

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2024
E PLURIENNALE ANNI 2024-2025-2026

PREMESSA

L'art. 26, comma 2, lettera b), della Legge Regione Toscana 3 Agosto 2004 n. 43 prevede per l'ente (nel seguito anche per brevità denominato ASP), fra l'altro, l'approvazione del bilancio preventivo economico annuale e pluriennale, conformemente alle prescrizioni statutarie e regolamentari.

Il bilancio pluriennale economico di previsione degli esercizi 2024-2025-2026 dell'ASP, la cui data di chiusura è prevista per il 31 Dicembre di ogni anno di riferimento, è predisposto in adesione alla normativa contemplata dalla richiamata Legge Regionale n. 43/2004, alle disposizioni statutarie ed ai principi e criteri individuati nel regolamento di contabilità vigente, in continuità con l'impostazione degli esercizi precedenti.

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

La struttura dello schema di Conto Economico non tiene completamente conto delle disposizioni contenute nell'art. 2425 del Codice Civile, come modificato dal D.lgs. 139/2015, non essendo l'Ente direttamente obbligato alla loro applicazione. Tuttavia, per la predisposizione di alcune parti del presente documento lo schema è stato riclassificato secondo tali disposizioni in quanto ciò ritenuto favorire l'informativa esterna.

In questa ottica, anche le novità introdotte dal D.lgs. 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 preventivo dell'Ente, con le peculiarità e comportamenti specifici illustrati nel presente documento.

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

- dal conto economico è stata eliminata l'area straordinaria, in conformità allo schema di cui all'art. 2425 del Codice Civile;
- 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 nella fase di determinazione dei dati preventivi.

La presente nota integrativa, redatta anche ai sensi dei principi contabili della Regione Toscana previsti per le Aziende Sanitarie, ante emanazione del Decreto legislativo 118/2011, costituisce parte integrante del bilancio preventivo annuale e pluriennale del periodo considerato.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE PLURIENNALE

Il conto economico è stato organizzato attraverso l'individuazione scalare, sia nel comparto ricavi sia nel comparto dei costi, della destinazione funzionale dei proventi e degli oneri relativi e correlati.

Sono stati inoltre apportati i correttivi affinché il documento costituisca concreta espressione prospettica della gestione economica dell'ente e possa assumere, con la necessaria prudenza, valore di documento programmatico e riferimento per orientamento, governo e controllo dei costi e della spesa in relazione ai ricavi previsti e realizzabili, in particolare con riferimento all'anno 2024.

Tutti i dati sono stati individuati e previsti in relazione al criterio di competenza economica indipendentemente dalla manifestazione numeraria, cioè dall'effettivo incasso dei proventi o pagamento degli oneri, nel corso di ciascun esercizio di riferimento.

La programmazione, considerando le ripercussioni sull'intero sistema economico del Paese date dal periodo di instabilità geopolitica degli scorsi anni, deve realizzarsi tenendo conto del contesto attuale che rende difficile l'effettuazione di previsioni anche solo nel medio periodo. Tenuto conto di ciò le previsioni del 2025 e del 2026 sono sostanzialmente in linea con quanto previsto per l'esercizio 2024.

Nel conto economico preventivo per l'esercizio 2024 sono state inserite le varie poste in relazione al dato storico desumibile dall'andamento dell'esercizio 2023 e delle previsioni coerenti alla dimensione che presumibilmente avranno le attività per l'esercizio 2024 tenuto conto sia dell'effetto sull'economia di mercato che delle strategie che l'ente applicherà a fini commerciali. Tali fattori non sembrerebbero immediatamente superabili nell'anno 2024.

Le previsioni per le annualità successive, pertanto, saranno attualizzate e modificate successivamente, al momento dell'approvazione del Bilancio di previsione esercizio 2025 e pluriennale 2025-2027 tenuto conto dell'evoluzione del quadro complessivo e delle prospettive che in quel momento risulteranno rispetto alla posizione delle attività gestite dall'ente.

Al proposito, in relazione ai dati predisposti e inseriti nella programmazione e nello schema di conto economico, si può aggiungere quanto segue:

- **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Si conferma l'obiettivo di giungere al pareggio di bilancio senza l'apporto di contribuzioni da parte di sovventori pubblici o privati, che al momento non sono previsti.

