 5.641.210,10	€ 5.495.141,80
Rimanenze	€ 97.779,93	€ 116.454,67	€ 99.614,05
Crediti entro Esercizio successivo	€ 1.980.195,07	€ 1.674.386,44	€ 1.666.841,49
Disponibilità liquide	€ 35.481,14	€ 22.047,79	€ 209.688,56
Ratei e risconti attivi	€ 7.385,50	€ 6.581,33	€ 484.789,37
TOTALE	€ 7.638.146,34	€ 7.505.943,72	€ 8.010.612,16



Passività

A) Patrimonio netto

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 3.055.060,14	€ 3.055.613,27	€ 553,13

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Capitale di dotazione	€ 2.717.914,15	€ -	€ -	€ 2.717.914,15
Fondo di riserva	€ 16.834,57	€ 22,70	€ -	€ 16.857,27
Fondo di rinnovo impianti	€ 283.891,38	€ 431,39	€ -	€ 284.322,77
Fondo fin. Sviluppo invest.	€ 35.965,95	€ -	€ -	€ 35.965,95
Utile (perdita) d'Esercizio	€ 454,09	€ 99,04	€ -	€ 553,13
Utile (perdita) a nuovo	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 3.055.060,14	€ 553,13	€ -	€ 3.055.613,27

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 2023.

B) Fondi per rischi ed oneri

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 105.784,63	€ 206.212,19	€ 100.427,56

Relativamente agli accantonamenti a titolo di Fondo rischi spese legali:

- Residui accantonamenti anno 2013 al 31/12/2023 € **5.500,50**;
- Accantonamento anno 2023 € **30.000,00** per la definizione delle pendenze in corso con il personale e relative spese legali;

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** viene incrementato di € 77.000,00 corrispondente al 50% del credito derivante dalla rettifica di costi del personale di precedenti esercizi che ha come contropartita il provento straordinario di cui alla pag. **26** della presente Nota Integrativa

Inoltre confluisce qui il Fondo Migliorie Altachiara inizialmente pari a € **11.717,69** costituito dalle donazioni raccolte in occasione del 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. Di tale accantonamento nell'anno 2023 vengono utilizzati € 6.572,44 per acquisti inerenti la realizzazione del tunnel Hospice pertanto la cifra residua ammonta a € **5.145,25**.

C) Trattamento di Fine Rapporto per lavoro subordinato

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 216.791,64	€ 178.477,56	-€ 38.314,08

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 31/12/2023, 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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 3.076.694,56	€ 3.541.069,69	€ 464.375,13

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

- saldo negativo del c/c bancario **€ 1.244.115,74**;
- acconti per **€ 8.558,28** 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 **€ 607.710,40**, di cui rispettivamente:
 - € 374.500,12 debiti v/fornitori;
 - € 233.721,42 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 2023);
 - € 511,14 note di credito da ricevere relativamente allo storno di una fattura gas dicembre 2023;
- debiti tributari per complessivi **€ 102.662,63** composti da:
 - € 68.170,19 quali trattenute IRPEF sulle retribuzioni relative al mese di dicembre 2023 e tredicesima mensilità;
 - € 4.826,44 relativamente alle R.A. sulle fatture dei liberi professionisti relative al mese di dicembre 2023;
 - € 29.666,00 saldo Irap dell'esercizio scaturente dal calcolo imposte;
- debiti verso Istituti Previdenziali ed Assistenziali per **€ 310.885,62** relativamente a contributi Inps (€ 91.758,95) e Cpdel (€ 214.973,45) della mensilità di dicembre e tredicesima;
- debiti verso altri per complessivi **€ 256.416,14** composti da:
 - deposito pari a 15gg di retta versato dagli ospiti al momento del ricovero e da restituire alle dimissioni per € 125.206,60 oltre ai depositi cauzionali Hospice € 4.000,00 pari a € 200,00 ad ospite da versarsi al ricovero e restituiti in fase di dimissioni e ad € 5.981,58 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 € 30,00;
 - trattenute sindacali (€ 1.837,95), trattenute 1/5 stipendio (€ 7.633,91), previdenza complementare (€ 10.817,90), trattenute e devoluzioni Associazione Dama del Lago (€ 434,17), trattenute pignoramento stipendio (€ 2.772,77), tutte relative al mese di dicembre 2023 versate nel gennaio 2024;

- debiti per oneri finanziari anno 2023 relativamente al mutuo arredi contratto dal Comune di Gallarate all'avviamento dell'attività per € 9.851,29;
- Commissioni bancarie anno 2023 € 2.131,53;
- Interessi passivi bancari anno 2023 € 76.359,76;
- Nota spese Treno della Memoria € 7,60;
- € 2.302,21 mensacard Comunità Minori novembre-dicembre 2023;
- Contributi PREVINDAPI € 453,17;
- Devoluzioni Ass.ne Dama del Lago mese di dicembre 2023 € 330,00;
- € 140,70 giornali RSA dicembre 2023;
- Depositi cauzionali locale farmacia € 6.125,00.
- debiti verso dipendenti per € **1.010.720,88** composti da:
 - retribuzioni mese di dicembre 2023 liquidate al 10/01/2024 per € 420.449,28;
 - ferie e permessi maturati e non goduti al 31/12/2023 per € 269.822,17;
 - quattordicesima mensilità maturato per il periodo luglio-dicembre 2023 per € 193.449,43;
 - premialità dipendenti anno 2023 € 127.000,00
- Si specifica che la voce debiti verso Comune di Gallarate movimentata nei precedenti esercizi per € **1.190.000,00** relativamente al contributo erogato in riferimento al Certificato Prevenzione incendi è stata azzerata nel 2019 a seguito ottenimento dello stesso in tale esercizio con relativo inizio del processo di ammortamento dei costi sostenuti mediante il metodo indiretto previsto dal OIC16 (si veda descrizione nella parte delle immobilizzazioni), pertanto è stato riscontato il provento per tutta la durata di ammortamento del cespite creato;

