



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

INDICE DELLA RELAZIONE

- Premessa
- Informazioni di contesto
- Confronto Conto Economico Preventivo Annuale e Bilancio di Esercizio
- Scostamenti significativi ed analisi del risultato dell'Esercizio
- Risultati in merito all'attuazione dei programmi e considerazioni conclusive

PREMESSA

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Maria Redditi", in seguito anche denominata per brevità A.P.S.P., è nata in relazione al riordino avviato con la Legge n. 328/2000, il D.Lgs. n. 207/2001 e la conseguente disciplina attuativa della Legge Regionale Toscana n. 43 del 3 Agosto 2004, che ha dettato indirizzi e criteri per la trasformazione delle ex IPAB della Regione Toscana.

La procedura attivata dalla ex IPAB "Casa Riposo invalidi al lavoro Fondazione Redditi" si è conclusa con l'emanazione da parte della R.T. del Decreto del Presidente della G.R. n. 233 del 14.12.2005 con contestuale effetto, che ha di fatto approvato il nuovo Statuto ed il nuovo soggetto giuridico della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi" con sede in Sinalunga senza soluzione di continuità rispetto a tutte le attività e rapporti in essere della ex IPAB.

L'art. 16 della Legge Regione Toscana n. 43/2004 sopra richiamata prevede l'adozione di un regolamento di organizzazione e l'art. 26, comma 2, lettera b) della stessa Legge regionale l'adozione di un regolamento di contabilità entrambi sottoposti, sulla base di quanto stabilito dall'art. 14, comma 2, lettera c) della Legge Regione Toscana 3 Agosto 2004 n. 43 alla preventiva approvazione da parte del Comune di Sinalunga.

Con deliberazione del 31 Maggio 2007 n. 15 è stata stabilita l'adozione della contabilità economica generale con effetto dal 1° Gennaio 2007 anticipando quanto previsto nel richiamato Regolamento di contabilità, in conformità alle prescrizioni della legge regionale d'istituzione delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Toscana.

Il bilancio di esercizio si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, della Nota integrativa ed è corredato dalla relazione del Consiglio di Amministrazione, nonché della relazione del Collegio dei Revisori.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Nella stesura del Bilancio d'Esercizio anno 2017 e della documentazione a corredo sono stati seguiti i criteri previsti nel Regolamento di Contabilità in vigore come esplicitati nella nota integrativa.

La presente relazione è redatta, come previsto dall'art. 8 comma 7 del regolamento di contabilità, sulla scorta dei principi previsti dall'art. 2428 del Codice Civile, ed è articolata in modo da fornire elementi aggiuntivi, rispetto al contenuto della Nota integrativa, allo scopo di permettere una migliore lettura ed analisi del Bilancio di Esercizio 2017.

INFORMAZIONI DI CONTESTO

Con la Deliberazione della Società della Salute Valdichiana n. 5/2007 sono stati definiti a livello di zona alcuni indirizzi di programmazione e gestione di nuove strutture di proprietà della Azienda U.S.L. 7 Siena, disponendo fino da allora che le stesse, così come prevede la normativa regionale (art. 12 della Legge regionale n. 43/2004), sarebbero state gestite dalle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona presenti nel territorio della Zona Valdichiana (già ex Ipab) che nel corso del 2005 si sono trasformate in APSP e previa regolazione dei rapporti mediante stipula di "Contratto di Servizio".

In data 22.05.2009 è stato sottoscritto tra l'Azienda USL 7 di Siena e l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi" il contratto per la gestione della RSA di Torrita di Siena, e a seguito del Provvedimento Unico del Responsabile del SUAP dell'Unione dei Comuni Valdichiana Senese n. 46/29, la RSA di Torrita di Siena è stata autorizzata all'avvio ed al funzionamento per n. 42 posti per ospiti non autosufficienti in regime di convenzione con l'Azienda USL 7, ora Azienda USL Toscana sud est.

A seguito dell'avvio dell'esercizio dell'attività della RSA di Torrita di Siena l'assetto generale dei servizi di assistenza istituzionali di questa Azienda è risultato modificato e rideterminato con incidenza anche sui dati di bilancio, compreso naturalmente il presente esercizio.

L'anno 2017 è stato il primo di piena operatività del principio della libera scelta, come stabilito dalla DGRT n. 398 del 7.04.2015 "*Percorso di attuazione del principio della libera scelta*" e dalla successiva DGRT n. 995 del 11.10.2016 "*Approvazione schema di accordo contrattuale relativo alla definizione dei rapporti giuridici ed economici tra soggetti pubblici e soggetti gestori delle strutture socio-sanitarie accreditate per l'erogazione di prestazioni a favore di anziani non autosufficienti in attuazione della DGR n. 398/2015*".

In conseguenza di ciò, la copertura dei posti già oggetto delle Convenzioni non è totalmente garantita dalla nuova modalità di gestione dei titoli di acquisto; ciò nonostante si deve sottolineare che il tasso di occupazione dei posti letto è vicino al 100%.

Ciò premesso di seguito si commentano i dati di risultato del Bilancio di Esercizio 2017 a partire dai conti di ricavo dei servizi residenziali per le due sedi operative:



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

SEDE OPERATIVA DI SINALUNGA - POGGIO BALDINO

Nella struttura di Sinalunga, di proprietà dell'Istituto, già autorizzata negli anni al funzionamento in regime residenziale per n. 54 posti di R.S.A. e n. 10 posti di R.A., è stato dato luogo ad una generale ridefinizione dei servizi erogati agli anziani a seguito della programmazione zonale approvata dalla SdS Valdichiana nel Febbraio 2007 con la deliberazione della S.d.S già richiamata ed in conseguenza della ricordata apertura della sede di RSA di Torrita di Siena.

