

OPERA PIA ROSCIO ONLUS

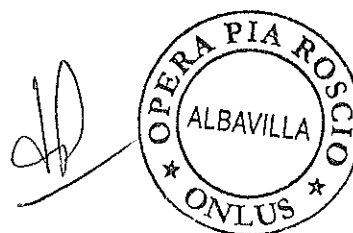
Sede legale in VIA ROSCIO 16 - 22031 ALBAVILLA (CO)
C.F. 82002480133

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021

Stato patrimoniale	31 dicembre 2021	31 dicembre 2020
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali	2.687	2.692
II. Materiali		
- Terreni e Fabbricati	5.458.097	5.582.565
- Impianti e Attrezzature	15.170	19.588
- Altri beni	13.459	19.750
	5.486.726	5.621.903
III. Finanziarie	0	0
	0	0
Totale Immobilizzazioni	5.489.413	5.624.595
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze	0	0
II. Crediti:		
- entro 12 mesi	162.315	116.367
- oltre 12 mesi	198.981	294.463
	361.296	410.830
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	0	0
IV. Disponibilità liquide	599.957	648.478
Totale attivo circolante	961.253	1.059.308
D) Ratei e risconti	13.713	871
Totale attivo	6.464.379	6.684.774



Passivo	31 dicembre 2021	31 dicembre 2020
A) Patrimonio netto		
Fondo di dotazione al 31 dicembre 2006	2.360.198	2.360.198
Riserve per utili non distribuiti	1.668.190	1.556.766
Utile d'esercizio	50.027	101.424
Totale Patrimonio netto	4.078.415	4.028.388
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	724.580	638.788
D) Debiti:		
Verso fornitori:		
- entro 12 mesi	230.136	237.526
Verso personale:		
- entro 12 mesi	106.850	110.278
Verso istituti previdenziali:		
- entro 12 mesi	64.700	69.222
Tributari:		
- entro 12 mesi	31.320	30.766
Verso altri:		
- entro 12 mesi	23.924	14.930
Verso banche:		
- entro 12 mesi	0	50.000
- oltre 12 mesi	1.200.000	1.500.000
Totale debiti	1.656.930	2.012.722
E) Ratei e risconti passivi	4.454	4.876
Totale passivo e patrimonio	<u>6.464.379</u>	<u>6.684.774</u>



Conto Economico**2021****2020****A) Valore della produzione**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.873.982	2.805.431
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	81.381	64.953
- lascito testamentario	0	137.000
Totale valore della produzione	2.955.363	3.007.384

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	221.220	237.384
7) Per servizi	902.233	881.538
8) Per godimento di beni di terzi	0	0
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.155.883	1.189.951
b) Oneri sociali	322.053	337.072
c) Trattamento di fine rapporto	108.673	87.880
e) Altri costi	0	0
	1.586.609	1.614.903
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni Immateriali	2.648	3.052
b) Ammortamento delle immobilizzazioni Materiali	137.981	138.548
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
	140.629	141.600
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	36.910	26.036
Totale costi della produzione	2.887.601	2.901.461

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) **67.762** **105.923**

C) Proventi e oneri finanziari:

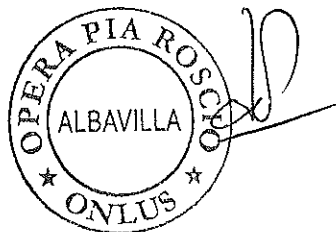
15) Proventi da partecipazioni:	0	0
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
c) da crediti iscritti nell'attivo circolante	12.296	29.732
d) proventi diversi dai precedenti:		
- altri	4.769	3.835
	17.065	33.567
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- altri	(30.658)	(33.924)



	(30.658)	(33.924)
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	(13.593)	(357)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni:	0	0
19) Svalutazioni:	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	54.169	105.566
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		
a) Imposte correnti	(4.142)	(4.142)
b) Imposte differite (anticipate)	0	0
	(4.142)	(4.142)
Utile dell'esercizio	50.027	101.424