E) Ratei e risconti passivi

	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ -	€ -	€ -
Risconti passivi	€ 1.051.612,75	€ 1.029.239,45	-€ 22.373,30
Totale	€ 1.051.612,75	€ 1.029.239,45	-€ 22.373,30

L'importo si riferisce alla riscontazione di:

- provento straordinario relativo ad un sollevatore donato nel 2017 con termine ammortamento nel 2025 (€ 294,29);
- sopravvenienza attiva derivante dalla pratica di cessione del credito per l'installazione di una tendopergola anno 2022 riscontata per la durata di ammortamento del cespite (€ 13.811,77);
- € 1.015.031,00 riscontazione contributo Comune di Gallarate per CPI per l'intera durata del processo di ammortamento del cespite creato nella categoria fabbricati anno 2019;
- € 22,50 prestazioni fisioterapiche a cavallo del periodo dicembre 2023-gennaio 2024 con fatturazione anticipata;

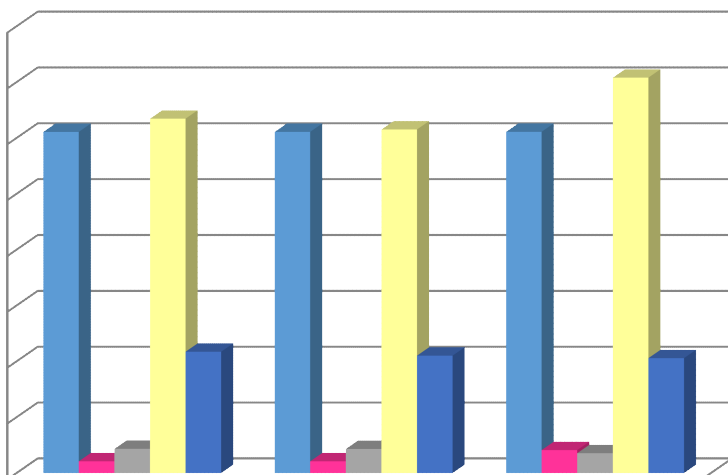
Conti d'ordine

1) Beni di Terzi in leasing

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

PASSIVITA'

	2021	2022	2023
Patrimonio netto	€ 3.054.606,05	€ 3.055.060,14	€ 3.055.613,27
Fondi rischi ed oneri	€ 105.784,63	€ 105.784,63	€ 206.212,19
Fondo TFR	€ 217.566,85	€ 216.791,64	€ 178.477,56
Debiti	€ 3.173.431,40	€ 3.076.694,56	€ 3.541.069,69
Ratei e risconti passivi	€ 1.086.757,41	€ 1.051.612,75	€ 1.029.239,45
TOTALE	€ 7.638.146,34	€ 7.505.943,72	€ 8.010.612,16



Conto Economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	DELTA
€ 10.327.164,36	€ 11.094.684,09	€ 767.519,73

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestaz.	€ 5.493.412,73	€ 5.992.151,49	€ 498.738,76
Altri ricavi e proventi	€ 4.833.751,63	€ 5.102.532,60	€ 268.780,97
Totale	€ 10.327.164,36	€ 11.094.684,09	€ 767.519,73

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

Rette per l'assistenza ad anziani non autosufficienti	€ 2.530.910,79
Rette alzheimer	€ 585.805,36
Servizio SAD	€ 296.096,00
Rette comunità minori	€ 669.779,00
Servizio Tutela Minori	€ 704.527,14
Servizio Asili Nido	€ 1.024.377,20
RSA aperta DGR 2942	€ 180.656,00
Totale	€ 5.992.151,49

Per l'anno 2023 si rilevano le seguenti considerazioni:

