martelli
azienda pubblica
di servizi alla persona

Bilancio di Esercizio 2020

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

martelli
azienda pubblica
di servizi alla persona

Bilancio di Esercizio 2020

Bilancio CEE e Nota Integrativa al Bilancio 2020

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio 2020

Relazione del Direttore sulla gestione d'esercizio 2020

ASP Centro Residenziale
"Lodovico Martelli"

Bilancio di Esercizio 2020

Stato Patrimoniale
Conto Economico
Prospetto di raffronto Stato Patrimoniale 2016 /2020
Prospetto di raffronto Conto Economico 2016 / 2020
Scostamento Bilancio Annuale / Bilancio di Previsione 2020

Bilancio di Esercizio 2020
Stato Patrimoniale

ATTIVITA'		
A1010	immobilizzazioni immateriali	326.560,02
A1020	immobilizzazioni materiali	5.679.255,56
A3010	crediti verso degenti	336.795,06
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	411.695,46
A3050	crediti tributari	1.020,60
A3070	altri crediti	192,54
A4010	cassa	2.120,07
A4020	banche e poste	1.247.996,31
A5020	risconti attivi	2.203,59
	totale attività	**8.007.839,21**

PASSIVITA'		
P11010	patrimonio netto	1.707.372,69
P11030	utile/perdita d'esercizio	250.682,26
P12010	fondi rischi ed oneri	137.873,16
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immaterial	59.851,10
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	4.927.946,30
P14005	debiti vs fornitori a fattura	404.769,56
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	-379,17
P14090	altri debiti	519.723,31
	totale passività	**8.007.839,21**

differenza esercizio	**0,00**

Bilancio di Esercizio 2020
Conto Economico

RICAVI		
R30010	ricavi da attività	3.605.478,85
R30020	altri proventi	356,29
R33010	proventi finanziari	95,30
R35010	proventi straordinari	9.206,53
R36010	costi capitalizzati	75.445,87
	totale ricavi	**3.690.582,84**

COSTI		
U40010	utenze	218.693,22
U40015	beni materiali e altre spese	38.273,61
U40020	per servizi	3.017.295,65
U40021	privacy	4.880,00
U40025	manutenzioni ordinarie	87.985,14
U40035	costi per il personale	142.051,35
U40040	costi per organi istituzionali	3.806,40
U40045	costi per consulenze esterne	20.940,32
U40050	costi associazioni e condomini	621,79
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	45.930,55
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	48.669,48
U40070	altri accantonamenti	56.000,00
U43010	oneri finanziari	729,20
u45010	oneri straordinari	130,87
U48010	imposte	12,00
	totale costi	**3.686.019,58**

risultato d'esercizio	**4.563,26**

Bilancio di Esercizio 2020
Prospetto di raffronto Stato Patrimoniale 2016 /2020

ATTIVITA'								
gruppo		conto economico		2016	2017	2018	2019	2020
codice	descrizione	codice	descrizione					
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101020	software e licenze d'uso	11.062,60	11.062,60	11.062,60	11.062,60	
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101045	manutenzioni da ammortizzare	114.320,19	114.320,19	11.000,00	11.000,00	11.000,00
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101050	comunicazioni	3.640,00	3.640,00	22.196,19		
A1010	immobilizzazioni immateriali	A101055	opere di manutenzione adeguamento casa argia				58.906,41	315.560,02
A1020	immobilizzazioni materiali	A102007	fabbricati in costruzione	143.853,59	143.853,59	153.773,56	153.773,56	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	209.313,93	248.567,67	248.567,67	285.756,74
A1020	immobilizzazioni materiali	A102030	attrezzatura generica	52.102,34	54.054,34	56.372,34	63.953,42	67.331,60
A1020	immobilizzazioni materiali	A102035	attrezzatura specifica	88.900,97	115.263,77	127.329,28	137.139,12	147.317,18
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	26.408,65				
A1020	immobilizzazioni materiali	A102050	macchine da ufficio elettromeccaniche e elettroniche	44.794,63	77.864,48	78.705,06	78.705,06	95.931,46
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	259.818,96	261.039,96	261.039,96
A1020	immobilizzazioni materiali	A102070	altri beni	40.343,89	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	3.444,64	10.645,52			
A3010	crediti verso degenti	A301010	crediti verso degenti	254.661,06	340.730,11	333.763,51	376.578,99	336.795,06
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	A302010	crediti verso ASL 10	264.295,08	557.672,67	411.590,51	280.234,19	411.695,46
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	A302015	crediti verso ASL 10 sociale	9.664,51	8.580,01	20.454,41	10.921,96	
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	A302020	crediti verso comuni	35.069,42	40.508,67	27.491,46	33.570,65	
A3020	crediti verso enti e aziende pubbliche	A302025	crediti verso enti per mutuo	2.596,49	2.596,49	2.596,49	2.596,49	
A3050	crediti tributari	A305025	acconto IRES	117,00	342,00	930,28	776,28	776,28
A3050	crediti tributari	A305026	acconto IRAP		74,00	294,32	256,32	244,32
A3060	crediti verso istituti previdenziali	A3060	crediti verso istituti previdenziali					
A3070	altri crediti	A3070	altri crediti				1.616,54	192,54
A3070	altri crediti	A307020	crediti c/cauzioni da fornitori	142,64	142,64	142,64		
A3070	altri crediti	A307035	crediti verso tesoreria	21,10	89,52			
A3070	altri crediti	A307040	clienti diversi	19.839,46	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	3.550,53	2.821,44	1.405,11		

A4010	cassa	A401010	cassa economale	626,42	399,06	117,57	154,05	1.120,07
A4010	cassa	A401020	carta prepaid commercial 5427631300049273 master cad	395,61	830,60	372,79	602,35	
A4010	cassa	A401025	carte easygift mediaworld		1.853,00	130,87	130,87	
A4010	cassa	A401030	carta prepaid vISA 4830630000964512					1.000,00
A4020	banche e poste	A402010	tesoreria	1.072.571,14	1.006.126,70	1.130.595,79	1.241.465,57	1.063.966,32
A4020	banche e poste	A402015	conto corrente postale	25.848,89	53.027,20	94.291,26	137.467,44	184.029,99
A5010	ratei attivi	A501010	ratei attivi			93,20	865,11	
A5020	risconti attivi	A502010	risconti attivi					2.203,59
totale attività				7.304.343,68	7.689.712,88	7.664.324,21	7.769.809,14	8.007.839,21

PASSIVITA'								
gruppo		conto economico		2016	2017	2018	2019	2020
codice	descrizione	codice	descrizione					
P11010	patrimonio netto	P1101010	fondo di dotazione	234.056,51	234.056,51	234.056,51	234.056,51	234.056,51
P11010	patrimonio netto	P1101015	contributi da altri enti	333.663,20	333.663,20	333.663,20	333.663,20	333.663,20
P11010	patrimonio netto	P1101020	contributi comuni (mutuo)	61.070,99	57.739,84	54.408,69	51.077,54	47.746,39
P11010	patrimonio netto	P1101025	contributi da altri enti per sterilizzazione	96.102,39	90.716,74	85.331,11	79.945,48	74.559,85
P11010	patrimonio netto	P1101030	fondo acc. migliorie beni immmobili	196.620,60	59.999,13	49.015,85	46.815,85	44.615,85
P11010	patrimonio netto	P1101035	fondo acc. migliorie beni mobili	107.941,65	98.124,61	81.997,88	66.121,28	106.765,87
P11010	patrimonio netto	P1101040	fondo acc. future costruzioni	397.016,40	249.573,40	316.073,40	316.073,40	316.073,40
P11010	patrimonio netto	P1101045	donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	152.551,24	147.108,11	141.664,98	136.221,85	130.778,72
P11010	patrimonio netto	P1101050	fondo acc. adeguamento casa argia	60.699,53	422.364,00	469.898,01	462.843,45	419.112,90
P11030	utile/perdita d'esercizio	P1103010	utili portati a nuovo	234.247,91	237.649,98	237.649,98	243.255,00	246.119,00
P11030	utile/perdita d'esercizio	P1103015	utile d'esercizio	3.402,07	1.351,22	5.605,02	2.864,00	4.563,26
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	83.193,12	130.061,95	130.061,95
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301020	fondo ammortamento e software e licenze d'uso	9.359,40	10.088,96	10.818,52	11.062,52	
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301040	fondo ammortamento manutenzioni da ammortizzare	114.320,19	114.320,19	2.200,00	4.400,00	6.600,00
P13010	fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	P1301045	fondo ammortamento comunicazioni	3.640,00	3.640,00	2.465,99	9.520,55	53.251,10
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302010	fondo ammortamento fabbricati	4.172.701,53	4.181.475,81	4.190.250,09	4.199.024,37	4.207.798,65
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302015	fondo ammortamento costruzioni leggere	7.028,97	8.192,16	9.355,35	9.876,54	9.714,00
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302020	fondo ammortamento mobili e arredamenti	193.730,38	196.778,38	203.924,41	211.070,44	221.828,44
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302030	fondo ammortamento attrezzature generiche	49.685,31	53.256,76	54.708,56	57.671,33	61.478,64
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302035	fondo ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	55.777,05	65.349,16	77.055,46	88.089,49	100.395,76
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302040	fondo ammortamentoimpianti destinati al trattamento e depurazioni	7.886,08	9.083,61	9.611,15	9.793,53	9.793,53
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302050	fondo ammortamento macchine da ufficio elettromeccaniche e	62.337,17	68.301,99	72.178,42	74.752,86	80.169,90
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302055	fondo ammortamento autoveicoli	54.186,00	57.926,00	61.666,00	65.406,00	65.406,00
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302060	fondo ammortamento autoveicoli e motoveicoli ordinari					
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302065	fondo ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	99.523,73	107.093,68	114.663,63	122.270,21	129.876,79
P13020	fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	P1302070	fondo ammortamento altri beni	40.343,88	40.343,88	40.343,88	41.484,59	41.484,59
P14005	debiti vs fornitori a fattura	P1400510	debiti verso fornitori a fattura					404.769,56
P14010	debiti verso fornitori	P14010	debiti verso fornitori				308.386,87	
P14010	debiti verso fornitori	P1401010	debiti verso fornitori a fattura	254.719,26	565.445,13	501.157,83		
P14010	debiti verso fornitori	P1401011	fornitori c/IVA split payment	11.205,86	1.382,98	28.952,12		
P14010	debiti verso fornitori	P1401035	debiti di competenza	30.214,29	25.022,03			
P14020	debiti verso professionisti	P1402010	debiti verso professionisti	5.342,71	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	440,98	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	23,69	67,69	
P14050	debiti tributari	P1405080	fondo imposte IRAP	504,00				
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	P1406015	INPS su collaborazioni	13,20	13,20	13,20	13,20	
P14060	debiti previdenziali e assistenziali	P1406025	INAIL assicurazioni infortuni	- 17,32	- 121,40	- 170,68	- 287,78	- 379,17
P14090	altri debiti	P1409010	fatture da ricevere	84.521,13	84.521,13	107.933,55	387.388,71	474.457,69
P14090	altri debiti	P1409020	anticipazioni da restituire	2.771,85	6.512,63	2.417,69	1.714,34	
P14090	altri debiti	P1409025	cauzioni da rimborsare	54.263,05	53.330,90	52.398,90	50.537,43	45.265,62
P14090	altri debiti	P1409030	debiti diversi	21.444,47	1.423,27	19.022,21		
P15010	ratei passivi	P1501010	ratei passivi su stipendi personale				2.604,00	
P15010	ratei passivi	P1501015	ratei passivi diversi				782,45	
P16010	conti transitori e riepilogativi	P1601015	transitorio per giro conto fornitori					
totale passività				7.304.343,68	7.689.712,88	7.664.324,21	7.769.809,14	8.007.839,21