	2024	2025	2026
Contributi da altri soggetti	0	0	0

Invece i ricavi derivanti dalle attività proprie presentano le seguenti risultanze tendenziali di cui al dettaglio illustrativo di seguito esposto.

	2024	2025	2026
Proventi e ricavi diversi	21.429.434,00	21.490.920,00	21.490.420,00

Nella voce proventi e ricavi diversi sono compresi i ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività tipica dell'ASP ed in particolare quelli relativi alle rette delle RA e RSA.

Le stime dei ricavi derivanti da rette per attività svolte nelle RR.SS.AA., e per le RR.AA., sono state effettuate tenendo conto dell'andamento preconsuntivo rilevato nel corso dell'esercizio 2023 nonché dai dati storici degli esercizi precedenti e delle previste attività dell'ente.

In merito al "Tasso di Occupazione Nominale" (T.O.N.) delle strutture rilevato dal Controllo di Gestione Aziendale al 31/12/2023, il quale tiene pertanto conto anche dei posti letto (pp.ll.), in regime privatistico occupati nel corso dell'esercizio, si evidenzia un tasso di occupazione medio generale di tutte le strutture (RRAA-RRSSAA) superiore al 90%.

L'andamento del T.O.N. è risultato in linea tra gli esercizi 2022-2023, è dunque auspicabile il mantenimento dei tassi occupazionali come da tabella sopra riportata anche per l'esercizio 2024.

Relativamente alle Prestazioni erogate a soggetti pubblici sono stati confermati i ricavi derivanti dalla Gestione del Servizio di Cure Intermedie (nr. 6.p.l.), dell'Ospedale di Comunità e dalla gestione dei servizi alla residenza e centro diurno "Villa Rubini Manetti", integralmente rinnovata con la Società della Salute, alle medesime condizioni.

Sono stati inoltre considerati i proventi derivanti dalla gestione del Centro Diurno Alzheimer "Villa Le Rose", di cui al contratto di servizio stipulato con il Comune di Siena in data 23/06/2015 e ceduto alla Società della Salute Senese con atto dirigenziale n. 1178/2015. Eventuali variazioni determineranno una corrispondente diminuzione dei costi.

Sono stati altresì valorizzati i canoni per il godimento patrimoniale dei beni immobili dell'azienda (Proventi da Patrimonio Immobiliare), produttivi di fitti attivi, stimati sulla base dei contratti in essere alla data di elaborazione del Bilancio.

Nell'esercizio 2024 prosegue l'accordo di collaborazione con l'Università per Stranieri di Siena ed altri enti del territorio al fine di adibire immobili di proprietà ad alloggio temporaneo di studenti/medici stranieri, che avranno necessità di dimorare nella nostra città per buona parte dell'anno.

La previsione triennale relativa ai proventi derivanti dal Servizio Farmaceutico tiene conto dell'andamento rilevato dal Controllo di Gestione al 30/09/2023.

Sono inoltre compresi i ricavi relativi alla gestione del Servizio di Mensa, elaborati sulla base del risultato della gestione delle mense scolastiche al 31/12/2023 nonché dell'adeguamento tariffario sulla base dell'andamento Istat e tenuto conto dell'andamento storico delle prestazioni di altri servizi rese sulla base di convenzioni a favore di soggetti pubblici e privati.

	2024	2025	2026
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	87.178,00	87.178,00	87.178,00

La voce concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche raccoglie il valore dei ricavi statisticamente realizzabili riconducibili alla fattispecie, quali a titolo esemplificativo recuperi valori bollati presso gli utenti, rimborso degli oneri relativi alla somministrazione personalizzata di medicinali e piccole spese che sono a carico dell'utenza, ma estranee alle rette di degenza e ricovero e rimborso da altre amministrazioni per personale comandato.

	2024	2025	2026
Costi capitalizzati	75.000,00	75.000,00	75.000,00

La voce costi capitalizzati si riferisce alla prevista "sterilizzazione" del valore delle quote di ammortamento a carico dell'esercizio corrente per le immobilizzazioni sull'acquisizione delle quali a suo tempo sono stati ottenuti dei contributi in conto capitale e/o in conto impianti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi degli esercizi 2024 trovano la loro iscrizione preventiva in relazione al fabbisogno stimato sulla base dei valori storici dell'anno 2023 elaborati al 31/12 nonché dei relativi atti di affidamento.

