



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

INDICE DELLA RELAZIONE

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

PREMESSA

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

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

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

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

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



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Nella stesura del Bilancio d'Esercizio anno 2022 e della documentazione a corredo sono stati seguiti i criteri previsti nel Regolamento di Contabilità in vigore come esplicitati nella nota integrativa.

La presente relazione è redatta, come previsto dall'art. 8, co. 7, del Regolamento di Contabilità dell'ente, sulla scorta dei principi previsti dall'art. 2428 del Codice Civile, ed è articolata in modo da fornire elementi aggiuntivi, rispetto al contenuto della Nota integrativa, allo scopo di permettere una migliore lettura ed analisi del Bilancio di Esercizio 2022.

INFORMAZIONI DI CONTESTO

Relativamente ai servizi in gestione di APSP (ex-IPAB) già autorizzati al funzionamento, quali la RSA di Sinalunga denominata Poggio Baldino, il Centro Diurno integrato presso la RSA di Sinalunga, la Residenza per Autosufficienti in porzione interna della RSA di Sinalunga, oltre alla Farmacia Comunale di Sinalunga in gestione a seguito di appositi Accordi di Servizio per conto del comune di Sinalunga, si riporta di seguito con il fine di comprendere meglio il contesto di appartenenza la consequenzialità temporale degli eventi più significativi che hanno modificato gli assetti economico-aziendali:

- ❖ Con la Deliberazione della Società della Salute Valdichiana n. 5/2007 sono stati definiti a livello di zona alcuni indirizzi di programmazione e gestione di nuove strutture di proprietà della Azienda U.S.L. 7 Siena, disponendo fino da allora che le stesse, così come prevede la normativa regionale (art. 12 della Legge regionale n. 43/2004), sarebbero state gestite dalle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona presenti nel territorio della Zona Valdichiana (già ex Ipab) che nel corso del 2005 si sono trasformate in APSP, previa regolazione dei rapporti mediante stipula di "Contratto di Servizio".
- ❖ In data 22.05.2009 è stato sottoscritto tra l'Azienda USL 7 di Siena e l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi" il contratto per la gestione della RSA di Torrita di Siena, ed a seguito del Provvedimento Unico del Responsabile del SUAP dell'Unione dei Comuni Valdichiana Senese n. 46/29, la RSA di Torrita di Siena è stata autorizzata all'avvio ed al funzionamento per n. 42 posti per ospiti non autosufficienti in regime di convenzione con l'Azienda USL 7, ora Azienda USL Toscana sud est.
- ❖ L'anno 2017 è stato il primo di piena operatività del principio della libera scelta, come stabilito dalla DGRT n. 398 del 7.04.2015 "*Percorso di attuazione del principio della libera scelta*" e dalla successiva DGRT n. 995 del 11.10.2016 "*Approvazione schema di accordo contrattuale relativo alla definizione dei rapporti giuridici ed economici tra soggetti pubblici e soggetti gestori delle strutture socio-sanitarie accreditate per l'erogazione di prestazioni a favore di anziani non autosufficienti in attuazione della DGR n. 398/2015*".



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

- ❖ In conseguenza di ciò, la copertura dei posti già oggetto delle Convenzioni non è totalmente garantita dalla nuova modalità di gestione dei titoli di acquisto;
- ❖ ciò nonostante si deve sottolineare che il tasso di occupazione dei posti letto, come era avvenuto per le annualità precedenti risulta anche per l'esercizio 2022 vicino al 100%.
- ❖ Il 15 di Novembre dell'anno 2017 a seguito dell'istituzione della nuova pianta organica delle Farmacie del Comune di Sinalunga e conseguentemente alla sottoscrizione di apposita convenzione stipulata in data 12.06.2017, con durata fissata in anni 9 e scadenza all'11.06.2026, avvenuta tra il Comune di Sinalunga e l'APSP è stata aperta una nuova Farmacia in gestione da APSP denominata Farmacia Comunale 2di Sinalunga.
- ❖ A fine Aprile 2018 è stato inaugurato il Centro Cottura, frutto di un progetto condiviso tra APSP e Comune di Sinalunga, che provvede a rifornire i servizi di mensa scolastica, le RRSSAA e i richiedenti del territorio.
- ❖ Il 30 Giugno 2018 a conclusione del progetto di sperimentazione denominato "I Luoghi dell'Habitare", effettuato in una porzione autonoma della RSA di Sinalunga, avviato con la Delibera GRT n. 594/2014, veniva definita dalla SdS Amiata Senese e Val d'Orcia – Valdichiana Senese con giusta Deliberazione n. 22 del 27/06/2018, la sua trasformazione in CAP con l'inserimento di questa tipologia assistenziale nella programmazione socio-sanitaria di zona.
- ❖ L'APSP procedendo analogamente con la Deliberazione del C.d.A. n. 21 del 28/06/2018, approvava lo schema di convenzione relativo alla CAP con la medesima SdS e l'Azienda USL Toscana sud est.
- ❖ Dal 1° Luglio 2019 è stata avviata la "Gestione temporanea ed urgente della Farmacia comunale di Montepulciano - Frazione Valiano - Comune di Montepulciano" con la quale l'A.P.S.P. assumeva la gestione temporanea di detto esercizio dal 1/07/2019 al 31/12/2019, poi proseguita anche per le annualità successive a seguito di appositi accordi di Servizio con il comune di Montepulciano, ad oggi in scadenza al 31.12.2024;
- ❖ Dal 27 Aprile 2020 e fino al mese di Luglio 2020, in virtù dell' Ordinanza del Presidente della Giunta Regionale n.28 del 7.4.2020, conseguente alla situazione pandemica da Covid-19, è avvenuta l'apertura, all'interno dei locali della struttura posta all'ultimo piano del complesso immobiliare ex ospedale "Santa Maria delle Nevi" in Sinalunga, di una RSA "temporanea" denominata Suor Cesarina Vestrini che ha ospitato 20 utenti di altra RSA negativizzatisi dal Covid-19 e ad alto rischio di nuovo contagio;

