Nota integrativa al bilancio consuntivo 2017

Premessa

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato del Decreto della legge 18 febbraio 1998 N. 30, "Regolamento di Contabilità e norme generali sull'ordinamento contabile dello Stato". Inoltre si precisa che sono state tenute in debita considerazione le indicazioni fornite dalla prevalente dottrina in materia di bilancio d'esercizio.

Criteri di Formazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 73 della legge n° 30 del 18 febbraio 1998, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

Stato Patrimoniale

Attività

Immobilizzazioni

10) Immobilizzazioni immateriali

Valori al 31 dicembre 2016	€ 3.396.986,64
Valori al 31 dicembre 2017	€ 3.581.517,38
Variazione	€ 184.530,74

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da software di proprietà o in licenza d'uso, nonché da spese sostenute per la certificazione dei servizi.

11) Immobilizzazioni materiali

Valori al 31 dicembre 2016	€ 34.595.412,93
Valori al 31 dicembre 2017	€ 36.083.156,75
Variazione	€ 1.487.743,82

Le immobilizzazioni materiali sono registrate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori sostenuti od al valore attribuito in sede di conferimento.

12) Immobilizzazioni finanziarie

Valori al 31 dicembre 2016	€ 15.523.982,40
Valori al 31 dicembre 2017	€ 15.843.975,33
Variazione	€ 319.992,93

I beni immobili disponibili, costituiti dai terreni e fabbricati di cui alla seguente tabella, sono iscritti per il loro valore originario di acquisizione ed eventuali costi accessori successivi; il valore pertanto non è comparabile a quello calcolato sulla base dell'attuale situazione di mercato.

Elenco terreni e fabbricati I.S.S. aggiornato al 31/12/2017

Terreni

Foglio	particella	data	descrizione	valore contabile
58	179	15/07/1977	Terreno seminativo arborato sito in località Chiesanuova	€ 3.318,75
58	321	15/07/1977	Terreno categoria vigneto sito in località Chiesanuova	
58	324	15/07/1977	Particella Edilizia – Porzione Terreno sito in località Chiesanuova – Strada San Giovanni in Corte	
			Totale	**€ 3.318,75**

Fabbricati

Foglio	particella	data	descrizione	valore contabile
29	147	19/09/1984	Appartamento uso abitazione sito in località Borgo Maggiore – via Anastasio Galassi	€ 7.746,85
16	141	1972	Fabbricato uso civile abitazione sito in località Gualdicciolo	€ 41.812,35
17	249	1972	Fabbricato uso civile abitazione sito in località Acquaviva	€ 229.832,91
			Quota manutenzione straordinaria a fabbricato uso civile abitazione località Acquaviva – (anni 5 di 5)	€ 35.000,00
11	125	1974	Terreno adiacente le Ville site in località Monticino di Maiolo	€ 16.320,04
11	236	1974	Villetta a due piani uso civile abitazione sita in località Monticino di Maiolo	€ 28.084,93
5	13	01/04/1998	Porzione immobile c/o 5° piano Centro Atlante mq. 1204	€ 866.408,09
5	12 571– 574– 575 623 – 624 – 625 627 - 630 - 659- 632		Porzione terreno e fabbricato + particelle edilizie varie – via Cà Ragni e via Pittulo Orso – quota diritto 449/1000	€ 875.001,93

19	561 - 500	21/01/2005	Terreno e fabbricato località Cà Martino Acquaviva	€ 916.711,00
44	514	17/05/2010	Immobile Centro Sanitario Murata, via Piclaria n.16	€ 929.622,42
			totale	**€ 3.946.540,52**
			totale complessivo terreni e fabbricati ISS	**€ 3.949.859,27**

Attivo circolante

13) Rimanenze

Valori al 31 dicembre 2016	€ 2.941.692,29
Valori al 31 dicembre 2017	€ 2.609.671,68
Variazione	-€ 332.020,61

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata secondo il criterio del costo medio di acquisto; queste sono distinte fra i due magazzini: Economato e Centro Farmaceutico.