Bilancio di Esercizio 2020
Prospetto di raffronto Conto Economico 2016 /2020

COSTI								
gruppo		conto economico		2016	2017	2018	2019	2020
codice	descrizione	codice	descrizione					
U40010	utenze	U4001010	gas	69.709,21	66.455,03	61.671,45	73.485,91	66.264,08
U40010	utenze	U4001015	acquedotto	27.295,42	25.160,22	23.277,50	24.302,84	27.972,79
U40010	utenze	U4001020	energia elettrica	67.481,02	65.687,77	63.789,02	63.122,18	54.393,07
U40010	utenze	U4001025	telefono	7.499,02	8.380,08	9.022,85	8.657,02	9.500,14
U40010	utenze	U4001030	nettezza urbana	51.418,00	52.316,00	58.082,00	60.506,26	59.177,06
U40010	utenze	U4001035	contributo bonifica valdarno		904,51	1.969,30	1.308,94	1.386,08
U40015	beni materiali e altre spese	U4001510	generi alimentari					461,01
U40015	beni materiali e altre spese	U4001515	prodotti sanitari	1.180,40	18,60	510,99	1.338,83	3.403,68
U40015	beni materiali e altre spese	U4001520	materiale tecnico					509,94
U40015	beni materiali e altre spese	U4001525	prodotti di cancelleria	724,85	780,80	2.593,66	353,80	2.635,24
U40015	beni materiali e altre spese	U4001530	prodotti di pulizia	2.735,21	2.616,43	2.849,14	1.189,59	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001535	generi diversi	295,85				
U40015	beni materiali e altre spese	U4001536	biancheria e simili	12.213,66	2.934,80	7.733,09	4.825,04	15.853,96
U40015	beni materiali e altre spese	U4001545	prodotti per incontinenza	33.144,86	40.163,11			
U40015	beni materiali e altre spese	U4001550	spese piccole attrezzature	3.499,23	5.795,30	2.251,70	3.858,05	6.768,03
U40015	beni materiali e altre spese	U4001555	spese attività di animazione	2.424,65	3.742,95	10.324,51	3.020,89	1.765,46
U40015	beni materiali e altre spese	U4001560	spese varie	8.825,86	8.259,79	6.127,34	7.753,18	3.886,64
U40015	beni materiali e altre spese	U4001565	viaggi e trasferte	912,48	2.381,95	951,80	1.044,47	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001570	spese carburanti	1.772,68	2.187,01	1.913,77	1.572,57	589,65
U40015	beni materiali e altre spese	U4001575	spese per comunicazioni	12.273,20	9.650,20	6.697,80	6.148,80	
U40015	beni materiali e altre spese	U4001580	spese di culto e attività spirituali	2.400,00		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	28.800,00	
U40020	per servizi	U4002015	servizio coordinamento generale	41.353,91	50.074,31	52.590,05	49.614,36	90.500,58
U40020	per servizi	U4002020	servizio assistenza agli anziani	1.498.264,21	1.514.779,90	1.474.365,24	1.536.644,17	1.531.834,65
U40020	per servizi	U4002025	servizio infermieristico	376.854,26	362.030,84	375.915,19	365.486,57	344.384,02
U40020	per servizi	U4002035	servizio di fisioterapia	96.069,34	102.014,19	100.028,63	110.117,73	116.846,76
U40020	per servizi	U4002040	servizio di animazione degenti	90.986,52	86.603,12	95.664,21	97.504,59	86.305,49
U40020	per servizi	U4002045	servizio di musicoterapia	3.901,40	4.427,93			
U40020	per servizi	U4002046	servizio di portiere / uscere	20.339,30	20.194,31	19.128,80	19.810,83	17.828,88
U40020	per servizi	U4002047	servzio di segreteria / amministrazione	49.013,88	52.563,58	76.065,73	58.941,44	42.640,09
U40020	per servizi	U4002048	servizio di coordinamento	8.458,27	15.524,41	24.377,49	21.992,19	26.288,12
U40020	per servizi	U4002050	servizio medico /geriatrico	16.507,00	15.319,00	8.542,03	19.070,47	19.931,38
U40020	per servizi	U4002053	servizio di supporto psicologico	18.996,00	17.425,20	18.423,84	16.518,94	18.675,10
U40020	per servizi	U4002055	servizio di podologia	10.092,00	10.090,00	11.480,52	11.480,52	6.696,97
U40020	per servizi	U4002057	servzio di ristorazione	342.544,06	343.916,53	345.631,63	353.846,69	340.567,89
U40020	per servizi	U4002060	servizio di lavanderia	70.028,38	68.463,01	65.156,41	65.858,80	66.740,00
U40020	per servizi	U4002065	servizio di pulizia	257.459,70	258.581,71	233.994,28	236.542,89	236.673,62
U40020	per servizi	U4002066	servizio di parrucchiera	13.409,71	15.274,54	26.267,89	26.726,99	19.898,48
U40020	per servizi	U4002070	corsi di formazione al personale	5.207,72	5.185,79	3.338,23	15.768,48	2.480,00
U40020	per servizi	U4002071	costi di ricerca e sviluppo	610,00			610,00	

U40020	per servizi	U4002075	assistenza software	9.549,20	9.375,96	8.876,40	10.315,48	10.769,93
U40020	per servizi	U4002085	assicurazioni diverse	11.504,23	11.058,02	11.058,02	11.057,99	8.854,43
U40020	per servizi	U4002087	assicurazioni e bollo automezzi	1.487,74	3.230,00	5.477,53	3.365,64	4.796,15
U40020	per servizi	U4002090	spese postali	1.187,96	780,19	994,94	650,12	699,95
U40020	per servizi	U4002095	abbuoni e arrotondamenti passivi	4,91	19,38	3,50		13,31
U40020	per servizi	U4002100	smaltimento rifiuti speciali	1.630,81	231,81			
U40020	per servizi	U4002110	applicazione D. Lgs. 626/94	10.750,51	12.967,98	11.269,52	14.643,65	11.684,25
U40020	per servizi	U4002125	abbonamento a quotidiani e riviste	1.053,00	1.062,50	984,10	1.094,60	1.049,60
U40020	per servizi	U4002135	servizi e collaborazione volontariato AUSER	10.230,00	9.757,00	7.590,00	7.800,00	3.450,00
U40020	per servizi	U4002140	disinfestazione e derattizzazione					7.686,00
U40020	per servizi	U4002145	collaborazione agenzia volontariato tedesca	1.860,00				
U40021	privacy	U4002111	incarico e monitoraggio privacy					4.880,00
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002510	manutenzione immobili	17.577,10	20.352,00	8.664,20	47.607,22	23.338,31
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002515	manutenzione resede e giardino	1.695,62	1.571,40	2.928,46	5.615,31	5.705,28
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002520	manutenzione impianti	32.762,03	33.222,38	34.508,75	45.580,11	45.389,10
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002525	manutenzione attrezzature	17.493,91	19.482,04	14.076,62	10.445,26	11.706,32
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002530	manutenzione automezzo	1.738,41	111,03	2.574,76	42,00	1.846,13
U40030	godimento beni di terzi	U4003015	noleggi	61,00				
U40035	costi per il personale	U4003505	competenze personale amm.vo distaccato					11.955,46
U40035	costi per il personale	U4003510	competenze al personale	200.986,97	192.192,15	168.668,29	131.893,87	96.136,39
U40035	costi per il personale	U4003575	oneri sociali INAIL	3.182,81	2.479,24	2.479,24	860,94	656,02
U40035	costi per il personale	U4003580	oneri sociali CPDEL su stipendi	47.690,27	45.674,18	40.151,32	31.401,58	22.887,00
U40035	costi per il personale	U4003585	oneri sociali INADEL su stipendi	4.978,49	4.637,71	4.015,08	3.218,53	1.866,01
U40035	costi per il personale	U4003600	contributi IRAP	19.475,10	18.753,03	16.933,84	13.852,58	8.166,47
U40035	costi per il personale	U4003605	contributi INPS	4.612,08	4.608,00	4.608,00	4.608,00	384,00
U40035	costi per il personale	U4003615	rimborsi viaggi e trasferte	1.713,15	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
U40040	costi per organi istituzionali	U4004025	rimborsi spese amministratori e revisori	324,90	456,48	437,00	204,49	
U40045	costi per consulenze esterne	U4004515	consulenze legali	1.822,56	13.498,80	1.776,32	6.851,52	11.926,72
U40045	costi per consulenze esterne	U4004525	competenze professionali varie	8.855,44	4.679,80	13.309,80	12.936,80	9.013,60
U40050	costi associazioni e condomini	U4005010	adesioni ed associazioni diverse	150,00		1.500,00		
U40050	costi associazioni e condomini	U4005015	spese condominiali immobili di proprietà	579,47	620,33	388,08	206,00	621,79
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005520	ammortamento software e licenze d'uso	729,56	729,56	729,56	244,00	
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005535	ammortamento manutenzioni da ammortizzare			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
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	1.163,19	521,19	
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006020	ammortamento mobili e arredamento	3.367,60	3.048,00	7.146,03	7.146,03	10.758,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006030	ammortamento attrezzatura generica	7.403,74	3.571,45	1.451,80	2.962,77	3.807,31
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006035	ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	7.590,36	9.572,11	11.706,30	11.034,03	12.306,27
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006040	ammortamento impianti destinati al trattamento depurazione acque e fumi	1.469,03	1.197,53	527,54	182,38	
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006050	ammortamento computer e macchine elettroniche	5.285,98	5.964,82	3.876,43	2.574,44	5.417,04
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006055	ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.569,95	7.569,95	7.569,95	7.606,58	7.606,58
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006060	ammortamento altri beni	128,12			1.140,71	
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006070	ammortamento autoveicoli	13.081,20	3.740,00	3.740,00	3.740,00	

