



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023
Gli importi presenti sono espressi in Euro

PREMESSA

Il bilancio d'esercizio dell'ASP, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, è predisposto in adesione all'art. 26, comma 2, lettera b), della Legge Regione Toscana 3 agosto 2006 n. 43, alle disposizioni statutarie ed ai principi e criteri individuati nell'art. 8 del regolamento di contabilità adottato.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il 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 SSN.

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 OIC per quanto non disposto, nonché delle raccomandazioni della Commissione Aziende non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Si segnala che, come del resto anche avvenuto in precedenza, non è stato dato luogo all'utilizzazione dei principi e schemi contabili introdotti dall'art. 29 del Decreto Legislativo 118/2011, seppure riferibili agli enti del S.S.N., in quanto ritenuti inapplicabili per l'Azienda in considerazione della diversità dell'attività svolta e degli obiettivi previsti da tali norme di omogeneità dei conti del bilancio consolidato delle P.A. sulla base della Legge 196/2009.

A tal proposito l'evoluzione della materia è comunque sottoposta a costante monitoraggio e valutazione in relazione ad eventuali diversi orientamenti che possano ritenere applicabili anche alle A.S.P. quella disciplina.

La presente nota integrativa, redatta anche ai sensi dei principi contabili regionali della Regione Toscana, ante emanazione del Decreto legislativo n. 118/2011, 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.139/2015, non essendo l'Ente direttamente obbligato alla loro applicazione, anche tenuto conto delle disposizioni interpretative del Ministero dell'economia e delle finanze, Ragioneria Generale dello Stato per gli enti pubblici in contabilità civilistica, con la circolare n. 26 del 7 dicembre 2016 (scheda tematica A) tuttora in vigore. Tuttavia, per la predisposizione di alcune parti del presente documento gli schemi sono stati riclassificati secondo tali disposizioni in quanto ciò ritenuto meglio 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 dell'Ente, con le seguenti peculiarità e comportamenti specifici.

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;
- 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.

I dati del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 vengono confrontati ed analizzati con riferimento ai valori risultanti dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

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 c.c., 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). I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio relativo all'esercizio precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, salvo ove espressamente indicato in riferimento alla rettifica del valore di poste dell'attivo, a norma dell'art. 2427, comma 1, numero 1, c.c.

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 Immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA quando 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.
Immobilizzazioni Materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA quando non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati iscritti rivenienti dalla trasformazione e fusione delle tre IPAB sono stati valutati convenzionalmente al valore catastale ICI. 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	Sono 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 minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto è stato adottato il metodo 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, ma al momento non iscritto.
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 viene sterilizzato mediante utilizzo del contributo relativo. L'ammortamento dei beni acquisiti al momento della costituzione dell'Ente tramite trasformazione e fusione viene sterilizzato tramite l'utilizzo del 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 fine rapporto	Non risulta iscritto per la particolare modalità di gestione del personale assicurato nella gestione INPS ex 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	I corrispondenti valori sono indicati, se esistenti e necessaria la loro evidenziazione, con commento e illustrazione nella presente nota integrativa.

CRITERI DI CONVERSIONE VALORI ESPRESSI IN VALUTA

In Bilancio non risultano valori espressi in valuta estera.

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sarebbero iscrivibili in base ai cambi in vigore alla data di effettuazione.

Essi sarebbero allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio e 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 vengono riportate in apposito paragrafo/della presente nota integrativa.

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 è solo possibile 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

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

<u>Area contrattuale / Ruolo</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<u>CCNL SANITA'</u>			
SANITARIO			
Comparto	7	7	0
TECNICO			
Comparto	16	17	-1
AMM.VO			
Comparto	3	3	0
<u>CCNL EE.LL</u>			
TECNICO			
Comparto	38	41	-3
AMM.VO			
Dirigenza	1	1	0
Comparto	10	12	-2
SANITARIO			
Comparto	16	10	6
Comandato	1	1	0
MENSA CENTRALIZZATA			
Comparto	23	23	0
Comandato	0	1	-1
FARMACIA			
Comparto	26	21	5
TOTALE	141	137	4

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
62.348,17	88.387,95	26.039,78

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	246.677,15
Rivalutazioni esercizi precedenti	-
Svalutazioni esercizi precedenti	-
Ammortamenti esercizi precedenti	158.289,20
Saldo al 31/12/2022	88.387,95
Acquisizione dell'esercizio	10.223,80
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	36.263,58
Saldo al 31/12/2023	62.348,17

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	33%
Altre immobilizzazioni immateriali	10%
Costi di ricerca e sviluppo	20%

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.725.985,72	10.912.219,72	-186.236,00

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Terreni	0 %
Fabbricati indisponibili	3 %
Fabbricati disponibili (manutenzioni)	10 %
Impianti inseriti stabilmente nei fabbricati indisponibili	3 %

Impianti e macchinari tecnici	12 %
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili ed arredi	10 %
Automezzi	25 %
Altri beni	20 %
Attrezzature e sistemi informatici	20 %

Come da Regolamento Inventariale approvato con Deliberazione del CdA nr. 17/2009, le quote di ammortamento imputate a 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. Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte con la riduzione del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione, al fine di far concorrere alla formazione del risultato l'impiego nell'esercizio del bene tenuto conto del diverso periodo, all'interno del medesimo, di inizio dell'utilizzo rispetto alla durata complessiva dell'anno di riferimento.