- L'andamento delle Rette Nat (Non autosufficienti totali) rispetto al dato consolidato dell'esercizio 2022 evidenzia un notevole incremento, tale andamento è solitamente correlato alle giornate di assistenza agli utenti "non tipici" (Stati Vegetativi-Sla) che, entrando in struttura su posto accreditato non corrispondono alcuna retta ma per i quali viene erogata una tariffa giornaliera a carico del Sistema Sanitario Regionale. Le giornate di assistenza a tale categoria si riducono rispetto all'esercizio precedente (7555gg. al 31/12/2022 di cui 554 SLA e 7001 SV a fronte di 7474 gg. al 31/12/2023 di cui 795 SLA e 6679 SV), consentendo pertanto saturazione piena sui posti accreditati. La causa prevalente dell'incremento è però l'impennata della saturazione dei 22 posti solventi prima parzialmente liberi per garantire l'isolamento in caso di contagio durante l'emergenza sanitaria;
- 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 € 699.736,64 comprensivo di pasti per minori oltre alla Determina n.133 del 16/02/2023 relativa all'incremento ore di assistenza educativa per un importo annuo di € 5.784,60 a partire dal mese di marzo 2023;
- Servizio Asili Nido € 971.616,36 comprensivo iva oltre integrazioni successive imputate per competenza per i periodi settembre 2022-luglio 2023 (Det. N. 510 del 12/09/2022 € 46.668,19 complessivi), novembre 2022 -luglio 2023 (Det. N. 628 del 10/11/2022 € 22.839,72 complessivi) e settembre 2023-luglio 2024 (Det. N. 465 del 10/07/2023 € 77.481,56 complessivi);
- Servizio Sad per € 296.096,00 frutto delle rendicontazioni mensili;
- Si aggiunge l'importo relativo al nuovo servizio di Tutela Giuridica come da Determina Dirigenziale n.586 del 22/10/2022 partito nel mese di ottobre 2022 fino al mese di marzo 2026 pari alla durata del Contratto di Servizio per un importo annuale di € 10.000,00 contabilizzato tra i proventi vari oltre alla Det.514/2023 "Potenziamento servizio Tutela giuridica" per il periodo novembre 2023-dicembre 2024 per competenza;
- Ulteriore servizio aggiuntivo è quello dell'attività di coordinamento degli assistenti sociali per l'area adulti, anziani e diversamente abili come da Determina n.133 del 16/02/2023 per € 13.359,84 annui a partire dal mese di marzo 2023 e sino a marzo 2026 pari alla durata del contratto di servizio, contabilizzato tra i proventi vari;
- I costi generali vengono inseriti nella voce proventi diversi e sono stati fatturati come da Contratto in € 50.000,00 compresa iva;
- si specifica che per la voce "RSA APERTA DGR 2942" nel Bilancio 2023 viene allocato l'importo puro da rendicontazione periodica pari a € 180.656,00. Tale dato **mostra una netta ripresa** rispetto al rendicontato anno precedente (+ € 83.881,00); Il budget rimodulato per l'anno 2023 con deliberazione ATS n.390 del 22/06/2023 ammonta a € 192.925,00, decisamente più congruo rispetto ai risultati degli ultimi anni (Budget precedente € 257.105,00);
- ricavi da rette Comunità Minori in deciso aumento rispetto all'esercizio precedente grazie alla piena saturazione dei posti rispetto alla chiusura di una delle due comunità per un certo periodo nell'anno 2022;
- 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.

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

Variazione delle rimanenze di prodotti	-€	16.840,62
Servizio lavanderia clienti	€	98.590,00
Proventi diversi (comprensivi di sopravv. attive)	€	333.610,10
Pasti a domicilio	€	19.937,60
Rimborsi diversi	€	4.162,02
Affitti attivi	€	24.500,00
Plusvalenze ordinari	€	1,00
Contributi Enti pubblici	€	4.638.572,50
Totale	€	5.102.532,60

Per quanto riguarda la variazione di prodotti finiti (- € 16.840,62) si evidenzia una forte correlazione con gli acquisti dei Dispositivi di protezione individuale più contenuti rispetto allo scorso esercizio seppur di entità ancora considerevole;

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 e ai servizi sperimentali della Tutela Giuridica e Coordinamento assistenti sociali;

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

	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023	DELTA
Prestazioni fisioterapiche	€ 7.162,87	€ 10.634,63	€ 3.471,76
Servizio di etichettatura	€ 2.680,00	€ 2.600,00	-€ 80,00
Proventi vari (iniezioni, copia cartella clinica, ausili incontinenza)	€ 4.208,78	€ 27.123,73	€ 22.914,95
Arrotondamenti attivi	€ 39,65	€ 114,14	€ 74,49
Rimborso bolli	€ 4.480,00	€ 4.922,00	€ 442,00
Certificati medici	€ -	€ -	€ -
Lasciti e donazioni	€ 1.376,00	€ 10.271,56	€ 8.895,56
Sopravv. attive	€ 15.557,89	€ 191.463,90	€ 175.906,01
Sopravv. attive non tassate	€ 17.356,32	€ 18.230,32	€ 874,00
Servizio trasporto ospiti	€ 1.850,00	€ 850,00	-€ 1.000,00
Costi Generali Contratto di Servizio	€ 40.983,60	€ 40.983,60	€ -
Servizio Tutela Guridica	€ 2.000,00	€ 14.799,96	€ 12.799,96
Corrispettivi punto tamponi	€ 8.435,00	€ 483,06	-€ 7.951,94
Coor. Ass. Sociali area adulti/anziani/disabili	€ -	€ 11.133,20	€ 11.133,20
Corrispettivi Bar Excalibur	€ -	€ -	€ -
	€ 106.130,11	€ 333.610,10	€ 227.479,99

La posta delle sopravvenienze attive è composta da:

- provento straordinario di 153.648,67 conseguenti alla rettifica di costi del personale di precedenti esercizi che ha come contropartita il credito di cui alla pag. 16 della presente Nota Integrativa
- € 418,23 provento sulla pratica di cessione del credito per l'acquisto di una tendopergola anno 2022 non rilevato lo scorso anno e riscontato per la durata di ammortamento del cespite contabilizzato e rettifiche anno 2022;
- € 12.720,00 extra contributo utenze anno 2022 Comune di Gallarate per rilevazione dell'importo a ricavo già al netto della ritenuta alla fonte a differenza di quanto accantonato e liquidato;
- € 3.970,80 extra contributi Hospice anno 2022 post rendicontazione definitiva;
- € 9.648,23 stralcio ordini pregressi;
- € 11.057,97 rettifiche anni precedenti;

Si specifica che nella posta dei proventi vari è confluito il rimborso delle premialità erogate agli operatori del servizio tutela Minori nel mese di novembre 2023 da parte del Comune di Gallarate per € 16.500,00.