U40065	rimanenze	U4006515	rimanenze prodotti sanitari	3.543,96	3.444,64	10.645,52		
U40070	altri accantonamenti	U4007020	accantonamento per migliorie beni mobili					56.000,00
U40070	altri accantonamenti	U4007025	accantonamento future costruzioni			66.500,00		
U40070	altri accantonamenti	U4007030	accantonamento per adeguamento casa argia		77.600,00	50.000,00		
U40075	progetto ERASMUS	U4007510	progetto ERASMUS			880,59		
U41010	gestione RSA	U4101015	perdite su crediti	83.193,12			77.762,84	
U43010	oneri finanziari	U4301015	interessi passivi	6,93				
U43010	oneri finanziari	U4301025	oneri bancari	119,62	113,24	24,30	623,30	729,20
U45010	oneri straordinari	U4501010	sopravvenienze passive			20,17	1.161,67	130,87
U45010	oneri straordinari	U4501015	insussistenza dell'attivo			0,80	1.496,01	
U45010	oneri straordinari	U4501035	contributo ANAC per gare d'appalto			1.600,00		
U48010	imposte	U4801010	accantonamento IRAP	504,00	430,00	136,37	38,00	
U48010	imposte	U4801020	accantonamento IRES	2.325,00	1.989,00	549,11	154,00	
U48010	imposte	U4801035	imposte e tasse				926,99	12,00
totale costi				3.815.914,57	3.818.981,31	3.774.306,19	3.808.475,70	3.686.019,58

RICAVI								
gruppo		conto economico		2016	2017	2018	2019	2020
codice	descrizione	codice	descrizione					
R30010	ricavi da attività	R3001010	ricavi per quote sociali ospiti	1.759.415,68	1.742.910,13	1.712.541,36	1.675.887,78	1.589.378,90
R30010	ricavi da attività	R3001015	ricavi per quote sociali enti	236.521,03	253.577,11	265.082,32	297.033,88	253.182,42
R30010	ricavi da attività	R3001020	ricavi per quote sanitarie	1.758.656,91	1.754.490,00	1.749.881,88	1.775.860,86	1.756.273,53
R30010	ricavi da attività	R3001025	altri ricavi da prestazione	20.150,46	12.221,52	1.000,00	950,00	6.644,00
R30020	altri proventi	R3002015	oblazioni					195,00
R30020	altri proventi	R3002025	abbuoni e arrotondamenti attivi	2,09	13,44	20,04	0,01	151,29
R30020	altri proventi	R3002030	altri rimborsi e recuperi	586,49	25,00	346,66		10,00
R30030	rimanenze finali	R3003015	rimanenze finali di generi sanitari	3.444,64	10.645,52			
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101010	ricavi da attività commerciale	17.505,99	15.020,68	5.175,25	242,93	
R31010	ricavi da attività commerciale	R3101020	contratto da service				1.311,48	
R33010	proventi finanziari	R3301010	interessi attivi su conto tesoreria	79,29	89,52	93,20	94,11	95,30
R33010	proventi finanziari	R3301015	interessi attivi su conto banco posta					
R35010	proventi straordinari	R3501010	sopravvenienze attive	1.565,79	6.962,64	721,65	2.051,53	8.036,56
R35010	proventi straordinari	R3501015	insussistenza del passivo				2.521,05	1.169,97
R35010	proventi straordinari	R3501020	plusvalenze	500,00	400,00			
R35010	proventi straordinari	R3501050	contributi ERASMUS			8.745,00	16.095,00	
R36010	costi capitalizzati	R3601010	utilizzo contributi in conto capitale	15.445,14	18.533,84	29.509,50	33.847,94	70.002,74
R36010	costi capitalizzati	R3601015	utilizzo donazioni e lasciti per sterilizzazione	5.443,13	5.443,13	5.443,13	5.443,13	5.443,13
totale ricavi				3.819.316,64	3.820.332,53	3.778.559,99	3.811.339,70	3.690.582,84

risultato d'esercizio	3.402,07	1.351,22	4.253,80	2.864,00	4.563,26

Bilancio di Esercizio 2020
Scostamento Bilancio annuale / Bilancio di Previsione

RICAVI						
gruppo		conto economico		bilancio d'esercizio 2020	bilancio di previsione 2020	differenza BE - BP)
codice	descrizione	codice	descrizione			
R30010	ricavi da attività	R3001010	ricavi per quote sociali ospiti	1.589.379	1.739.641	- 150.262
R30010	ricavi da attività	R3001015	ricavi per quote sociali enti	253.182	217.855	35.327
R30010	ricavi da attività	R3001020	ricavi per quote sanitarie	1.756.274	1.793.073	- 36.799
R30010	ricavi da attività	R3001025	altri ricavi da prestazione	6.644	14.294	- 7.650
R30020	altri proventi	R3002015	oblazioni	195		195
R30020	altri proventi	R3002025	abbuoni e arrotondamenti attivi	151		151
R30020	altri proventi	R3002030	altri rimborsi e recuperi	10		10
R33010	proventi finanziari	R3301010	interessi attivi su conto tesoreria	95	100	- 5
R35010	proventi straordinari	R3501010	sopravvenienze attive	8.037		8.037
R35010	proventi straordinari	R3501015	insussistenza del passivo	1.170		1.170
R36010	costi capitalizzati	R3601010	utilizzo contributi in conto capitale	70.003	23.976	46.027
R36010	costi capitalizzati	R3601015	utilizzo donazioni e lasciti per sterilizzazione	5.443		5.443
			totale ricavi	3.690.583	3.788.939	- 98.356

COSTI						
gruppo		conto economico		bilancio d'esercizio 2020	bilancio di previsione 2020	differenza BE - BP)
codice	descrizione	codice	descrizione			
U40010	utenze	U4001010	gas	66.264	70.000	- 3.736
U40010	utenze	U4001015	acquedotto	27.973	25.000	2.973
U40010	utenze	U4001020	energia elettrica	54.393	66.000	- 11.607
U40010	utenze	U4001025	telefono	9.500	9.000	500
U40010	utenze	U4001030	nettezza urbana	59.177	49.748	9.429
U40010	utenze	U4001035	contributo bonifica valdarno	1.386	500	886
U40015	beni materiali e altre spese	U4001510	generi alimentari	461	1.000	- 539
U40015	beni materiali e altre spese	U4001515	prodotti sanitari	3.404	2.000	1.404
U40015	beni materiali e altre spese	U4001520	materiale tecnico	510		510
U40015	beni materiali e altre spese	U4001525	prodotti di cancelleria	2.635	1.000	1.635
U40015	beni materiali e altre spese	U4001530	prodotti di pulizia		2.000	- 2.000
U40015	beni materiali e altre spese	U4001535	generi diversi		500	- 500
U40015	beni materiali e altre spese	U4001536	biancheria e simili	15.854	8.000	7.854
U40015	beni materiali e altre spese	U4001550	spese piccole attrezzature	6.768	6.000	768
U40015	beni materiali e altre spese	U4001555	spese attività di animazione	1.765	8.000	- 6.235
U40015	beni materiali e altre spese	U4001560	spese varie	3.887	9.000	- 5.113
U40015	beni materiali e altre spese	U4001565	viaggi e trasferte		2.000	- 2.000
U40015	beni materiali e altre spese	U4001570	spese carburanti	590	2.000	- 1.410
U40015	beni materiali e altre spese	U4001575	spese per comunicazioni		8.000	- 8.000
U40015	beni materiali e altre spese	U4001580	spese di culto e attività spirituali	2.400	2.400	-
U40020	per servizi	U4002010	collaborazioni coordinate e continuative		28.800	- 28.800
U40020	per servizi	U4002015	servizio coordinamento generale	90.501	50.009	40.491
U40020	per servizi	U4002020	servizio assistenza agli anziani	1.531.835	1.559.519	- 27.684
U40020	per servizi	U4002023	servizio continuità assistenziale		5.742	- 5.742
U40020	per servizi	U4002025	servizio infermieristico	344.384	400.177	- 55.793
U40020	per servizi	U4002035	servizio di fisioterapia	116.847	103.789	13.058
U40020	per servizi	U4002040	servizio di animazione degenti	86.305	93.267	- 6.962
U40020	per servizi	U4002046	servizio di portiere / uscere	17.829	23.234	- 5.405
U40020	per servizi	U4002047	servzio di segreteria / amministrazione	42.640	38.505	4.135
U40020	per servizi	U4002048	servizio di coordinamento	26.288	43.255	- 16.967
U40020	per servizi	U4002050	servizio medico /geriatrico	19.931	19.931	- 0
U40020	per servizi	U4002053	servizio di supporto psicologico	18.675	16.248	2.427
U40020	per servizi	U4002055	servizio di podologia	6.697	11.481	- 4.784

U40020	per servizi	U4002057	servizio di ristorazione	340.568	367.114	- 26.546
U40020	per servizi	U4002060	servizio di lavanderia	66.740	64.926	1.814
U40020	per servizi	U4002065	servizio di pulizia	236.674	237.577	- 903
U40020	per servizi	U4002066	servizio di parrucchiera	19.898	26.540	- 6.641
U40020	per servizi	U4002070	corsi di formazione al personale	2.480	5.000	- 2.520
U40020	per servizi	U4002075	assistenza software	10.770	8.000	2.770
U40020	per servizi	U4002085	assicurazioni diverse	8.854	12.000	- 3.146
U40020	per servizi	U4002087	assicurazioni e bollo automezzi	4.796	5.000	- 204
U40020	per servizi	U4002090	spese postali	700	800	- 100
U40020	per servizi	U4002095	abbuoni e arrotondamenti passivi	13		13
U40020	per servizi	U4002110	applicazione D. Lgs. 626/94	11.684	13.000	- 1.316
U40020	per servizi	U4002125	abbonamento a quotidiani e riviste	1.050	1.000	50
U40020	per servizi	U4002135	servizi e collaborazione volontariato AUSER	3.450	8.000	- 4.550
U40020	per servizi	U4002140	disinfestazione e derattizzazione	7.686		7.686
U40020	per servizi	U4002145	collaborazione agenzia volontariato tedesca		2.000	- 2.000
U40021	privacy	U4002111	incarico e monitoraggio privacy	4.880		4.880
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002510	manutenzione immobili	23.338	44.432	- 21.093
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002515	manutenzione resede e giardino	5.705	10.000	- 4.295
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002520	manutenzione impianti	45.389	36.000	9.389
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002525	manutenzione attrezzature	11.706	18.000	- 6.294
U40025	manutenzioni ordinarie	U4002530	manutenzione automezzo	1.846	4.000	- 2.154
U40030	godimento beni di terzi	U4003015	noleggi		200	- 200
U40035	costi per il personale	U4003505	competenze personale amm.vo distaccato	11.955		11.955
U40035	costi per il personale	U4003510	competenze al personale	96.136	127.677	- 31.541
U40035	costi per il personale	U4003575	oneri sociali INAIL	656	2.554	- 1.898
U40035	costi per il personale	U4003580	oneri sociali CPDEL su stipendi	22.887	30.387	- 7.500
U40035	costi per il personale	U4003585	oneri sociali INADEL su stipendi	1.866	2.901	- 1.035
U40035	costi per il personale	U4003600	contributi IRAP	8.166	10.853	- 2.686
U40035	costi per il personale	U4003605	contributi INPS	384		384
U40035	costi per il personale	U4003615	rimborsi viaggi e trasferte		2.000	- 2.000
U40040	costi per organi istituzionali	U4004020	compensi ai revisori	3.806	7.000	- 3.194
U40040	costi per organi istituzionali	U4004030	compensi prestazioni sanitarie medicina del lavoro		1.000	- 1.000
U40045	costi per consulenze esterne	U4004510	consulenze tecniche		4.000	- 4.000
U40045	costi per consulenze esterne	U4004515	consulenze legali	11.927	8.000	3.927
U40045	costi per consulenze esterne	U4004525	competenze professionali varie	9.014	13.800	- 4.786
U40050	costi associazioni e condomini	U4005010	adesioni ed associazioni diverse		1.000	- 1.000

