



---

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2016**  
**E PLURIENNALE ANNI 2016-2017-2018**

**PREMESSA**

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

Il bilancio pluriennale economico di previsione 2016-2017-2018 dell'ASP, la cui data di chiusura è prevista per il 31 Dicembre di ogni anno di riferimento, è predisposto in adesione alla normativa contemplata dalla richiamata Legge Regionale n. 43/2004, alle disposizioni statutarie ed ai principi e criteri individuati nel regolamento di contabilità vigente.

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

Nella formazione dei dati previsionali non sono stati osservati i criteri di cui all'art. 29 del Decreto legislativo 118/2011, previsti per gli enti del servizio sanitario nazionale, in quanto, stante la peculiare posizione soggettiva dell'ASP e le caratteristiche delle attività svolte e tenuto conto dell'art.1 c. 4 e 5 del D.lgs. sopra richiamato, in continuità con l'esercizio 2014, è stato ritenuto opportuno riservarsi l'eventuale applicazione integrale e/o parziale (rispetto ai distinti settori di svolgimento dell'attività), all'esito dell'esame che verrà sviluppato pendente la gestione sulla base della verifica dei criteri e l'opportunità della loro applicazione alla fattispecie in esame anche in riferimento al bilancio di esercizio 2015.

**CONTO ECONOMICO PREVISIONALE PLURIENNALE**

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

Nel conto economico preventivo per l'esercizio 2016-2017-2018 sono state inserite le varie poste in relazione all'utilizzazione del dato storico desumibile dall'andamento dell'esercizio 2015 e delle previsioni coerenti alla dimensione delle attività per l'esercizio 2016, nonché per le previsioni a medio periodo per gli esercizi 2017-2018.

Sono stati inoltre apportati i correttivi affinché il documento costituisca concreta espressione prospettica della gestione economica dell'ente e possa assumere, con la necessaria prudenza, valore di documento programmatico e riferimento per orientamento, governo e controllo della spesa in relazione ai ricavi previsti, in particolare con riferimento all'anno 2016 che assume riferimento per l'assegnazione delle risorse di budget.



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

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

- **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Si conferma l'obiettivo di giungere al pareggio di bilancio senza l'apporto di contribuzioni da parte di sovventori pubblici o privati, che al momento non sono prevedibili, ma attraverso ricavi derivanti dalle attività proprie.

	2016	2017	2018
Contributi da altri soggetti	0	0	0
Proventi e ricavi diversi	19.524.206,00	19.468.090,00	19.505.990,00

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

Con particolare riferimento all'esercizio 2016 l'importo dei ricavi relativi alle rette delle RA e RSA, è stimato in base al valore delle quote stabilite con delibera del C.d.A. nr. 46 del 18/12/2015, con la quale si prevede un incremento dello 0,23%.

Per gli esercizi successivi è stato stimato, prudenzialmente, un adeguamento in incremento pari all'1% per l'anno 2017 e pari all'1% per l'anno 2018, ipotizzando un moderato aumento dell'indice Istat.

Le quote sanitarie sono calcolate sulla base dell'adeguamento effettuato con Delibera Giunta Regionale - R.T - n. 818 del 21.09.2009, con decorrenza 01/01/2010.

In assenza di indirizzi da parte della Regione Toscana si è ritenuto prudente non considerare aumenti Istat per gli anni 2016-2017-2018.

Nell'elaborazione del documento si è tenuto conto di quanto stabilito con Deliberazione del Commissario Usl 7 Nr. 8/19.08.2015 "Stipula nuova convenzione con Asp Siena per l'ospitalità di disabili/non autosufficienti presso le strutture RR.SS.AA. Campansi e Caccialupi e RA R.Manetti" che prevede che l'Asp si impegna a riservare a favore degli utenti dell'AUSL 7 nr. 162 pp.II. per non autosufficienti presso le RRSSAA Campansi, di cui n. 8 ppII all'interno del reparto "M.Balducci" per persone non autosufficienti con disabilità di natura prevalentemente cognitivo-comportamentale, nr. 33 ppII per non autosufficienti presso la RSA Caccialupi, ed in aggiunta nr. 6 ppII modulo a Bassa intensità assistenziale (BIA) presso la RA Rutilio Manetti.

