



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024**

### **PREMESSA**

L'art. 26, comma 2, lettera b), della Legge Regione Toscana 3 Agosto 2004 n. 43 prevede per l'ente, fra l'altro, l'approvazione del bilancio preventivo economico annuale e ciò è conforme alle previsioni statutarie dell'Azienda così come risultanti dall'articolo 20 del vigente Statuto.

Il bilancio preventivo economico dell'APSP Istituto Maria Redditi per l'esercizio 2024 è predisposto in adesione alla normativa contemplata dalla richiamata Legge Regionale n. 43/2004, alle disposizioni statutarie ed ai principi e ai criteri individuati nel regolamento di contabilità vigente.

I criteri di formazione adottati, ispirati al principio di prudenza stante la forte provvisorietà del dato proiettato nel medio periodo, sono gli stessi, se ed in quanto applicabili, previsti dall'art. 2423-bis ed art. 2426 C.C. e si riflettono nei seguenti dati del conto economico previsionale dell'ente.

### **CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ANNUALE**

Il conto economico è stato organizzato attraverso l'individuazione scalare, sia nel comparto ricavi sia nel comparto costi, della natura e della destinazione funzionale dei proventi e degli oneri relativi correlati, tenuto conto di tutte le attività proprie dell'ente anche derivanti da contratti di servizio con il Comune di Sinalunga ed il Comune di Montepulciano, oltre che dalle gestioni delle due residenze sanitarie.

Nel conto economico preventivo per l'esercizio 2024, per tutte le gestioni in essere, sono state previste le varie poste in relazione all'utilizzazione del dato storico derivante dal bilancio consuntivo 2022 e dalla contabilità generale (economico patrimoniale) per l'esercizio 2023 in fase di completamento.

In particolare è stato assunto il dato dell'esercizio 2023 desumibile dai documenti rilevati nella contabilità in essere aggiornata, ancorché non definitiva, operando le necessarie rettifiche per



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

rendere lo stesso dato compatibile all'intero esercizio, tenendo conto dell'esigenza di rappresentazione secondo il criterio di competenza economico dei proventi e degli oneri, omogeneizzando i valori ai fini dell'unitarietà dell'informazione, inoltre sono stati esaminati i dati presenti di contabilità analitica, con il fine di rendere quanto più veritiere le proiezioni di Bilancio preventivo dell'anno 2024.

In particolare si evidenzia come il documento previsionale del Bilancio 2024 è redatto coerentemente con i dati attualmente in nostro possesso. Tuttavia dovrà trovare evoluzione e rappresentazione adeguata rispetto ad eventi, rapporti istituzionali, nonché conseguenti e necessarie soluzioni organizzative e gestionali, in parte già oggetto di indirizzo del Consiglio di Amministrazione, in parte dovranno essere trovate nuove soluzioni organizzative e gestionali in relazione all'evolversi delle normative e dei bisogni del territorio.

Nella Relazione che integra la presente, vengono fornite illustrazioni delle linee programmatiche dei bisogni e progetti in corso che troveranno rappresentazione nella programmazione economica e patrimoniale in conseguenza di specifiche successive deliberazioni del Consiglio di Amministrazione nel corso dell'anno.

La previsione di tutti i dati è stata effettuata in relazione al criterio di competenza economica indipendentemente dalla manifestazione numeraria, cioè dall'effettivo incasso dei proventi, nel corso dell'esercizio oggetto di preventivo.

Si rimanda al contenuto del documento per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel prospetto riportante l'aggregazione dei dati.

A tal proposito si può aggiungere solo quanto segue:

### ⇒ **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il **valore della produzione** risulta per un ammontare **complessivo pari a € 7.526.155,82** ed è dato dalla sommatoria delle voci aggregate come esposte di seguito in dettaglio.

Rispetto al bilancio preventivo riferito all'anno 2023, si evince un ipotetico aumento del valore della produzione in circa € 399.357,61.

L'aumento del valore della produzione deriva da differenti fattori, riconducibili in prima battuta all'adeguamento della quota sanitaria determinata dagli incrementi dettati dal DGRT 1132/2023.

I maggiori introiti determinati da questa circostanza, sono calmierati da un diverso mix tra utenti convenzionati e utenti privati.

Attualmente infatti l'accesso da parte delle famiglie ai posti convenzionati, dettato dai *Regolamenti di accesso ai servizi*, risulta più difficoltoso, per cui si da atto dell'aumento all'interno delle RSA di Ospiti NA fuori convenzione, la cui retta è complessivamente più contenuta rispetto a quelli in convenzione.

Anche per quanto riguarda i Servizi di Centro Diurno, Residenza Sanitaria Disabili e Casa Alloggio Protetta da attivare presso il Poliambulatorio di Sinalunga, servizio affidato ad una ATS di cui ASP è capofila, si preventiva l'attivazione della stessa nell'anno 2024 determinando un aumento dei costi



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

della produzione, che verranno successivamente ripartiti nell'ambito della sopracitata ATS, salvo differenti decisioni tra i componenti della stessa.

I ricavi ottenuti dal Servizio di Farmacia tendono ad essere in aumento rispetto al preventivo 2023. Ciò è dovuto al punto centrale di ubicazione della Farmacia Comunale 2 ed ai servizi prestati all'interno dei nostri Esercizi Farmaceutici, ricollocando gli stessi a presidio sanitario di riferimento del territorio.

I ricavi relativi al servizio Farmacia sono stati estratti dagli effettivi dati in nostro possesso alla data odierna valutandone eventuali scostamenti e proiezioni in base agli andamenti dei mercati. Si registra comunque un assestamento di bilancio rispetto alla farmacia Comunale di Sinalunga, in base al consuntivo dell'esercizio 2022.

