

Bilancio d'Esercizio

2021



Comuni di: Figline e Incisa Valdarno, Reggello e Rignano Sull'Arno





Bilancio di Esercizio 2021



Bilancio CEE e Nota Integrativa al Bilancio 2021



Relazione del Direttore sulla gestione d'esercizio 2021



Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio 2021

ASP Centro Residenziale "Lodovico Martelli"

Bilancio di Esercizio 2021

Stato Patrimoniale
Conto Economico
Prospetto di raffronto Stato Patrimoniale 2017/2021
Prospetto di raffronto Conto Economico 2017/2021
Scostamento Bilancio Annuale / Bilancio di Previsione 2021



Bilancio di Esercizio 2021 Stato Patrimoniale

	ATTIVITA'						
A1010	immobilizzazioni immateriali	415.956,71					
A1020	immobilizzazioni materiali	5.735.011,86					
A3010	crediti verso degenti	416.434,60					
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	430.747,41					
A3050	crediti tributari	648,32					
A3070	altri crediti	192,54					
A4010	cassa	2.056,95					
A4020	banche e poste	874.398,91					
A5020	risconti attivi	2.499,28					
	totale attività	7.877.946,58					
	PASSIVITA'						
P11010	patrimonio netto	1.618.866,62					
P11030	utile/perdita d'esercizio	52.636,60					
P12010	fondi rischi ed oneri	177.873,16					
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immaterial	120.767,63					
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	4.983.156,20					
P14010	debiti verso fornitori	622.810,81					
P14050	debiti vs fornitori a fattura	300,00					
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	-165,57					
P14090	altri debiti	293.721,78					
P15010	ratei passivi	4.786,35					
P15020	risconti passivi	3.193,00					
	totale passività	7.877.946,58					
	differenza esercizio						

Bilancio di Esercizio 2021 Conto Economico

	RICAVI	
R30010	ricavi da attività	3.610.271,23
R30020	altri proventi	480,01
R33010	proventi finanziari	4.166,86
R35010	proventi straordinari	6.514,63
R36010	costi capitalizzati	88.506,07
	totale ricavi	3.709.938,80
	COSTI	
U40010	utenze	254.817,06
U40015	beni materiali e altre spese	25.121,67
U40020	per servizi	3.233.357,40
U40021	privacy	2.196,00
U40025	manutenzioni ordinarie	63.232,94
U40035	costi per il personale	124.516,47
U40040	costi per organi istituzionali	6.889,00
U40045	costi per consulenze esterne	30.766,54
U40050	costi associazioni e condomini	920,45
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	60.916,53
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	55.209,90
U40070	altri accantonamenti	40.000,00
U43010	oneri finanziari	3.790,30
U45010	oneri straordinari	5.626,20
U48010	imposte	624,00
	totale costi	3.907.984,46
	risultato d'esercizio	- 198.045,66

Bilancio di Esercizio 2021 Prospetto di raffronto Stato Patrimoniale 2017/2021

			ATTIVITA'					
	gruppo		conto economico					
codice	descrizione	codice	descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101020	software e licenze d'uso	11.062,60	11.062,60	11.062,60		2.769,40
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101045	manutenzioni da ammortizzare	114.320,19	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101050	comunicazioni	3.640,00	22.196,19			
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101055	opere di manutenzione adeguamento casa argia			58.906,41	315.560,02	402.187,31
A1020	immobilizzazioni materiali	A102007	fabbricati in costruzione	143.853,59	153.773,56	153.773,56	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	209.313,93	248.567,67	248.567,67	285.756,74	288.750,62
A1020	immobilizzazioni materiali	A102030	attrezzatura generica	54.054,34	56.372,34	63.953,42	67.331,60	88.208,93
A1020	immobilizzazioni materiali	A102035	attrezzatura specifica	115.263,77	127.329,28	137.139,12	147.317,18	172.260,47
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	A102045	mobili e macchine da ufficio					
A1020	immobilizzazioni materiali	A102050	macchine da ufficio elettromeccaniche e elettroniche	77.864,48	78.705,06	78.705,06	95.931,46	101.409,26
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	259.818,96	261.039,96	261.039,96	262.503,96
A1020	immobilizzazioni materiali	A102070	altri beni	41.484,59	41.484,59	41.484,59	41.484,59	41.484,59
A2010	rimanenze di materie prime sussidiarie e di consumo	A201015	rimenenze di generi sanitari	10.645,52				
A3010	crediti verso degenti	A301010	crediti verso degenti	340.730,11	333.763,51	376.578,99	336.795,06	416.434,60
A3020	crediti verso enti e aziende pubblche	A302010	crediti verso ASL 10	557.672,67	411.590,51	280.234,19	411.695,46	400.004,61
A3020	crediti verso enti e aziende pubblche	A302015	crediti verso ASL 10 sociale	8.580,01	20.454,41	10.921,96		
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	A302020	crediti verso comuni	40.508,67	27.491,46	33.570,65		28.146,31
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	342,00	930,28	776,28	776,28	528,00
A3050	crediti tributari	A305026	acconto IRAP	74,00	294,32	256,32	244,32	120,32
A3060	crediti verso istituti previdenziali	A3060	crediti verso istituti previdenziali					
A3070	altri crediti	A3070	altri crediti			1.616,54	192,54	192,54
A3070	altri crediti	A307020	crediti c/cauzioni da fornitori	142,64	142,64			
A3070	altri crediti	A307035	crediti verso tesoreria	89,52				
A3070	altri crediti	A307040	clienti diversi	15.656,86	7.313,81			
A3070	altri crediti	A307064	note di credito da ricevere		5.490,00			
A3070	altri crediti	A307066	crediti di competenza	2.821,44	1.405,11			

	to	7.689.712,88	7.664.324,21	7.769.809,14	8.007.839,21	7.877.946,58		
A5020	risconti attivi	A502010	risconti attivi				2.203,59	2.499,28
A5010	ratei attivi	A501010	ratei attivi		93,20	865,11		
A4020	banche e poste	A402015	conto corrente postale	53.027,20	94.291,26	137.467,44	184.029,99	209.433,74
A4020	banche e poste	A402010	tesoreria	1.006.126,70	1.130.595,79	1.241.465,57	1.063.966,32	664.965,17
A4010	cassa	A401030	carta prepaid vISA 4830630000964512				1.000,00	560,95
A4010	cassa	A401025	carte easygift mediaworld	1.853,00	130,87	130,87		
A4010	cassa	A401020	carta prepaid commercial 5427631300049273 master cad	830,60	372,79	602,35		
A4010	cassa	A401010	cassa economale	399,06	117,57	154,05	1.120,07	1.496,00

			PASSIVITA'					
	gruppo		conto economico	2017	2019	2010	2020	2021
codice	descrizione	codice	descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
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)	57.739,84	54.408,69	51.077,54	47.746,39	44.415,24
P11010	patrimonio netto	P1101025	contributi da altri enti per sterilizzazione	90.716,74	85.331,11	79.945,48	74.559,85	69.174,22
P11010	patrimonio netto	P1101030	fondo acc. migliorie beni immmobili	59.999,13	49.015,85	46.815,85	44.615,85	42.415,85
P11010	patrimonio netto	P1101035	fondo acc. migliorie beni mobili	98.124,61	81.997,88	66.121,28	106.765,87	92.782,36
P11010	patrimonio netto	P1101040	fondo acc. future costruzioni	249.573,40	316.073,40	316.073,40	316.073,40	316.073,40
P11010	patrimonio netto	P1101045	donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	147.108,11	141.664,98	136.221,85	130.778,72	125.335,59
P11010	patrimonio netto	P1101050	fondo acc. adeguamento casa argia	422.364,00	469.898,01	462.843,45	419.112,90	360.950,25
P11030	utile/perdita d'esercizio	P1103010	utili portati a nuovo	237.649,98	237.649,98	243.255,00	246.119,00	250.682,26
P11030	utile/perdita d'esercizio	P1103015	utile d'esercizio	1.351,22	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	83.193,12	130.061,95	130.061,95	130.061,95
P12010	fondi rischi ed oneri	P1201031	fondo rischi					40.000,00
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301020	fondo ammortamento e software e licenze d'uso	10.088,96	10.818,52	11.062,52		553,88
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301040	fondo ammortamento manutenzioni da ammortizzare	114.320,19	2.200,00	4.400,00	6.600,00	8.800,00
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301045	fondo ammortamento comunicazioni	3.640,00	2.465,99	9.520,55	53.251,10	111.413,75
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302010	fondo ammortamento fabbricati	4.181.475,81	4.190.250,09	4.199.024,37	4.207.798,65	4.216.572,93
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302015	fondo ammortamento costruzioni leggere	8.192,16	9.355,35	9.876,54	9.714,00	9.714,00
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302020	fondo ammortamento mobili e arredamenti	196.778,38	203.924,41	211.070,44	221.828,44	232.878,11
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302030	fondo ammortamento attrezzature generiche	53.256,76	54.708,56	57.671,33	61.478,64	70.017,29
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302035	fondo ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	65.349,16	77.055,46	88.089,49	100.395,76	113.552,19
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302040	fondo ammortamentoimpianti destinati al trattamento e depurazioni	9.083,61	9.611,15	9.793,53	9.793,53	9.793,53
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302050	fondo ammortamento macchine da ufficio elettromeccaniche e	68.301,99	72.178,42	74.752,86	80.169,90	86.210,13
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302055	fondo ammortamento autoveicoli	57.926,00	61.666,00	65.406,00	65.406,00	65.406,00
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302065	fondo ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	107.093,68	114.663,63	122.270,21	129.876,79	137.527,43
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302070	fondo ammortamento altri beni	40.343,88	40.343,88	41.484,59	41.484,59	41.484,59
P14010	debiti verso fornitori	P1401010	debiti verso fornitori a fattura	565.445,13	501.157,83	308.386,87	404.769,56	622.810,81
P14010	debiti verso fornitori	P1401011	fornitori c/IVA split payment	1.382,98	28.952,12			
P14010	debiti verso fornitori	P1401035	debiti di competenza	25.022,03				
P14020	debiti verso professionisti	P1402010	debiti verso professionisti	7.706,98	2.539,08	2.517,76		
P14040	debiti verso organi istituzionali	P1404020	debiti verso revisori	3.473,60				
P14050	debiti tributari	P1405010	IVA conto vendita			425,12		
P14050	debiti tributari	P1405020	erario conto IRPEF professionisti	1.777,09	426,20	426,20		
P14050	debiti tributari	P1405035	erario conto IVA					
P14050	debiti tributari	P1405065	erario conto IRPEF retribuzioni	23,69	23,69	67,69		300,00

