

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

PREMESSA

L'art. 26, comma 2, lettera b), della Legge Regione Toscana 3 Agosto 2006 n. 43 e lo Statuto dell'Azienda prevedono per l'ente, fra l'altro, l'approvazione del bilancio di esercizio annuale.

Il bilancio d'esercizio dell'APSP per l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022 è predisposto in adesione alla normativa contemplata dalla richiamata Legge Regionale n. 43/2006, alle disposizioni statutarie ed ai principi e criteri individuati nell'art. 8 del regolamento di contabilità adottato.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi a quello adottato dal Consiglio di Amministrazione successivamente all'approvazione dello schema di piano dei conti.

Lo stesso è ispirato, con le dovute differenze tenuto conto delle specificità, alla deliberazione G.R.T. n. 1171 del 10/11/2003, in ottemperanza a quanto disposto dal D.M. 11 febbraio 2002 integrato dalla normativa regionale della Regione Toscana per le Aziende del SSR.

Stante la peculiarità della gestione e le caratteristiche giuridico soggettive dell'ente sono stati mantenuti i criteri e principi di cui sopra escludendo quindi, almeno per il momento, l'applicazione delle disposizioni intervenute per gli enti del SSN in base al titolo II, con particolare riferimento all'art. 29, del D. Lgs. n. 118/2011 in materia di contabilità.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili della Regione Toscana, integrati ed interpretati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) per quanto non disposto, nonché delle raccomandazioni della Commissione Aziende non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili regionali della Regione Toscana, ove compatibili, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

La struttura degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico non tiene completamente conto delle disposizioni contenute negli art. 2424 e 2425 del Codice Civile, come modificati dal D. Lgs. n. 139/2015, non essendo l'Ente direttamente obbligato alla loro applicazione. Tuttavia per la

predisposizione di alcune parti del presente documento gli schemi sono stati riclassificati secondo tali disposizioni in quanto ciò ritenuto favorire l'informativa esterna.

In questa ottica, anche le novità introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 (in attuazione della direttiva n. 34/2013/UE) alle disposizioni del Codice Civile concernenti la predisposizione del bilancio (artt. 2423-2435-ter, c.c.), hanno costituito ispirazione e non obbligo per la redazione del bilancio dell'Ente, con le seguenti peculiarità e comportamenti specifici.

In ogni caso, in considerazione del non superamento dei limiti indicati dall'art. 2435-bis del c.c., l'ente può essere ricondotto - ai fini dell'applicazione dei criteri di valutazione - alla categoria delle società e imprese soggette alla redazione del bilancio in forma abbreviata, fermo restando la natura giuridica non commerciale pubblica, come disciplinato dallo stesso articolo 2435-bis del c.c. e di conseguenza alle deroghe applicabili.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, in particolare, derivano le seguenti specifiche scelte:

- in calce allo stato patrimoniale non sono stati indicati i conti d'ordine e laddove necessaria l'informativa, la stessa è stata inserita nella presente nota integrativa;
- la nota integrativa, pur non rientrando nell'obbligatorietà (secondo il rigido presupposto ed impostazione delle norme civilistiche), è stata predisposta, in conformità all'impostazione degli esercizi precedenti derivante dalle indicazioni del regolamento di contabilità in vigore, con generica ispirazione al contenuto previsto dall'art. 2427 del c.c., ma non in perfetta adesione alle prescrizioni ivi contenute, ritenendo comunque opportuno ciò ai fini della migliore informativa esterna.

La presente nota integrativa, redatta anche ai sensi dei principi contabili regionali della Regione Toscana, ante emanazione del D.Lgs. n. 118/2011, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

I dati iscritti nel bilancio chiuso al 31 Dicembre 2022 vengono confrontati ed analizzati con riferimento ai valori risultanti dal bilancio chiuso al 31 Dicembre 2021, specificando che nell'anno di esercizio 2022 è stato sostituito il gestionale di contabilità in dotazione all'azienda e con lui alcune denominazioni e nomenclature delle varie poste di bilancio, con il fine di renderlo più semplice ed immediato nella consultazione, pertanto alcune di queste non potranno essere raffrontate direttamente con le annualità precedenti perché integrate in nuove altre poste di bilancio e/o in nuova nomenclatura.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, in conformità alle disposizioni regionali in materia e coerentemente agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, tenuto conto di quanto precede.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio, avvalendosi delle facoltà previste dall'art. 2435-bis del medesimo c.c., sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA se ed in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati al relativo fondo costituito per le singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi in genere a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali e di seguito riportate.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati iscritti rivenienti dalla trasformazione dell'IPAB sono stati valutati al valore catastale ICI non potendo disporre del relativo costo storico di acquisizione. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi, in genere, a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Titoli	Non risultano iscritti titoli. Ove nel tempo fossero rilevati verrebbero iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato
Partecipazioni	Non risultano iscritte partecipazioni. Ove nel tempo fossero rilevate verrebbero iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrebbe tuttavia mantenuto negli esercizi successivi qualora venissero meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Strumenti Finanziari Derivati	L'art. 2426, punto 11-bis, c.c. prevede che gli strumenti finanziari derivati anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono iscritti al <i>fair value</i> . Verificata, la sussistenza e in tal caso la natura e le caratteristiche dello strumento finanziario (di copertura o di investimento), nonché la rilevanza delle variazioni economiche che ne possono derivare, le eventuali variazioni del <i>fair value</i> sono imputate al conto economico.
Rimanenze	Sono iscritte al valore di acquisto desumibile dalle relative fatture con applicazione del costo medio ponderato.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo coincidente con il loro valore nominale. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo ove fosse necessario, verrebbe comunque ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio Netto	L'ammortamento dei cespiti acquistati mediante contributi in conto capitale e/o conto impianti viene sterilizzato mediante utilizzo del contributo relativo derivante dai risconti passivi. L'ammortamento dei beni acquisiti al momento della costituzione dell'Ente tramite trasformazione e successivo impianto scritture economico patrimoniali, viene sterilizzato tramite l'utilizzo delle riserve collocate nel Fondo di Dotazione.
Fondi per rischi e oneri	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza.

Trattamento rapporto	fine	Non risulta iscritto per la particolare modalità di gestione del personale assicurato nella gestione INPDAP
Debiti		Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi		I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito		Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
Conti d'ordine		Sono indicati con commento e illustrazione nella presente nota integrativa, al loro valore contrattuale residuo.
Criteri di rettifica		Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale dell'ente.

CRITERI DI CONVERSIONE VALORI ESPRESSI IN VALUTA

In Bilancio non risultano valori espressi in valuta estera.

In proposito, laddove esistenti, i crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera:

- sarebbero iscrivibili in base ai cambi in vigore alla data di effettuazione;
- sarebbero allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio;
- si contabilizzerebbero le differenze cambio solo se dal loro allineamento emergessero delle perdite tramite la costituzione di un Fondo oscillazione cambi al passivo.