U40050	costi associazioni e condomini	U4005015	spese condominiali immobili di proprietà	622	800	- 178
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005520	ammortamento software e licenze d'uso		730	- 730
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005535	ammortamento manutenzioni da ammortizzare	2.200		2.200
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	U4005545	ammortamento opere di manutenzione adeguamento casa argia	43.731		43.731
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006010	ammortamento fabbricati	8.774	8.774	-
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006015	ammortamento costruzioni leggere		1.163	- 1.163
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006020	ammortamento mobili e arredamento	10.758	3.048	7.710
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006030	ammortamento attrezzatura generica	3.807	3.571	236
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006035	ammortamento attrezzatura sanitaria specifica	12.306	9.572	2.734
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006040	ammor. impianti destinati al trattamento depurazione acque e fumi nocivi		1.198	- 1.198
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006050	ammortamento computer e macchine elettroniche	5.417	5.965	- 548
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006055	ammortamento impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.607	8.113	- 506
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	U4006070	ammortamento autoveicoli		3.740	- 3.740
U40065	rimanenze	U4006515	rimanenze prodotti sanitari		1.400	- 1.400
U40070	altri accantonamenti	U4007020	accantonamento per migliorie beni mobili	56.000		
U43010	oneri finanziari	U4301025	oneri bancari	729		729
U45010	oneri straordinari	U4501010	sopravvenienze passive	131		131
U48010	imposte	U4801035	imposte e tasse	12		12
			totale costi	3.686.020	3.788.939	- 102.919

ASP Centro Residenziale
"Lodovico Martelli"

Bilancio CEE
nota integrativa al bilancio 2020

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA L. MARTELLI
Sede:	VIA DELLA RESISTENZA, 99 - FIGLINE E INCISA VALDARNO (FI) 50063
Fondo di dotazione:	Euro 234.057
Capitale sociale interamente versato:	
Codice CCIAA:	
Partita IVA:	06122450486
Codice fiscale:	80017510480
Numero REA:	
Forma giuridica:	Enti pubblici non economici
Settore di attività prevalente (ATECO):	871000

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	266.709	55.896
II - Immobilizzazioni materiali	751.309	722.164
Totale immobilizzazioni (B)	1.018.018	778.150
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	619.643	576.832
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	619,643	576.832
IV - Disponibilità liquide	1.250.116	1.379.820
Totale attivo circolante (C)	1.869.759	1.956.652
D) Ratei e Risconti	2.204	865
Totale attivo	2.889.981	2.735.667
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Finanziamenti per investimenti	455.969	464.686
II – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	130.779	136.222
III – Fondo di dotazione	1.120.626	1.125.913
1 – Fondo di dotazione	*234.057*	*234.057*
2 – Riserve di utili indisponibili	*0*	*0*
3 – Altre riserve di utili	*886.569*	*891.856*
IV – Contributi per ripianamento perdite	0	0
V - Utili (perdite) portati a nuovo	246.119	243.255
VI - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.563	2.864
Totale patrimonio netto	1.958.056	1.972.940

	31-12-2020	31-12-2019
B) Fondi per rischi e oneri	7.811	7.811
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	878.848	700.993
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.266	50.537
Totale debiti	924.114	751.530
Totale passivo	2.889.981	2.726.400

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.605.479	3.749.733
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(0)	(0)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	16.095
altri	85.009	45.518
Totale altri ricavi e proventi	85.009	61.513
Totale valore della produzione	3.690.488	3.811.246
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.993	5.784
7) per servizi	3.319.667	3.408.643
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	96.136	131.894
b) oneri sociali	33.960	53.942
Totale costi per il personale	130.096	185.836
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	94.600	55.181
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	45.931	9.499

	31-12-2020	31-12-2019
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	48.669	45.682
Totale ammortamenti e svalutazioni	94.600	55.181
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
13) altri accantonamenti	56.000	-
14) oneri diversi di gestione	74.935	152.217
Totale costi della produzione	3.685.291	3.807.661
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.197	3.585
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	95	94
Totale proventi diversi dai precedenti	95	94
Totale altri proventi finanziari	95	94
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	729	623
Totale interessi e altri oneri finanziari	729	623
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	634	623
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.563	3.056
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	192
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	192
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.563	2.864

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 2020, 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 2020 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 31/12/2019, 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 31/12/2020 è pari a euro 778.009.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 46.243.

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 31/12/2020, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

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

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 326.560 ed ammortizzate per Euro 59.851; risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 266.709.

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 751.309.

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 31/12/2020 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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.541.740	270.834	201.093	434.164	153.774	5.601.603
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-4.208.899	-132.064	-145.761	-392.714	0	-4.879.437
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
VALORE DI BILANCIO	**332.841**	**138.770**	**55.332**	**41.450**	**153.774**	**722.166**
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	13.556	54.415	9.680	77.651
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni						
Rivalutazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-8.774	-7.606	-16.114	-16.175	0	-48.669

Svalutazioni nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	-8.774	-7.606	-2.558	-38.240	9.680	28.982
Valore di fine esercizio						
Costo	4.541.740	270.834	214.649	488.579	163.454	5.679.256
Rivalutazioni						
Fondo ammortamento	-4.217.513	-139.670	-161.874	-408.889	0	-4.927.946
Svalutazioni						
VALORE DI BILANCIO	**324.227**	**131.163**	**52.774**	**79.690**	**163.454**	**751.310**

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 31/12/2020 è pari a euro 1.869.759. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari ad Euro 86.893.

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 31/12/2020, 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 31/12/2020, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 619.643.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 42.811.

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	327.323	84.372	411.695	411.695	0
Crediti v/degenti	246.859	-40.126	206.733	206.733	0
Crediti per attività commerciale	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.033	-9	1.021	1.021	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.617	-1.424	193	193	0

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	**576.832**	**42.813**	**619.643**	**619.643**	**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 1.250.116, 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 129.704.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi presso l'istituto cassiere	1.241.466	-177.500	1.063.966
Depositi postali	137.467	46.563	184.030
Denaro e altri valori in cassa	887	1.233	2.120
Totale disponibilità liquide	**1.379.820**	**-129.704**	**1.250.116**

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 31/12/2020, 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 1.972.940 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 36.425.

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	464.686		8.717	455.969
II. Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	136.222		5.443	130.779
III. Fondo di dotazione	1.125.913		5.287	1.120.626
1 - fondo di dotazione	*234.057*		*0*	*234.057*
2 - riserve di utili indisponibili	*0*			*0*
3 - altre riserve di utili	*891.856*		*5.287*	*886.569*
IV. Contributi per ripianamento perdite				
V. Utili (perdite) portati a nuovo	243.255	2.864		246.119
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	2.864	4.563	2.864	4.563
TOTALE	**1.972.940**	**7.427**	**-22.311**	**1.958.056**

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.

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 751.530.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 42.306.

	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	698.293	180.934	0	879.227	0
Debiti verso Istituto Cassiere	0	0	0	0	0
Debiti tributari	1.261	0	(1.261)	0	0
Debiti verso istituti di previdenza	13	0	(392)	(379)	0
Altri debiti	51.963	0	(6.697)	45.266	0
Totale	**751.530**	**180.934**	**(8.350)**	**924.114**	**0**

Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 1.261 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 sulle retribuzioni ai dipendenti per Euro 68;
- debiti per ritenute d'acconto a professionisti per Euro 426;
- debiti per IVA per Euro 425;

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	1.675.887,78	*-86.508,88*	1.589.378,90
Ricavi per quote sociali Enti	297.033,88	*-43.851,46*	253.182,42
Ricavi per quote Sanitarie	1.775.860,86	*-19.857,33*	1.756.273,53
Altri ricavi da prestazioni	950,00	*5.694,00*	6.644,00
Merci c/vendite	0,00	*0,00*	0,00
Totale A1)	3.749.732,52	*-144.253,67*	3.605.478,85
Esistenze iniziali prodotti finiti	0,00	*0,00*	0,00
Totale A2)	0,00	*0,00*	0,00
Altri ricavi e proventi	6.126,99	*3.531,13*	9.658,12
Contributi in c/esercizio	55.386,07	*20.059,80*	75.445,87

Totale A5)	61.513,06	*23.590,93*	85.103,99
VALORE DELLA PRODUZIONE	**3.811.245,58**	***-120.662,74***	**3.690.582,84**

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.

A seguito delle modifiche apportate dal "Decreto Bilanci" è stata eliminata la sezione oneri e proventi straordinari; in conseguenza di tale variazione sono stati contabilizzati all'interno della voce A5) del conto economico i ricavi derivanti dalla sterilizzazione degli ammortamenti per le immobilizzazioni acquisite con il contributo di enti e Regione. Nel corso dell'esercizio 2020 tale voce ammonta ad Euro 39.291 e fa segnare un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 4.339.

Costi della Produzione

Il totale dei costi della produzione ammonta ad Euro 3.685.291 e fa segnare una diminuzione rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 122.370.

Tale voce è costituita per il 90,08% 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	1.531.835
Servizio infermieristico	344.384
Servizio di fisioterapia	116.847
Servizio animazione degenti	86.305
Servizio di portiere/usciere	17.829
Servizio segreteria	42.640
Servizio coordinamento	26.288
Servizio medico/geriatrico	19.931
Servizio di supporto psicologico	18.675
Servizio di podologia	6.697
Servizio di ristorazione	340.568
Servizio di lavanderia	66.740
Servizio di pulizia	236.674
Servizio di parrucchiera	19.898
	2.875.311

Imposte relative all'esercizio corrente

Al termine dell'esercizio non sono state accantonate imposte.