Nell'agosto 2017 si è provveduto, di concerto con gli organismi di zona e la competente Commissione di Vigilanza della Azienda USL, all'adeguamento della previgente autorizzazione al funzionamento risalente all'ottobre 2017, tenendo conto della chiusura di un nucleo avvenuta nel 2009 in coincidenza con l'apertura della RSA di Torrita di Siena, risultando quindi ridefiniti i posti letto per la struttura di Sinalunga come di seguito:

- **R.S.A. anziani non autosufficienti n° 37 posti;**
- **R.A. anziani autosufficienti n° 4 posti;**
- **Centro Diurno non autosufficienti n° 5 posti**

Come già riportato nella Relazione del C.d.A. al Bilancio d'Esercizio 2016, le evidenze dei sopralluoghi della Commissione Multidisciplinare nuovamente istituita nelle declinazioni sub-provinciali nel corso del 2016 dalla nuova Direzione di area vasta dell'Azienda USL Toscana sud est imponevano all'attenzione del Consiglio le criticità della "struttura" di Poggio Baldino dal punto di vista edilizio, in quanto non più coerente con i requisiti strutturali richiesti dal Regolamento n. 2R/2018. L'adeguamento strutturale appare inoltre come una condizione imprescindibile per rispondere ai contenuti dei nuovi contratti sulla "libera scelta" che ci colloca a tutti gli effetti sul "mercato".

Alla fine del 2017 è stato effettivamente definito un "cronoprogramma di adeguamenti" nei termini indicati dalla direzione della struttura e condivisi dalla competente Commissione Multidisciplinare (progetto in 4 stralci con durata di circa 8 anni) con ipotesi che dovranno trovare una adeguata sostenibilità in termini economici, di fattibilità e anche in termini di riorganizzazione gestionale dei servizi, in coerenza con le modifiche dell'autorizzazione al funzionamento dell'agosto 2016 relative alla trasformazione di n. 6 posti di RA in RSA.

In tempi rapidi dovrà essere assegnato l'incarico relativo alla progettazione della ristrutturazione e quindi bandito l'appalto dei lavori.

SEDE OPERATIVA TORRITA DI SIENA

La struttura, di proprietà dell'Azienda USL Toscana sud est, gestita da questa APSP con contratto di gestione sperimentale associata, sottoscritto in data 22.05.2009, e rinnovato nell'ottobre 2015 per ulteriori 9 anni, è autorizzata al funzionamento per un totale di **n. 42 posti di R.S.A. anziani non autosufficienti** in coerenza con i criteri del Regolamento Regionale n. 2/R 2018.

I posti in convenzione coprivano praticamente la totalità dei p.l. della struttura - 41/42 - ora il regime della "libera scelta", come già sottolineato, non garantisce più la copertura dei p.l. in regime di convenzione (titolo d'acquisto).

SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI SINALUNGA:

L'APSP Istituto Maria Redditi, nell'ambito di quanto previsto dall'art. 12, comma 2) della L.R. n.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

43/2004 che prevede la possibilità per il comune della zona socio-sanitaria nella quale ha sede legale l'azienda pubblica di servizi alla persona, di avvalersi direttamente sulla base di contratti di servizio delle prestazioni della stessa, nonché delle attività previste statutariamente, gestisce per conto del Comune di Sinalunga i seguenti servizi con contratti in essere:

a) Servizio Farmacia Comunale è in essere, già dall'anno 2010, fra l'Amministrazione Comunale e l'APSP il contratto di servizio della "Farmacia Comunale" il cui rinnovo è stato disposto in data 30.05.2017, con durata fissata in anni 9 e scadenza al 31.12.2024. La Giunta Comunale con Delibera n. 92 del 29/05/2018 ha stabilito di accettare sulla base della Relazione Tecnica del Responsabile del Servizio, ai sensi dell'art. 16 del contratto, quale canone di concessione al Comune per l'anno 2017 la percentuale dell'1% sul fatturato al netto dell'IVA (così come già anche per l'anno 2016, GC n. 85 del 23.05.2017).

È altresì in essere dall'anno 2017 fra l'Amministrazione Comunale e l'APSP il contratto di servizio relativo alla Farmacia Comunale n. 2, stipulato in data 12.06.2017, con durata fissata in anni 9 e scadenza all'11.06.2026; la suddetta Farmacia è stata aperta in data 15.11.2017. Per l'anno 2017, l'Amministrazione comunale ha condiviso la Relazione Tecnica del Responsabile del Servizio dove, ai sensi dell'art. 15 del contratto, si evidenzia che per l'anno 2017, visto il ridotto periodo di apertura (45 giorni circa), risulta impossibile all'APSP determinare una quota da versare, rimandando all'anno 2019 la quantificazione dell'anno 2018.

b) Servizio Assistenza Domiciliare, dal 1.10.2006 con contratto di servizio sottoscritto in data 10.10.2006 e rinnovato in continuità dal 1.01.2010 analogamente al servizio Farmacia (fatta salva la clausola di salvaguardia prevista nello stesso contratto nel caso di trasferimento della gestione di servizi assistenziali alla SdS) e con contestuale "trasferimento" per mobilità esterna del personale già dipendente del Comune di Sinalunga ed assegnato a quel momento al Servizio di Assistenza Domiciliare (n. 2 unità). A dicembre 2015 il Consiglio Comunale di Sinalunga ha confermato gli indirizzi per la delega alla gestione a questa azienda per un periodo di un anno connesso al riassetto dei servizi sociali nell'ambito della Società della Salute Valdichiana

c) Servizio Mensa Scolastica, trasferimento della gestione con contratto sottoscritto in data 6.10.2011 finalizzato alla prioritaria definizione ed attuazione del progetto condiviso con il Comune di Sinalunga per la realizzazione di un Centro di cottura (contratto misto: servizi e lavori), che è stato effettivamente aperto nel mese di aprile del corrente anno.

