

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 2023

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 01/01/2023	INCREMENTI DECREMENTI	SALDO AL 31/12/2023	AMMORTAM.	SALDO AL 31/12/2023
Costi di impianto	9.180,00	0,00	9.180,00	9.180,00	0,00
Software	35.076,01	0,00	35.076,01	28.494,72	6.581,29
TOTALE	44.256,01	0,00	44.256,01	37.674,72	6.581,29

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

CATEGORIE	SALDO 01/01/2023	ACQUISTI	ALIENAZIONI	SALDO AL 31/12/2023
Fabbricati	5.728.326,89	5.729,73	0,00	5.734.056,62
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	128.327,71	1.317,60	0,00	129.645,31
Attrezzature tecniche	217.078,82	1.141,92	0,00	218.220,74
Mobili e arredi	254.959,76	0,00	0,00	254.959,76
Autovetture	41.697,00	0,00	0,00	41.697,00
Altri beni materiali	30.502,17	0,00	0,00	30.502,17
TOTALE	6.477.129,96	8.189,25	0,00	6.485.319,21

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 01/01/2023	NUOVE DONAZIONI	ALIENAZIONI	SALDO AL 31/12/2023
Immobilizzazioni donate	18.672,00	0,00	0,00	18.672,00
TOTALE	18.672,00	0,00	0,00	18.672,00

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 01/01/2023	AMMORTAMENTI	ALIENAZIONI	SALDO AL 31/12/2023
Fabbricati istituzionali	2.274.007,69	172.021,70	0,00	2.446.029,39
Impianti	1.956,00	0,00	0,00	1.956,00
Attrezz. mediche e sanitarie	113.395,68	5.317,00	0,00	118.712,68
Attrezzature tecniche	183.638,22	5.390,00	0,00	189.028,22
Mobili e arredi	222.368,38	7.771,97	0,00	230.140,35
Autovetture	13.698,00	6.222,00	0,00	19.920,00
Altri beni materiali	29.463,99	164,49	0,00	29.628,48
TOTALE	2.838.527,96	196.887,16	0,00	3.035.415,12

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 01/01/2023	ACQUISTI	ALIENAZIONI	VARIAZIONE FONDI AMM.	SALDO AL 31/12/2023
Fabbricati istituzionali	5.728.326,89	5.729,73	0,00	-2.446.029,39	3.288.027,23
Impianti	1.956,00	0,00	0,00	-1.956,00	0,00
Attrezz. mediche e sanitarie	128.327,71	1.317,60	0,00	-118.712,68	10.932,63
Attrezzature tecniche	217.078,82	1.141,92	0,00	-189.028,22	29.192,52
Mobili e arredi	254.959,76	0,00	0,00	-230.140,35	24.819,41
Autovetture	41.697,00	0,00	0,00	-19.920,00	21.777,00
Altri beni materiali	30.502,17	0,00	0,00	-29.628,48	873,69
TOTALE	6.402.848,35	8.189,25	0,00	-3.035.415,12	3.375.622,48

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Ammontano ad € 81.549,61 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 2023 e non ancora incassati:

	SALDO al 31/12/2023
Crediti verso ospiti	9.820,50
TOTALE	9.820,50

Fatture da emettere

La voce in oggetto a fine esercizio è così composta

	SALDO al 31/12/2023
Fatture da emettere	73.035,30
TOTALE	73.035,30

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 2023 e alle fatture di Dicembre agli ospiti del CDI.

Erario acconti di imposta

E' relativo agli acconti IRES 2023, al credito Iva e al credito ottenuto per acquisto DPI e sanificazione.

	SALDO al 31/12/2023
Crediti v/erario acconti di imposta	10.279,60
Erario c/Iva	746,00
Credito DPI e sanificazione	2.136,60
TOTALE	10.401,60

Depositi bancari e postali

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

	SALDO al 31/12/2023
Banca Popolare di Lecco	127.470,33
Banca Prossima	15.329,54
C/C Poste Italiane	502.972,69
TOTALE	645.772,56

Cassa contanti

	SALDO al 31/12/2023
Denaro in cassa	255,74
TOTALE	255,74

Ratei e risconti attivi

	SALDO al 31/12/2023
Risconti attivi diversi	8.387,50
TOTALE	8.387,50

Sono relativi a risconti di assicurazione già pagati ma riferiti al 2024.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