Albavilla, 28 Marzo 2022

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione



OPERA PIA ROSCIO ONLUS

Sede legale in Albavilla (Co), Via Roscio 16

Sede operativa in Albavilla (Co), Via Landolfo da Carcano 5

C.F. 82002480133

Reg. Pers.Giur.Trib. Como n. 500

RELAZIONE DI GESTIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE e NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2021

Con la presente relazione il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto "OPERA PIA ROSCIO" intende fornire le doverose informazioni in merito alla gestione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ente che si caratterizza come ONLUS (Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale) con personalità giuridica di diritto privato ai sensi del D. Lgs. 460/97.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE in relazione all'epidemia da Covid 19

Nel corso dell'esercizio è continuata l'epidemia e la crisi sanitaria legata agli effetti della pandemia Covid 19: si evidenzia innanzitutto che il nostro Ente ha continuato ad attivarsi per garantire in primo luogo la sicurezza e la salute dei propri ospiti, dipendenti e collaboratori, adottando tutte le misure necessarie nel rispetto delle varie disposizioni legislative che si sono succedute a partire dal lock down. A tal proposito la direzione sanitaria ha costantemente tenuto monitorata la situazione, fornendo le istruzioni necessarie a tutto il personale, tutti gli ospiti e i loro familiari e prendendo tutte le decisioni necessarie, in linea con le disposizioni emanate dalle Autorità, per gestire al meglio la drammatica situazione.

L'impatto della pandemia sugli aspetti operativi è stato decisamente significativo: il Centro Diurno è stato riaperto parzialmente solo a partire dall'inizio di ottobre e per quanto riguarda la R.S.A. è stato possibile inserire nuovi ospiti solamente a seguito di complesse procedure.

Tuttavia, la posizione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, frutto della prudente gestione degli esercizi precedenti, rimane decisamente solida tale da garantire la continuità gestionale necessaria e di superare questa situazione straordinariamente difficile: merito

particolare va attribuito alla professionalità ed al senso di abnegazione di tutti gli operatori sanitari del nostro Ente.

ANDAMENTO GENERALE DELL'ENTE

Il Conto Economico relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 evidenzia un risultato positivo di euro 50.027, in diminuzione rispetto al risultato di euro 101.424 dell'esercizio precedente: va evidenziato tuttavia che la situazione economica dell'esercizio appena trascorso è stata estremamente complessa, in relazione alla pandemia come meglio descritta nel paragrafo precedente, ed inoltre nell'esercizio precedente il risultato netto dell'esercizio aveva beneficiato di una componente straordinaria (pari ad euro 137.000) legata all'incasso nel periodo di un lascito testamentario.

Anche durante l'esercizio 2021 è continuata nella nuova sede operativa in via Landolfo da Carcano in Albavilla la consueta prudente gestione dell'Ente, che, unita alla dedizione e agli sforzi continui da parte di tutto il personale, ha permesso da un lato di offrire alla Comunità ospitata un servizio qualitativamente sempre più soddisfacente ad un costo a carico degli Ospiti contenuto e dall'altro di determinare, come ormai dal 2009, degli utili di gestione.

Si evidenzia che l'analisi della situazione economica e finanziaria dell'Ente non può essere correttamente interpretata senza considerare il fatto che la retta a carico degli ospiti è stata mantenuta sostanzialmente inalterata negli ultimi anni e che sia costantemente ad un livello tra i più bassi fra tutte le R.S.A della provincia di Como.

Gli utili derivanti dalla gestione economica, in ossequio con le finalità morali insite nell'Opera Pia Roscio Onlus, non sono mai stati distolti dal Patrimonio della Onlus. Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2021, comprensivo del risultato economico dell'esercizio appena trascorso, è pari a euro 4.078.415 e deve quindi essere considerato come un fondo destinato in via tassativamente esclusiva a garantire il futuro raggiungimento dei fini statutari voluti dal fondatore Paolo Antonio Roscio.