In merito al tasso di occupazione delle strutture si è tenuto conto della tendenza rilevata dall'indagine effettuata dal Mes (Management e Sanità) – Istituto S. Anna di Pisa, che ha visto coinvolte un ampio campione di Rsa della Regione Toscana. Dai dati pubblicati emerge opportuna



una valutazione prudentiale prospettica che induce a ritenere sufficientemente realistico per l'anno 2016 un tasso di occupazione che nella realtà specifica dell' Asp di Siena può essere ragionevolmente indicato nella percentuale del 96% . E' ovvio che la tendenza dovrà, comunque, essere contrastata attivando tutte le leve possibili per garantire comunque l'utilizzazione dei posti letto autorizzati.

A questo si aggiunge il verificarsi di situazioni in cui nelle graduatorie predisposte dall'UVM (Unità Valutativa Multidimensionale) per l'accesso nelle RSA non risultano liste in attesa, sono oltremodo frequenti i casi in cui gli unici utenti presenti in graduatoria rendano necessari adeguamenti organizzativi degli stessi reparti, finalizzati proprio ad un loro ingresso (ad es. presenza esclusiva di utenti donne e correlata disponibilità di posti letto per utenti uomini in struttura).

Inoltre dai dati rilevati dal controllo di gestione si rileva un importante nr. di giornate di assenza per ospedalizzazione degli utenti presenti .

Per quanto riguarda le RR.AA. ( Residenze Assistite) il T.O. ( Tasso di Occupazione) preso come base di riferimento, nel triennio oggetto di programmazione, è pari al 85,00%, tasso prudentiale che tiene conto delle presenze medie registrate al 30/09/2015 e dell'andamento occupazionale degli esercizi precedenti presso la Struttura RR.AA. Campansi.

Relativamente alle Prestazioni erogate a soggetti pubblici sono stati confermati i ricavi derivanti dalla gestione dell'Ospedale di Comunità, mentre per quanto riguarda le Cure Intermedie di è tenuto conto di quanto stabilito con la Deliberazione del commissario AUSL 7 con la quale sono stati incrementati i ppll da nr. 2 a nr. 6.

Sono stati inoltre considerati i proventi derivanti dalla gestione del Centro Diurno Alzheimer "Villa Le Rose", di cui al contratto di servizio stipulato con il Comune di Siena in data 23/06/2015 con scadenza prevista al 31/12/2024, ceduto alla Società della Salute con atto dirigenziale n. 1178/2015 la cui gestione è prerogativa propria della SdS Senese .

La convenzione per la gestione dei servizi alla residenza e centro diurno Villa Giardino Rubini Manenti è in fase di rinnovo, alle medesime condizioni.

Sono stati altresì valorizzati i canoni per il godimento dei beni patrimoniali dell'azienda, non direttamente impiegati quali beni strumentali alla realizzazione del valore della produzione dei vari settori, ma comunque produttivi di ricavi tipici.

Infatti nell'esercizio 2016 prosegue l'accordo di collaborazione con l'Università per Stranieri di Siena e con l'Azienda Ospedaliera Universitaria Senese al fine di adibire immobili di proprietà ad alloggio temporaneo di studenti/medici stranieri, che avranno necessità di dimorare nella nostra città per buona parte dell'anno; tuttavia ad oggi non è possibile quantificare l'esatto numero di studenti che avranno necessità di usufruire degli alloggi a disposizione; pertanto, in via prudentiale, sono state rilevate nella voce "fitti attivi" soltanto le presenze certe ad oggi, che costituiscono dato tendenziale prudente.



La previsione triennale relativa ai proventi derivanti dal Servizio Farmaceutico prende spunto dall'andamento rilevato dal Controllo di gestione al 30/09. Tuttavia per gli esercizi successivi la programmazione è stata prudenzialmente elaborata in una logica conservativa dei risultati ottenuti ad oggi, prevedendo un andamento stabile delle vendite ed una contemporanea complessiva contrazione del margine di vendita su tutte le farmacie che quindi riconduce ad una riduzione dei ricavi complessivi per tale settore di attività.

Infatti a livello nazionale il settore farmaceutico manifesta ormai difficoltà strutturali, che, nel nostro caso, si riflettono anche sui risultati ottenuti dalle farmacie, per le quali non è ipotizzabile, nonostante le importanti azioni avviate per lo sviluppo delle attività, una consistente crescita sul fronte dei ricavi del triennio.