	differ	enza d'eser	cizio	-	-	-	-	-
	tot	à	7.689.712,88	7.664.324,21	7.769.809,14	8.007.839,21	7.877.946,58	
P15020							3.193,00	
P15010	ratei passivi	P1501015	ratei passivi diversi			782,45		4.786,35
P15010	ratei passivi	P1501010	ratei passivi su stipendi personale			2.604,00		
P14090	altri debiti	P1409030	debiti diversi	1.423,27	19.022,21			
P14090	altri debiti	P1409025	cauzioni da rimborsare	53.330,90	52.398,90	50.537,43	45.265,62	44.643,62
P14090	altri debiti	P1409020	anticipazioni da restituire	6.512,63	2.417,69	1.714,34		
P14090	altri debiti	P1409010	fatture da ricevere	84.521,13	107.933,55	387.388,71	474.457,69	249.078,16
P14080	debiti per mutui passivi	P1408010	debiti per mutui					
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	P1406025	INAIL assicurazioni infortuni	- 121,40	- 170,68	- 287,78	- 379,17	- 165,57
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	P1406015	INPS su collaborazioni	13,20	13,20	13,20		

Bilancio di Esercizio 2021 Prospetto di raffronto Conto Economico 2017/2021

			COSTI					
	gruppo		conto economico					
codice	descrizione	codice	descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
U40010	utenze	U4001010	gas	66.455,03	61.671,45	73.485,91	66.264,08	63.224,09
U40010	utenze	U4001015	acquedotto	25.160,22	23.277,50	24.302,84	27.972,79	29.378,60
U40010	utenze	U4001020	energia elettrica	65.687,77	63.789,02	63.122,18	54.393,07	89.871,34
U40010	utenze	U4001025	telefono	8.380,08	9.022,85	8.657,02	9.500,14	8.936,76
U40010	utenze	U4001030	nettezza urbana	52.316,00	58.082,00	60.506,26	59.177,06	61.889,00
U40010	utenze	U4001035	contributo bonifica valdarno	904,51	1.969,30	1.308,94	1.386,08	1.517,27
U40015	beni materiali e altre spese	U4001510	generi alimentari				461,01	576,26
U40015	beni materiali e altre spese	U4001515	prodotti sanitari	18,60	510,99	1.333,83	3.403,68	1.532,53
U40015	beni materiali e altre spese	U4001520	materiale tecnico				509,94	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001525	prodotti di cancelleria	780,80	2.593,66	353,80	2.635,24	1.753,16
U40015	beni materiali e altre spese	U4001530	prodotti di pulizia	2.616,43	2.849,14	1.189,59		
U40015	beni materiali e altre spese	U4001535	generi diversi					
U40015	beni materiali e altre spese	U4001536	biancheria e simili	2.934,80	7.733,09	4.825,04	15.853,96	238,69
U40015	beni materiali e altre spese	U4001545	prodotti per incontinenza	40.163,11				
U40015	beni materiali e altre spese	U4001550	spese piccole attrezzature	5.795,30	2.251,70	3.858,05	6.768,03	2.728,86
U40015	beni materiali e altre spese	U4001555	spese attività di animazione	3.742,95	10.324,51	3.020,89	1.765,46	2.569,11
U40015	beni materiali e altre spese	U4001560	spese varie	8.259,79	6.127,34	7.753,18	3.886,64	5.261,07
U40015	beni materiali e altre spese	U4001565	viaggi e trasferte	2.381,95	951,80	1.044,47		
U40015	beni materiali e altre spese	U4001570	spese carburanti	2.187,01	1.913,77	1.572,57	589,65	945,99
U40015	beni materiali e altre spese	U4001575	spese per comunicazioni	9.650,20	6.697,80	6.148,80		9.516,00
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	28.800,00		
U40020	per servizi	U4002015	servizio coordinamento generale	50.074,31	52.590,05	49.614,36	90.500,58	97.033,00
U40020	per servizi	U4002020	servizio assistenza agli anziani	1.514.779,90	1.474.365,24	1.536.644,17	1.531.834,65	1.661.996,00
U40020	per servizi	U4002025	servizio infermieristico	362.030,84	375.915,19	365.486,57	344.384,02	370.543,00
U40020	per servizi	U4002035	servizio di fisioterapia	102.014,19	100.028,63	110.117,73	116.846,76	123.975,12
U40020	per servizi	U4002040	servizio di animazione degenti	86.603,12	95.664,21	97.504,59	86.305,49	93.488,99
U40020	per servizi	U4002045	servizio di musicoterapia	4.427,93				
U40020	per servizi	U4002046	servizio di portiere / uscere	20.194,31	19.128,80	19.810,83	17.828,88	19.313,00
U40020	per servizi	U4002047	servzio di segreteria / amministrazione	52.563,58	76.065,73	58.941,44	42.640,09	46.188,00
U40020	per servizi	U4002048	servizio di coordinamento	15.524,41	24.377,49	21.992,19	26.288,12	28.476,00
U40020	per servizi	U4002050	servizio medico /geriatrico	15.319,00	8.542,03	19.070,47	19.931,38	21.590,00
U40020	per servizi	U4002053	servizio di supporto psicologico	17.425,20	18.423,84	16.518,94	18.675,10	20.229,00
U40020	per servizi	U4002055	servizio di podologia	10.090,00	11.480,52	11.480,52	6.696,97	7.254,00
U40020	per servizi	U4002057	servzio di ristorazione	343.916,53	345.631,63	353.846,69	340.567,89	335.869,05
U40020	per servizi	U4002060	servizio di lavanderia	68.463,01	65.156,41	65.858,80	66.740,00	46.195,00
U40020	per servizi	U4002061	servizio di lavanderia esterna					24.093,47
U40020	per servizi	U4002065	servizio di pulizia	258.581,71	233.994,28	236.542,89	236.673,62	256.369,00
U40020	per servizi	U4002066	servizio di parrucchiera	15.274,54	26.267,89	26.726,99	19.898,48	21.554,00