L'evoluzione del tasso di occupazione sarà oggetto di attento e costante monitoraggio, nel corso dell'esercizio, al fine di procedere tempestivamente all'adeguamento organizzativo dei servizi e alla riduzione dell'acquisto di beni, compatibilmente con la necessità imprescindibile di mantenere comunque un elevato livello qualitativo, nell'ulteriore considerazione che la previsione economica non ha carattere autorizzatorio di spesa ma si pone esclusivamente come riferimento alla misurazione delle prospettive gestionali e deve reagire di conseguenza al modificarsi delle relative condizioni.

Nella programmazione è stato previsto un incremento di alcune voci di costo coerentemente con le ipotesi di nuovi affidamenti, presunto aumento dei costi delle materie prime e dell'andamento Istat.

	2024	2025	2026
Acquisti di beni	6.702.300,00	6.702.300,00	6.702.300,00

Si tratta degli oneri presunti destinati all'acquisizione di materiali di consumo, merci, prodotti, necessari per lo svolgimento delle attività proprie dell'ente. Il dettaglio delle tipologie di beni, la loro natura ed impiego previsto trova esposizione nel prospetto analitico del conto economico preventivo pluriennale conservato agli atti.

	2024	2025	2026
Acquisti di servizi	7.288.750,00	7.188.750,00	7.188.750,00

Si tratta degli oneri presunti necessari all'acquisizione di servizi da utilizzare per lo svolgimento delle varie attività dell'ente e per soddisfare anche esigenze di natura amministrativo - gestionale, calcolati sulla base dell'andamento storico fino all'anno 2023, nonché della stima del costo per il servizio di

socio-assistenza in appalto svolto c/o le strutture residenziali dalle cooperative appaltatrici tenuto conto degli affidamenti in corso.

In proposito si osserva che la stima effettuata nell'ambito della determinazione dei ricavi da RA e RSA è correlata alla stima dei costi predetti; in caso di variazione dei ricavi, sulla base del presupposto contrattuale dell'appalto di tali servizi, il costo di questi ultimi subirà una corrispondente variazione rispetto alla previsione effettuata.

Relativamente alle manutenzioni ad immobili e loro pertinenze, si è tenuto conto dell'esigenza costante di effettuare gli interventi di manutenzione programmata e obbligatoria sia agli immobili disponibili (appartamenti) che indisponibili (strutture RR.SS.AA. e RR.AA.).

Come per la voce acquisti, nonché le altre nel seguito indicate e illustrate, la previsione economica non ha carattere autorizzatorio di spesa, ma si pone esclusivamente come riferimento alla misurazione delle prospettive gestionali e deve reagire di conseguenza al modificarsi delle relative condizioni derivando da ciò la compressione di determinati oneri in relazione alla dinamica in riduzione dei corrispondenti ricavi.

Il dettaglio delle tipologie di servizi, la loro natura ed impiego previsto trova esposizione nel prospetto analitico del conto economico preventivo pluriennale conservato agli atti.

	2024	2025	2026
Godimento di beni di terzi	335.570,00	447.056,00	447.056,00

Si tratta degli oneri presunti necessari all'acquisizione di beni di terzi da utilizzare in godimento per la realizzazione delle attività dell'ente, ove, in modo significativo, incidono i canoni di locazione dovuti per i locali in uso alle Farmacie, per i locali della Mensa Centralizzata e per la gestione dell'intero servizio delle farmacie comunali.

	2024	2025	2026
Costi per il personale	5.908.166,00	5.958.166,00	5.958.166,00

Si tratta degli oneri presunti necessari per il personale impegnato nelle attività dell'ASP, a vario titolo, tenuto conto anche delle sostituzioni e nuove assunzioni previste per l'anno 2024.

Il costo del personale è stato formato tenendo conto delle strategie aziendali che vanno nella direzione di una gestione flessibile e in linea con l'andamento dei ricavi. Rispetto all'esercizio 2023, nel corso dell'anno 2024 è prevista l'assunzione del Direttore, di un dirigente e di due istruttori amministrativi, portando ad un incremento dei costi per il personale.

Il valore è suscettibile di variazione in base al tasso di incidenza dell'assenteismo; tale variabile sarà oggetto di specifico monitoraggio nell'ambito del controllo trimestrale.

Il costo del personale del comparto è stato elaborato tenendo anche conto dell'incremento presunto collegato al rinnovo del contratto periodo 2022/2024, sulla base delle indicazioni desumibili dalle norme di programmazione nella regolazione e contenimento del costo del personale delle PA.