Ciò premesso di seguito si commentano i dati di risultato del Bilancio di Esercizio 2022 a partire dai conti di ricavo dei servizi residenziali per le rispettive sedi operative;



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

SEDE OPERATIVA DI SINALUNGA – RSA POGGIO BALDINO

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

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

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

Come già riportato nelle Relazioni del C.d.A. ai precedenti Bilanci d'Esercizio, le evidenze dei sopralluoghi della Commissione Multidisciplinare, nuovamente istituita nelle declinazioni sub-provinciali, nel corso dell'anno 2016 dalla nuova Direzione di area vasta dell'Azienda USL Toscana sud est, imponevano all'attenzione del Consiglio le criticità della "struttura" di Poggio Baldino, in quanto non più coerente con i requisiti strutturali imposti dai regolamenti della Regione Toscana, ad oggi Regolamentati dal Regolamento del 22 marzo 2021, n. 12/R

Recante "*Modifiche al DPGR 2/R del 9 gennaio 2018 (Regolamento di attuazione dell'articolo 62 della legge regionale 24 febbraio 2005, n. 41 "Sistema integrato di interventi e servizi per la tutela dei diritti di cittadinanza sociale")*", pubblicato nel *Bollettino Ufficiale n. 33, parte prima, del 26 marzo 2021*.

L'adeguamento strutturale appare inoltre come una condizione imprescindibile per rispondere ai contenuti dei nuovi contratti sulla "libera scelta" che ci colloca a tutti gli effetti sul "mercato".

È stato effettivamente definito prima un "cronoprogramma dei lavori di Adeguamento" nei termini indicati dalla direzione della struttura e condivisi dalla competente Commissione Multidisciplinare di Vigilanza della ASL Toscana SUDEST, poi un progetto di Fattibilità Tecnico Economica nel quale si è prospettata una ristrutturazione radicale dell'immobile di via Costarella 214/a ove a sede l'azienda e la RSA di Sinalunga in base alle rinnovate Normative vigenti, con ipotesi che dovranno trovare una adeguata sostenibilità in termini economici, di fattibilità e di riorganizzazione gestionale dei servizi.

SEDE OPERATIVA DI SINALUNGA - CAP ISTITUTO MARIA REDDITI:

La sperimentazione relativa al progetto "I Luoghi dell'Habitare", localizzata in una porzione autonoma della RSA di Sinalunga, avviata con la Delibera GRT n. 594/2014, è terminata il 30/06/2018, come stabilito dalla Regione Toscana.

Al fine di non disperdere l'esperienza realizzata mantenendo i soggetti disabili nel contesto della struttura, è stata individuata quale soluzione più appropriata la trasformazione dell'appartamento,



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

sede del progetto, in una Comunità Alloggio Protetta – CAP –, vista la tipologia degli utenti inseriti ed i requisiti strutturali già in essere.

La SdS Amiata Senese e Val d'Orcia – Valdichiana Senese con Deliberazione n. 22 del 27/06/2018, prendeva atto della conclusione della sperimentazione richiamata e, ai fini della stabilizzazione del servizio, deliberava la sua trasformazione in CAP con l'inserimento di questa tipologia assistenziale nella programmazione socio-sanitaria di zona. L'APSP procedeva analogamente con la Deliberazione C.d.A. n. 21 del 28/06/2018 con la quale approvava lo schema di convenzione relativo alla CAP con la medesima SdS e l'Azienda USL Toscana sud est.

Si procedeva, successivamente, e vista la ristrettezza delle tempistiche, con una proroga tecnica della gestione al soggetto individuato nel progetto sperimentale, seppur alle rinnovate condizioni economiche di cui alla Convenzione.

Alla scadenza dell'ultima proroga, prevista per il 30 maggio 2022, la gestione del servizio è stato internalizzato ed effettuato direttamente con personale dipendente di APSP come da giusta Deliberazione del CdA n. 7 del 11 Marzo 2022.

SEDE OPERATIVA TORRITA DI SIENA-RSA TORRITA DI SIENA:

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

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

Va sottolineato che la gestione della Rsa di Torrita di Siena è ad oggi, affidata a ditta esterna, pertanto l'APSP non impiega nella sede altro personale dipendente, ma utilizza proprio personale coinvolto in attività di supervisione e controllo in quanto Ente Concessionario all'Autorizzazione al Funzionamento.

SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI SINALUNGA:

L'APSP Istituto Maria Redditi, nell'ambito di quanto previsto dall'art. 12, comma 2) della L.R. n. 43/2004 che prevede la possibilità per il comune della zona socio-sanitaria nella quale ha sede legale l'azienda pubblica di servizi alla persona, di avvalersi direttamente sulla base di contratti di servizio delle prestazioni della stessa, nonché delle attività previste statutariamente, gestisce per conto del Comune di Sinalunga i seguenti servizi:

a) Servizio Farmacia Comunale è in essere, già dall'anno 2010, fra l'Amministrazione Comunale e l'APSP il contratto di servizio della "Farmacia Comunale" il cui rinnovo è stato disposto in data 30.05.2017, con durata fissata in anni 9 e scadenza al 31.12.2026.

Sulla base della Relazione Tecnica del Responsabile del Servizio, ai sensi dell'art. 16 del contratto, è stato accantonato quale canone di concessione al Comune per l'anno 2022 la percentuale dell'1% sul fatturato al netto dell'IVA.

È altresì in essere dall'anno 2017 fra l'Amministrazione Comunale e l'APSP il contratto di servizio relativo alla Farmacia Comunale 2, stipulato in data 12.06.2017, con durata fissata in anni 9 e



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

scadenza all'11.06.2026. Per l'esercizio 2022 è stato accantonato quale canone di concessione al Comune la percentuale dello 1% sul fatturato al netto dell'IVA.

b) Servizio Assistenza Domiciliare, dal 1.10.2006, è in essere il Servizio di Assistenza Domiciliare per conto del Comune di Sinalunga, a seguito di apposito contratto di servizio sottoscritto in data 10.10.2006 e rinnovato in continuità dal 1.01.2010 analogamente al servizio Farmacia (fatta salva la clausola di salvaguardia prevista nello stesso contratto nel caso di trasferimento della gestione di servizi assistenziali alla SdS) e con contestuale "trasferimento" per mobilità esterna del personale già dipendente del Comune di Sinalunga ed assegnato a quel momento al Servizio di Assistenza Domiciliare (n. 2 unità).

I costi del servizio vengono rimborsati dal Comune di Sinalunga in base a regolamentate rendicontazioni tra gli Enti.

c) Servizio Mensa Scolastica, trasferimento della gestione con contratto sottoscritto in data 6.10.2011 finalizzato alla prioritaria definizione ed attuazione del progetto condiviso con il Comune di Sinalunga per la realizzazione di un Centro di cottura (contratto misto: servizi e lavori), che è stato effettivamente aperto nel mese di aprile 2018.

SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI MONTEPULCIANO:

L'APSP Istituto Maria Redditi, nell'ambito di quanto previsto dall'art. 12, comma 2) della L.R. n. 43/2004 che prevede la possibilità per "*il Comune e gli altri enti pubblici della zona socio-sanitaria nella quale ha sede legale l'azienda pubblica di servizi alla persona si avvalgono direttamente, sulla base di contratti di servizio, delle prestazioni della stessa, con riguardo alle sue finalità statutarie, nell'ambito della programmazione e della gestione degli interventi previsti nei piani di zona ed in generale nell'ambito dei servizi sociali garantiti*" nonché delle attività previste statutariamente, gestisce per conto del Comune di Montepulciano il seguente servizio:

a) Servizio Farmacia Comunale è in essere, già dal mese di Luglio dell'anno 2019, fra l'Amministrazione Comunale e l'APSP apposito contratto di servizio per la gestione della "Farmacia Comunale di Valiano di Montepulciano" il cui rinnovo è stato disposto in data 15.07.2021, con durata fissata in anni 3 e scadenza al 31.12.2024.

Sulla base dell'Accordo, ai sensi dell'art. 16 del contratto, è stato accantonato quale canone di concessione al Comune di Montepulciano per l'anno 2022 l'1% dei ricavi netti dell'esercizio farmaceutico che sarà fissato in una quota percentuale pari al 1.50% per le annualità 2023 e 2024.

CONFRONTO CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2022 E 2021.

Dall'analisi e verifica del contenuto del bilancio per l'esercizio 2022 si segnalano gli scostamenti dei risultati dei vari conti rispetto alle risultanze del bilancio economico dell'anno 2021. Va evidenziato che nel corso dell'anno 2022 è stato inserito da questo Istituto un nuovo gestionale afferente ai servizi di contabilità, a seguito del quale sono state apportate modifiche in alcune delle denominazioni delle voci di Bilancio, con l'intento di semplificarne la comprensione. Si



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

riscontreranno pertanto alcune discordanze con alcune delle voci di bilancio di esercizio attuale ed i precedenti come di seguito rappresentato:

CONTO ECONOMICO	Bilancio Esercizio 2022	Bilancio Esercizio 2021	Differenza / Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Contributi in c/esercizio	34.842,93	41.009,43	-6.166,50
Proventi e ricavi vendite e prestazioni	7.173.628,65	6.994.568,90	179.059,75
Proventi e ricavi diversi: Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	15.650,35	1.216,48	14.433,87
Costi capitalizzati	12.777,95	12.777,95	-
Altri ricavi e proventi	134.617,84	20.793,65	107.459,94
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	7.371.517,72	7.070.366,41	294.787,06
COSTI DELLA PRODUZIONE			
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
Costi per il personale	1.992.053,66	1.680.266,75	311.786,91
Oneri diversi di gestione	58.716,63	51.258,50	7.458,35
Ammortamenti e svalutazioni	47.408,04	42.467,85	4.940,19
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	50.680,35	10.108,34	40.572,01
Accantonamenti per rischi	-	50.000,00	-50.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.097.919,20	6.694.508,73	403.410,47
DIFFERENZA VALORE / COSTI DELLA PRODUZIONE	267.234,27	375.857,68	-108.623,41
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Interessi attivi conto corrente bancario	6.127,27	-	6.127,27
Interessi attivi su credito per deposito cauz.le	236,98	1,87	235,11
Interessi passivi su mutui	-1.300,96	-1.248,17	-52,79
Interessi passivi verso fornitori	-129,88	-250,50	120,62