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	30.978,00
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	30.978,00
Acquisizione dell'esercizio	3,17
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
Saldo al 31/12/2023	30.981,17

Si tratta dei terreni derivanti dalla ex IPAB "Pendola" che risultano iscritti ad un valore convenzionale (c.d. catastale) determinato sulla base del reddito dominicale risultante al catasto al 01/01/2005 aumentato del 25% e moltiplicato per 75.

Nel corso dell'esercizio è stata rilevata la consistenza del patrimonio immobiliare derivante dall'Eredità Barabesi. Il valore dei terreni è frutto dell'esposizione del valore di 1/18 dell'intero valore caduto in successione che compete al nostro ente appunto per 1/18.

Il valore dei terreni non viene sottoposto ad ammortamento.

Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	35.578.477,02
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	25.169.828,21
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	10.408.648,81
Acquisizione dell'esercizio	813,50
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	274.124,84
Saldo al 31/12/2023	10.135.337,47

Si tratta sia di fabbricati di proprietà dell'Asp che sono disponibili agli effetti dell'eventuale alienazione, ovvero sono produttivi di redditi attraverso la locazione, sia di fabbricati indisponibili. Il valore dei fabbricati disponibili non viene sottoposto all'ammortamento salvo che per le eventuali spese sostenute per la loro manutenzione straordinaria incrementativa. Nel corso dell'esercizio le acquisizioni sono pari a € 813,50 e ciò è frutto della rilevazione della consistenza del patrimonio immobiliare derivante dall'Eredità Barabesi; il valore dei fabbricati è frutto dell'esposizione del valore di 1/18 dell'intero valore caduto in successione che compete al nostro ente appunto per 1/18. Invece, i fabbricati indisponibili, sono quelli di proprietà, utilizzati e strumentali per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'Asp. Il valore degli stessi viene sottoposto all'ammortamento ivi comprese le eventuali spese sostenute per la loro manutenzione straordinaria incrementativa, il cui valore relativo all'anno è indicato sotto la voce "Acquisizione dell'esercizio", pari a zero nell'esercizio 2023.

Macchinari, attrezzature, impianti

Descrizione	Importo
Costo storico	2.989.098,17
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	2.688.377,51
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	300.720,66
Acquisizione dell'esercizio	82.711,64
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	22.659,65
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi(riclassificazione)	
Riduzione fondo ammortamento	22.589,50
Ammortamenti dell'esercizio	116.510,71
Saldo al 31/12/2023	266.851,44

Si tratta sia di macchinari ed impianti che di attrezzature. I macchinari e gli impianti sono derivanti dagli acquisti effettuati dall'Asp e vengono utilizzati per lo svolgimento dell'attività dell'Ente, tenuto conto anche delle dismissioni avvenute in corso d'anno. Il valore degli stessi viene sottoposto ad ammortamento.

Per quanto concerne le attrezzature acquisite per lo svolgimento dell'attività dell'Asp. Il valore delle stesse viene sottoposto ad ammortamento Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	897.865,74
Rivalutazione esercizi precedenti	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti esercizi precedenti	794.638,49
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	103.227,25
Acquisizione dell'esercizio	6.862,85
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	801,06
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Riduzione fondo ammortamento	801,06
Ammortamenti dell'esercizio	30.142,31
Saldo al 31/12/2023	79.947,79

Si tratta di beni strumentali acquisiti dall'ASP, il valore degli stessi viene sottoposto ad ammortamento.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	24.333,54
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	24.333,54
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	0,00
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	0,00

Si tratta di automezzi aziendali acquisiti per lo svolgimento delle varie attività espletate, il valore degli stessi è sottoposto ad ammortamento.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	21.055,76
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	17.212,76
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	3.843,00
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	185,44
Saldo al 31/12/2023	3.657,56

Attrezzature e sistemi informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	223.780,04
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	168.308,39
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	55.471,65
Acquisizione dell'esercizio	8.322,03
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	2.559,18
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Riduzione fondo ammortamento	2.559,18
Ammortamenti dell'esercizio	18.773,28
Saldo al 31/12/2023	45.020,40

Tra le voci della tabella che precede si trovano beni acquisiti nell'anno da parte dell'ASP, finalizzati al miglioramento delle attrezzature informatiche in uso presso l'azienda.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2022	9.332,35
Acquisizione dell'esercizio	154.857,54
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	164.189,89

Si tratta di spese sostenute per interventi ricompresi nel Piano degli Investimenti e non ancora conclusi.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.978,31	19.978,31	0

Descrizione

Crediti	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Verso Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso Comune	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri	19.804,31	0,00	0,00	19.804,31

