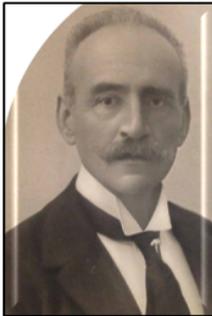




# Bilancio d'Esercizio

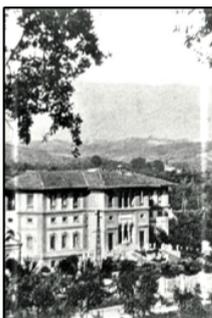
## 2022



Bilancio di Esercizio 2022



Bilancio CEE e Nota  
Integrativa al Bilancio 2022



Relazione del Direttore sulla  
gestione d'esercizio 2022



Relazione del Collegio dei  
Revisori al Bilancio 2022

# ASP Centro Residenziale *"Lodovico Martelli"*

## Bilancio di Esercizio 2022

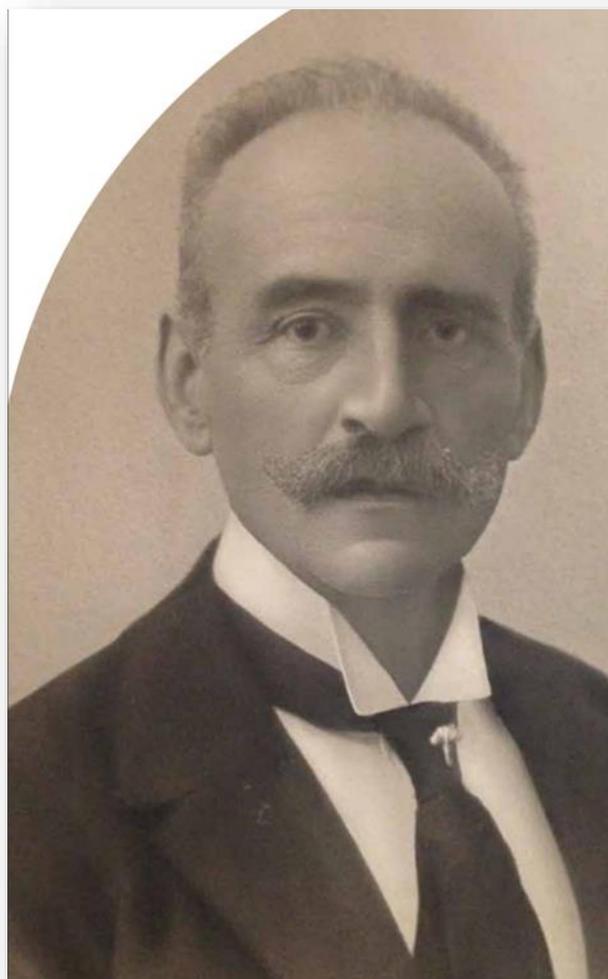
*Stato Patrimoniale*

*Conto Economico*

*Prospetto di raffronto Stato Patrimoniale 2018 / 2022*

*Prospetto di raffronto Conto Economico 2018 / 2022*

*Scostamento Bilancio Annuale / Bilancio di Previsione 2022*



## Bilancio di Esercizio 2022

### Stato Patrimoniale

ATTIVITA'		
A1010	immobilizzazioni immateriali	421.298,39
A1020	immobilizzazioni materiali	5.781.345,67
A3010	crediti verso degenti	468.562,29
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	333.198,71
A3050	crediti tributari	589,32
A3070	altri crediti	4.416,16
A4010	cassa	1.788,60
A4020	banche e poste	878.163,55
A45010	ratei attivi	427,35
A5020	risconti attivi	13.703,01
<b>totale attività</b>		<b>7.903.493,05</b>
PASSIVITA'		
P11010	patrimonio netto	1.539.628,70
P11030	utile/perdita d'esercizio	52.636,60
P12010	fondi rischi ed oneri	177.873,16
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	182.752,49
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	5.038.804,14
P14010	debiti verso fornitori	578.190,39
P14050	debiti tributari	2.449,47
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	-0,91
P14090	altri debiti	485.983,38
P15010	ratei passivi	2.400,93
<b>totale passività</b>		<b>8.060.718,35</b>
<b>differenza esercizio</b>		<b>-157.225,30</b>

## Bilancio di Esercizio 2022

### Conto Economico

RICAVI		
R30010	ricavi da attività	3.664.028,39
R30020	altri proventi	2.382,30
R31010	ricavi da attività commerciale	4.223,62
R33010	proventi finanziari	2.514,73
R35010	proventi straordinari	626,07
R36010	costi capitalizzati	91.137,92
<b>totale ricavi</b>		<b>3.764.913,03</b>
COSTI		
U40010	utenze	314.905,55
U40015	beni materiali e altre spese	26.261,85
U40020	per servizi	3.198.888,94
U40021	privacy	2.928,00
U40025	manutenzioni ordinarie	72.859,31
U40030	Noleggi	85,40
U40035	costi per il personale	127.765,03
U40040	costi per organi istituzionali	9.421,86
U40045	costi per consulenze esterne	44.307,38
U40050	costi associazioni e condomini	2.716,82
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	61.984,86
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	55.647,94
U41010	gestione RSA	265,80
U43010	oneri finanziari	4.035,80
U45010	oneri straordinari	4,79
U48010	imposte	59,00
<b>totale costi</b>		<b>3.922.138,33</b>
<b>risultato d'esercizio</b>		<b>- 157.225,30</b>

## Bilancio di Esercizio 2022

### Prospetto di raffronto Stato Patrimoniale 2018/2022

ATTIVITA'								
gruppo		conto economico		2018	2019	2020	2021	2022
codice	descrizione	codice	descrizione					
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101020	software e licenze d'uso	11.062,60	11.062,60		2.769,40	6.483,08
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101045	manutenzioni da ammortizzare	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101050	comunicazioni	22.196,19				
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101055	opere di manutenzione adeguamento casa argia		58.906,41	315.560,02	402.187,31	403.815,31
A1020	immobilizzazioni materiali	A102007	fabbricati in costruzione	153.773,56	153.773,56	163.454,09	163.454,09	163.454,09
A1020	immobilizzazioni materiali	A102010	fabbricati	4.381.437,50	4.381.437,50	4.381.437,50	4.381.437,50	4.381.437,50
A1020	immobilizzazioni materiali	A102012	fabbricati non strumentali	150.588,90	150.588,90	150.588,90	150.588,90	150.588,90
A1020	immobilizzazioni materiali	A102015	costruzioni leggere (tettoie, baracche, ecc...)	9.714,00	9.714,00	9.714,00	9.714,00	9.714,00
A1020	immobilizzazioni materiali	A102020	mobili ed arredamento	248.567,67	248.567,67	285.756,74	288.750,62	303.688,06
A1020	immobilizzazioni materiali	A102025	biancheria e simili					19.916,17
A1020	immobilizzazioni materiali	A102030	attrezzatura generica	56.372,34	63.953,42	67.331,60	88.208,93	95.955,93
A1020	immobilizzazioni materiali	A102035	attrezzatura specifica	127.329,28	137.139,12	147.317,18	172.260,47	174.651,67
A1020	immobilizzazioni materiali	A102040	impianti destinati al trattamento e depurazione acqua e fumi nocivi	9.793,54	9.793,54	9.793,54	9.793,54	9.793,54
A1020	immobilizzazioni materiali	A102050	macchine da ufficio elettromeccaniche e elettroniche	78.705,06	78.705,06	95.931,46	101.409,26	102.751,26
A1020	immobilizzazioni materiali	A102055	autoveicoli	65.406,00	65.406,00	65.406,00	65.406,00	65.406,00
A1020	immobilizzazioni materiali	A102065	impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	259.818,96	261.039,96	261.039,96	262.503,96	262.503,96
A1020	immobilizzazioni materiali	A102070	altri beni	41.484,59	41.484,59	41.484,59	41.484,59	41.484,59
A3010	crediti verso degenti	A301010	crediti verso degenti	333.763,51	376.578,99	336.795,06	416.434,60	468.562,29
A3020	crediti verso enti e aziende pubblche	A302010	crediti verso ASL	411.590,51	280.234,19	411.695,46	400.004,61	300.292,76
A3020	crediti verso enti e aziende pubblche	A302015	crediti verso ASL 10 sociale	20.454,41	10.921,96			-
A3020	crediti verso enti e aziende pubblche	A302020	crediti verso comuni	27.491,46	33.570,65		28.146,31	30.309,46
A3020	crediti verso enti e aziende pubblche	A302025	crediti verso enti per mutuo	2.596,49	2.596,49		2.596,49	2.596,49
A3050	crediti tributari	A305025	acconto IRES	930,28	776,28	776,28	528,00	528,00
A3050	crediti tributari	A305026	acconto IRAP	294,32	256,32	244,32	120,32	61,32
A3070	altri crediti	A3070	altri crediti		1.616,54	192,54	192,54	4.416,16
A3070	altri crediti	A307020	crediti c/cauzioni da fornitori	142,64				
A3070	altri crediti	A307040	clienti diversi	7.313,81				
A3070	altri crediti	A307064	note di credito da ricevere	5.490,00				
A3070	altri crediti	A307066	crediti di competenza	1.405,11				

A4010	cassa	A401010	cassa economale	117,57	154,05	1.120,07	1.496,00	214,36
A4010	cassa	A401020	carta prepaid commercial 5427631300049273 master cad	372,79	602,35			
A4010	cassa	A401025	carte easygift mediaworld	130,87	130,87			
A4010	cassa	A401030	carta prepaid VISA 4830630000964512			1.000,00	560,95	1.574,24
A4020	banche e poste	A402010	tesoreria	1.130.595,79	1.241.465,57	1.063.966,32	664.965,17	878.163,55
A4020	banche e poste	A402015	conto corrente postale	94.291,26	137.467,44	184.029,99	209.433,74	
A5010	ratei attivi	A501010	ratei attivi	93,20	865,11			427,35
A5020	risconti attivi	A502010	risconti attivi			2.203,59	2.499,28	13.703,01
<b>totale attività</b>				<b>7.664.324,21</b>	<b>7.769.809,14</b>	<b>8.007.839,21</b>	<b>7.877.946,58</b>	<b>7.903.493,05</b>

PASSIVITA'								
gruppo		conto economico		2018	2019	2020	2021	2022
codice	descrizione	codice	descrizione					
P11010	patrimonio netto	P1101010	fondo di dotazione	234.056,51	234.056,51	234.056,51	234.056,51	234.056,51
P11010	patrimonio netto	P1101015	contributi da altri enti	333.663,20	333.663,20	333.663,20	333.663,20	333.663,20
P11010	patrimonio netto	P1101020	contributi comuni (mutuo)	54.408,69	51.077,54	47.746,39	44.415,24	41.084,09
P11010	patrimonio netto	P1101025	contributi da altri enti per sterilizzazione	85.331,11	79.945,48	74.559,85	69.174,22	74.194,84
P11010	patrimonio netto	P1101030	fondo acc. migliorie beni immobili	49.015,85	46.815,85	44.615,85	42.415,85	40.215,85
P11010	patrimonio netto	P1101035	fondo acc. migliorie beni mobili	81.997,88	66.121,28	106.765,87	92.782,36	77.986,35
P11010	patrimonio netto	P1101040	fondo acc. future costruzioni	316.073,40	316.073,40	316.073,40	316.073,40	316.073,40
P11010	patrimonio netto	P1101045	donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	141.664,98	136.221,85	130.778,72	125.335,59	119.892,46
P11010	patrimonio netto	P1101050	fondo acc. adeguamento casa argia	469.898,01	462.843,45	419.112,90	360.950,25	302.462,00
P11030	utile/perdita d'esercizio	P1103010	utili portati a nuovo	237.649,98	243.255,00	246.119,00	250.682,26	52.636,60
P11030	utile/perdita d'esercizio	P1103015	utile d'esercizio	5.605,02	2.864,00	4.563,26	198.045,66	-
P12010	fondi rischi ed oneri	P1201025	fondo rinnovi contrattuali	7.811,21	7.811,21	7.811,21	7.811,21	7.811,21
P12010	fondi rischi ed oneri	P1201030	fondo svalutazione crediti	83.193,12	130.061,95	130.061,95	130.061,95	130.061,95
P12010	fondi rischi ed oneri	P1201031	fondo rischi				40.000,00	40.000,00
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301020	fondo ammortamento e software e licenze d'uso	10.818,52	11.062,52		553,88	1.850,49
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301040	fondo ammortamento manutenzioni da ammortizzare	2.200,00	4.400,00	6.600,00	8.800,00	11.000,00
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301050	fondo ammortamento opere manutenzione adeguamento Casa	2.465,99	9.520,55	53.251,10	111.413,75	169.902,00
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302010	fondo ammortamento fabbricati	4.190.250,09	4.199.024,37	4.207.798,65	4.216.572,93	4.225.347,21
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302015	fondo ammortamento costruzioni leggere	9.355,35	9.876,54	9.714,00	9.714,00	9.714,00
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302020	fondo ammortamento mobili e arredamenti	203.924,41	211.070,44	221.828,44	232.878,11	244.733,05
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302030	fondo ammortamento attrezzature generiche	54.708,56	57.671,33	61.478,64	70.017,29	78.944,81
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302035	fondo ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	77.055,46	88.089,49	100.395,76	113.552,19	127.150,56
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302040	fondo ammortamento impianti destinati al trattamento e depurazioni	9.611,15	9.793,53	9.793,53	9.793,53	9.793,53
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302050	fondo ammortamento macchine da ufficio elettromeccaniche e	72.178,42	74.752,86	80.169,90	86.210,13	91.052,32
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302055	fondo ammortamento autoveicoli	61.666,00	65.406,00	65.406,00	65.406,00	65.406,00
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302065	fondo ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	114.663,63	122.270,21	129.876,79	137.527,43	145.178,07
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302070	fondo ammortamento altri beni	40.343,88	41.484,59	41.484,59	41.484,59	41.484,59
P14010	debiti verso fornitori	P1401010	debiti verso fornitori a fattura	501.157,83	308.386,87	404.769,56	622.810,81	578.190,39
P14010	debiti verso fornitori	P1401011	fornitori c/IVA split payment	28.952,12				
P14020	debiti verso professionisti	P1402010	debiti verso professionisti	2.539,08	2.517,76			
P14050	debiti tributari	P1405010	IVA conto vendita		425,12			
P14050	debiti tributari	P1405020	erario conto IRPEF professionisti	426,20	426,20			
P14050	debiti tributari	P1405035	erario conto IVA					208,89
P14050	debiti tributari	P1405065	erario conto IRPEF retribuzioni	23,69	67,69		300,00	2.240,58
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	P1406015	INPS su collaborazioni	13,20	13,20			
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	P1406025	INAIL assicurazioni infortuni	- 170,68	- 287,78	- 379,17	- 165,57	- 0,91

P14090	altri debiti	P1409010	fatture da ricevere	107.933,55	387.388,71	474.457,69	249.078,16	444.131,57
P14090	altri debiti	P1409020	anticipazioni da restituire	2.417,69	1.714,34			
P14090	altri debiti	P1409025	cauzioni da rimborsare	52.398,90	50.537,43	45.265,62	44.643,62	41.851,81
P14090	altri debiti	P1409030	debiti diversi	19.022,21				
P15010	ratei passivi	P1501010	ratei passivi su stipendi personale		2.604,00			
P15010	ratei passivi	P1501015	ratei passivi diversi		782,45		4.786,35	2.400,93
P15020	risconti passivi	P1502010	risconti passivi				3.193,00	-
<b>totale passività</b>				<b>7.664.324,21</b>	<b>7.769.809,14</b>	<b>8.007.839,21</b>	<b>7.877.946,58</b>	<b>8.060.718,35</b>
<b>differenza d'esercizio</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 157.225,30</b>