CONFRONTO CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2017 E BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

Dall'analisi e verifica del contenuto del bilancio per l'esercizio si segnalano gli scostamenti dei risultati dei vari conti rispetto alle risultanze del bilancio preventivo economico per l'anno 2015 come segue:

	CONTO ECONOMICO	Preventivo 2017	Bilancio Esercizio 2017	Differenza / Scostamento
	VALORE DELLA PRODUZIONE			
201.1	Contributi in c/esercizio	22.009,00	44.083,00	22.074,00
201.2	Proventi e ricavi vendite e prestazioni	4.684.150,00	5.120.509,24	436.359,24



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

201.3	Proventi e ricavi diversi: Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	0	4.652,36	4.652,36
201.4	Costi capitalizzati	13.100,00	11.617,95	- 1.482,05
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.719.259,00	5.237.726,12	518.467,12
	COSTI DELLA PRODUZIONE			
211.1	Acquisti di beni	1.091.723,00	1.311.855,99	220.132,99
211.2	Acquisti di servizi	1.792.520,00	1.940.450,25	147.930,25
211.4	Godimento di beni di terzi	7.350,00	25.585,29	18.235,29
211.5	Costi per il personale	1.621.011	1.689.408,71	68.397,71
211.9	Oneri diversi di gestione	69.558,00	160.416,63	90.858,63
211.10	Ammortamenti e svalutazioni	29.177,00	29.353,11	236,11
211.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	0,00	- 60.893,62	- 60.893,62
211.12	Accantonamenti tipici dell'esercizio	0,00	20.885,30	20.885,30
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.611.339,00	5.117.091,66	505.752,66
	DIFFERENZA VALORE / COSTI DELLA PRODUZIONE	107.920	120.634,46	12.714,46
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
231.1.1	Interessi attivi conto corrente bancario	100,00	1,09	- 98,91
231.1.3	Interessi passivi per anticipo di cassa		-171,74	
231.3.2	Interessi passivi su mutui	- 4.000,00	-3.526,32	- 473,68,00
231.3.3	Altri Interessi passivi	- 1.000,00	0,00	1.000,00
231.4.1	Altri oneri finanziari	- 4.000,00	- 6.679,43	- 2.679,43
231.4.2	Ritenute fiscali interessi attivi	- 20,00	0,00	20,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.920,00	-10.376,40	- 1.456,40
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
241.1.	Rivalutazioni attività finanziarie	-	-	-
241.2	Svalutazioni attività finanziarie	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE IMM.NI	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
251.1.1	Plusvalenze		0	0
251.1.2	Sopravvenienze attive	-	27.317,62	27.317,62
251.1.3	Sopravvenienze attive Farmacia 1	-	16.036,93	16.036,93
251.1.4	Sopravvenienze attive Farmacia 2	-	13,23	13,23
251.1.5	Sopravvenienze attive attività commerciale	-	13.495,79	13.495,79
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	56.853,57	56.853,57



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

	Risultato prima delle imposte	99.000,00	110.258,06	11.258,06
	IMPOSTE E TASSE			
271.1	Imposte e tasse	99.000,00	95.909,09	3.090,91
	TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	99.000,00	95.909,09	3.090,91
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	14.348,97	14.348,97

SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI ED ANALISI DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il quadro economico dell'esercizio evidenzia un risultato positivo di € **14.348,97**.

Il **valore della produzione**, derivante sia dai proventi dei servizi d'istituto sia da quelli dei servizi gestiti per conto di enti (Comune di Sinalunga), rispetto alla previsione, è risultato complessivamente superiore per € **518.467,12**, risultante significativamente dai maggiori proventi a consuntivo accertati per i posti oggetto di libero mercato nelle due RSA e dai proventi risultanti dal Servizio Farmacia. Sostanzialmente stabili anche i risultati dei ricavi stimati per i servizi residenziali di RSA e per il Centro Diurno, poiché anche nel corso del 2017 il tasso di occupazione ha visto solo assenze fisiologiche di pochi giorni rispetto ai tempi di copertura di posti vacanti. Diversamente invece il risultato dei servizi di RA hanno presentato criticità come meglio poi si evidenzia nelle successive tabelle di dettaglio.

I **costi della produzione** nella loro articolazione totale hanno determinato uno scostamento di maggiori costi rispetto alla previsione per un totale di € **505.752,66**.

Premesso ciò, è opportuno evidenziare gli scostamenti di maggiore rilevanza rispetto alla previsione e quelle che sono state le singole voci di bilancio che hanno influenzato maggiormente il risultato di esercizio.

ANALISI COMPARTO RICAVI CONCORRENTI AL VALORE DELLA PRODUZIONE

Come accennato i ricavi dell'esercizio desumibili dal bilancio e concorrenti alla formazione del complessivo dato del valore della produzione, nell'ammontare totale di € **5.237.726,12** risultano superiori rispetto alla previsione (€ **4.719.259,00**) con uno scostamento positivo di € **518.467,12**.

È rilevante analizzare il dettaglio delle diverse poste che compongono i ricavi di esercizio per una lettura integrata.

CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO

Le poste relative ai **contributi di esercizio** sono risultate con un incremento di € 22.074,00, per effetto del contributo della Regione Toscana relativo al progetto sperimentale "I Luoghi dell'Habitare", DGRT n. 594/2014.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

PROVENTI E RICAVI VENDITE O PRESTAZIONI

Lo scostamento tra la previsione di € **4.684.150,00** ed i proventi effettivamente realizzati per € **5.120.509,24**, presenta un incremento complessivo di proventi/ricavi per € **436.359,24**.