U40020	per servizi	U4002070	corsi di formazione al personale	5.185,79	3.338,23	15.768,48	2.480,00	6.094,58
U40020	per servizi	U4002071	costi di ricerca e sviluppo			610,00		
U40020	per servizi	U4002075	assistenza software	9.375,96	8.876,40	10.315,48	10.769,93	14.936,45
U40020	per servizi	U4002085	assicurazioni diverse	11.058,02	11.058,02	11.057,99	8.854,43	11.857,62
U40020	per servizi	U4002087	assicurazioni e bollo automezzi	3.230,00	5.477,53	3.365,64	4.796,15	2.750,40
U40020	per servizi	U4002090	spese postali	780,19	994,94	650,12	699,95	860,60
U40020	per servizi	U4002095	abbuoni e arrotondamenti passivi	19,38	3,50		13,31	13,96
U40020	per servizi	U4002100	smaltimento rifiuti speciali	231,81				
U40020	per servizi	U4002110	applicazione D. Lgs. 626/94	12.967,98	11.269,52	14.643,65	11.684,25	12.143,12
U40020	per servizi	U4002125	abbonamento a quotidiani e riviste	1.062,50	984,10	1.094,60	1.049,60	1.242,10
U40020	per servizi	U4002130	canone RAI Radio Televisione Italiama					207,86
U40020	per servizi	U4002135	servizi e collaborazione volontariato AUSER	9.757,00	7.590,00	7.800,00	3.450,00	4.850,00
U40020	per servizi	U4002140	disinfestazione e derattizzazione				7.686,00	
U40020	per servizi	U4002145	collaborazione agenzia volontariato tedesca					4.234,08
U40021	privacy	U4002111	incarico e monitoraggio privacy				4.880,00	2.196,00
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002510	manutenzione immobili	20.352,00	8.664,20	47.607,22	23.338,31	3.475,62
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002515	manutenzione resede e giardino	1.571,40	2.928,46	5.615,31	5.705,28	2.927,14
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002520	manutenzione impianti	33.222,38	34.508,75	45.580,11	45.389,10	46.496,50
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002525	manutenzione attrezzature	19.482,04	14.076,62	10.445,26	11.706,32	8.505,68
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002530	manutenzione automezzo	111,03	2.574,76	42,00	1.846,13	366,00
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002540	manutenzione e riparazione beni di proprietà					1.462,00
U40035	costi per il personale	U4003505	competenze personale amm.vo distaccato				11.955,46	39.539,46
U40035	costi per il personale	U4003510	competenze al personale	192.192,15	168.668,29	131.893,87	96.136,39	62.931,80
U40035	costi per il personale	U4003575	oneri sociali INAIL	2.479,24	2.479,24	860,94	656,02	506,30
U40035	costi per il personale	U4003580	oneri sociali CPDEL su stipendi	45.674,18	40.151,32	31.401,58	22.887,00	14.969,91
U40035	costi per il personale	U4003585	oneri sociali INADEL su stipendi	4.637,71	4.015,08	3.218,53	1.866,01	1.220,95
U40035	costi per il personale	U4003600	contributi IRAP	18.753,03	16.933,84	13.852,58	8.166,47	5.348,05
U40035	costi per il personale	U4003605	contributi INPS	4.608,00	4.608,00	4.608,00	384,00	
U40035	costi per il personale	U4003615	rimborsi viaggi e trasferte	1.172,01	277,20			
U40040	costi per organi istituzionali	U4004020	compensi ai revisori	9.383,20	7.111,20	6.661,20	3.806,40	6.662,00
U40040	costi per organi istituzionali	U4004025	rimborsi spese amministratori e revisori	456,48	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
U40045	costi per consulenze esterne	U4004515	consulenze legali	13.498,80	1.776,32	6.851,52	11.926,72	11.615,26
U40045	costi per consulenze esterne	U4004525	competenze professionali varie	4.679,80	13.309,80	12.936,80	9.013,60	9.806,08
U40045	costi per consulenze esterne	U4004530	consulenze mediche					9.150,00
U40050	costi associazioni e condomini	U4005010	adesioni ed associazioni diverse		1.500,00			
U40050	costi associazioni e condomini	U4005015	spese condominiali immobili di proprietà	620,33	388,08	206,00	621,79	920,45
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005520	ammortamento software e licenze d'uso	729,56	729,56	244,00		553,88
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005535	ammortamento manutenzioni da ammortizzare		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
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	1.163,19	521,19		

	totale o		3.818.981,31	3.774.306,19	3.808.475,70	3.686.019,58	3.907.984,46	
U48010	imposte	U4801035	imposte e tasse			926,99	12,00	
U48010	imposte	U4801020	accantonamento IRES					500,00
U48010	imposte	U4801020	accantonamento IRES	1.983,00	549,11	154,00		
U48010	imposte	U4801010	accantonamento IRAP	430,00	136,37	38,00		124,00
U45010	oneri straordinari	U4501035	contributo ANAC per gare d'appalto		1.600,00			
U45010	oneri straordinari	U4501015	insussistenza dell'attivo		0,80	1.496,01		
U45010	oneri straordinari	U4501010	sopravvenienze passive		20,17	1.161,67	130,87	5.626,20
U43010	oneri finanziari	U4301025	oneri bancari	113,24	24,30	623,30	729,20	3.790,30
U43010	oneri finanziari	U4301015	interessi passivi					
U41010	gestione RSA	U4101015	perdite su crediti			77.762,84		
U40075	progetto ERASMUS	U4007510	progetto ERASMUS		880,59			
U40070	altri accantonamenti	U4007035	accantonamento per fondo rischi					40.000,00
U40070	altri accantonamenti	U4007030	accantonamento per adeguamento casa argia	77.600,00	50.000,00			
U40070	altri accantonamenti	U4007025	accantonamento future costruzioni		66.500,00			
U40070	altri accantonamenti	U4007020	accantonamento per migliorie beni mobili				56.000,00	
U40065	rimanenze	U4006515	rimanenze prodotti sanitari	3.444,64	10.645,52			
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006070	ammortamento autoveicoli	3.740,00	3.740,00	3.740,00		
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006060				1.140,71		
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006055	ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.569,95	7.569,95	7.606,58	7.606,58	7.650,64
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006050	ammortamento computer e macchine elettroniche	5.964,82	3.876,43	2.574,44	5.417,04	6.040,23
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006040	ammortamento impianti destinati al trattamento depurazione acque e fumi	1.197,53	527,54	182,38		
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006035	ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	9.572,11	11.706,30	11.034,03	12.306,27	13.156,43
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006030	ammortamento attrezzatura generica	3.571,45	1.451,80	2.962,77	3.807,31	8.538,65
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006020	ammortamento mobili e arredamento	3.048,00	7.146,03	7.146,03	10.758,00	11.049,67

			RICAVI					
	gruppo		conto economico	2017	2018	2019	2020	2021
codice	descrizione	codice	descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
R30010	ricavi da attività	R3001010	ricavi per quote sociali ospiti	1.742.910,13	1.712.541,36	1.675.887,78	1.589.378,90	1.599.848,83
R30010	ricavi da attività	R3001015	ricavi per quote sociali enti	253.577,11	265.082,32	297.033,88	253.182,42	235.527,12
R30010	ricavi da attività	R3001020	ricavi per quote sanitarie	1.754.490,00	1.749.881,88	1.775.860,86	1.756.273,53	1.652.367,50
R30010	ricavi da attività	R3001025	altri ricavi da prestazione	12.221,52	1.000,00	950,00	6.644,00	8.428,00
R30010	ricavi da attività	R3001035	ristoro ASL per COVID					114.099,78
R30020	altri proventi	R3002015	oblazioni				195,00	
R30020	altri proventi	R3002025	abbuoni e arrotondamenti attivi	13,44	20,04	0,01	151,29	0,01
R30020	altri proventi	R3002030	altri rimborsi e recuperi	25,00	346,66		10,00	480,00
R30030	rimanenze finali	R3003015	rimanenze finali di generi sanitari	10.645,52				
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101010	ricavi da attività commerciale	15.020,68	5.175,25	242,93		4.166,86
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101020	contratto da service			1.311,48		
R33010	proventi finanziari	R3301010	interessi attivi su conto tesoreria	89,52	93,20	94,11	95,30	
R33010	proventi finanziari	R3301015	interessi attivi su conto banco posta					
R35010	proventi straordinari	R3501010	sopravvenienze attive	6.962,64	721,65	2.051,53	8.036,56	6.514,63
R35010	proventi straordinari	R3501015	insussistenza del passivo			2.521,05	1.169,97	
R35010	proventi straordinari	R3501020	plusvalenze	400,00				
R35010	proventi straordinari	R3501050	contributi ERASMUS		8.745,00	16.095,00		
R36010	costi capitalizzati	R3601010	utilizzo contributi in conto capitale	18.533,84	29.509,50	33.847,94	70.002,74	83.062,94
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 ri	3.820.332,53	3.778.559,99	3.811.339,70	3.690.582,84	3.709.938,80		

risultato d'esercizio	1.351,22	4.253,80	2.864,00	4.563,26	- 198.045,66
-----------------------	----------	----------	----------	----------	--------------

Bilancio di Esercizio 2021 Scostamento Bilancio annuale / Bilancio di Previsione

	RICAVI										
	gruppo		conto economico	bilancio	bilancio di	differenza BE -					
codice	descrizione	codice	descrizione	d'esercizio 2021	previsione 2021	ВР					
R30010	ricavi da attività	R3001010	ricavi per quote sociali ospiti	1.599.849	1.657.525	- 57.676					
R30010	ricavi da attività	R3001015	ricavi per quote sociali enti	235.527	284.499	- 48.972					
R30010	ricavi da attività	R3001020	ricavi per quote sanitarie	1.652.368	1.740.479	- 88.112					
R30010	ricavi da attività	R3001025	altri ricavi da prestazione	8.428		8.428					
R30010	ricavi da attività	R3001035	ristoro ASL per COVID	114.100		114.100					
R30020	altri proventi	R3002025	abbuoni e arrotondamenti attivi	0,01		0					
R30020	altri proventi	R3002030	altri rimborsi e recuperi	480		480					
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101010	ricavi da attività commerciale	4.167		4.167					
R35010	proventi straordinari	R3501010	sopravvenienze attive	6.515	100	6.415					
R36010	costi capitalizzati	R3601010	utilizzo contributi in conto capitale	83.063	25.000	58.063					
R36010	costi capitalizzati	R3601015	utilizzo donazioni e lasciti per sterilizzazione	5.443		5.443					
			totale ricavi	3.709.939	3.707.603	2.336					