IMPEGNI, GARANZIE E RISCHI

Gli impegni e le garanzie indicate al loro valore contrattuale sono indicati con commento nel seguito della presente nota integrativa.

Nel caso in specie risultano garanzie dell'Ente nei confronti della Banca che ha concesso il mutuo con iscrizione di ipoteca sull'immobile di proprietà dell'Ente.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ipoteca Mutuo Banca CRAS (ex BancAsciano)	500.000,00	500.000,00	0
TOTALE GARANZIE	500.000,00	500.000,00	0

l'importo del residuo debito garantito alla data di riferimento del bilancio è inferiore al valore della garanzia prestata ed è pari ad euro 38.987,84.

L'importo del valore dell'ipoteca costituisce impegno dell'Ente nei confronti di terzi non risultante dallo stato patrimoniale.

Le notizie sulla composizione e natura di tali impegni risultano di assoluta importanza per la completezza dei dati utili alla valutazione dello stato patrimoniale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e valorizzati con accantonamento secondo criteri di congruità e prudenza nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività siano solo “possibili” sono descritti nella Nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento.

Non si tiene conto dei rischi di natura remota, salvo che non abbiano costituito debiti alla data di istituzione della contabilità generale.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Le tabelle che seguono indicano il personale dipendente alla data di chiusura del bilancio distinto per servizio e profilo professionale (posizioni di ruolo, incarichi a tempo determinato ed incarichi interinali), con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio e le nuove denominazioni in base al CCNL degli EL sottoscritto in data 16 Novembre 2022.

AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA E DEI SERVIZI GENERALI

Profilo	N. posti coperti in posizione di ruolo	N. posti coperti con incarichi a t.d. / interinale	Totali anno 2022	Totali anno 2021
Dirigente (ex ART 110 comma 1 D.lgs 267/00)	0	1	1	1
Istruttore Direttivo (AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ex-cat D)*	1	0	1	1
Istruttore Direttivo (AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ex-cat D)	2	0	2	1
Istruttore (AREA DEGLI ISTRUTTORI - ex-cat. C)	0	2	2	3
Coll. Prof.le Manutentore (AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI - ex-cat.B)	1	0	1	1
Esecutore addetto alla lavanderia (AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI - ex-cat.B)	1	0	1	1
TOTALI	5	3	8	8

*Ad oggi in aspettativa per conferimento incarico di Direttore (ex ART 110 comma 1 D.lgs 267/00) dell'APSP Istituto Maria Redditi

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

Trasferito per la gestione dal Comune di Sinalunga al 31.12.2022

Profilo	N. posti coperti in posizione di ruolo	N. posti coperti con incarichi a t.d.	Totali anno 2022	Totali anno 2021
Coll. Prof.le (AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI - ex-cat.B)	1	0	1	1
Esecutore (AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI - ex-cat.B)	2	1	3	3
TOTALI	3	1	4	4

AREA SERVIZI ASSISTENZIALI E SERVIZIO FARMACEUTICO

Il **Responsabile dell'Area**, incaricato di P.O., è un dipendente di ruolo dell'A.P.S.P. nel profilo di "Funzionario Farmacista" che è compreso nella tabella relativa al Servizio Farmaceutico fino alla data del 30.09.2021. Dal 1.10.21 il Responsabile dei Servizi di cui sopra è stato collocato in aspettativa dall'attività lavorativa ed a seguito di selezione pubblica è stata individuata una figura di Direttore a Tempo Determinato con incarico ex ART 110 comma 1 D.lgs 267/00, che attualmente ricopre anche la Responsabilità dei Servizi Assistenziali e Farmaceutici.

SERVIZI ASSISTENZIALI (R.A./R.S.A. Sinalunga) al 31/12/2022

Nell'Area dei Servizi Assistenziali dal giorno 1Giugno 2022 sono aumentati i fabbisogni di personale, in quanto l'Ente ha internalizzato il Servizio di CAP effettuando una gestione diretta con proprio personale dipendente, fino a quella data affidato a soggetto economico esterno.

Profilo	N. posti coperti in posizione di ruolo	N. posti ricoperti con incarichi a t.d./interinale	Totali anno 2022	Totali anno 2021
Infermiere (AREA DEGLI ISTRUTTORI - ex-cat. C)	6	0	6	6
Animatore (AREA DEGLI ISTRUTTORI - ex-cat. C)	2	1	3	2
Fisioterapista (AREA DEGLI ISTRUTTORI - ex-cat. C)	1	0	1	1
Esecutore Socio-Assistenziali/OSS (AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI - ex-cat.B)	15	14	29	23
TOTALI	24	15	39	32

SERVIZIO FARMACEUTICO (Farmacia comunale n. 1, Farmacia comunale n. 2 e Farmacia Valiano al 31.12.2022)

Il Servizio farmaceutico è stato trasferito per la gestione dal Comune di Sinalunga, in riferimento alla Farmacia Comunale 1 e Comunale 2, mentre è stata trasferita la gestione dal Comune di Montepulciano, relativamente alla Farmacia Comunale di Valiano di Montepulciano.

Profilo	N. posti coperti in posizione di ruolo	N. posti coperti con incarichi t.d./interinale	Totali anno 2022	Totali anno 2021
Funzionario Farmacista (AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ex-cat D)	6	5	11	12
Coll.re Prof.le (Area degli operatori esperti ex-cat. B)	1	0	1	1
Esecutore (Area degli operatori esperti ex- cat. B)	1	0	1	1
TOTALI	8	5	13	14

Le unità totali di personale in servizio al 31 dicembre 2022 **in posizione di ruolo è pari a n. 40** unità alle quali si integrano posti coperti con incarichi in relazione alle diverse fattispecie per garantire i servizi d'istituto nel dettaglio di cui alle rispettive tabelle.

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Rispetto all'esercizio 2021 vi sono state nuove immobilizzazioni immateriali dovute all'acquisto delle licenze d'uso del Software del nuovo programma di contabilità.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
18.904,95	16.943,09	-1.961,86

Costi d'impianto e d'ampliamento.