Per analizzare e dare conto del dato è opportuno confrontare i risultati delle diverse poste iscritte in bilancio che determinano ricavi e proventi derivanti dai servizi d'istituto e quelli invece derivanti dai servizi gestiti per conto di altri enti.

I servizi d'Istituto nel corso del 2017 hanno visto, come del resto anche nell'esercizio precedente, una situazione positiva nella copertura dei p.l., con una percentuale che non raggiunge il 100% solo per motivazioni legate al turn-over.

Di seguito alcune tabelle per l'analisi dei dati più significativi:

Voci Proventi e ricavi	Bilancio preventivo 2017	Bilancio Esercizio 2017	Scostamento Previsione/ Esercizio	Bilancio preventivo 2016	Bilancio Esercizio 2016
a) Quote sanitarie rette (complessive servizi Sinalunga e Torrita RSA e CD)	1.224.000,00	1.388.322,96	164.322,96	1.220.500,00	1.233.901,69
b) Quote sociali rette (complessive servizi Sinalunga e Torrita – RSA-RA-CD-PRIVATI)	1.486.000,00	1.709.411,06	223.411,06	1.460.000,00	1.568.076,06
c) Proventi del Servizio Farmacia	1.440.000,00	1.541.033,73	101.033,73	1.460.000,00	1.389.427,13
c) Proventi del Servizio Assistenza Domiciliare	211.000,00	224.157,40	13.157,40	210.000,00	218.312,61
e) Proventi del Servizio Mensa Scolastica	290.000,00	252.971,67	-37.028,33	290.000,00	262.647,09

Nel merito degli scostamenti tra "previsione" e "risultato di esercizio" per l'anno 2017, oltre che - in taluni casi - il significativo confronto con il risultato di esercizio 2016 (evidenziato anche nella nota integrativa) appare importante dare evidenza alle seguenti macro voci che trovano il dettaglio nelle tabelle che seguono:

Tabella 1) – Ricavi della Produzione nei diversi servizi/sedi: risultato di Esercizio 2017

Tabella 2) - Ricavi della Produzione: raffronto bilancio previsione ed Esercizio 2017

Tabella 3) – Ricavi della Produzione; raffronto risultato di Esercizio 2017 e 2016

Nell'esercizio 2017 i **proventi per le quote sociali** erano così determinati, confermando le tariffe dei precedenti esercizi a partire dal 2012, senza alcun incremento a carico dell'utenza, tra l'altro confermandoci nella media delle quote sociali di altre realtà della zona, così come invariate sono rimaste le tariffe delle "quote sanitarie" riconosciute dalla Regione per le diverse tipologie di servizi.

Quote Sociali:

- € 51,00 posti di RSA convenzione
- € 85,00 "quota unica" posti RSA fuori convenzione
- € 25,00 per i posti convenzione Centro Diurno
- € 44,00 per i posti di RA (autosufficienti)



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

- € 22,92 per i posti appartamento vita indipendente (da aprile 2017);

Tabella n. 1) Ricavi della Produzione nei diversi servizi/sedi : risultato di Esercizio 2017

RICAVI VALORE DELLA PRODUZIONE 2017	Ricavi totali	R.S.A - R.A - C.D. sede erogativa SINALUNGA		R.S.A. sede erogativa TORRITA DI SIENA	
		ricavi	n° posti autorizzati	ricavi	n° posti autorizzati
RSA - Quota sanitaria posti convenzione	1.205.038,24	465.545,36	n. 37 posti	739.492,88	n. 42 posti
RSA - Quota sociale posti convenzione	1.133.466,15	420.553,91	n. 37 posti	712.912,24	n. 42 posti
RSA – Quota unica posti non convenzione/privati	380.236,88	311.471,88	Presenza di n. 12,40 posti occupati come media annua	68.765,00	n. 42 posti
R.A. - Quota sociale	93.503,01	93.503,01	n° 4 posti	0,00	Servizio non presente
Centro Diurno – Quota sanitaria posti convenzione	38.421,36	38.421,36	n° 5 posti	0,00	Servizio non presente
Centro Diurno – Quota sociale posti convenzione	33.000,00	33.000,00	n° 5 posti	0,00	Servizio non presente
Totali	2.883.665,64	1.362.495,52		1.521.170,12	

Tabella 2) - Ricavi della Produzione: raffronto Bilancio Previsione 2017 ed Esercizio 2017

DESCRIZIONE SERVIZI E DETTAGLIO RICAVI	RSA-RA-CD sede SINALUNGA			RSA TORRITA DI SIENA		
	Previsione 2017	Esercizio 2017	SCOSTAMENTO	Previsione 2017	Esercizio 2017	SCOSTAMENTO
RSA Quota sanitaria posti convenzione	414.000,00	465.545,36	51.545,36	770.000,00	739.492,88	-30.507,12
RSA Quota sociale posti convenzione	400.000,00	420.553,91	20.553,91	760.000,00	712.912,24	-47.087,76
RSA posti fuori convenzione (privati) quota unica	150.000,00	311.471,88	161.471,88	31.000,00	68.765,00	37.765,00
R.A. Quota sociale	110.000,00	93.503,01	-16.496,99	=	0,00	=
Centro Diurno N.A Quota Sanitaria	40.000,00	38.421,36	-1.578,64	=	0,00	=
Centro Diurno NA Quota Sociale	35.000,00	33.000,00	-2.000,00	=	0,00	=



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Totale	1.149.000,00	1.362.495,52	213.495,52	1.555.000,00	1.521.170,12	- 39.829,88
---------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	--------------------

Tabella 3) – Ricavi della Produzione: raffronto risultato di Esercizio 2017 e 2016