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

	SALDO 01/01/2023	ALTRI MOVIMENTI	AVANZO GESTIONE	COPERTURA PERDITE	SALDO AL 31/12/2023
Fondo Dotazione	3.109.407,01	0,00	0,00	0,00	3.109.407,01
Contributo in c/capitale	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Avanzo/Perdita gestione	0,00	0,00	0,00	-90.313,83	-90.313,83
TOTALI	3.112.407,01	0,00	0,00	-90.313,83	3.022.093,18

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

	SALDO AL 01/01/2023	INDENNITA' LIQUIDATE	QUOTA MATURATA	SALDO AL 31/12/2023
Fondo TFR Dipendenti	756.348,16	-71.464,97	92.293,09	777.176,28

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 31/12/2023
Fondo imposte	5.965,60
TOTALE	5.965,60

DEBITI

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

Debiti verso fornitori

	SALDO al 31/12/2023
Debiti v/fornitori	43.426,39
Fatture da ricevere	34.207,90
TOTALE	77.634,29

Debiti tributari

	SALDO al 31/12/2023
Iva c/erario	2.819,63
Debiti per imposte diverse	1.835,00
Erario c/IRPEF	32.448,37
TOTALE	37.103,00

Nei debiti per imposte è previsto l'importo per Ires compensato nella voce "Erario acconto imposte". Le voci "Iva c/erario" e "Erario c/IRPEF" verranno liquidate nel 2024.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

	SALDO al 31/12/2023
INPS Dipendenti	51.429,00
INPDAP Dipendenti	8.544,66
TOTALE	59.973,66

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

Debiti diversi

	SALDO al 31/12/2023
Debiti verso personale	105.122,26
Dipendenti per ratei ferie	3.868,90
Debiti pignoramento stipendi	512,00
Altri debiti	1.985,78
TOTALE	111.488,94

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 2024.

MUTUI PASSIVI

	SALDO al 31/12/2023
Mutui passivi	152.034,70
TOTALE	152.034,70

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 €. 447.965,30

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

PROVENTI DA ATTIVITA'

	SALDO al 31/12/2023
Rette da privati RSA	1.758.217,00
Rette da privati CDI	119.163,70
Rette da Comuni RSA	7.682,50
Fornitura pasti servizi sociali	41.479,55
TOTALE	1.926.542,75

RIMBORSI REGIONALI DA ATTIVITA'

Contributi vari:

	SALDO al 31/12/2023
Contributi regionali R.S.A.	803.878,20
Contributi regionali C.D.I.	137.786,60
TOTALE	941.664,80

PROVENTI E RICAVI DIVERSI

	SALDO al 31/12/2023
Rimborso INPS malattia e maternità	64.711,20
	64.711,20

ALTRI RICAVI

Gli altri ricavi possono così essere suddivisi

	SALDO al 31/12/2023
Oblazioni, offerte, lasciti	2.250,00
Altre entrate straordinarie	32.829,43
Rimborsi spese d'incasso	823,00
Abbuoni e arrotond. attivi	529,70
TOTALE	36.432,13

COSTI DELLA GESTIONE

COSTI PER MATERIE DI CONSUMO

	SALDO al 31/12/2023
Materiale sanitario – presidi san.	124.313,16
Mat. Consumo lavanderia	16.871,83
Prodotti alimentari	167.662,59
TOTALE	308.847,58

COSTI PER SERVIZI

	SALDO al 31/12/2023
Prestazioni da terzi * pulizia	112.581,60
Compensi per collaborazioni * sanitarie	75.291,00
* tecniche	29.604,66
Energia elettrica	44.731,05
Acqua	-62,50
Gas / Riscaldamento	55.569,60
Telefoniche	1.542,36
Assicurazioni	21.626,50
Commissioni e spese bancarie	1.361,34
Spese d'ufficio	12.417,96
Spese di manutenzione varia	59.658,41
Spese c/c postale	140,28
TOTALE	414.562,26

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 31.12.2023 risulta essere il seguente:

	01/01/2023	entrate	Uscite	31/12/2023
Impiegati	4	0	0	4
Educatori	3	0	1	2
Infermieri	10	2	1	11
Fisioterapista	3	0	0	3
Asa/Oss	32	14	18	28
Cucina	3	1	0	4
Guardaroba	2	0	0	2
Servizi	1	0	0	1
TOTALE	58	17	20	55

Il personale a tempo determinato in forza all'azienda al 31.12.2023 è: di n. 5 operatori socio sanitari, n. 3 ausiliario socio assistenziale e n. 1 infermiere.

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 un utile di gestione di Euro **24.709,87**

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
(Proserpio Maurizio)