La Farmacia Comunale 2 continua il trend positivo degli anni passati, auspicando un timido incremento rispetto al consuntivo 2022, ma significativo rispetto al bilancio di previsione economico presentato per l'anno 2023.

La farmacia Comunale di Valiano di Montepulciano denominata in seguito Farmacia Comunale 3 tende ad essere stabile rispetto al consuntivo 2022 ed al preventivo 2023.

Va sottolineato che il giorno 27 Novembre 2023, in attuazione della Deliberazione di questo CdA n. 25/2023 è stata costituita la società in house providing dell'APSP Istituto Maria Redditi denominata *ASP Redditi Assistenza Pubblica S.R.L.*. Questa società controllata completamente dall'APSP Istituto Maria Redditi socio unico al 100% , avrà come presupposti, nell'ottica dei fini statutari, un ruolo fondamentale nel territorio con la auspicata affermazione nella gestione di Servizi Socio Sanitari affidati ad APSP da parte anche di altri soggetti pubblici.

**CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO** - **Totale 14.000,00**

Relativamente ai contributi in conto esercizio, a solo titolo di rimborso, si rilevano € 9.500 riconosciuto alla APSP dal Comune di Sinalunga, quale rimborso della quota annuale risultante dal piano di ammortamento del mutuo bancario già contratto dall'APSP Istituto Redditi per il finanziamento dei lavori di messa norma di locali nell'immobile di proprietà del Comune, sito in P.zza Garibaldi, in cui è collocata la Farmacia comunale n. 1.

Il restante importo va attribuito ai recuperi derivanti dagli oneri del personale trasferito dal Comune di Sinalunga in base agli accordi intercorsi con detta amministrazione.

### **PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

**Proventi e ricavi vendite o prestazioni** - **Totale € 7.506.855,82**

Nella voce proventi e ricavi diversi sono compresi i ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività tipica dell'APSP ed in particolare quelli relativi alle **rette delle RRSSAA, RA e Centro Diurno con sede in Sinalunga, e della RSA con sede in Torrita di Siena**, con la previsione dei posti



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

desunta dalla situazione rilevata nel corso dell'anno 2023, in relazione alla media del rapporto dei posti occupati in regime di convenzione/privati.

### R.S.A.

Si premette, come ormai ben noto ed assimilato, che dal gennaio 2017 sono operative le nuove disposizioni della Giunta Regionale Toscana a partire dalla Delibera n. 398 del 7.04.2015 avente ad oggetto: "Percorso di attuazione del principio della libera scelta" e la più recente Delibera n. 995 del 11.10.2016 avente ad oggetto: "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".

La Regione Toscana con Deliberazione GR n. 1481 del 21/12/2018 ha adeguato la quota capitaria sanitaria del modulo base RSA portandola da € 52,92 a € 53,32, pertanto con un incremento di € 0,40, dal 1/01/2020.

La stessa con DGR 1132/2023 ha provveduto ad incrementare gradualmente le quote sanitarie di RSA per i convenzionati fino all'importo di € 57,60 a far data dal 1 Gennaio 2024.

Il C.d.A. con Deliberazione n. 13/2023 ha confermato e stabilito nel modo che segue gli importi relativi alla quota sociale:

<b>R.S.A.</b>	51,00
<b>R.A.</b>	44,00
<b>R.S.A Privati</b>	85,00
<b>Centro Diurno</b>	25,00
<b>C.A.P.</b>	23,00

Il calcolo del valore relativo alle rette nelle RRSSAA è stato individuato in base ai dati storici in ns possesso calcolati in base alla stima della copertura dei posti letto occupati ed alle varie tipologie di utenza in convenzione o privata.

Per quanto riguarda la RSA di Sinalunga le poste relative alla quota sanitaria e alla quota sociale sono state stimate per n. 26 p.l. al 97% del tasso di occupazione, in linea con il dato storico relativo a questa residenza, con riduzione prudenziale.

Per quanto riguarda la RSA di Torrita di Siena le poste relative alla quota sanitaria e alla quota sociale sono state stimate per n. 30 p.l. al 97% del tasso di occupazione, in linea con il dato storico relativo a questa residenza, con riduzione prudenziale.

Per quanto riguarda, invece, i p.l. in regime privato, i costi relativi sono stati stimati per n. 11 p.l. per la RSA di Sinalunga e per n. 12 p.l. per la RSA di Torrita di Siena, considerando un tasso di occupazione del 97%, in linea con il dato storico e con riduzione prudenziale.

### R.A.

La posta relativa è stata determinata considerando un tasso di occupazione del 75% dei 4 posti autorizzati, in quanto momentaneamente la richiesta di tale servizio non copre l'offerta.



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Il calcolo del 75% a fronte di una copertura attuale del 100%, ha fondamenta nel fatto che qualora venisse ad essere scoperto un posto letto Auto, non risultano ad oggi richieste in merito al servizio in oggetto, ne liste di attesa relative.

### Centro Diurno

La posta è stata iscritta tenendo conto che il centro diurno è tornato alla normale operatività a partire dal mese di Ottobre 2022 e si stima una capienza massima anche nel corso dell'anno 2024.

### C.A.P.

La posta è stata iscritta tenendo conto del tasso di occupazione all' 87,5%, considerando che n. 2 utenti sono prossimi all'età limite per poter usufruire di tale servizio e che pertanto si ipotizzano periodi di non copertura dei posti a disposizione, dettati dalle fasi di inserimento degli eventuali nuovi utenti. L'aumento della quota sanitaria avuto in seguito al nuovo accordo con l'AUSL (come sopra descritto) in vigore dal 1 Gennaio 2022 è presa ad ipotesi per la stima dei valori di produzione derivanti dalla CAP per l'annualità 2024.