	сості						
	gruppo		conto economico	bilancio	bilancio di	differenza BE -	
codice	descrizione	codice	descrizione	d'esercizio 2021	previsione 2021	ВР	
U40010	utenze	U4001010	gas	63.224	61.540	1.684	
U40010	utenze	U4001015	acquedotto	29.379	23.659	5.720	
U40010	utenze	U4001020	energia elettrica	89.871	61.450	28.421	
U40010	utenze	U4001025	telefono	8.937	8.428	509	
U40010	utenze	U4001030	nettezza urbana	61.889	58.904	2.985	
U40010	utenze	U4001035	contributo bonifica valdarno	1.517	1.274	243	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001510	generi alimentari	576	-	576	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001515	prodotti sanitari	1.533	1.299	234	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001525	prodotti di cancelleria	1.753	344	1.409	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001530	prodotti di pulizia	-	1.158	- 1.158	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001536	biancheria e simili	239		239	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001550	spese piccole attrezzature	2.729	3.756	- 1.027	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001555	spese attività di animazione	2.569	2.941	- 372	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001560	spese varie	spese varie 5.261		- 2.287	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001565	viaggi e trasferte		1.017	- 1.017	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001570	spese carburanti	946	1.531	- 585	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001575	spese per comunicazioni	9.516	5.986	3.530	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001580	spese di culto e attività spirituali		2.336		
U40020	per servizi	U4002015	servizio coordinamento generale	97.033	48.300	48.733	
U40020	per servizi	U4002020	servizio assistenza agli anziani	1.661.996	1.614.706	47.290	
U40020	per servizi	U4002025	servizio infermieristico	370.543	405.806	- 35.263	
U40020	per servizi	U4002035	servizio di fisioterapia	123.975	111.794	12.181	
U40020	per servizi	U4002040	servizio di animazione degenti	93.489	94.922	- 1.433	
U40020	per servizi	U4002045	servizio di musicoterapia		3.000	- 3.000	
U40020	per servizi	U4002046	servizio di portiere / usciere	19.313	19.286	27	
U40020	per servizi	U4002047	servzio di segreteria / amministrazione	46.188	69.380	- 23.192	
U40020	per servizi	U4002048	servizio di coordinamento	28.476	21.410	7.066	
U40020	per servizi	U4002050	servizio medico /geriatrico	21.590	18.565	3.025	
U40020	per servizi	U4002053	servizio di supporto psicologico	20.229	16.081	4.148	
U40020	per servizi	U4002055	servizio di podologia		11.176	- 3.922	
U40020	per servizi	U4002057	servizio di ristorazione	335.869	344.475	- 8.606	
U40020	per servizi	U4002060	servizio di lavanderia	46.195	25.000	21.195	
U40020	per servizi	U4002061	servizio di lavanderia esterna	24.093	-	24.093	

U40020	per servizi	U4002065	servizio di pulizia	256.369	247.481	8.888
U40020	per servizi	U4002066	servizio di parrucchiera	21.554	26.019	- 4.465
U40020	per servizi	U4002070	corsi di formazione al personale	6.095	15.351	- 9.256
U40020	per servizi	U4002071	corsi di ricverca e sviluppo		594	- 594
U40020	per servizi	U4002075	assistenza software	14.936	5.042	9.894
U40020	per servizi	U4002085	assicurazioni diverse	11.858	10.765	1.093
U40020	per servizi	U4002087	assicurazioni e bollo automezzi	2.750	3.276	- 526
U40020	per servizi	U4002090	spese postali	861	633	228
U40020	per servizi	U4002095	abbuoni e arrotondamenti passivi	14	-	14
U40020	per servizi	U4002110	applicazione D. Lgs. 626/94	12.143	12.256	- 113
U40020	per servizi	U4002125	abbonamento a quotidiani e riviste	1.242	1.066	176
U40020	per servizi	U4002130	canone RAI Radio Televisione Italiama	208	-	208
U40020	per servizi	U4002135	servizi e collaborazione volontariato AUSER	4.850	6.000	- 1.150
U40020	per servizi	U4002145	collaborazione agenzia volontariato tedesca	4.234	1.500	2.734
U40021	privacy	U4002111	incarico e monitoraggio privacy	2.196		2.196
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002510	manutenzione immobili 3		46.346	- 42.870
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002515	manutenzione resede e giardino	2.927	4.467	- 1.540
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002520	manutenzione impianti	46.497	41.373	5.124
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002525	manutenzione attrezzature	8.506	9.169	- 663
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002530	manutenzione automezzi	366	41	325
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002540	manutenzione e riparazione beni di proprietà	1.462		1.462
U40035	costi per il personale	U4003505	competenze personale amm.vo distaccato	39.539	-	39.539
U40035	costi per il personale	U4003510	competenze al personale	62.932	102.914	- 39.982
U40035	costi per il personale	U4003575	oneri sociali INAIL	506	672	- 166
U40035	costi per il personale	U4003580	oneri sociali CPDEL su stipendi	14.970	24.501	- 9.531
U40035	costi per il personale	U4003585	oneri sociali INADEL su stipendi	1.221	2.511	- 1.290
U40035	costi per il personale	U4003600	contributi IRAP	5.348	10.808	- 5.460
U40035	costi per il personale	U4003605	contributi INPS		3.595	- 3.595
U40040	costi per organi istituzionali	U4004020	compensi ai revisori	6.662	6.485	177
U40035	costi per il personale	U4004025	rimborsi spese amministratori e revisori		199	- 199
U40040	costi per organi istituzionali	U4004030	compensi prestazioni sanitarie medicina del lavoro	227		227
U40045	costi per consulenze esterne	U4004510	consulenze tecniche	195		195
U40045	costi per consulenze esterne	U4004515	consulenze legali	11.615	6.670	4.945
U40045	costi per consulenze esterne	U4004525	competenze professionali varie	9.806	12.594	- 2.788
U40045	costi per consulenze esterne	U4004530	consulenze mediche	9.150		9.150
U40050	costi associazioni e condomini	U4005015	spese condominiali immobili di proprietà	920	201	719

			totale costi	3.907.984	3.707.603	200.381
U48010	imposte	U4801035	imposte e tasse		902	
U48010	imposte	U4801020	accantonamento IRES		150	350
U48010	imposte	U4801010	accantonamento IRAP 124		37	87
U45010	oneri straordinari	U4501015	insussistenza dell'attivo		1.456	
U45010	oneri straordinari	U4501010	sopravvenienze passive	5.626	1.131	4.495
U43010	oneri finanziari	U4301025	oneri bancari	3.790	607	3.183
U40070	altri accantonamenti	U4007035	accantonamento per fondo rischi	40.000		40.000
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006070	ammortamento autoveicoli		3.641	- 3.641
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006060	ammortamento altri beni			- 1.110
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006055	ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.651	7.405	246
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006050	ammortamento computer e macchine elettroniche	6.040	2.506	3.534
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006040	ammor. impianti destinati al trattamento depurazione acque e fumi nocivi		178	- 178
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006035	ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	13.156	10.742	2.414
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006030	ammortamento attrezzatura generica	8.539	2.884	5.655
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006020	ammortamento mobili e arredamento	11.050	6.957	4.093
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006015	ammortamento costruzioni leggere		507	- 507
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006010	ammortamento fabbricati	ammortamento fabbricati 8.774		232
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005545	ammortamento opere di manutenzione adeguamento casa argia	58.163	6.868	51.295
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005535	ammortamento manutenzioni da ammortizzare	2.200	2.142	58
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005520	ammortamento software e licenze d'uso	554	238	316

ASP Centro Residenziale "Lodovico Martelli"

Bilancio CEE nota integrativa al bilancio 2021



BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA L. MARTELLI Denominazione:

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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	295.190	266.709
II - Immobilizzazioni materiali	751.857	751.309
Totale immobilizzazioni (B)	1.047.047	1.018.018
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	715.723	619.643
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	715.723	619.643
IV - Disponibilità liquide	876.456	1.250.116
Totale attivo circolante (C)	1.592.179	1.869.759
D) Ratei e Risconti	2.499	2.204
Totale attivo	2.641.725	2.889.981
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Finanziamenti per investimenti	444.851	455.969
II – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	125.336	130.779
III – Fondo di dotazione	1.098.915	1.120.626
1 – Fondo di dotazione	234.057	234.057
2 – Riserve di utili indisponibili	0	0
3 – Altre riserve di utili	812.222	886.569
IV – Contributi per ripianamento perdite		0
V - Utili (perdite) portati a nuovo	250.682	246.119
VI - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(198.046)	4.563
Totale patrimonio netto	1.669.102	1.958.056

	31-12-2021	31-12-2020
B) Fondi per rischi e oneri	47.811	7.811
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	872.189	878.848
esigibili oltre l'esercizio successivo	44.644	45.266
Totale debiti	916.833	924.114
E) Ratei e risconti passivi	7.979	-
Totale passivo	2.641.725	2.889.981

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.496.171	3.605.479
variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		(0)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	114.100	0
altri	99.668	85.009
Totale altri ricavi e proventi	213.768	85.009
Totale valore della produzione	3.709.939	3.690.488
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.428	9.993
7) per servizi	3.579.785	3.319.667
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	62.932	96.136
b) oneri sociali	22.045	33.960
Totale costi per il personale	84.977	130.096
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	116.127	94.600