## Bilancio di Esercizio 2022

### Prospetto di raffronto Conto Economico 2018 /2021

COSTI								
gruppo		conto economico		2018	2019	2020	2021	2022
codice	descrizione	codice	descrizione					
U40010	utenze	U4001010	gas	61.671,45	73.485,91	66.264,08	63.224,09	57.639,04
U40010	utenze	U4001015	acquedotto	23.277,50	24.302,84	27.972,79	29.378,60	25.988,41
U40010	utenze	U4001020	energia elettrica	63.789,02	63.122,18	54.393,07	89.871,34	155.831,07
U40010	utenze	U4001025	telefono	9.022,85	8.657,02	9.500,14	8.936,76	8.534,61
U40010	utenze	U4001030	nettezza urbana	58.082,00	60.506,26	59.177,06	61.889,00	65.329,00
U40010	utenze	U4001035	contributo bonifica valdarno	1.969,30	1.308,94	1.386,08	1.517,27	1.583,42
U40015	beni materiali e altre spese	U4001510	generi alimentari			461,01	576,26	58,40
U40015	beni materiali e altre spese	U4001515	prodotti sanitari	510,99	1.333,83	3.403,68	1.532,53	1.069,20
U40015	beni materiali e altre spese	U4001520	materiale tecnico			509,94		
U40015	beni materiali e altre spese	U4001525	prodotti di cancelleria	2.593,66	353,80	2.635,24	1.753,16	571,23
U40015	beni materiali e altre spese	U4001530	prodotti di pulizia	2.849,14	1.189,59			-
U40015	beni materiali e altre spese	U4001536	biancheria e simili	7.733,09	4.825,04	15.853,96	238,69	710,65
U40015	beni materiali e altre spese	U4001550	spese piccole attrezzature	2.251,70	3.858,05	6.768,03	2.728,86	3.638,06
U40015	beni materiali e altre spese	U4001555	spese attività di animazione	10.324,51	3.020,89	1.765,46	2.569,11	4.145,40
U40015	beni materiali e altre spese	U4001560	spese varie	6.127,34	7.753,18	3.886,64	5.261,07	10.462,46
U40015	beni materiali e altre spese	U4001565	viaggi e trasferte	951,80	1.044,47			
U40015	beni materiali e altre spese	U4001570	spese carburanti	1.913,77	1.572,57	589,65	945,99	1.080,45
U40015	beni materiali e altre spese	U4001575	spese per comunicazioni	6.697,80	6.148,80		9.516,00	4.526,00
U40015	beni materiali e altre spese	U4001580	spese di culto e attività spirituali	2.400,00	2.400,00	2.400,00		
U40020	per servizi	U4002010	collaborazioni coordinate e continuative	28.800,00	28.800,00			
U40020	per servizi	U4002015	servizio coordinamento generale	52.590,05	49.614,36	90.500,58	97.033,00	37.742,18
U40020	per servizi	U4002020	servizio assistenza agli anziani	1.474.365,24	1.536.644,17	1.531.834,65	1.661.996,00	1.825.680,29
U40020	per servizi	U4002025	servizio infermieristico	375.915,19	365.486,57	344.384,02	370.543,00	304.325,23
U40020	per servizi	U4002035	servizio di fisioterapia	100.028,63	110.117,73	116.846,76	123.975,12	74.522,97
U40020	per servizi	U4002040	servizio di animazione degenti	95.664,21	97.504,59	86.305,49	93.488,99	66.698,98
U40020	per servizi	U4002045	servizio di musicoterapia					-
U40020	per servizi	U4002046	servizio di portiere / usciere	19.128,80	19.810,83	17.828,88	19.313,00	15.973,28
U40020	per servizi	U4002047	servizio di segreteria / amministrazione	76.065,73	58.941,44	42.640,09	46.188,00	57.158,51
U40020	per servizi	U4002048	servizio di coordinamento	24.377,49	21.992,19	26.288,12	28.476,00	75.470,44
U40020	per servizi	U4002050	servizio medico /geriatrico	8.542,03	19.070,47	19.931,38	21.590,00	9.911,36
U40020	per servizi	U4002053	servizio di supporto psicologico	18.423,84	16.518,94	18.675,10	20.229,00	16.294,36
U40020	per servizi	U4002055	servizio di podologia	11.480,52	11.480,52	6.696,97	7.254,00	7.999,57
U40020	per servizi	U4002057	servizio di ristorazione	345.631,63	353.846,69	340.567,89	335.869,05	335.844,02
U40020	per servizi	U4002060	servizio di lavanderia	65.156,41	65.858,80	66.740,00	46.195,00	36.369,88
U40020	per servizi	U4002061	servizio di lavanderia esterna				24.093,47	30.347,22
U40020	per servizi	U4002065	servizio di pulizia	233.994,28	236.542,89	236.673,62	256.369,00	198.281,35
U40020	per servizi	U4002066	servizio di parrucchiere	26.267,89	26.726,99	19.898,48	21.554,00	13.052,60
U40020	per servizi	U4002066	servizio di manutenzione					25.034,37
U40020	per servizi	U4002070	corsi di formazione al personale	3.338,23	15.768,48	2.480,00	6.094,58	5.117,97
U40020	per servizi	U4002071	costi di ricerca e sviluppo		610,00			-
U40020	per servizi	U4002075	assistenza software	8.876,40	10.315,48	10.769,93	14.936,45	9.078,67

U40020	per servizi	U4002085	assicurazioni diverse	11.058,02	11.057,99	8.854,43	11.857,62	24.220,31
U40020	per servizi	U4002087	assicurazioni e bollo automezzi	5.477,53	3.365,64	4.796,15	2.750,40	3.817,97
U40020	per servizi	U4002090	spese postali	994,94	650,12	699,95	860,60	1.678,28
U40020	per servizi	U4002095	abbuoni e arrotondamenti passivi	3,50		13,31	13,96	0,12
U40020	per servizi	U4002110	applicazione D. Lgs. 626/94	11.269,52	14.643,65	11.684,25	12.143,12	13.630,06
U40020	per servizi	U4002115	servizio HACCP					134,00
U40020	per servizi	U4002125	abbonamento a quotidiani e riviste	984,10	1.094,60	1.049,60	1.242,10	995,20
U40020	per servizi	U4002130	canone RAI Radio Televisione Italiama				207,86	407,35
U40020	per servizi	U4002135	servizi e collaborazione volontariato AUSER	7.590,00	7.800,00	3.450,00	4.850,00	5.400,00
U40020	per servizi	U4002140	disinfestazione e derattizzazione			7.686,00		-
U40020	per servizi	U4002145	collaborazione agenzia volontariato tedesca				4.234,08	3.702,40
U40021	privacy	U4002111	incarico e monitoraggio privacy			4.880,00	2.196,00	2.928,00
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002510	manutenzione immobili	8.664,20	47.607,22	23.338,31	3.475,62	7.797,11
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002515	manutenzione resede e giardino	2.928,46	5.615,31	5.705,28	2.927,14	3.936,28
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002520	manutenzione impianti	34.508,75	45.580,11	45.389,10	46.496,50	49.091,25
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002525	manutenzione attrezzature	14.076,62	10.445,26	11.706,32	8.505,68	10.411,10
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002530	manutenzione automezzo	2.574,76	42,00	1.846,13	366,00	464,57
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002540	manutenzione e riparazione beni di proprietà				1.462,00	1.159,00
U40030	godimento beni di terzi	U4003015	noleggi					85,40
U40035	costi per il personale	U4003505	competenze personale amm.vo distaccato			11.955,46	39.539,46	42.688,06
U40035	costi per il personale	U4003510	competenze al personale	168.668,29	131.893,87	96.136,39	62.931,80	63.455,37
U40035	costi per il personale	U4003575	oneri sociali INAIL	2.479,24	860,94	656,02	506,30	505,39
U40035	costi per il personale	U4003580	oneri sociali CPDEL su stipendi	40.151,32	31.401,58	22.887,00	14.969,91	14.545,41
U40035	costi per il personale	U4003585	oneri sociali INADEL su stipendi	4.015,08	3.218,53	1.866,01	1.220,95	1.232,79
U40035	costi per il personale	U4003600	contributi IRAP	16.933,84	13.852,58	8.166,47	5.348,05	5.338,01
U40035	costi per il personale	U4003605	contributi INPS	4.608,00	4.608,00	384,00		-
U40035	costi per il personale	U4003615	rimborsi viaggi e trasferte	277,20				
U40040	costi per organi istituzionali	U4004020	compensi ai revisori	7.111,20	6.661,20	3.806,40	6.662,00	9.421,86
U40040	costi per organi istituzionali	U4004025	rimborsi spese amministratori e revisori	437,00	204,49			
U40040	costi per organi istituzionali	U4004030	compensi prestazioni sanitarie medicina del lavoro				227,00	
U40045	costi per consulenze esterne	U4004510	consulenze tecniche				195,20	4.274,00
U40045	costi per consulenze esterne	U4004515	consulenze legali	1.776,32	6.851,52	11.926,72	11.615,26	20.791,14
U40045	costi per consulenze esterne	U4004525	competenze professionali varie	13.309,80	12.936,80	9.013,60	9.806,08	12.792,24
U40045	costi per consulenze esterne	U4004530	consulenze mediche				9.150,00	6.450,00
U40050	costi associazioni e condomini	U4005010	adesioni ed associazioni diverse	1.500,00				750,00
U40050	costi associazioni e condomini	U4005015	spese condominiali immobili di proprietà	388,08	206,00	621,79	920,45	1.966,82
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005520	ammortamento software e licenze d'uso	729,56	244,00		553,88	1.296,61
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005535	ammortamento manutenzioni da ammortizzare	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005545	ammortamento opere di manutenzione adeguamento casa argia	2.465,99	7.054,56	43.730,55	58.162,65	58.488,25
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006010	ammortamento fabbricati	8.774,28	8.774,28	8.774,28	8.774,28	8.774,28
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006015	ammortamento costruzioni leggere	1.163,19	521,19			-
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006020	ammortamento mobili e arredamento	7.146,03	7.146,03	10.758,00	11.049,67	11.854,94
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006030	ammortamento attrezzatura generica	1.451,80	2.962,77	3.807,31	8.538,65	8.927,52
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006035	ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	11.706,30	11.034,03	12.306,27	13.156,43	13.598,37
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006040	ammortamento impianti destinati al trattamento depurazione acque e fumi	527,54	182,38			-
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006050	ammortamento computer e macchine elettroniche	3.876,43	2.574,44	5.417,04	6.040,23	4.842,19
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006055	ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.569,95	7.606,58	7.606,58	7.650,64	7.650,64
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006060	ammortamento altri beni		1.140,71			-
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006070	ammortamento autoveicoli	3.740,00	3.740,00			-

U40065	rimanenze	U4006515	rimanenze prodotti sanitari	10.645,52				
U40070	altri accantonamenti	U4007020	accantonamento per migliorie beni mobili			56.000,00		
U40070	altri accantonamenti	U4007025	accantonamento future costruzioni	66.500,00				
U40070	altri accantonamenti	U4007030	accantonamento per adeguamento casa argia	50.000,00				
U40070	altri accantonamenti	U4007035	accantonamento per fondo rischi				40.000,00	
U40075	progetto ERASMUS	U4007510	progetto ERASMUS	880,59				
U41010	gestione RSA	U4101015	perdite su crediti		77.762,84			265,80
U43010	oneri finanziari	U4301015	interessi passivi					
U43010	oneri finanziari	U4301025	oneri bancari	24,30	623,30	729,20	3.790,30	4.035,80
U45010	oneri straordinari	U4501010	sopravvenienze passive	20,17	1.161,67	130,87	5.626,20	4,79
U45010	oneri straordinari	U4501015	insussistenza dell'attivo	0,80	1.496,01			
U45010	oneri straordinari	U4501035	contributo ANAC per gare d'appalto	1.600,00				
U48010	imposte	U4801010	accantonamento IRAP	136,37	38,00		124,00	
U48010	imposte	U4801011	imposte IRAP IRES anno precedente					59,00
U48010	imposte	U4801020	accantonamento IRES	549,11	154,00			
U48010	imposte	U4801020	accantonamento IRES				500,00	
U48010	imposte	U4801035	imposte e tasse		926,99	12,00		
<b>totale costi</b>				<b>3.774.306,19</b>	<b>3.808.475,70</b>	<b>3.686.019,58</b>	<b>3.907.984,46</b>	<b>3.922.138,33</b>

RICAVI								
gruppo		conto economico		2018	2019	2020	2021	2022
codice	descrizione	codice	descrizione					
R30010	ricavi da attività	R3001010	ricavi per quote sociali ospiti	1.712.541,36	1.675.887,78	1.589.378,90	1.599.848,83	1.542.704,69
R30010	ricavi da attività	R3001015	ricavi per quote sociali enti	265.082,32	297.033,88	253.182,42	235.527,12	210.708,96
R30010	ricavi da attività	R3001020	ricavi per quote sanitarie	1.749.881,88	1.775.860,86	1.756.273,53	1.652.367,50	1.851.882,48
R30010	ricavi da attività	R3001025	altri ricavi da prestazione	1.000,00	950,00	6.644,00	8.428,00	7.641,00
R30010	ricavi da attività	R3001035	ristoro ASL per COVID				114.099,78	51.091,26
R30020	altri proventi	R3002015	oblazioni			195,00		1.910,30
R30020	altri proventi	R3002025	abbuoni e arrotondamenti attivi	20,04	0,01	151,29	0,01	
R30020	altri proventi	R3002030	altri rimborsi e recuperi	346,66		10,00	480,00	472,00
R30030	rimanenze finali	R3003015	rimanenze finali di generi sanitari					
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101010	ricavi da attività commerciale	5.175,25	242,93		4.166,86	4.223,62
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101020	contratto da service		1.311,48			
R33010	proventi finanziari	R3301010	interessi attivi su conto tesoreria	93,20	94,11	95,30		2.514,73
R33010	proventi finanziari	R3301015	interessi attivi su conto banco posta					
R35010	proventi straordinari	R3501010	sopravvenienze attive	721,65	2.051,53	8.036,56	6.514,63	626,07
R35010	proventi straordinari	R3501015	insussistenza del passivo		2.521,05	1.169,97		
R35010	proventi straordinari	R3501020	plusvalenze					
R35010	proventi straordinari	R3501050	contributi ERASMUS	8.745,00	16.095,00			
R36010	costi capitalizzati	R3601010	utilizzo contributi in conto capitale	29.509,50	33.847,94	70.002,74	83.062,94	85.694,79
R36010	costi capitalizzati	R3601015	utilizzo donazioni e lasciti per sterilizzazione	5.443,13	5.443,13	5.443,13	5.443,13	5.443,13
totale ricavi				3.778.559,99	3.811.339,70	3.690.582,84	3.709.938,80	3.764.913,03

risultato d'esercizio				4.253,80	2.864,00	4.563,26	- 198.045,66	- 157.225,30
-----------------------	--	--	--	----------	----------	----------	--------------	--------------

## Bilancio di Esercizio 2022

### Scostamento Bilancio annuale / Bilancio di Previsione

RICAVI							
gruppo		conto economico		bilancio d'esercizio 2022	bilancio di previsione 2022	differenza BE - BP	
codice	descrizione	codice	descrizione				
R30010	ricavi da attività	R3001010	ricavi per quote sociali ospiti	1.542.705	1.655.763	-	113.058
R30010	ricavi da attività	R3001015	ricavi per quote sociali enti	210.709	242.974	-	32.265
R30010	ricavi da attività	R3001020	ricavi per quote sanitarie	1.851.882	1.701.546		150.336
R30010	ricavi da attività	R3001025	altri ricavi da prestazione	7.641	8.428	-	787
R30010	ricavi da attività	R3001035	ristoro ASL per COVID	51.091	42.000		9.091
R30020	altri proventi	R3002015	oblazioni	1.910,30	83		1.827
R30020	altri proventi	R3002025	abbuoni e arrotondamenti attivi		12	-	12
R30020	altri proventi	R3002030	altri rimborsi e recuperi	472	370		102
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101010	ricavi da attività commerciale	4.224	4.167		57
R33010	proventi finanziari	R3301010	interessi attivi su conto di tesoreria	2.515	95		2.420
R35010	proventi straordinari	R3501010	sopravvenienze attive	626	7.358	-	6.732
R35010	proventi straordinari	R3501015	insussistenze del passivo		420	-	420
R36010	costi capitalizzati	R3601010	utilizzo contributi in conto capitale	85.695	70.003		15.692
R36010	costi capitalizzati	R3601015	utilizzo donazioni e lasciti per sterilizzazione	5.443	4.629		814
<b>totale ricavi</b>				<b>3.764.913</b>	<b>3.737.848</b>		<b>27.065</b>

COSTI						
gruppo		conto economico		bilancio d'esercizio 2022	bilancio di previsione 2022	differenza BE - BP
codice	descrizione	codice	descrizione			
U40010	utenze	U4001010	gas	57.639	65.435	- 7.796
U40010	utenze	U4001015	acquedotto	25.988	27.623	- 1.635
U40010	utenze	U4001020	energia elettrica	155.831	53.712	102.119
U40010	utenze	U4001025	telefono	8.535	9.381	- 846
U40010	utenze	U4001030	nettezza urbana	65.329	58.437	6.892
U40010	utenze	U4001035	contributo bonifica valdarno	1.583	1.369	214
U40015	beni materiali e altre spese	U4001510	generi alimentari	58	344	- 286
U40015	beni materiali e altre spese	U4001515	prodotti sanitari	1.069	2.541	- 1.472
U40015	beni materiali e altre spese	U4001520	materiale tecnico		382	- 382
U40015	beni materiali e altre spese	U4001525	prodotti di cancelleria	571	1.967	- 1.396
U40015	beni materiali e altre spese	U4001536	biancheria e simili	711	11.836	- 11.125
U40015	beni materiali e altre spese	U4001550	spese piccole attrezzature	3.638	5.053	- 1.415
U40015	beni materiali e altre spese	U4001555	spese attività di animazione	4.145	1.318	2.827
U40015	beni materiali e altre spese	U4001560	spese varie	10.462	2.902	7.560
U40015	beni materiali e altre spese	U4001570	spese carburanti	1.080	440	640
U40015	beni materiali e altre spese	U4001575	spese per comunicazioni	4.526		4.526
U40015	beni materiali e altre spese	U4001580	spese di culto		1.792	- 1.792
U40020	per servizi	U4002015	servizio coordinamento generale	37.742	95.333	- 57.591
U40020	per servizi	U4002020	servizio assistenza agli anziani	1.825.680	1.541.769	283.911
U40020	per servizi	U4002025	servizio infermieristico	304.325	362.774	- 58.449
U40020	per servizi	U4002035	servizio di fisioterapia	74.523	123.087	- 48.564
U40020	per servizi	U4002040	servizio di animazione degenti	66.699	90.914	- 24.215
U40020	per servizi	U4002045	servizio di musicoterapia	-		-
U40020	per servizi	U4002046	servizio di portiere / usciere	15.973	18.781	- 2.808
U40020	per servizi	U4002047	servizio di segreteria / amministrazione	57.159	42.917	14.242
U40020	per servizi	U4002048	servizio di coordinamento	75.470	27.692	47.778
U40020	per servizi	U4002050	servizio medico /geriatrico	9.911	20.996	- 11.085
U40020	per servizi	U4002053	servizio di supporto psicologico	16.294	19.672	- 3.378
U40020	per servizi	U4002055	servizio di podologia	8.000	7.055	945
U40020	per servizi	U4002057	servizio di ristorazione	335.844	365.184	- 29.340
U40020	per servizi	U4002060	servizio di lavanderia	36.370	45.230	- 8.860
U40020	per servizi	U4002061	servizio di lavanderia esterna	30.347	26.074	4.273
U40020	per servizi	U4002065	servizio di pulizia	198.281	249.312	- 51.031
U40020	per servizi	U4002066	servizio di parrucchiera	13.053	20.961	- 7.908
U40020	per servizi	U4002067	servizio di manutenzione	25.034		
U40020	per servizi	U4002070	corsi di formazione al personale	5.118	2.612	2.506