Nota Integrativa Parte Finale

Sulla base di quanto sopra esposto si propone di rinviare al conto utili portati a nuovo l'utile dell'esercizio 2020, ammontante a complessivi € 4.563,26 (quattromilacinquecentosessantatre / 26 euro). Si fa presente che l'utile risultante dal bilancio costituisce una mera formalità in quanto l'Azienda è obbligata comunque a chiudere in pareggio l'esercizio.

Figline e Incisa Valdarno, lì 31 maggio 2021

ASP Centro Residenziale
"Lodovico Martelli"

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio 2020

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 2020

L'organo di revisione

DOTT. EROS CECCHERINI

Dott. Filippo Sani

Dott.Roberto Dell'Omodarme

Relazione del Collegio dei Revisori
Bilancio al 31 Dicembre 2020

Signori Amministratori

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

In data 18 del mese di giugno dell'anno 2021, 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 2020.

Il bilancio d'esercizio 2020 è stato consegnato a questo Collegio in data 14 giugno 2021;

IL COLLEGIO

Visto il bilancio preventivo per l'anno 2020 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 2021 - 2023 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 2020, 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

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della ASP Martelli, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, 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 viene dato ampio spazio alla situazione connessa alla pandemia da COVID 19 e l'impatto che la stessa ha avuto sul bilancio 2020. Inoltre è presente un documento di comparazione tra il budget 2020 (sul quale il Collegio ha rilasciato il previsto parere) ed il risultato definitivo 2020.
A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASP al 31 dicembre 2020, 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 del revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori

significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

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

relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'ASP cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Direttore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASP Martelli al 31/12/2020, 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 31/12/2020 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 31/12/2020 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 2020 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 2020, così come redatto dal Direttore ed approvato dal Consiglio di Amministrazione, che prevede l'accontamento totale del risultato di esercizio di euro 4.563,00 alla riserva "utili d'esercizio" nel rispetto del "pareggio di bilancio".

Il collegio dei revisori

Dott. Eros Ceccherini (Presidente)

Dott. Filippo Sani (Sindaco effettivo)

Dott. Roberto Dell'Omodarme (Sindaco effettivo)

ASP Centro Residenziale
"Lodovico Martelli"

Relazione del Direttore ASP sulla gestione d'esercizio 2020

Introduzione

La pandemia da COVID-19 esplosa a marzo 2020, ha colpito in maniera decisiva non solo la salute delle persone, ma anche gli equilibri economico finanziari del nostro sistema-paese. Ed il settore dell'assistenza alla persona, con particolare riguardo alle RSA, rappresenta uno degli ambiti più in sofferenza.

Nessuno si è ricordato che le RSA sono pensate per l'accoglienza di *over* sessantacinquenni cronici stabilizzati, con un livello più o meno alto di autonomie residue, non strutturate per la cura delle acuzie e spesso nemmeno delle post acuzie, organizzate per affrontare infezioni di comunità ordinarie, ma non certo una malattia infettiva quale è la Sars-CoV-2.
Gli spazi delle case risposo sono progettati per includere, non per isolare; i parametri assistenziali non sono pensati per l'assistenza clinica e sanitaria di alta intensità sulle ventiquattro ore. E di tutto questo non può essere fatta una colpa alle RSA le quali semplicemente nascono per fare altro.

Le minori entrate dovute alla sostanziale impossibilità di avere un'occupazione media analoga al periodo pre-covid, abbinata alle maggiori spese per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale, per le sanificazioni, per la gestione dei rifiuti sanitari speciali e per il rafforzamento del personale, ha determinato nei bilanci aziendali una forbice significativa tra costi e ricavi.

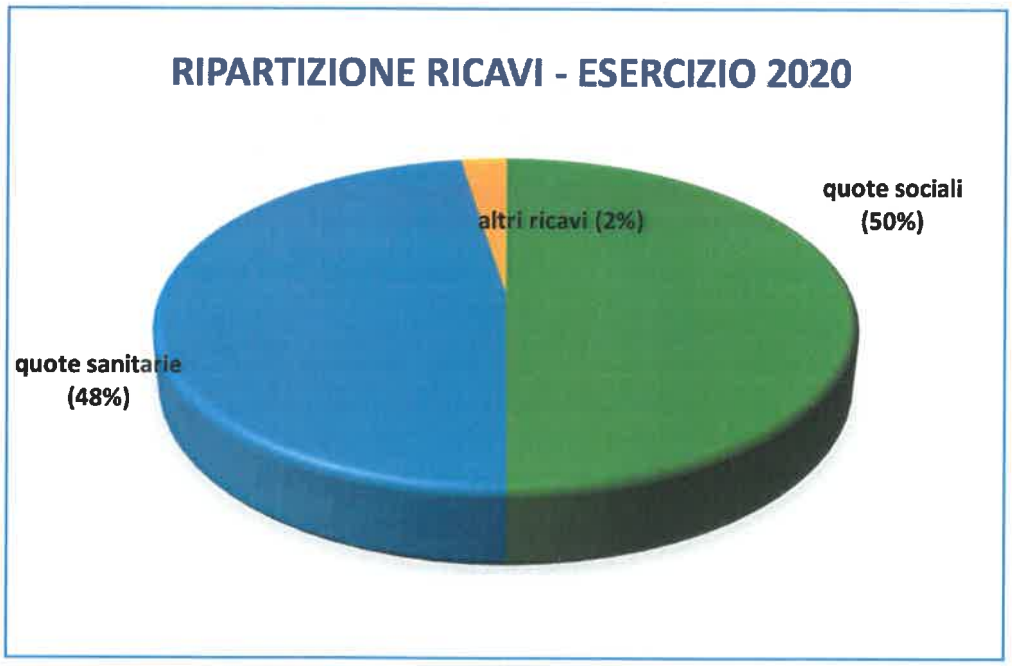
La ASP Centro Residenziale Lodovico Martelli (d'ora in poi ASP), dalla prima ondata manifestatasi tra febbraio ed aprile fino alla fine dell'anno con l'emergenza più che mai in corso, ha resistito ed è permanentemente rimasta COVID-19 *free*.

Abbiamo retto l'urto; ma guardando poco al bilancio e tanto alla salute delle persone, abbiamo messo in campo tutte le risorse disponibili per affrontare con la massima determinazione questi mesi così difficili senza incidere sulla qualità delle prestazioni erogate all'utenza.

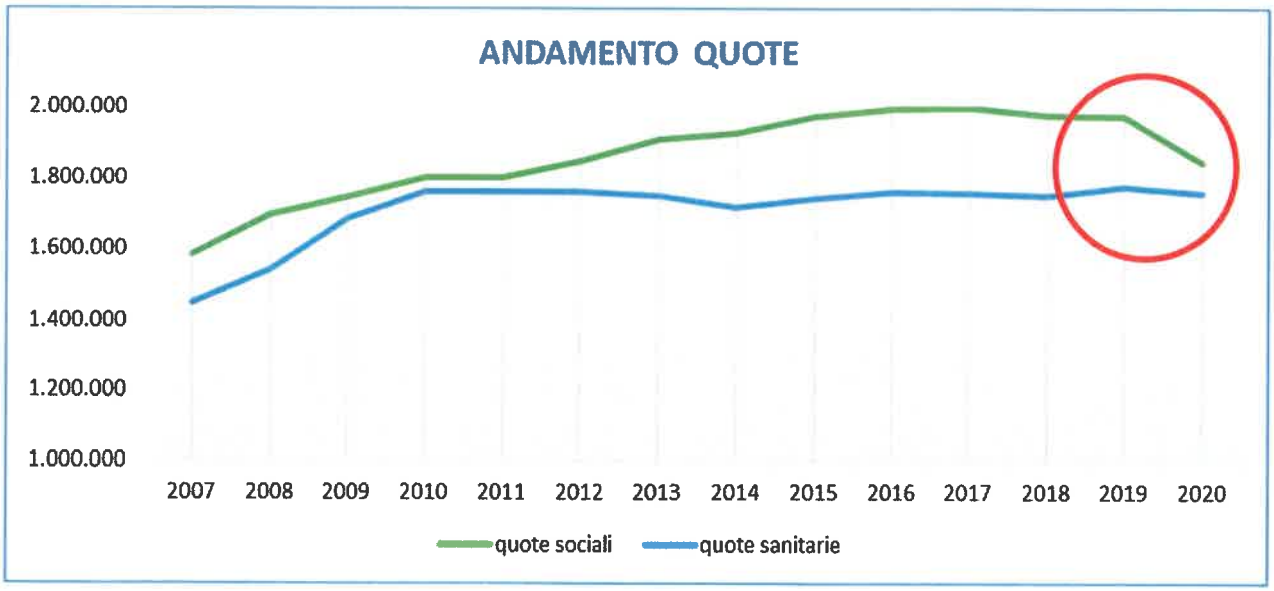
Con la presente relazione si forniscono i dati e gli elementi economici più significati dell'esercizio 2020 che si chiude con un utile di € 4.563,26.

Analisi delle principali voci di ricavo

Anche per l'esercizio 2020 la somma di quote sociali (€ 1.842.561) e quote sanitarie (€ 1.756.273) rappresentano oltre il 98% della voce "ricavi".



In termini assoluti, se si esclude una leggera flessione negli anni 2014 e 2018, il grafico illustra chiaramente una costante crescita che si interrompe proprio nel 2020.



La differenza tra l'esercizio 2019 e il 2020 dei ricavi da quote sociali e sanitarie è evidenziato dalla seguente tabella.

ricavi da quote	2019	2020	Δ
quote sociali (ospiti + enti)	1.972.922	1.842.561	- 130.360
quote sanitarie	1.775.861	1.756.274	- 19.587

In realtà i ricavi da quota sanitaria riportati in bilancio comprendono anche i ristori previsti dalla regione con proprie deliberazioni per i periodi 1 marzo/15 ottobre (DGRT 1289/2020) e 16 ottobre 31 dicembre (DGRT 1687/2020). Entrambi gli atti quantificavano in 4 euro "*una quota integrativa giornaliera per le Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA) che a causa della pandemia SARS-COV-2 hanno avuto un incremento di costi per necessità assistenziali e organizzative Covid correlate*".

Lo specchietto di confronto dei ricavi da quote 2019/2020, defalcato dei 4 euro di ristoro per il 2020 come sopra detto per un importo globale di 103 mila/€, cambia significativamente e la perdita complessiva passa da 150 mila/€ a 254 mila/€.

ricavi da quote	2019	2020	Δ
quote sociali (ospiti + enti)	1.972.922	1.842.561	- 130.360
quote sanitarie	1.775.861	1.652.608	- 123.253

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 in cui le quote a carico degli enti oscillano tra il 12% ed il 14% dell'ammontare complessivo.