	31-12-2021	31-12-2020
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.917	45.931
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	55.210	48.669
Totale ammortamenti e svalutazioni	116.127	94.600
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
13) altri accantonamenti	40.000	56.000
14) oneri diversi di gestione	77.254	74.935
Totale costi della produzione	3.903.571	3.685.291
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(193.632)	5.197
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	95
Totale proventi diversi dai precedenti	-	95
Totale altri proventi finanziari	-	95
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	3.790	729
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.790	729
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.790)	634
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(197.422)	4.563
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	624	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	624	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(198.046)	4.563

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 2021, 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 esplicativa 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 2021 è interessato dagli eventi connessi alla pandemia da Covid 19. Nonostante la situazione venutasi a creare nella maggior parte delle ASP e delle Case di Riposo dislocate sul territorio nazionale in questa ASP, per le particolari attenzioni prestate e per gli investimenti immediatamente effettuati, si è riusciti a creare una protezione sanitaria sia per gli ospiti che per gli operatori in sostanza si è riusciti a mantenere entrambe le strutture di cui si compone l'ASP Martelli covid free. Per gestire l'emergenza l'ASP ha acquistato beni strumentali ed ha effettuato piccole manutenzioni nell'ottica di migliorare la sicurezza, finanziando i corrispondenti costi, salvo l'utilizzo di specifici fondi regionali, con risorse proprie.

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 della 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 31/12/2021, 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 31/12/2021 è pari a euro 1.047.047.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 29.029.

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 31/12/2021, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Variazioni	239.868
Saldo al 31/12/2020	1.018.018
Saldo al 31/12/2019	778.150

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 415.957 ed ammortizzate per Euro 120.768; risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 295.190.

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 751.857.

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 31/12/2021 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:

Categoria	Aliquota
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari (sanitari e non)	12,50%
Attrezzature sanitarie ad alta tecnologia	20%
Attrezzature sanitarie ordinarie	12,50%
Beni economali	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	4.541.740	270.834	214.649	488.579	5.679.256
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-4.217.513	-139.670	-161.874	-408.889	-4.927.946
Svalutazioni					
VALORE DI BILANCIO	324.227	131.163	52.774	79.690	751.310
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	163.455	1.464	45.820	8.472	219.211
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni					
Rivalutazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-8.774	-7.651	-21.695	-17.090	-55.210

Svalutazioni nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni	154.681	-6.187	24.125	-8.618	164.001
Valore di fine esercizio					
Costo	4.705.195	272.298	260.469	497.051	5.735.013
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	-4.226.287	-147.321	-183.569	-425.979	-4.983.156
Svalutazioni					
VALORE DI BILANCIO	478.908	124.977	76.900	71.072	751.857

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 1.592.179. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari ad Euro 277.580.

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 31/12/2021, 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 31/12/2021, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 715.723. Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 96.080. 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
Crediti enti ed aziende pubbliche	411.695	16.456	428.151	428.151	0
Crediti v/degenti	206.733	79.640	286.373	286.373	0
Crediti per attività commerciale	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.021	-373	648	648	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	193	358	551	551	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	619.643	96.080	715.723	715.723	0

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 876.456, 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 diminuzione pari a euro 373.660.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi presso l'istituto cassiere	1.063.966	-398.440	665.526
Depositi postali	184.030	25.404	209.434
Denaro e altri valori in cassa	2.120	-624	1.496
Totale disponibilità liquide	1.250.116	-373.660	876.456

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 31/12/2021, 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 Attività = Passività + 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 1.669.102 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 288.954.

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	455.969		-11.118	444.851
II. Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	130.779		-5.443	125.336
III. Fondo di dotazione	1.120.626		-21.711	1.098.915

1 - fondo di dotazione	234.057			234.057
2 - riserve di utili indisponibili	0			0
3 - altre riserve di utili	886.569		-74.347	812.222
IV. Contributi per ripianamento perdite				
V. Utili (perdite) portati a nuovo	246.119	4.563		250.682
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	4.563		-202.609	(198.046)
TOTALE	1.958.056	4.563	-293.517	1.669.102

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 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 916 833

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 7.281.

	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	879.227	0	(7.338)	871.889	0
Debiti verso Istituto Cassiere	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	300	0	300	0
Debiti verso istituti di previdenza	(379)	379	0	0	0
Altri debiti	45.266	0	(622)	44.644	0
Totale	924.114	679	(7.960)	916.833	0

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". Nel caso di specie sono iscritti in tale voce debiti per ritenute d'acconto a professionisti per Euro 300.

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	1.589.378,90	10.469,93	1.599.848,83
Ricavi per quote sociali Enti	253.182,42	-17.655,30	235.527,12
Ricavi per quote Sanitarie	1.756.273,53	-103.906,03	1.652.367,50
Altri ricavi da prestazioni	6.644,00	1.784	8.428,00
Merci c/vendite	0,00	0,00	0,00
Totale A1)	3.605.478,85	-109.307,40	3.496.171,45
Esistenze iniziali prodotti finiti	0,00	0,00	0,00
Totale A2)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi	9.658,12	90.009,45	99.667,57
Contributi ristoro ASL per Covid	75.445,87	38.653,91	114.099,78
Totale A5)	85.103,99	128.663,36	213.767,35
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.690.582,84	19.355,96	3.709.938,80

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 3.903.571 e fa segnare un aumento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 218.280.

Tale voce è costituita per il 91% 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	1.661.996
Servizio infermieristico	370.543
Servizio di fisioterapia	123.975
Servizio animazione degenti	93.489
Servizio di portiere/usciere	19.313
Servizio segreteria	46.188
Servizio coordinamento	28.476
Servizio medico/geriatrico	21.590
Servizio di supporto psicologico	20.229
Servizio di podologia	7.254
Servizio di ristorazione	335.869
Servizio di lavanderia	46.195
Servizio di pulizia	256.369
Servizio di parrucchiera	21.554
	3.053.040

Imposte relative all'esercizio corrente

Le imposte dell'esercizio sono pari ad Euro 624 e risultano così ripartite:

- IRES: Euro 500;

- IRAP: Euro 124

Nota Integrativa Parte Finale

Sulla base di quanto sopra esposto si propone di coprire la perdita dell'esercizio, pari ad euro 198.045,66 (centonovantottomilaquarantacinque/66 euro) mediante la riserva di utili degli esercizi precedenti portati a nuovo.

Figline e Incisa Valdarno, lì 31 maggio 2022

ASP Centro Residenziale "Lodovico Martelli"

Relazione del Direttore ASP sulla gestione d'esercizio 2021



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 USL Casa Argia (via San Romolo 1) poste entrambe nel Comune di Figline ed Incisa Valdarno.

Lo scenario di riferimento non può prescindere dall'emergenza sanitaria riconducibile alla pandemia da COVID-19 che, esplosa a marzo 2020, si è protratta per tutto il 2021 con inevitabili ricadute sul piano economico. Infatti, il settore dell'assistenza alla persona, e quindi proprio le RSA, rappresenta uno degli ambiti in maggiore sofferenza.

Sofferenza non solo contabile, ma anche di vision e mission considerate le numerose restrizioni imposte.

Le RSA – e la nostra in particolare – nascono per includere e si caratterizzano per l'aperura al territorio e la valorizzazione di tutti gli aspetti legati alla accoglienza ed al sociale. Non sono progettate per una assistenza ad alta intensità clinica ed i parametri regionali del personale previsti dalla normativa regionale lo attestano. Di qui la necessità di riorganizzare l'assistenza e la gestione degli spazi con inevitabile aumento dei costi (acquisto di dispositivi di protezione individuale, sanificazioni, gestione dei rifiuti sanitari speciali, rafforzamento del personale, …) e riduzione dei ricavi (peggioramento del tasso di occupazione). E di tutto questo non può essere fatta una colpa alle RSA le quali semplicemente nascono per fare altro.

Abbiamo deciso di mantenere la qualità delle prestazioni erogate all'utenza utilizzando con la massima determinazione tutte le risorse disponibili per privilegiare la salute delle persone.

La carenza di personale infermieristico e socio-assistenziale ha impedito una adeguata e tempestiva sostituzione di un *turnover* senza precedenti. Tuttavia, nonostante le evidenti difficoltà di gestione, le parti coinvolte – datoriale, sindacale e appaltatrice - hanno mantenuto un clima di fattiva collaborazione con l'obiettivo di limitare i danni e porre le basi di una auspicata ripartenza.

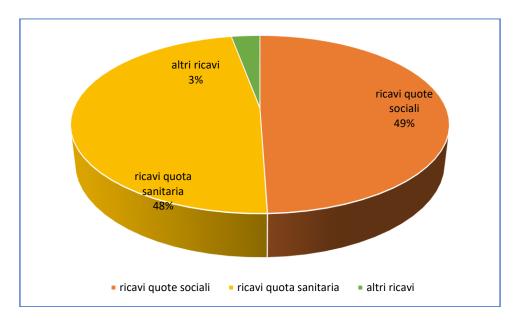
Con la presente relazione si forniscono i dati e gli elementi economici più significati dell'esercizio 2021 che si chiude con una perdita di € 198.045,66.