Il dettaglio delle tipologie di oneri relativi al personale impegnato e al loro impiego previsto trova esposizione nel prospetto analitico del conto economico preventivo pluriennale conservato agli atti integrato dai criteri per la realizzazione delle suddette stime.

	2024	2025	2026
Oneri diversi di gestione	592.800,00	592.800,00	592.800,00

Si tratta degli oneri presunti necessari allo svolgimento delle varie attività dell'ente analiticamente dettagliati nelle singole voci del relativo prospetto di conto economico.

	2024	2025	2026
Ammortamenti e svalutazioni	474.900,00	474.900,00	474.900,00

Si tratta del valore presunto delle quote di ammortamento imputabili a carico dell'esercizio, basandosi sul dato derivante dall'esercizio 2023, che tiene anche conto dell'ammortamento ipotetico dei beni strumentali derivati dagli investimenti programmati per l'esercizio 2024 nonché dei beni strumentali che a fine esercizio 2023 arriveranno al termine del loro ammortamento. Il dato è stato poi aggiornato sul triennio tenendo conto della programmazione degli investimenti e dell'esaurirsi degli ammortamenti in corso sugli immobili presenti nella dotazione patrimoniale delle immobilizzazioni materiali e immateriali dell'Azienda.

	2024	2025	2026
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	0,00	0,00	0,00

In via presuntiva, in fase di predisposizione del budget, come da prassi consolidata, si ritiene che le giacenze di magazzino alla data di apertura dell'esercizio possano risultare coerenti con quantità e valore presumibilmente presente alla data di chiusura del medesimo esercizio, senza così evidenziare alcuna variazione incidente sul conto economico.

	2024	2025	2026
Accantonamenti tipici dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

In via preventiva gli accantonamenti non vengono esposti, in quanto non sussistono elementi certi o di rilievo che consentano la quantificazione.

- **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

	2024	2025	2026
Proventi e Oneri Finanziari	50.874,00	50.874,00	50.874,00

Tenendo conto delle disponibilità liquide tendenziali, sulla base dell'andamento storico fino all'anno 2023, si è ritenuto plausibile stimare proventi finanziari per un totale di circa Euro 50.870; sempre in conformità con l'andamento storico non sono stati stimati oneri finanziari scaturenti dall'indebitamento a medio/lungo termine.

- **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non risultano previste rivalutazioni o svalutazioni.

• **IMPOSTE E TASSE**

	2024	2025	2026
IMPOSTE E TASSE	340.000,00	340.000,00	340.000,00

Si tratta della stima delle imposte a carico dell'esercizio, tenuto conto dell'andamento storico, quali:

- l'IRES dovuta sulla previsione dei redditi scaturenti dalle proprietà immobiliari dell'azienda e sulle attività commerciali svolte;
- l'IRAP dovuta sulle retribuzioni e sui compensi per l'attività istituzionale metodo retributivo, nonché sull'attività commerciale metodo produttivo, in riferimento all'obbligo imposto all'Ente dall'art. 10-bis, del Decreto Legislativo n. 446/1997, tenuto conto delle aliquote proprie applicabili sulla base della legislazione della Regione Toscana riservata alle Aziende pubbliche di servizi alla persona.

La previsione 2024 è stata formata attraverso l'utilizzo dei dati relativi al 2023, proiettati nel risultato tendenziale 2023, sia per la sfera istituzionale che per l'attività commerciale.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

I dati che costituiscono la previsione economica consentono di chiudere con un risultato tendenziale dell'esercizio in pareggio, per tutti gli esercizi interessati dal conto economico preventivo pluriennale e tale previsione garantisce l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della gestione dell'ente, seppur si rende necessario un continuo monitoraggio infrannuale circa l'effettivo andamento dei ricavi e dei correlati costi di gestione.

PIANO PREVENTIVO DEGLI INVESTIMENTI

Allegato alla presente nota integrativa, che correda il bilancio economico preventivo pluriennale, si trova:

- la Relazione del Consiglio di Amministrazione;
- il Prospetto degli investimenti previsti nel periodo 2024-2025-2026;
- la Relazione illustrativa al piano pluriennale degli investimenti 2024-2025-2026 predisposta dal Consiglio di Amministrazione.

Siena, 08/02/2024

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Dott. Guido Pratesi)

