

**FONDAZIONE RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE  
"DON A. POZZOLI" ONLUS**

Via Roma 4 – 22035 Canzo (Co)  
Codice Fiscale e Partita Iva 00643020134

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO**

**CONSUNTIVO 2022**

Il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile ed è costituito dallo stato patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.), dal conto economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente nota integrativa (preparata in conformità al disposto dell'art. 2427 del Codice Civile).

**CRITERI DI VALUTAZIONE**

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2022 in osservanza dell'art. 2426 c.c. sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. I valori espressi in bilancio sono stati iscritti con il consenso del Revisore dei Conti ai sensi del disposto del comma 5 dell'art.24/26 c.c.

Immobilizzazioni donate

Sono evidenziate le immobilizzazioni materiali acquisite con donazione, le stesse sono state imputate direttamente al Patrimonio.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto; nel costo sono compresi gli oneri accessori ed i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. Le quote sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico, mentre i costi di manutenzione straordinaria sono imputati al cespite.

Rimanenze

Sono iscritte al valore di acquisto.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

## Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

## Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

## Riconoscimento dei ricavi

Sono iscritti in conformità ai criteri di competenza e di prudenza.

## **COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO**

### **IMMOBILIZZAZIONI**

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

CATEGORIE	SALDO AL 01/01/2022	INCREMENTI DECREMENTI	SALDO AL 31/12/2022	AMMORTAM.	SALDO AL 31/12/2022
Costi di impianto	9.180,00	0,00	9.180,00	9.180,00	0,00
Software	27.847,51	7.228,50	35.076,01	26.740,97	8335,04
<b>TOTALE</b>	<b>37.027,51</b>	<b>7.228,50</b>	<b>44.256,01</b>	<b>36.017,00</b>	<b>8.335,04</b>

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

CATEGORIE	SALDO 01/01/2022	ACQUISTI	ALIENAZIONI	SALDO AL 31/12/2022
Fabbricati	5.728.326,89	0,00	0,00	5.728.326,89
Terreni	74.281,61	0,00	0,00	74.281,61
Impianti	1.956,00	0,00	0,00	1.956,00
Attrezz. mediche e sanitarie	128.163,01	164,70	0,00	128.327,71
Attrezzature tecniche	213.703,08	3.375,75	0,00	217.078,82
Mobili e arredi	254.959,76	0,00	0,00	254.959,76
Autovetture	10.587,00	31.110,00	0,00	41.697,00
Altri beni materiali	30.502,17	0,00	0,00	30.502,17
<b>TOTALE</b>	<b>6.442.479,52</b>	<b>34.650,45</b>	<b>0,00</b>	<b>6.477.129,96</b>

In ossequio al nuovo principio OIC 16 l'Ente ha previsto la separazione dei valori riferiti al fabbricato ed al terreno sul quale insiste lo stesso.

## IMMOBILIZZAZIONI DONATE

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

CATEGORIE	SALDO AL 01/01/2022	NUOVE DONAZIONI	ALIENAZIONI	SALDO AL 31/12/2022
Immobilizzazioni donate	18.672,00	0,00	0,00	18.672,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.672,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.672,00</b>

Ai sensi dell'art. 10 della Legge 10 Marzo 1983 n. 72 Vi specifichiamo che nessuna rivalutazione, volontaria o di Legge, è presente in bilancio.

Gli ammortamenti ordinari, evidenziati nel prospetto che segue, sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni materiali.

## Fondi di Ammortamento

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

CATEGORIE	SALDO AL 01/01/2022	AMMORTAMENTI	ALIENAZIONI	SALDO AL 31/12/2022
Fabbricati istituzionali	2.102.157,88	171.849,81	0,00	2.274.007,69
Impianti	1.956,00	0,00	0,00	1.956,00
Attrezz. mediche e sanitarie	107.168,35	6.227,33	0,00	113.395,68
Attrezzature tecniche	177.612,95	6.025,27	0,00	183.638,22
Mobili e arredi	212.174,61	10.193,77	0,00	222.368,38
Autovetture	10.587,00	3.111,00	0,00	13.698,00
Altri beni materiali	29.299,50	164,49	0,00	29.463,99
<b>TOTALE</b>	<b>2.640.956,29</b>	<b>197.571,67</b>	<b>0,00</b>	<b>2.838.527,96</b>

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Immobile	3%
Macchine elettr. Uff.	20%
Arredamento	12%
Automezzi	25%
Attrezzatura specif. sanitaria	12,50%
Altre attrezzature	20%

Tali aliquote sono ridotte al 50% nel primo anno di utilizzo del bene.

Ai fini di voler meglio illustrare le informazioni inerenti alle immobilizzazioni materiali, in sintonia con il nuovo schema di bilancio previsto dal D.L. 127/91 che espone le voci relative, rettificata dei fondi di ammortamento, di seguito si riportano i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio.