Al fine di arginare la generale crisi del settore farmaceutico ed il relativo riflesso nella gestione dell'azienda, saranno adottate comunque azioni finalizzate ad un potenziamento delle attività al fine di incrementare i ricavi e ridurre i costi fissi.

Sono inoltre compresi i ricavi relativi alla gestione dei servizi di Mensa, elaborati sulla base del risultato della gestione delle mense scolastiche al 30/09 nonché delle prestazioni di altri servizi rese sulla base di convenzioni a favore di soggetti pubblici.

	2016	2017	2018
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	41.664,00	11.260,00	11.260,00

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

	2016	2017	2018
Costi capitalizzati	133.100,00	118.100,00	107.500,00

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

E' evidente che il dato è destinato a decrescere progressivamente in ragione dell'evoluzione del procedimento di ammortamento dei beni.

### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi degli esercizi 2016-2018 trovano la loro iscrizione preventiva in relazione al fabbisogno stimato sulla base dei valori storici dell'anno 2015 elaborati al 30/09 nonché dei relativi atti di affidamento e tenuto prudenzialmente conto dell'eventuale aumento Istat annuale .



Azienda Pubblica Servizi alla Persona  
Città di Siena

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Acquisti di beni	6.401.865,00	6.391.790,00	6.385.225,00

Si tratta degli oneri presunti destinati all'acquisizione di materiali di consumo, merci, prodotti, necessari per lo svolgimento delle attività proprie dell'ente.

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Acquisti di servizi	6.151.710,00	6.077.810,00	6.081.405,00

Si tratta degli oneri presunti necessari all'acquisizione di servizi da utilizzare per lo svolgimento delle varie attività dell'ente e per soddisfare anche esigenze di natura amministrativo - gestionale, calcolati sulla base dell'andamento 2015, nonché della stima del costo per il servizio di socio-assistenza in appalto svolto c/o le strutture residenziali dalle cooperative appaltatrici, ivi compreso l'eventuale incremento delle tariffe applicate a seguito del rinnovo contrattuale.

In proposito si osserva che la stima prudenziale effettuata nell'ambito della determinazione dei ricavi da RA e RSA è correlata alla stima prudenziale dei costi predetti; in caso di variare in aumento dei ricavi, sulla base del presupposto contrattuale dell'appalto di tali servizi, il costo di questi ultimi crescerà in valore assoluto rispetto alla previsione effettuata, ma rimarrà all'interno dei contenimenti previsti in valore relativo proporzionale (posti letto e risparmi nuova gara).

E' stato altresì tenuto conto delle novità contenute nell'art. 1 c. 546 del Ddl di Stabilità 2016, in fase di approvazione, ove si prevede che dal 1° gennaio 2016 l'aliquota che si applicherà alle prestazioni socio-sanitarie sarà del 5% anziché del 4%.

Relativamente alle manutenzioni ad immobili e loro pertinenze si è tenuto conto dell'esigenza di effettuare, nel corso dei prossimi anni, maggiori interventi di manutenzione sia programmata sia di messa a norma degli impianti relativamente sia agli immobili disponibili che indisponibili.

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Godimento di beni di terzi	357.525,00	334.880,00	335.490,00

Si tratta degli oneri presunti necessari all'acquisizione di beni di terzi da utilizzare in godimento per la realizzazione delle attività dell'ente, ove, in modo significativo, incidono i canoni di locazione dovuti per i locali in uso alle Farmacie (tenuto conto del trasferimento dei locali della Farmacia 2) e del canone dovuto al Comune di Siena, in base al contratto di servizio, per l'uso dei locali della Mensa Centralizzata e per la gestione dell'intero servizio delle farmacie comunali.

Il trasferimento della farmacia 2 nel corso dell'esercizio comporta una naturale crescita del costo per parziale sovrapposizione nel periodo con conseguente naturale normalizzazione alla conclusione del trasferimento ed avvio della gestione nei nuovi locali in sostituzione completa dei precedenti.



Azienda Pubblica Servizi alla Persona  
Città di Siena

	2016	2017	2018
Costi per il personale	5.328.640,00	5.298.240,00	5.298.240,00

Si tratta degli oneri presunti necessari per il personale impegnato nelle attività dell'ASP, a vario titolo.