Titoli	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Partecipazioni	174,00	0,00	0,00	174,00
Titoli a cauzione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titoli in garanzia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli altri crediti sono costituiti da depositi cauzionali versati per utenze e servizi di vario genere. Le partecipazioni sono riferite alla quota di capitale sociale versata al fine di aderire alla Società Consortile Energia Toscana s.r.l., quindi in considerazione di una necessità strumentale al godimento del servizio relativo.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
382.070,30	411.792,19	-29.721,89

Descrizione conto	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Magazzino Farmacia 1	77.382,68	83.446,02	-6.063,34
Magazzino Farmacia 2	82.838,79	82.027,31	811,48
Magazzino Farmacia 3	122.048,99	137.478,77	-15.429,78
Mensa Centralizzata	40.670,51	42.756,37	-2.085,86
Magazzino RA e RSA	59.129,33	66.083,72	-6.954,39
Parziale	382.070,30	411.792,19	-29.721,89
Acconti			
TOTALE GENERALE	382.070,30	411.792,19	-29.721,89

La valutazione del magazzino è avvenuta sulla base del criterio del costo medio ponderato come indicato nella premessa della presente nota integrativa.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.341.430,16	3.857.212,26	-515.782,10

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Comune	473.738,72			473.738,72
Verso Aziende Sanitarie pubbliche	794.645,38			794.645,38
Verso Società della Salute	174.410,67			174.410,67
Verso Fondazioni Territori Soc. AltaValdelsa	1.909,48			1.909,48
Verso Azienda Ospedaliera Universitaria Senese	356,38			356,38
Verso altri Clienti	769.148,69			769.148,69
Verso Erario	832.357,75			832.357,75
Verso altri	294.863,09			294.863,09
Totale	3.341.430,16		0,00	3.341.430,16

Il dettaglio dei crediti “verso altri” è il seguente:

Descrizione	Importo
Crediti Farmacie differiti	97.234,20
Crediti proventi finanziari attivi da contabilizzare	122.693,10
Crediti vs. affittuari	6.539,83
Altri Crediti (AOUS Az. Ospedaliera Univ. Senese, Az. Ospedaliero Universitaria Careggi, ecc)	47.399,85
Verso altri – varie	20.996,11
TOTALE	294.863,09

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
42.623,50	42.623,50	0

Le attività finanziarie non risultano aumentate rispetto all'anno precedente dove si è provveduto alla rilevazione in bilancio dei titoli derivanti dal lascito ereditario della defunta Barabesi.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.074.814,90	5.439.727,93	-364.913,03

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	31/12/2023	31/12/2022
Denaro e altri valori in cassa economale	2.500,00	2.500,00
Denaro in cassa Farmacia 1	8.894,14	14.630,74
Denaro in cassa Farmacia 2	13.158,54	11.890,04
Denaro in cassa Farmacia 3	28.721,90	31.874,39
Subtotale Denaro e altri valori in cassa	53.274,58	60.895,17
Istituto Cassiere Chianti Banca		0,00
Istituto Cassiere Banca MPS	4.907.104,16	5.345.401,27
Cassa Pos Farmacia 1	7.252,67	5.728,42
Cassa Pos Farmacia 2	9.002,62	6.561,34
Cassa Pos Farmacia 3	37.207,16	19.434,05
Cassa continua Farmacie 1-2-3	60.973,71	1.707,68
Subtotale Istituto Cassiere	5.021.540,32	5.378.832,76
Chianti Banca conto deposito		0,00
Subtotale altre banche		0,00
Conto corrente postale		0,00
Subtotale c.c. postale		0,00
Totale disponibilità liquide	5.074.814,90	5.439.727,93

C) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
0,00	0,00	0,00

Risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
94.671,73	79.794,99	14.876,74

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2023, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

Descrizione	Importo
Canoni	5.512,55
Abbonamenti a libri, riviste posta elettronica	16,48
Tasse proprietà autoveicoli	215,70
Premi di assicurazioni	88.927,00
TOTALE	94.671,73

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.159.719,24	12.773.359,94	-613.640,70

	31/12/2022	Incrementi (+)	Decrementi (-)	31/12/2023
I. Finanziamenti per investimenti	53.879,20		4.986,27	48.892,93
II. Altre riserve				
III. Fondo di dotazione				
1.fondo di dotazione	2.771.997,14			2.771.997,14
2. riserve alienazione patrimonio	6.570.650,27			6.570.650,27
3. riserve ind. le alienazione patrimonio				
4. riserve ind. le alienazione patrimonio immobile S. Abbondio				
5. riserve ind. le alienazione patrimonio immobile villa Pendola Livorno				
6.riserva risorse proprie ex utili 2017 copertura investimenti programmati	1.500.000,00			1.500.000,00
7.riserva vincolata incentivi tecnici art. 113 Dlgs. n. 50/2016	24.782,82	20.423,21		45.206,03
IV. Utili/Perdite portate a nuovo	1.905.886,12		74.258,82	1.831.627,30
V. Risultato dell'esercizio	-53.835,61			-608.654,43
Totale	12.773.359,94	20.423,21	634.063,91	12.159.719,24

Si rammenta che la voce Finanziamenti per investimenti è costituita da contributi ricevuti, destinati alla realizzazione di investimenti durevoli. Coerentemente alla realizzazione degli investimenti ed alla iscrizione di quote di ammortamento del costo degli stessi nei vari esercizi, l'ammontare dei contributi viene corrispondentemente ridotto in misura pari alla quota percentuale imputata fra i costi a conto economico (c.d. processo di sterilizzazione).