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Rivalutazioni esercizi precedenti	0
Svalutazioni esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	0

Costi di ricerca e sviluppo

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Rivalutazioni esercizi precedenti	0
Svalutazioni esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al Saldo al 31/12/2022	0

Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	23.376,52
Rivalutazioni esercizi precedenti	-
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.433,43
Saldo al Saldo al 31/12/2021	16.943,09
Acquisizione dell'esercizio	13.107,38
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	11.145,52
Saldo al Saldo al 31/12/2022	18.904,95

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0

Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	0

Altre (migliorie su beni di terzi)

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Rivalutazioni esercizi precedenti	0
Svalutazioni esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al Saldo al 31/12/2022	0

Indicazione aliquote di ammortamento da utilizzare per le categorie

Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
405.116,40	393.438,57	-11.677,83

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Terreni	0 %
Fabbricati indisponibili	3 %
Fabbricati disponibili	0 %
Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	3 %
Attrezzatura specifica	12,5 %

Macchine d'ufficio elettromeccaniche	20 %
Biancheria e attrezzatura sanitaria	40 %
Mobili e arredi ad uso sanitario	10 %
Mobili e arredi ad uso non sanitario	12 %
Automezzi	25 %
Attrezzatura generica	25 %
Macchinari apparecchi e attrezzature varie	15 %

Le quote di ammortamento imputate al conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento dei suddetti beni viene calcolato, sul valore storico dei beni per i quali non risulta già ultimato il processo di ammortamento teorico, tenuto conto ed a valere sul residuo ancora da ammortizzare. Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte con riduzione del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione.

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	358,40
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	358,4
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2021	358,40
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	358,40

Si tratta dei terreni derivanti dalla ex IPAB che risultano iscritti sulla base del valore della rendita catastale (reddito dominicale) rivalutata.

Fabbricati non disponibili

Descrizione	Importo
Costo storico	1.273.367,40
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	937.487,22

Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	335.880,18
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	16.432,97
Saldo al 31/12/2022	319.447,21

Si tratta del fabbricato derivante dall'ex IPAB utilizzato per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente, all'interno del quale si trovano gli uffici amministrativi con la sede aziendale, la RSA di Sinalunga denominata Poggio Baldino e la CAP autorizzata dall'Aprile 2018.

Il valore dello stesso viene sottoposto all'ammortamento ivi compreso le eventuali spese sostenute per la manutenzione straordinaria incrementativa a decorrere dall'esercizio di riferimento.

I fabbricati indisponibili (strumentali all'attività della RSA di Sinalunga) sono stati rilevati presumendo, tenuto conto della loro vetustà, che il fondo di ammortamento, per effetto di ammortamenti teorici già maturati in base al tempo, avesse già coperto il relativo costo storico od il valore convenzionale di iscrizione.

Nel corso dell'esercizio non ci sono stati incrementi come emerge dalla tabella precedente.

Macchinari Apparecchi e attrezzature varie

Descrizione	Importo
Costo storico	11.399,92
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.720,14
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	3.679,78
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (adeguamento valore c. storico)	5.783,90
Giroconti negativi (adeguamento valore f.do amm.to)	1.782,71
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.577,58
Saldo al 31/12/2022	5.103,39

Durante l'esercizio 2022 non sono stati acquisiti nuovi macchinari. La movimentazione è data dall'ammortamento delle poste già in bilancio oltre alla contabilizzazione di un valore di € 5.783,90 quale adeguamento del costo storico ed € 1.782,71 quale adeguamento del f.do di ammortamento, al valore indicato nel libro cespiti.

Impianti generici

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	17.069,84
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.280,24
Saldo al 31/12/2022	15.789,60

La movimentazione degli impianti generici è dovuta all'installazione dell'impianto di videosorveglianza avvenuto presso la RSA di Torrita di Siena, specificando che i relativi costi sono stati parzialmente coperti da apposito Finanziamento Regionale di seguito indicato nella seguente sezione denominata "CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO".

Attrezzatura specifica

Descrizione	Importo
Costo storico	30.703,12
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	21.298,69
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	9.404,43
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	

Ammortamenti dell'esercizio	1.600,17
Saldo al 31/12/2022	7.744,26

Le attrezzature specifiche riguardano tutte le attrezzature relative al servizio assistenziale dell'Azienda. Durante l'esercizio non sono state acquisite nuove attrezzature specifiche.

Macchine Elettromeccaniche d'Ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	79.867,42
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	62.104,35
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	17.763,07
Acquisizione dell'esercizio	3.996,72
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	6.308,84
Saldo al 31/12/2022	15.450,95

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati acquisiti nuovi pc per il corretto funzionamento dei programmi in utilizzo dall'Azienda, necessitanti di maggiori performance dettate dall'evoluzione dei sistemi informatici.

Biancheria e attrezzatura sanitaria

Descrizione	Importo
Costo storico	20.196,54
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	20.196,54
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	

Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2022	0.00

Si tratta di attrezzature occorrenti per l'espletamento di servizi sanitari e fisioterapici. E durante l'esercizio 2022 non stati effettuati investimenti nuovi.

Mobili e arredi ad uso sanitario

Descrizione	Importo
Costo storico	169.036,43
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	151.244,49
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	17.791,94
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione e rettifica)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.372,26
Saldo al 31/12/2022	15.419,68

Si tratta di attrezzatura generica in uso alla RSA, in particolare per il servizio agli ospiti. Nell'anno 2022 non sono stati effettuati investimenti di nuovi mobili ed arredi ad uso sanitario.

Mobili e arredi ad uso non sanitario

Descrizione	Importo
Costo storico	9.457,18
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.390,66
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	66,52
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	

Giroconti negativi (riclassificazione e rettifica)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	13,76
Saldo al 31/12/2022	52,76

Si tratta di arredi per i locali adibiti ai servizi farmaceutici. Nell'anno 2022 non sono stati effettuati investimenti di nuovi mobili ed arredi ad uso non sanitario.

Mobili e arredi ad uso non sanitario (FARMACIA)

Descrizione	Importo
Costo storico	847,72
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	254,32
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	593,4
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione e rettifica)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	101,73
Saldo al 31/12/2022	491,67

Si tratta di arredi per i locali adibiti ai servizi farmaceutici. Nell'anno 2022 non sono stati effettuati investimenti di nuovi mobili ed arredi ad uso non sanitario

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	14.800,00
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	14.800,00
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	0,00
Acquisizione dell'esercizio	21.960,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	

Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.196,00
Saldo al 31/12/2022	19.764,00

Nello storico degli accantonamenti si evidenziano n. 2 autovetture per trasporto di persone, un Fiat Doblò, acquistato con il contributo di privati donatori, ed una Fiat Stilo, donata da un privato, entrambe interamente ammortizzate. Nel corso dell'esercizio 2022 è stato acquistato un automezzo da 9 posti per il trasporto di persone, in dotazione alla Comunità Alloggio Protetta (CAP) sita in Sinalunga presso porzione dei locali sede dell'Azienda.

Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	44.064,79
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	36.163,94
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	7.900,85
Acquisizione dell'esercizio	912,60
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	3.318,97
Saldo al 31/12/2022	5.494,48

Si tratta di attrezzatura generica in uso alle RRSSAA, in particolare per la cucina ed il servizio agli ospiti. Nel corso dell'anno 2022 sono state acquistate attrezzature generiche quali l'acquisto di ventilatori per la sede RSA di Sinalunga ed una lampada radiante a infrarossi per il riscaldamento dei locali adibiti ad ufficio presso la Farmacia Comunale di Sinalunga sita in Piazza Garibaldi 13/a.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0

Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	0

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
19.192,73	18.955,75	236,98

Descrizione

Crediti	Saldo al 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Saldo 31/12/2022
	18.955,75	236,98		19.192,73

L'importo di € 18.955,75 è rappresentato dal deposito cauzionale relativo al contratto di locazione dell'immobile adibito alla nuova Farmacia Comunale 2, pari ad euro 18.735,00 stipulato con la società CES Impianti S.r.l in data 06/11/2017 (Il contratto è stato registrato all'Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate di Arezzo il 15/11/2017 al n. 6705 Serie 3T) incrementato di € 236,98 per l'anno 2022 in virtù degli interessi legali.

Titoli	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Partecipazioni	0	0	0	0
Titoli a cauzione	0	0	0	0
Titoli in garanzia	0	0	0	0
Altri titoli	0	0	0	0

L'azienda non ha in patrimonio altre immobilizzazioni finanziarie.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.148.156,73	2.297.272,41	-149.115,68

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
185.717,60	236.397,95	-50.680,35

Di seguito il dettaglio delle rimanenze:

Descrizione conto	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Magazzino Farmacia	156.041,68	219.722,12	63.680,44
Magazzino RSA	29.675,92	16.675,83	13.000,09

TOTALE	185.717,60	236.397,95	-	50.680,35
--------	------------	------------	---	-----------

Il “Magazzino Farmacia” comprende la giacenza della merce esistente al 31/12/2022 e come si può evincere dalla tabella soprariportata nel corso dell’esercizio è stata effettuata un’ottimizzazione nella gestione dello stesso che ne ha determinato una sostanziale diminuzione.

Il “Magazzino RSA” comprende presidi, materiali sanitario, materiale per l’assistenza e D.P.I. in giacenza al 31/12/2022. Va evidenziato che l’incertezza della situazione pandemica da Covid-19 e le continue recidive presentatisi nel territorio circostante ed all’interno delle RRSSAA, hanno fatto decidere all’Ente di dotarsi di una scorta sufficiente di DPI in modo da superare una loro eventuale mancanza all’interno dei cicli produttivi, determinata anche dalla situazione bellica globale che ha comportato la carenza di alcune materie prime circolanti limitando gli scambi commerciali tra stati.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
985.288,30	1.114.349,01	40.219,65

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 Anni	Totale
Verso Comuni	45.153,51	-	-	45.153,51
Verso Aziende Sanitarie pubbliche di Area Vasta	437.351,35	-	-	437.351,35
Verso Clienti	252.419,63	-	-	252.419,63
Verso Aziende Sanitarie pubbliche Regione Toscana fuori area vasta	-	-	-	-
Verso Aziende Sanitarie pubbliche altre Regioni	-	-	-	-
Verso Regione	9.000,00	-	-	9.000,00
Verso Regione (per Irap)	111.333,69	-	-	111.333,69
Verso Erario	103.331,94	-	-	103.331,94
Verso Inail	-	-	-	-
Verso fornitori	20.063,24	-	-	20.063,24
Altri Crediti	6.634,94	-	-	6.634,94
Totale	985.288,30	-	-	985.288,30

Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti verso Clienti iscritti nell’attivo circolante, è stata però verificata l’effettiva presenza di crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato una riduzione del fondo svalutazione crediti.

I calcoli derivati hanno tenuto conto delle dubbie esigibilità, in funzione sia delle corrispondenti annualità, ai sensi del d.lgs. 118/2001, sia delle singole attività giudiziarie messe in atto per i relativi recuperi dei crediti corrispondenti (documentazione depositata in atti).

III. Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	0

Non risultano iscritte attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
978.497,80	760.333,14	218.164,66

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio, così suddivise:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
Denaro e altri valori in cassa	233,42	233,42
Denaro e altri valori in cassa farmacia e tickets	20.509,78	27.678,79
Subtotale Denaro e altri valori in cassa	20.743,20	27.912,21
Istituto Cassiere Banca CRAS (ex BancaCentro)	956.265,52	730.931,85
Carta prepagata	489,08	489,08
Subtotale Istituto Cassiere	956.754,60	731.420,93
Cassa Economale	1.000,00	1.000,00
Subtotale cassa economale	1.000,00	1.000,00
Totale disponibilità liquide	978.497,80	760.333,14

C) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.194,97	0	7.194,97

Si tratta di note di credito con manifestazione finanziaria successiva alla manifestazione economica.

Risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
75.153,29	28.986,48	46.166,81

Si tratta di costi sostenuti anticipatamente rispetto al periodo di competenza che si collocano *a cavallo di anno* e quindi necessitano della relativa sospensione attraverso l'iscrizione del risconto attivo;

pag. 19

Nello specifico si tratta di risconti derivanti da assicurazioni e tasse di proprietà dei veicoli, anche se la posta più elevata è riconducibile ai ricavi delle ricette relative al mese di Dicembre 2022, che dovranno essere contabilizzate nel mese di gennaio 2023. Si specifica che nell'esercizio dell'annualità 2021, tali importi erano stati inseriti nella voce "altri crediti" all'interno della voce "attivo circolante", mentre con il nuovo programma di contabilità in ns gestione, inserito per l'annualità 2022, vengono in automatico imputati in base alle effettive competenze, inserendole nella sezione di bilancio "risconti attivi"

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
325.255,83	222.843,96	102.411,87

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
I. Finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
II. Altre riserve				
III. Fondo di dotazione				
1.fondo di dotazione	136.508,78	-	-	136.508,78
2.riserve di utili indisponibili				
3.altre riserve di utili			86.335,18	86.335,18
IV. Contributi per ripiano perdite				
V. Utili (perdite) portati a nuovo	- 160.781,68		160.781,68	-
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	247.116,86	-		102.411,87
	222.843,96		247.116,86	325.255,83

A seguito dell'utile di esercizio derivante dall'annualità 2021 sono state coperte le perdite derivanti dagli esercizi precedenti, il cui importo residuo era quantificato in € 160.781,68. Con l'utile di esercizio relativo all'annualità 2021, sono state accantonate delle riserve finalizzate al progetto di ristrutturazione dell'immobile sito in Via Costarella 214/a in Sinalunga (Si) sede dell'Azienda, per un importo pari a € 86.335,18.