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Altri Interessi passivi	-35,16	-113,18	78,02
Altri oneri finanziari	-	-	-
Ritenute fiscali interessi attivi	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.898,25	-1.609,98	6.508,23
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni attività finanziarie	-	-	-
Svalutazioni attività finanziarie	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE IMM.NI	-	-	-
Risultato prima delle imposte	272.132,52	374.247,70	-102.115,18
IMPOSTE E TASSE			
Imposte e tasse	169.720,65	127.130,62	42.590,03
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	169.720,65	127.130,62	42.590,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	102.411,87	247.117,08	-144.705,21

SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI ED ANALISI DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il quadro economico dell'esercizio evidenzia un risultato positivo di € 102.411,87.

Il **valore della produzione**, derivante sia dai proventi dei servizi direttamente gestiti da APSP, sia da quelli gestiti per conto di altri enti, rispetto all'esercizio 2021, ha conseguito un incremento pari ad € **294.787,06**.

I **costi della produzione** nella loro articolazione totale hanno determinato maggiori importi rispetto all'esercizio 2021, per un totale di € **403.410,47**.

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

ANALISI COMPARTO RICAVI CONCORRENTI AL VALORE DELLA PRODUZIONE



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Come accennato i ricavi dell'esercizio desumibili dal bilancio e concorrenti alla formazione del complessivo dato del valore della produzione, nell'ammontare totale di € **7.365.153,47** risultano superiori rispetto all'esercizio 2021 (€ **7.070.366,418**) con uno scostamento positivo di € **294.787,06**.

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

CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO

Le poste relative ai **contributi in conto esercizio** hanno determinato un decremento rispetto agli anni precedenti di € 6.166,50 dovuti ai minori contributi riconosciuti 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.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Nella posta specifica si riscontra un notevole scostamento rispetto all'esercizio dell'anno 2021, in quanto, non avendo presso le ns dipendenze personale in comando proveniente da altri Enti, si è provveduto alla dismissione del fondo destinato a detto personale per un importo di € 5.476,00, così come l'andamento pandemico globale ha spinto l'Ente a ridimensionare il fondo relativo al Rischio Covid in € 10.000, già in parte utilizzato nell'annualità di riferimento per un importo pari a € 28.498.

La posta decisamente più rilevante è quella relativa al Fondo svalutazione crediti che si è ridotto di € 77.193.

PROVENTI E RICAVI VENDITE O PRESTAZIONI

Per analizzare e dare conto del dato, è opportuno confrontare i risultati delle diverse poste iscritte in bilancio che determinano ricavi e proventi derivanti dai servizi dell'APSP.

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

Voci Proventi e ricavi	Bilancio Preventivo 2022	Bilancio Esercizio 2022	Scostamento Previsione/Esercizio	Bilancio Preventivo 2021	Bilancio Esercizio 2021
a) Quote sanitarie rette (servizi Sinalunga e Torrita RSA, CD)	1.251.877,00	1.121.692,34	-130.184,66	1.202.264,60	1.201.780,62
b) Quote sociali rette (servizi Sinalunga e Torrita – RSA-RA-CD-PRIVATI)	1.650.226,00	1.711.667,08	61.441,08	1.681.383,45	1.684.731,16
c) Proventi del Servizio Farmacia	2.992.127,00	3.421.675,56	429.548,56	2.849.242,32	3.194.361,12
c) Proventi del Servizio Assistenza Domiciliare	190.000,00	210.841,76	20.841,76	190.369,82	209.318,45



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

e) Proventi del Servizio Mensa Scolastica	214.000,00	230.372,30	16.372,30	220.000,00	239.748,47
d) Proventi CAP quota sanitaria	286.525,00	345.348,40	58.823,40	286.525,00	286.890,00
e) Proventi CAP quota sociale	72.270,00	67.160,00	-5.110,00	72.270,00	72.270,00

Appare importante dare evidenza alle seguenti macro voci che trovano il dettaglio nelle tabelle che seguono:

Tabella 1) – Ricavi della Produzione nei diversi servizi/sedi: risultato di Esercizio 2022

Tabella 2) - Ricavi della Produzione: raffronto bilancio previsione ed Esercizio 2022

Tabella 3) – Ricavi della Produzione; raffronto risultato di Esercizio 2021 e 2022

Nell'esercizio 2022 i **proventi per le quote sociali** erano così determinati:

- € 51,00 posti di RSA convenzione;
- € 85,00 "quota unica" posti RSA fuori convenzione;
- € 25,00 per i posti convenzione Centro Diurno;
- € 44,00 per i posti di RA (autosufficienti);
- € 23,00 per i posti di CAP;

confermando le tariffe dei precedenti esercizi a partire dal 2012, senza alcun incremento a carico dell'utenza, tra l'altro confermandoci nella media delle quote sociali di altre realtà della zona.