Si sottolinea inoltre che nel patrimonio dell'Ente sono ancora comprese attività immobiliari non direttamente accessorie alla gestione operativa (con riferimento alla vecchia sede di via Roscio), che potrebbero originare nei prossimi esercizi plusvalenze nel caso di cessione.

Si evidenzia, inoltre, che l'Ente può contare, considerando la pubblica utilità riconosciuta al suo operare in qualità di RSA, su contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Lombardia ed iscritti in bilancio nell'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 1.120.590.

AUTORIZZAZIONE AL FUNZIONAMENTO

La Direzione Sociale dell'ASL di Como, in relazione al completamento della nuova struttura, con determinazione n. 130 n. 01102748/AR/di IV/10.1 di protocollo del 17 dicembre 2007 ha concesso autorizzazione definitiva al funzionamento come R.S.A. per n. 80 posti letto. Inoltre, la stessa Direzione Sociale dell'ASL di Como con determinazione n. 131 di protocollo del 17 dicembre 2007 ha concesso anche l'autorizzazione al funzionamento come Centro Diurno Integrato per un massimo di n. 20 anziani.

RELAZIONE DI MISSIONE

Per quanto riguarda la gestione caratteristica del nostro Ente nel corso del 2021, così come è avvenuto negli anni precedenti, l'attività svolta è stata quella di offrire ospitalità, prestazioni sanitarie e assistenziali, aiuto nel recupero funzionale e nell'inserimento sociale e prevenzione delle principali patologie croniche a persone anziane non più autosufficienti. Dal giugno 2009 l'Ente è in grado di ospitare 80 anziani presso la R.S.A. e 20 anziani presso il Centro Diurno Integrato.

Inoltre, dal 2010, la Regione Lombardia ha riconosciuto l'accreditamento presso il Servizio Sanitario Nazionale di tutti i posti per quanto riguarda la RSA: alla data di chiusura dell'esercizio risultano quindi complessivamente accreditati sia tutti gli 80 posti della R.S.A che i 20 posti del Centro Diurno Integrato. Il mantenimento di tale accredito costringe continuamente ad uno sforzo economico e gestionale notevole da parte di tutte le varie funzioni dell'Ente per essere adeguati con gli elevati standard richiesti dalle Autorità competenti in termini di prestazioni mediche, infermieristiche, ricreative e riabilitative sia dal punto di vista qualitativo che quantitativo: anche durante la pandemia si sono registrate alcune visite ispettive da parte degli organi competenti per le verifiche circa il rispetto di tutte le normative vigenti, senza evidenziare nessun rilievo.

I principali servizi offerti possono essere riassunti nel seguito:

1. assistenza sanitaria ed infermieristica;
2. assistenza alla persona;
3. attività complementari (terapie fisiche e trattamenti fisioterapici individuali, ginnastica dolce);
4. assistenza psico-sociale (con sostegno psicologico rivolto ad utenti e familiari).

La missione aziendale prevede quindi che l'accoglienza delle persone anziane non sia limitata al semplice assistenzialismo, ma è orientata all'applicazione di prestazioni

sanitarie, infermieristiche e riabilitative efficaci, accompagnate da una forte azione di integrazione e promozione umana.

Al fine di raggiungere tale scopo è continuata anche nell'esercizio la formazione continua del personale, al fine di sostenere, negli Operatori, la motivazione nel "lavoro di cura" ed il continuo aggiornamento della preparazione professionale; vengono svolte inoltre periodicamente delle indagini sulla soddisfazione del Cliente sia attraverso questionari svolti da ospiti e familiari, che dagli operatori.