L'utile di esercizio risulta essere di € **102.411,87** che sarà destinato interamente alla riserva relativa al progetto di Ristrutturazione della Sede Aziendale dell'immobile sito in Via Costarella 214/a in Sinalunga (Si) sede dell'Azienda.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
206.556,72	224.436,27	-17.879,55

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Fondo rischi cartelle Inps	-	18.700,00	-	18.700,00
Fondo imposte differite	6.500,67	-	-253,35	6.247,32
Fondo oneri accessori personale comando	5.872,89	-	-5.872,89	-
Fondo accantonamento ferie personale-banca ore	82.566,58	47.478,65	-28.086,56	101.958,67
Fondo accantonamento oneri personale dipendente	9.849,14	-	-2.671,67	6.877,47
Fondi rischi spese arretrate	62.773,26	-	-	62.773,26
Fondi per rischio COVID	56.873,73	-	-46.873,73	10.000,00
Totale	224.436,27	66.178,65	-84.058,20	206.556,72

In generale le diverse poste di “accantonamenti” sono state negli anni iscritte per la copertura di perdite e/o oneri, nonché debiti di certa esistenza, esatta natura, esatta destinazione e/o molto probabile sopravvenienza.

Nel corso dell’esercizio 2022, inoltre, sono state rilevate variazioni rispetto ai fondi derivanti dagli accantonamenti degli esercizi precedenti, da ricondurre:

- ad una riduzione del *Fondo per le imposte differite*;
- alla chiusura del *Fondo per oneri accessori per il personale in comando*, non essendo più presente tale tipologia contrattuale;
- ad una riduzione del *Fondo rischio COVID 19*, determinata dalla diminuzione del virus circolante e dai relativi postumi ad esso correlati, anche se va evidenziato che per l’anno di competenza sono state movimentate delle risorse finalizzate all’approvvigionamento di DPI;
- alla istituzione di un *Fondo rischi cartelle Inps*, a seguito del ricevimento da parte di questo istituto di cartelle di debito da parte dell’INPS aventi ad oggetto la regolazione contributiva del Personale dipendente ex-Inpdap;
- ad un aumento del *Fondo per ferie personale-banca ore*, relativo alle ferie non consumate dal personale dipendente, in seguito alle difficoltà riscontrate nel reperimento di personale, ed all’aumentata operosità determinata dalle attività lavorative dettate dal Covid-19, oltre alla complicata gestione dell’organizzazione interna dettata dalle numerose malattie da Covid-19 a carico del personale dipendente;
- ad una stabilità da parte del *Fondo rischi per spese arretrate*;

Di tutte le poste viene conservato agli atti dettaglio esplicativo e dimostrativo.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0,00	0,00	0,00

Non risulta personale dell'ente assunto nella gestione TFR trattandosi in tutti i casi di rapporti di lavoro con TFS gestione INPS (ex INPDAP ed ex Inadel).

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.348.034,15	1.335.631,59	12.402,56

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 Anni	Totale
Mutui	19.251,78	19.736,06		38.987,84
Debiti verso Istituto cassiere	-	-	-	-
Regione	123.256,63	-	-	123.256,63
Comune Sinalunga	31.674,72	-	-	31.674,72
Comune Montepulciano	32.626,89	-	-	32.626,89
Aziende sanitarie pubbliche	1.768,47	-	-	1.768,47
Fornitori	780.252,05	-	-	780.252,05
Erario	172.159,39	-	-	172.159,39
Inail	691,35	-	-	691,35
Debiti verso Istituti di previdenza	107.782,18	-	-	107.782,18
Altri debiti	58.834,63	-	-	58.834,63
Totali	1.328.298,09	19.736,06	-	1.348.034,15

Si segnala la presenza di:

-fatture da ricevere per € 386.094,22;

-debiti per deposito cauzionale delle rette degli ospiti con scadenza indeterminata per € 163.721,00

E) RATEI E RISCONTI

Ratei passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
-	4.449,54	- 4.449,54

Risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
226.803,28	238.115,66	- 11.312,38

I risconti passivi sono così composti:

Descrizione	Importo
Risconti passivi contributo Fondazione MPS	9.760,73
Risconti passivi contributo Fondazione MPS	61.116,98
Risconti passivi contributo Alzheimer Fondazione MPS	147.200,00
Risconti passivi contributo regione Toscana	6.960,00
Risconti passivi contributo imp.reg.tel	200,00
Risconti passivi	1.567,57
Totale	226.803,28

L'importo di € 147.200,00 è riferito al valore del contributo complessivamente riconosciuto dalla Fondazione MPS per l'investimento nel modulo Alzheimer, attualmente CAP, esposto nell'ammontare residuo dell'esercizio in esame, in relazione alla quota da sottoporre al procedimento di sterilizzazione.

L'importo di € 9.760,73 e 61.116,98, contributi Fondazione MPS, sono costituiti da contributi ricevuti dall'ente, nel corso di anni precedenti, che sono stati destinati alla realizzazione di investimenti durevoli.

L'importo di € 6.960,00 è riferito al valore del contributo riconosciuto dalla Regione Toscana per il sostegno agli investimenti nel settore sociale (delibera 752 della Giunta Regionale 09/07/2018) dovuto all'acquisto di letti e barella doccia per la RSA di Sinalunga, esposto nell'ammontare residuo dell'esercizio in esame, in relazione alla quota da sottoporre al procedimento di sterilizzazione.

L'importo di € 200,00 è riferito al valore del Credito d'Imposta per l'acquisto dei Registratori di Cassa Telematici, esposto nell'ammontare residuo dell'esercizio in esame, in relazione alla quota da sottoporre al procedimento di sterilizzazione.

Coerentemente alla realizzazione degli investimenti ed alla iscrizione di quote di ammortamento del costo degli stessi nei vari esercizi, l'ammontare dei contributi è stato corrispondentemente ridotto in misura pari alla quota percentuale imputata fra i costi a conto economico (c.d. processo di sterilizzazione).

Con tale procedimento il costo a carico del conto economico viene ridotto in modo trasparente della quota di copertura del relativo costo derivante dal finanziamento/contributo dedicato ottenuto.