Nella voce "sopravvenienze attive non tassate" confluiscono:

- ✓ il contributo ATS per l'acquisto DPI I° trimestre anno 2022 come da istanza regolarmente presentata nel mese di settembre 2023 che riconosce fino ad un massimo di € 127,62 per il numero di posti accreditati ovvero 120 per RSA e 16 per Hospice (Deliberazione ATS n. 493 del 03.08.2023) pari a € 17.356,32;
 - ✓ € 874,00 a titolo di minore imposta ires anno 2022 a seguito di rideterminazione rispetto al rilevato per una verifica successiva del consulente fiscale;
- 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 dalla fatturazione al Comune di Gallarate di costi sostenuti per assistenza legale a dipendenti della Tutela Minori (€ 1.427,40) e consulenza legale per il servizio tutela Giuridica (€ 1.459,12) oltre a indennizzi assicurativi relativamente a un sinistro anno 2023 (€ 534,82) e rimborso spese ristorazione per acquisto buoni pasto parenti ospiti (€ 712,68);
 - 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 2022	BILANCIO 2023	DELTA
Contributi Regionali RSA (comprensivi di acconti Stati Vegetativi/SLA)	€ 2.053.311,93	€ 2.022.484,20	-€ 30.827,73
Contributi Regionali Stati Vegetativi (solo extra-budget)	€ 908.729,80	€ 866.934,20	-€ 41.795,60
Contributi Regionali SLA (solo extra-budget)	€ 66.369,20	€ 95.241,00	€ 28.871,80
Contributi Regionali Hospice	€ 1.067.841,80	€ 1.572.763,00	€ 504.921,20
Contributi Regionali pazienti infetti	€ -	€ -	€ -
Contributi in c/esercizio Comune di Gallarate	€ 356.776,37	€ 34.974,64	-€ 321.801,73
Contributi in c/esercizio	€ 115.969,47	€ 46.175,46	-€ 69.794,01
Totale	€ 4.568.998,57	€ 4.638.572,50	€ 69.573,93

Relativamente alla voce "Contributi Regionali RSA" per l'esercizio 2023 il budget assegnato ammonta a € 2.065.807,55 di cui rendicontati € 2.013.284,20 oltre remunerazione pazienti covid € 40,00 a giornata per 203 gg del 2023 equivalenti a € 9.200,00, tale rendicontazione comprende la parte a budget delle giornate utenti Stati Vegetativi e SLA, la diminuzione progressiva degli utenti in Stato vegetativo arrivati nel mese di settembre a 15 posti occupati su 20 ha determinato questo andamento;

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 2023 come già evidenziato nella parte dedicata ai ricavi da rette Nat (7001 gg nel 2022 a fronte di 6679 gg nel 2023); 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.

I “Contributi Regionali SLA” sono in aumento rispetto allo scorso esercizio per il progressivo inserimento di ospiti fino ad arrivare a n.4 utenti (554 gg al 31/12/2022 a fronte di 795gg al 31/12/2023);

Relativamente alla voce “Contributi Regionali Hospice il budget assegnato ammonta a € 1.539.744,75 di cui rendicontati € 1.096.865,40 oltre alla rilevazione delle giornate di competenza 2023 degli utenti ancora in carico al 31/12/2023 sulla base del nuovo principio contabile OIC34 già esposto nella parte dedicata ai ratei attivi, pari a n.1695 gg* la tariffa giornaliera di € 280,60 per complessivi € 475.617,00;

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;

Nella voce “contributi in c/esercizio” sono stati rilevati i crediti d’imposta governativi concessi sull’energia elettrica e gas esclusivamente per il I° semestre 2023 pari e € 45.175,46.

PROVENTI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Proventi finanziari	€ 441,78	€ -	-€ 441,78
Totale	€ 441,78	€ -	-€ 441,78

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 2021</i>	<i>ESERCIZIO 2022</i>	<i>ESERCIZIO 2023</i>
<i>RICAVI DA PRESTAZIONI</i>	<i>€ 5.362.922,55</i>	<i>€ 5.493.412,73</i>	<i>€ 5.992.151,49</i>
<i>ALTRI RICAVI E PROVENTI</i>	<i>€ 4.722.683,29</i>	<i>€ 4.833.751,63</i>	<i>€ 5.102.532,60</i>
<i>PROVENTI FINANZIARI</i>	<i>€ 2.583,15</i>	<i>€ 441,78</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>PROVENTI STRAORDINARI</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>TOTALE</i>	<i>€ 10.088.188,99</i>	<i>€ 10.327.606,14</i>	<i>€ 11.094.684,09</i>

COSTI DELLA PRODUZIONE

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 10.243.796,11	€ 10.947.826,00	€ 704.029,89

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie	€ 501.429,12	€ 374.330,04	-€ 127.099,08
Per servizi	€ 2.051.205,25	€ 1.859.232,88	-€ 191.972,37
Godimento beni di terzi	€ 7.223,88	€ 6.788,32	-€ 435,56
Costi per il personale	€ 7.375.065,19	€ 7.840.905,73	€ 465.840,54
Ammortamenti	€ -	€ 414.084,22	€ 414.084,22
Variazione rimanenze	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per rischi	€ -	€ 107.000,00	€ 107.000,00
Oneri diversi di gestione (con sopravv. passive)	€ 308.872,67	€ 345.484,81	€ 36.612,14
Totale	€ 10.243.796,11	€ 10.947.826,00	€ 704.029,89

Nella voce "**MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**" sono compresi i costi di acquisto di medicinali, parafarmaci, materiale igienico sanitario, prodotti per l'incontinenza, acquisto ossigeno, materiali e beni di consumo oltre che per la Comunità Minori, cancelleria e stampati, materiale per attività di animazione, prodotti per pulizia ambienti, materiali e prodotti da giardinaggio, carburanti, cui si aggiunge la voce "DPICOVID2019" per gli acquisti di dispositivi di protezione individuale.