Ogni anno l'Opera Pia Roscio Onlus si pone degli obiettivi di miglioramento dei servizi offerti: tuttavia, nel corso dell'esercizio appena trascorso, a causa della pandemia in atto, la maggior parte delle iniziative si sono dovute parzialmente sospendere. Sono continuati i progetti legati in ambito assistenziale "promozione benessere" (con i progetti_modalità di igiene, alimentazione e modalità rifacimento letto). Si sono potute svolgere, invece, in modalità ridotta le iniziative in ambito animativo e cognitivo, mentre sono state sospese tutte le iniziative che coinvolgevano il territorio (comprese tutte le attività con i volontari).

Nel corso dell'esercizio precedente, era stato installato il software "SOSIA", un'applicazione digitale per rendicontare le giornate di presenza al fine di assolvere in maniera più efficace il debito informativo con ATS Insubria. In questo esercizio in un ambito di continua evoluzione del processo di digitalizzazione è stato installato il software "Portale Personale", il quale integrato con i programmi Rilevazione Presenze e Gestione Turni ha permesso di ottimizzare la comunicazione interna con il personale, con la possibilità di inviare richieste di ferie, cambi turni, comunicazioni varie.

Quindi anche in una circostanza così difficile come quella dell'epidemia in corso, l'obiettivo fondamentale di far continuare la missione dell'Ente Opera Pia Roscio Onlus secondo la volontà dei fondatori può dirsi pienamente attuato.

Operazioni con parte correlate

L'Ente non ha effettuato nell'anno 2021 operazioni con parti correlate. Si precisa peraltro che non vi sono persone o enti in grado di esercitare il controllo sull'Opera Pia Roscio Onlus e che l'Ente, a sua volta, non controlla società o enti né ha quote di partecipazione in imprese.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Nello schema di bilancio, le voci con valore zero per entrambi gli esercizi presentati sono

state eliminate.

Tutti i valori indicati nella presente nota integrativa sono espressi in Euro, se non diversamente specificato.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del Bilancio relativo all'esercizio 2021, in continuità con i precedenti periodi amministrativi, sono state applicate le regole di contabilizzazione previste dai principi contabili di riferimento in conformità ai dettati degli art. 2423 e seguenti del Codice Civile: la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica delle attività e passività.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati nella predisposizione del bilancio 2020 non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

I principi contabili ed i criteri di valutazione utilizzati sono esposti nel seguito per le voci più significative.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono rappresentate nel bilancio al netto dei relativi fondi ammortamento; le immobilizzazioni non sono mai state oggetto di rivalutazioni.

Il costo delle immobilizzazioni è ammortizzato a quote costanti sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzazione dei beni, considerando il deperimento tecnico-economico degli stessi.

Le aliquote annue utilizzate sono le seguenti:

- Immobili della sede operativa: 2 %
- Impianti generici: 8 %
- Impianti specifici: 12,5%
- Attrezzatura varia: 12,5 %
- Mobili e arredi: 12 %
- Macchine ufficio: 20 %
- Macchine per elaborazione dati: 20 %

Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, l'applicazione di tali aliquote è ridotta al 50% per tener conto del loro minor periodo di utilizzo.

Gli acquisti dei beni con costo unitario inferiore a euro 516 sono direttamente addebitati al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati

integralmente a conto economico. Le immobilizzazioni materiali non sono mai state oggetto di rivalutazioni.

Crediti e debiti

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale, rappresentativo del presumibile valore di realizzo delle stesse.

Ratei e risconti

I ratei e risconti attivi e passivi sono calcolati in modo da riflettere in bilancio il principio della competenza economica e temporale e contengono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'importo è calcolato in conformità alla legislazione vigente. Le quote maturate nell'esercizio sono imputate al conto economico per competenza.

Imposte

Lo stanziamento per imposte correnti è effettuato sulla base dell'onere d'imposta di pertinenza dell'esercizio, tenuto conto della particolare legislazione fiscale vigente per le associazioni non lucrative (ONLUS).

Ricavi e costi

I ricavi ed i costi sono riconosciuti nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi derivanti dalle prestazioni dei servizi sono riconosciuti nel conto economico nel periodo in cui i servizi stessi sono prestati.