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
753.051,75	960.100,04	-207.048,29

Di seguito si espone il dettaglio dei fondi:

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo rischi	12.610,14	0,00	6.205,64	6.404,50
Fondo rischi su crediti	193.775,58	0,00	0,00	193.775,58
Fondo rischi crediti farmacie	13.959,51	0,00	0,00	13.959,51
Fondo rischi fiscalità pregresse	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Fondo rischi su crediti rette dubbia esigibilità	114.700,00	0,00	16.141,54	98.558,46
Fondo oneri ripristino edificio da rilascio	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
Fondo oneri rinnovo contrattuale servizi esternalizzati	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Fondo rischi crediti affittuari	13.214,21	4.098,89	0,00	17.313,10
Fondo rischi sinistri e utenti	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
Fondo rischi Covid-19	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
Fondo oneri pregressi CdA	188.800,00	0,00	188.800,00	0,00
Fondo accantonamento per oneri relativi al personale di dirigente	4.100,00	0,00	0,00	4.100,00
Fondo accantonamento benefici contrattuali	38.940,60	0,00	0,00	38.940,60
TOTALE	960.100,04	4.098,89	211.147,18	753.051,75

Le voci allocate nei fondi per rischi e oneri sono state oggetto di movimentazione rispetto al dato alla chiusura dell'esercizio precedente in relazione al presupposto derivante dall'esigenza di mantenere la posta sussistendo ancora, alla chiusura dell'esercizio oggetto della presente, il presupposto che ne ha determinato l'originaria costituzione nel corso dei diversi esercizi precedenti (quindi con valore iniziale e finale immutato), nonché in considerazione del venire meno dell'originario presupposto (decrementi) e in considerazione della necessità di nuovi accantonamenti per insorgenza di oneri da rilevare a carico della competenza dell'esercizio (incrementi).

Gli incrementi sono dati dalla necessità di prevedere potenziali quote di canoni di locazione inesigibili. Le movimentazioni registrate nel corso dell'esercizio sono legate a decrementi e riguardano quanto segue:

- il fondo rischi su crediti rette dubbia esigibilità si è ridotto fino all'importo di euro 98.558,46 in quanto sono venuti in parte meno i presupposti ed i rischi che avevano portato ad alimentare la posta;
- il fondo accantonamento per oneri pregressi relativi ai componenti del CdA è stato eliminato valutando la sostanziale inesigibilità da parte dei suddetti soggetti a rivendicare ed ottenere la remunerazione. L'eliminazione riguarda l'importo di euro 188.800,00.

Per il resto i valori dei fondi iscritti alla chiusura dell'esercizio precedente non hanno subito variazioni ritenendo che le ragioni che hanno a suo tempo portato alla relativa iscrizione non sono venute meno.

Si rammenta che, in generale, gli accantonamenti vengono iscritti per la copertura di perdite e/o oneri, nonché debiti di certa esistenza, esatta natura, esatta destinazione e/o molto probabile sopravvenienza in riferimento alla competenza economica dell'esercizio.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
0,00	0,00	0,00

Non risulta personale dell'Azienda assunto nella gestione TFR e di conseguenza non si deve prevedere la rilevazione del relativo fondo.

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.694.676,96	5.928.148,27	233.471,31

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
Comune	238.292,62	9.155,65	0,00	247.448,27
Aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornitori	2.397.305,85			2.397.305,85
Fornitori per fatt. da ricevere	1.187.852,09			1.187.852,09
Debiti tributari	661.871,03			661.871,03
Debiti verso Istituti di previdenza	301.947,85			301.947,85
Altri debiti	898.251,87			898.251,87
TOTALE	5.685.521,31	9.155,65		5.694.676,96

Per un ulteriore dettaglio si rimanda al contenuto del bilancio nella versione analitica.

E) RATEI E RISCONTI

Ratei passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
0,00	0,00	0,00

I ratei passivi sono così composti:

Descrizione	Importo
Ratei passivi	0,00
Totale	0,00

Risconti passivi

Saldo al 31 /12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.136.474,84	1.190.130,60	-53.655,76

I risconti passivi sono così composti:

Descrizione	Importo
Risconti passivi	13.420,48
Contributo Fondazione MPS n. 21224/2004	16.864,47
Contributo Fondazione MPS n. 24231/2005	21.500,00
Contributo Fondazione MPS n. 10327/2001	22.344,37
Contributo Fondazione MPS n. 11497/2002	58.924,62
Contributo Fondazione MPS n. 14223/2003	64.500,00
Contributo Fondazione MPS n. 24044/2005	43.000,00
Contributo Fondazione MPS n.10982/2002	23.112,65
Contributo Fondazione MPS n. 25328/2005	4.900,00
Contributo Fondazione MPS n. 20455/2005	9.310,00
Contributo Fondazione MPS n. 21235/2004	52.000,00
Contributo Fondazione MPS n. 27268/2006	20.800,00
Contributo Fondazione MPS n. 27247/2006	93.600,00
Contributo Regione Toscana ALZHEIMER	55.600,00
Contributo Fondazione MPS n. 27261/2006	27.500,00
Contributo Fondazione MPS n.29596/2007	110.000,00
Contributo Fondazione MPS n.29609/2007	56.170,59
Contributo Fondazione MPS n.35540/2008	29.000,00
Contributo Fondazione MPS n.35550/2008	72.874,07
Contributo Fondazione MPS n.39679/2009	8.700,00
Contributo Comune Siena Chiesa San Girolamo	5.120,00
Contributo Comune di Siena struttura Campansi gronde	9.600,00
Contributo 8% Presidenza Consiglio Ministri restauro Chiesa San Girolamo in Campansi	260.389,05
Contributo Comune di Siena infissi RA Manetti	19.065,79
Contributo Regione Toscana anno 2017	9.000,00
Contributo Regione Toscana anno 2018- dopo di noi i nostri figli	13.048,35
Risconti passivi Regione Toscana anno 2021- attrezzature per miglioramento modulo Bia	3.200,00
Risconti Passivi: Società della salute senese: comunicazione ospiti RSA e familiari	2.200,00
Risconti passivi contr. Regione Toscana anno 2021_ acquisti attrezzature emergenza Covid-19	2.820,00
Risconti passivi contr.Regione toscana anno 2022: adeguamento server aziendale	7.910,40
TOTALE	1.136.474,84

Trattasi dei contributi Fondazione M.P.S., regolarmente erogati e per i quali è stato quindi possibile iniziare il processo di sterilizzazione, il decremento rispetto all'esercizio precedente è riferito al valore della quota di contributo che ha concorso nell'esercizio in esame alla formazione del risultato in quanto di competenza per il principio di correlazione economica.

IMPEGNI E GARANZIE VERSO E DA TERZI

Costituiscono impegni di terzi nei confronti dell'Ente e/o dell'Ente nei confronti di terzi non risultanti dallo stato patrimoniale. Le notizie sulla composizione e natura di tali impegni risultano di rilevante importanza per la completezza dei dati utili alla valutazione della consistenza patrimoniale:

Garanzie dell'Azienda a favore di terzi

1. Fideiussione nei confronti di terzi per €6.000,00, relativa al contratto di locazione della Farmacia 2 a favore dei sig.ri Micciolo Paolo e Trasolini Fiorella.

Garanzie a favore dell'Azienda da parte di terzi

2. Fideiussione bancaria della Ditta Siena Lingue per € 13.000,00 a garanzia degli obblighi derivanti dal contratto di locazione avente scadenza 14/10/2025;
3. Fideiussioni assicurative di terzi a nostro favore per €1.148.387,62 relative a garanzie a seguito aggiudicazione di diverse gare per lavori, servizi e forniture varie.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
Contributi in C/ esercizio	0,00	0,00	0,00
Proventi e ricavi diversi	20.708.352,51	21.127.141,35	-418.788,84
Concorsi recuperi e rimborsi	116.997,63	293.192,54	-176.194,91
Costi capitalizzati	74.618,25	75.440,65	-822,40
Totale	20.899.968,39	21.495.774,54	-595.806,15

Di seguito si riporta una specifica di ciascuna voce componente il valore della produzione.

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Soggetto erogatore	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Regione	0,00	0,00	0,00
Comuni	0,00	0,00	0,00
Province	0,00	0,00	0,00
Altri Enti Pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri Enti (F.M.P.S.)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate:

RICAVI RA/RSA	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Quota sociale	559.957,24	525.404,34	34.552,90
Quota sanitaria	3.688.17,69	3.654.426,84	33.590,85
Quota privata	5.136.057,90	4.924.460,99	211.596,91
Proventi per servizi aggiuntivi RA-RSA	5.475,00	3.225,00	2.250,00
TOTALE PRESTAZIONI RA/ RSA	9.389.507,83	9.107.517,17	281.9902,66
RICAVI ALTRE PRESTAZIONI	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Altre prestazioni erogate a soggetti pubblici	753.726,11	898.637,34	-144.911,23
RICAVI AFFITTI ATTIVI	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Fitti attivi	531.732,36	437.314,52	94.417,84
RICAVI FARMACIE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Proventi per vendita di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici – Farmacie	7.206.019,37	7.193.473,65	12.545,72
Altri proventi Farmacia	115.684,50	114.712,55	971,95
Proventi per servizi aggiuntivi Farmacie	9.992,00	11.922,00	-1.930,00
Sopravvenienze attive Farmacie	2.247,26	9.276,15	-7.028,89
Abbuoni e Sconti Attivi Farmacie	1,77	2,67	-0,90
Proventi remunerazione aggiuntiva Dm. 11/08/2021 - Farmacie	26.40,88	29.499,16	-3.458,28
TOTALE RICAVI FARMACIE	7.359.985,78	7.358.886,18	1.099,60
RICAVI MENSA CENTRALIZZATA	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Proventi per servizio Mensa Centralizzata	2.242.424,79	2.040.857,39	201.567,40
Altri proventi Mensa Centralizzata	90.626,97	76.815,27	13.811,70
Abbuoni e Sconti Attivi Mensa Centralizzata	0,10	0,00	0,10
Sopravvenienze attive cucina centralizzata	5.981,82	707,03	5.274,79
TOTALE RICAVI MENSA CENTRALIZZATA	2.339.033,68	2.118.379,69	220.653,99
ALTRI PROVENTI	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Proventi per altre prestazioni commerciali	182,82	28.900,00	-2/8.717,18
Abbuoni e sconti	9,36	25,77	-16,41
Altri proventi	57.005,45	126.651,95	-69.646,50
Proventi da rilascio accantonamenti	188.800,00	979.853,45	-791.053,45
Plusvalenze		0,00	
Sopravvenienze attive	88.69,12	70.975,28	17.393,84
TOTALE ALTRI PROVENTI	334.336,75	1.206.406,45	-872.039,70

CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di ricavi ottenuti, alcuni dei quali aggregati nella voce “altri concorsi, recuperi e rimborsi”.

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Rimborsi da altre amministrazioni per personale comandato	44.100,63	117.635,49	-73.534,86
Rimborsi da altre amministrazioni per personale comandato commerciale	0	30.915,80	-30.915,80
Rimborsi da Comuni	0	65.750,00	-65.750,00
Altri concorsi, recuperi e rimborsi	39.457,01	58.247,84	-18790,83
Rimborsi spese personale, vitto, ecc.	2.274,02	2.307,64	-33,62
Rimborsi da INAIL	13.571,97	18.335,77	-4.763,80
TOTALE	116.997,63	293.192,54	-176.194,91

COSTI CAPITALIZZATI

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

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Costruzioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo contributi in c/capitale	74.618,25	75.440,65	-822,40
Altri costi capitalizzati per investimenti	0,00		
TOTALE	74.618,25	75.440,65	-822,40

Di seguito la specifica delle quote utilizzate in c/capitale:

Quota Contributi (FMPS, Banca MPS, Regione Toscana, Amm. Prov.le Siena, Comune di Siena, Presidenza del Consiglio contr. 8xmille)	69.631,98
Quota riserve eredità Casciani e donazioni vincolate	4.986,27
TOTALE	74.618,25

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E GODIMENTO BENI DI TERZI

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Acquisti di beni	6.744.155,05	6.550.593,75	193.561,30
Acquisti di servizi	7.422.036,04	7.813.678,05	-391.642,01
Godimento di beni di terzi	441.289,99	439.924,88	1.365,11

Con riferimento ai costi per acquisto di beni e servizi si fa presente che l'ammontare complessivo è comprensivo di € 23.526,46 relativo a costi per servizi incentivi tecnici di cui all'art. 113, nella misura prevista dal successivo comma 4, del D.lgs 50/2016 per l'acquisto di beni, servizi ed infrastrutture per implementazione delle banche dati per il controllo e il miglioramento della capacità di spesa e di efficientamento informatico.

L'articolo in questione, al comma 2, prevede che *“le Amministrazioni aggiudicatrici destinano ad un apposito fondo risorse finanziarie in misura non superiore al 2 per cento modulate sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle stesse esclusivamente per le attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti”*.

Per le voci che precedono si veda il dettaglio riportato nel bilancio analitico agli atti.

COSTI PERSONALE DIPENDENTE E PARASUBORDINATO

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
RUOLO SANITARIO			
Comparto	1.103.923,72	804.560,84	299.362,88
RUOLO TECNICO			
Dirigenza			
Comparto	1.928.912,94	2.054.544,68	-125.631,74
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Dirigenza e personale assegnato	10.277,91	146.282,21	-136.004,30
Comparto	524.743,15	546.173,01	-21.429,86
RUOLO ENTI LOCALI			
Farmacie	1.139.645,87	1.001.112,21	138.533,66
RUOLO ENTI LOCALI			
Mensa Centralizzata	692.088,25	665.327,07	26.761,18
COMANDATI			
Ruolo tecnico/sanitario	44.258,98	137.412,16	-93153,18
CONTRATTO DECENTRATO	31.646,60		31.646,60
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	9.000,00		9.000,00
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	5.484.497,42	5.355.412,18	129.085,24

Con riferimento ai costi del personale si fa presente che l'ammontare complessivo è comprensivo di € 48.880,41 relativo agli oneri riconosciuti al personale dipendente per lo svolgimento dell'incarico di Responsabile Unico del Procedimento e delle funzioni tecniche indicate al comma 2 dell'art. 113 del D.lgs. n. 50/2016, così come previsto in sede di contrattazione decentrata integrativa del personale e sulla base dell'apposito regolamento interno adottato dall'Azienda.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
749.820,30	643.488,75	106.331,55

Il valore indicato nella tabella è riscontrabile nel dettaglio riportato nel bilancio analitico agli atti.

AMMORTAMENTI

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni Materiali	439.736,58	419.129,32	20.607,26
Immobilizzazioni Immateriali	36.263,58	32.558,79	3.704,79
TOTALE	476.000,16	451.688,11	24.312,05

In merito alle aliquote si veda quanto indicato in precedenza in relazione alle diverse categorie omogenee.

