



---

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2017**  
**E PLURIENNALE ANNI 2017-2018-2019**

**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 2017-2018-2019 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.

**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 2017-2018-2019 sono state inserite le varie poste in relazione all'utilizzazione del dato storico desumibile dall'andamento dell'esercizio 2016 e delle previsioni coerenti alla dimensione delle attività per l'esercizio 2017, nonché per le previsioni a medio periodo per gli esercizi 2018-2019.

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 2017 .

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.

|                              | 2017          | 2018          | 2019          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Contributi da altri soggetti | 0             | 0             | 0             |
| Proventi e ricavi diversi    | 19.656.500,00 | 19.587.650,00 | 19.656.600,00 |

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.

Le stime dei ricavi derivanti da rette per attività svolte nelle RR.SS.AA., sono state effettuate tenendo conto della probabile incidenza del processo di libera scelta ( L.R.82/2009 e DGRT n. 398/2015) e n. 995/2016) di cui ovviamente non disponiamo di uno storico consolidato.

In merito al Tasso di Occupazione delle strutture si è tenuto conto del dato rilevato per l' Area vasta sud est – zona senese –, pari a 93,8% , dal Laboratorio Mes (Management e Sanità) – Istituto S.Anna di Pisa

Dei posti letto che si renderanno disponibili , sulla base del dato empirico di richieste pervenute nel tempo , anche informalmente, all'ufficio accettazione si può prudentemente stimare che alcuni p..Il potranno essere occupati sulla base di tariffe che consentano il raggiungimento degli obiettivi di equilibrio economico-finanziario e patrimoniale della struttura.

Per gli esercizi successivi è stato stimato, prudenzialmente, un adeguamento in incremento pari all'1% per l'anno 2018 e pari all'1% per l'anno 2019, 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 non sono stati considerati aumenti Istat per gli anni 2017-2018-2019.

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 80,00%, tasso che tiene conto delle presenze medie registrate al 30/09/2016 e dell'andamento occupazionale degli esercizi precedenti presso la Struttura RR.AA. Campansi e la Struttura Butini Bourke, nonché delle domande pervenute nell'ultimo periodo.

Relativamente alle Prestazioni erogate a soggetti pubblici sono stati confermati i ricavi derivanti dalla gestione dell'Ospedale di Comunità, e delle Cure Intermedie ( nr. 6. Pp.II.).



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 con la Società della Salute , alle medesime condizioni.

Sono stati altresì valorizzati i canoni per il godimento dei beni immobili dell’azienda, produttivi di fitti attivi.

Infatti nell’esercizio 2017 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; 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 30/09/2016. 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. Infatti il dato Federfarma indica una flessione della spesa farmaceutica del 4,7% nel periodo gennaio /giugno 2016 , rispetto alle stesso periodo dell’anno precedente.

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.

|   | 2017      | 2018      | 2019      |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | 55.200,00 | 55.200,00 | 55.200,00 |



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.

|                     | 2017      | 2018      | 2019      |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Costi capitalizzati | 98.000,00 | 88.500,00 | 80.500,00 |

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 2017-2019 trovano la loro iscrizione preventiva in relazione al fabbisogno stimato sulla base dei valori storici dell'anno 2016 elaborati al 30/09 nonché dei relativi atti di affidamento e tenuto prudenzialmente conto dell'eventuale aumento Istat annuale .

Il costo previsto per l'acquisto di beni e servizi afferenti all'area RR.SS.AA. e RR.AA. (presidi e materiali sanitari, servizi di lavanderia , prodotti alimentari , materiali di guardaroba e pulizia e convivenza in genere e servizio di socio-assistenza in appalto) non tiene prudenzialmente conto della possibile riduzione realizzabile in relazione al minor tasso di occupazione previsto, in quanto l'entità non è stimabile dal momento che il fenomeno ,della eventuale mancata occupazione ,è variabile nel tempo e nello spazio e agisce sugli elementi caratterizzanti i costi e i consumi in molti casi con impatto quasi nullo .

L'evoluzione del tasso di occupazione sarà oggetto di attento e costante monitoraggio, nel corso dell'esercizio, al fine di procedere tempestivamente all'adeguamento organizzativo dei servizi ed alla riduzione dell'acquisto di beni , compatibilmente con la necessità imprescindibile di mantenere comunque un elevato livello di standard qualitativo, nell'ulteriore considerazione che la previsione economica non ha carattere autorizzatorio di spesa ma si pone esclusivamente come riferimento alla misurazione delle prospettive gestionali e deve reagire di conseguenza al modificarsi delle relative condizioni.

|                  | 2017         | 2018         | 2019         |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Acquisti di beni | 6.471.060,00 | 6.506.040,00 | 6.517.730,00 |

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

|  | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|
|--|------|------|------|



Azienda Pubblica Servizi alla Persona  
Città di Siena

|                     |              |              |              |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| Acquisti di servizi | 6.114.690,00 | 6.037.010,00 | 6.056.870,00 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|

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 2016, nonché della stima del costo per il servizio di socio-assistenza in appalto svolto c/o le strutture residenziali dalle cooperative appaltatrici.