DESCRIZIONE SERVIZI E RICAVI	RSA-RA-CD sede SINALUNGA			RSA TORRITA DI SIENA		
	Esercizio 2016	Esercizio 2017	SCOSTA- MENTO	Esercizio 2016	Esercizio 2017	SCOSTA- MENTO
RSA Quota sanitaria posti convenzione	413.537,28	465.545,36	52.008,08	777.579,84	739.492,88	-38.086,96
RSA Quota sociale posti convenzione	407.831,92	420.553,91	12.721,99	765.451,56	712.912,24	-52.539,32
RSA posti fuori convenzione privati quota unica	200.180,00	311.471,88	111.291,88	31.110,00	68.765,00	37.655,00
R.A. Quota sociale	125.552,58	93.503,01	-32.049,57			
Centro Diurno NA Quota Sanitaria	42.784,57	38.421,36	-4.363,21			
Centro Diurno NA Quota Sociale	37.950,00	33.000,00	-4.950,00			
Totale	1.227.836,35	1.362.495,52	134.659,17	1.574.141,40	1.521.170,12	-52.971,28

Un breve commento ai dati delle precedenti tabelle:

Il dato di confronto tra Previsione ed Esercizio tra Esercizio 2016 ed Esercizio 2017 relativamente ai proventi per i servizi d'istituto per assistenza anziani, risente dell'entrata in vigore del regime della "libera scelta", che ha determinato un decremento della copertura dei posti letto con titolo d'acquisto nella RSA di Torrita di Siena dove la quasi totalità dei p.l. era a convenzione, mentre per la RSA di Sinalunga si è registrato un risultato positivo. Di contro si segnala la buona performance per i p.l. fuori convenzione a quota unica, con uno scostamento positivo di € 111.291,88 per la RSA di Sinalunga e di € 37.665,00 per la RSA di Torrita di Siena rispetto all'esercizio 2016.

Si torna a sottolineare l'altissima percentuale di occupazione dei p.l. evidenziando che la struttura non è in grado di privilegiare l'utente con titolo d'acquisto rispetto al privato, in quanto l'inserimento del primo tipo di ospite, come noto, non è un fattore che dipende dall'Azienda.

Si segnala un lieve calo, probabilmente dovuto a fattori fisiologici, per il Centro Diurno NA.

Si sono confermati i minori proventi del servizio di RA – residenza assistita destinata ad autosufficienti – per l'uscita di altri utenti e la mancanza di richiesta da parte di cittadini, elemento questo che ha determinato anche i termini della diminuzione per tali posti richiesta nel contesto delle variazioni all'autorizzazione previgente.

Relativamente ai Proventi del Servizio Farmacia si rileva un risultato di € 1.541,033,73 che risulta ben maggiore rispetto al dato del 2016 con uno scostamento di € 101.033,73. Su questo dato impatta anche il risultato della Farmacia comunale n. 2 che seppur per un mese e mezzo ha prodotto ricavi per € 127.299,62. Si veda comunque più avanti il dettaglio del risultato del centro di costo specifico della Farmacia



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Relativamente ai “**proventi del servizio mensa scolastica**”, come peraltro quelli del “**servizio assistenza domiciliare**”, il risultato di fatto non incide negli equilibri di bilancio in quanto ai proventi fanno diretto riferimento i relativi costi che vengono rimborsati dal Comune. Così come non incidono nel risultato di esercizio i proventi per il servizio di trasporto sociale per il C.D. in quanto i proventi hanno una rispondenza nei costi del conto economico che sono rimborsati totalmente dalla ASL.

Infine si deve tenere conto dei ricavi derivanti dall’attivazione nel mese di aprile 2017 del **Progetto sperimentale “I Luoghi dell’Habitare”**, che ammontano a complessivi € 188.329,68, ma anche in questo caso si tratta di importi che trovano compensazione, per altro parziale, con i costi a carico dell’ente per effetto del progetto stesso condiviso con il soggetto gestore.

Si può concludere come la determinazione del “**TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE**” dell’esercizio 2017 in un totale di € 5.237.726,13 fa registrare uno scostamento positivo pari ad € 518.467,12 rispetto alla previsione 2017 ed uno scostamento, nel confronto con il 2016, di un maggior valore della produzione per € 415.863,88, determinata nel dettaglio dai dati riportati e confrontati nelle precedenti tabelle.

ANALISI COMPARTO COSTI DELLA PRODUZIONE

Il comparto costi della produzione evidenzia i seguenti dati:

COSTI DELLA PRODUZIONE

Voci	Bilancio di PREVISIONE 2017	Bilancio di ESERCIZIO 2017	Bilancio 2017 SCOSTAMENTI previsione/ esercizio	Bilancio di PREVISIONE 2016	Bilancio di ESERCIZIO 2016
a) Acquisto beni	1.091.723,00	1.311.855,99	220.132,99	1.115.483,00	1.168.254,91
b) Acquisto di servizi	1.792.520,00	1.940.450,25	147.930,25	1.800.850,00	1.813.877,05
c) Godimento beni di terzi	7.350,00	25.585,29	17.885,29	7.350,00	27.788,54
d) Costi per il personale	1.621.011,00	1.689.408,71	101.140,41	1.552.651,00	1.588.268,30
e) Oneri diversi di gestione	69.558,00	160.416,63	90.858,63	73.078,00	83.637,18
f) Ammortamenti e svalutazioni	29.177,00	29.353,11	176,11	29.177,00	28.896,53
g) Variazioni rimanenze merci	0,00	- 60.893,62	60.893,62	0,00	- 8.745,85
h) Accantonamenti tipici esercizio	0,00	- 20.885,30	20.885,30	0,00	80.887,19

Di seguito gli elementi più significativi da evidenziare nel confronto dei dati complessivi e più avanti maggiori dettagli per quanto attiene alla composizione del dato relativo ai costi di personale e



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

de Servizio Farmacia come specifico centro di costo di cui si deve anche dare conto al Comune di Sinalunga nell'ambito del contratto di gestione in essere.

