
Nota integrativa al bilancio consuntivo 2019

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" di cui al Decreto 24 aprile 2003 nr. 53. 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

Riguardo i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019, occorre mettere in evidenza che le spese generali dell'Ente, sono state attribuite per il 50% al settore Sanitario e Socio Sanitario e per il 50% al Settore Previdenziale, così come concordato dalle precedenti gestioni. Altro fattore importante da porre in evidenza è l'incremento del Fondo Svalutazione Crediti che anche al 31/12/2019 mantiene un valore equivalente ai crediti di dubbia esigibilità.

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 2018	€	3.772.765,41
Valori al 31 dicembre 2019	€	4.024.623,74
Variazione	€	251.858,33

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 2018	€	37.284.018,03
Valori al 31 dicembre 2019	€	38.644.195,92
Variazione	€	1.360.177,89

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 2018	€	14.525.202,49
Valori al 31 dicembre 2019	€	16.355.104,49
Variazione	€	1.829.902,00

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2019

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 31/12/2019

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
			Fabbricato uso civile abitazione sito in località Acquaviva	€ 229.832,91
17	249	1972	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	Probabilmente compreso nella quota del Centro Atlante
19	561 - 500	21/01/2005	Terreno e fabbricato località Cà □ Martino Acquaviva	€ 1.833.421,99
44	514	17/05/2010	Immobile Centro Sanitario Murata, via Piclaria n.16	€ 929.622,42

totale	€ 3.988.249,58
---------------	-----------------------

totale complessivo terreni e fabbricati ISS	€ 3.991.568,33
----------------------------------------------------	-----------------------

Attivo circolante

13) Rimanenze

Valori al 31 dicembre 2018	€	2.825.742,76
Valori al 31 dicembre 2019	€	2.773.815,91
Variazione	-€	51.926,85

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 2018	€	142.729.681,18
Valori al 31 dicembre 2019	€	143.993.903,96
Variazione	€	1.264.222,78

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

	Valori al 31/12/2018	Valori al 31/12/2019	Variazioni
Crediti verso il settore pubblico allargato	€ 60.623.482,53	€ 54.420.980,42	-€ 6.202.502,11
Crediti verso datori di lavoro privati	€ 32.730.038,31	€ 34.634.059,74	€ 1.904.021,43
Crediti verso utenti servizi	€ 269.945,63	€ 298.138,32	€ 28.192,69
Crediti verso istituzioni estere	€ 28.518.742,84	€ 32.988.345,40	€ 4.469.602,56
Crediti verso lavoratori indipendenti	€ 3.077.489,31	€ 2.178.026,82	-€ 899.462,49
Crediti vari	€ 17.509.982,56	€ 19.474.353,26	€ 1.964.370,70
Totale	€ 142.729.681,18	€ 143.993.903,96	€ 1.264.222,78

19) Attività finanziarie non immobilizzate

Valori al 31 dicembre 2018	€	426.362.748,31
Valori al 31 dicembre 2019	€	427.953.099,39
Variazione	€	1.590.351,08

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 2018	€	9.294.796,14
Valori al 31 dicembre 2019	€	6.550.200,26
Variazione	-€	2.744.595,88

Il saldo di cui sopra al 31/12/2019 è costituito dalla consistenza del conto di Tesoreria acceso presso la Banca Centrale della Repubblica di San Marino.

Passività

Patrimonio netto

Passivo

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

Valori al 31 dicembre 2018	€	466.458.988,59
Valori al 31 dicembre 2019	€	471.416.891,85
Variazione	€	4.957.903,26

I fondi vengono evidenziati nella tabella che segue:

	anno 2018	anno 2019	Variazioni
Fondo rischi	€ 699.370,00	€ 699.370,00	€ -
Fondo accantonamento per svalutazione crediti	€ 14.524.661,03	€ 16.329.563,03	€ 1.804.902,00
Fondo di Perequazione Libera Professione	€ 133.775,19	€ 154.965,69	€ 21.190,50
Fondo depositi cauzionali	€ 37.195,74	€ 40.295,74	€ 3.100,00
Fondo assegni da rientrare	€ 62.694,42	€ 82.132,34	€ 19.437,92
Fondo amm.to Immobilizzazioni Imm.li	€ 2.302.271,51	€ 2.546.811,98	€ 244.540,47
Fondo amm.to Immobilizzazioni Materiali	€ 22.985.013,54	€ 24.270.961,43	€ 1.285.947,89
Fondo gestione pensioni lavoratori sub.	€ 410.353.928,46	€ 411.875.718,82	€ 1.521.790,36
Fondo gestione pens.liberi professionisti	€ 11.908.279,01	€ 11.952.484,97	€ 44.205,96
Fondo gest. Pensioni agenti, rappres., mediatori	€ 2.094.640,63	€ 2.102.376,67	€ 7.736,04
Fondo gestione pensioni imprenditori	€ 1.357.159,06	€ 1.362.211,18	€ 5.052,12
Fondo comune riserva di rischio	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 466.458.988,59	€ 471.416.891,85	€ 4.957.903,26

Il fondo svalutazione crediti è stato adeguato nell'anno corrente e portato alla medesima quota dei crediti di dubbia esigibilità.

34) Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee Lavoratori Dipendenti

Valori al 31 dicembre 2018	€ 27.561.708,14
Valori al 31 dicembre 2019	€ 27.186.958,92
Variazione	-€ 374.749,22

La variazione negativa della Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee è stata determinata dal prelievo destinato al finanziamento dell'Assistenza Sanitaria e Socio-Sanitaria, al netto della gestione attiva della indennità economica per inabilità temporanea, al netto della gestione attiva degli assegni familiari, al netto della gestione attiva della Cassa Ammortizzatori Sociali.

36,39,40) Debiti

Valori al 31 dicembre 2018	€ 143.456.337,26
Valori al 31 dicembre 2019	€ 141.816.093,78
Variazione	-€ 1.640.243,48

Conto Economico

Gestione ordinaria

Ricavi e proventi della gestione ordinaria

51) Contributi Previdenziali

Valori al 31 dicembre 2018	€ 180.741.216,14
Valori al 31 dicembre 2019	€ 186.851.990,27
Variazione	€ 6.110.774,13

53) Trasferimenti dal Bilancio dello Stato

Valori al 31 dicembre 2018	€ 117.532.434,60
Valori al 31 dicembre 2019	€ 121.054.671,81
Variazione	€ 3.522.237,21

Tali trasferimenti vengono analiticamente evidenziati nella seguente tabella:

	2018	2019	Variazioni
Concorso Stato per finanziamento assistenza Sanitaria e socio-sanitaria	€ 71.400.000,00	€ 69.965.000,00	-€ 1.435.000,00
Fin. Stato per aggiornamento e formazione del personale	€ 244.486,30	€ 238.365,10	-€ 6.121,20
Concorso Stato per finanziamento Prestazioni economiche temporanee	€ 1.238.839,75	€ 1.273.093,37	€ 34.253,62
Concorso Stato per finanziamento Prestazioni economiche vitalizie	€ 36.475.813,03	€ 41.342.769,33	€ 4.866.956,30
Fin. Stato per finanziamento Prestazioni socio-assistenziali	€ 8.173.295,52	€ 8.235.444,01	€ 62.148,49
Totale	€ 117.532.434,60	€ 121.054.671,81	€ 3.522.237,21

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

Valori al 31 dicembre 2018	€ 17.055.472,87
Valori al 31 dicembre 2019	€ 17.229.067,01
Variazione	€ 173.594,14

I proventi forfettari, che nel 2018 ammontavano ad € 4.415.025,00 e nel 2019 sono pari ad € 3.800.880,00, sono costituiti principalmente dai forfait mensili addebitati al Ministero della Salute Italiano in applicazione della Convenzione in materia di Sicurezza Sociale, per l'assistenza sanitaria concessa a lavoratori pensionati in Italia e residenti in territorio sammarinese ed in minima parte dal versamento delle quote capitarie a carico di non sammarinesi residenti/soggiornanti in territorio.

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

Valori al 31 dicembre 2018	€ 1.700.257,82
Valori al 31 dicembre 2019	€ 2.460.438,53
Variazione	€ 760.180,71

64) Poste rettificative dei costi

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2019

Valori al 31 dicembre 2018	€	1.167.655,27
Valori al 31 dicembre 2019	€	1.446.192,21
Variazione	€	278.536,94

L'ammontare di tali poste è riferita in massima parte (€ 1.122.828,13) 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 2018	€	53.726.258,89
Valori al 31 dicembre 2019	€	58.886.298,50
Variazione	€	5.160.039,61

74) Costi per acquisto di beni

Valori al 31 dicembre 2018	€	21.981.179,63
Valori al 31 dicembre 2019	€	22.901.625,78
Variazione	€	920.446,15

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

	anno 2018	anno 2019	Variazioni	diff. %
Farmaci	€ 13.603.610,75	€ 14.073.650,64	€ 470.039,89	3,455%
Parafarmaco e materiale sanitario	€ 5.514.633,06	€ 5.822.243,36	€ 307.610,30	5,578%
Gas Medicinali	€ 415.489,70	€ 388.514,77	-€ 26.974,93	-6,492%
Materiale diagnostico	€ 1.106.579,73	€ 1.189.628,51	€ 83.048,78	7,505%
Prodotti alimentari	€ 333.356,04	€ 353.987,53	€ 20.631,49	6,189%
Combustibili, carburanti e lubrificanti	€ 96.113,81	€ 97.766,76	€ 1.652,95	1,720%
Piccola attrezzatura, materiale per manutenzione e di consumo attrezzature e impianti, articoli vari	€ 701.962,59	€ 749.940,98	€ 47.978,39	6,835%
Stampanti e materiale per ufficio	€ 76.575,38	€ 67.559,29	-€ 9.016,09	-11,774%
Materiale igienico di pulizia, guardaroba, cucina	€ 132.858,57	€ 158.333,94	€ 25.475,37	19,175%
Totale	€ 21.981.179,63	€ 22.901.625,78	€ 920.446,15	4,187%