ANALISI DELLE POSTE PATRIMONIALI

Verranno ora riportati in sintesi i dettagli relativi alle principali voci patrimoniali in essere al 31 dicembre 2021 ed al 31 dicembre 2020.

ATTIVITA'

Immobilizzazioni Immateriali

Al 31 dicembre 2021, le immobilizzazioni immateriali ammontano euro 2.687 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di euro 5.

Immobilizzazioni Materiali e relativi Fondi Ammortamento

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31 dicembre 2021 ad euro 5.489.413 con una diminuzione rispetto al periodo precedente di euro 135.182.

Il dettaglio dei movimenti intervenuti nell'esercizio 2021 è così analizzabile:

Cespiti	31/12/20	Incrementi	Decrementi	31/12/21
Terreni	322.921	0	0	322.921
Fabbricati	6.564.994	0	0	6.564.994
Impianti	171.861	3.934	0	175.795
Macchinari	41.178	0	0	41.178
Computer	29.261	1.177	0	30.438
Mobili	422.199	0	0	422.199
Automezzi	49.925	0	0	49.925
Cespiti < 516 eur	18.985	0	0	18.985
Attrezzature	48.949	126	0	49.075
Costruz. leggere	6.720	0	0	6.720
Totale	7.676.992	5.238	0	7.682.231

I fondi ammortamento possono essere analizzati come segue:

Fondi Amm.to	Saldo 31/12/20	Ammortam.	Decrementi	Saldo 31/12/21
Fabbricati	1.305.351	124.468	0	1.429.819

Impianti	163.819	4.047	0	167.866
Macchinari	41.178	0	0	41.178
Computer	19.463	5.259	0	24.722
Mobili	416.211	1.600	0	417.812
Automezzi	49.925	0	0	49.925
Cespiti > 516 euro	18.985	0	0	18.985
Attrezzature	37.402	4.431	0	41.834
Costr. leggere	2.755	610	0	3.365
Totale	2.055.089	140.415	0	2.195.504

Pur tenendo conto del presumibile valore reale di mercato dell'immobile civile per natura ma strumentale ai fini dell'Istituto rispetto all'importo netto contabile del medesimo ed in considerazione del fatto di aver raggiunto la piena funzionalità della struttura, dall'esercizio 2010 si è provveduto ad iniziare ad ammortizzare il valore dell'immobile (sede della struttura operativa), imputando una quota annua di ammortamento pari al 2,0%. Gli incrementi di cespiti nel periodo (pari ad euro 5.238) si riferiscono principalmente all'acquisto di impianti vari.

Crediti

I crediti ammontano ad euro 361.296, di cui euro 198.981 esigibili oltre l'esercizio successivo, con una diminuzione di euro 49.534 rispetto all'esercizio precedente.

Al 31 dicembre 2021, il valore dei crediti è contabilizzato al netto del fondo svalutazione crediti che ammonta ad euro 35.000: tale fondo tiene conto della possibilità che alcuni crediti verso clienti privati, derivanti dalla gestione ordinaria, non siano esigibili.

L'applicazione del criterio del costo ammortizzato introdotto dai principi contabili di riferimento, il credito a lungo termine verso erario ha evidenziato una differenza positiva rispetto alla valutazione dell'esercizio precedente pari ad euro 12.296 che, come consentito dai principi contabili di riferimento, costituisce un provento finanziario ed è stato registrato a Conto Economico.

In questa voce dell'attivo sono inclusi crediti per fatture da emettere per euro 112.276 relativi a ricavi di competenza dell'esercizio non ancora fatturati.

Disponibilità Liquide

Ammontano al 31 dicembre 2021 ad euro 599.957 (rispetto ad euro 648.478 dell'esercizio precedente) e sono costituita da depositi, liberamente disponibili, in conto corrente presso le seguenti banche:

- IntesaSanPaolo Spa per euro 561.680;
 - Banca Credito Cooperativo Alta Brianza per euro 37.109;
- e dalla disponibilità di cassa presso la sede operativa per euro 1.168.