## Immobilizzazioni nette

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

CATEGORIE	SALDO 01/01/2022	ACQUISTI	ALIENAZIONI	VARIAZIONE FONDI AMM.	SALDO AL 31/12/2022
Fabbricati istituzionali	5.728.326,89	0,00	0,00	-2.274.007,69	3.454.319,20
Impianti	1.956,00	0,00	0,00	-1.956,00	0,00
Attrezz. mediche e sanitarie	128.163,01	164,70	0,00	-113.395,68	14.932,03
Attrezzature tecniche	213.703,08	3.375,75	0,00	-183.638,22	33.440,61
Mobili e arredi	254.959,76	0,00	0,00	-222.368,38	32.591,38
Autovetture	10.587,00	31.110,00	0,00	-13.698,00	27.999,00
Altri beni materiali	30.502,17	0,00	0,00	-29.463,99	1.038,18
<b>TOTALE</b>	<b>6.368.197,91</b>	<b>34.650,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.838.527,96</b>	<b>3.564.320,40</b>

## ATTIVO CIRCOLANTE

### RIMANENZE

Ammontano ad € 79.424,25 e sono iscritte al valore di acquisto. Trattasi principalmente di medicinali, o prodotti para-medici, acquistati nel corso dell'anno in quantità superiori rispetto alla media dell'utilizzo al fine di sfruttare gli sconti quantità praticati dalle aziende produttrici; la quantità acquistata è stata determinata tenendo in considerazione le date di scadenza dei singoli prodotti.

### CREDITI

#### Crediti v/clienti

Sono relativi alle fatture emesse agli ospiti nel mese di Dicembre 2022 e non ancora incassati:

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Crediti verso ospiti	2.866,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.866,00</b>

#### Fatture da emettere

La voce in oggetto a fine esercizio è così composta

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Fatture da emettere	81.785,77
<b>TOTALE</b>	<b>81.785,77</b>

La voce si riferisce alle quote di attribuzione sanitaria a carico della Regione Lombardia non ancora fatturate all'ATS Insubria, ai pasti forniti al comune di Canzo IV° trimestre 2022 e alle fatture di Dicembre agli ospiti del CDI.

### Erario acconti di imposta

E' relativo agli acconti IRES 2022, al credito Iva e al credito ottenuto per acquisto DPI e sanificazione

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Crediti v/erario acconti di imposta	1.738,60
Erario c/Iva	5.746,00
Credito DPI e sanificazione	2.857,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.401,60</b>

### Depositi bancari e postali

Sono relativi ai saldi dei seguenti Istituti di credito e Poste:

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Banca Popolare di Lecco	152.531,65
Banca Prossima	15.708,76
C/C Poste Italiane	353.159,97
<b>TOTALE</b>	<b>521.400,38</b>

### Cassa contanti

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Denaro in cassa	54,73
<b>TOTALE</b>	<b>54,73</b>

### Ratei e risconti attivi

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Risconti attivi diversi	7.460,50
<b>TOTALE</b>	<b>7.460,50</b>

Sono relativi a risconti di assicurazione già pagati ma riferiti al 2023.

## **COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO**

### **PATRIMONIO NETTO**

I movimenti intervenuti nelle classi componenti il Patrimonio Netto nell'esercizio sono i seguenti:

	<b>SALDO 01/01/2022</b>	<b>ALTRI MOVIMENTI</b>	<b>AVANZO GESTIONE</b>	<b>COPERTURA PERDITE</b>	<b>SALDO AL 31/12/2022</b>
Fondo Dotazione	3.105.808,67	0,00	0,00	0,00	3.105.808,67
Contributo in c/capitale	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Avanzo/Perdita gestione	0,00	0,00	3.598,34	0,00	3.598,34
<b>TOTALI</b>	<b>3.112.407,01</b>	<b>0,00</b>	<b>3.598,34</b>	<b>0,00</b>	<b>3.112.407,01</b>

## FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

	SALDO AL 01/01/2022	INDENNITA' LIQUIDATE	QUOTA MATURATA	SALDO AL 31/12/2022
Fondo TFR Dipendenti	691.714,70	- 67.012,71	131.646,17	756.348,16

## FONDI RISCHI ED ONERI

Commentiamo di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono tale raggruppamento:

### Fondi per oneri differiti

	SALDO al 31/12/2022
Fondo imposte	5.965,60
<b>TOTALE</b>	<b>5.965,60</b>

## DEBITI

Commentiamo di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono tale raggruppamento:

### Debiti verso fornitori

	SALDO al 31/12/2022
Debiti v/fornitori	81.561,25
Fatture da ricevere	56.326,76
<b>TOTALE</b>	<b>137.888,01</b>

### Debiti tributari

	SALDO al 31/12/2022
Debiti per imposte diverse	1.835,00
Erario c/IRPEF	26.060,42
<b>TOTALE</b>	<b>27.895,42</b>

Nei debiti per imposte è previsto l'importo per Ires compensato nella voce "Erario acconto imposte". La voce "Erario c/Irpef" verrà liquidata nel 2023.