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

MEDICINALI E PARAFARMACI

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	DELTA
FARMACI	€ 131.058,77	€ 129.018,21	-€ 2.040,56
NUTRIZIONI	€ 9.545,72	€ 11.959,04	€ 2.413,32
OSSIGENO	€ 33.536,10	€ 41.629,50	€ 8.093,40
NOTA SPESE MEDICINALI	€ 209,57	€ 93,60	-€ 115,97
TOTALI	€ 174.350,16	€ 182.700,35	€ 8.350,19

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 2022	CONSUNTIVO 2023	DELTA
IGIENICO-SAN COMUNITA' MINORI	€ 1.517,42	€ 1.200,93	-€ 316,49
IGIENICO SANITARIO	€ 57.859,36	€ 44.602,69	-€ 13.256,67
DPICOID2019	€ 143.396,59	€ 22.668,78	-€ 120.727,81
IGIENE OSPITI	€ 14.831,85	€ 15.299,67	€ 467,82
INCONTINENZA	€ 55.358,79	€ 57.459,11	€ 2.100,32
TOTALI	€ 272.964,01	€ 141.231,18	-€ 131.732,83

Anche per l'anno 2023 si protrae la spesa per i Dispositivi di Protezione Individuale, l'entità di tale uscita si è ridotta notevolmente rispetto agli esercizi precedenti ma permane la necessità di avere delle scorte di DPI in relazione al Piano Pandemico.

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/Animazione all'interno di un ulteriore budget mensile assegnato e l'onere per gli approvvigionamenti del bar presente in struttura al momento chiuso;

Con la pandemia tale voce aveva subito un netto decremento a seguito sia della chiusura del bar dal mese di marzo 2020 che dell'allocazione della fornitura di guanti usa e getta nella nuova voce “DPIcovid19” insieme agli altri dispositivi di protezione individuale, nell'esercizio 2023 la riapertura della struttura e la ripresa delle attività di animazione ne determinano l'incremento.

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

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	DELTA
PULIZIA AMBIENTI E PDT CELLULOSA	€ 16.811,52	€ 16.019,74	-€ 791,78
PRODOTTI PER LAVANDERIA	€ 14.654,10	€ 9.736,35	-€ 4.917,75
TOTALI	€ 31.465,62	€ 25.756,09	-€ 5.709,53

Le variazioni in diminuzione riguarda l'acquisto dei sacchetti idrosolubili per pazienti infetti.

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 rifiuto 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.16 del 11/04/2022 è stato nominato il Collegio dei Revisori dei Conti e i rispettivi compensi annuali sono stati determinati come di seguito:

Presidente € 4.000,00 annuali al lordo delle ritenute di legge

Revisore € 2.667,00 annuali al lordo delle ritenute di legge

Le considerazioni meritevoli di nota riguardano:

- Nelle spese per “**Assistenza tecnica**” 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 variazione in aumento rispetto allo scorso esercizio deriva dall’inserimento del canone per la cartella informatizzata che nel 2022 come primo anno di acquisto costituiva il costo di implementazione ed era stato capitalizzato con tutti gli oneri accessori relativi al “pacchetto formazione del personale” oltre al canone trimestrale per il nuovo server, all’avvio del servizio di vigilanza e alla ricontrattualizzazione della manutenzione dell’impianto termico ed elettrico .
- Relativamente alle “**manutenzioni**” il dato complessivo dell’anno 2023 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 netta diminuzione rispetto all’esercizio precedente anche in correlazione alla ricontrattualizzazione di alcune manutenzioni di cui al punto sopra;
- per quanto riguarda le “**utenze**” si propone un prospetto di dettaglio:

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	DELTA
GAS	€ 252.206,52	€ 179.157,00	-€ 73.049,52
ENERGIA ELETTRICA	€ 403.903,92	€ 231.318,27	-€ 172.585,65
ACQUA	€ 4.485,03	€ 27.456,56	€ 22.971,53
TOTALI	€ 660.595,47	€ 437.931,83	-€ 222.663,64

Di seguito si propone un prospetto di dettaglio relativamente all’andamento delle utenze negli anni:

	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023
GAS	€ 104.659,41	€ 86.518,04	€ 116.331,08	€ 252.206,52	€ 179.157,00
ACQUA	€ 36.353,91	€ 46.628,78	€ 55.176,59	€ 4.485,03	€ 27.456,56
ENERGIA ELETTRICA	€ 189.967,46	€ 156.864,73	€ 234.192,51	€ 403.903,92	€ 231.318,27
	€ 330.980,78	€ 290.011,55	€ 405.700,18	€ 660.595,47	€ 437.931,83

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

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	DELTA
CONSULENTE FISCALE	€ 7.705,80	€ 7.315,70	-€ 390,10
ORGANISMO VIGILANZA L231	€ 6.768,15	€ 6.768,15	€ 0,00
CERTIFICAZIONE QUALITA'	€ 2.499,64	€ 2.499,64	€ 0,00
SPESE LEGALI TRA INCARICHI E CONSULENZE	€ 26.311,76	€ 46.331,75	€ 20.019,99
SUPERVISIONE TUTELA MINORI - SUPERVISIONE SPAZIO NEUTRO COMUNITA' MINORI, CONSULENZA COLLOQUI HOSPICE, CONSULENZA PER AGGIORNAMENTO MOG E WHISTLEBLOWING, FORMAZIONE WHISTLEBLOWING, CONSULENZE PGT. FOTOVOLTAICO	€ 12.272,08	€ 19.985,69	€ 7.713,61
TOTALI	€ 55.557,43	€ 82.900,93	€ 27.343,50