SVALUTAZIONI

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Non sono state operate svalutazioni nel corso dell'esercizio.

ACCANTONAMENTI

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
Accantonamento rischi su crediti dubbia esigibilità	0	18.700,00	-18.700,00
Accantonamenti personale dipendente	0	28.172,67	-28.172,67
Altri accantonamenti	4.098,89	0,00	4.098,89
<i>di cui:</i>			
- Accantonamenti per trattamento di fine rapporto		0,00	
TOTALE	4.098,89	46.872,67	-42.773,78

Si vedano le considerazioni svolte nella prima parte della nota integrativa per quanto riguarda l'illustrazione dei movimenti dei fondi accantonamento.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
166.786,92	21.128,60	145.658,32

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Interessi passivi	0,00	0,00	
Interessi attivi	165.801,49	21.084,73	144.716,76
Altri proventi finanziari su titoli		0,00	
Altri interessi attivi		0,00	
Altri oneri finanziari		0,00	
Altri proventi finanziari	985,43	43,87	941,56
TOTALE	166.786,92	21.128,60	145.658,32

Non vi sono interessi passivi a breve, medio o lungo termine. Gli altri interessi attivi derivano da rapporti ed operazioni a breve termine per i depositi sul conto corrente aperto presso l'istituto cassiere.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
	0,00	0,00	0,00

Si evidenzia che non sono state operate né rivalutazioni né svalutazioni nel corso dell'esercizio.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
323.790,00	306.104,00	17.686,00

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio" espone l'IRES e l'IRAP di competenza dell'esercizio 2023 per un importo complessivo di euro 323.790,00.

Di seguito si riporta la tabella di sintesi della voce.

IMPOSTE	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2022	Variazioni
IMPOSTE CORRENTI:			
IRES	107.031,00	85.361,00	21.670,00
IRAP regime retributivo	190.292,00	191.166,00	-874,00
IRAP regime non retributivo	26.467,00	29.537,00	-3.070,00
Imposte sostitutive	0,00	0,00	
Imposte arretrate	0,00	40,00	-40,00
IMPOSTE DIFFERITE (ANTICIPATE)		0,00	
TOTALE	323.790,00	306.104,00	17.686,00

Le imposte sono state determinate in relazione alle regole previste per gli enti non commerciali pubblici. In particolare si evidenzia che l'ente è classificato, ai fini fiscali, fra gli enti non commerciali di cui all'articolo 73, comma 1, lettera c) del Tuir, svolge attività istituzionali "decommercializzate" di cui all'articolo 74, comma 2, lettera b) del Tuir e agli effetti IRAP è soggetto passivo ai sensi dell'articolo 3, comma 1, lettera e-bis) del D.lgs. 446/1997.

In sostanza la tassazione prescinde, almeno in gran parte, dal risultato della gestione posta in essere dall'ente. Sono infatti autonomamente produttivi di reddito imponibile e generano imposta dovuta anche se risulta un risultato economico negativo, i redditi fondiari, effettivi e catastali, la parte dell'IRAP correlata alle retribuzioni e compensi secondo il metodo retributivo che si esporrà nel seguito. Queste due grandezze corrispondono all'importo di circa euro 250 mila rispetto al totale delle imposte rilevate a bilancio.

IRAP

Fra le imposte del bilancio, è rappresentato anche il costo di competenza dell'IRAP. Per ciò che concerne l'IRAP l'ente ha, a suo tempo, optato per la determinazione dell'IRAP secondo il metodo misto di formazione della base imponibile, stabilito dall'art. 10-bis, comma 2 del D.lgs. 446/1997. L'IRAP relativo alla parte produttiva, con aliquota del 2,98% è pari a 26.467,00 euro, mentre l'IRAP relativa alla parte retributiva, determinata con l'aliquota del 7,58%, in base all'articolo 10-bis, comma 1 del D.lgs. 446/1997, è pari a euro 190.292,00.

Sono pertanto risultate applicabili le aliquote agevolate previste dalla R.T. con l'art. 2-bis della L.R.T. n. 2/2001, come inserito dall'art. 3 L.R.T. n. 69/2008, rispettivamente metodo retributivo 7,58% e metodo produttivo 2,98%.

L'ammontare dell'imposta riportata sul conto economico dell'esercizio, al di là del dato rinveniente dalla dichiarazione IRAP e quindi materialmente dovuta e pagata nell'esercizio (dove l'imposta del metodo retributivo viene determinata "per cassa" – art. 10-bis, comma 1 del D.lgs. 446/1997), viene determinata sulla base del criterio di competenza in relazione ai compensi e retribuzioni che la originano.