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

	SALDO al 31/12/2022
INPS Dipendenti	51.604,00
INPDAP Dipendenti	8.969,83
<b>TOTALE</b>	<b>60.573,83</b>

Tali debiti sono già stati liquidati nei mesi di Gennaio/Febbraio del corrente esercizio.

## Debiti diversi

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Debiti verso personale	100.103,74
Dipendenti per ratei ferie	3.868,90
Debiti pignoramento stipendi	512,00
Altri debiti	1.945,35
<b>TOTALE</b>	<b>106.429,99</b>

Tali debiti, con esclusione dei ratei ferie sono già stati liquidati nel mese di gennaio del corrente esercizio. I ratei ferie non vengono liquidati in quanto le ferie saranno gradualmente esaurite nel corso del 2023.

## **MUTUI PASSIVI**

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Mutui passivi	217.548,96
<b>TOTALE</b>	<b>217.548,96</b>

Relativo al mutuo per secondo ampliamento stipulato nel mese di Marzo 2016 pari a €. 600.000,00. Il rimborso del capitale è iniziato a Ottobre 2016 ed è pari a €. 382.451,04.

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

### PROVENTI DA ATTIVITA'

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Rette da privati RSA	1.676.205,18
Rette da privati CDI	85.518,00
Rette da Comuni RSA	7.358,11
Fornitura pasti servizi sociali	32.114,52
<b>TOTALE</b>	<b>1.801.195,81</b>

### RIMBORSI REGIONALI DA ATTIVITA'

#### **Contributi vari:**

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Contributi regionali R.S.A.	822.815,20
Contributi regionali C.D.I.	107.949,20
<b>TOTALE</b>	<b>930.764,40</b>

## PROVENTI E RICAVI DIVERSI

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Rimborso INPS malattia e maternità	73.921,00
	<b>73.921,00</b>

## ALTRI RICAVI

Gli altri ricavi possono così essere suddivisi

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Rimborsi INAIL	233,04
Oblazioni, offerte, lasciti	8.500,00
Altre entrate straordinarie	48.934,69
Rimborsi spese d'incasso	725,00
Abbuoni e arrotond. attivi	580,86
Sopravvenienze attive	409,92
<b>TOTALE</b>	<b>59.383,51</b>

## COSTI DELLA GESTIONE

### COSTI PER MATERIE DI CONSUMO

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Materiale sanitario – presidi san.	140.967,83
Mat. Consumo lavanderia	11.978,08
Prodotti alimentari	166.693,26
<b>TOTALE</b>	<b>319.639,17</b>

### COSTI PER SERVIZI

	<b>SALDO al 31/12/2022</b>
Prestazioni da terzi * pulizia	116.134,24
Compensi per collaborazioni * sanitarie	29.175,70
* tecniche	28.887,04
Energia elettrica	74.384,60
Acqua	5.128,50
Gas / Riscaldamento	79.728,65
Telefoniche	1.633,00
Assicurazioni	19.151,50
Commissioni e spese bancarie	1.239,28
Spese d'ufficio	11.361,03
Spese di manutenzione varia	56.383,80
Spese c/c postale	131,48
<b>TOTALE</b>	<b>423.338,82</b>

## COSTI PER IL PERSONALE

La ripartizione di tali costi viene già fornita nel conto economico.

Il personale a tempo indeterminato in forza all'azienda al 31.12.2022 risulta essere il seguente:

	<b>01/01/2022</b>	<b>entrate</b>	<b>Uscite</b>	<b>31/12/2022</b>
Impiegati	3	1	0	4
Educatori	2	1	0	3
Infermieri	9	2	1	10
Fisioterapista	3	0	0	3
Asa/Oss	31	4	3	32
Cucina	3	0	0	3
Guardaroba	2	0	0	2
Servizi	1	0	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>54</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>58</b>

Il personale a tempo determinato in forza all'azienda al 31.12.2022 è: di n.1 addetto cucina, n. 3 operatori socio sanitari, n. 1 ausiliario socio assistenziale e n. 2 infermieri.

## AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI

Riteniamo l'argomento già sufficientemente trattato in precedenza.

## IMPOSTE D'ESERCIZIO

L'IRES circa di Euro 1.835,00 è dovuta sul reddito fondiario del fabbricato strumentale così come stabilito nella Circolare del Ministero delle Finanze n. 244/E del 28.12.1999.

Il bilancio evidenzia una **perdita** di gestione di Euro 90.313,83.

Per il Consiglio di Amministrazione

**Il Presidente**  
(Proserpio Maurizio)