Considerato come

- le quote sanitarie siano esogene, ossia stabilite con atto regionale e vincolanti per tutte le strutture accreditate

- le quote sociali abbiano un importo massimo di riferimento stabilito dalla Regione su cui calcolare la compartecipazione a carico dei comuni fissato in € 53,50 al giorno (DGRT 995/2016)

l'unica possibilità di intervento in autonomia da parte della ASP riguarderebbe la retta sociale. Ma il Consiglio d'Amministrazione con propria deliberazione (23/2019) aveva confermato anche per il 2020 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 che per una azienda pubblica come la nostra le quote come fattore di moltiplicazione dei ricavi non rappresentano 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.

ripartizione presenze anno 2020	argia				martelli			
	teoriche	effettive	Δ	Δ%	teoriche	effettive	Δ	Δ%
modulo 3	2.562	2.482	- 80	-3%	-	-	-	
non autosufficienti	11.346	10.587	- 759	-7%	17.934	17.051	- 883	-5%
autosufficienti	-	-	-		4.026	4.020	- 6	0%
centro diurno	2.080	510	- 1.570	-75%	-	-	-	

ripartizione presenze effettive anni 2019 e 2020	ASP centro Residenziale			
	2019	2020	Δ	Δ%
modulo 3	2.517	2.482	- 35	-1%
non autosufficienti	28.825	27.638	- 1.187	-4%
autosufficienti	4.126	4.020	- 106	-3%
centro diurno	2.574	510	- 2.064	-80%
TOTALE	**38.042**	**34.650**	**- 3.392**	**-9%**

tasso occupazione anni 2019 e 2020	ASP centro Residenziale		
	2019	2020	Δ
modulo 3	98%	97%	-1%
non autosufficienti	98%	94%	-4%
autosufficienti	102%	100%	-3%
centro diurno	124%	25%	-99%

mancati ricavi	ASP centro Residenziale		
	retta	Δ 2020 - 2019	Δ
modulo 3	121,53	- 35	- 4.254
non autosufficienti	106,32	- 1.187	- 126.202
autosufficienti	53,00	- 106	- 5.618
centro diurno	56,99	- 2.064	- 117.627

I valori di quest'ultima tabella rappresentano degli indicatori *proxy* che subiscono alcune variabili non misurabili quali i ricoveri ospedalieri o la frequenza dei decessi.

Proprio il numero dei decessi è una delle cause determinanti il calo del tasso di occupazione.
Il 2020, nonostante il COVID non abbia penetrato la struttura, il numero dei morti è stato particolarmente alto in entrambe le strutture (17 decessi).
Per Casa Martelli il 2020 ha eguagliato il 2014 ed il 2018.

Per Casa Argia i 17 morti del 2020 rappresentano il picco degli ultimi 7 anni (nel 2019 "soltanto" 4 morti in un anno).

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

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

All'abbassamento del tasso di rotazione dei posti letto ha sicuramente 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 che durante tutta la pandemia (compreso il periodo di apparente superamento nei mesi estivi) prevedevano, e ancora prevedono, una quarantena di 14 giorni per i nuovi ingressi e per i rientri da ricovero ospedaliero. Il conseguente obbligo di dedicare alcuni spazi comuni e camere ad area bolla (di transito) privi di interferenza con gli altri residenti 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*").

Esemplificativo è la tabella che confronta per il biennio 2019 e 2020 le giornate di assenza distinte tra ricovero ospedaliero e per subentro (mancata occupazione del posto letto a seguito di liberazione del posto letto). Per migliore lettura è stato escluso il centro diurno che a marzo 2020 è stato chiuso.

tipologia assenze (escluso diurno)	2020			2019		
	martelli	argia	Σ	martelli	argia	Σ
ricovero ospedaliero	231	132	**363**	227	84	**311**
subentro	592	707	**1.299**	45	69	**114**

Le assenze per ricovero ospedaliero rientrano in una oscillazione coerente con il *trend* degli ultimi anni (vds tabella sotto); le assenze per subentro presentano un picco senza riscontri nel passato con il conseguente abbassamento del tasso di occupazione e dei ricavi derivanti.

Si chiude questo paragrafo sui ricavi segnalando come, dopo il biennio 2016 e 2017 che presentavano un importo superiore ai 15 mila/€, i proventi derivanti da attività commerciale (essenzialmente *royalty* dei pasti preparati dal nostro centro cottura per utenti esterni) si è azzerato nel 2020. Ciò sicuramente per le limitazioni imposte dall'emergenza covid, ma non dimentichiamo che già nel 2019 il conto R3101010 "ricavi da attività commerciale" cubava soltanto 243 euro.

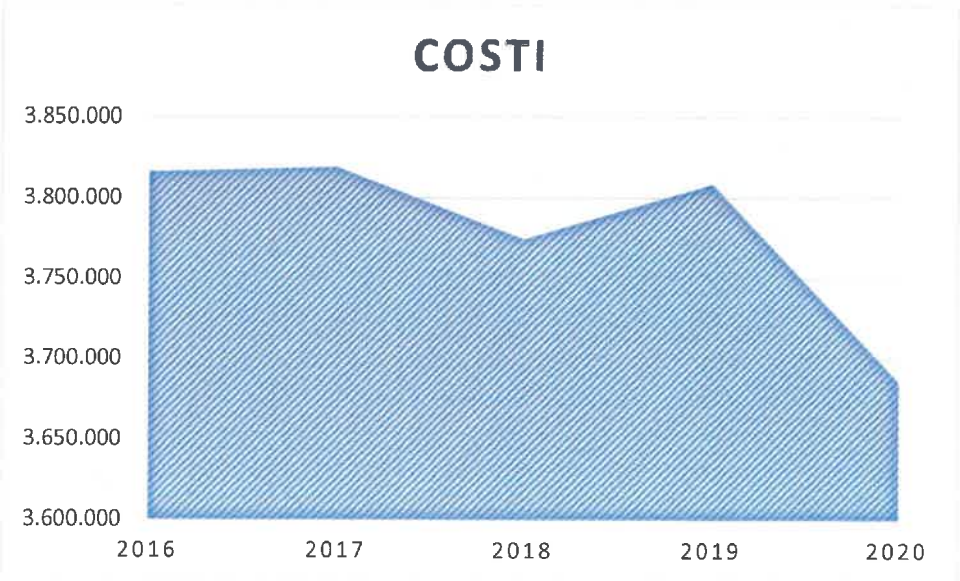
Analisi delle principali voci di costo

I costi nell'esercizio 2020 presentano una riduzione rispetto all'andamento degli ultimi 5 anni.

2016	2017	2018	2019	2020
3.815.915	3.818.981	3.774.306	3.808.476	3.686.020

Fatto 100 il valore del 2016, l'indice rimane costante nel 2017 e 2019, mentre scende a 99 nel 2018 ed a 97 nel 2020.

L'informazione si osserva immediatamente nel grafico sotto.



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

Negli ultimi cinque anni quattro voci cubano da sole il 94% (95% nel 2018) dei costi complessivi.

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

La tabella riporta la stessa informazione in termini assoluti.

voci	2016	2017	2018	2019	2020
servizi	2.998.154	3.019.751	3.006.024	3.084.263	3.017.296
personale	282.639	269.516	237.133	185.836	142.051
utenze	223.403	218.904	217.812	231.383	218.693
manutenzioni ordinarie	71.267	74.739	62.753	109.290	87.985
	3.575.463	**3.582.910**	**3.523.722**	**3.610.772**	**3.466.026**

Sia la percentuale complessiva (94%) che quella delle utenze e delle manutenzioni ordinarie (6%) sono costanti per tutto il periodo considerato. E' evidente invece uno *shift* tra i servizi (da 79% a 82%) ed il personale dipendente (da 7% a 4%).

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. Oltre al direttore, al 31 dicembre 2020 nella dotazione organica della ASP erano presenti soltanto due operatrice socio sanitarie (OSS) a fronte delle sette del 2016.

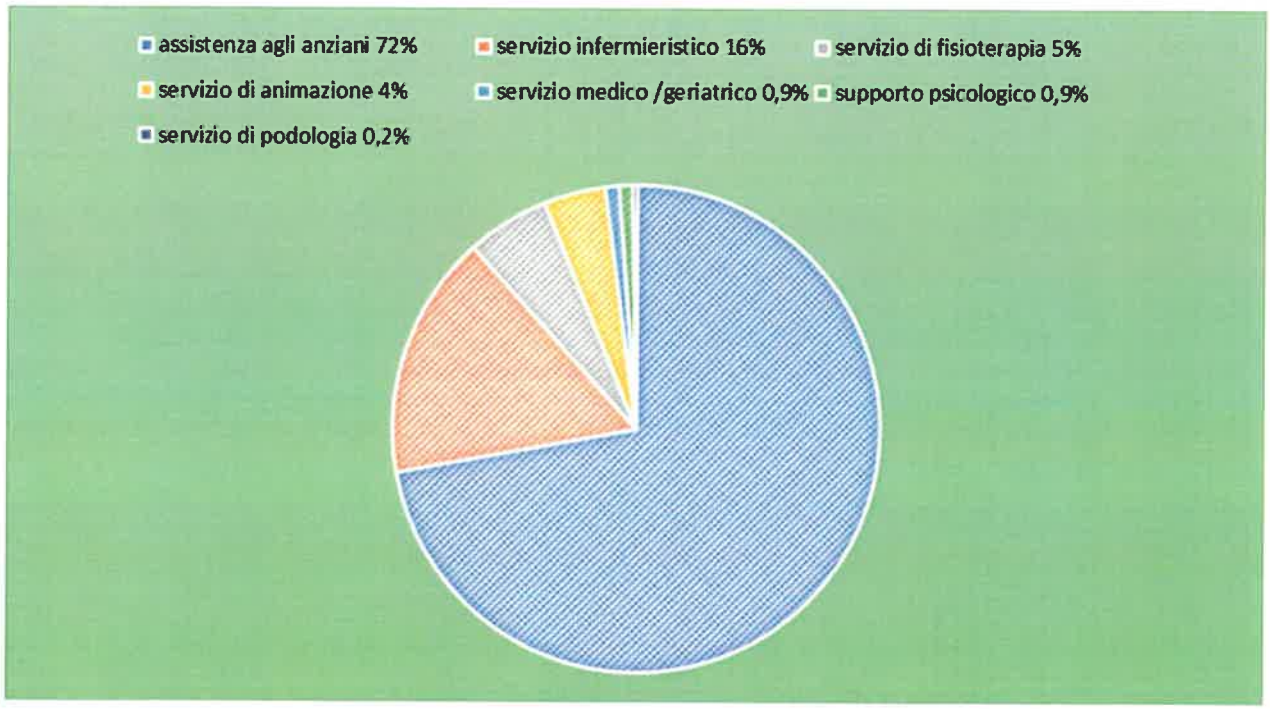
La voce "servizi" comprende sia i servizi socio assistenziali che i servizi di supporto e generali.