Tuttavia, a partire dall'anno 2020, con la deliberazione della Giunta Regionale, Toscana n.1481/18, la tariffa della "quota sanitaria" riconosciuta dalla Regione è stata incrementata di ulteriori 0,40 euro giornalieri, passando da € 52,92 a € 53,32.

Analogo incremento è avvenuto per la CAP a seguito di giusta 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 di € 20,27.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Tabella n. 1) Ricavi della Produzione nei diversi servizi/sedi: risultato di Esercizio 2022

RICAVI VALORE DELLA PRODUZIONE 2021	Ricavi totali	R.S.A – R.A – C.D. sede erogativa SINALUNGA		R.S.A. sede erogativa TORRITA DI SIENA	
		ricavi	n° posti autorizzati	ricavi	n° posti autorizzati
RSA – Quota sanitaria posti convenzione	1.113.694,84	492.783,44	n. 37 posti	620.911,40	n. 42 posti
RSA – Quota sociale posti convenzione	1.088.834,58	480.369,00	n. 37 posti	608.465,58	n. 42 posti
RSA – Quota unica posti non convenzione/privati	573.720,00	325.975,00	Presenza di n. 9,07 posti occupati come media annua	247.745,00	Presenza di n. 6,00 posti occupati come media annua
R.A. – Quota sociale autos	42.504,00	42.504,00	n° 4 posti	0	Servizio non presente
Centro Diurno – Quota sanitaria posti convenzione	7.997,50	7.997,50	n° 5 posti	0	Servizio non presente
Centro Diurno – Quota sociale posti convenzione	6.608,50	6.608,50	n° 5 posti	0	Servizio non presente
Totali	2.833.359,42	1.356.237,44		1.477.121,98	

Tabella 2) – Ricavi della Produzione: raffronto Bilancio Previsione 2022 ed Esercizio 2022

Descrizione servizi e dettaglio ricavi	RSA-RA-CD SINALUNGA			RSA TORRITA DI SIENA		
	Esercizio 2022	Previsione 2022	SCOSTAMENTO	Esercizio 2022	Previsione 2022	SCOSTAMENTO
RSA Quota sanitaria posti convenzione	492.783,44	528.582,00	-35.798,56	620.911,40	660.728,00	-39.816,60
RSA Quota sociale posti convenzione	480.369,00	505.583,00	-25.214,00	608.465,58	631.979,00	-23.513,42
RSA posti fuori convenzione (privati) quota unica	325.975,00	270.848,00	55.127,00	247.745,00	210.660,00	37.085,00



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

R.A. Quota sociale	42.504,00	31.156,00	11.348,00	0,00		0,00
Centro Diurno N.A Quota Sanitaria	7.997,50	35.004,00	-27.006,50	0,00		0,00
Centro Diurno NA Quota Sociale	6.608,50	27.563,00	-20.954,50	0,00		0,00
Totale	1.356.237	1.398.736	-42.499	1.477.122	1.503.367	-26.245

Tabella 3) – Valore della Produzione: raffronto risultato di Esercizio 2022 e 2021

Descrizione servizi e ricavi	RSA-RA-CD SINALUNGA			RSA TORRITA DI SIENA		
	Esercizio 2022	Esercizio 2021	SCOSTAMENTO	Esercizio 2022	Esercizio 2021	SCOSTAMENTO
RSA Quota sanitaria posti convenzione	492.783,44	521.514,62	-28.731,18	620.911,40	680.266,00	-59.354,60
RSA Quota sociale posti convenzione	480.369,00	492.396,54	-12.027,54	608.465,58	658.828,42	-50.362,84
RSA posti fuori convenzione privati quota unica	325.975,00	299.888,88	26.086,12	247.745,00	182.614,00	65.131,00
R.A. Quota sociale	42.504,00	51.003,32	-8.499,32	-	-	-
Centro Diurno NA Quota Sanitaria	7.997,50	-	7.997,50	-	-	-
Centro Diurno NA Quota Sociale	6.608,50	-	6.608,50	-	-	-
Totale	1.356.237,44	1.364.803,36	-8.565,92	1.477.121,98	1.521.708,42	-44.586,44

Un breve commento ai dati delle precedenti tabelle:

le tabelle evidenziano, mettendo a confronto, i dati dei rispettivi bilanci di Previsione e Consuntivo, per gli anni 2021 e 2022 ed i relativi proventi per i servizi di assistenza agli anziani dell'APSP.

I dati 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:



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

- 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 un aumento degli ingressi 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



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

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.

I proventi dati dalla **CAP** (Comunità Alloggio protetta,) presente in una porzione autonoma della RSA di Sinalunga (ex **Progetto sperimentale "I Luoghi dell'Habitare"**), ammontano a complessivi € **420.284,40**.

La voce risulta in aumento di € 61.124,40 rispetto all'annualità precedente e preme evidenziale che dal mese di Giugno 2022 la struttura è gestita da personale direttamente alle dipendenze dell'APSP Istituto Maria Redditi e non più gestito da Soggetto Esterno.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Infine, vanno registrati i contributi della Regione Toscana definiti "Ristori" con i quali sono stati riconosciuti alle RRSSAA, relativamente ai maggiori costi sostenuti dagli imprevisti dell'emergenza da Covid-19, dei contributi aggiuntivi che per l'anno 2022 hanno registrato minori erogazioni per € 37.551,80, passando da € 86.925,80 a 49.374,00.