14,16,18) Crediti

Valori al 31 dicembre 2016	€ 168.297.036,60
Valori al 31 dicembre 2017	€ 173.627.948,68
Variazione	€ 5.330.912,08

I crediti dell'attivo circolante, esposti al loro valore nominale, presentano a fine esercizio la seguente consistenza:

	Valori al 31/12/2016	Valori al 31/12/2017	Variazioni
Crediti verso il settore pubblico allargato	€ 79.391.711,56	€ 73.003.831,05	-€ 6.387.880,51
Crediti verso datori di lavoro privati	€ 25.237.486,68	€ 28.857.728,02	€ 3.620.241,34
Crediti verso utenti servizi	€ 204.089,80	€ 252.635,94	€ 48.546,14
Crediti verso istituzioni estere	€ 57.224.045,09	€ 61.508.668,00	€ 4.284.622,91
Crediti verso lavoratori indipendenti	€ 4.018.725,84	€ 3.742.590,11	-€ 276.135,73
Crediti vari	€ 2.220.977,63	€ 6.262.495,56	€ 4.041.517,93
Totale	€ 168.297.036,60	€ 173.627.948,68	€ 5.330.912,08

19) Attività finanziarie non immobilizzate

Valori al 31 dicembre 2016	
Valori al 31 dicembre 2017	
Variazione	

Le attività di cui alla presente posta patrimoniale sono costituite nella quasi totalità dai depositi e investimenti vincolati ai fondi pensione.

20) Disponibilità liquide

Valori al 31 dicembre 2016	€	9.646.837,87
Valori al 31 dicembre 2017	€	4.656.695,57
Variazione	-€	4.990.142,30

Il saldo di cui sopra è costituito al 31/12/2017 dalla consistenza del conto di Tesoreria acceso presso la Banca Centrale della Repubblica di San Marino.

Passività

Patrimonio netto

23) Patrimonio netto

Valori al 31 dicembre 2016	€	2.135,09
Valori al 31 dicembre 2017	€	-
Variazione	-€	2.135,09

Passivo

26,27,28,31,32,33) Fondi diversi

Valori al 31 dicembre 2016	€	437.184.929,31
Valori al 31 dicembre 2017	€	451.256.798,58
Variazione	€	14.071.869,27

I fondi vengono evidenziati nella tabella che segue:

Natura del Fondo	Anno 2016	Anno 2017	variazione
Fondo rischi	€ 699.370,00	€ 699.370,00	€ -
Fondo accantonamento per svalutazione crediti	€ 4.963.145,62	€ 5.897.016,50	€ 933.870,88
Fondo di Perequazione Libera Professione	€ 80.506,07	€ 111.432,38	€ 30.926,31
Fondo depositi cauzionali	€ 28.917,74	€ 35.595,74	€ 6.678,00
Fondo assegni da rientrare	€ 53.292,35	€ 62.694,42	€ 9.402,07
Fondo ammortamento immobilizz.imm.	€ 1.878.366,81	€ 2.100.762,30	€ 222.395,49
Fondo ammortamento imm. Materiali	€ 20.252.262,41	€ 21.759.354,56	€ 1.507.092,15
Fondo gestione pensioni lavoratori sub.	€ 394.464.095,90	€ 405.415.449,96	€ 10.951.354,06
Fondo gestione liberi professionisti	€ 11.446.700,72	€ 11.764.822,85	€ 318.122,13
Fondo gest.pensioni agenti, rapp. mediat.	€ 2.013.864,43	€ 2.069.535,80	€ 55.671,37
Fondo gestione pensione imprenditori	€ 1.304.407,26	€ 1.340.764,07	€ 36.356,81
Fondo comune riserva di rischio	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 437.184.929,31	€ 451.256.798,58	€ 14.071.869,27

Il fondo svalutazione crediti è stato integrato con una quota a carico dell'esercizio che è del 5 per mille delle entrate accertate per contributi previdenziali e proventi delle prestazioni, così come da relazione di accompagnamento al Bilancio di previsione 2017.

34) Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee

Valori al 31 dicembre 2016	€ 34.396.096,09
Valori al 31 dicembre 2017	€ 27.358.037,31
Variazione	-€ 7.038.058,78

La variazione negativa della Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee è stata determinata dai prelievi a titolo di finanziamento dell'attività assistenziale sanitaria e socio sanitaria, dal ripianamento della gestione 2017 della Cassa Ammortizzatori Sociali, della quota Fondiss relativa alle indennità economiche erogate, al netto delle gestioni attive delle Prestazioni Economiche Temporanee.

36,39,40) Debiti

Valori al 31 dicembre 2016	€ 175.805.204,83
Valori al 31 dicembre 2017	€ 179.588.114,78
Variazione	€ 3.782.909,95

Conto Economico

Gestione ordinaria

Ricavi e proventi della gestione ordinaria

51) Contributi Previdenziali

Valori al 31 dicembre 2016	€ 171.916.275,34
Valori al 31 dicembre 2017	€ 175.650.139,29
Variazione	€ 3.733.863,95

53) Trasferimenti dal Bilancio dello Stato

Valori al 31 dicembre 2016	€ 112.563.072,75
Valori al 31 dicembre 2017	€ 113.338.054,43
Variazione	€ 774.981,68

Tali trasferimenti vengono analiticamente evidenziati nella seguente tabella:

	2016	2017	Variazione
Concorso Stato per finanziamento assistenza Sanitaria e socio-sanitaria	€ 66.500.000,00	€ 69.000.000,00	€ 2.500.000,00
Fin. Stato per aggiornamento e formazione del personale	€ 179.405,30	€ 211.915,70	€ 32.510,40
Concorso dello Stato per finanz. Prest. Econom. Temp.	€ 1.807.137,14	€ 1.447.736,67	-€ 359.400,47
Conc. Stato per finanz. Prest. Econom.Vitalizie	€ 35.419.257,14	€ 34.498.974,17	-€ 920.282,97
Fin. Stato per Prestazioni Socio-Assistenziali	€ 8.657.273,17	€ 8.179.427,89	-€ 477.845,28
Totale	€ 112.563.072,75	€ 113.338.054,43	€ 774.981,68

58,59,62) Proventi da servizi, attività e forfait

Valori al 31 dicembre 2016	€	16.097.984,49
Valori al 31 dicembre 2017	€	16.302.162,03
Variazione	€	204.177,54

I proventi forfettari, che nel 2016 ammontavano ad € 3.798.655,00 e nel 2017 sono pari ad € 3.829.460,00, sono costituiti dalle quote capitarie relative a non sammarinesi residenti/soggiornanti o sammarinesi residenti all'estero per il diritto all'assistenza sanitaria in territorio e dai forfait mensili addebitati al Servizio Sanitario Nazionale Italiano, in applicazione della Convenzione in materia di Sicurezza Sociale per l'assistenza sanitaria concessa a lavoratori o pensionati in Italia e residenti in territorio sammarinese.

61,63) Proventi diversi, da amministrazione e da gestione di beni

Valori al 31 dicembre 2016	€	2.321.694,49
Valori al 31 dicembre 2017	€	2.223.154,65
Variazione	-€	98.539,84

64) Poste rettificative dei costi

Valori al 31 dicembre 2016	€	2.161.113,39
Valori al 31 dicembre 2017	€	1.654.493,01
Variazione	-€	506.620,38

L'ammontare di tali poste è riferita in massima parte (€ 1.320.999,74) all'indennità economica per inabilità temporanea dei dipendenti, a titolo di recupero dei costi sostenuti per il personale.

Costi ed oneri della gestione ordinaria

73) Costi per il personale

Valori al 31 dicembre 2016	€	52.605.680,54
Valori al 31 dicembre 2017	€	52.592.385,60
Variazione	-€	13.294,94

74) Costi per acquisto di beni

Valori al 31 dicembre 2016	€	21.530.449,43
Valori al 31 dicembre 2017	€	21.042.196,97
Variazione	-€	488.252,46