IRES

L'IRES dovuta si riferisce al reddito complessivo, derivante in parte dall'attività commerciale ed in parte dai redditi fondiari. L'imposta viene calcolata sulla base dell'aliquota ridotta del 12,00%, pari al 50% dell'aliquota intera, in considerazione dell'applicazione dell'agevolazione stabilita dall'art. 6 del D.P.R. 601/1973, regolarmente spettante all'ente, sia sotto il profilo soggettivo, sia sotto il profilo oggettivo, in linea con la norma vigente, la giurisprudenza e la prassi intervenuta nel tempo. L'IRES dovuta si riferisce al reddito complessivo, derivante in parte dall'attività commerciale (redditi d'impresa) ed in parte dai redditi fondiari (terreni e fabbricati). L'imposta viene calcolata sulla base dell'aliquota ridotta del 12,00%, pari al 50% dell'aliquota intera, in considerazione dell'applicazione dell'agevolazione stabilita dall'art. 6 del D.P.R. 601/1973, regolarmente spettante all'ente, sia sotto il profilo soggettivo, sia sotto il profilo oggettivo, in linea con la norma vigente, la giurisprudenza e la prassi intervenuta nel tempo.

I redditi soggetti a IRES, come detto, derivano dalle seguenti categorie:

- redditi natura fondiaria di cui al patrimonio immobiliare (fabbricati e terreni), unicamente derivanti dal mero godimento patrimoniale dal momento che i beni afferiscono all'ambito istituzionale di svolgimento dell'attività e le risorse prodotte vengono totalmente reinvestite in modo sistematico e continuo nello svolgimento dell'attività istituzionale dell'Ente;
- redditi d'impresa, derivanti dall'attività commerciale, direttamente riveniente da operazioni di carattere istituzionale che, tuttavia, presentano le caratteristiche, dal punto vista fiscale, delle attività d'impresa assimilabili all'articolo 2195 del codice civile.

In merito alla fruibilità dell'aliquota ridotta agli effetti IRES in capo all'Ente, si precisa quanto segue.

Il patrimonio immobiliare viene gestito dall'ente in modalità "statico – conservativa" e i proventi sono sistematicamente destinati a sostenere l'attività istituzionale e nell'attività di gestione non trova configurazione alcuna attività organizzata in forma d'impresa. L'ente non impiega strutture e mezzi organizzati con fini di concorrenzialità sul mercato e non si avvale di altri strumenti propri degli operatori di mercato trattandosi - ove locati - di locazioni e/o affitti di tipo tradizionale per gli immobili urbani, tramite la semplice riscossione di canoni derivanti da contratti di locazione di durata pluriennale. La destinazione ed impiego di tali proventi per le attività istituzionali, che non si realizza con riferimento ad un solo periodo d'imposta ma nel tempo, trova indicazione negli atti di approvazione dei bilanci di esercizio che costituiscono indirizzo e vincolo sistematico a sostenere e realizzare le attività istituzionali. La liquidità che si forma nell'esercizio e nel tempo, ove non oggetto di immediato utilizzo nell'attività istituzionale, resta nelle disponibilità liquide depositate nella giacenza presso l'istituto cassiere, senza possibilità di distrazione o diverso impiego.

In ultimo si precisa che rientrano tra i redditi che sono stati agevolati con l'aliquota ridotta IRES, anche quelli catastali inerenti gli immobili strumentali all'attività istituzionale agevolata di cui all'articolo 6 del Dpr. 601/1973, svolta dall'ente e quelli degli immobili non locati, che vanno unitamente al resto a costituire il patrimonio immobiliare dell'Ente.

Le attività commerciali, strumentali rispetto alle attività istituzionali poste in essere dall'Ente, sono esercitate in rapporto di strumentalità immediata e diretta con i fini e le attività istituzionali, nel senso che l'attività commerciale è strettamente legata all'attività istituzionale agevolabile, in modo tale che la prima non avrebbe ragione di esistere senza la seconda ed essendo la prima espressamente prevista come tale dalle norme di settore e dai principi che hanno ispirato l'inserimento nelle attività dell'ente in qualità di servizi trasferiti dal Comune di Siena. Infatti le attività commerciali che consistono in servizi e gestione delle farmacie comunali e servizi mensa comunali e altre assolutamente marginali, sono di certa derivazione istituzionale, essendo anche previste dallo statuto dell'Ente e si pongono in connessione con le attività istituzionali dell'Ente. Di conseguenza anche i redditi che derivano dai proventi delle attività commerciali marginali e connesse, che quindi, per quanto detto, trovano esclusivo impiego e destinazione all'attività istituzionale, sono soggetti ad aliquota ridotta come previsto dalla norma.

In merito all'onere probatorio in capo all'Ente della effettiva destinazione immediata o futura dei proventi sottoposti all'aliquota agevolata IRES, è possibile fare riferimento alla documentazione amministrativa – contabile che, derivando dalla contabilità generale tenuta nella modalità economico patrimoniale, è pienamente idonea a dimostrare l'effettivo impiego dei proventi derivanti dal mero godimento del patrimonio immobiliare nelle attività istituzionali e la loro tracciabilità nel tempo all'interno del sistema contabile in uso.

ALTRE INFORMAZIONI

Per altre informazioni in merito al bilancio dell'esercizio si rimanda al contenuto dei prospetti relativi depositati agli atti ed alla relazione del Consiglio di Amministrazione.

Siena, 29 Aprile 2024

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