La somma di 49.374,00 è comprensiva dei "ristori" relativi alle RRSSAA di Sinalunga, Torrita di Siena e la CAP.

Si può concludere che la determinazione del **"TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE" dell'esercizio 2022 è di € 7.365.153,47.**

La quale fa registrare uno scostamento nel confronto con il 2021, di un maggior valore della produzione per € 294.787,06.

ANALISI COMPARTO COSTI DELLA PRODUZIONE

Il comparto costi della produzione evidenzia i seguenti dati:

COSTI DELLA PRODUZIONE

Voci	Bilancio di PREVISIONE 2022	Bilancio di ESERCIZIO 2022	Bilancio 2022 Scostamenti previsione/esercizio	Bilancio di PREVISIONE 2021	Bilancio di ESERCIZIO 2021
a) Acquisto beni	2.199.191,00	2.158.687,61	-40.503,39	1.964.660,12	2.081.419,16
b) Acquisto di servizi	2.439.386,00	2.683.313,96	243.927,96	2.559.276,84	2.668.707,37
c) Godimento beni di terzi	166.997,00	107.058,95	-59.938,05	129.544,25	110.280,98
d) Costi per il personale	1.791.289,00	1.992.053,66	200.764,66	1.801.508,61	1.680.266,75
e) Oneri diversi di gestione	30.540,00	58.306,27	27.766,27	34.338,00	51.258,50
f) Ammortamenti e svalutazioni	42.419,00	47.408,04	4.989,04	40.290,83	42.467,85
g) Variazioni rimanenze merci	0	50.680,35	50.680,35	0	10.108,34
h) Accantonamenti tipici esercizio	0	0,00	0,00	0	50.000,00

Di seguito vengono riportati gli elementi più significativi da evidenziare nel confronto dei dati complessivi e per quanto attiene alla composizione del dato relativo ai costi di personale, estrapolando ulteriormente il Servizio Farmacia come specifico centro di costo di cui si deve anche dare conto al Comune di Sinalunga nell'ambito del contratto di gestione in essere.

ACQUISTO BENI: il dato complessivo nel 2022 registra uno scostamento, per maggiori costi, rispetto all'esercizio 2021, per un totale di € 77.268,45, dovuto in modo significativo dall'incremento degli acquisti avvenuti presso le Farmacie Comunali. Il notevole aumento dei Fatturati, dato positivo nelle due Farmacie in gestione per conto del Comune di Sinalunga, hanno determinato innegabilmente maggiori acquisti.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

ACQUISTO DI SERVIZI: il dato complessivo nel 2022 registra un sostanziale equilibrio rispetto al 2021 con **scostamento per maggiori costi, rispetto all'esercizio dell'anno precedente, pari a 14.606,59, dato apparentemente poco significativo che nasconde al suo interno** un aumento esponenziale del costo dell'energia, determinando un incremento del valore Economico di € 161.872,69 rispetto all'annualità 2021 (fornitura gas e riscaldamento ed energia elettrica), a fronte di una riduzione del costo degli Appalti dovuto alla internalizzazione del Servizio di CAP avvenuta dal 1 Giugno 2022.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI: il dato complessivo nel 2022 registra lo **scostamento per minor costi, rispetto all'esercizio precedente, per un totale di € 3.222,03.**

Il dato tiene conto del canone di locazione per la sede della Farmacia comunale n. 2, nonché dei canoni corrisposti al Comune di Sinalunga per effetto della concessione.

Sia per la Farmacia Comunale n. 1 che per la Farmacia n. 2 il canone accantonato è pari al 1% del fatturato.

Risulta inoltre presente il canone dell'1% concordato per la gestione della Farmacia Comunale di Valiano con il Comune di Montepulciano.

Nel dato inoltre, sono compresi anche i costi per noleggio e manutenzione di attrezzature.

COSTI DI PERSONALE: il risultato complessivo di esercizio di € **1.992.053,66** come evidente dal conto economico, fa registrare un **maggior costo per € 311.786,91** rispetto all'analogo dato dell'annualità 2021 (€ 1.680.266,75).

Si segnalano minori costi per il personale comandato in quanto la Responsabile di P.O. Gestione Economiche e Finanziarie in comando dall'AUSL sud-est Toscana, dal mese di Agosto 2020 è stata sostituita dal Responsabile dei Servizi Assistenziali e U.O. Farmaceutica con incarico di responsabilità ad interim, incarico continuato anche per l'annualità 2021.

Nell'aria amministrativa per far fronte ai numerosi adempimenti derivanti anche dal Covid-19 è stata assunta una ulteriore unità di personale, oltre all'assunzione di una figura di Direttore dal 1.10.2021 che ha sostituito il Responsabile dei Servizi e ad interim dell'area Amministrativa-Contabile, Affari generali e del Personale.

Per quanto riguarda il ricorso al lavoro interinale si registra un aumento dei costi rispetto al 2021, in quanto l'Ente è stato ripetutamente costretto a ricorrere a tale strumento di gestione per sopperire alle diverse richieste di personale, pur in presenza di graduatorie valide relativamente alle diverse professionalità richieste, non trovando negli idonei sufficienti disponibilità a ricoprire i posti in organico.