Per una migliore analisi e maggiore comprensione è opportuno raggruppare i vari servizi i tre macro voci:

1. Prestazioni socio-assistenziali
2. Servizi di supporto
3. Servizi generali

Tutte le prestazioni socio-assistenziali sono assicurate dalla Cooperativa di Vittorio che dal 1 gennaio 2018 gestisce il servizio (fanno eccezione le due OSS dipendenti sopra citate).

Le sette voci riportate nel grafico cubano complessivamente € 2.124.675; ossia il 70% di tutti i servizi ed il 58% di tutti i costi dell'anno 2020.

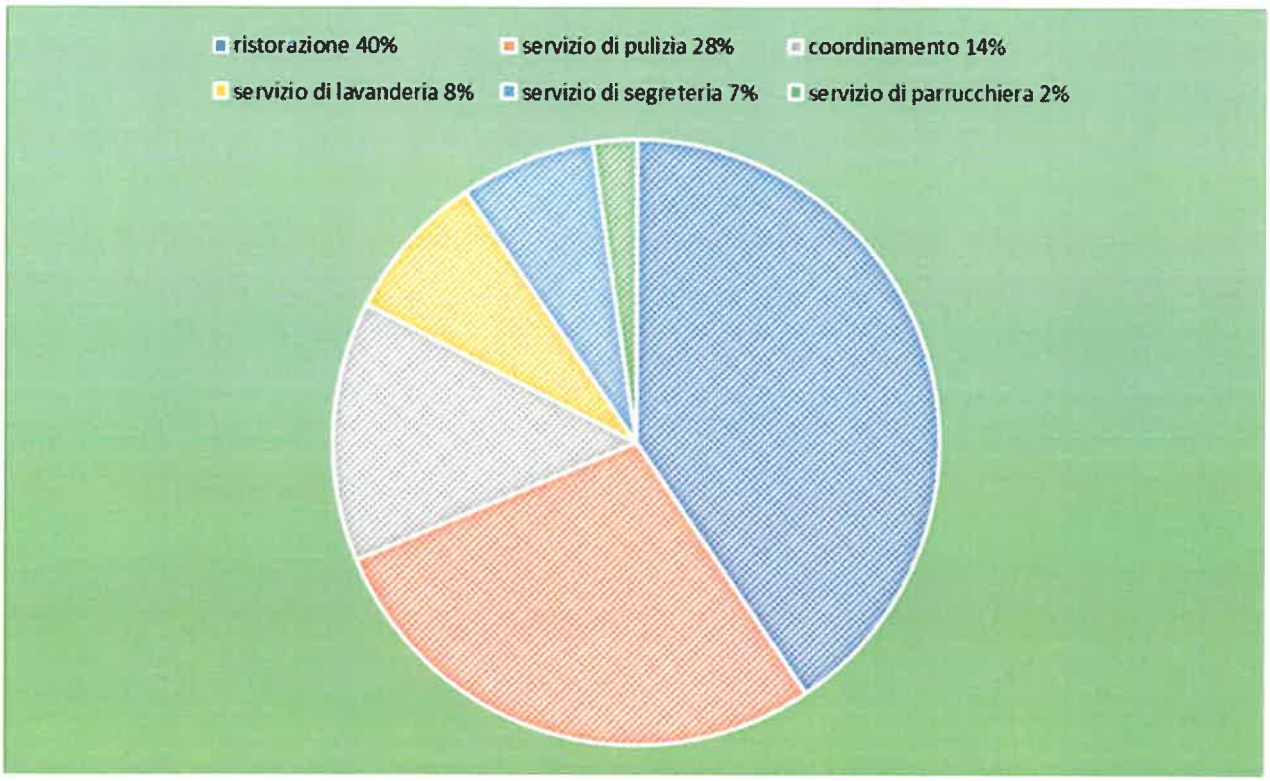


Negli anni l'andamento è abbastanza coerente, anche considerando il 2018 come il primo anno del nuovo appalto e gli incrementi successivi dovuti alla sostituzione del personale ASP verificatasi nel tempo.

2016	2017	2018	2019	2020
2.111.671	2.112.690	2.084.420	2.156.823	2.124.675

I servizi di supporto cubano complessivamente € 841.138; ossia il 28% di tutti i servizi ed il 23% di tutti i costi.

Questa la ripartizione per l'esercizio 2020



E questo l'andamento negli ultimi 5 anni.

2016	2017	2018	2019	2020
802.607	824.592	843.212	833.334	841.138

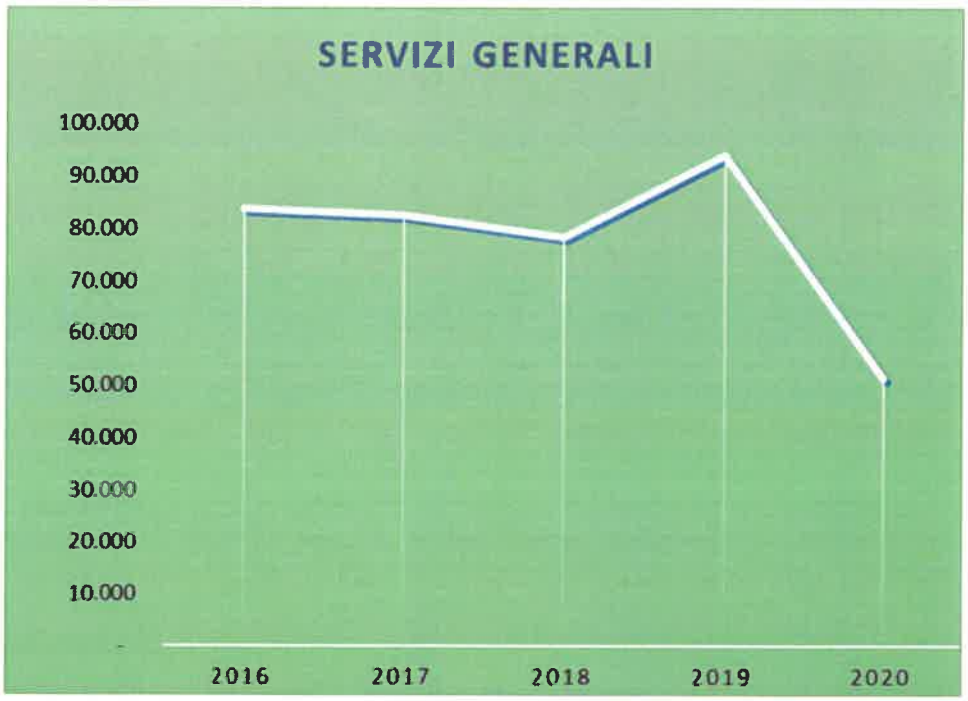
L'incremento deriva principalmente dall'attività di coordinamento, irrobustita nel gennaio 2020 attraverso una specifica richiesta della ASP che contemplava due referenti di struttura, e non più un unico *coach*, a fronte di un'unica coordinatrice infermieristica sempre fornita dalla cooperativa. In questo modo si sono anche risolti i contratti libero professionali che legavano i due precedenti coordinatori infermieristici di Casa Argia e Casa Martelli alla ASP.
Nonché dall'introduzione di un manutentore a tempo pieno, sempre fornito dalla cooperativa, con compiti anche di giardinaggio e di piccole commesse.

Tutti questi servizi sono forniti dalla Cooperativa Di Vittorio ad eccezione della ristorazione che è gestito dalla Ditta Gemeaz Elior S.p.A. dal 1 gennaio 2015. Di seguito l'andamento specifico di questo servizio.

2016	2017	2018	2019	2020
342.544	343.917	345.632	353.847	340.568

I servizi generali cubano complessivamente € 51.484; ossia il 2% di tutti i servizi e l'1% di tutti i costi.
Numerose e perlopiù poco significative le varie voci; questo l'andamento.

2016	2017	2018	2019	2020
83.876	82.469	78.392	94.106	51.484



La riduzione principale è da attribuire alla cessazione di due collaborazioni coordinate e continuative (28.000 €/anno) sostituite da un manutentore dipendente della cooperativa.

Sono invece subentrati solo per il 2020 alcuni costi (7.686 euro) inseriti nel conto economico disinfestazione e derattizzazione. Si tratta di un intervento di rimozione e smaltimento del guano accumulatosi negli anni nel sottotetto dovuto per il proseguimento dei lavori di adeguamento di Casa Argia.
Tutti i costi routinari di disinfestazione e derattizzazione rientrano nella commessa aggiudicata.

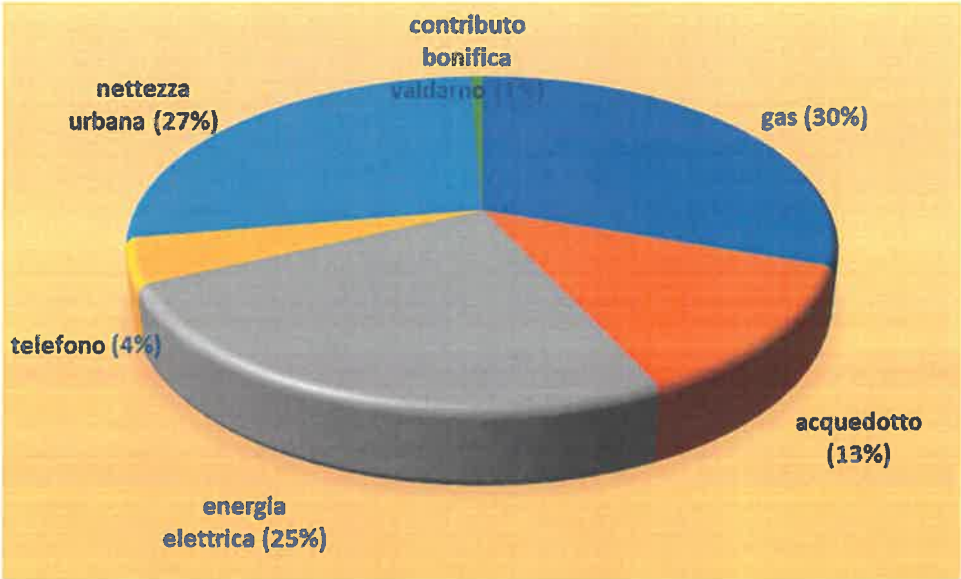
Altra voce di costo importante è l'applicazione D. Lgs. 626/94 (RSPP), il cui andamento è abbastanza lineare.

Infine ricordo come la collaborazione con l'AUSER abbia subito una netta riduzione anche a causa del COVID-19 che ha di fatto precluso le strutture a figure non dipendenti. Gli stessi trasporti non sanitari dei residenti si sono ridotti per la diminuzione delle visite specialistiche durante la pandemia.