ACQUISTO BENI: il dato è complessivo per i diversi servizi gestiti ed evidenzia nel 2017 **uno scostamento per maggiori costi, rispetto alla previsione, per un totale di € 220.132,99**, determinato da più voci di costo dettagliate nel conto economico, tra cui in particolare i costi derivanti dall'apertura della nuova sede farmaceutica. Anche i costi connessi con i servizi agli utenti hanno subito lievi incrementi derivanti dal dato oggettivo di maggiore copertura di posti letto nel corso dell'anno.

ACQUISTO DI SERVIZI: il dato rilevato nell'esercizio per il complessivo delle poste che determinano il totale dei servizi utilizzati evidenzia uno **scostamento per maggiori costi, rispetto alla previsione, per un totale di € 147.930,25**. L'analisi delle singole poste del conto economico evidenzia di fatto alcune voci in particolare di maggiori costi connessi in particolare con l'apertura della nuova sede farmaceutica.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI: il dato di scostamento rispetto alla previsione è superiore per **€ 17.885,29**, dovuto a n. 2 canoni di locazione per la Farmacia comunale n. 2 che è stata aperta nel novembre del 2017. Il canone per il servizio relativo alla Farmacia comunale n. 1 è determinato nel 1% dei ricavi annui come già illustrato sopra, ai sensi della proposta del Responsabile del Servizio accolta dalla Giunta del Comune di Sinalunga.

COSTI DI PERSONALE: il risultato complessivo di esercizio di **€ 1.689.408,71**, come risultante dal conto economico, fa registrare un **maggior costo per € 101.140,41** rispetto all'analogo dato 2016, che deriva principalmente da oneri per sostituzioni di personale assente per malattia e congedi contrattualmente normati nei servizi assistenziali residenziali nelle due sedi di RSA Sinalunga e Torrita di Siena (assistenza di base, servizio infermieristico e fisioterapia), oltre che dalle necessità del servizio farmaceutico con il ricorso ad un'ulteriore unità (interinale) ed infine dall'assunzione di n. 4 farmacisti al momento dell'apertura della nuova sede farmaceutica, sebbene ciò abbia pesato sul presente esercizio per circa un mese e mezzo.

Di seguito, si riporta per maggior chiarezza il dettaglio dei costi di personale suddivisi nei diversi centri di costo con il confronto del dato di esercizio 2017 sia con il dato di previsione che con il dato di esercizio 2016, sebbene con le avvertenze di cui alle note esplicative.

COSTI PERSONALE ASSEGNATO E DIRETTA IMPUTAZIONE

*

PERSONALE assegnato alle diverse sedi e servizi	Bilancio di ESERCIZIO 2017	Bilancio di ESERCIZIO 2016	SCOSTAMENTI Esercizio 2016 Esercizio 2017
R.S.A./R.A./C.D. Sinalunga (servizio ass.za – cucina)	620.394,22	605.924,25	14.469,97
RSA Torrita di Siena (servizio assistenza)	571.311,08	623.390,30	- 52.079,22*
Farmacia Comunale n. 1	227.085,77	197.549,34	29.536,43



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Farmacia Comunale n. 2	18.211,55	=	18.211,55
Assistenza domiciliare	53.041,08	53.370,66	- 329,58
Amministrazione (personale dipendente - manutentore)*	121.733,14	67.166,88	54.566,26
Amministrazione (personale comandato – responsabile PO)	34.238,45	29.261,04	4.977,41

*Si fa presente che la tabella riferita all'esercizio 2016 prendeva come riferimento dei dati che si è ritenuto opportuno modificare, in primo luogo le due unità di personale amministrativo assegnate alla sede di Torrita venivano conteggiate con il personale del servizio di assistenza ivi operante. In realtà, prestando un servizio amministrativo per l'ente è sembrato più giustificato inserirle nell'amministrazione. Così come il manutentore, che è stato inserito anch'esso nel personale di riferimento dell'amministrazione e non con l'assistenza.

Si fa altresì presente che nella tabella soprastante non sono considerati € 43.393,12 riferibili a oneri che l'Azienda sopporta per tutto il personale senza riferimento ad un particolare centro di costo (per es. incentivazione di produttività, INAIL, etc.).

La voce relativa al costo del personale assume, nel valore complessivo degli oneri sul conto economico dell'APSP, un'entità sicuramente determinante essendo l'attività caratterizzata da un alto contenuto di apporto del personale e nonostante i dati facciano emergere una oculata ed efficiente politica di gestione del personale dipendente che, a fronte del rispetto di standard regionali (nella misura più vicina alla minima), ha evidenziato una compressione senza tuttavia compromettere il mantenimento della qualità del servizio.

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

Il totale complessivo delle variazioni presenta nel Bilancio di Esercizio 2017 un dato negativo di scostamento tra iniziali e finali pari a € - **60.893,62**, che deriva sostanzialmente dalle rimanenze finali dei prodotti farmaceutici nelle due sedi del servizio, l'apertura della nuova Farmacia Comunale n. 2 ha determinato questo dato.

ACCANTONAMENTI TIPICI ESERCIZIO

Per i fondi accantonamento, si evidenzia che il dato è composto dagli **"accantonamenti per altri costi di personale"**, per € **12.193,51**, conseguenti al finanziamento della "banca delle ore" del personale per garantire il riconoscimento degli istituti contrattuali, di dati riferiti a ferie non ancora godute ed alla previsione di conguagli connessi a rinnovi contrattuali approvati e da erogare nel corso dell'anno 2018, il tutto per correlare l'effettivo impegno del personale al valore della produzione realizzato.