E' stato inoltre previsto il costo relativo al rinnovo contrattuale – comparto EE.LL. e Sanità - per gli esercizi 2016 / 2018, ipotizzando un incremento annuale pari ad € 200.000,00 teorico, comprensivo degli oneri previdenziali ed assistenziali a carico ente.

Il costo del personale è stato formato tenendo conto delle strategie aziendali che vanno nella direzione di una gestione flessibile e in linea con l'andamento dei ricavi. Pertanto nel corso dell'anno 2016 saranno consolidate le esternalizzazioni fatte e (sotto il profilo dell'appropriatezza, opportunità, efficienza ed efficacia del servizio e sostenibilità economica), sarà eventualmente valutata la possibilità di effettuare altre.

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

	2016	2017	2018
Oneri diversi di gestione	566.930,00	546.630,00	545.690,00

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

	2016	2017	2018
Ammortamenti e svalutazioni	609.000,00	653.000,00	664.000,00

Si tratta del valore presunto delle quote di ammortamento imputabili a carico dell'esercizio, basandosi sul dato presumibilmente derivante dall'esercizio 2015, che tiene anche conto dell'ammortamento ipotetico dei beni strumentali derivati dagli investimenti programmati per l'esercizio 2016.

	2016	2017	2018
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	0	0	0

In via presuntiva si ritiene che le giacenze di magazzino alla data di apertura dell'esercizio possano risultare coerenti con quantità e valore presumibilmente presente alla data di chiusura del medesimo esercizio.

	2016	2017	2018
Accantonamenti tipici dell'esercizio	0	0	0



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

• **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

	2016	2017	2018
Proventi ed Oneri Finanziari	- 8.200,00	- 22.000,00	- 41.600,00

Si prevede il realizzo di interessi attivi sul c/c bancario ove affluiscono le rate relative all'ultima tranche dovuta a seguito dell'alienazione di Villa Pendola - Livorno – per l'esercizio 2016.

Gli oneri finanziari, a breve e medio termine , sono stati determinati tenendo conto della prevedibile evoluzione della gestione delle risorse liquide e tenendo conto degli impegni scaturenti dall'indebitamento a medio termine.

Dalla previsione emerge un delta negativo in cui gli oneri finanziari risultano in misura complessivamente superiore rispetto ai proventi.

• **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non risultano previste rivalutazioni o svalutazioni.

• **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Non risultano previsioni per oneri e/o proventi straordinari.

• **IMPOSTE E TASSE**

	2016	2017	2018
IMPOSTE E TASSE	275.100,00	273.100,00	273.100,00

Si tratta delle imposte a carico dell'esercizio quali:

- l'IRES dovuta sulla previsione dei redditi scaturenti dalle proprietà immobiliari dell'azienda e sulle attività commerciali svolte; sulla base delle prevedibili modifiche della Legge di Stabilità, a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'aliquota IRES dovrebbe passare al 12,25% e a al 12% a decorrere dal 1° gennaio 2017.
- l'IRAP dovuta sulle retribuzioni e sui compensi per l'attività istituzionale metodo retributivo, nonché sull'attività commerciale del metodo produttivo, in riferimento all'obbligo imposto all'Ente dall'art. 10-bis, del Decreto Legislativo n. 446/1997.



Azienda Pubblica Servizi alla Persona  
Città di Siena

La previsione è stata formata attraverso l'utilizzo dei dati relativi al 2014, nonché di quelli proiettati nel 2015, in recepimento delle novità normative, sia per la sfera istituzionale che per l'attività commerciale.

### **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

La previsione economica chiude con un risultato tendenziale dell'esercizio in pareggio, per tutti gli esercizi interessati dal conto economico preventivo pluriennale.

### **PIANO PREVENTIVO DEGLI INVESTIMENTI**

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

- la Relazione del Consiglio di Amministrazione;
- il Prospetto degli investimenti previsti nel periodo 2016-2017-2018;
- la Relazione illustrativa al piano pluriennale degli investimenti 2016-2017-2018 predisposta dal Consiglio di Amministrazione.

Siena, 18 Dicembre 2015

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**  
(Dott Carlo Rossi)