In proposito si osserva che la stima effettuata nell'ambito della determinazione dei ricavi da RA e RSA è correlata alla stima dei costi predetti; in caso di variazione dei ricavi, sulla base del presupposto contrattuale dell'appalto di tali servizi, il costo di questi ultimi subirà una corrispondente variazione rispetto alla previsione effettuata.

In particolare si prevede un maggior utilizzo dei servizi di socio assistenza in appalto a seguito della necessaria riorganizzazione del servizio infermieristico nelle RR.SS.AA e nei moduli SPNA ( Servizio Prevenzione Non Autosufficienza) nonché del servizio accettazione di nuovi ingressi nelle strutture aziendali.

Relativamente alle manutenzioni ad immobili e loro pertinenze si è tenuto conto dell'esigenza di effettuare gli interventi di manutenzione programmata ed obbligatoria sia agli immobili disponibili (appartamenti) che indisponibili ( strutture RR.SS.AA. ed RR.AA.)

Come per la voce acquisti, nonché le altre nel seguito indicate e illustrate, la previsione economica non ha carattere autorizzatorio di spesa, ma si pone esclusivamente come riferimento alla misurazione delle prospettive gestionali e deve reagire di conseguenza al modificarsi delle relative condizioni derivando da ciò la compressione di determinati oneri in relazione alla dinamica in riduzione dei corrispondenti ricavi.

|                            | 2017       | 2018       | 2019       |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| Godimento di beni di terzi | 335.600,00 | 346.750,00 | 347.550,00 |

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 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.

|                        | 2017         | 2018         | 2019         |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Costi per il personale | 5.407.450,00 | 5.342.450,00 | 5.291.950,00 |

Si tratta degli oneri presunti necessari per il personale impegnato nelle attività dell'ASP, a vario titolo, tenuto conto anche delle sostituzioni previste per l'anno 2017 nonché dei pensionamenti programmati per gli esercizi successivi.



E' stato inoltre previsto il costo relativo al contratto decentrato – comparto EE.LL. e Sanità - per l' esercizio 2017, ipotizzando un incremento annuale pari ad € 33.100,00 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 2017 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 effettuarne 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.

In data 30/11/2016 è stato siglato l'accordo tra OO.SS. e Ministero per la semplificazione e la P.A. con l'impegno di procedere al rinnovo del Contratto Collettivo PP.AA. , pertanto i valori della previsione potranno subire variazioni nel momento in cui i termini del rinnovo eventuale saranno definiti e pertanto rappresentabili a livello contabile.

|                           | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri diversi di gestione | 565.000,00  | 562.600,00  | 563.600,00  |

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

|                             | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Ammortamenti e svalutazioni | 609.000,00  | 620.000,00  | 630.000,00  |

Si tratta del valore presunto delle quote di ammortamento imputabili a carico dell'esercizio, basandosi sul dato presumibilmente derivante dall'esercizio 2016, che tiene anche conto dell'ammortamento ipotetico dei beni strumentali derivati dagli investimenti programmati per l'esercizio 2017, nonché dei beni strumentali che a fine esercizio 2016 arriveranno al termine del loro ammortamento.

|  | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

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.

|                                      | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accantonamenti tipici dell'esercizio | 0,00        | 0,00        | 0,00        |



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

• **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

|                             | 2017     | 2018      | 2019      |
|-----------------------------|----------|-----------|-----------|
| Proventi e Oneri Finanziari | 2.900,00 | 12.500,00 | 80.600,00 |

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 2017.

Sono stati inoltre valorizzati gli interessi che saranno realizzati sui depositi a tempo accessi presso banca Mps e Chianti Banca.

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/lungo 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**

|                 | 2017       | 2018       | 2019       |
|-----------------|------------|------------|------------|
| IMPOSTE E TASSE | 304.000,00 | 304.000,00 | 304.000,00 |

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 modifiche in riduzione dell'aliquota base da parte della Legge di Stabilità 2016 a decorrere dal 1° gennaio 2016, l'aliquota IRES, applicabile in misura ridotta al 50% in base all'art. 6 del Dpr. 601/1973, dovrebbe passare al 12,25% ed al 12% a decorrere dal 1° gennaio 2017 (salvo modifiche da parte della Legge di bilancio in corso di approvazione);



- l'IRAP dovuta sulle retribuzioni e sui compensi per l'attività istituzionale metodo retributivo, nonché sull'attività commerciale metodo produttivo, in riferimento all'obbligo imposto all'Ente dall'art. 10-bis, del Decreto Legislativo n. 446/1997.

La previsione è stata formata attraverso l'utilizzo dei dati relativi al 2015, nonché di quelli proiettati nel 2016, 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 e tale previsione garantisce l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della gestione dell'ente.

### **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 2017-2018-2019;
- la Relazione illustrativa al piano pluriennale degli investimenti 2017-2018-2019 predisposta dal Consiglio di Amministrazione.

Siena, 28 Dicembre 2016

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