### Servizio Farmacia

Il servizio da settembre 2019 è articolato in tre sedi: la **Farmacia Comunale Sinalunga** (Piazza Garibaldi), la **Farmacia Comunale n. 2** in località Pieve di Sinalunga e la **Farmacia Comunale di Valiano** nella frazione di Valiano nel Comune di Montepulciano.

Per quanto riguarda la **Farmacia Comunale Sinalunga**, tenendo conto dei risultati ad oggi in nostro possesso riferiti all'esercizio 2023, si iscrive un dato previsionale di ricavi, al netto di IVA, di ca € 890.340 che sembra in leggera diminuzione rispetto al consuntivo dell'anno 2022.

Per la **Farmacia Comunale n. 2**, tenendo conto dei risultati 2023, in fase di definitivo accertamento, si iscrive un dato previsionale di ricavi, al netto di IVA, di € 2.283.635 segnalando un incremento del fatturato rispetto al preventivo 2023 ed al consuntivo 2022.

Per la **Farmacia Comunale di Valiano**, tenendo conto dei risultati ottenuti da gennaio 2022, si iscrive un dato previsionale di ricavi, al netto di IVA, di € 238.125,00 in sostanziale stabilità rispetto al consuntivo 2022 ed al bilancio preventivo 2023. Il dato risulta determinato da due fattori concomitanti, il primo relativo alla diminuzione degli abitanti residenti presso la frazione di Valiano di Montepulciano dove ha sede la Farmacia e l'altro alla mancanza di un Medico di Medicina Generale presente nella Frazione, determinando la deconcentrazione della popolazione verso i paesi limitrofi per recarsi dal proprio MMG, facendo sì che la cittadinanza tenda a recarsi anche nelle Farmacia immediatamente adiacenti agli ambulatori Medici di riferimento. La ristrutturazione avvenuta negli spazi interni della Farmacia Comunale di Valiano, con possibilità di svolgimento di nuovi servizi al cittadino, ci fa ben sperare per il futuro della stessa, ipotizzando un pareggio di bilancio rispetto agli esercizi precedenti.

I ricavi derivanti dagli altri servizi gestiti per conto del Comune di Sinalunga, socio-assistenziale domiciliare e mensa scolastica, vedono l'equilibrio nelle corrispondenti poste iscritte nei "costi



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

della produzione" come previsto dai rispettivi contratti di servizio vigenti con il Comune stesso. Le poste iscritte derivano dal computo delle fatture emesse nell'anno 2023, tenendo conto del dato storico e dell' incremento di pasti determinato dalla scomparsa della Pandemia che determinò una diminuzione dei pasti destinati alla refezione scolastica.

È da sottolineare come l'aumento sostanziale dei costi derivanti dall'acquisto delle materie prime ha determinato un aumento dei costi delle singole derrate alimentari.

Infine è stata iscritta la posta relativa ai proventi derivanti dall' apertura del nuovo servizio di RSA e di CAP Poliambulatorio di Sinalunga per disabili adulti di media ed elevata disabilità che sarà avviato, presumibilmente, nel corso dei primi mesi del 2024. Il servizio è stato affidato ad una A.T.S. di cui è APSP è parte; nel contratto si prevede che l'Azienda venga rimborsata per intero per le prestazioni previste a suo carico - pagamento canone e utenze - e con l'ulteriore corresponsione di una royalty determinata in relazione al numero degli utenti inseriti e del periodo di apertura, al momento in fase di determinazione, stimata in ragione dei rinnovati costi di gestione in € 10.000.

**Ricavi per Costi capitalizzati - Totale € 12.777,95**

La voce ricavi per costi capitalizzati, ricompresa nel totale del "valore della produzione" sopra indicato, si riferisce alla prevista sterilizzazione del valore delle quote di ammortamento a carico dell'esercizio corrente per le immobilizzazioni sull'acquisizione delle quali, a suo tempo, sono stati ottenuti dei contributi in conto capitale e/o in conto impianti, in correlazione al valore degli ammortamenti imputati.

Il valore per il 2023 è riferito alla quota parte del finanziamento della Fondazione MPS per i lavori di ristrutturazione dei locali destinati al nuovo servizio di Centro Diurno, ed a quota parte del finanziamento Regionale per il progetto "Acquisto di letti e barella doccia RSA Sinalunga".

Ciò in adesione alle indicazioni date dalla dottrina contabile e dai principi OIC, nonché dalle altre indicazioni del regolamento di contabilità in vigore.

Tuttavia l'iscrizione del ricavo, essendo strettamente correlata all'iscrizione del costo, potrà ridursi od aumentare in conseguenza dell'evoluzione del dato di costo per ammortamenti risultante dal bilancio di esercizio.

Quanto sopra nella generale, prudente ed accettabile considerazione che gli investimenti realizzati abbiano nel tempo trovato prevalente copertura attraverso specifiche risorse classificate a livello di contabilità finanziaria in conto capitale e provenienti dall'esterno, od attraverso il disinvestimento di cespiti patrimoniali allo stesso modo nel tempo acquisiti, stante la strutturale impossibilità a far unicamente ricorso al reinvestimento delle risorse prodotte con la normale gestione corrente.

⇒ **COSTI DELLA PRODUZIONE**



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

**I costi evidenziati nel conto economico previsionale** trovano la loro iscrizione preventiva in relazione al fabbisogno stimato secondo i criteri in precedenza esposti, per l'esercizio in esame, collegato all'attività dell'ente.

I costi della produzione risultano per un ammontare complessivo pari a **€ 7.416.334,97** e sono dati dalla sommatoria delle voci aggregate come esposte in dettaglio nel seguito.