Gli utilizzi fra i ricavi corrispondono alla quota di ammortamento imputata a valere sui beni strumentali, per la parte che ha concorso nell'esercizio in esame alla formazione del risultato in quanto di competenza per il principio di correlazione economica.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Contributi in c/esercizio	34.843,93	41.009,43	-6.166,50
Proventi e ricavi vendite prestazioni	7.173.628,65	6.994.568,90	179.059,75
Concorsi recuperi e rimborsi	15.650,35	1.216,48	14.433,87
Costi capitalizzati	12.777,95	12.777,95	-
Altri ricavi e proventi	128.253,59	20.793,65	107.459,94
TOTALE	7.365.153,47	7.070.366,41	294.787,06

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Vengono di seguito indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Soggetto erogatore	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Regione	9.000,00	20.000,00	-11.000,00
Comune Sinalunga	20.842,93	21.009,43	-166,50
Province	-	-	-
Altri Enti Pubblici	-	-	-
Privati	5.000,00	1.000,00	4.000,00
Totale	34.842,93	42.009,43	-7.166,50

- I contributi Regionali sono riferiti al valore del contributo riconosciuto dalla Regione Toscana per il sostegno agli investimenti nel settore sociale (DGR 560/2022 e DD 10697/2022) impiegato nello specifico per l'installazione di un impianto di Videosorveglianza esterno alla RSA di Torrita di Siena;

- i contributi dei Privati si riferiscono alla somma pari a € 5.000 riconosciuta dalla Banca CRAS (ex BancaCentro) vincolata all'acquisto di un Furgone a 9 posti per il trasporto persone in utilizzo alla CAP;

- I contributi del Comune di Sinalunga sono riferiti alla copertura del mutuo relativo alla farmacia Comunale di Sinalunga e per il personale in mobilità;

PROVENTI E RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di ricavi in funzione delle prestazioni erogate per i Servizi Istituzionali dell'Azienda

Prestazioni RSA	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quota sociale RA Sinalunga	42.504,00	51.003,32	-8.499,32
Quota sociale RSA Sinalunga	597.800,78	492.396,54	105.404,24
Quota sanitaria (RSA Sinalunga)	492.783,44	521.514,62	-28.731,18
Quota sociale (RSA Torrita di Siena)	491.033,80	658.828,42	-167.794,62
Quota sanitaria (RSA Torrita di Siena)	620.911,40	680.266,00	-59.354,60
Proventi servizio centro diurno quota sociale	7.997,50	-	7.997,50
Proventi centro diurno quota sanitaria	6.608,50	-	6.608,50
Proventi servizi RSA fuori convenzione Sinalunga	325.975,00	299.888,88	26.086,12
Proventi servizi RSA fuori convenzione Torrita	247.745,00	182.614,00	65.131,00
Proventi progetti SDS	-	8.000,00	-8.000,00
Quota sanitaria regione Sinalunga "Ristoro Covid"	16.423,65	42.365,02	-25.941,37
Quota sanitaria regione Torrita "Ristoro Covid"	25.174,35	44.560,78	-19.386,43
TOTALE PRESTAZIONI RSA/RA/CD	2.874.957,42	2.981.437,58	-106.480,16

Altri proventi	31/12/22	31/12/21	Variazioni
Altri proventi	12.765,21	7.801,28	4.963,93
Altri proventi e ricavi diversi (recupero bolli)	2.732,00	2.742,00	- 10,00
TOTALE ALTRI PROVENTI	15.497,21	10.543,28	4.953,93

progetto vita indipendente	31/12/22	31/12/21	Variazioni
Quota sociale appartamento	67.160,00	72.270,00	- 5.110,00
Quota sanitaria appartamento	345.348,40	286.890,00	58.458,40
Quota sanitaria regione CAP "Ristoro Covid"	7.776,00	-	7.776,0
TOTALE	420.284,40	359.160,00	61.124,4

Prestazioni Contratti Servizio	31/12/22	31/12/21	Variazioni
Ricavi Farmacia 1	951.371,83	908.737,02	42.634,81
Ricavi farmacia 2	2.212.909,92	2.018.968,97	193.940,95

Ricavi Farmacia 3	257.393,81	266.655,13	-	9.261,32
Proventi Servizio Assistenza Domiciliare	210.841,76	209.318,45		1.523,31
Proventi Servizio Mensa scolastica	230.372,30	239.748,47	-	9.376,17
TOTALE RICAVI Contratti Servizio	3.862.889,62	3.643.428,04		219.461,58

Totale Proventi e ricavi vendite prestazioni	7.173.628,65	6.994.568,90	179.059,75
---	---------------------	---------------------	-------------------

I dato di confronto, tra l'Esercizio 2021 ed l'Esercizio 2022, relativamente ai proventi per i servizi per assistenza anziani, hanno avuto un decremento dettato dalle seguenti motivazioni:

- il dato più rilevante è la elevata diminuzione dei proventi derivanti dalla **RSA di Torrita di Siena**, in quanto nel corso dell'anno 2022 la stessa è stata colpita nei mesi di Febbraio/Marzo e nel mese di Dicembre da casi generalizzati di Covid-19, determinando misure di contenimento pandemico e numerose ospedalizzazioni, con conseguente mancata corresponsione della quota sanitaria derivante.

Da un controllo dei Bilanci Analitici si evincono anche elevate ospedalizzazioni avvenute nel corso dell'anno per differenti motivazioni, riconducibili solo in parte alla pandemia da Covid-19, che hanno fatto registrare percentuali del 3% nel corso dell'anno 2022.

A carico della quota sociale la forte diminuzione deriva da temporanee impossibilità di occupare i Posti Letto per cause differenti, quali carenze di personale infermieristico e divieti di inserimento dettati dal Covid-19, registrando una copertura dei Posti Letto del 96%;

- Relativamente ai Servizi di **RSA erogati in Sinalunga**, si riscontra una riduzione dei proventi relativi alla quota Sanitaria, stimati in € 28.731,18, derivati dal tasso di ospedalizzazione del 2% riscontrato nell'anno 2022. La perdita risulta però bilanciata dall'aumento dei Posti Letto Fuori Convenzione, che rispetto all'anno 2021 risultano aumentati.

Le percentuali di Copertura dei Posti Letto, riscontrate nell'esercizio 2022, sono del 98%, determinando un sostanziale equilibrio economico rispetto alla precedente annualità 2021;

- la Pandemia da Covid-19 ha determinato da parte delle ASL competenti, la chiusura parziale e/o definitiva di alcuni servizi, già dal 2020, tra i quali i servizi di Centro Diurno, pertanto, anche nel 2022 il CD integrato nella RSA di Sinalunga non ha potuto svolgere a pieno la propria attività riaprendo solo parzialmente nel mese di Ottobre 2022;

- la Pandemia da Covid-19 ha determinato altresì, un minore flusso di ingressi relativamente alla RA presente presso Via Costarella 214/a caratterizzandosi in una diminuzione dell'introito delle relative quote sociali;

- Relativamente ai Servizi di RRSSAA prestati presso le sedi di Sinalunga e Torrita di Siena il valore della produzione registra una sostanziale diminuzione in cifra assoluta, con differenze nelle quote sanitarie e sociali, caratterizzate da una aumento di ingresso degli ospiti

in forma Privata Non Convenzionata, dovuta ad un rallentamento dei procedimenti amministrativi delle ASL di competenza, che pertanto hanno ridotto lo scorrimento delle graduatorie Convenzionate dei posti per utenti NON Autosufficienti;