Per un'analisi dei flussi finanziari si rimanda inoltre al Rendiconto Finanziario allegato, che evidenzia un flusso di cassa generato dalla gestione operativa pari ad euro 306.926.

Ratei e Risconti Attivi

Ammontano al 31 dicembre 2021 ad euro 13.713 e sono costituiti dai risconti attivi relativi a costi anticipati per assicurazione auto e costi vari di competenza dell'esercizio.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto dell'Ente nel corso del periodo ha avuto la seguente movimentazione:

Saldo al 31 dicembre 2020:	4.028.388
Risultato esercizio 2021:	<u>50.027</u>
Saldo al 31 dicembre 2021:	<u>4.078.415</u>

Si evidenzia ai sensi dello Statuto vigente, il Patrimonio dell'Ente è destinato allo svolgimento dell'attività statutaria e non è distribuibile.

Passività

Fondo T.F.R.

La movimentazione relativa all'esercizio 2021 si può riassumere nel seguente modo:

Saldo al 31 dicembre 2020	€ 638.788
Accantonamento dell'esercizio	€ 108.673
Utilizzi del periodo	€ <u>(22.881)</u>
Saldo al 31 dicembre 2021	€ <u>724.580</u>

Debiti vs banche a breve

Al 31 dicembre 2021, non sono presenti debiti verso istituti bancari in conto corrente.

Debiti verso banche oltre 12 mesi

Al 31 dicembre 2021, i debiti verso banche a medio termine ammontano a euro 1.200.000 e sono costituiti dal mutuo ipotecario concesso da "IntesaSanPaolo Spa" di durata ventennale a tasso variabile, il cui periodo di rimborso è iniziato dal 1° gennaio 2011.

Nel corso dell'esercizio 2021, tale mutuo è complessivamente diminuito di euro 350.000, in relazione ai rimborsi effettuati trimestralmente in accordo con il piano d'ammortamento stabilito per euro 50.000 ed ai rimborsi anticipati effettuati nel corso dell'anno per euro 300.000, resi possibili dagli avanzi della gestione finanziaria ordinaria e dall'incasso di un

lascito testamentario avvenuto nel dicembre 2020.

Debiti correnti verso altri (diversi da debiti verso banche)

Tale voce ammonta al 31 dicembre 2021 ad euro 456.930 con una diminuzione di euro 5.792 rispetto al 31 dicembre 2020 (quando ammontava a euro 462.722) ed è così analizzabile:

	31 dicembre 2020	Variazione	31 dicembre 2021
Debiti vs. fornitori	237.526	(7.390)	230.136
Debiti vs. personale	110.278	(3.428)	106.850
Debiti vs. istituti previdenziali	69.222	(4.522)	64.700
Debiti tributari	30.766	554	31.320
Debiti vs altri	14.930	8.994	23.924
Totale	462.722	(5.792)	456.930

Ratei e Risconti passivi

I risconti passivi ammontano ad euro 4.454, con una diminuzione di euro 422 rispetto al periodo precedente.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

L'andamento reddituale dell'esercizio 2021, comparata con i dati dell'anno precedente, può essere sintetizzato dalla seguente tabella riepilogativa:

Conto Economico	2020	2021	Differenza
Ricavi per rette	1.687.743	1.747.576	59.833
Contributi Regionali	1.117.688	1.126.406	8.718
Costi acquisto servizi e mater.	(1.118.922)	(1.123.453)	(4.531)
Costo lavoro	(1.614.904)	(1.586.608)	28.296
Ammortamenti e svalutazioni	(141.600)	(140.629)	971
Altri ricavi e costi, netti	38.917	44.470	5.553
Saldo gestione caratteristica	(31.078)	67.762	98.840
Proventi straordinari	137.000	0	(137.000)
Oneri finanziari, netti	(356)	(13.593)	24.028
Imposte	(4.142)	(4.142)	0
Risultato esercizio	101.424	50.027	(51.397)