### **ACQUISTO DI BENI** - **Totale € 2.229.000,00**

L'aggregato e il dettaglio dei conti relativi si riferisce agli oneri presunti per l'acquisizione di beni e materiali di consumo necessari per lo svolgimento dell'attività di produzione di servizi e per le altre attività dei servizi sopra indicati.

La voce di costo più rilevante è relativa all'acquisto di farmaci ed altri prodotti commercializzati nelle farmacie ed è correlata ai corrispondenti ricavi nelle tre farmacie, tenendo naturalmente conto del normale ricarico medio tendenziale sugli acquisti rispetto ai prezzi di rivendita.

Relativamente alle altre voci di costo, sono state iscritte con riferimento alle fatture dell'anno 2023 e tenendo conto del dato storico proiettato.

### **ACQUISTO DI SERVIZI** - **Totale € 2.891.977,28**

L'aggregato e il dettaglio dei conti relativi si riferisce agli oneri presunti da sostenere nell'esercizio in esame per l'acquisto di servizi necessari al funzionamento delle strutture per la produzione dei servizi di assistenza alla persona e dei servizi farmaceutici, nonché alla gestione dei servizi per conto del Comune di Sinalunga.

In proposito si sottolinea quanto segue:

- L'importo dei costi per servizi socio assistenziali è stato calcolato tenendo conto degli appalti banditi per i servizi di assistenza inerenti la RSA di Torrita ed i Servizi di pulizia, in virtù dell'espletamento delle procedure di gara dell'anno 2020. Per tanto l'aumento del costo relativo ai servizi socio assistenziali compenserà una riduzione dei costi relativi alla lavanderia, servizi non sanitari e del personale. Per la specificità del Bilancio preventivo, nell'anno 2024 sono prese in esame eventuali altre forme di gestione alternativa rispetto all'affidamento attuale tramite cooperativa di servizi, inserendo nei costi complessivi anche gli importi relativi al servizio di manutenzione e mensa.
- Il costo del servizio mensa è stato calcolato tenendo conto dell'aumento derivante dall'adeguamento Istat ancora in fase di definizione.
- L'importo dei costi Relativi alle spese energetiche è stato calcolato in base ai costi effettivi inseriti nelle gare di appalto specifiche per gas ed energia elettrica, considerando un  $\Delta$  - positivo prudenziale, in linea con i consumi attualmente sostenuti.



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

- Sono ricompresi nell'aggregato gli oneri connessi alle spese per assicurazioni (rischi per fabbricati e per la gestione delle attività) in scadenza nel corso dell'anno e per le quali si attiveranno le procedure di rinnovo/stipula al fine di garantire e tutelare i presumibili rischi a carico dell'Azienda (responsabilità civile verso terzi, incendio, etc.).
- Sono ricompresi ca € 30.000 per acquisto di servizi e macchinari destinati alle attività socio assistenziali.
- Sono ricomprese le spese per consulenze fiscali e amministrative.
- Relativamente alla preventivata ristrutturazione della RSA di Sinalunga, si ipotizzano spese tecniche stimabili in € 50.000.

Le altre voci di costo sono state iscritte tenendo conto delle fatture dell'anno 2023 e del dato storico proiettato alle 12 mensilità.

### **GODIMENTO DI BENI DI TERZI** - **Totale € 150.951,64**

Il dato è riferito al valore presunto del canone dovuto al Comune di Sinalunga per i contratti di servizio relativi alla Farmacia Comunale n. 1 e alla Farmacia Comunale n. 2 e si precisa che la determinazione delle percentuali è rimessa ad apposita concertazione fra questa Azienda ed il Comune di Sinalunga, che avviene di norma entro il mese di febbraio successivo ad ogni esercizio.

Inoltre dall'anno 2024 è stabilito con percentuale sul fatturato un canone di concessione al Comune di Montepulciano per la gestione della Farmacia di Valiano

Pertanto è stata applicata una cifra forfettaria in linea con i dati storici dei canoni degli anni precedenti.

Il dato tiene poi conto del canone di locazione dovuto al proprietario dell'immobile in cui ha sede la Farmacia Comunale n. 2, non compreso dell'incremento ISTAT, in quanto è stata nuovamente disposta, per tutto il 2023 e 2024, la proroga della sospensione dell'aggiornamento Istat per i canoni di locazione passiva delle Pubbliche Amministrazioni in base al decreto-legge n. 198 del 29.12.2022, recante "disposizioni urgenti in materia di termini legislativi", meglio noto come decreto "Milleproroghe", nonché del canone dovuto all'Azienda USL Toscana sud est per l'attivazione del nuovo servizio collocato al secondo piano del Poliambulatorio di Sinalunga, come sopra meglio descritto nel comparto ricavi.

### **COSTI PER IL PERSONALE** - **Totale € 1.926.275,45**

Il dato relativo al personale è stato costruito con una previsione il più possibile dettagliata tenendo conto dei costi riferiti alle componenti professionali comprensivi di ogni singola voce di retribuzione e onere a carico del datore di lavoro.





## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

L'APSP in attuazione della deliberazione del CdA n. 7 del 26 marzo 2021, si è dotata della figura di Direttore così come prevista anche dallo statuto, quale figura apicale con contratto di lavoro a tempo determinato. Detto incarico è stato riconfermato con Deliberazione di questo CdA n. 34 del 22 settembre 2023 per la durata in carica di questo CdA.

La figura apicale del Direttore ha avuto ed avrà il compito di riorganizzare gli assetti Aziendali, cercando di mantenere gli standard qualitativi e quantitativi dei Servizi creando nuove prospettive di sviluppo con progetti innovativi e sostenibili in ambito sociale ed economico.