U40020	per servizi	U4002075	assistenza software	9.079	11.129	-	2.050
U40020	per servizi	U4002085	assicurazioni diverse	24.220	9.327		14.893
U40020	per servizi	U4002087	assicurazioni e bollo automezzi	3.818	5.052	-	1.234
U40020	per servizi	U4002090	spese postali	1.678	737		941
U40020	per servizi	U4002095	abbuoni e arrotondamenti passivi	0	14	-	14
U40020	per servizi	U4002110	applicazione D. Lgs. 626/94	13.630	10.000		3.630
U40020	per servizi	U4002115	servizio HACCP	134			134
U40020	per servizi	U4002125	abbonamento a quotidiani e riviste	995	946		49
U40020	per servizi	U4002130	canone RAI Radio Televisione Italiama	407			407
U40020	per servizi	U4002135	servizi e collaborazione volontariato AUSER	5.400	3.510		1.890
U40020	per servizi	U4002140	disinfestazione e derattizzazione		500	-	500
U40020	per servizi	U4002145	collaborazione agenzia volontariato tedesca	3.702	2.000		1.702
U40021	privacy	U4002111	incarico e monitoraggio privacy	2.928	4.000	-	1.072
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002510	manutenzione immobili	7.797	24.718	-	16.921
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002515	manutenzione resede e giardino	3.936	6.548	-	2.612
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002520	manutenzione impianti	49.091	43.752		5.339
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002525	manutenzione attrezzature	10.411	10.468	-	57
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002530	manutenzione automezzi	465	1.698	-	1.233
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002540	manutenzione e riparazione beni di proprietà	1.159			1.159
U40030	godimento beni di terzi	U4003015	noleggi	85			85
U40035	costi per il personale	U4003505	competenze personale amm.vo distaccato	42.688	29.586		13.102
U40035	costi per il personale	U4003510	competenze al personale	63.455	57.083		6.372
U40035	costi per il personale	U4003575	oneri sociali INAIL	505	526	-	21
U40035	costi per il personale	U4003580	oneri sociali CPDEL su stipendi	14.545	18.351	-	3.806
U40035	costi per il personale	U4003585	oneri sociali INADEL su stipendi	1.233	1.496	-	263
U40035	costi per il personale	U4003600	contributi IRAP	5.338	6.548	-	1.210
U40035	costi per il personale	U4003605	contributi INPS		308	-	308
U40040	costi per organi istituzionali	U4004020	compensi ai revisori	9.422	3.806		5.616
U40045	costi per consulenze esterne	U4004510	consulenze tecniche	4.274			4.274
U40045	costi per consulenze esterne	U4004515	consulenze legali	20.791	10.000		10.791
U40045	costi per consulenze esterne	U4004525	competenze professionali varie	12.792	9.941		2.851
U40045	costi per consulenze esterne	U4004530	consulenze mediche	6.450			6.450
U40050	costi associazioni e condomini	U4005010	adesioni ed associazioni diverse	750	500		250

U40050	costi associazioni e condomini	U4005015	spese condominiali immobili di proprietà	1.967	1.000	967
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005520	ammortamento software e licenze d'uso	1.297		1.297
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005535	ammortamento manutenzioni da ammortizzare	2.200	2.250	- 50
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005545	ammortamento opere di manutenzione adeguamento casa argia	58.488	43.881	14.607
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006010	ammortamento fabbricati	8.774	8.774	0
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006020	ammortamento mobili e arredamento	11.855	10.758	1.097
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006030	ammortamento attrezzatura generica	8.928	3.807	5.121
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006035	ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	13.598	12.306	1.292
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006050	ammortamento computer e macchine elettroniche	4.842	5.417	- 575
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006055	ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.651	7.607	44
U40070	altri accantonamenti	U4007020	accantonamento per migliorie beni mobili		56.000	
U41010	gestione RSA	U4101015	perdite su crediti	266		266
U43010	oneri finanziari	U4301025	oneri bancari	4.036	4.924	- 888
U45010	oneri straordinari	U4501010	sopravvenienze passive	5	3.685	- 3.680
U48010	imposte	U4801010	accantonamento IRAP			-
U48010	imposte	U4801011	imposte IRAP IRES anno precedente	59		59
U48010	imposte	U4801020	accantonamento IRES			-
<b>totale costi</b>				<b>3.922.138</b>	<b>3.737.848</b>	<b>184.290</b>

# ASP Centro Residenziale "Lodovico Martelli"

## Bilancio CEE nota integrativa al bilancio 2022



# BILANCIO DI ESERCIZIO

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

*Denominazione:* AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA L.  
MARTELLI

*Sede:* VIA DELLA RESISTENZA, 99 - FIGLINE E INCISA  
VALDARNO (FI) 50063

*Fondo di dotazione:* Euro 234.057

*Capitale sociale interamente versato:*

*Codice CCIAA:*

*Partita IVA:* 06122450486

*Codice fiscale:* 80017510480

*Numero REA:*

*Forma giuridica:* Enti pubblici non economici

*Settore di attività prevalente (ATECO):* 871000

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>	238.546	295.190
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	742.541	751.857
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	981.087	1.047.047
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		-
<b>II - Crediti</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	674.108	715.723
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	-	-
<b>Totale crediti</b>	674.108	715.723
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	879.952	876.456
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	1.554.060	1.592.179
<b>D) Ratei e Risconti</b>	14.130	2.499
<b>Totale attivo</b>	2.549.277	2.641.725
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I – Finanziamenti per investimenti</b>	443.275	444.851
<b>II – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti</b>	119.892	125.336
<b>III – Fondo di dotazione</b>	878.277	1.098.915
<b>1 – Fondo di dotazione</b>	234.057	234.057
<b>2 – Riserve di utili indisponibili</b>	0	0
<b>3 – Altre riserve di utili</b>	748.808	812.222
<b>IV – Contributi per ripianamento perdite</b>		
<b>V - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	52.637	250.682
<b>VI - Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(157.225)	(198.046)
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.436.859	1.669.102

	31-12-2022	31-12-2021
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	47.811	47.811
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.024.770	872.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	41.852	44.644
<b>Totale debiti</b>	1.066.622	916.833
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	2.401	7.979
<b>Totale passivo</b>	2.549.277	2.641.725

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.612.937	3.496.171
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	51.091	114.100
altri	98.371	99.668
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	149.462	213.768
<b>Totale valore della produzione</b>	3.762.399	3.709.939
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.290	5.428
7) per servizi	3.628.401	3.579.785
8) per godimento di beni di terzi	85	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	63.455	62.932
b) oneri sociali	21.622	22.045
<b>Totale costi per il personale</b>	85.077	84.977
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	117.633	116.127

	31-12-2022	31-12-2021
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	61.985	60.917
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	55.648	55.210
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>117.633</b>	<b>116.127</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
13) altri accantonamenti	-	40.000
14) oneri diversi di gestione	81.617	77.254
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.918.103</b>	<b>3.903.571</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(155.704)</b>	<b>(193.632)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.515	-
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>2.515</b>	<b>-</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.515</b>	<b>-</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	4.036	3.790
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>4.036</b>	<b>3.790</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(1.521)</b>	<b>(3.790)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(157.225)</b>	<b>(197.422)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	-	624
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>-</b>	<b>624</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(157.225)</b>	<b>(198.046)</b>

Recepimento Dir. 34/2013/U.E.

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01.01.2016, si evidenzia che il D.lgs. 18.08.2015 n. 139 (c.d. "decreto bilanci"), pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34, ha modificato il codice civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d'esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie.

La suddetta direttiva ha sostituito la normativa comunitaria vigente, con l'obiettivo di migliorare la portata informativa del documento contabile e avviare un processo di semplificazione normativa che regola la redazione e la pubblicazione del bilancio.

Questo bilancio, seppur redatto secondo le regole civilistiche, non è da depositare presso il Registro delle Imprese.

In questo contesto di riforma anche l'Organismo italiano di contabilità (OIC), in conformità agli scopi istituzionali stabiliti dalla legge, ha revisionato n. 20 principi contabili, ai quali è demandata la declinazione pratica del nuovo assetto normativo.

In particolare la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

## Nota Integrativa: parte iniziale

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, comprensivo di nota integrativa è stato predisposto secondo gli schemi indicati nei principi contabili per le aziende sanitarie della Regione Toscana, approvate con delibere n.1.343 del 20 dicembre del 2004 e, ove questi non disponessero diversamente, facendo riferimento ai principi contabili emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) ed agli articoli del Codice Civile (2423 – 2429).

Il bilancio d'esercizio si compone di:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;

Il bilancio deve essere corredato, inoltre, da una Relazione sulla Gestione esplicitiva dei risultati gestionali e finanziari della Azienda Sanitaria cui vanno allegati i modelli CE ed SP redatti secondo le linee guida stabilite dal DM 13.11.2007 e raccordati con i suddetti schemi di bilancio definiti dal DIM 11.2.2002, costituendone opportuna specificazione di dettaglio.

Il bilancio 2022 è tutt'ora contaminato dalle restrizioni connesse all'emergenza Covid 19. I costi di gestione hanno impattato sul risultato finale nonostante che le entrate da rette non abbiano subito incrementi. Di seguito si riporta il trend subito dai costi dall'anno 2016 all'anno 2022:

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3.815.915	3.818.981	3.774.306	3.808.476	3.686.020	3.907.984	3.922.138

Il costo dell'energia è incrementato rispetto all'anno precedente (da euro 89.871 del 2021 ad euro 155.831 del 2022), così come sono aumentati i costi per le prestazioni socio-assistenziali ed i costi per attività professionali. Questa

situazione potrebbe non considerarsi temporanea e quindi divenire strutturale se non variano alcune condizioni economiche non controllabili da parte dell'ASP.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non possono essere derogati dalle Aziende Sanitarie regionali. Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti in unità di Euro.

Il bilancio deve esporre in modo veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'azienda con riferimento all'esercizio chiuso ed a quello precedente, nel rispetto della normativa nazionale e regionale in materia, dei principi contabili nazionali e dei principi contabili di emanazione regionale.

### **POSTULATI FONDAMENTALI DI BILANCIO**

Nella redazione del bilancio di esercizio devono essere rispettati i seguenti principi, richiamati dall'art 2423 bis c. 1 Codice civile:

- la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito; la predetta valutazione è stata fatta in ossequio ai principi contabili e secondo quanto previsto dall'art.7 del D.L. 23/2020;
- si possono indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro, deroghe sono consentite solo nei casi eccezionali, la Nota integrativa deve motivare tali deroghe ed indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

Nella redazione del bilancio di esercizio devono inoltre essere seguiti i seguenti postulati:

- prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità (chiarezza);
- neutralità;
- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio;
- verificabilità dell'informazione.

### **PIANO DEI CONTI**

Le aziende possono articolare il proprio piano dei conti secondo le proprie esigenze informative per il dettaglio delle voci stabilite dal DIM 11.2.2002.

Per la definizione di tale articolazione specifica del piano dei conti, le Aziende fanno riferimento all'articolazione delle voci contenute nei modelli economico-patrimoniali dei flussi informativi ministeriali CE-SP per tempo vigenti, in modo da poter dare evidenza del raccordo per la compilazione dei suddetti modelli.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2022 è pari a euro 1.047.047.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 65.960.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2021	1.047.047
Saldo al 31/12/2022	981.087
Variazioni	- <b>65.960</b>

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

#### CONTABILIZZAZIONE

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale solo se acquistate a titolo oneroso ed hanno una propria identificabilità ed individualità e sono, di norma, rappresentate da diritti giuridicamente tutelati che l'Azienda ha il potere esclusivo di sfruttare. Si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento e manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE

Il valore originario d'iscrizione di un'immobilizzazione immateriale è costituito dal costo di acquisto o di produzione come di seguito definito. Il costo di acquisto include anche gli oneri accessori e l'imposta sul valore aggiunto se indetraibile. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili alla realizzazione del bene; esso può includere anche costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Tale obiettivo si raggiunge stabilendo criteri di capitalizzazione, di rilevazione e di svalutazione, applicati rispettando il principio della competenza e distinguendo fra oneri che costituiscono costi capitalizzabili e spese che, se pur collegate con le immobilizzazioni, rappresentano spese di competenza del periodo.

Limite al valore d'iscrizione.

Il valore d'iscrizione (al costo) delle immobilizzazioni immateriali non può eccedere il valore recuperabile, definito come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite alienazione ed il suo valore in uso. Il valore realizzabile dall'alienazione è definito come l'ammontare che può essere ricavato dalla cessione dell'immobilizzazione in una vendita contrattata a prezzi normali di mercato tra parti bene informate e interessate, al netto degli oneri diretti da sostenere per la cessione stessa.

Il valore in uso è definito come il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo della stessa al termine della sua vita utile. La vita utile è definita come il periodo di tempo durante il quale l'azienda prevede di poter utilizzare l'immobilizzazione.

L'ammortamento costituisce un processo di ripartizione del costo delle immobilizzazioni immateriali in funzione del periodo in cui l'azienda ne trae beneficio. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile per l'utilizzo o comunque comincia a produrre benefici per l'azienda. Il valore delle immobilizzazioni immateriali deve essere, quindi, rettificato in ogni esercizio dagli ammortamenti commisurati alla loro stimata vita utile che normalmente è di 5 anni.

Deroga alla suddetta impostazione è rappresentata dai software applicativi, che devono essere contabilizzati nella voce "Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno", ed ammortizzati a quote costanti nel periodo di utilità futura se determinabile o altrimenti in 3 esercizi. Il software di base (sistema operativo), invece, sarà contabilizzato in aumento del valore dell'Hardware tra le Immobilizzazioni materiali.

Nel caso in cui la vita utile del bene si riveli più breve rispetto al quinquennio definito dal presente principio le aliquote applicabili dovranno essere proporzionalmente aumentate. Di tale circostanza dovrà essere data indicazione in Nota integrativa. I costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi tanto che siano effettuate su beni materiali che immateriali devono essere iscritte nell'apposito sottoconto della voce «Altre immobilizzazioni immateriali» e ammortizzate secondo l'aliquota prevista per il cespite sul quale le migliorie sono state effettuate, fatto salvo il caso di più breve durata del contratto in base al quale il bene è detenuto, circostanza questa che implica l'ammortamento del costo in funzione della durata residua del contratto.

Per quanto riguarda il trattamento contabile relativo ai contributi ottenuti per l'acquisto delle immobilizzazioni immateriali si rimanda al documento relativo al Patrimonio netto.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono esclusivamente spese per opere di manutenzione su beni di proprietà da ammortizzare software di proprietà per Euro 421.298 ed ammortizzate per Euro 182.752; risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 238.546.

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 742.541.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, nonché gli "immobili patrimonio" a uso di civile abitazione, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente adeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

<b>Categoria</b>	<b>Aliquota</b>
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari (sanitari e non)	12,50%
Attrezzature sanitarie ad alta tecnologia	20%
Attrezzature sanitarie ordinarie	12,50%
Beni economici	12,50%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

E' importante sottolineare che, in conformità a quanto statuito dal Principio Contabile n.3 per le aziende sanitarie della Regione Toscana le immobilizzazioni acquisite in tutto o in parte a titolo gratuito (ad esempio tramite donazioni e/o lasciti) debbono essere iscritte nell'attivo patrimoniale al momento in cui il titolo di proprietà delle stesse si trasferisce all'azienda. Se alla data di bilancio il titolo di proprietà non è stato ancora trasferito all'azienda, le immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito vengono indicate in nota integrativa nel rispetto del principio contabile OIC 12. Le immobilizzazioni materiali ricevute a titolo gratuito debbono essere valutate in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione. La contropartita di tale iscrizione è data da un'apposita riserva

di patrimonio netto da iscriversi nella voce A II) *“Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti”*. I beni in questione subiscono il normale processo di ammortamento e sono soggetti a sterilizzazione alla stregua degli altri beni acquisiti con finanziamenti in conto capitale da Regione.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

### Movimenti delle immobilizzazioni

#### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nel prospetto che segue sono riportati tutti i movimenti delle immobilizzazioni materiali riportate in bilancio

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.705.195	272.298	260.469	497.051	5.735.013
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-4.226.287	-147.321	-183.569	-425.979	-4.983.156
Svalutazioni					
<b>VALORE DI BILANCIO</b>	<b>478.908</b>	<b>124.977</b>	<b>76.900</b>	<b>71.072</b>	<b>751.857</b>
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	30.055	16.279	46.334
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni					

Rivalutazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-8.774	-7.651	-22.526	-16.697	-55.648
Svalutazioni nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni	-8.774	-7.651	7.529	-8.618	164.001
Valore di fine esercizio					
Costo	4.705.195	272.298	290.524	513.330	5.781.347
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	-4.235.061	-154.972	-206.095	-442.676	-5.038.804
Svalutazioni					
<b>VALORE DI BILANCIO</b>	<b>470.134</b>	<b>117.326</b>	<b>84.429</b>	<b>76.654</b>	<b>742.543</b>

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

#### Operazioni di locazione finanziaria

Alla data di chiusura dell'esercizio la società non ha in essere alcuna operazione di locazione finanziaria.

#### Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari a euro 1.554.060. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari ad Euro 38.119.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

##### Rimanenze di magazzino

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 così come per l'esercizio precedente, non sono state rilevate rimanenze di esercizio.

#### CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 674.108. Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 41.615. I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da degenti o da altri Enti Pubblici.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato istituito un apposito fondo svalutazione crediti oggi pari ad Euro 130.062 relativo a crediti verso degenti la cui esigibilità è, allo stato attuale, estremamente difficoltosa.

##### Altri Crediti

Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti enti ed aziende pubbliche</b>	428.151	-97.549	330.602	330.602	0
<b>Crediti v/degenti</b>	286.373	52.127	338.500	338.500	0
<b>Crediti per attività commerciale</b>	0	0	0	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	648	-59	589	589	0

<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	551	3.865	4.416	4.416	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>715.723</b>	<b>-41.615</b>	<b>674.108</b>	<b>674.108</b>	<b>0</b>

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 879.952, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

In conformità a quanto disposto dal principio contabile n.6 dei principi contabili per le aziende sanitarie della regione Toscana queste sono suddivise in:

- Denaro e valori in cassa;
- Depositi presso l'istituto cassiere;
- Depositi postali

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di disponibilità liquide che compongono la voce C.IV.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a euro 3.496.

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Depositi presso l'istituto cassiere</b>	665.526	212.638	878.164
<b>Depositi postali</b>	209.434	-209.434	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.496	293	1.789
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>876.456</b>	<b>3.496</b>	<b>879.952</b>

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Sul piano contabile, tale definizione ha origine nell'esigenza di bilanciamento tra le sezioni «Attivo» e «Passivo» dello stato patrimoniale, secondo la Nota identità  $\text{Attività} = \text{Passività} + \text{Patrimonio netto}$ . Nell'ottica finanziaria della struttura del capitale di bilancio, la suddetta identità esprime la necessaria uguaglianza tra gli «Impieghi» o «Investimenti» di mezzi monetari (Attività), osservati ad una certa data, e le «Fonti» di tali mezzi monetari, distinte in «Capitale di terzi» (Passività) e «Capitale proprio» (Patrimonio netto) alla medesima data. Sotto questo profilo, il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi apportati solitamente dalla proprietà o auto-generati nell'azienda, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Si compone di sei capitoli ideali aventi diversa origine:

**1) I finanziamenti per investimenti:** sono costituiti dai finanziamenti regionali e di altri enti finalizzati a specifiche attività di investimento. Tale posta del Patrimonio netto viene utilizzata per la sterilizzazione degli ammortamenti, secondo criteri svincolati dall'utilizzo finanziario dei fondi che ad essa sono collegati. I finanziamenti sono iscritti per gli importi stabiliti in atti di diritto privato giuridicamente vincolanti, conseguenti a provvedimenti amministrativi concessori ed alla prevista attività contrattuale della pubblica amministrazione, da cui consegue con certezza e secondo la regolazione specifica l'esigibilità delle somme.

**2) Le donazioni vincolate ad investimenti:** sono costituiti dai finanziamenti per lascito o donazione da enti e persone fisiche finalizzati a specifici investimenti. L'iscrizione a capitale netto è subordinata all'esplicita accettazione da parte dell'azienda e dalla relativa valutazione di convenienza. Anche tali componenti del Patrimonio netto sono utilizzati per la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni cui si riferiscono.

**3) Il fondo di dotazione:** deriva dalla trasformazione delle UUSSLL in Aziende Sanitarie ed Ospedaliere e dai conferimenti di beni a destinazione sanitaria.

**4) I contributi per ripiano perdite:** Sono costituiti dai contributi regionali al ripiano delle perdite dell'esercizio in corso o precedenti.

**5) Utili o perdite portati a nuovo:** sono gli utili (o le perdite) maturati nei precedenti.

**6) Utile o perdita dell'esercizio:** sono gli utili (o le perdite) maturati nell'esercizio in corso.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 1.432.443 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 236.658.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C., nonché la composizione della voce "Altre riserve di utili".

Si segnala che l'incremento del fondo di dotazione è dovuto alla correzione del valore attribuito ai beni strumentali ed ai relativi fondi di ammortamento istituiti all'1/1/2007, con il passaggio alla contabilità economica. Dal momento che, in ossequio ai postulati di bilancio, non avrebbe rappresentato un comportamento corretto imputare tale valore ad una componente positiva di conto economico, gli importi corretti sono stati imputati al fondo di dotazione.

	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore Finale
I. Finanziamenti per investimenti	444.851		(10.576)	443.275
II. Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	125.336		(5.443)	119.892
III. Fondo di dotazione	1.098.915		(220.638)	878.277
1 - fondo di dotazione	234.057			234.057
2 - riserve di utili indisponibili	0			0
3 - altre riserve di utili	812.222		(63.414)	748.808
IV. Contributi per ripianamento perdite				
V. Utili (perdite) portati a nuovo	250.682		(198.045)	52.637
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	(198.046)	198.046	(157.225)	(157.225)
<b>TOTALE</b>	<b>1.669.102</b>	<b>198.046</b>	<b>-434.705</b>	<b>1.432.443</b>

## Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

I fondi rischi e oneri non possono mai superare l'importo necessario alla copertura delle perdite, degli oneri o dei debiti a fronte dei quali sono stati costituiti. Si ricorda come le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi ed oneri sono di due tipi:

### **ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ CERTE, IL CUI AMMONTARE O LA CUI DATA DI SOPRAVVENIENZA SONO INDETERMINATE**

Si tratta in sostanza di fondi spese, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso (o di esercizi precedenti) per obbligazioni già assunte alla data di bilancio od altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data, ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso (o in esercizi precedenti), le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare e nel tempo di estinzione, ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima.

## **ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ LA CUI ESISTENZA È SOLO PROBABILE (COSIDDETTE «PASSIVITÀ POTENZIALI» O FONDI RISCHI)**

Per «passività potenziali» si intendono passività connesse a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. E' utile ricordare che i fondi del passivo non possono essere utilizzati per:

- a) rettificare i valori dell'attivo.
- b) attuare «politiche di bilancio», tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica.
- c) iscrivere rettifiche di valore o accantonamenti derivanti esclusivamente dall'applicazione di norme tributarie e prive di giustificazione civilistica (quali i fondi per ammortamento anticipato, i fondi per contributi, ecc.).

In considerazione della loro natura i fondi per rischi ed oneri debbono essere esposti nello stato patrimoniale, e si distinguono in:

- fondi Imposte;
- fondi Rischi;
- altri fondi.

Nel bilancio è stato iscritto un apposito “Fondo per rinnovi contrattuali” per un importo pari ad Euro 7.811; rispetto all’esercizio precedente la voce non mostra variazioni. In tale fondo sono stati volontariamente accantonati gli importi per far fronte a futuri aumenti contrattuali dei dipendenti.

Oltre a quanto sopra, nel corso dell’esercizio precedente (2021) è stato accantonato un “Fondo rischi” pari ad Euro 40.000.

## **Debiti**

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare ammontari determinati di solito ad una data prestabilita. Nelle aziende sanitarie tali obbligazioni derivano di solito dall'acquisto di prodotti, materiali e servizi sanitari e non sanitari.

I debiti includono anche gli ammontari che devono essere pagati, secondo la vigente normativa (in materia di amministrazioni pubbliche), al personale, per imposte, ed altri.

I debiti non vanno confusi con i fondi per rischi ed oneri che accolgono gli accantonamenti destinati a coprire passività aventi natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

In base al Principio Contabile per le aziende sanitarie della Regione Toscana n.11 l'evidenziazione dei debiti nello stato patrimoniale deve avvenire considerando le varie caratteristiche che i debiti stessi hanno. In considerazione della natura del creditore, i debiti si distinguono in:

- debiti verso istituti finanziari;
- debiti verso Regione Toscana;
- debiti verso Comuni;
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche;
- debiti verso ARPA;
- debiti verso fornitori
- debiti verso Istituto Cassiere;
- debiti tributari;
- debiti verso istituti di previdenza;

- altri debiti.

Quando nell'ambito delle categorie sopra indicate vi siano debiti di importo rilevante verso creditori che hanno peculiari caratteristiche di cui è importante che il lettore del bilancio abbia conoscenza, tali debiti devono avere separata indicazione in Nota integrativa.

In considerazione della scadenza, i debiti devono essere distinti nello stato patrimoniale in:

– entro 12 mesi: cioè con scadenza entro l'esercizio successivo, con scadenza indeterminata ovvero pagabili su richiesta del creditore;

– oltre 12 mesi: e cioè con scadenza oltre l'esercizio successivo.

I debiti debbono essere esposti nello stato patrimoniale nella voce D. Debiti con la classificazione minima indicata nello schema di bilancio.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 1.066.622.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 149.789.

	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore Finale	Di cui > 12 mesi
Debiti verso istituti finanziari	0	0	0	0	0
Debiti verso Regione Toscana	0	0	0	0	0
Debiti verso Comuni	0	0	0	0	0
Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche	0	0	0	0	0
Debiti verso ARPA	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	871.889	150.433	0	1.022.322	0
Debiti verso Istituto Cassiere	0	0	0	0	0
Debiti tributari	300	2.149	0	2.449	0
Debiti verso istituti di previdenza	0	0	(1)	(1)	0
Altri debiti	44.644	0	(2.792)	41.852	0
<b>Totale</b>	<b>916.833</b>	<b>152.582</b>	<b>(2.793)</b>	<b>1.066.022</b>	<b>0</b>

## Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 300 relativo ai Debiti tributari.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti".

## Nota Integrativa Conto Economico

Si riportano nella seguente tabella i ricavi prodotti dalla società nel corso dell'esercizio raffrontati con quelli dell'esercizio precedente e suddivisi per tipologia. Ai fini di una maggiore chiarezza espositiva, pur non alterando la classificazione richiesta dall'Allegato n.2 dei Principi Contabili per le aziende sanitarie della Regione Toscana, si è derogato alla nomenclatura ivi prevista ed optato per una più simile a quella adottata dalla struttura.

### Valore della Produzione

	Valore inizio esercizio	Variazione	Valore Finale
Ricavi per quote sociali ospiti	1.599.848,83	-57.144,14	1.542.704,69
Ricavi per quote sociali Enti	235.527,12	-24.818,16	210.708,96
Ricavi per quote Sanitarie	1.652.367,50	199.514,98	1.851.882,48
Altri ricavi da prestazioni	8.428,00	-787,00	7.641,00
Ristoro ASL Covid	0,00	0,00	0,00
Totale A1)	3.496.171,45	116.765,68	3.612.937,13
Esistenze iniziali prodotti finiti	0,00	0,00	0,00
Totale A2)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi	99.667,57	-1.297,66	98.369,91
Contributi ristoro ASL per Covid	114.099,78	-63.008,52	51.091,26
Totale A5)	213.767,35	-64.306,18	149.461,17
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.709.938,80</b>	<b>52.459,50</b>	<b>3.762.398,30</b>

Si è scelto di contabilizzare tra i proventi straordinari i ricavi derivanti dalla sterilizzazione degli ammortamenti per le immobilizzazioni acquisite con il contributo di enti e Regione.

### **Costi della Produzione**

Il totale dei costi della produzione ammonta ad Euro 3.918.103 e fa segnare un aumento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 14.532.

Tale voce è costituita per il 78% da costi per servizi; nella tabella che segue si vanno analiticamente a riepilogare, per maggiore chiarezza ed informazione, le voci di importo più rilevante afferenti alla voce B7) del conto economico:

Servizio di assistenza agli anziani	1.825.680
Servizio infermieristico	304.325
Servizio di fisioterapia	74.523
Servizio animazione degenti	66.699
Servizio di portiere/uscieri	15.973
Servizio segreteria	57.159
Servizio coordinamento	75.470
Servizio medico/geriatrico	9.911
Servizio di supporto psicologico	16.294
Servizio di podologia	8.000
Servizio di ristorazione	335.844
Servizio di lavanderia	66.717
Servizio di pulizia	198.281
Servizio di parrucchiera	13.053
	<b>3.067.930</b>

### **Imposte relative all'esercizio corrente**

Non vi sono imposte da versare relative all'esercizio corrente.

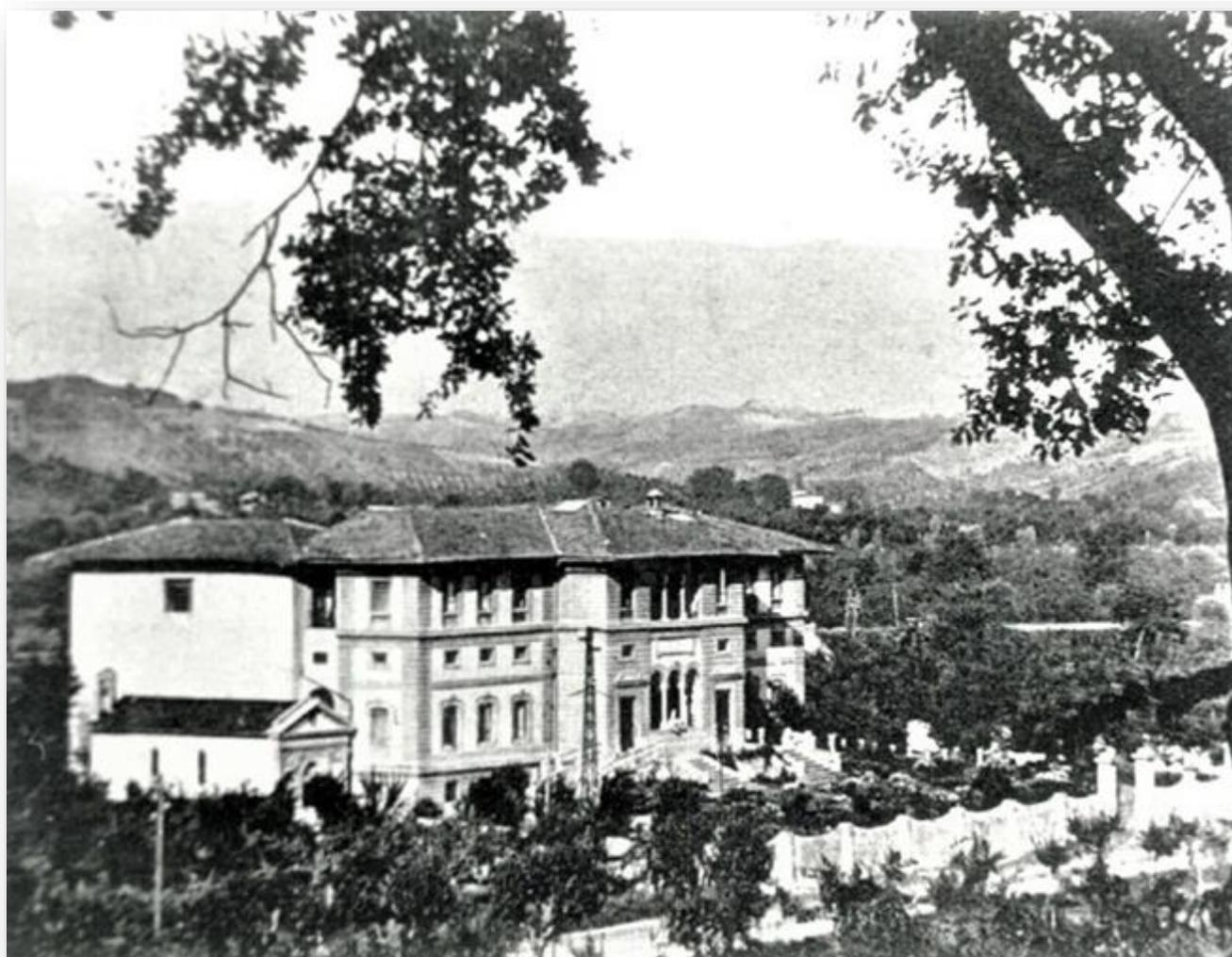
### **Nota Integrativa Parte Finale**

Sulla base di quanto sopra esposto si propone di coprire la perdita dell'esercizio, pari ad euro 157.225,30 (centocinquantasettemiladuecentoventicinque/30 euro), in parte, mediante la riserva di utili degli esercizi precedenti portati a nuovo.