Nell'esercizio 2021, il saldo della gestione operativa è tornato positivo con una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 98.840, in relazione ad un miglioramento generale della gestione economica, pur ancora influenzata dalle pesanti conseguenze economiche della crisi pandemica, che si è manifestato principalmente sulle seguenti voci:

- il livello dei ricavi da rette è aumentato del 3,5% rispetto all'esercizio precedente, in considerazione del maggior numero medio di ospiti presso RSA nell'anno, anche se non è ancora assistito al ritorno ai livelli pre-covid, soprattutto per quanto riguarda il CDI che è praticamente rimasto chiuso per tutto l'anno;
- livello dei contributi dalla Regione è rimasto pressoché stabile (+0,8%);
- contenimento dei costi per servizi professionali (prestazione infermieristiche, mediche e sanitarie e prestazioni occasionali);
- contenimento del costo del lavoro (-1,8%), con un'incidenza di tale costo che si attesta al 55% circa rispetto ai ricavi;
- contenimento dei costi generali di struttura e dell'onere legato agli ammortamenti.

Si segnala che si è avuto un incremento importante relativamente ai costi dei materiali sanitari di consumo: infatti, per gestire al meglio l'emergenza sanitaria sono stati acquistati numerosi ed appropriati DPI (camici chirurgici, mascherine protettive, cuffie, calzari, occhiali, visiere, pantaloni monouso, gel e distributori di gel), nonché installati protezioni in plexiglass per reception, scrivanie.

Alla data del 31 dicembre 2021, i dipendenti in forza erano 50 di cui 8 part time (erano 48 alla data del 31 dicembre 2020).

Come per gli esercizi precedenti ed in osservanza con lo Statuto vigente, si conferma che i componenti del Consiglio d'Amministrazione non percepiscono alcuna emolumento né alcun tipo di rimborsi spese, in considerazione delle finalità non lucrative dell'Opera Pia Roscio Onlus.

Si evidenzia che il risultato netto dei 2 esercizi precedenti aveva beneficiato di una componente straordinaria (nell'anno 2020 pari ad euro 137.000 in relazione all'incasso di un lascito testamentario), mentre per l'esercizio 2021 non vi sono stati incassi di natura non ricorrente.

Peraltro, il risultato netto continua a beneficiare della diminuzione del carico degli oneri finanziari netti (per euro 13.593), legata sia alla riduzione dell'indebitamento bancario complessivo, ottenuto grazie ai flussi finanziari della gestione ordinaria, che alla situazione

particolarmente favorevole dei tassi d'interesse del mercato bancario applicato al mutuo ipotecario.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possono avere un effetto significativo sul bilancio al 31 dicembre 2021.

Si evidenzia che è ancora in corso a livello nazionale l'epidemia di Covid 19, che costringe anche il nostro Ente a severi protocolli sanitari (chiusura ripetuta del CDI e restrizioni viste dei parenti). Tuttavia, molti segnali fanno ben sperare in un costante e progressivo miglioramento della situazione epidemiologica e all'uscita dall'emergenza sanitaria.

La solidità gestionale, patrimoniale e finanziaria dell'Ente sta permettendo di superare questa situazione straordinariamente difficile, così come la professionalità di tutti gli operatori dell'Opera Pia Roscio ha contribuito positivamente ed efficacemente a mantenere alto il livello di funzionalità dei servizi in un momento così delicato per tutto il sistema sanitario nazionale.

Evoluzione prevedibile della Gestione e previsione di mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario

La pandemia, che ormai sta raggiungendo i due anni di persistenza, ha posto sotto pressione l'intero Sistema Sanitario: per l'anno 2022 l'obiettivo sarà quello di prevenire, isolare e contenere al minimo nuovi possibili contagi, nella consapevolezza che il rischio zero non esiste, ponendo l'obiettivo di non incidere ulteriormente sul tasso di saturazione programmato presso le varie unità di offerta gestite dalla Fondazione.