L'organico di personale a disposizione dell'APSP, alla data della presente relazione, consta complessivamente di n. 57 unità di personale in posizione di ruolo nei diversi profili professionali, comprese le figure professionali trasferite dal Comune di Sinalunga nell'ambito dei servizi gestiti a decorrere dal 1.01.2010. L'incremento della dotazione organica più rilevante è avvenuto alla fine dell'anno 2019 con l'ingresso a tempo indeterminato di 6 unità con profilo di Esecutore socio-assistenziale, e a decorrere dall'anno 2020 con l'ingresso ulteriori 6 unità a Tempo indeterminato di Esecutori socio-assistenziali e n.2 unità a Tempo determinato di Farmacisti, come già preventivato nella programmazione triennale del fabbisogno di personale con delibera di questo C.d.A. n. 21 del 13 Giugno 2019 e n.44 del 9 Ottobre 2020.

Altro incremento è avvenuto con l'internalizzazione del servizio di CAP avvenuto dal 1° Giugno 2022, prima di allora gestito per mezzo di affidamenti esterni.

A seguito di giusta Deliberazione n. 15 del 10 maggio 2022 recante "VARIAZIONE del PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE 2022-2024 E PIANO ANNUALE DELLE ASSUNZIONI 2022" al CdA, sempre con riferimento al personale occorrente per garantire i livelli assistenziali prescritti dai parametri regionali, l'aspetto quantitativo sopraindicato si interseca con quello qualitativo determinato fondamentalmente dai titoli professionali posseduti dagli operatori, è apparso opportuno dotare il personale presente in RSA e nel Servizio di CAP di un più specifico profilo socio-sanitario meglio rispondente alle esigenze operative e di continuo miglioramento perseguito, nel particolare con la qualifica professionale di OSS (Operatore Socio Sanitario), effettuando una apposita procedura concorsuale volta al reperimento di tale figura professionale.

Nel corso del 2022 alcune cessazioni del personale in forza all'Ente, hanno determinato l'assunzione di ulteriori 6 figure professionali nel profilo di OSS, senza però determinare una variazione in termini numerici del personale totale.

Ulteriori 5 figure professionali nel profilo di OSS sono state identificate ed incrementate nell'organico per il Servizio di CAP gestito in forma diretta a far data dal 1° Giugno 2022, come sopra esplicitato.

Per quanto riguarda il servizio infermieristico, a seguito di dimissione di n. 2 unità di personale dipendente e con il fine di soddisfare gli standard di personale dettati dalla regione Toscana, sono state assunte nel corso dell'anno 2022 ulteriori n. 3 figure professionali di infermieri.

Si evidenzia che i futuri lavori di ristrutturazione che interesseranno l'immobile di Poggio Baldino non permettono di assumere personale a tempo indeterminato oltre i limiti determinati nella



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Deliberazione n. 9/2023 avente ad oggetto l' "Adozione del "Piano integrato di attività ed organizzazione 2023-2025" (P.I.A.O.) dell' A.P.S.P. Istituto Maria Redditi", ipotizzando, a causa dei lavori, parziali chiusure dei reparti. Pertanto per quanto attiene ai servizi di assistenza alla persona attivi nelle due sedi operative di Sinalunga e Torrita di Siena, la dotazione del personale in ruolo è integrata e supportata con la prosecuzione di incarichi a tempo determinato, per garantire nei diversi profili professionali (assistenti di base, infermieri, fisioterapisti, animatori) il rispetto degli standard fissati dal Regolamento regionale n. 2/R-2018 e successiva 12/R -2021, oltre che gli istituti contrattuali obbligatori quali ferie, malattie, congedi parentali e maternità in relazione ai livelli erogativi dei servizi (numero ospiti inseriti), considerando che per la RSA di Torrita di Siena questo istituto valuterà forme di gestione esterne, anche alternative a quelle ad oggi in essere.

Si sottolinea che al momento le procedure di selezione del personale tramite concorso messe in atto dall' Azienda non hanno sopperito alle richieste di personale e pertanto si è dovuto ricorrere a lavoratori interinali. Si preventiva anche in futuro il ricorso al lavoro subordinato per eventuali esigenze al momento non prevedibili.

Il Servizio Farmaceutico, dai dati attualmente in nostro possesso, ha registrato un leggero incremento nell' esercizio 2022, rispetto al 2021. Lo stesso trend di crescita è in atto anche nell' esercizio in corso, ipotizzando per il 2024 un fatturato attestatosi sui valori del 2023.

Il servizio farmaceutico ha determinato la necessità di un aumento del Personale che ha visto l' incremento di n. 2 unità lavorative, a fronte di un pensionamento durante l' anno 2022, per far fronte ai nuovi Servizi dettati dalla situazione pandemica, quali tamponi Covid-19, vaccini Covid-19 e vaccini antinfluenzali, nonché per far fronte alle esigenze organizzative del servizio.

Anche per l' annualità 2024 si preventiva una unità in più in modo che il servizio risulti in grado di far fronte al corretto funzionamento dei turni di lavoro, delle malattie e/o assenza di personale in genere, anche in virtù della richiesta di part-time, concessa a n. 2 unità di personale nel profilo di farmacista.