Di seguito il quadro rappresentativo delle principali voci di costo dei servizi generali sopra menzionate:

di cui servizi generali	2016	2017	2018	2019	2020
servizi e collaborazione volontariato AUSER	10.230	9.757	7.590	7.800	3.450
collaborazioni coordinate e continuative	28.800	28.800	28.800	28.800	
applicazione D. Lgs. 626/94	10.751	12.968	11.270	14.644	11.684
disinfestazione e derattizzazione					7.686

Altra voce importate dei costi è rappresentata dalle utenze che sommano nel 2020 a € 218.693 (5,93% del totale costi).



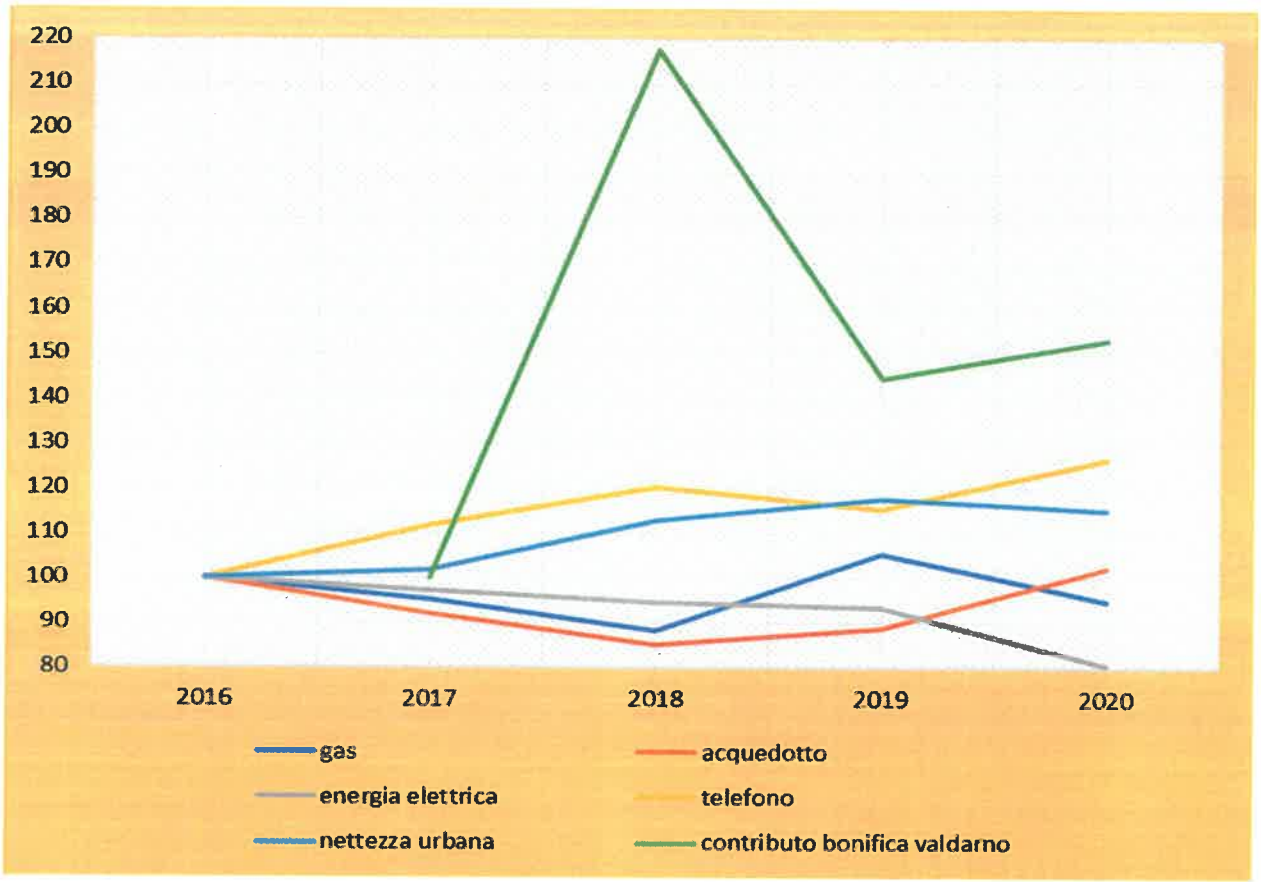
Di seguito l'andamento analitico in valori assoluti degli ultimi cinque esercizi.

utenze	2016	2017	2018	2019	2020
gas	69.709	66.455	61.671	73.486	66.264
acquedotto	27.295	25.160	23.278	24.303	27.973
energia elettrica	67.481	65.688	63.789	63.122	54.393
telefono	7.499	8.380	9.023	8.657	9.500
nettezza urbana	51.418	52.316	58.082	60.506	59.177
contributo bonifica valdarno		905	1.969	1.309	1.386
TOTALE	**223.403**	**218.904**	**217.812**	**231.383**	**218.693**

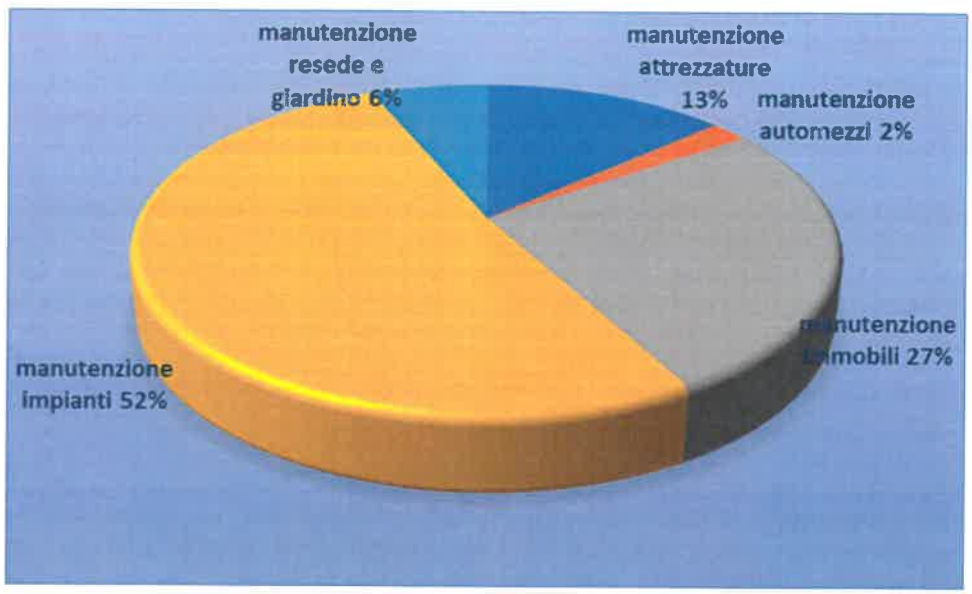
Sia la composizione che la tendenza delle varie utenze non presenta necessità di approfondimento considerato come il consumo effettivo sia spesso una variabile anche secondaria rispetto a costi fissi di fornitura e imposte.

Discorso a parte merita invece l'analisi, tutta da fare, su una riprogettazione degli impianti elettrici e di riscaldamento.

Per chiudere questa sezione di seguito un grafico che riporta l'andamento delle varie utenze nei vari anni fatto 100 il 2016.



Ultima delle quattro voci principali dei costi sono le manutenzioni ordinarie che sommano nel 2020 a € 87.985 (2% del totale costi).



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

manutenzioni ordinarie	2016	2017	2018	2019	2020
manutenzione attrezzature	17.494	19.482	14.077	10.445	11.706
manutenzione automezzo	1.738	111	2.575	42	1.846
manutenzione immobili	17.577	20.352	8.664	47.607	23.338
manutenzione impianti	32.762	33.222	34.509	45.580	45.389
manutenzione resede e giardino	1.696	1.571	2.928	5.615	5.705
TOTALE	**71.267**	**74.739**	**62.753**	**109.290**	**87.985**

Rispetto al 2019 è avvenuto un decremento significativo nella sola manutenzione degli immobili determinata dall'assunzione, attraverso la cooperativa, di un manutentore che ha sopperito a quei piccoli interventi che in precedenza erano svolti da ditte esterne su chiamata.

Conclusioni

Le previsioni per l'immediato futuro non inducono ad ottimismo e rilassatezza se vogliamo mantenere il livello qualitativo finora assicurato.

Sussistono criticità importanti a partire dalla pandemia tutt'ora in corso che, oltre ad una maggiorazione dei costi, sta generando difficoltà nella tempestiva occupazione di posti letto liberi e, di conseguenza, l'impossibilità di utilizzare al meglio il budget riconosciuto.

Nel 2021 la ASP riconoscerà gli incrementi dei minimi contrattuali dovuti al rinnovo del contratto collettivo nazionale (CCNL) delle cooperative sociali stipulato in data 28 marzo 2019, entrato in vigore il 21 maggio 2019, con un maggiore onere del 5,95%.

Lo stesso appalto della ristorazione è scaduto il 31 dicembre 2020; e gli esiti della gara non sono affatto scontati.

In considerazione della loro natura pubblica di gestori di servizi, le ASP presentano peculiarità organizzative e procedurali che tendono ad irrigidire il sistema impedendone quella maggiore flessibilità necessaria in una gestione efficiente ed efficace delle attività.

Nonostante il forte intervento pubblico riduca le leve di governo a limitati interventi sugli assetti organizzativi interni, occorre saper guardare oltre e puntare la rotta su due obiettivi solo apparentemente non economici se si vuole mantenere quei livelli di eccellenza che caratterizzano la ASP L. Martelli.

Nel settore dell'assistenza agli anziani la formazione e l'aggiornamento professionale degli operatori occupano un ruolo fondamentale in quanto l'eccellenza nella qualità dei servizi erogati può essere perseguita solo garantendo un elevato grado di conoscenza a tutte le figure professionali. Occorre avviare iniziative plurime di formazione, curando l'addestramento tecnico ma soprattutto le azioni di sostegno alle motivazioni degli operatori.

A questo vanno aggiunte le collaborazioni con le associazioni di volontariato, con le istituzioni del territorio (la scuola *in primis*) ed i parenti degli ospiti. Tali reti relazionali rappresentano un a risorsa irrinunciabile per la struttura in quanto concreto ed effettivo sostegno alle persone anziane ed alle rispettive famiglie attraverso ogni possibile azione diretta ad affievolire la sofferenza ed il disagio.

Per chiudere ricordo come le foto che accompagnano i vari documenti del Bilancio 2020 illustrino l'inaugurazione ed alcune visite nelle stanze degli abbracci allestite a Casa Martelli e Casa Argia.
Le stanze degli abbracci sono ormai divenute il simbolo della pandemia nelle RSA e come tali, nonostante l'apertura sia avvenuta ad inizio 2021, caratterizzano un esercizio pesantemente condizionato dalla emergenza da COVID-19.

Figline ed Incisa Valdarno, 14 giugno 2021

IL DIRETTORE
Fabio Haag