Il Consiglio di Amministrazione coglie l'occasione per esprimere un vivo ringraziamento a tutti coloro che hanno contribuito al raggiungimento degli obiettivi e dei risultati, ed auspica per il futuro un rinnovato impegno e una medesima collaborazione.

Albavilla, 28 Marzo 2022

**Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente**

Don Paolo Luigi Vesentini



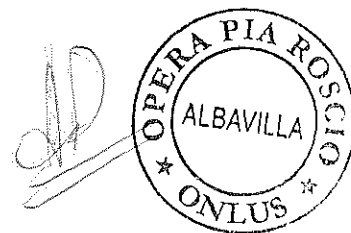
A handwritten signature in dark ink, appearing to be "P. Vesentini", written over the stamp.

Opera Pia Roscio Onlus

Rendiconto Finanziario per gli esercizi chiusi al 31 Dicembre 2021 e 2020

	2021	2020
	Euro	Euro
Flussi di cassa generati dalla gestione operativa		
Utile di esercizio	50.027	101.424
<i>Rettifiche operate al fine di riconciliare l'utile d'esercizio con le variazioni di cassa generate (utilizzate) nella gestione operativa:</i>		
Ammortamenti	140.629	141.600
Variazione netta del trattamento di fine rapporto	85.792	64.520
Accantonamento fondo svalutazione crediti	0	0
<i>Effetto delle variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa:</i>		
Crediti	49.533	48.987
Ratei e risconti attivi	(12.842)	1.903
Debiti verso fornitori	(7.390)	(30.935)
Debiti verso dipendenti	(3.428)	18.002
Debiti tributari	555	2.526
Debiti verso Istituti Previdenziali	(4.523)	5.714
Altri debiti	8.995	8.796
Ratei e risconti passivi	(422)	(730)
Variazioni di cassa generate dalla gestione operativa	<u>306.926</u>	<u>361.807</u>
Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali e immateriali	(5.447)	(10.439)
Variazioni di cassa generate da attività di investimento	<u>(5.447)</u>	<u>(10.439)</u>
Flussi (Impieghi) generati da attività finanziarie		
Rimborso Mutuo	(350.000)	(100.000)
Variazioni di cassa generate da attività finanziarie	<u>(350.000)</u>	<u>(100.000)</u>
Flusso di cassa complessivo	(48.521)	251.368
Disponibilità di cassa e banca all'inizio dell'esercizio	<u>648.478</u>	<u>397.110</u>
Disponibilità di cassa e banca alla fine dell'esercizio	<u>599.957</u>	<u>648.478</u>

Allegato alla Nota Integrativa



Relazione del revisore indipendente sul Bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2021

ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

La sottoscritta Minoretti Simonetta nata a Lecco (LC) il 27/04/1966, domiciliata presso il proprio studio di Ponte Lambro (CO) in Piazza Puecher n. 5, codice fiscale MNRSNT66D67E507Z, iscritta all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Como al n. 459A ed al Registro dei Revisori Legali al n. 92820, nominata Revisore dei Conti dell'Opera Pia Roscio – Onlus (C.F. 82002480133 – P.I. 01380320133) con delibera del Consiglio di Amministrazione del 23/11/2021 per gli esercizi 2021-2023, in riferimento ai compiti di revisore contabile di cui al presente incarico dichiaro quanto segue:

Relazione sul bilancio di esercizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Opera Pia Roscio Onlus costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori dell'Opera Pia Roscio Onlus sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane applicabili agli enti non profit che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del Revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile svolta a seguito dell'incarico conferitomi. La revisione contabile di cui alla presente relazione viene effettuata per volontà del Consiglio di amministrazione dell'Opera Pia Roscio Onlus e non per obbligo di legge.

Il mio esame è stato condotto secondo i principi contabili di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi. La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti e eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'ente che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Opera Pia Roscio Onlus al 31 dicembre 2021 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Ponte Lambro, 31 maggio 2022

Simonetta Minoretti

Simonetta Minoretti