Il C.d.A., con le Deliberazioni n. 19 del 10/09/2018 e n. 35 del 30/11/2018, ha modificato gli indirizzi stabiliti con la Deliberazione n. 2/2018, in relazione all' indizione della gara di appalto per l' affidamento dei servizi di cui sopra. I nuovi indirizzi prevedevano:

- gestione diretta dell' ente con proprio personale dei servizi di RSA, RA e Centro Diurno attualmente presenti presso i due nuclei della RSA di Sinalunga (Nucleo S. Martino e Nucleo S. Biagio);
- gestione diretta dell' ente con proprio personale del servizio di CAP (Casa Alloggio Protetta);
- affidamento tramite appalto dei servizi di assistenza di base, infermieristico, animazione e riabilitazione per i due nuclei della RSA di Torrita di Siena (Nucleo I Girasoli e Nucleo Le Spighe), riservandosi altre soluzioni gestionali da parte dell' Ente;
- affidamento, tramite appalto con apposito ed esclusivo bando, del servizio di pulizie nelle strutture gestite dall' A.P.S.P., in particolare le due RR.SS.AA. e le sedi del servizio farmaceutico, riservandosi altre soluzioni gestionali da parte dell' Ente;



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Si evidenzia che, in conseguenza dell'affidamento dell'appalto, il personale attualmente presente nei profili necessari allo svolgimento delle attività assistenziali presso la RSA di Torrita di Siena è stato trasferito presso la RSA di Sinalunga, nel rispetto degli standard previsti dal richiamato Regolamento Regionale n. 2R/2018 e ss.mm.ii., e pertanto presso la RSA di Torrita di Siena insiste personale alle dipendenze della Cooperativa affidataria del Servizio, di prossima scadenza. Il CdA di APSP a breve a definire il corretto strumento di gestione.

Altri servizi a supporto generale sono oggetto di gestione a ditte esterne specializzate nelle diverse attività, come il funzionamento di tutti gli impianti presenti nelle strutture (impianti elettrici, impianti termici, impianti degli ascensori, per la sicurezza ecc.) per i quali servono competenze tecniche specialistiche.

La delega del servizio di assistenza domiciliare del Comune di Sinalunga, è in atto per mezzo di apposito accordo convenzionale sopra richiamato, determinando la conferma nell'impiego del personale che attualmente opera in detto servizio.

Per quanto attiene ai **servizi amministrativi**, nell'Area Amministrativa, Finanziaria e dei Servizi generali, l'ente nel corso dell'anno 2022 ha assunto una ulteriore figura a tempo indeterminato, nel profilo di Istruttore Direttivo, nell'Area Amministrativa, cercando di costituire una struttura aziendale in grado di supportare le esigenze organizzative dell'Ente ed ai sempre più ingenti adempimenti burocratici propri di una Pubblica Amministrazione.

Nell'annualità 2024 verranno istituite nuove unità di personale a tempo indeterminato, per dare all'Azienda un più adeguato e strutturato assetto gestionale.

**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI** - **Totale** € 47.408,44

La determinazione è avvenuta sulla base delle quote di ammortamento applicabili agli acquisti di beni strumentali durevoli degli anni precedenti, con applicazione delle relative quote di ammortamento coerenti alle categorie omogenee dei diversi beni e stabilmente applicate anche nel corso degli esercizi precedenti fino al bilancio consuntivo 2022.

In questa fase non sono prevedibili spese di investimento di rilevanza che giustifichino l'inserimento nel piano degli investimenti, le migliorie previste sono state inserite nelle manutenzioni annuali. Le previste attività che interessano il piano degli investimenti non comportano il computo di quote di ammortamento in quanto si tratta di beni / oneri che non entreranno in funzione nel corso del 2024.

Le quote presunte di ammortamento imputate sono state oggetto di parziale sterilizzazione con iscrizione di una corrispondente voce nei ricavi (quota contr. c/capitale imputati esercizio), come illustrato in precedenza nel commento al valore della produzione.

Ciò, si ribadisce, in adesione con le indicazioni date dalla dottrina contabile e dai principi OIC, nonché dalle altre indicazioni del regolamento di contabilità in vigore.



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Si ritiene pacificamente accettabile che gli investimenti realizzati abbiano nel tempo sempre trovato prevalente copertura attraverso specifiche risorse classificate a livello di contabilità finanziaria in conto capitale e provenienti dall'esterno, od attraverso il disinvestimento di cespiti patrimoniali allo stesso modo nel tempo acquisiti, stante la strutturale impossibilità a far ricorso solamente con le risorse prodotte con la normale gestione.

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE** - **Totale € 59.469,00**

Si tratta degli oneri che non hanno trovato collocazione nelle voci che precedono od in quelle che seguono risultando l'aggregato avente funzione residuale e rappresentativa di tutte quelle spese che sono da riferirsi alla struttura generale.

Nel merito si evidenzia che non sono presenti oneri per indennità di carica al Presidente, in quanto si rendono applicabili le disposizioni di cui all'art. 6 (commi 2 e 5) del D.L. n. 78/2010 convertito nella Legge n. 112/2010, come ribadito anche dalla Delibera n. 29/2018/PAR della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Toscana.

**VARIAZIONI RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI** - **Totale € -3.746,44**

In via presuntiva si ritiene che le giacenze di magazzino alla data di apertura dell'esercizio possano risultare pressoché coincidenti con quantità e valore presumibilmente presente alla data di chiusura del medesimo esercizio, valutando un disallineamento ipotetico di mera entità.

**ACCANTONAMENTI TIPICI DI ESERCIZIO** - **Totale € 115.000,00**

Sono stati previsti accantonamenti a carico dell'esercizio economico 2024, riferibili a vertenza civile pendente davanti al tribunale di Siena.

⇒ **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI** **Totale € 6.079,15**

Il delta della posta è positivo in quanto dall'esercizio 2022 sono maturati interessi attivi sul conto corrente di tesoreria; al momento il tasso è stimato al 4% circa, che secondo le stime dovrebbe non subire nel medio periodo particolari variazioni.

L'importo degli interessi passivi derivanti dal piano di ammortamento del mutuo in essere, risultano pari a € 370,85 (Centro Alzheimer e ristrutturazione Farmacia comunale n. 1) con riferimento alle ultime due rate in scadenza nel 2024.



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

### ⇒ **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non risultano previste rivalutazioni o svalutazioni.

### ⇒ **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Non risultano previsioni per oneri e/o proventi straordinari.