75) Costi per servizi

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2019

Valori al 31 dicembre 2018	€	8.481.868,07
Valori al 31 dicembre 2019	€	8.747.634,08
Variazione	€	265.766,01

Si dettano di seguito le componenti più significative:

	anno 2018	anno 2019	Variazioni	diff. %
Utenze	€ 1.054.258,06	€ 1.060.815,56	€ 6.557,50	0,622%
Consulenze e collaborazioni professionali	€ 283.436,71	€ 360.740,24	€ 77.303,53	27,274%
Spese legali e giudiziarie	€ 388.192,01	€ 241.351,43	-€ 146.840,58	-37,827%
Servizi di raccolta e smaltimento rifiuti	€ 122.683,13	€ 162.335,65	€ 39.652,52	32,321%
Servizi tecnici di manutenzione e riparazioni ordinarie	€ 2.423.443,28	€ 2.778.913,35	€ 355.470,07	14,668%
Servizi di Pulizia e lavanderia	€ 2.505.586,00	€ 2.551.355,17	€ 45.769,17	1,827%
Servizi informatici	€ 172.974,40	€ 237.047,90	€ 64.073,50	37,042%
Servizi Assicurativi	€ 952.216,85	€ 881.234,72	-€ 70.982,13	-7,454%
Servizi di trasporto, viaggio, alberghieri e di ristorazione	€ 289.963,08	€ 141.318,45	-€ 148.644,63	-51,263%
Spese postali e varie	€ 289.114,55	€ 332.521,61	€ 43.407,06	15,014%
Totale	€ 8.481.868,07	€ 8.747.634,08	€ 265.766,01	3,133%

78) Trasferimenti allo Stato

Valori al 31 dicembre 2018	€	840.816,80
Valori al 31 dicembre 2019	€	792.489,92
Variazione	-€	48.326,88

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

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2019

Valori al 31 dicembre 2018	€ 15.969.927,71
Valori al 31 dicembre 2019	€ 16.245.545,11
Variazione	€ 275.617,40

83) Prestazioni economiche temporanee e vitalizie

	anno 2018	anno 2019	Variazioni	diff.%
Prestazioni temporanee	€ 35.973.106,15	€ 36.003.665,79	€ 30.559,64	0,085%
Prestazioni vitalizie	€ 182.386.432,65	€ 191.045.542,57	€ 8.659.109,92	4,748%
Totale	€ 218.359.538,80	€ 227.049.208,36	€ 8.689.669,56	3,980%

85) Oneri diversi di gestione

Valori al 31 dicembre 2018	€ 1.051.356,24
Valori al 31 dicembre 2019	€ 1.021.153,45
Variazione	-€ 30.202,79

86) Poste rettificative dei ricavi

Valori al 31 dicembre 2018	€ 70.075,62
Valori al 31 dicembre 2019	€ 105.194,98
Variazione	€ 35.119,36

89) Accantonamenti

Valori al 31 dicembre 2018	€ 15.426.880,04
Valori al 31 dicembre 2019	€ 15.868.598,54
Variazione	€ 441.718,50

Si dettagliano di seguito le componenti dalla voce accantonamenti:

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2019

	2018	2019	Variazioni
Accant.nella cassa comp. Prest.Econ.Temp.	€ 6.818.020,10	€ 8.644.404,78	€ 1.826.384,68
Accant. Fondi gestione Pensioni	€ 7.090.464,75	€ 6.578.784,48	-€ 511.680,27
Accant. nel F.C.R.R.	€ 1.496.052,38	€ 624.218,78	-€ 871.833,60
Accant. Fondi vari	€ 22.342,81	€ 21.190,50	-€ 1.152,31
Totale	€ 15.426.880,04	€ 15.868.598,54	€ 441.718,50

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 2018	€ 10.288.436,09
Valori al 31 dicembre 2019	€ 14.315.286,96
Variazione	€ 4.026.850,87

Gestione straordinaria

	2018	2019	Variazioni
Proventi	€ 19.780.833,36	€ 15.222.975,31	-€ 4.557.858,05
Oneri	€ 9.838.133,05	€ 3.703.939,02	-€ 6.134.194,03
Risultato Netto	€ 29.618.966,41	€ 18.926.914,33	-€ 10.692.052,08