Figline e Incisa Valdarno, lì 31 marzo 2023

# ASP Centro Residenziale *"Lodovico Martelli"*

## Relazione del Direttore ASP sulla gestione d'esercizio 2022



## Introduzione

La Azienda Servizi Pubblici alla Persona Centro Residenziale Lodovico Martelli (d'ora in poi ASP) svolge il proprio *core business* nel settore socio-assistenziale con prevalente attività di assistenza residenziale per anziani non autosufficienti.

L'attività viene svolta nella sede di proprietà ASP Casa Martelli (via della Resistenza 99) e nella sede di proprietà della Azienda USL Toscana Centro Casa Argia (via San Romolo 1) in concessione alla ASP poste entrambe nel Comune di Figline ed Incisa Valdarno.

Con la presente relazione si forniscono i dati e gli elementi economici più significati dell'esercizio 2022 che si chiude con una perdita di € **157.225,30**.

Una precisazione immediata. La perdita d'esercizio trova solo parziale copertura con gli utili degli esercizi precedenti (€ 52.636,60).

Lo scenario di riferimento non può prescindere dalle principali cause oggettive di perdita che verranno singolarmente approfondite e parametrizzate nei paragrafi successivi.

Innanzitutto, l'emergenza sanitaria riconducibile alla pandemia da COVID-19 che, esplosa a marzo 2020, si è protratta nel 2021 per colpire entrambe le strutture ed a più riprese proprio nel 2022 determinando l'apertura di bolle COVID-19 sia a Casa Martelli che a Casa Argia.

La pandemia di COVID-19 ha avuto un impatto travolgente per le strutture di ricovero e cura a partire dalle RSA. Il personale ha vissuto in prima linea e in condizioni estreme la drammaticità di tali aspetti, fronteggiando l'esperienza con straordinaria dedizione e professionalità.

La complessità dei bisogni espressi dai residenti in RSA necessita di personale in possesso non solo di un'abilitazione alla professione, ma anche di abilità tecniche e relazioni formate sul campo e quindi di esperienza nel settore. Al contrario l'elevato *turnover* che ha caratterizzato il personale infermieristico e sociosanitario a causa della forte migrazione di queste figure verso il pubblico ha determinato spesso una ricerca di sostituzioni in emergenza con la conseguenza che la selezione possa non essere accurata. Si crea così un circolo vizioso a impatto negativo sul benessere del lavoratore e sulla qualità dell'assistenza. Inoltre l'innesto continuo di nuovo personale con scarse esperienze lavorative (in alcuni casi senza neanche il tirocinio formativo previsto nel corso) e con caratteristiche generazionali e culturali (stranieri con anche difficoltà linguistiche) profondamente diverse, ha necessitato di affiancamenti prolungati e, eccezionalmente, di inserimenti di personale dipendente della Azienda USL Toscana Centro

Le maggiori spese in aumento, non preventivabili in corso di esercizio, sarebbero legate ad un maggiore costo dell'energia. Il notevole aumento delle tariffe ha prodotto un incremento straordinario di costi a carico di questa azienda (le utenze di luce e gas sono passate da circa 100 mila/€ del 2020 ai 211 mila/€ del 2022). Un aumento che poi si è generalizzato sui costi di tutte le materie prime. Le oscillazioni di mercato, al momento in cui viene redatta questa relazione, presentano ancora un elevato grado di incertezza che non fa prevedere nel breve periodo un abbassamento del tasso di inflazione e di conseguenza una riduzione dei prezzi di beni e servizi.

Infine, si ricorda l'aumento del costo dell'appalto per la gestione dei servizi socio-assistenziali e generali a seguito della prosecuzione del contratto per il triennio 2021-2023 (deliberazione n. 25/2020) che assorbiva l'incremento contrattuale delle cooperative sociali stipulato in data 28 marzo 2019 ed entrato in vigore in data 21 maggio 2019 per le lavoratrici ed i lavoratori delle cooperative

del settore. Incremento che la tabella pubblicata dal Ministero del Lavoro quantificava nel 5,95% e che impatta sul bilancio ASP per circa 140 mila/€ annui.

Si precisa come il riconoscimento con decorrenza 2021 era *conditio sine qua non* per l'accettazione della prosecuzione del contratto per un ulteriore triennio da parte della cooperativa; condizione accolta dall'allora Consiglio d'Amministrazione con propria deliberazione n.5 del 13 aprile 2021.

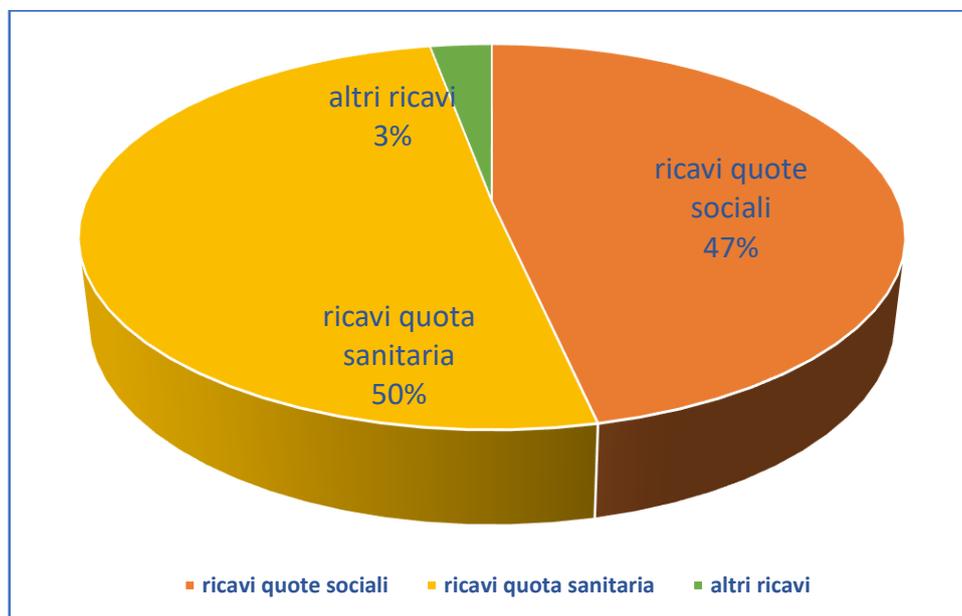
Le stesse difficoltà economiche in cui versa la ASP stanno colpendo l'intero settore. Ne è testimonianza la nota del 13 marzo 2023 prodotta dalle associazioni rappresentative delle strutture residenziali toscane ed inviata alla Conferenza de Sindaci, a tutti i Sindaci, alle società della Salute e Zone Distretto di tutta la Regione Toscana. È sufficientemente indicativo il seguente stralcio: *“Gli ultimi provvedimenti deliberati dalla Giunta regionale sono DEL TUTTO inadeguati rispetto all'aumento dei costi effettivi sostenuti dalle RSA: non serviranno perciò a scongiurare l'aumento della quota sociale a carico delle famiglie che, comunque, non potranno essere le uniche a sobbarcarsi l'onere di tutti gli aumenti.*

*Ovviamente, laddove non si potrà intervenire sulle tariffe e lo stesso intervento non sarà sufficiente a coprire l'aumento dei costi, sarà inevitabile il collasso del sistema”.*

**Le foto che corredano la presentazione del Bilancio d'esercizio 2022 sono estratte dal libro curato da Diana Esther “Il ricovero di mendicizia Lodovico Martelli. Cent'anni di servizio al territorio (1922- 2022)” pubblicato da questa ASP in occasione del centenario dell'apertura istituzionale.**

## Analisi delle principali voci di ricavo

Anche per l'esercizio 2022 la somma di quote sociali (€ 1.753.414) e quote sanitarie (€ 1.902.974) rappresenta oltre il 97% della voce "ricavi".



Leggermente diversa rispetto al passato la composizione con un aumento delle quote sanitarie (+2%) dovuto alle bolle covid intervenute a Casa Argia e Casa Martelli ed alla conseguente totale presa in carico dei positivi da parte del SSR con nuova specifica ed unica quota sanitaria di € 132.

Il grafico illustra fino al 2019 un *trend* lineare dovuto ad un *case mix* degli ospiti invariato e alla collegata continuità economica delle quote sanitarie (salvo il leggero incremento del 2018) e sociali (salvo l'aumento dal 1° agosto 2022).



Il 2020, con la diffusione del COVID-19, rappresenta una soluzione di continuità nell'andamento.

Di seguito anche una tabella con i dettagli in valori assoluti ed i numeri indice di quote sociali e quote sanitarie lorde ed al netto dei ristori.

trend ricavi da quote	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ricavi quota sanitaria	1.717.248	1.741.227	1.758.657	1.754.490	1.749.882	1.775.861	1.756.274	1.766.467	1.902.974
anno indice 2014	100	101	102	102	102	103	102	103	111
ricavi quota sanitaria al netto ristori	1.717.248	1.741.227	1.758.657	1.754.490	1.749.882	1.775.861	1.652.590	1.652.368	1.851.882
anno indice 2014	100	101	102	102	102	103	96	96	108
ricavi quote sociali	1.926.660	1.971.799	1.995.937	1.996.487	1.977.624	1.972.922	1.842.561	1.835.376	1.753.414
anno indice 2014	100	102	104	104	103	102	96	95	91

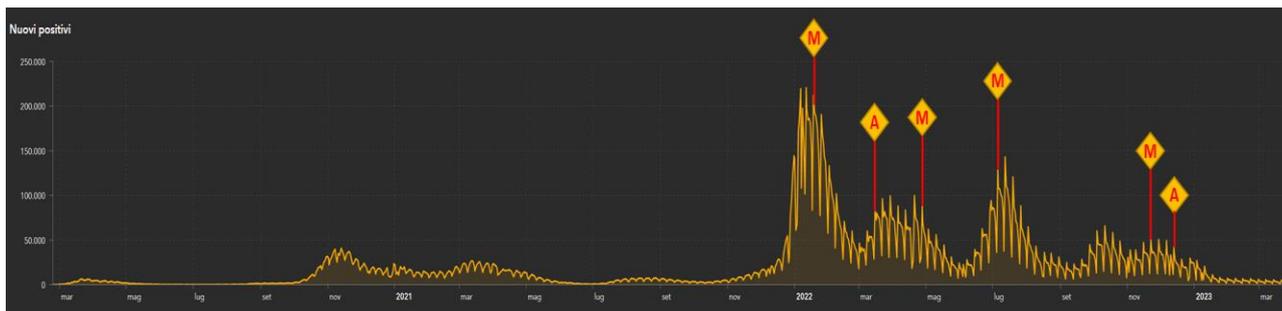
Per le **quote sociali** la contrazione per il biennio 2020/2021 è riconducibile al calo del tasso di occupazione. Nel 2022 l'ulteriore discesa è invece motivata anche dalla apertura delle bolle covid che, come detto, azzerano la quota sociale.

La ripartizione tra quote sociali ospiti (a carico dei residenti e/o dei loro familiari) e quote sociali enti (parzialmente o *in toto* a carico delle amministrazioni comunali) non appare particolarmente significativa subendo un andamento lineare nel tempo dove le quote a carico degli enti oscillano tra il 13% ed il 18% dell'ammontare complessivo.



Le **quote sanitarie** durante tutto il triennio della pandemia non hanno subito incrementi. La loro costanza nel biennio 2020/2021 rispetto agli anni precedenti è dovuta ai ristori garantiti dalla Regione Toscana. Invece nel 2022 l'azzeramento dei ristori nel secondo semestre (vds sotto) veniva parzialmente compensato dalla apertura delle bolle covid in entrambe le strutture. Di seguito i periodi di apertura di reparti covid nelle due strutture che hanno complessivamente interessato 131 giorni, ossia il 18% dei giorni da calendario.

casa	da	a	giorni
martelli	25-gen	28-feb	35
argia	25-mar	03-mag	10
martelli	28-mag	07-giu	11
martelli	01-lug	20-lug	20
martelli	21-nov	13-dic	23
argia	06-dic	07-gen	32



I **ristori** vengono distribuiti dalla Azienda USL Toscana Centro a seguito delle deliberazioni regionali nn.1289 e 1687 per il 2020 e n.332 per il 2021.

In particolare, la deliberazione n.332 del 29 marzo 2021 quantificava a titolo di ristoro per il periodo 1° gennaio 2021 – 31 marzo 2022 (termine stato di emergenza):

- una quota integrativa di euro 3 a posto letto occupato come stima a copertura dei maggiori costi derivanti da “*acquisto di DPI, per la sanificazione, per la prevenzione del contagio all’interno della struttura e per l’applicazione delle disposizioni nazionali e regionali vigenti*”
- una quota giornaliera “*pari al 40% dell’importo della quota sanitaria modulo base [...] per i posti vuoti per motivi sanitari*”

La DGRT n.333 del 21 marzo 2022 prorogava i ristori fino al 30 giugno 2022 lasciando scoperto il semestre successivo e dimezzando di fatto gli introiti. La linea tratteggiata del grafico “Andamento quote” evidenzia l’andamento delle quote sanitarie al netto dei ristori regionali e proprio il riavvicinamento delle quote sanitarie lorde e nette nel 2022 conferma la cessazione dei ristori nel secondo semestre.

Proprio per questo motivo per l’esercizio 2021 era stato creato un nuovo conto economico “*Ristoro ASL per COVID*” (R3001035) per meglio monitorare in corso d’anno e facilitare quindi la lettura del bilancio. Di seguito la tabella con i ristori concessi nel triennio *de quo*:

2020	2021	2022	Δ 2021 - 2022	Δ % 2021 - 2022
103.684	114.100	51.091	- 63.009	-60,77%

Si precisa come nel 2022, in analogia agli anni precedenti, una parte dei ristori (€ 10.243) sia stato stornato alla cooperativa che gestisce i servizi socioassistenziali in quanto le delibere regionali di attribuzione prevedono il riconoscimento alle RSA di una quota integrativa motivata dai maggiori costi per l’acquisto di DPI; materiale a noi fornito in via esclusiva dalla cooperativa.

Considerato come le quote sanitarie siano esogene, ossia stabilite con atto regionale e vincolanti per tutte le strutture accreditate, l’unica possibilità di intervento in autonomia da parte della ASP riguarda la retta sociale.

Il Consiglio d’Amministrazione con propria deliberazione (n.20/2022) ha innalzato la quota sociale di 2,5 €/die (da € 53 a € 55,50) con decorrenza 1° agosto per un teorico maggiore introito previsto nei cinque mesi di 38 mila/€. Introito venuto parzialmente meno per un tasso di occupazione inferiore al 100% e per le bolle covid autunnali che hanno azzerato la quota sociale.

Con queste premesse è evidente come per una azienda pubblica quale la nostra le quote come fattore di moltiplicazione dei ricavi non rappresentino una valida leva di governo in quanto esogene (quota sanitarie) o solo parzialmente endogene (quota sociale) anche per le evidenti ricadute politiche.

Occorre quindi soffermare l’attenzione su quelle che sono le **giornate di presenza** e l’analisi del tasso di occupazione come indicato nelle tabelle successive.

Questa tabella evidenzia la differenza tra le giornate teoriche (tasso di occupazione del 100%) e quelle effettive registrate nei vari moduli delle due strutture che compongono la ASP.

ripartizione presenze anno 2022 per struttura e modulo	argia				martelli			
	teoriche	effettive	Δ	Δ%	teoriche	effettive	Δ	Δ%
modulo 3	2.555	2.547	- 8	0%	-	-	-	
non autosufficienti	11.315	10.986	- 329	-3%	17.885	16.478	- 1.407	-8%
autosufficienti	-	-	-		4.015	4.006	- 9	0%
centro diurno	2.690	967	- 1.723	-64%	-	-	-	

La successiva tabella evidenzia invece la differenza rilevata nell'ultimo quadriennio nelle presenze effettive nei vari moduli (non dettagliati per le due strutture).

presenze effettive quadriennio 2019 - 2022	ASP centro Residenziale			
	2019	2020	2021	2022
modulo 3	2.517	2.482	2.537	2.547
non autosufficienti	28.825	27.638	27.747	27.464
autosufficienti	4.126	4.020	3.994	4.006
centro diurno	2.574	510	210	967
<b>TOTALE</b>	<b>38.042</b>	<b>34.650</b>	<b>34.488</b>	<b>34.984</b>

Il calo del tasso di occupazione, considerato come l'intervallo di *turnover* ossia il periodo intercorrente tra le dimissioni di un residente e la successiva ammissione di un altro, rappresenta la causa determinante la riduzione dei ricavi.

Il tasso di occupazione del 94% è il risultato della media pesata tra le due strutture. In realtà se a Casa Argia è stato del 97%, a Casa martelli si è fermato al 92%; con il trimestre febbraio-aprile inferiore al 90%. Addirittura, a marzo è stato raggiunto il punto più basso con un tasso di occupazione del 76%.

tasso occupazione quadriennio 2019 - 2022	ASP centro Residenziale			
	2019	2020	2021	2022
modulo 3	98%	97%	99%	100%
non autosufficienti	98%	94%	95%	94%
autosufficienti	102%	100%	99%	100%
centro diurno	124%	25%	8%	36%

A seguito della pubblicazione della DGRT n.645 del 14 giugno 2021 con cui veniva derogata l'obbligatorietà di spazi distinti e personale esclusivo per le strutture semiresidenziali integrate in strutture residenziali, il Consiglio di Amministrazione con propria deliberazione n.22 del 14

settembre 2021 decideva la riapertura del Centro Diurno il Papavero ubicato all'interno di Casa Argia. Il progetto presentato alla Società della Salute Zona Fiorentina Sud Est già prevedeva un a riapertura graduale. Gradualità che sovente ha significato chiusura o blocco di nuovi ingressi per la recrudescenza della pandemia e le bolle covid.