E' doveroso ricordare che dal 1 gennaio 2021 il Servizio di Assistenza Domiciliare è stato re internalizzato in una gestione diretta da parte di APSP, con aumento dei costi del personale per l'Ente.

Il numero dei Servizi resi all'interno nelle Farmacie Comunali in gestione di APSP e le assenze del personale operante, determinate da Covid-19, così come l'aumento della generazione di fatturati ha determinato una maggiore richiesta di personale operante.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

Il costo di personale più rilevante si è determinato dalla internalizzazione della CAP dal 1° Giugno 2022, la quale era stata precedentemente gestita con appalto di personale conferito a soggetto esterno.

Va evidenziato che dal 1° gennaio 2021 il servizio di Assistenza interno alla RSA di Torrita di Siena è stato dato in gestione ad un soggetto esterno e pertanto il costo del personale dovuto al Servizio Infermieristico, al Servizio di Animazione, al Servizio Fisioterapico ed al Servizio di Lavanderia non sono stati sostenuti direttamente dall' APSP. Di seguito, si riporta per maggior chiarezza il dettaglio dei costi di personale suddivisi nei diversi centri di costo con il confronto del dato di esercizio 2022 con l'analogo dato 2021.

COSTI PERSONALE ASSEGNATO E DIRETTA IMPUTAZIONE

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 – cucina)	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
Amministrazione (personale comando – responsabile PO)	-	-	-
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, adeguamento contrattuale, ferie residue, altri costi di previdenza complementare ed oneri INAIL.

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

Il totale complessivo delle variazioni di magazzino presentato nel Bilancio di Esercizio 2022 fornisce un dato negativo pari a € **50.680,35** rispetto all'annualità precedente.

Va evidenziato che vi è stata una razionalizzazione dei magazzini delle Farmacie, mentre 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.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

ACCANTONAMENTI TIPICI ESERCIZIO

Per i fondi di accantonamento, si evidenzia che in relazione ai crediti inesigibili o di dubbia esigibilità questo Ente ha provveduto ad effettuare una ricognizione del fondo svalutazione crediti in relazione al D.lgs 118/2001, art 29, c1- lett. g, rivalutando la posta relativa che passa da € 244.727,71 a € **168.534,31**.

Si registra una ulteriore diminuzione del fondo oneri per rischi covid che in considerazione dell'attuale attività pandemica e del virus circolante da Covid-19 è stato ridefinito in € 10.000 a sostegno di eventuali e prudenziali recidive in merito.

Contestualmente l'Ente, non avendo all'interno del proprio organico, personale in comando da altri soggetti, ha deciso di dismettere il fondo istituito per oneri relativi a personale in comando, non più necessario.

Altresì, questo ente in virtù del recepimento di cartelle di debito pervenute da INPS, riferite a conguagli di regolarizzazioni contributive relative a personale dipendente risalente all'annualità 1994 a seguire, ravvisando pertanto la difficoltà di reperirne gli opportuni giustificativi in merito e pertanto a scopo cautelativo ha istituito un Fondo rischi cartelle INPS per importo pari a € **18.700,00**.

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

Si fa presente che i dati riportati nella tabella sono quelli direttamente imputabili al servizio farmaceutico. Per quanto riguarda i costi è chiaro che sul servizio farmacia, come per altri servizi, gravano una parte dei costi generali sopportati dall'ente che non sono quantificati nel prospetto sottostante anche per la difficoltà di un calcolo corretto. Si sono, invece, individuati gli oneri fiscali ascrivibili al Servizio stesso.

SERVIZIO FARMACIA CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2022 ricavi e costi diretta imputazione
VALORE DELLA PRODUZIONE	
Contributi in c/esercizio (Comune Sinalunga per farmacia – Privati)	20.842,93
Proventi e ricavi del servizio Farmacia 1	951.371,83
Proventi e ricavi del servizio Farmacia 2	2.212.909,92
Proventi e ricavi del servizio Farmacia Valiano	257.393,81
Proventi e ricavi diversi	7.896,60
Altri Proventi (sopravvenienze attive farmacia)	18.637,84
TOTALE VALORE DELLA	3.469.052,93



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

PRODUZIONE	
COSTI DELLA PRODUZIONE	
Acquisti di beni	2.016.104,50
Acquisti di servizi	183.021,81
Godimento di beni di terzi	103.984,55
Costi per il personale	529.833,74
Oneri diversi di gestione	43.087,45
Ammortamenti e svalutazioni	7.053,27
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	63.680,44
Costi promiscui	24.893,68
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.971.659,44
Risultato prima delle imposte	497.393,49
IMPOSTE E TASSE	
IRES	64.000,00
IRAP regime commerciale	23.247,00
Totale imposte sul reddito	87.247,00
RISULTATO DI ESERCIZIO DI SETTORE	410.146,49

Comparto proventi ed oneri finanziari

Il risultato differenziale dei proventi ed oneri finanziari rilevati in sede di bilancio, risulta sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente, ad eccezione di un aumento pari € 6.127,27 derivanti da interessi attivi inerenti al Conto Corrente dell'APSP Istituto Maria Redditi.