Due precisazioni immediate che verranno approfondite nei paragrafi successivi:

- 1. tra i costi sono stati inseriti anche € 40.000 per accantonamenti fondo rischi a seguito di una sentenza del Tribunale di Firenze
- 2. la perdita d'esercizio sopra indicata trova copertura con gli utili degli esercizi precedenti:
 - > dare: utili portati a nuovo
 - > avere: perdita dell'esercizio

Analisi delle principali voci di ricavo

Anche per l'esercizio 2021 la somma di quote sociali (€ 1.835.376) e quote sanitarie (€ 1.766.467) rappresenta oltre il 97% della voce "ricavi".



Il grafico illustra fino al 2019 un *trend* lineare dovuto ad un *case mix* degli ospiti invariato e alla collegata continuità economica delle quote (il leggero incremento dei ricavi da quota sanitaria è dettato dall'ultimo aumento deciso dalla regione nel 2018).



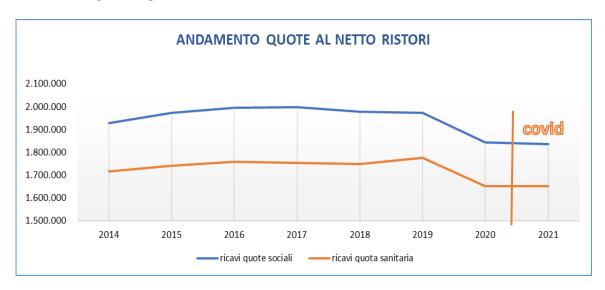
Il 2020, con la diffusione del COVID-19, rappresenta una soluzione di continuità nell'andamento a causa della contrazione del tasso di occupazione.

E non solo per le quote sociali come evidente nel grafico sopra.

Infatti, ciò che ha mantenuto costanti le quote sanitarie anche nel biennio 2020/2021 sono stati i ristori garantiti dalla Regione Toscana attraverso le deliberazioni n.1289 e 1687 per il 2020 e 332 per il 2021 e forniti dalla Azienda USL Toscana Centro. In particolare, la deliberazione n.332 del 29 marzo 2021 quantificava a titolo di ristoro per il periodo 1° gennaio 2021 – termine stato di emergenza (di fatto intero anno 2021)

- 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"

Quindi se tolgo dagli esercizi 2020 e 2021 i sopra menzionati ristori ottengo un grafico che evidenzia il calo anche per le quote sanitarie collegando direttamente ed esclusivamente i ricavi alle giornate di presenza come negli anni precedenti.



Proprio per questo motivo per l'esercizio 2021 è 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. La tabella che segue confronta i ristori ASL nei due anni.

2020	2021	Δ	Δ %	
103.684	114.100	10.416	10,05%	

Preciso come circa il 30% dei ristori (€ 32.875) sia stato stornato alla cooperativa che gestiste i servizi socioassistenziali in quanto la delibera regionale di attribuzione (DGRT 332/2021) prevedeva il riconoscimento alle RSA (dal 1° gennaio 2021 fino al termine dell'emergenza) di una quota integrativa motivata dai maggiori costi per l'acquisto di DPI; materiale a noi fornito in via esclusiva dalla cooperativa.

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.



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. Ma il Consiglio d'Amministrazione con propria deliberazione (n.23/20219) ha confermato anche per il 2021 un importo di € 53/die che resta così inalterarato dal 2015. Solo tre precisazioni, la retta sociale applicata dalla ASP

- è inferiore di € 0,50 rispetto all'importo massimo di riferimento stabilito dalla RT nel 2016
- è inferiore di € 10 rispetto agli unici due competitor presenti sul territorio dei tre comuni di riferimento
- a fronte di un incremento di € 1/die produrrebbe un maggiore introito di annuo teorico di circa 36 mila/€

Con queste premesse è evidente come per una azienda pubblica come 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 invece soffermarci 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 con un tasso di occupazione del 100% e quelle effettive registrate nei vari moduli delle due strutture che compongono la ASP.

ripartizione presenze		argia			martelli			
anno 2021 per struttura e modulo	teoriche	effettive	Δ	Δ%	teoriche	effettive	Δ	Δ%
modulo 3	2.555	2.537	- 18	-1%	-	-	-	
non autosufficienti	11.315	10.796	- 519	-5%	17.885	16.951	- 934	-5%
autosufficienti	-	-	-		4.015	3.994	- 21	-1%
centro diurno	2.080	210	- 1.870	-90%	-	-	-	

Questa tabella evidenzia la differenza rilevata nell'ultimo triennio nelle presenze effettive nei vari moduli non dettagliate per le due strutture. Il 2021, nonostante sia interamente condizionato dalla pandemia, ha retto il confronto con il 2020. Il *gap* profondo è con il 2019 ultimo anno pre-pandemia.

ripartizione presenze	ASP centro Residenziale								
effettive anni 2019, 2020 e 2021	2019	2020	2021	Δ 2021 - 2020	Δ 2021 - 2019				
modulo 3	2.517	2.482	2.537	55	20				
non autosufficienti	28.825	27.638	27.747	109	- 1.078				
autosufficienti	4.126	4.020	3.994	- 26	- 132				
centro diurno	2.574	510	210	- 300	- 2.364				
TOTALE	38.042	34.650	34.488	- 162	- 3.554				

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.

tasso occupazione	ASP centro Residenziale						
anni 2019 e 2020	2019	2020	2021				
modulo 3	98%	97%	99%				
non autosufficienti	98%	94%	95%				
autosufficienti	102%	100%	99%				
centro diurno	124%	25%	10%				

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 i Casa Argia. Il progetto presentato alla Società della Salute Zona Fiorentina Sud Est già prevedeva un a riapertura graduale con un massimo di sei ospiti in copresenza per una gestione comunque prudenziale del centro. Ma la nuova ondata pandemica ha nuovamente imposto la chiusura già nel mese di dicembre con un pesante impatto reddituale.

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

mancati ricavi <i>(no</i> <i>ricavi</i>) calcolati sulle	ASP centro Residenziale								
differenze delle	untto (6)	Δ 2021	- 2020	Δ 2021	Δ 2021 - 2019				
presenze effettive (∆ presenze)	retta (€)	Δ presenze	no ricavi	Δ presenze	no ricavi				
modulo 3	121,53	55,00	6.684	20	2.431				
non autosufficienti	106,32	109,00	11.589	- 1.078	- 114.613				
autosufficienti	53,00	- 26,00	- 1.378	- 132	- 6.996				
centro diurno	56,99	- 300,00	- 17.097	- 2.364	- 134.724				
			- 202		- 253.903				

Sebbene i valori di quest'ultima tabella rappresentino degli indicatori *proxy* che subiscono alcune variabili non misurabili quali il **numero dei decessi** o i **ricoveri ospedalieri**, il dato è confermato dalla seguente tabella che riporta la somma dei ricavi da quote sociali e sanitarie al netto dei ristori (l'aumento delle quote sociali tra il 2014 ed il 2015 è dato dall'ultimo incremento della retta deliberato dal Consiglio d'Amministrazione).

trend ricavi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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
ricavi quota sanitaria	1.717.248	1.741.227	1.758.657	1.754.490	1.749.882	1.775.861	1.652.590	1.652.367
\sum quote sociali e sanitarie	3.643.907	3.713.026	3.754.594	3.750.977	3.727.506	3.748.783	3.495.151	3.487.743
anno indice 2014	100	102	103	103	102	103	96	96

Di seguito due tabelle, Casa Argia e Casa Martelli, con il **numero dei decessi** intervenuto negli ultimi otto anni. Si rileva come la numerosità dei decessi sia in calo in entrambe le 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

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

Interessante sottolineare le giornate di assenza dovute a **ricovero ospedaliero** rientrano in una oscillazione coerente con il *trend* evidenziato nel grafico.



Se i decessi sono in calo (in particolare Casa Argia) così come le giornate di ricovero ospedaliero (in particolare Casa Martelli) è evidente come le assenze - e di conseguenza i mancati ricavi derivanti - siano essenzialmente assenze per subentro (mancata occupazione del posto letto a seguito di liberazione del posto letto).

Sicuramente ha concorso la percezione, diffusa tra la popolazione, che in una fase della pandemia caratterizzava le RSA come luoghi non sicuri. Ma la principale causa del rallentamento dei nuovi ingressi è da attribuire ai vincoli normativi nazionali e regionali applicati durante tutta la pandemia (compreso il periodo di apparente superamento nei mesi estivi): per tutti l'obbligo di tampone molecolare e di vaccinazione per i nuovi ingressi e l'obbligo di dedicare alcuni spazi comuni e camere ad area bolla privi di interferenza con gli altri residenti che ha di fatto ridotto la capacità recettiva della struttura (si veda in proposito la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.4 del 12 maggio 2020 "Adeguamento strutturale Casa Martelli per la trasformazione di posti per emergenza Covid-19").