Nella tabella sotto sono espressi i mancati ricavi ottenuti moltiplicando le rette dei vari moduli per le differenze delle giornate effettive negli anni considerati con due precisazioni:

1. non sono conteggiati anche i maggiori costi correlati all'eventuale aumento del valore della produzione
2. la quota sociale utilizzata per la stima è quella rimasta in vigore fino al 1° agosto

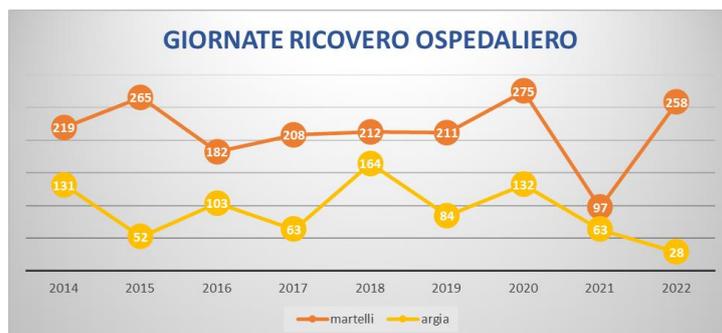
mancati ricavi calcolati sul $\Delta$ presenze	ASP centro Residenziale		
	retta (€)	$\Delta$ presenze	no ricavi
modulo 3	121,53	- 8	- 972
non autosufficienti	106,32	- 1.736	- 184.572
autosufficienti	53,00	- 9	- 477
centro diurno	56,99	- 1.723	- 98.194

Chiaramente i valori di quest'ultima tabella rappresentino degli indicatori *proxy* che subiscono alcune variabili non immediatamente misurabili quali il **numero dei decessi** o i **ricoveri ospedalieri**.

Di seguito due tabelle, Casa Argia e Casa Martelli, con il **numero dei decessi** intervenuto negli ultimi nove anni. Infine, l'andamento dei **ricoveri ospedalieri** nelle due strutture.

martelli	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	anno
2014	3	0	0	1	0	4	1	1	2	1	0	4	17
2015	2	2	1	0	1	1	3	0	0	3	1	2	16
2016	1	0	0	0	1	1	2	0	0	2	0	1	8
2017	3	2	0	0	0	1	0	0	0	0	4	4	14
2018	0	0	2	1	1	0	0	2	4	0	3	4	17
2019	0	2	1	1	2	1	1	1	2	0	1	0	12
2020	0	0	1	0	1	0	3	1	0	5	3	3	17
2021	1	0	3	0	2	3	4	1	0	0	0	2	16
2022	5	6	2	7	2	5	1	2	3	0	3	1	37

argia	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	anno
2014	4	0	3	1	0	3	0	2	0	0	1	1	15
2015	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	2	0	6
2016	0	1	1	1	1	0	0	0	0	2	2	2	10
2017	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	2	4
2018	1	2	0	0	1	0	1	1	2	2	1	0	11
2019	2	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	4
2020	2	0	1	1	2	1	3	0	2	1	4	0	17
2021	0	1	0	0	1	0	0	1	1	0	0	3	7
2022	1	2	0	0	1	0	1	1	2	1	1	2	12



Gli altri proventi diversi da “Ricavi da attività” (il 3% della voce ricavi) nel loro complesso si presentano costanti rispetto all’esercizio 2021, addirittura i ricavi commerciali sono praticamente sovrapponibili

codice gruppo	descrizione gruppo	2021	2022
R30020	altri proventi	480	2.382
R31010	ricavi da attività commerciale	4.167	4.224
R33010	proventi finanziari		2.515
R35010	proventi straordinari	6.515	626
R36010	costi capitalizzati	88.506	91.138
		<b>99.668</b>	<b>100.885</b>

Si chiude questo paragrafo sui ricavi con un rimando al **Bilancio di Previsione 2022** approvato con deliberazione n.35 del 21 dicembre 2021.

Complessivamente i ricavi consolidati presentano una differenza dello 0,72% rispetto alle previsioni. Di seguito una tabella di confronto per i soli ricavi di attività.

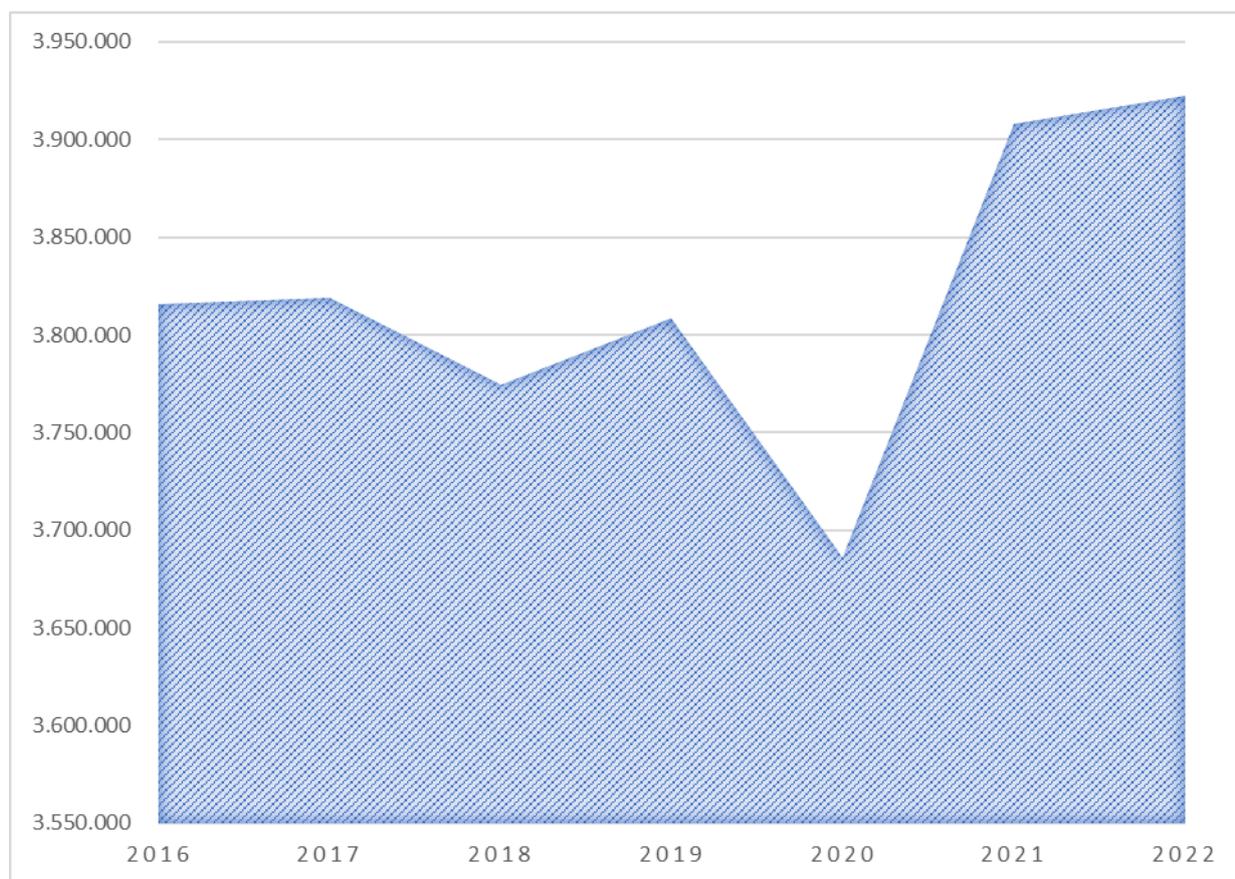
codice	descrizione	CE 2022	BP 2022	Δ
R3001010	ricavi per quote sociali ospiti	1.542.705	1.655.763	- 113.058
R3001015	ricavi per quote sociali enti	210.709	242.974	- 32.265
R3001020	ricavi per quote sanitarie	1.851.882	1.701.546	150.336
R3001025	altri ricavi da prestazione	7.641	8.428	- 787
R3001035	ristoro ASL per COVID	51.091	42.000	9.091
		<b>3.664.028</b>	<b>3.650.711</b>	<b>13.317</b>

## **Analisi delle principali voci di costo**

I costi nell'esercizio 2022 presentano un leggero incremento (€ 14.154) rispetto al 2021, primo anno con l'aumento del costo dell'appalto per la gestione dei servizi socio-assistenziali a seguito della menzionata prosecuzione del contratto.

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3.815.915	3.818.981	3.774.306	3.808.476	3.686.020	3.907.984	3.922.138

L'informazione è immediata nel grafico sotto.



A questo punto diventa interessante verificare la composizione dei costi ed accennare una prima analisi delle principali voci.

Negli ultimi sette anni, da sole, quattro voci cubano tra il 93% ed il 95% dei costi complessivi d'esercizio.

voci	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
servizi	79%	79%	80%	81%	82%	83%	82%
personale	7%	7%	6%	5%	4%	3%	3%
utenze	6%	6%	6%	6%	6%	7%	8%
manutenzioni ordinarie	2%	2%	2%	3%	2%	2%	2%
	<b>94%</b>	<b>94%</b>	<b>93%</b>	<b>95%</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>	<b>95%</b>

La tabella sotto riporta la stessa informazione in termini assoluti.

voci	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
servizi	2.998.154	3.019.751	3.006.024	3.084.263	3.017.296	3.233.357	3.198.889
personale	282.639	269.516	237.133	185.836	142.051	124.516	127.765
utenze	223.403	218.904	217.812	231.383	218.693	254.817	314.906
manutenzioni ordinarie	71.267	74.739	62.753	109.290	87.985	63.233	72.859
∑ 4 voci di costo	<b>3.575.463</b>	<b>3.582.910</b>	<b>3.523.722</b>	<b>3.610.772</b>	<b>3.466.026</b>	<b>3.675.923</b>	<b>3.714.419</b>
costo totale	<b>3.815.915</b>	<b>3.818.981</b>	<b>3.774.306</b>	<b>3.808.476</b>	<b>3.686.020</b>	<b>3.907.984</b>	<b>3.922.138</b>
	<b>94%</b>	<b>94%</b>	<b>93%</b>	<b>95%</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>	<b>95%</b>

Verranno di seguito analizzate singolarmente le quattro voci indicate.

Si premette soltanto come gli scostamenti percentuali siano estremamente limitati se si eccettua lo *shift* tra i servizi (da 79% a 82%) ed il personale dipendente (da 7% a 3%) e l'aumento delle utenze negli ultimi due anni.

La voce “servizi” nel 2022 da sola pesa circa l'82% del totale costi.

Per facilitare la lettura e migliorare la comprensione delle varie poste, evidenziati gli anni a gara vigente (dal 2018), è opportuno segmentare questa voce in tre macro-raggruppamenti:

1. prestazioni socioassistenziali rivolte agli anziani
2. servizi di supporto ai centri di costo produttivi
3. servizi generali come centri di costo residuali sganciati dalla produzione

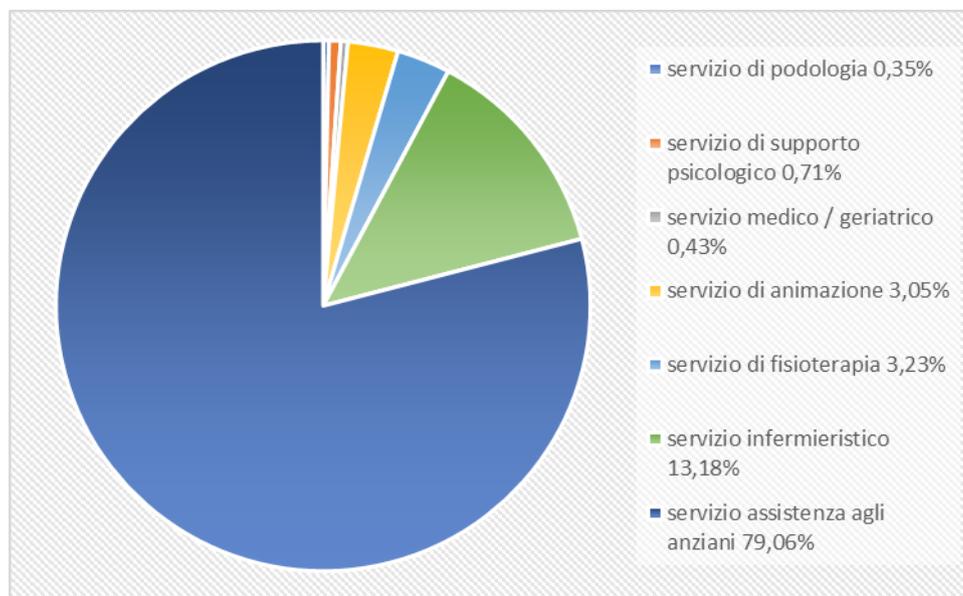
Questo è stato possibile raggruppando alcuni conti economici (da 32 a 22 conti) in conti contenitori fittizi evidenziati nelle tabelle.

voci	2018	2019	2020	2021	2022	macro voci
collaborazioni coordinate e continuative	28.800	28.800				supporto
altro	1.983	2.355	1.763	2.325	3.215	generali
assicurazioni e bollo automezzi	5.478	3.366	4.796	2.750	3.818	generali
servizi e collaborazione volontariato AUSER	7.590	7.800	3.450	4.850	5.400	supporto
corsi di formazione al personale	3.338	15.768	2.480	6.095	5.118	supporto
servizio di podologia	11.481	11.481	6.697	7.254	8.000	socio assistenziali
assicurazioni diverse	11.058	11.058	8.854	11.858	24.220	generali
applicazione D. Lgs. 626/94	11.270	14.644	11.684	12.143	13.630	generali
assistenza software	8.876	10.315	10.770	14.936	9.079	generali
servizio di supporto psicologico	18.424	16.519	18.675	20.229	16.294	socio assistenziali
servizio di parrucchiera	26.268	26.727	19.898	21.554	13.053	supporto
servizio medico /geriatrico	8.542	19.070	19.931	21.590	9.911	socio assistenziali
servizio di lavanderia esterna				24.093	30.347	supporto
servizio di lavanderia	65.156	65.859	66.740	46.195	36.370	supporto
servizio di segreteria	95.195	78.752	60.469	65.501	73.132	generali
servizio di animazione	95.664	97.505	86.305	97.723	70.401	socio assistenziali
servizio di fisioterapia	100.029	110.118	116.847	123.975	74.523	socio assistenziali
servizio di coordinamento	76.968	71.607	116.789	125.509	113.213	supporto
servizio di pulizia, sanificazione e disinfestazione	233.994	236.543	244.360	256.369	198.281	supporto
servizio di manutenzione					25.034	socio assistenziali
servizio di ristorazione	345.632	353.847	340.568	335.869	335.844	supporto
servizio infermieristico	375.915	365.487	344.384	370.543	304.325	socio assistenziali
servizio assistenza agli anziani	1.474.365	1.536.644	1.531.835	1.661.996	1.825.680	socio assistenziali
	<b>3.006.024</b>	<b>3.084.263</b>	<b>3.017.296</b>	<b>3.233.357</b>	<b>3.198.889</b>	

Tutte le prestazioni socioassistenziali sono di norma assicurate dalla Cooperativa di Vittorio che dal 1° gennaio 2018 gestisce il servizio.

Nel 2022, causa indisponibilità sul mercato degli infermieri, durante l'apertura delle bolle covid la Azienda USL Toscana Centro ha inviato propri operatori in sostituzione delle assenze (n.77 ore). Il maggiore costo orario è stato poi conguagliato dalla cooperativa.

Le sette voci riportate nel grafico a torta cubano complessivamente € 2.309.135; ossia il 72% di tutti i servizi ed il 59% di tutti i costi dell'anno 2022.



In assenza di una contabilità analitica che individua nei vari servizi centri di costo differenziati e diretti, la composizione dei vari servizi è rimandata a ribaltamenti che utilizzano come *driver* le ore pesate con successivi aggiustamenti intervenuti negli anni; proprio nel 2022 è stato codificato un nuovo conto economico per identificare puntualmente il servizio di manutenzione.

Per questo motivo è preferibile analizzare i totali di questo segmento, tutti riconducibili alla cooperativa.

Nel primo triennio preso in considerazione (2018-2020) l'andamento è abbastanza coerente, anche considerando l'assestamento post avvio gara e gli incrementi successivi dovuti alla sostituzione del personale ASP verificatasi nel tempo con personale della cooperativa (nb il personale ASP è registrato nella voce "costi per il personale" e non nei servizi).