Comparto imposte sul reddito dell'esercizio

Complessivamente risultano a carico dell'esercizio oneri per imposte correnti sul reddito per un totale di € 169.974,00 che risultano in aumento rispetto a quelle dell'esercizio dell'anno precedente di € 42.560,68.

Si evidenzia che l'opzione per la determinazione dell'IRAP sulla base del c.d. metodo misto (applicazione sia del regime naturale – retributivo - sia del regime opzionale – produttivo), consentita dalla normativa in materia di pubbliche amministrazioni, ha generato un buon risparmio di imposta anche per il 2022, rispetto a quanto risultante ove si fosse applicato solo il metodo retributivo, come metodo naturale, in uso nelle precedenti gestioni della IPAB trasformata.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREGUANDA

Si specifica che nel bilancio di esercizio 2022, in conseguenza dell'aumento derivante dai proventi dell'attività commerciale, sono aumentate le imposte correnti, tuttavia compensate da una riduzione delle imposte differite.

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

RISULTATI IN MERITO ALL'ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'analisi dei dati risultanti dal conto economico dell'esercizio 2022 evidenzia un utile di € **102.411,87** dopo che anche nell'esercizio precedente si era registrato un utile di € 247.116,86.

Nel corpo della Relazione sono già evidenziati i punti di forza e le criticità che hanno caratterizzato l'esercizio 2022.

La Farmacia Comunale n. 1 ha incrementato i fatturati caratterizzandosi per la fornitura di servizi, nella cosiddetta Farmacia dei servizi, mentre la Farmacia Comunale 2, caratterizzata dall'ubicazione particolarmente favorevole e dai suoi spazi interni ha incrementato notevolmente i fatturati rispetto all'annualità 2021 pur se ancora relativamente giovane in termini di permanenza nel mercato.

È di tutta evidenza la strategicità per l'APSP del Servizio Farmaceutico, che ha da sempre un ruolo fondamentale nel territorio ricoprendo anche nel periodo emergenziale un punto di riferimento per la collettività, in quanto unici presidi a disposizione delle richieste dei cittadini. I servizi al cittadino messi a regime durante il periodo pandemico hanno fornito una risposta inaspettata dall'utenza esterna con un impegno di risorse economiche e di personale importanti da parte di APSP, sempre pronta a dare risposte immediate al territorio per mezzo anche di progettazioni e collaborazioni con soggetti terzi.

Nonostante gli sforzi gestionali, solo nel corso dell'anno 2023 e con esattezza dal mese di Marzo, si è completata la strutturazione di un sistema di controllo di gestione analitico che consentirà di valutare l'adeguata copertura dei costi riconducibili alle singole Unità Operative in gestione all'Azienda.

Per quanto riguarda la **RSA di Sinalunga Poggio Baldino**, come già negli anni passati si deve dare conto della necessità di un intervento complessivo di ristrutturazione per il rispetto dei parametri previsti dal nuovo Regolamento regionale 2R 2018 e ss.mm.ii. ed in ragione della vetustà dell'immobile. In proposito, come ricordato, è già stato predisposto progetto di Fattibilità Tecnico-Economica che dovrà necessariamente trovare la giusta copertura finanziaria nel breve periodo, con l'individuazione di ogni risorsa economica in ns possesso indirizzata a tale scopo. Si specifica che a tal proposito, l'Ente ha provveduto ad inoltrare richiesta di finanziamento attraverso apposito bando relativo al PNRR e che detta domanda è risultata idonea ma al momento non ammessa a finanziamento.



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Istituto Maria Redditi"

ALTA VALDICHIANA SENESE: SINALUNGA - TORRITA DI SIENA - TREQUANDA

Preme sottolineare come nell'Esercizio 2022 l'APSP ha dovuto sostenere un incremento pari ad € 161.872,69 rispetto all'annualità precedente per costi relativi a Forniture Energetiche di varia natura. Sempre più necessario quindi un attento monitoraggio delle spese, anche al fine di scongiurare un aumento delle rette, visto anche da questo CdA come l'estrema ratio per far fronte alle difficoltà gestionali.

Durante l'esercizio 2022 la CAP Istituto Maria Redditi ha mantenuto la capienza massima dei posti a disposizione ed a causa dell'adeguamento delle quote Sanitarie da parte della Regione Toscana ha registrato un incremento degli introiti derivanti.

Dal 2020 ad oggi si è stati caratterizzati da grandi incertezze e criticità nelle quali abbiamo dovuto convivere con la pandemia e tutte le difficoltà ad essa connesse. In questo frangente l'APSP ha dato prova della capacità di riorganizzare i propri servizi di volta in volta a seconda delle necessità del momento, in presenza di una struttura amministrativa in fase di costruzione.

Circa i valori della produzione, possiamo concludere che i maggiori proventi sono stati dettati dall'aumento degli introiti derivanti dal Servizio Farmacia ed in parte dagli incrementi derivanti dalla CAP.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Stanti le riflessioni ed i commenti ai dati oggetto della presente relazione, il Consiglio di Amministrazione prende atto del risultato di esercizio che presenta un utile di € **102.411,87** che sarà destinato interamente al Fondo di Riserva del Progetto di Ristrutturazione dei Locali di Via Costarella 214/a che impegnerà le risorse di APSP per gli esercizi a venire.

Sinalunga, 2 Maggio 2022

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