È composto inoltre dalla voce **"accantonamento per rischi"** per € **8.691,79** che comprende le somme accantonate relative a crediti di dubbia esigibilità riferiti a ex ospiti delle strutture residenziali.

Relativamente al **SERVIZIO FARMACIA**, alla luce dei dati iscritti nel conto economico, di seguito si propone l'analisi dei dati di dettaglio.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Si riportano le singole voci a raffronto, dando atto che per le motivazioni sopra già evidenziate (adempimenti contrattuali ASL TSE) i dati finali di esercizio 2017 possono essere indicati non solo per i costi diretti derivanti dalla gestione del servizio che dal 15/11/2017 è articolato su due sedi, Farmacia comunale n. 1 e Farmacia comunale n. 2, ma anche attraverso il riparto dei costi generali ripartiti fra i tre centri di costo, con le risultanze riportate nella tabella sottostante. Si specifica che, dato il breve periodo di tempo di apertura della Farmacia comunale n. 2, un'analisi dettagliata relativa al nuovo servizio non potrà che compiersi in sede di Bilancio d'Esercizio 2018.

SERVIZIO FARMACIA CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2017 (ricavi e costi diretta imputazione e costi generali ripartiti)	ESERCIZIO 2016 (ricavi e costi diretta imputazione e costi generali ripartiti)
VALORE DELLA PRODUZIONE		
Contributi in c/esercizio (Comune Sinalunga per farmacia – Privati –Istituto Cassiere per Apsp)	23.085,00	24.093,37
Proventi e ricavi del servizio Farmacia 1	1.413.734,11	1.389.427,13
Proventi e ricavi del servizio Farmacia 2 (15/11 – 31/12)	127.299,62	
Altri proventi	533,33	1.267,66
Proventi e ricavi diversi (sopravvenienze attive farmacia)	16.050,16	1.005,95
Costi capitalizzati		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.580.702,22	1.415.794,03
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Acquisti di beni	1.120.448,17	981.101,01
Acquisti di servizi	34.684,81	32.643,06
Godimento di beni di terzi	25.585,29	27.788,54
Costi per il personale	245.297,32	230.014,05
Oneri diversi di gestione	53.472,21	22.844,75
Ammortamenti e svalutazioni	9.784,37	4.334,54
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	- 66.311,80	- 4.591,82
Accantonamenti tipici dell'esercizio	6.961,76	12.998,43
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.496.233,93	1.307.132,56
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Interessi attivi conto corrente bancario	0,36	5,48
Altri proventi finanziari	0	0
Interessi passivi	- 1.232,68	- 1.309,77
Altri oneri finanziari	- 2.226,47	- 1.608,97
Ritenute fiscali Interessi attivi	0,00	- 1,44
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni attività finanziarie	0,00	0,00
Svalutazioni attività finanziarie	0,00	0,00



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

Risultato prima delle imposte	81.009,50	105.746,83
IMPOSTE E TASSE		
IRES	4.268,00	2.391,69
IRAP regime retributivo	25.968,33	22.660,16
IRAP regime commerciale	2.036,33	2.992,00
IRAP differita	302,97	1.396,09
Totale imposte sul reddito	32.575,63	29.439,94
RISULTATO DI ESERCIZIO DI SETTORE	48.433,87	76.306,89

Comparto proventi ed oneri finanziari

Il risultato differenziale dei proventi ed oneri finanziari rilevati in sede di bilancio di esercizio si discostano dalla previsione iniziale in termini positivi risultando:

- un minor costo a titolo di interessi passivi per mutui;
- l'utilizzo negli ultimi mesi dell'anno di anticipazioni di cassa in attuazione di quanto previsto dalla vigente Convenzione con l'Istituto Cassiere. Si conferma infatti un incremento del differenziale rispetto all'esercizio precedente a causa di una significativa riduzione dei proventi finanziari dovuti alla minore giacenza di liquidità nel conto bancario dell'Azienda.

Comparto imposte sul reddito dell'esercizio

Complessivamente risultano a carico dell'esercizio oneri per imposte sul reddito per un totale di € **95.909,09** con un incremento di € 12.397,40, rispetto al dato dell'esercizio 2016 che si attestava ad un totale di € 83.511,69; gli scostamenti riguardano in particolare i maggior valori di IRES, IRAP regime retributivo e IRAP regime commerciale.

Si evidenzia che l'opzione per la determinazione dell'IRAP sulla base del c.d. metodo misto (applicazione sia del regime naturale – retributivo - sia del regime opzionale – produttivo), consentita dalla normativa in materia per le pubbliche amministrazioni, ha generato un buon risparmio di imposta anche per il 2017, rispetto a quanto risultante ove si fosse applicato solo il metodo retributivo, come metodo naturale, in uso nelle precedenti gestioni della IPAB trasformata.

Per le altre informazioni in merito si rimanda al contenuto dello specifico paragrafo della nota integrativa a corredo del bilancio.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

RISULTATI IN MERITO ALL'ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'analisi dei dati risultanti dal conto economico dell'esercizio 2017 evidenzia un utile di € **14.438,97**, dopo che anche nell'esercizio precedente si era registrato un utile di € 20.997,84. Si riportano di seguito alcune considerazioni sul risultato 2017 che meritano di essere sottolineate.