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

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	DELTA
NOTA SPESE COMUNITA' MINORI	€ 26.157,48	€ 35.294,55	€ 9.137,07
NOTA SPESE ASILI NIDO SCIARE'/MORIGGIA/CAJELLO	€ 281,73	€ 245,46	-€ 36,27
NOTA SPESE TUTELA MINORI	€ 1.052,45	€ 1.713,80	€ 661,35
SPESE ABBIGLIAMENTO COMUNITA' MINORI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	€ 4.742,50	€ 3.309,50	-€ 1.433,00
NOTA SPESE DIPENDENTI	€ 111,28	€ 980,84	€ 869,56
COSTI PER LA SICUREZZA	€ 6.009,30	€ 4.141,17	-€ 1.868,13
NOTA SPESE APPARTAMENTO IN SEMIAUTONOMIA		€ 5.879,00	
NOTA SPESE TUTELA GIURIDICA	€ 0,00	€ 129,04	€ 129,04
NOTA SPESE TRENO DELLA MEMORIA	€ 131,04	€ 176,34	€ 45,30
TOTALI	€ 38.485,78	€ 51.869,70	€ 7.504,92

Nella voce Nota spese Comunità Minori viene rendicontato il budget mensile della Comunità Minori pari a € 1.500,00 oltre ai vari extra autorizzati quali la mensa scolastica, abbonamenti per trasporti pubblici, extra in occasione delle festività;

Nella voce Nota spese appartamento in semiautonomia confluisce l'anticipo erogato al nucleo familiare occupante che trova corrispondenza nei proventi vari poiché rifatturato al Comune di appartenenza dello stesso.

Rispetto al 2022 compare la voce Nota spese Tutela Giuridica in relazione al nuovo servizio attivato.

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

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	DELTA
COORD. MEDICO	€ 30.749,92	€ 27.999,92	-€ 2.750,00
PREST. MEDICHE	€ 200.015,50	€ 192.133,50	-€ 7.882,00
PREST. INFERMIERISTICHE	€ 166.447,06	€ 170.972,60	€ 4.525,54
PSICOLOGO	€ 23.312,10	€ 23.842,50	€ 530,40
PRESTAZIONI IN REPERIBILITA'	€ 10.890,00	€ 10.950,00	€ 60,00
PRESTAZIONI MEDICHE NOTTURNE	€ 44.870,00	€ 37.950,00	-€ 6.920,00
TOTALI	€ 476.284,58	€ 463.848,52	-€ 12.436,06

- 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, le spese per gli interventi di derattizzazione e spurgo fognature, inoltre per il 2023 è confluita la spesa per lo smontaggio arredi della Comunità Minori necessario per il rifacimento della pavimentazione;
- l'andamento dell'onere per lo smaltimento dei rifiuti ospedalieri è correlato allo smaltimento dei DPI;
- nella voce “Quote associative” confluiscono le devoluzioni mensili all'associazione dei dipendenti Dama del Lago e la quota associativa annuale Uneba;
- le spese per la ristorazione sono influenzate dalla saturazione e dalla presenza di ospiti disfagici inseriti in struttura oltre che dagli adeguamenti tariffari applicati;

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

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 31/12/2023, la quota della quattordicesima mensilità maturata nel periodo luglio-dicembre 2023, nonché delle quote di rivalutazione sul T.F.R. lasciato in azienda maturato al 31/12/2023.

STIPENDI E SALARI	2022	2023	DELTA
stipendi	€ 4.370.154,19	€ 4.460.339,72	€ 90.185,53
rateo ferie e permessi	€ 277.327,97	€ 269.822,17	-€ 7.505,80
buoni spesa	€ 55.924,55	€ 58.547,00	€ 2.622,45
premieralita'	€ -	€ 127.000,00	€ 127.000,00
13^	€ 356.773,07	€ 373.622,73	€ 16.849,66
14^	€ 384.265,79	€ 392.481,86	€ 8.216,07
	€ 5.444.445,57	€ 5.681.813,48	€ 237.367,91

ONERI SOCIALI	2022	2023	DELTA
contributi cpdel	€ 996.442,55	€ 1.200.483,51	€ 204.040,96
contributi inps	€ 420.711,53	€ 460.281,20	€ 39.569,67
premio Assicurazione Inail	€ 57.228,31	€ 58.785,89	€ 1.557,58
contributi 0,50% PREVINDAPI	€ -	€ 453,17	€ 453,17
contributi Fasi	€ 3.668,00	€ 3.879,88	€ 211,88
	€ 1.478.050,39	€ 1.723.883,65	€ 245.833,26

L'incremento del costo del personale è riconducibile a tali motivazioni:

- Rimborso al personale per le divise € 25.000,00;
- Assunzione di n.2 Medici in collaborazione e n.1 dipendente;
- Assunzione n.3 infermieri;
- Assunzione n.2 educatori Comunità Minori;
- Assunzione ASA cura della persona;
- Compenso nuova attività Tutela Giuridica che trova totale copertura nei ricavi;
- Nuova attività di coordinamento assistenti sociali Comune di Gallarate che trova copertura totale nei ricavi;
- Nuova figura educatore autista per servizio Tutela Minori che trova copertura totale nei ricavi;
- Minori malattie;
- Inserimento premialità dipendenti € 127.000,00.