Evidente invece l'incremento nel 2021 rispetto al 2020: più € 178.635. Mentre tra il 2021 ed il 2022 l'aumento è limitato a solo € 5.825 (+ 0,25%).

voci	2018	2019	2020	2021	2022
servizio di podologia	11.481	11.481	6.697	7.254	8.000
servizio di supporto psicologico	18.424	16.519	18.675	20.229	16.294
servizio medico /geriatrico	8.542	19.070	19.931	21.590	9.911
servizio di animazione	95.664	97.505	86.305	97.723	70.401
servizio di fisioterapia	100.029	110.118	116.847	123.975	74.523
servizio infermieristico	375.915	365.487	344.384	370.543	304.325
servizio assistenza agli anziani	1.474.365	1.536.644	1.531.835	1.661.996	1.825.680
	<b>2.084.420</b>	<b>2.156.823</b>	<b>2.124.675</b>	<b>2.303.310</b>	<b>2.309.135</b>
<i>incidenza sulla voce servizi</i>	69%	70%	70%	71%	72%
<i>incidenza sui costi totali</i>	55%	57%	58%	59%	59%

Come detto nell'introduzione, il principale motivo dell'innalzamento dei costi tra il triennio 2018-2020 e l'anno 2021 (incremento consolidato nel 2022) risiede nel riconoscimento alla cooperativa dell'incremento economico dovuto al rinnovo contrattuale delle cooperative sociali.

Questo aumento di spesa non è invece significativamente correlato ad un aumento di ore svolte dalla cooperativa o da altre figure convenzionate. È evidente dalla tabella con le ore delle due voci principali (servizio infermieristico e di assistenza agli anziani) che trova la sua fonte nei report trimestralmente inviati alla Commissione di Vigilanza e Controllo della AUTC.

anno	ore infermieri	ore OSS
2018	16.870	79.612
2019	16.549	79.566
2020	16.813	81.121
2021	14.603	80.871
2022	14.433	82.235

Il biennio 2021 - 2022 è stato caratterizzato da un velocissimo *turnover* causato dalla forte migrazione di queste figure verso il pubblico. Questo ha rappresentato la principale criticità affrontata.

La carenza di personale infermieristico, proprio durante le bolle covid aperte, è stata solo parzialmente colmata con l'arrivo di unità provenienti dalla Azienda USL Toscana Centro, ma senza continuità di presenza e senza specifica esperienza.

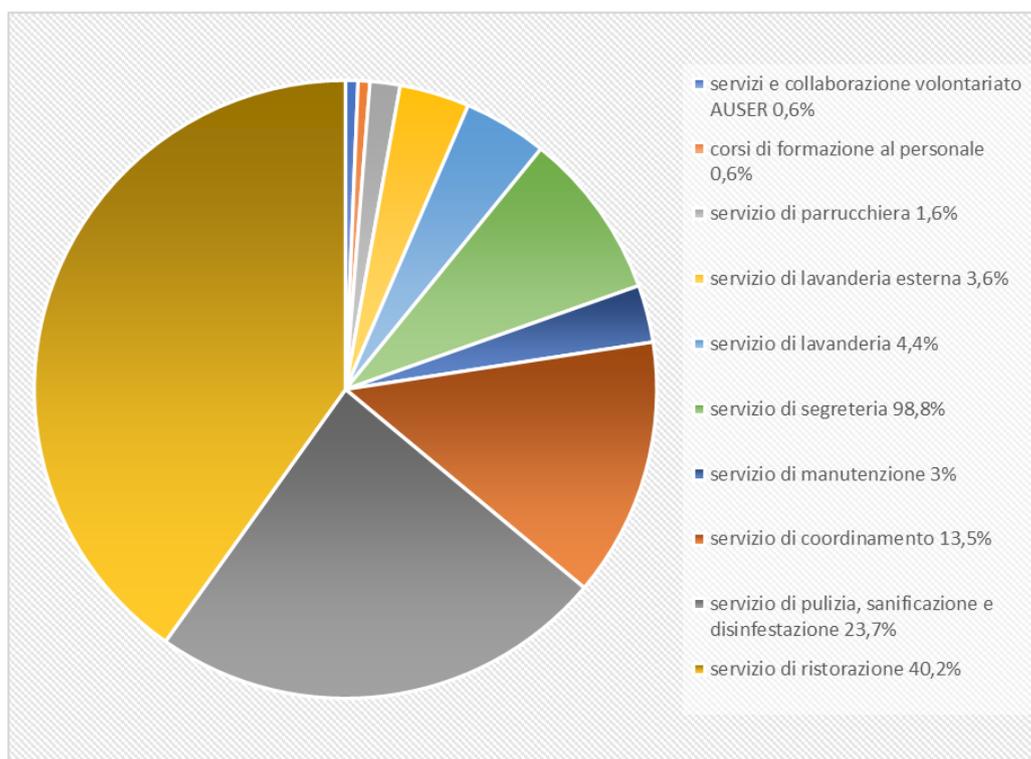
L'innesto continuo di nuovo personale con scarse esperienze lavorative (in alcuni casi senza neanche il tirocinio formativo previsto nel corso) e con caratteristiche generazionali e culturali (stranieri con anche difficoltà linguistiche) profondamente diverse, ha rappresentato una soluzione di continuità nella condivisione comunicativa e di fatto rallentato la costruzione di relazioni terapeutiche efficaci. Di qui la richiesta di ore aggiuntive di personale socio-assistenziale "esperto" per la necessità di affiancamenti prolungati o covid-dedicate (presenza esclusiva nelle bolle aperte) o di supporto diretto ed esclusivo agli infermieri. Lo si vede nella tabella che segue dove nel biennio 2021 - 2022, a fronte di una diffusa riduzione oraria, si evidenzia l'incremento del servizio di assistenza base alla persona (OSS).

profilo professionale	2021	2022	Δ
assistenza base alla persona COOP + ASP	80.871	82.235	1.364
animazione socio educativa	3.937	3.669	- 269
assistenza infermieristica	14.603	14.433	- 170
assistenza riabilitativa	3.878	3.070	- 809
pulizie e lavanderia	17.479	17.239	- 241
segreteria e servizi generali	5.918	6.093	175
parrucchiere / barbiere	1.375	971	- 405
coordinatori servizi	6.178	6.525	348
medico geriatra	290	210	- 80
podologo	288	248	- 40
<b>Σ</b>	<b>134.817</b>	<b>134.692</b>	<b>- 125</b>

Va riconosciuta anche in questa sede la professionalità dimostrata da tutti gli operatori che, sovraccaricarti fisicamente ed emotivamente, hanno lavorato senza sosta nonostante il timore di ammalarsi e mettere a rischio anche la salute dei propri congiunti.

Non tutti i *servizi di supporto* sono oggi assicurati dalla Cooperativa di Vittorio che dal 1° gennaio 2018 gestisce il servizio.

Le dieci voci riportate nel grafico a torta cubano complessivamente € 835.792; ossia il 26% di tutti i servizi ed il 21% di tutti i costi dell'anno 2022.



La stessa informazione per tutti gli anni del contratto in essere.

voci	2018	2019	2020	2021	2022
collaborazioni coordinate e continuative	28.800	28.800			
servizi e collaborazione volontariato AUSER	7.590	7.800	3.450	4.850	5.400
corsi di formazione al personale	3.338	15.768	2.480	6.095	5.118
servizio di parrucchiera	26.268	26.727	19.898	21.554	13.053
servizio di lavanderia esterna				24.093	30.347
servizio di manutenzione					25.034
servizio di lavanderia	65.156	65.859	66.740	46.195	36.370
servizio di coordinamento	76.968	71.607	116.789	125.509	113.213
servizio di pulizia, sanificazione e disinfestazione	233.994	236.543	244.360	256.369	198.281
servizio di ristorazione	345.632	353.847	340.568	335.869	335.844
servizio di segreteria	95.195	78.752	60.469	65.501	73.132
	<b>882.941</b>	<b>885.703</b>	<b>854.754</b>	<b>886.035</b>	<b>835.792</b>
<i>incidenza sulla voce servizi</i>	29%	29%	28%	27%	26%
<i>incidenza sui costi totali</i>	23%	23%	23%	23%	21%

La voce principale di questo raggruppamento è data dal servizio di ristorazione affidato a nuova ditta esterna (Sodexo Italia SpA) dal 1° gennaio 2022.

Il 2022 è sovrapponibile al 2021 nonostante l'adeguamento ISTAT dei corrispettivi per la sola quota delle derrate (+ 6,33%) e con un tasso di occupazione equivalente. Tasso di occupazione che era stato più alto nel triennio precedente.

Anche il servizio di lavanderia piana è affidato a ditta esterna (Bianco Service SRL), mentre il lavaggio degli indumenti dei residenti è in carico alla Cooperativa. Solo nel 2021 è stato introdotto un nuovo conto economico per differenziare analiticamente i costi. L'incremento rilevato nei due anni (+ € 6.254) deriva da un aumento dei prezzi dovuto al caro energia e dal maggiore utilizzo del lavanolo rispetto al semplice lavaggio.

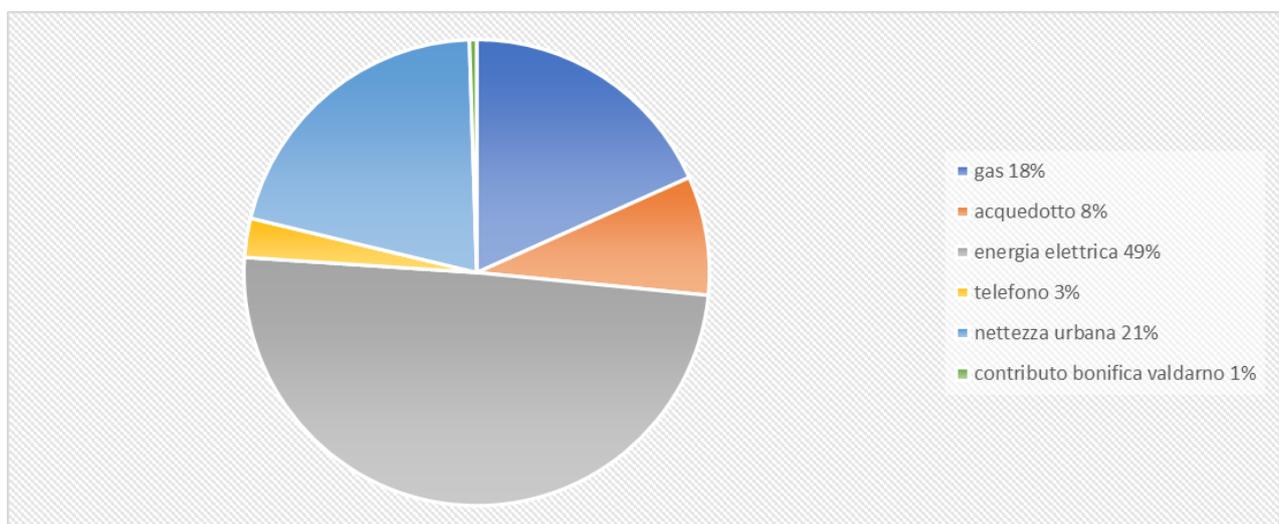
I servizi generali, costi marginali utili ai fini statistici e di completezza contabile, cubano complessivamente € 53.962; ossia l'1,69% di tutti i servizi e l'1,38% di tutti i costi.

L'incremento del conto "assicurazioni diverse" (+ € 12.363; +104%) deriva dal mancato rinnovo della polizza RCT-RCO alle stesse condizioni precedentemente praticate. Questo a causa della pandemia che ha provocato una rivalutazione delle RSA quali soggetti esposti ad un maggiore rischio con il conseguente generale aumento del premio da parte delle compagnie assicurative.

La composizione e la tendenza delle altre voci non presentano necessità di approfondimento.

voci	2018	2019	2020	2021	2022
altro	1.983	2.355	1.763	2.325	3.215
assicurazioni e bollo automezzi	5.478	3.366	4.796	2.750	3.818
assicurazioni diverse	11.058	11.058	8.854	11.858	24.220
applicazione D. Lgs. 626/94	11.270	14.644	11.684	12.143	13.630
assistenza software	8.876	10.315	10.770	14.936	9.079
	<b>38.664</b>	<b>41.737</b>	<b>37.868</b>	<b>44.012</b>	<b>53.962</b>
<i>incidenza sulla voce servizi</i>	<i>1,29%</i>	<i>1,35%</i>	<i>1,26%</i>	<i>1,36%</i>	<i>1,69%</i>
<i>incidenza sui costi totali</i>	<i>1,02%</i>	<i>1,10%</i>	<i>1,03%</i>	<i>1,13%</i>	<i>1,38%</i>

La voce "utenze" nel 2022 cuba € 314.906 ossia l'8,03% del totale costi.



Di seguito l'andamento analitico in valori assoluti degli ultimi sette esercizi.

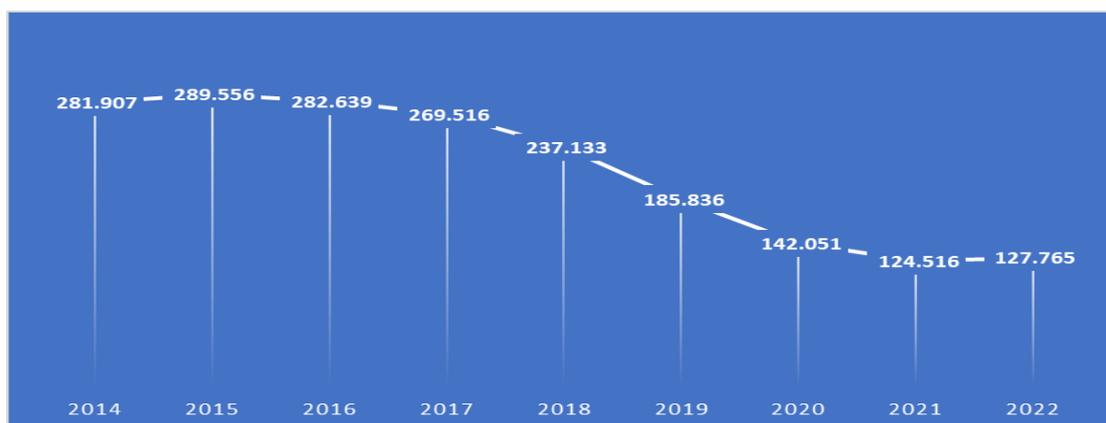
utenze	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
gas	69.709	66.455	61.671	73.486	66.264	63.224	57.639
acquedotto	27.295	25.160	23.278	24.303	27.973	29.379	25.988
energia elettrica	67.481	65.688	63.789	63.122	54.393	89.871	155.831
telefono	7.499	8.380	9.023	8.657	9.500	8.937	8.535
nettezza urbana	51.418	52.316	58.082	60.506	59.177	61.889	65.329
contributo bonifica valdarno		905	1.969	1.309	1.386	1.517	1.583
<b>TOTALE</b>	<b>223.403</b>	<b>218.904</b>	<b>217.812</b>	<b>231.383</b>	<b>218.693</b>	<b>254.817</b>	<b>314.906</b>
<i>incidenza sui costi totali</i>	<i>5,85%</i>	<i>5,73%</i>	<i>5,77%</i>	<i>6,08%</i>	<i>5,93%</i>	<i>6,52%</i>	<i>8,03%</i>

Se negli anni passati l'incremento proveniva soprattutto dalle tasse (nettezza urbana e contributo bonifica valdarno); il 2022 vede un ulteriore pesante aumento per i costi di energia elettrica. Quanto detto è facilmente riscontrabile nella tabella sotto in cui, preso il 2016 come anno indice, e si evidenziano le variazioni percentuali.

utenze	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
gas	100	95	88	105	95	91	83
acquedotto	100	92	85	89	102	108	95
energia elettrica	100	97	95	94	81	133	231
telefono	100	112	120	115	127	119	114
nettezza urbana	100	102	113	118	115	120	127
contributo bonifica valdarno		100	218	145	153	168	175

Gli incrementi delle fonti energetiche che trovano prima, ma parziale, motivazione nella guerra russo-ucraina è cosa nota. La riduzione del gas è dovuta alla norma temporanea introdotta dal governo in merito all'applicazione dell'aliquota IVA ridotta al 10%.

La voce "**personale**", sebbene nel 2022 cubi € 127.765 e rappresenti il 3% del totale costi e sia la terza voce di spesa dopo "servizi" e "utenze", non necessita particolari approfondimenti. La curva decrescente tra il 2014 ed il 2020 è dovuta alla continua riduzione numerica del personale dipendente. Personale dipendente rimasto uguale nel biennio 2021-2022 (due OSS); mentre i costi di direzione sono sostanzialmente sovrapponibili nelle due forme giuridiche succedutesi (dipendenza fino a settembre 2020 e comando successivamente) che hanno mantenuto medesimo inquadramento, posizione organizzativa e indennità di risultato.