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

	2016	2017	Variazioni	Diff%
Farmaci	€ 13.157.609,43	€ 12.531.745,36	-€ 625.864,07	-4,76%
Parafarmaco e materiale sanitario	€ 5.452.882,49	€ 5.508.729,69	€ 55.847,20	1,02%
Gas Medicali	€ 370.289,40	€ 377.323,94	€ 7.034,54	1,90%
Materiale diagnostico	€ 1.107.375,86	€ 1.181.028,83	€ 73.652,97	6,65%
Prodotti alimentari	€ 452.167,65	€ 451.201,02	-€ 966,63	-0,21%
Combustibili, carburanti e lubrificanti	€ 84.306,24	€ 69.066,70	-€ 15.239,54	-18,08%
Piccola attrezzatura, materiale per manutenzione e di consumo attrezzature e impianti, articoli vari	€ 675.099,09	€ 713.556,56	€ 38.457,47	5,70%
Stampati e materiale per ufficio	€ 82.830,68	€ 70.959,70	-€ 11.870,98	-14,33%
Materiale igienico di pulizia, guardaroba, cucina	€ 147.888,59	€ 138.585,17	-€ 9.303,42	-6,29%
Totale	€ 21.530.449,43	€ 21.042.196,97	-€ 488.252,46	

75) Costi per servizi

Valori al 31 dicembre 2016	€	8.157.640,02
Valori al 31 dicembre 2017	€	8.221.417,12
Variazione	€	63.777,10

78) Trasferimenti allo Stato

Valori al 31 dicembre 2016	€	920.553,08
Valori al 31 dicembre 2017	€	876.623,14
Variazione	-€	43.929,94

Tali trasferimenti sono stati disposti ai sensi dell'art. 30 della legge n° 135/2006 a compensazione parziale e forfettaria delle pensioni a regime Stato (legge n° 3/1927) corrisposte dal medesimo ad ex dipendenti ISS.

82) Costi per assistenza in strutture esterne e assist. Protesica

Valori al 31 dicembre 2016	€	12.671.811,93
Valori al 31 dicembre 2017	€	12.577.013,96
Variazione	-€	94.797,97

83) Prestazioni economiche temporanee e vitalizie

Valori al 31 dicembre 2016	€	209.449.396,55
Valori al 31 dicembre 2017	€	212.091.967,96
Variazione	€	2.642.571,41

85) Oneri diversi di gestione

Valori al 31 dicembre 2016	€	731.552,51
Valori al 31 dicembre 2017	€	775.410,23
Variazione	€	43.857,72

86) Poste rettificative dei ricavi

Valori al 31 dicembre 2016	€	125.781,88
Valori al 31 dicembre 2017	€	105.742,38
Variazione	-€	20.039,50

89) Accantonamenti

Valori al 31 dicembre 2016	€	19.654.163,73
Valori al 31 dicembre 2017	€	16.884.583,09
Variazione	-€	2.769.580,64

Si dettagliano di seguito le componenti dalla voce accantonamenti:

	2016	2017	Variazione
Accant. nella cassa comp. Prest.Econ.Temp.	€ 4.537.705,89	€ 3.152.227,16	-€ 1.385.478,73
Accant. Fondi gest. Pensioni	€ 12.096.305,32	€ 12.875.212,19	€ 778.906,87
Accant. nel F.C.R.R.	€ 3.000.000,00	€ 826.217,43	-€ 2.173.782,57
Accant. Fondi vari	€ 20.152,52	€ 30.926,31	€ 10.773,79
Totale	€ 19.654.163,73	€ 16.884.583,09	-€ 2.769.580,64

L'accantonamento nel F.C.R.R. è conseguente al contributo da parte dello Stato finalizzato alla ricostituzione del fondo stesso.

68) Proventi della gestione finanziaria

Valori al 31 dicembre 2016	€	11.069.491,50
Valori al 31 dicembre 2017	€	7.398.974,16
Variazione	-€	3.670.517,34

Gestione straordinaria

	2016	2017	Variazione
Proventi	€ 14.553.182,97	€ 14.148.899,56	-€ 404.283,41
Oneri	€ 2.164.541,67	€ 1.837.361,54	-€ 327.180,13
Risultato netto	€ 12.388.641,30	€ 12.311.538,02	-€ 77.103,28