Per quanto riguarda i **ricavi da attività commerciale** si rileva una crescita rispetto al 2020 (quando il conto era azzerato). Poiché le limitazioni imposte dalla pandemia hanno annullato tutti i servizi per esterni (per esempio le *royalty* sui pasti), la crescita è da ricondurre al recupero delle somme dovute per contratto per gli anni 2019 e 2020 con la ditta che ha in appalto i distributori del caffè.

Doverosamente si chiude questo paragrafo sui ricavi con un rimando al **Bilancio di Previsione 2021**. Complessivamente i ricavi del Conto Economico 2021 sono andati a sovrapporsi con i ricavi del Bilancio di Previsione. Ma è opportuno soffermare l'indagine ai soli ricavi da attività.

Questi erano stati costruiti con i dati disponibili ad ottobre 2020; ma soprattutto su una previsione di ritorno alla "normalità" a partire dal secondo semestre 2021. Una previsione basata più su speranze che evidenze scientifiche; allora si confidava come soluzione nei vaccini che di lì ad un paio di mesi sarebbero arrivati.

Certo l'ottimismo dimostrato era stato volutamente compensato da un pessimismo della ragione che aveva indotto alla elaborazione di uno *stressed test* in cui veniva utilizzato come *shock* sulle risorse per l'intero anno 2021 il tasso di occupazione medio dei mesi aprile/ottobre 2020.

descrizione gruppo	2019	2020	2021	BP 2021	stressed BDG
ricavi da attività	3.749.733	3.605.479	3.610.271	3.682.503	3.415.410
ristori USL			114.100		
ricavi attività al netto dei ristori			3.496.171		

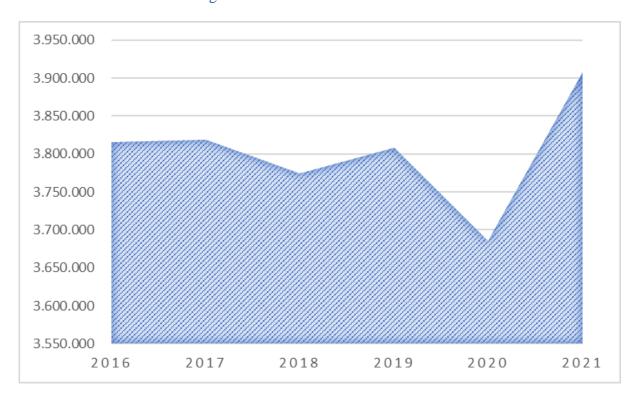
Il risultato d'esercizio, per i soli ricavi di attività al netto dei ristori USL, è più vicino allo *stressed* test (+ 81 mila/€) rispetto al BP (- 186 mila/€).

Analisi delle principali voci di costo

I costi nell'esercizio 2021 presentano un incremento non solo rispetto al 2020, apparente eccezione, ma anche al *trend* che aveva caratterizzato il quadriennio 2016/2018.

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

L'informazione è immediata nel grafico sotto.



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

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

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

La tabella sotto riporta la stessa informazione in termini assoluti.

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

Analizzeremo singolarmente le quattro voci indicate. Si evidenzia soltanto come gli scostamenti percentuali siano estremamente limitati se si eccettua lo *shift* tra i servizi (da 79% a 83%) ed il personale dipendente (da 7% a 3%).

Il motivo risiede nel mancato *turnover* del personale dipendente in quiescenza di volta in volta sostituito aumentando a compensazione le ore fornite dalla cooperativa che gestisce i servizi assistenziali e generali.

Anche considerando il direttore, in comando dalla Azienda USL Toscana Centro (AUTC), per tutto il 2021 nella dotazione organica della ASP erano presenti soltanto altre due operatrice socio sanitarie (OSS) a fronte delle sette del 2016.

La voce "servizi" nel 2021 da sola pesa circa l'83% del totale costi.

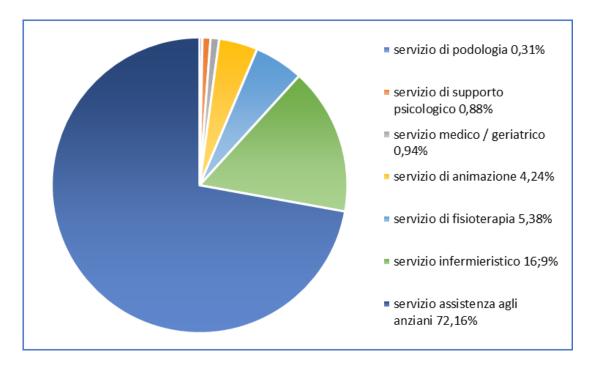
Per migliorare la comprensione delle varie poste, evidenziati gli anni a gara vigente (dal 2018), è opportuno segmentare questa voce in tre macro-raggruppamenti:

- 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

Inoltre, è utile raggruppare alcuni conti economici per facilitare la lettura (da 32 conti a 22 evidenziati nella tabella sotto).

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

Tutte le <u>prestazioni socioassistenziali</u> sono oggi assicurate dalla Cooperativa di Vittorio che dal 1° gennaio 2018 gestisce il servizio. Fanno eccezione le due OSS dipendenti sopra citate e le ore in convenzione (cinque a settimana da settembre 2021) con un medico in libera professione per agevolare il lavoro infermieristico e facilitare i rapporti con i Medici di Medicina Generale (MMG) ed i medici del Gruppo Intervento Rapido Ospedale Territorio (GIROT) durante la pandemia. Le sette voci riportate nel grafico a torta cubano complessivamente € 2.303.310; ossia il 71% di tutti i servizi ed il 59% di tutti i costi dell'anno 2021.



Nel primo triennio preso in considerazione 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.

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

Questo aumento di spesa non è sempre correlato ad un aumento di ore svolte dalla cooperativa o da altre figure convenzionate.

Se prendiamo le due voci principali (servizio infermieristico e di assistenza agli anziani) le ore non sono aumentate; lo si legge nella tabella riferita alle ore svolte e trimestralmente comunicate alla Commissione di Vigilanza e Controllo della AUTC.

anno \ ore	infermieri	OSS
2018	16.870	79.612
2019	16.549	79.566
2020	16.813	81.121
2021	14.580	80.871

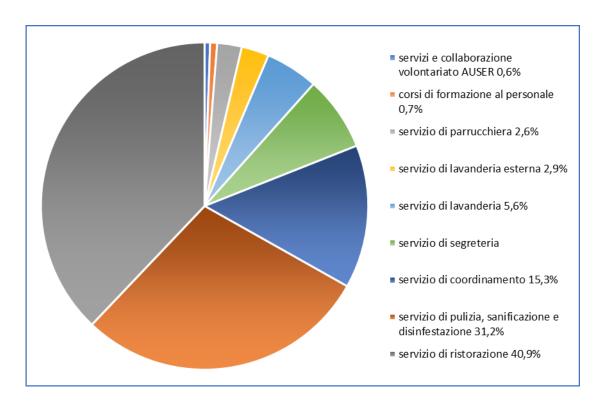
Il principale motivo dell'innalzamento dei costi tra 2020 e 2021 risiede invece nel riconoscimento alla cooperativa dell'incremento economico dovuto al rinnovo contrattuale delle cooperative sociali stipulato in data 28 marzo 2019 ed entrato in vigore in data 21 maggio 2019 per le lavoratrici ed i lavoratori delle cooperative del settore. Incremento che la tabella pubblicata dal Ministero del Lavoro quantificava nel 5,95%.

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.

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

In particolare, dal 2021 è stato costruito un nuovo conto economico per rilevare puntualmente e tempestivamente i costi collegati al servizio di lavanderia piana affidato a ditta esterna (Bianco Service SRL) rispetto a quelli del lavaggio degli indumenti dei residenti curato dalla cooperativa. La voce principale di questo raggruppamento è data dal servizio di ristorazione affidato a ditta esterna (Gemeaz Elior SPA).

Le nove voci riportate nel grafico a torta cubano complessivamente € 886.035; ossia il 27% di tutti i servizi ed il 23% di tutti i costi dell'anno 2021.



Gli scostamenti rispetto al 2020 dei servizi affidati alla cooperativa si giustificano con l'incremento contrattuale di cui sopra.

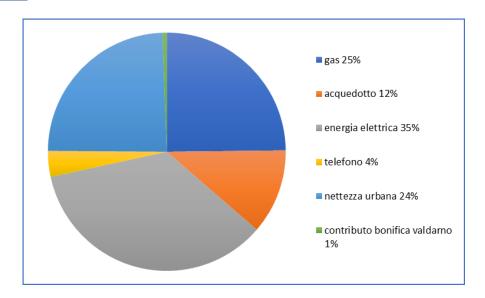
Ricordo come nel quadriennio considerato le anomalie delle tendenze riguardano le collaborazioni coordinate e continuative (manutenzioni e servizi di commesso) interrotte nel 2020 e l'aumento delle ore di coordinamento decise nel gennaio 2020.

voci	2018	2019	2020	2021
collaborazioni coordinate e continuative	28.800	28.800		
servizi e collaborazione volontariato AUSER	7.590	7.800	3.450	4.850
corsi di formazione al personale	3.338	15.768	2.480	6.095
servizio di parrucchiera	26.268	26.727	19.898	21.554
servizio di lavanderia esterna				24.093
servizio di lavanderia	65.156	65.859	66.740	46.195
servizio di coordinamento	76.968	71.607	116.789	125.509
servizio di pulizia, sanificazione e disinfestazione	233.994	236.543	244.360	256.369
servizio di ristorazione	345.632	353.847	340.568	335.869
servizio di segreteria	95.195	78.752	60.469	65.501
	882.941	885.703	854.754	886.035
incidenza sulla voce servizi	29%	29%	28%	27%
incidenza sui costi totali	23%	23%	23%	23%

I <u>servizi generali</u>, costi marginali utili ai fini statistici e di completezza contabile, cubano complessivamente € 44.012; ossia l'1,36% di tutti i servizi e l'1,13% di tutti i costi. Sia la composizione che la tendenza di queste voci non presentano necessità di approfondimento

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

La voce "utenze" nel 2021 cuba € 254.817 ossia il 6,52 del totale costi.