Ultima delle quattro voci principali dei costi sono le “manutenzioni ordinarie” che sommano nel 2022 a € 72.859 (1,86% del totale costi). Di seguito l’andamento analitico in valori assoluti degli ultimi sette esercizi.

manutenzioni ordinarie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
manutenzione attrezzature	17.494	19.482	14.077	10.445	11.706	8.506	10.411
manutenzione automezzo	1.738	111	2.575	42	1.846	366	465
manutenzione immobili	17.577	20.352	8.664	47.607	23.338	4.938	7.797
manutenzione impianti	32.762	33.222	34.509	45.580	45.389	46.497	49.091
manutenzione resede e giardino	1.696	1.571	2.928	5.615	5.705	2.927	5.095
	<b>71.267</b>	<b>74.739</b>	<b>62.753</b>	<b>109.290</b>	<b>87.985</b>	<b>63.234</b>	<b>72.859</b>
<i>incidenza sui costi totali</i>	<i>1,87%</i>	<i>1,96%</i>	<i>1,66%</i>	<i>2,87%</i>	<i>2,39%</i>	<i>1,62%</i>	<i>1,86%</i>

Il decremento che aveva caratterizzato gli ultimi anni dovuto ad una razionalizzazione delle manutenzioni e all’efficientamento delle stesse dovuto anche all’assunzione, attraverso la cooperativa, di un manutentore che ha sopperito a quei piccoli interventi che in precedenza erano svolti da ditte esterne su chiamata, non si conferma nel 2022 con un + € 9.625.

Due interventi manutentivi che da soli cubano oltre € 5.000: rimozione del guano dal tetto di Casa Martelli ed installazione di dissuasori per volatili con l’ausilio di una piattaforma (ditta Verde Idea) e la sostituzione delle pellicole antisolari ormai deteriorati e quindi funzionalmente inutili ed esteticamente brutti (ditta Solaris Films).

Chiudo questo paragrafo sui “Costi” segnalando alcune spese che rappresentano un *unicum* di questo esercizio.

Nel mastro “Beni materiali ed altre spese” sono stati allocati alcuni costi riconducibili alla pubblicazione del libro presentato in occasione del centenario “Il ricovero di mendicITÀ Lodovico Martelli. Cent’anni di servizio al territorio (1922 – 2022).

Ricordo come in occasione dell’evento sono stati donati alla struttura due apparecchiature elettromedicali, una sonda ecografica ed un elettrocardiografo, dal valore complessivo di € 5.903,62 (conto patrimoniale A102035 – Attrezzatura specifica).

Nel mastro “Costi per consulenze esterne” sono stati allocati costi derivanti da

- Consulenze legali
  - Dott. Bracini per Consulenza Tecnica di parte procedimento 13839/2021 (€ 1.830)
  - Avv. Taddeucci Sassolini per pratica adeguamento ISTAT pregresso quota sanitaria (€ 507)
  - Avv.ta Bigoni per causa civile 7649/2017 primo grado (€ 10.800)
- Consulenze tecniche
  - Arch. Poggese perizia di stima immobili via Santa Croce e Via Barducci (€ 2.444)
  - Ge-Group progetto preliminare “efficientamento energetico e qualità della vita in RSA” (€ 1.830)

## Conclusioni

L'esercizio 2022 rappresenta per la ASP il secondo anno consecutivo di perdita significativa (era di € 198 mila/€ nel 2021) per cui occorre temere che una situazione straordinaria di passaggio possa consolidarsi trasformando un problema economico eccezionale in criticità finanziaria (riduzione del patrimonio).

Al fine di salvaguardare la sostenibilità del bilancio e poter garantire la qualità dei servizi, il Consiglio di Amministrazione ha adottato immediatamente una serie di azioni finalizzate al risparmio o correlate a maggiori ricavi da considerare in sede di assestamento del bilancio 2023 (Delibera n.23 del 22 marzo 2023).

Le azioni individuate nel complesso cubano € 205.545, di cui € 155.926 di maggiori ricavi e € 46.619 di minori costi. Sono azioni immediatamente applicabili senza sconvolgere l'organizzazione e quindi la qualità assistenziale. Infatti, il rischio maggiore è che la sofferenza contabile, considerate le numerose restrizioni imposte, possa mettere in difficoltà *vision* e *mission* della ASP.

Questo inizio 2023 preannuncia un anno di transizione nel segno dell'incertezza.

La pandemia da Covid-19 è ormai da settimane scomparsa dalle prime pagine dei giornali sebbene le RSA, come le altre strutture sanitarie e socio-sanitarie, continuano a mantenere un alto livello di guardia. È plausibile, sicuramente auspicabile, che l'emergenza cessi, ma i numeri ci dicono che i contagi giornalieri sono sovrapponibili a quelli della primavera 2020.

Quello che sappiamo è che la Regione Toscana ha reintrodotto i ristori (DGRT 53 /2023) dal 1° gennaio fino al 30 giugno e con una diminuzione di € 0,50 (da 3 a 2,5). Mentre l'incremento della quota sanitaria (DGRT 52/2023) concesso è limitato a 0,68 €/die.

La ripresa inflazionistica che ha caratterizzato i mercati mondiali dopo l'invasione russa dell'Ucraina sembra sgonfiarsi, ma è improbabile un ritorno ai prezzi pre-guerra nel breve e medio periodo.

Questo aumento dei prezzi di materie prime e servizi avrà un impatto negativo anche sugli esiti della gara per l'affidamento dei servizi socio-assistenziali e generali con decorrenza 1° gennaio 2024.

Ignoto anche fino a quando verranno mantenute le misure temporanee contro il caro energia con aliquota IVA ridotta al 5%.

Nel frattempo, questa amministrazione ha già avviato per Casa Martelli un progetto di investimenti significativi in ambito energetico per un importo di € 500.000 interamente finanziato dalla Regione Toscana (DGRT 579/2021); ma questa riqualificazione energetica avrà effetto soltanto negli ultimi mesi del 2023 con il completamento dei lavori.

Il Tribunale di Firenze con sentenza n.347 dell'8 febbraio 2022 ha revocato il decreto ingiuntivo 1156/2017 (n. 2594/2017 R.G.) emesso a favore della ASP, condannandola altresì alla restituzione di quanto in precedenza pagato quale "quota sociale" da un'ospite residente a casa Argia (oltre interessi al 14.02.2022, competenze legali comprensive di oneri e accessori come per legge, spese di CTU e rimborso spese CTP) per un totale di circa Euro 40.000,00 a cui deve aggiungersi l'importo di registrazione della sentenza e gli eventuali interessi successivi alla data 14.02.2022.

Detta sentenza, sostiene che le prestazioni ricevute durante il ricovero dell'ospite in oggetto presso la ASP Martelli sono da considerare ad alta integrazione sanitaria e quindi rientranti tra le prestazioni di cui all'art.29 del DPCM 12.01.2017 e pertanto a completo carico del Servizio Sanitario Nazionale e non a carico della residente.

Non si entra in questa sede nel merito delle motivazioni, salvo chiarire come sia stato immediatamente fatto ricorso mentre il Tribunale ha accettato l'istanza di sospensione dell'esecutività della sentenza

di primo grado fino alla decisione del grado di appello. Nel frattempo, la somma da restituire è stata appostata in specifico fondo.

Ancora, il contenzioso di cui sopra rappresenta un punto di estrema debolezza per il semplice fatto che altri degenti, presenti e passati, potrebbero rivendicare il medesimo diritto e quindi l'ASP potrebbe essere costretta a restituire la quota pagata negli anni precedenti e comunque fino al termine di prescrizione.

Sul fronte del personale dipendente il 2023 potrebbe essere l'ultimo, per pensionamento, delle due operatrici socio-assistenziale dipendenti della ASP. Peraltro, una delle due ha subito un cambio di mansioni con inevitabile aumento dei costi per la sua sostituzione nel turno con personale della cooperativa.

È prevista invece l'assunzione di un collaboratore amministrativo di supporto alla direzione.

Con l'invecchiamento della popolazione ed il progredire delle malattie croniche particolare attenzione viene posta su pazienti anziani fragili da un punto di vista clinico (complessità e multi-morbosità). Indispensabile una nuova gestione delle Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA) che devono avere una capacità sanitaria garantita anche dai servizi della USL.

Di qui la decisione di sottoscrivere direttamente con la Azienda USL Toscana Centro una convenzione per prestazioni specialistiche in geriatria in sostituzione delle ore dello specialista fornite attraverso la cooperativa.

La ASP ha in concessione d'uso dalla Azienda USL Toscana Centro quei beni immobili globalmente denominati Casa Argia. A seguito dell'intenzione della proprietà di mettere in vendita detti immobili, la ASP ha manifestato il proprio interesse all'acquisto (PEC n.309 di protocollo del 10 agosto 2022). In questo caso occorrerà rimodulare l'accordo programmatico con le amministrazioni comunali e la Regione. La Regione manterrebbe l'impegno dei 750 mila/€ (di cui 300 mila/€ già trasferiti) a condizione di mantenere il cofinanziamento (comuni + ASP) almeno pari come previsto.

Infine, a mio parere, il principale elemento di incertezza proviene dalla ridefinizione di *vision* e *mission* delle RSA.

L'integrazione tra Ospedale e Territorio, con il superamento della contrapposizione tra domiciliarità e residenzialità in un *continuum* di servizi, è la sfida sanitaria dei prossimi anni.

La parola continuità assistenziale è stata molto usata in passato. Molto è stato legiferato e deliberato, anche con modelli avanzati sia a livello nazionale che regionale, ma poco è stato controllato della reale applicazione sul territorio.

Le RSA sono strutture territoriali di diverse dimensioni e natura giuridica che offrono a persone per lo più non autosufficienti, in particolare anziani, un'assistenza tutelare e alberghiera insieme ad un'assistenza più specificatamente sanitaria (infermieristica e riabilitativa). Quest'ultima diventata sempre più rilevante ed ha accresciuto la complessità globale dell'assistenza di cui i residenti in queste strutture hanno bisogno.

La stessa Legge 33 del 23 marzo 2023 *“Deleghe al governo in materia di politiche in favore delle persone anziane”* con riferimento ai servizi residenziali prevede *“misure idonee a perseguire adeguati livelli di intensità assistenziale, anche attraverso la rimodulazione delle dotazioni di personale”*.

Questa legge delega per la riforma della non autosufficienza, pur affermando la centralità del domicilio, ha assunto il tema della rete integrata di tutti i servizi – dalla domiciliarità alla semiresidenzialità alla residenzialità - secondo i bisogni ed i *desiderata* delle persone. Non si parla più di *“deistituzionalizzazione”* spesso con motivazioni, non dette legate, alla minore spesa della domiciliarità rispetto alla residenzialità.

Tutto ciò si traduce in nuovi modelli assistenziali con adeguate dotazioni organiche e *asset* tecnologici. Una rivoluzione, culturale prima ancora che giuridica, che necessariamente richiede risorse aggiuntive, se si vuole veramente passare da modelli teorici a prassi assistenziali.

Figline ed Incisa Valdarno, 20 aprile 2023

IL DIRETTORE  
Fabio Haag

# ASP Centro Residenziale *“Lodovico Martelli”*

## Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio 2022





**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

Centro Residenziale Martelli

Via della Resistenza, 99  
50063 Figline Valdarno (Firenze)

***Relazione dell'organo di revisione  
Bilancio d'esercizio anno 2022***

**L'organo di revisione**

*DOTT. EROS CECCHERINI*

---

*Dott. Filippo Sani*

---

*Dott. Roberto Dell'Omodarme*

---

# **Relazione del Collegio dei Revisori**

## **Bilancio al 31 Dicembre 2022**

Signori Amministratori

Signori Sindaci dei Comuni di Figline e Incisa Valdarno, Reggello e Rignano  
sull'Arno,

*In data 22 aprile 2023, alle ore 11,30, in collegamento remoto sulla piattaforma zoom, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone del Dott. Eros Ceccherini (Presidente), del Dott. Filippo Sani e del Dott. Roberto Dell'Omodarme (membri), per redigere la prescritta relazione al bilancio d'esercizio per l'anno 2022 della "Martelli Azienda Pubblica di Servizi alla Persona".*

*Il bilancio d'esercizio 2022 è stato consegnato a questo Collegio in data 20 aprile 2023 e ricomprende:*

- a) Stato Patrimoniale*
- b) Conto Economico*
- c) Bilancio riclassificato IV Direttiva UE*
- d) Prospetto di raffronto Stato Patrimoniale 2018 / 2022*
- e) Prospetto di raffronto Conto Economico 2018 / 2022*
- f) Scostamento Bilancio Annuale / Bilancio di Previsione 2022*

### **IL COLLEGIO**

**Visto** il bilancio preventivo per l'anno 2022 redatto secondo le disposizioni di cui all'art. 26 comma 2° lettera b) L.R. 43/2004;

*Visto il bilancio economico preventivo per il triennio 2023 - 2025 redatto secondo le disposizioni di cui all'art. 26 comma 2° lettera b) L.R. 43/2004;*

**Deposita il seguente parere:**

**Gentili Sindaci dei Comuni di Figline e Incisa Valdarno, Reggello e Rignano sull'Arno,**

**Premessa**

Il collegio dei revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

L'ASP Martelli fa parte del sistema regionale integrato degli interventi e dei servizi sociali e partecipa alla programmazione zonale. In questo ambito svolge un ruolo attivo considerato che la sua funzione è strettamente collegata ai bisogni sociali e socio-sanitari del territorio di riferimento.

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio:

E' opportuno analizzare il risultato d'esercizio che risulta negativo di euro 157.225,30. Da quanto potuto constatare tale risultato è dovuto in parte dalle conseguenze connesse alla pandemia da COVID 19, dall'incremento del costo dell'energia, del costo dei servizi socio assistenziali e da altri incrementi imputabili a singole voci di spesa.

La somma delle quote sociali e delle quote sanitarie rappresentano oltre il 97% dei ricavi complessivi (euro 3.656.388,00).

La leva dei ricavi è difficile da azionare per il fatto che parte degli stessi sono bloccati da scelte legislative regionali (quota sanitaria) ed in parte da scelte connesse a questioni riferite ai redditi individuali degli utenti della ASP (quote sociali).

L'equilibrio economico del bilancio (e per riflesso l'equilibrio finanziario) non potrà provenire con la riduzione dei costi mediante economie di scala in quanto la tipologia di struttura non permette di

ridurli se non con grande attenzione e nell'ottica di non deteriorare il servizio in riferimento all' Ente e per conseguenza alla fragilità degli utenti ai quali lo stesso è rivolto.

Nel 2014 i ricavi da quota sanitaria ammontavano ad euro 1.717.248 e quota sociale ad euro 1.926.660, mentre nel 2022 ammontano ad euro 1.902.974 e quota sociale 1.753.414. Per le quote sociali la contrazione per il biennio 2020/2021 è riconducibile al calo del tasso di occupazione.

In sostanza è opportuno precisare che le quote sanitarie durante tutto il triennio della pandemia non hanno comportato incrementi (nel termine di quota individuale) se non in termini di rimborsi complessivi per il fatto che l'Azienda Sanitaria è stata chiamata a sostenere anche la parte della quota sociale riferita agli utenti contagiati da covid.

## **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della ASP Martelli, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, e dalla nota integrativa. Il documento contiene un'ampia relazione gestionale del Direttore oltre ai dati patrimoniali ed economici comparati con il precedente esercizio. In detta relazione vengono riferite le problematiche connesse dall'emergenza sanitaria riconducibile alla pandemia da COVID-19 che, esplosa a marzo 2020, è proseguita (seppur in forma assolutamente ridotta) anche per buona parte dell'esercizio 2022, con inevitabili ricadute, come sopra riferito, sul piano economico.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASP al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

E' opportuno precisare che la contabilità delle ASP è disciplinata dalla Legge Regione Toscana n. 43/2004 che, all'art. 26 precisa: "*1. La gestione economico-finanziaria e patrimoniale dell'azienda pubblica di servizi alla persona si informa al principio del pareggio di bilancio*". Nell'esercizio 2021 e nell'esercizio 2022 il pareggio non è stato raggiunto per le motivazioni, straordinarie, sopra riportate. La perdita venutasi a determinare nei predetti esercizi è comunque coperta da riserve di capitale o comunque da fondi, negli anni costituiti, sufficienti a riequilibrare tali circostanze.

## **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla ASP in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

Il Direttore che redige il bilancio e gli amministratori che lo approvano sono responsabili che lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'ASP di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa patrimoniale-economico della ASP.

### **Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme,

siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della ASP;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della ASP di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'ASP cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Il Direttore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASP Martelli al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASP Martelli al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASP Martelli al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo acquisito dal Direttore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla ASP e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza il Direttore nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **B3) Trasparenza e anticorruzione**

La ASP "Lodovico Martelli", in qualità di Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, ai sensi della Legge Regionale Toscana n. 43/2004 è un ente pubblico vigilato da un Ente locale, pertanto soggetto, come previsto dall'intesa raggiunta in sede di Conferenza unificata il 24 luglio 2013, all'applicazione della normativa in materia di corruzione e trasparenza.

### **B4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone ai Comuni di approvare, nelle rispettive sedi di competenza il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dal Direttore ed approvato dal Consiglio di Amministrazione, che prevede una perdita d'esercizio pari ad euro 157.225,30, da coprire in parte mediante integrale utilizzo degli utili degli anni precedenti portati a nuovo ed il residuo importo mediante utilizzo parziale delle riserve di patrimonio.

Nello stesso momento il Collegio, per le motivazioni sopra dette, invita il Consiglio ad analizzare attentamente quanto riportato in questa relazione e suggerisce costanti monitoraggi sull'evoluzione dei risultati economici anche alla luce dei proposti interventi di riduzione di alcuni costi già per l'esercizio 2023.

### **Il collegio dei revisori**

Dott. Eros Ceccherini (Presidente)



Dott. Filippo Sani (Sindaco effettivo)



Dott. Roberto Dell'Omodarme (Sindaco effettivo)