Gli oneri riflessi risentono dell'andamento del costo del personale e l'impatto dei contributi INPS è fortemente influenzato dalle malattie e maternità.

Relativamente al raffronto dei contributi CPDEL con l'anno precedente l'incremento è stato determinato in parte da minori e/o assenti sgravi per il datore di lavoro nel 2023 rispetto a quelli in essere nell'anno precedente legati principalmente al Decreto Aiuti DL 50/2022 e DL 144/2022 ed in parte al fisiologico incremento correlato all'aumento del costo del personale.

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 31/12/2023;

Si mette in evidenza il progressivo aumento della percentuale di rivalutazione passata dal 1,50% del 2020 al 4,35% del 2021 e 9,97% del 2022 (a titolo esemplificativo € 3.200,00 2020 a fronte di € 9.000,00 del 2021 e € 20.407,79 del 2022), 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 e € 35.161,74 del 2022).

Per l'anno 2023 il calcolo della rivalutazione del tfr in azienda e l'applicazione del coefficiente governativo dell'imposta sostitutiva sia sulla parte azienda che sulla parte tesoreria mostra invece un ritorno ai valori del 2020 (€ 3.599,45 rivalutazione f.do azienda e € 7.274,36 imposta sostitutiva parte tesoreria);

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 2023 pari a € 21.059,78;

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 2023															
CATEGORIA	MEDIA 2022	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE	MEDIA 2023
DIRETT.GEN.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	1
MEDICI						1	1	1	1	1	1	1	1	8	1
ASA/OSS	88	87	85	86	86	85	83	82	83	83	83	83	86	1012	84
SAD e L. 2942 RSA	9	9	9	10	10	11	11	11	12	12	12	12	12	131	11
INFERMIERI	16	16	16	16	16	15	18	18	18	18	18	18	18	205	17
FISIOTERAPISTI	7	7	7	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	94	8
INSERVIENTI	19	18	18	18	18	19	19	19	18	17	17	17	17	215	18
OPERAI	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53	4
RESP.COM.MIN	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16	1
EDU.COM.MINOR	19	20	20	21	20	21	21	21	20	19	19	20	20	242	20
PSICOL RSA	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24	2
COORD.PEDAG.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	8	1
MUSICOTER.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	1
ASS.SOC.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	16	1
ANIM.+EDU.RSA	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	59	5
BAR e PARRUCCH	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10	1
PORTIERI	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	50	4
QUADRI	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53	4
IMPIEGATI	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	80	7
RSPP quadro	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	1
IMPIEG COMUNE	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	1
PSICOL COMUNE	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	37	3
EDU COMUNE	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	61	5
ASS.SOC.COMUNE	8	9	9	9	9	9	10	10	9	10	9	10	10	113	9
EDU ASILI	24	24	24	24	24	25	25	19	19	22	23	23	23	275	23
BIDELLE ASILI	16	16	16	17	17	17	16	16	16	16	16	16	16	194	16
TOTALI	248	248	246	252	251	255	255	248	247	249	249	252	254	3005,17	250

Relativamente alla voce “**Ammortamenti**” si rinvia alla parte descrittiva delle immobilizzazione per la tipologia di acquisti effettuati durante l’anno;

Per l’anno 2023 non si incrementa il **F.do svalutazione crediti** fiscalmente deducibile (0,5% dei crediti al 31/12/2023).

Nella voce “**accantonamenti per rischi**” confluiscono:

- a titolo di fondo rischi spese legali € 30.000,00 per la definizione delle pendenze in corso con il personale e relative spese ;
- € 77.000,00 corrispondente al 50% del credito derivante dalla rettifica di costi del personale di precedenti esercizi che ha come contropartita il provento straordinario di cui alla pag. **26** della presente Nota Integrativa;

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 € 45.104,73 (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 precedente (conguaglio gas anno 2022 pervenuto nel mese di ottobre 2023 € 11.500,00, regolarizzazione premi polizze anni 2021-2022 € 9.500,00, F24 INPS 2020-2021-2022 € 8.000,00...);

Nell’esercizio 2023 si procede allo stralcio di alcune posizioni debitorie di ospiti morosi non più recuperabili per € 29.509,15 contabilizzando una perdita su crediti che confluisce in tale agglomerato di costi.

ONERI FINANZIARI

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 49.335,94	€ 87.237,96	€ 37.902,02

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 € 9.851,29, poiché il mutuo relativo al rustico è stato estinto.

Di seguito il dettaglio degli altri interessi passivi per evidenziare l’impennata dei interessi sul c/c di tesoreria:

	2022	2023
Interessi passivi bancari	36.664,15 €	€ 76.359,76
Interessi passivi su mutui presso l'Istituto di Credito	2.611,15 €	€ -
Altri interessi passivi (su rateizzazione Inail, su ravvedimenti...)	28,91 €	€ 1.026,91
Totale	39.304,21 €	€ 77.386,67