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

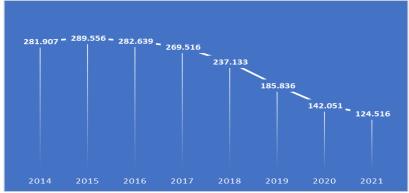
utenze	2016	2017	2018	2019	2020	2021
gas	69.709	66.455	61.671	73.486	66.264	63.224
acquedotto	27.295	25.160	23.278	24.303	27.973	29.379
energia elettrica	67.481	65.688	63.789	63.122	54.393	89.871
telefono	7.499	8.380	9.023	8.657	9.500	8.937
nettezza urbana	51.418	52.316	58.082	60.506	59.177	61.889
contributo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

Se negli anni passati l'incremento proveniva soprattutto dalle tasse (nettezza urbana e contributo bonifica valdarno); il 2021 vede un 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
gas	100	95	88	105	95	91
acquedotto	100	92	85	89	102	108
energia elettrica	100	97	95	94	81	133
telefono	100	112	120	115	127	119
nettezza urbana	100	102	113	118	115	120
contributo bonifica valdarno		100	218	145	153	168

L'incremento tra 2021 e 2020, in parte dovuto anche a conguagli, preoccupa molto perché anticipa una pesante ripresa inflazionistica nel 2022 che trova origine nel rincaro delle materie prime e dei combustibili e motivazione nella guerra russo-ucraina.

La voce "personale", sebbene nel 2021 cubi € 124.516 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 è dovuta alla continua riduzione numerica del personale dipendente (ad oggi due OSS), mentre i costi di direzione sono sostanzialmente sovrapponibili nelle due forme giuridiche succedutesi (dipendenza e comando) che hanno mantenuto medesimo inquadramento, posizione organizzativa e indennità d risultato.



Ultima delle quattro voci principali dei costi sono le "<u>manutenzioni ordinarie</u>" che sommano nel 2021 a € 63.234 (1,62% del totale costi). Di seguito l'andamento analitico in valori assoluti degli ultimi sei esercizi.

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

Nel 2021 continua il decremento che già aveva caratterizzato l'esercizio precedente nella "manutenzione degli immobili" rispetto ad un 20219 eccezionale. Riduzione dovuta 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.

Chiudo questo paragrafo su costi aggiungendo in questa analisi una ulteriore voce di costo.

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.

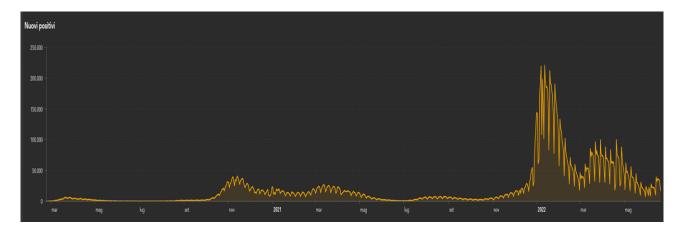
Detta sentenza, sostiene che le prestazioni ricevute durante il ricovero dell'ospite in oggetto presso la ASP Martelli sono da considerare ad alta integrazione sanitaria e quindi rientranti tra le prestazioni di cui all'art.29 del DPCM 12.01.2017 e pertanto a completo carico del Servizio Sanitario Nazionale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

Non si entra in questa sede nel merito delle motivazioni, salvo chiarire come sia stato immediatamente fatto ricorso. Assume invece rilevanza la richiesta del Collegio dei Revisori di appostare già nel bilancio 2021 la somma da restituire che rappresenta il 20% della perdita.

Conclusioni

Questo inizio 2022, sulla scorta degli accadimenti economici dell'esercizio ormai chiuso, non lascia intravedere una soluzione di continuità con l'anno precedente.

La principale preoccupazione è ancora legata alla pandemia che non accenna a diminuire neanche in prossimità dei mesi estivi. Eloquente il numero dei nuovi positivi delineato dalla linea del grafico sopra. A fronte di costi certi e mancati ricavi non sappiamo peraltro se i ristori saranno prorogati dalla regione dopo il 30 giugno 2022.



A questo si affianca la ripresa inflazionistica che avrà un immediato e pesante impatto non solo sulle bollette, ma su tutti i costi in genere,

All'incremento contrattuale delle cooperative sociali riconosciuto in fase di prosecuzione del contratto si affiancherà l'incremento della giornata alimentare previsto a seguito della aggiudicazione del servizio di ristorazione a nuova ditta con decorrenza 1° gennaio 2022.

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.

Infine, a mio parere, il principale elemento di incertezza proviene dal ritardo giuridico, e prima ancora culturale, nella ridefinizione di *vision* e *mission* delle RSA da parte dei competenti organi istituzionali.

Figline ed Incisa Valdarno, 23 giugno 2022

IL DIRETTORE Fabio Haag

ASP Centro Residenziale "Lodovico Martelli"

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio 2021





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 2021

L'organo di revisione

DOTT. EROS CECCHERINI

Dott. Filippo Sani

Dott. Roberto Dell'Omodarme

Relazione del Collegio dei Revisori Bilancio al 31 Dicembre 2021

Signori Amministratori

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

In data 24 giugno 2022, alle ore 14,00, 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 2021 della "Martelli Azienda Pubblica di Servizi alla Persona".

Il bilancio d'esercizio 2021 è stato consegnato a questo Collegio in data 23 giugno 2022;

IL COLLEGIO

Visto il bilancio preventivo per l'anno 2021 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 2022 - 2024 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 2021, 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 per la prima volta di euro 198.045,66. Da quanto potuto constatare tale risultato è dovuto prevalentemente alle conseguenze delle restrizioni che l'ASP ha subito a seguito dell'evento pandemico.

Negli anni precedenti la pandemia l'ASP si caratterizzava per l'immediato turnover dei degenti, con la pandemia e con le regole maggiormente restrittive i degenti vengono sostituiti con minore frequenza proprio per il fatto che la struttura ha necessità di porre in essere specifiche policy gestionali. I ricavi relativi alle quote sociali si sono ridotti rispetto all'anno 2019 di c.a. 135 mila euro, mentre le quote sanitarie si sono ridotte di c.a. 120 mila euro. Nel contempo sono aumentati i costi per la gestione della struttura, sempre riferiti al 2019, di c.a. 100 mila euro.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della ASP Martelli, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, 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 problematicità connesse dall'emergenza sanitaria riconducibile alla pandemia da COVID-19 che, esplosa a marzo 2020, è proseguita anche per buona parte

dell'esercizio 2021, con inevitabili ricadute, come sopra riferito, sul piano economico. Infatti, il settore dell'assistenza alla persona, e quindi proprio le RSA, rappresenta uno degli ambiti in maggiore sofferenza.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASP al 31 dicembre 2021, 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. 2. L'azienda pubblica di servizi alla persona adotta un regolamento di contabilità, approvato ai sensi dell' articolo 14, che stabilisce, tra l'altro: a) l'abolizione della contabilità finanziaria e l'introduzione della contabilità economica; b) la predisposizione di un bilancio economico preventivo annuale, di un bilancio economico preventivo pluriennale, di durata triennale, e di un bilancio di esercizio annuale il cui esercizio coincide con l'anno solare; c) l'individuazione di centri di responsabilità cui collegare uno o più centri di costo; d) forme di semplificazione nella tenuta della contabilità economica ed analitica per le aziende pubbliche di servizi alla persona di minori dimensioni".

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 complesso d'esercizio nel suo non contenga 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.

■ 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 un'entità cessi di operare come 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 31/12/2021, 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 2021 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 2021, così come redatto dal Direttore ed approvato dal Consiglio di Amministrazione, che prevede una perdita d'esercizio pari ad euro 198.045,66, da coprire mediante l'utilizzo delle riserve del patrimonio.

Nello stesso momento il Collegio propone di incrementare la quota sociale dei degenti, onde evitare che la perdita di esercizio dell'anno 2021 possa diventare sistemica.

Il collegio dei revisori

Pott. Eros Ceccherini (Presidente)

Dott. Filippo Sani (Sindaco effettivo)

Dott. Roberto/Dell'Omodarme (Sindaco effettivo)