### ⇒ **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO - Totale 115.900,00**

La previsione riguarda le imposte:

- IRES dovute sulla previsione dei redditi d'impresa scaturenti dalle gestioni commerciali dell'ente e dalle proprietà immobiliari produttive di redditi fondiari;
- IRAP dovute sulle retribuzioni e sui compensi, nonché sulla parte relativa allo svolgimento dell'attività d'impresa, in riferimento all'obbligo imposto all'Ente dall'art. 10-bis del Decreto Legislativo n. 446/1997.

L'IRES è stata determinata avuto riguardo alla misura dell'aliquota vigente per l'esercizio in esame pari al 12% con riduzione alla metà per effetto dell'applicabilità dell'art. 6, comma 1, del DPR. 601/1973.

Con riferimento all'IRAP si rappresenta che attraverso comportamento concludente l'Azienda ha da tempo optato per la determinazione della base imponibile mista (retributiva e produttiva), ai sensi dell'art. 10-bis, comma 2 del Decreto legislativo 446/1997.

La previsione dell'onere derivante comporta l'iscrizione di un importo pari ad € 10.044,30 per la parte di IRAP produttivo/commerciale (aliquota del 2,98%) ed un importo presuntivo di € 63.900,00 per la parte di IRAP retributivo/istituzionale (aliquota del 7,58%) prevedibili in relazione ai dati previsionali relativi, fatti salvi gli adeguamenti nel corso dell'esercizio che risulteranno necessari ai processi di riorganizzazione al momento non definiti.

L'aliquota ordinaria dell'IRAP, sia per l'attività commerciale che per l'attività istituzionale, è stata determinata considerando la riduzione di 0,92 punti percentuali ai sensi della L.R.T 24/12/2013 nr. 79 art. 2.

### **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

Si prevede, pur nella forte provvisorietà del dato, **un risultato economico dell'esercizio in pareggio**, capace di garantire il cash flow minimo necessario alla copertura delle uscite previste nel



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

2024 derivanti da indebitamento bancario a medio termine presente nell'Azienda e alla copertura degli oneri per investimenti previsti di cui si parlerà nel seguito della presente nota integrativa.

### **PIANO ANNUALE PREVENTIVO DEGLI INVESTIMENTI**

Nel corso dell'esercizio 2024 è prevista la prosecuzione dell'iter procedurale per la ristrutturazione della RSA di Sinalunga, che ha visto delle note di arresto in concomitanza con la pandemia. A fine 2021 sono riprese alcune delle indagini propedeutiche per l'effettuazione dei lavori di ristrutturazione, pertanto nel 2022 è stato rivisto il progetto preliminare approvato dal CdA dell'Ente a seguito di giusta Deliberazione n. 30/2017, prendendo in considerazione le nuove Normative in vigore oltre alle nuove esigenze dell'ente sia in termini di Servizi alla Persona, sia in termini di Efficientamento Energetico insieme ad alcuni adeguamenti strutturali.

Nello specifico il CdA ha approvato con Deliberazione n. 16/2022 un nuovo progetto di *"RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEGLI SPAZI INTERNI ED ESTERNI DELL'IMMOBILE SITO IN VIA COSTARELLA 214/A IN SINALUNGA (SI) - A.P.S.P. ISTITUTO MARIA REDDITI" SEDE DI SINALUNGA (SI) – APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA, QUADRO ECONOMICO, CRONOPROGRAMMA E LIVELLO UNICO DI PROGETTAZIONE PER LE FORNITURE AI SENSI DELL'ART. 23 DEL D.LGS.50/2016"*.

Per il 2023 era stata ipotizzata la necessità di acquisizione della progettazione esecutiva, che in ragione del consistente aumento dei prezzi di costruzione e del costo del denaro ha determinato una



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

frazione di arresto, considerando anche l'effettiva capacità di spesa dell'Ente, si ipotizzano modifiche al progetto di Fattibilità Economica così come approvato con la Deliberazione soprariportata.

L'Ente ha provveduto alla partecipazione di bandi pubblici relativi al PNRR, con l'intento di intercettare risorse economiche volte alla realizzazione del progetto di ristrutturazione, che è risultato idoneo ma ancora non ammesso a finanziamento, cosicché i futuri tempi di attesa delle procedure di cui sopra, fanno valutare al Consiglio di Amministrazione di provvedere alla ricerca di altre forme di finanziamento, prevedendo anche la rimodulazione del progetto.

Nella Nota integrativa sono dunque riportate le spese necessarie alla ultimazione/modifica della progettazione di ristrutturazione dell'Immobile, mentre i costi relativi ai lavori saranno a carico degli esercizi successivi.

Come illustrato nella nota integrativa, i costi che presumibilmente verranno sostenuti in riferimento alle immobilizzazioni sono stati considerati inerenti ad interventi di manutenzione ordinaria e non incrementativa, quindi a carico del conto economico dell'esercizio.

L'importo previsto per gli incarichi professionali del progetto definitivo/esecutivo, di circa € 50.000, è stato stimato da un professionista incaricato in sede di preparazione degli atti di gara per l'affidamento del progetto. Prudenzialmente la somma comprensiva è stata maggiorata vista la possibilità di dover effettuare una variazione della progettazione allo stato acquisita.

La copertura degli oneri previsti per la Ristrutturazione è legata in parte a risorse finanziarie interne generate dalla gestione in equilibrio prevista a livello economico ed in parte riconducibile ad altre fonti di finanziamento esterno.

Laddove nel corso dell'esercizio, dovessero emergere necessità in merito alla realizzazione di interventi strutturali e/o acquisti di beni che possano comportare l'incremento degli investimenti, verrà dato luogo alla revisione e modifica dei relativi budget, coerentemente alla disponibilità e/o al reperimento di fonti di finanziamento e copertura necessari.