Imposte sul reddito di Esercizio

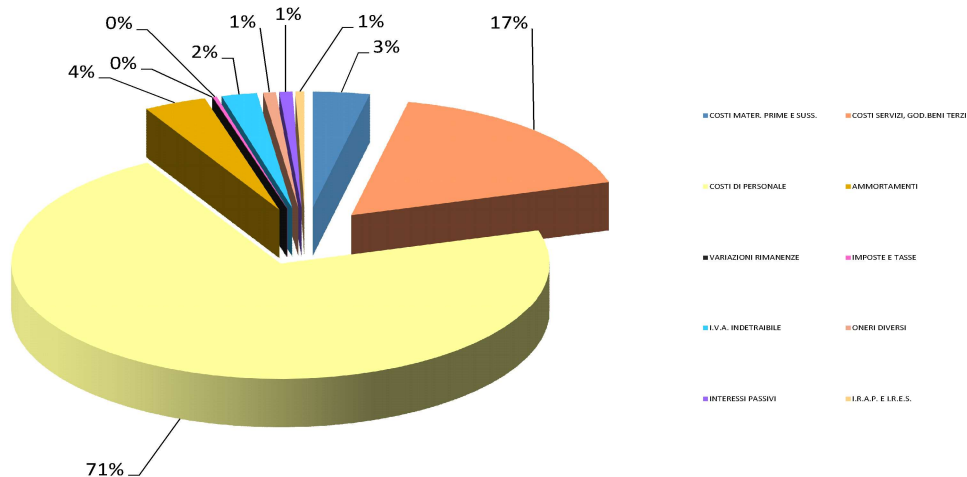
SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE
€ 34.020,00	€ 59.067,00	€ 25.047,00

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZIONI
I.R.A.P.	€ 32.400,00	€ 62.066,00	€ 29.666,00
I.R.E.S. DELL'ESERCIZIO	€ 1.620,00	€ 4.201,00	€ 2.581,00
I.R.E.S. A STORNO CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE ANNI PRECEDENTI	€ -	€ -	€ -
IMPOSTE ANTICIPATE SUGLI ACCANTONAMENTI DELL'ANNO	€ -	-€ 7.200,00	-€ 7.200,00
Totale	€ 34.020,00	€ 59.067,00	€ 25.047,00

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. Le imposte anticipate maturano sul f.do rischi spese legali di € 30.000,00 prudenzialmente accantonato in relazione a presumibili vertenze future.

SPECIFICA DELLE VOCI DI COSTO

<i>COSTI</i>	<i>ESERCIZIO 2021</i>	<i>ESERCIZIO 2022</i>	<i>ESERCIZIO 2023</i>
<i>COSTI MATER. PRIME E SUSS.</i>	<i>€ 515.551,79</i>	<i>€ 501.429,12</i>	<i>€ 374.330,04</i>
<i>COSTI SERVIZI, GOD.BENI TERZI</i>	<i>€ 1.784.877,12</i>	<i>€ 2.058.429,13</i>	<i>€ 1.866.021,20</i>
<i>COSTI DI PERSONALE</i>	<i>€ 7.170.853,36</i>	<i>€ 7.375.065,19</i>	<i>€ 7.840.905,73</i>
<i>AMMORTAMENTI</i>	<i>€ 282.264,19</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 414.084,22</i>
<i>VARIAZIONI RIMANENZE</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 107.000,00</i>
<i>IMPOSTE E TASSE</i>	<i>€ 21.927,49</i>	<i>€ 25.821,89</i>	<i>€ 26.732,68</i>
<i>I.V.A. INDETRAIBILE</i>	<i>€ 218.538,41</i>	<i>€ 253.720,18</i>	<i>€ 234.163,80</i>
<i>ONERI DIVERSI</i>	<i>€ 27.836,78</i>	<i>€ 28.923,47</i>	<i>€ 84.588,33</i>
<i>MINUSVALENZE ORDINARIE</i>	<i>€ 2.649,41</i>	<i>€ 407,13</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>INTERESSI PASSIVI</i>	<i>€ 43.571,88</i>	<i>€ 49.335,94</i>	<i>€ 87.237,96</i>
<i>I.R.A.P. E I.R.E.S.</i>	<i>€ 15.492,00</i>	<i>€ 34.020,00</i>	<i>€ 59.067,00</i>
<i>TOTALE</i>	<i>€ 10.083.562,43</i>	<i>€ 10.327.152,05</i>	<i>€ 11.094.130,96</i>



Rendiconto Finanziario 2023

2023

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	€ 553
Imposte sul reddito	€ 59.067
Interessi passivi/(interessi attivi)	€ 87.238
(Dividendi)	
(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 **€ 146.858**

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante

Accantonamenti ai fondi	€ 485.727
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 414.084
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn **€ 899.811**

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 16.841
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 272.649
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 76.161
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 478.208
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 22.373
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 442.390

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn **-€ 390.160**

Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-€ 87.238
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 82.695
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 423.613

4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche **-€ 593.546**

Flusso finanziario della gestione reddituale (A) **€ 62.962**

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	-€ 250.524
(Investimenti)	€ 250.524
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	-€ 26.766
(Investimenti)	€ 26.766
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) **-€ 277.289**

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 401.968
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0

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) **€ 401.968**

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€ 187.641
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 22.048
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 209.689

3SG

**Azienda Servizi Socio Sanitari
Gallarate**

Deliberazione del C.d.A. Del 27/03/2024

Il C.d.A.

- Esaminato attentamente il Bilancio Economico Consuntivo per l'Esercizio 2023;
- Rilevata la risultanza attiva finale di € 553,13 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 € 27,66;

Il 95% all'incremento del Fondo nuovi impianti per € 525,47;

Per un totale di a) + b) uguale a complessive € 553,13 pari all'utile realizzato per l'Esercizio 2023.

IL PRESIDENTE
Dott.ssa Roberta Maurino

ORGANIGRAMMA 3SG AZIENDA SERVIZI SOCIO SANITARI