- Va evidenziato che la Regione Toscana nel corso dell'anno di Esercizio 2021, a seguito di apposite Deliberazioni, ha riconosciuto ad ogni gestore delle RRSSAA un quantitativo economico denominato "Ristoro" in base agli ospiti effettivamente residenti, mentre nel corso dell'anno 2022 il ristoro è stato riconosciuto solamente per i primi 6 mesi dell'anno ed il contributo a ns favore è stato di € 16.423,65 per RSA di Sinalunga e 25.174,35 per la RSA di Torrita di Siena;

Relativamente ai Proventi del Servizio Farmacia si rileva un aumento generale del fatturato nell'esercizio 2022 rispetto al 2021, ad eccezione del risultato di gestione della Farmacia Comunale di Valiano che ha determinato, anche se pur lieve, un decremento dei fatturati. I fatturati determinati dalla Farmacia comunale di Sinalunga risultano avere un sostanziale incremento rispetto all'anno 2021, dovuto sia alla maggiore circolazione delle persone, sia al maggior numero dei Servizi ivi proposti, con particolare attenzione del Servizio di Tamponi anti Cov-19 che ha indubbiamente per numero di prestazioni riequilibrato le eventuali e probabili perdite economiche ed ha riabilitato le persone alla frequentazione propria dell'esercizio commerciale recuperando anche in termini di numero di ingressi giornalieri e vendite al dettaglio. La Farmacia Comunale 2 di Sinalunga, ha riscontrato come nelle annualità precedenti un notevole aumento dei fatturati caratterizzandosi quale punto cardine all'interno del territorio di appartenenza, con un incremento percentuale del 9% netto sui fatturati.

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 di Sinalunga. Da evidenziare comunque la lieve diminuzione dei fatturati per il servizio di mensa scolastica dovuto alla chiusura dei plessi scolastici causa Covid-19 avvenuti nel mese di Febbraio 2022;

Infine si deve tenere conto dei ricavi derivanti dall'attivazione della CAP (ex Progetto sperimentale "I Luoghi dell'Habitare") in porzione autonoma dell'immobile sede dell'APSP che risultano in notevole incremento rispetto all'annualità 2021, conseguentemente alla deliberazione G.R. 1476/2018, con la quale la Regione Toscana ha, tra l'altro, provveduto alla rimodulazione delle tariffe per la riabilitazione extraospedaliera per gli anni 2019,2020 e 2021, ridefinendo le nuove quote "sanitaria" in € 118,27 e "sociale" in € 23,00, con un incremento della quota Sanitaria pari a € 20,27.

Si evidenzia che la Regione Toscana nel corso dell'anno di Esercizio 2022, a seguito di apposite Deliberazioni, ha riconosciuto alle Strutture Assistenziali e nello specifico dell'APSP Istituto Maria Redditi per la CAP e per le RRSSAA, un quantitativo economico denominato "Ristoro" in base agli ospiti effettivamente residenti presso le strutture residenziali, con un contributo di € 7.776,00 a carico dei proventi economici riconducibili alla CAP.

CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di ricavi ottenuti da rimborsi e recuperi, considerando che nel corso dell'anno 2022 si sono verificati n. 2 eventi infortunistici riguardanti il personale dipendente

Concorsi recuperi e rimborsi	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	15.650,35	1.216,48	14.433,87
TOTALE	15.650,35	1.216,48	14.433,87

RICAVI PER COSTI CAPITALIZZATI

Nella seguente tabella vengono indicate le principali categorie di costi capitalizzati con l'indicazione delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

COSTI CAPITALIZZATI	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONI
Costi capitalizzati	12.777,95	12.777,95	0,00
TOTALE	12.777,95	12.777,95	0,00

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Altri Ricavi e Proventi	31/12/22	31/12/21	Variazioni
Abbuoni e arrotondamenti attivi	345,35	2,16	343,19
Sopravvenienze Ordinarie attive	125.454,24	18.626,94	106.827,30
Altri risarcimenti danni	-	-	-
Altri Rimborsi e risarcimenti	744,00	12,35	731,65
Credito d'imposta	-	-	-
Omaggi da fornitori	-	52,20	- 52,20
Proventi per liberalità	1.610,00	2.000,00	- 390,00
Contributi c/impianti	100,00	100,00	-
TOTALE	128.253,59	20.793,65	107.459,94

La voce più evidente è quella delle Sopravvenienze Ordinarie attive, caratterizzata dagli adeguamenti effettuati da questa Azienda relativamente ai Fondi di accantonamento per svalutazione crediti, ed alla riduzione del Fondo istituito per rischi derivanti da Covid-19.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

Descrizione	SALDO AL 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Acquisti di Beni	2.158.687,61	2.081.419,16	77.268,45
Acquisti di Servizi	2.683.313,96	2.668.707,37	14.606,59
Godimento di beni di terzi	107.058,95	110.280,98	- 3.222,03
Oneri diversi di gestione	58.306,27	51.258,28	7.047,99
Variazione delle rimanenze	50.680,35	10.108,34	40.572,01

Dalla Tabella sovrastante si evince che nel corso dell'anno 2022 vi è stato un aumento dell'acquisto di beni derivanti in parte per la fornitura di DPI ed in parte per i maggiori acquisti effettuati dal Servizio Farmacia.

Relativamente ai Servizi, dal dato di Bilancio si registra un sostanziale pareggio rispetto all'annualità 2021, anche se da una disamina del contenuto Analitico-Gestionale, si evince una minore spesa per Servizi in Appalto a fronte di un aumento esponenziale del costo dell'energia, che ha determinato un incremento del valore economico di € **161.872,69** rispetto all'annualità 2021 (fornitura gas ed energia elettrica)

COSTI PER IL PERSONALE ASSEGNATO AI DIVERSI SERVIZI

PERSONALE assegnato alle diverse sedi e servizi	Bilancio di ESERCIZIO 2022	Bilancio di ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI Esercizio 2022 Esercizio 2021
R.S.A./R.A./C.D. Sinalunga (servizio ass.za - lavanderia)	948.945,45	894.490,04	54.455,41
RSA Torrita di Siena (servizio assistenza)	-	-	-
Farmacia Comunale n. 1	137.680,64	110.078,53	27.602,11
Farmacia Comunale n. 2	189.123,86	264.625,16	- 75.501,30
Farmacia Comunale Valiano	36.871,72	29.157,72	7.714,00
Somministrazione lavoro farmacia	46.037,77	6.611,24	39.426,53
Assistenza domiciliare	109.442,42	101.459,48	7.982,94
Amministrazione (personale dipendente - manutentore)	154.157,54	136.789,44	17.368,10
Somministrazione lavoro	171.798,81	43.715,84	128.082,97
Dirigente	84.054,27	31.414,25	52.640,02

Si fa altresì presente che nella tabella sovrastante non sono considerati € 113.941.18 riferibili ad accantonamenti per incentivazione, adeguamenti contrattuali, ferie residue, altri costi di previdenza complementare ed oneri INAIL, che nello specifico, ad eccezione degli oneri INAIL sono rendicontati di seguito all'interno della Tabella *ACCANTONAMENTI TIPICI*.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Descrizione	31/12/22	31/12/21	Variazioni
Immobilizzazioni Materiali	36.262,52	38.672,98	-2.410,46
Immobilizzazioni Immateriali	11.145,52	3.794,87	7.350,65
Svalutazioni	-	-	-
TOTALI	47.408,04	42.467,85	4.940,19

Si veda il dettaglio analitico riportato nel relativo conto economico. Le aliquote utilizzate per l'ammortamento sono state indicate in precedenza.