Integra la presente nota integrativa, che correda il bilancio economico preventivo:

- il piano degli investimenti 2023 (analitico e sintetico);
- la relazione al bilancio preventivo economico 2023 del Consiglio di Amministrazione.

Sinalunga, 4 Dicembre 2023

**f.to il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Dott. Fausto Mugnai**



## Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

### PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Presente Piano degli Investimenti redatto per l'anno 2024, si attiene a quanto Deliberato dal CdA dell'Ente a seguito di giusta Deliberazione n. 16/2022 un nuovo progetto di *"RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEGLI SPAZI INTERNI ED ESTERNI DELL'IMMOBILE SITO IN VIA COSTARELLA 214/A IN SINALUNGA (SI) - A.P.S.P. ISTITUTO MARIA REDDITI" SEDE DI SINALUNGA (SI) – APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA, QUADRO ECONOMICO, CRONOPROGRAMMA E LIVELLO UNICO DI PROGETTAZIONE PER LE FORNITURE AI SENSI DELL'ART. 23 DEL D.LGS.50/2016"*, nella quale sono state prese in considerazione in base alle nuove Normative in vigore, le nuove esigenze dell'ente sia in termini di Servizi alla Persona, sia in termini di Efficientamento Energetico, oltre ad alcuni adeguamenti strutturali che hanno reso necessaria la rettifica del Progetto Preliminare approvato con Giusta Deliberazione n. 30 /2017.

Il Progetto di ristrutturazione ha visto l'Ente presentare la propria candidatura al bando "Avviso pubblico per la presentazione di Proposte di intervento per Servizi e Infrastrutture Sociali di comunità da finanziare nell'ambito del PNRR, Missione n. 5 "Inclusione e Coesione" del Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR), Componente 3: "Interventi speciali per la coesione territoriale" – Investimento 1: "Strategia nazionale per le aree interne – Linea di intervento 1.1.1 "Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità" finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU", all'interno del quale al termine delle redazioni delle graduatorie di merito, lo stesso è risultato idoneo ma non ammesso a finanziamento, inquanto risultato il primo dei non ammessi. La graduatoria è in continuo aggiornamento, causa la rinuncia di alcuni candidati al finanziamento.

Purtroppo non avendo le risorse economiche proprie necessarie per effettuare l'intervento, l'Ente si è impegnato a considerare anche altre tipologie di finanziamento, non ancora soddisfatte. Mantenendo il progetto iniziale e con l'intento di non sottoporre APSP a rischi finanziari irreversibili, si rende necessario un ulteriore dilatamento del cronoprogramma.

La mancanza delle risorse dovute fa nascere anche l'ipotesi di una parziale rivalutazione del progetto, che avverrà nella fase della sua programmazione definitiva.

Il Piano degli investimenti di seguito presentato è identificato in relazione a quanto approvato con Deliberazione 16/2022, considerando di posticipare il Cronoprogramma in essa approvato di ulteriori anni 1 (uno), valutando le risorse economiche già impegnate in merito nell'anno 2023.





# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

## Piano degli Investimenti 2024 Analitico

Oggetto Intervento	Tipologia Intervento				Finanziamento							
	Manutenzione Incrementativa	Ristrutturazione Ampliamenti	Nuove Costruzioni Acquisti	Totale	Alienazione Cespiti	Autofinanziamento	Contributi Stato	Contributi Regione	Contributi Fondazione MPS	Contributi altri Enti	Mutui	Riferimento
<b>IMMOBILI</b>												
Ristrutturazione RSA Sinalunga	-	166.273,00	-	166.273,00	-	166.273,00	-	-	-	-	-	Risorse proprie
<b>Parziali</b>	-	<b>166.273,00</b>	-	<b>166.273,00</b>	-	<b>166.273,00</b>	-	-	-	-	-	
				-								
				-								
				-								
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Risorse proprie
<b>Parziali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>INFORMATICA</b>												
				-								
				-								
<b>Parziali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Risorse proprie
<b>TOTALI</b>	-	<b>166.273,00</b>	-	<b>166.273,00</b>	-	<b>166.273,00</b>	-	-	-	-	-	



# Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Piano degli Investimenti 2024 Sintetico

<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI - ANNO 2024</b>		
<b>1</b>	<b>IMMOBILI</b>	
1.1	Manutenzione incrementativa	-
1.2	Ristrutturazione	166.273,00
1.3	Ampliamenti	-
1.4	Nuove costruzioni	-
<b>TOTALE IMMOBILI</b>		<b>166.273,00</b>
<b>2</b>	<b>ATTREZZATURE, IMPIANTI E ARREDI</b>	
2.1	Acquisto automezzi	-
2.2	Manutenzione incrementativa attrezzature	-
<b>TOTALE ATTREZZATURE, IMPIANTI E ARREDI</b>		<b>-</b>
<b>3</b>	<b>RETE INFORMATICA, SOFTWARE E HARDWARE</b>	
3.1	Acquisti attrezzature ed interventi reti e software	-
<b>TOTALE INFORMATICA</b>		<b>-</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO IMPIEGHI</b>		<b>166.273,00</b>
<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>ANNUALITA'</b>		<b>ANNO</b>
<b>1</b>	<b>Interne</b>	
1.1	Autofinanziamento	166.273,00
1.2.	Alienazione Cespiti	-
totale		166.273,00
<b>2</b>	<b>Contributi</b>	
2.1	Contributi dallo Stato	-
2.2	Contributi dalla Regione	-
2.3	Contributi da Enti	-
2.4	Contributi da privati	-
2.5	Contributi Fondazione MPS	-
totale		-
<b>3</b>	<b>Esterne</b>	
3.1	Mutui	-
3.2	Anticipazioni	-
totale		-
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		<b>166.273,00</b>