- L'impatto negativo in termini economici del regime della "libera scelta" entrato in funzione nell'esercizio 2017, vedasi soprattutto il risultato della RSA di Torrita di Siena dove la quasi totalità dei p.l. erano a convenzione. Come già ricordato, si tratta di un elemento sul quale l'Ente ha minima capacità di incidere, anzi si sottolinea il mantenimento di una percentuale di occupazione dei p.l. vicina al 100%. Del resto a questo corrisponde un notevole incremento dei p.l. a regime privato che però, come sappiamo, producono un ricavo minore rispetto a quelli a convenzione. La RSA di Sinalunga, invece, ha fatto registrare un complessivo, seppur lieve, aumento dei ricavi.
- Il Progetto "I Luoghi dell'Habitare", attivato in una porzione autonoma della RSA di Sinalunga in attuazione della Delibera GRT n. 594/2014 per utenti adulti con disabilità media con quota capitaria complessiva di € 99,33 ad utente, prevedeva un corrispettivo per l'APSP di € 16,33, ove ricomprendere il costo della giornata alimentare (quantificabile in circa € 10), oltre i costi per spese amministrative, utenze, manutenzioni, lavanderia ed altre spese. Pur tenendo conto del significativo valore sociale e assistenziale del progetto che ha consentito di riportare alcuni utenti disabili nel territorio di riferimento, da un punto di vista strettamente finanziario si deve segnalare qualche criticità, per altro in via di superamento con l'attivazione di una CAP per la quale sarà riconosciuta una quota complessiva di € 123 a partire dal 1/08/2018 con corrispettivo a favore dell'APSP di € 37 che consentiranno di coprire più agevolmente le spese di gestione sopra evidenziate.
- Sul risultato incide anche il dato delle sopravvenienze passive che registra una negatività di 38.647,73 dovuta in parte alla registrazione di alcune fatture 2016 non previste; inoltre in seguito a una ricognizione relativa al passaggio da IVA differita a IVA immediata è stata riscontrata una sopravvenienza passiva dovuta agli anni precedenti all'IVA differita riferita all'attività mista che ha portato una passività aggiuntiva sulla chiusura dell'anno.
- Vi è stato anche un incremento delle spese per il personale che, rispetto allo scorso esercizio, ammonta a complessivi € 101.140,41. Su questo dato pesano i maggiori costi derivanti da sostituzioni di personale per malattie e congedi contrattualmente normati, con il ricorso alla somministrazione di lavoro interinale. Nell'esercizio 2018 l'Ente ha comunque intrapreso la riduzione del lavoro interinale al fine di ricondurlo ai minimi termini. Vanno considerate inoltre le assunzioni di n. 4 farmacisti funzionali all'apertura della nuova sede farmaceutica, anche se hanno pesato per circa un mese e mezzo.

L'aumento dei costi per l'acquisto di beni e di servizi dipende in primis dall'aumentato volume delle attività dell'ente, con particolare riguardo alle spese sostenute per l'attivazione della Farmacia comunale n. 2, che dato il ristretto periodo di apertura non ha potuto produrre un dato di ricavo apprezzabile a compensazione dei costi sostenuti.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Si riconferma purtroppo, nonostante gli sforzi gestionali, come entrambe le RSA abbisognino di costanti interventi di manutenzione, versando per motivi diversi in condizioni critiche. Per quanto riguarda la **RSA di Sinalunga Poggio Baldino**, abbiamo già dato conto della necessità di un intervento complessivo di ristrutturazione per il rispetto dei parametri previsti dal nuovo Regolamento regionale 2R 2018. In proposito, come ricordato, è già stato predisposto un cronoprogramma condiviso con la competente commissione dell'ASL Toscana sud est, e deve essere affidato l'incarico per la progettazione esecutiva.

Preme segnalare anche come la **RSA di Torrita di Siena** continua a presentare gravi problematiche per le note problematiche strutturali. La sottoscrizione del nuovo contratto di gestione per un periodo di nove anni ha visto rinnovati contatti e valutazioni con la dirigenza dell'Azienda USL Toscana sud est, ma solo in questi ultimi mesi l'azienda sanitaria sembra aver preso pienamente coscienza delle criticità strutturali ed è ha già affidato l'incarico per la risistemazione strutturale della RSA con particolare riguardo alla copertura.

La gestione del Servizio Farmacia, altrettanto significativa per l'andamento generale delle attività dell'Azienda, ha visto nel 2017 un incremento dei ricavi ed una sostanziale tenuta nel confronto con i costi. Ogni valutazione sull'effettivo impatto della nuova sede farmaceutica è comunque rimandata al prossimo anno, in quanto nel 2017 il tempo di apertura è stato troppo ridotto per consentire una valutazione significativa. Preme segnalare che l'orario della nuova farmacia è articolato su 12 ore consecutive e permette di competere commercialmente con le altre farmacie private locali sul fronte dell'apertura al pubblico, queste ultime infatti garantiscono orari più articolati ed ampliati rispetto a quelli omogenei di alcuni anni fa e che sono rimasti invece invariati per la Farmacia Comunale n. 1, per vincoli indipendenti da decisioni del Consiglio di Amministrazione e derivanti da accordi già sottoscritti dal Comune di Sinalunga ed operativi anche per l'Azienda.

Il Consiglio evidenzia come la **gestione delle "attività quotidiane" e delle attività amministrative** a supporto dell'erogazione dei servizi, della gestione dei diversi gruppi di lavoro e della loro integrazione, risulta articolata e complessa e necessita di supporti qualitativi e quantitativi, seppur tutto ciò debba essere valutato in un quadro di sostenibilità economica complessiva.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Stante le riflessioni ed i commenti ai dati oggetto della presente relazione, il Consiglio di Amministrazione prende atto del risultato di esercizio che presenta un utile di € 14.438,97.

Sinalunga, 10 Settembre 2018

f.to **Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**
Arch. Paolo Padrini