ACCANTONAMENTI TIPICI

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Accantonamenti per imposte	-	-	-
Accantonamento per rischi	-	-	-
Accantonamento per oneri COVID	-	50.000,00	-50.000,00
Altri accantonamenti	-	-	-
<i>di cui:</i>	-	-	-
- <i>Accantonamenti per trattamento di fine rapporto</i>	2.319,28	786,01	1.533,27
- <i>Accantonamenti per oneri relativi al personale</i>	95.582,10	45.448,97	50.133,13
- <i>Altri accantonamenti</i>	-	-	-
TOTALI	97.901,38	96.234,98	1.666,40

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.898,25	-	6.508,23

Proventi Finanziari

Descrizione	31/12/22	31/12/21	Variazioni
Interessi attivi su conto corrente bancario	6.127,27	-	6.127,27
Interessi attivi su credito per deposito cauzionale	236,98	1,87	235,11
TOTALI	6.364,25	1,87	6.362,38

Si evidenzia un aumento degli interessi sul credito del deposito cauzionale per l'anno 2022, oltre agli interessi derivanti dalle Giacenze Bancarie.

Oneri Finanziari

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Interessi passivi su mutui	1.300,96	1.248,17	52,79
Altri interessi passivi	35,16	113,18	-78,02
Interessi passivi verso fornitori	129,88	250,50	-120,62
Interessi anticipazione di cassa	-	-	-
TOTALI	1.466,00	1.611,85	-145,85

Si nota una diminuzione sia degli oneri finanziari su mutui per la quota a carico dell'esercizio sia degli altri interessi passivi.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
	-	-	-

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Rivalutazioni	-	-	-

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Svalutazioni	-	-	-

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO			
	Saldo al Saldo al 31/12/2022	Saldo al Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	169.720,65	127.130,62	42.590,03

Imposte	Saldo al Saldo al 31/12/2022	Saldo al Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	169.974,00	127.413,32	42.560,68
IRES	64.000,00	53.469,02	10.530,98
IRAP (retributivo)	82.727,00	63.900,00	18.827,00
IRAP (comm.le)	23.247,00	10.044,30	13.202,70
Imposte sostitutive	-	-	-
Imposte differite (anticipate)	-	253,35	-29,35
Accantonamento per IRAP differita	1.586,81	1.840,16	-253,35
IRES	-	-	-
IRAP DIFFERITA	-	1.840,16	-282,70
		2.122,86	

Le imposte sono state determinate in relazione alle regole previste per gli enti non commerciali pubblici tenuto conto, per l'IRAP, della particolare disciplina applicabile in Toscana alle APSP.

L'IRES, con aliquota del 12% (aliquota ordinaria del 24% ridotta al 50% in base all'art. 6 del DPR. 601/1973), scaturisce in parte dalla tassazione dei redditi fondiari ed in parte dalla tassazione del risultato delle attività d'impresa che hanno generato un reddito tassabile.

Per quanto riguarda l'IRAP si evidenzia che l'imposta è stata determinata sulla base del metodo misto che prevede il computo della base imponibile retributiva e produttiva ai sensi dell'art. 10-bis, comma 2, del Decreto legislativo 446/1997.

Si evidenzia che, ai sensi dell'art. 2-bis della Legge Regionale Toscana 26 Gennaio 2001 n. 2 (come integrata e modificata dall'art. 3 della L.R.T. 24 Dicembre 2008 n. 69), sul valore della produzione

pag. 31

relativo alle attività istituzionali (metodo retributivo) l'aliquota applicabile è pari al 7,58%, mentre sul valore della produzione delle attività commerciali (metodo produttivo) l'aliquota applicabile è pari al 2,98%.

La rilevazione di imposte IRAP differite si è resa necessaria per quanto scaturente dal sistema di determinazione previsto per le attività istituzionali dall'art. 10-bis, comma 1, del Decreto Legislativo 446/1997, calcolato sulla base imponibile costituita da oneri di competenza dell'esercizio in esame che andrà a formarsi nel corso dell'esercizio successivo per effetto dello slittamento di erogazione delle retribuzioni e compensi relativi.

ALTRE INFORMAZIONI

INFORMAZIONI SULLE AZIONI E STRUMENTI FINANZIARI

Si evidenzia e precisa che l'ente:

- non ha un proprio capitale di dotazione iniziale, con suddivisione in azioni, di conseguenza non vi sono informazioni da fornire in merito;
- stante la propria natura giuridica non ha emesso obbligazioni od altri strumenti finanziari;
- sempre in relazione alla propria natura giuridica non è titolare di strumenti finanziari derivati e che non possiede partecipazioni iscritte in bilancio ad un valore superiore al loro "fair value".

FINANZIAMENTI DESTINATI A SPECIFICI AFFARI

gli effetti dell'art. 2447-decies, commi 3 e 8, del C.C. si evidenzia che l'ente non ha costituito patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare e non ha contratto finanziamenti relativi ad un determinato affare.

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

L'ente non è soggetto ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società od enti, secondo i principi contenuti nelle norme vigenti, per cui non è necessario fornire alcuna indicazione in merito.

Si osserva infatti che il Comune di Sinalunga, nonché quelli di Torrita di Siena e Trequanda, si limitano a designare alcuni dei componenti gli organi amministrativi dell'ente e non esercitano coordinamento o direzione diretta sull'Azienda.

Il Comune di Sinalunga, in quanto sede legale svolge altresì le funzioni disciplinate dalla L.R.T n. 43/2004 istitutiva delle APSP.

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE E OPERAZIONI FUORI BILANCIO

In ossequio alle prescrizioni dell'art. 2427, numeri 22-bis e 22-ter del c.c. si evidenzia che l'ente non ha posto in essere operazioni con parti correlate che possono essere definite atipiche e/o inusuali o regolate da condizioni non normali di mercato, né operazioni e/o accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Per altre informazioni in merito al bilancio dell'esercizio ed ai provvedimenti da assumere conseguenti al risultato ottenuto si rimanda alla relazione del Consiglio di Amministrazione.

Sinalunga, 2 Maggio 2023

F.to Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Fausto Mugnai

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fausto Mugnai', is written over the printed name. The signature is stylized and somewhat cursive.