

Allegato “B”

Deliberazione Assemblea dei Soci n. ____ del 28/02/2023

NOTA ILLUSTRATIVA

AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023

E AL BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025

PREMESSA

L’art. 8 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione della Giunta esecutiva SdS Senese n° 8 del 3/09/2010, come modificato con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n.1 del 29/01/2018, prevede l’approvazione del bilancio preventivo economico annuale, nonché del bilancio pluriennale economico di previsione, da parte del consorzio.

Richiamata la Legge Regionale n. 40 del 24/02/2005 e s.m.i. che in materia di organizzazione e gestione delle attività da parte delle Società della Salute stabilisce che le Società della Salute già costituite all’entrata in vigore della Legge Regionale n. 44/2014 possono continuare ad esercitare le funzioni di cui all’art. 71 *bis* comma 3 a condizione che si impegnino ad assicurare la gestione unitaria di cui alle lettere a) e b) del comma 1 entro il 31 marzo 2015.

Considerato che, secondo quanto citato nell’art. 71 *bis* comma 3 della citata Legge Regionale n. 40/2005 e s.m.i., le Società della Salute esercitano, oltre alle funzioni di indirizzo e di programmazione strategica delle attività ricomprese nel livello essenziale di assistenza territoriale previsto dal piano sanitario e sociale integrato ed in quelle del sistema integrato di interventi e servizi sociali di competenza degli enti locali, le funzioni di programmazione operativa ed attuativa annuale delle attività sopracitate, inclusi la regolazione e il governo della domanda mediante accordi con le AUSL in riferimento ai presidi ospedalieri e con i medici prescrittori che afferiscono alla rete delle cure primarie, nonché le funzioni di organizzazione e gestione delle attività socio-sanitarie ad alta integrazione sanitaria e delle altre prestazioni sanitarie a rilevanza sociale, nonché delle attività di assistenza sociale individuate dal piano sanitario e sociale integrato regionale.

Considerato quanto disposto dall’art. 71 *bis* comma 5 della sopra richiamata Legge Regionale n. 40/2005 e s.m.i. nel quale è stabilito che la Società della Salute può gestire unitariamente, per i soggetti aderenti, in forma diretta oppure tramite convenzione con l’azienda unità sanitaria locale, le attività relative all’organizzazione e gestione delle attività socio-sanitarie ad alta integrazione sanitaria e delle

altre prestazioni sanitarie a rilevanza sociale nonché le attività relative all'organizzazione e gestione delle attività di assistenza sociale individuate nel piano sanitario e sociale integrato regionale.

Con la Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 22/12/2014 la Società della Salute Senese ha scelto di proseguire la propria attività, e di esercitare a partire dal 1 Giugno 2015 anche le funzioni di gestione di cui all'art. 71 *bis* comma 3 della LRT 40/2005 e s.m.i.

Considerato che la Società della Salute Senese, oltre alla programmazione, gestisce le attività connesse alla gestione del fondo regionale della non autosufficienza e di alcuni progetti e servizi sempre inerenti alla salvaguardia dei bisogni degli anziani, nonché del progetto regionale "Vita Indipendente" rivolto alle persone disabili e le competenze gestionali relative ai servizi dell'area della disabilità, compreso la gestione del Complesso per disabili costituito dalla Residenza Sanitaria per Disabili RSD e Centro Diurno per disabili "S. Petronilla", oltre al Centro Diurno di socializzazione per Disabili "Il Poderuccio", e tutte le attività socio-sanitarie nonché le attività relative all'organizzazione e gestione delle attività di assistenza sociale individuate nel piano sanitario e sociale integrato regionale.

Pertanto si propone un bilancio preventivo economico composto dal bilancio preventivo economico anno 2023 e dal bilancio preventivo pluriennale 2023-2025 nel quale sono esposti i dati economici previsionali distinti per esercizio.

Si precisa che i contributi regionali, in mancanza di specifici atti di assegnazione regionale per l'esercizio 2023, sono previsti, prudenzialmente, sulla base delle risorse assegnate per l'anno 2022.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2023

Il bilancio preventivo economico annuale della SdS Senese per l'esercizio 2023 è predisposto in adesione alla normativa regolamentare approvata dall'Assemblea dei Soci della SdS.

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.

Si è altresì tenuto conto delle disposizioni dettate con la DGRT 834/2022 " *Indirizzi per l'armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio delle Società della Salute*".

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ANNUALE

RICAVI

I ricavi complessivi evidenziati nel conto economico previsionale per l'anno 2023, stimati in complessivi euro 14.975.306 sono rappresentati nella seguente tabella.

| |
|---------------------------------------|
| <i>Valore della produzione</i> |
|---------------------------------------|

| <i>Descrizione</i> | <i>BP 2023</i> |
|--|-------------------|
| Contributi c/esercizio | 14.041.034 |
| Rettifica contributi in conto esercizio | 15.000 |
| Proventi e ricavi diversi | 617.000 |
| Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | 302.271 |
| Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | - |
| Totale | 14.975.306 |

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio stimati in *euro* 14.041.034 sono così composti:

| <i>Contributi in conto esercizio</i> | |
|---|-------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>BP 2022</i> |
| Contributi da Regione Toscana per quota FS regionale | 3.408.440 |
| Contributi in conto esercizio extra fondo | 10.631.094 |
| <i>Contributi da Regione</i> | <i>3.206.402</i> |
| <i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | <i>276.100</i> |
| <i>Contributi da Ministero della Salute o altri soggetti pubblici</i> | <i>7.148.592</i> |
| Contributi in conto esercizio per ricerca | - |
| Contributi da privati | 1.500 |
| Totale | 14.041.034 |

Per quanto riguarda la stima dei ***contributi da parte della Regione Toscana per quota FS regionale*** si è prevista una sostanziale continuità con gli anni precedenti, basandosi sia sui contributi già oggetto di assegnazione per l'anno 2023, sia sugli utilizzi dei residui dei contributi assegnati negli anni precedenti e non utilizzati che sulla stima di contributi ricorrenti, ma non ancora formalmente assegnati.

Per quanto riguarda i ***contributi in conto esercizio extra fondo*** questi sono stati stimati nel seguente modo:

- ***Contributi da Regione:*** si è prevista una sostanziale continuità con gli anni precedenti, basandosi sia sui contributi già oggetto di assegnazione per l'anno 2023, sia sugli utilizzi dei residui dei contributi assegnati negli anni precedenti e non utilizzati che sulla stima di contributi ricorrenti, ma non ancora formalmente assegnati.
- ***Contributi da Aziende Sanitarie Pubbliche:*** stima dei contributi da parte della Azienda Sanitaria Toscana Sud Est per la copertura dei costi sostenuti per il Direttore della SDS e per la copertura di altri costi per servizi in convenzione.
- ***Contributi da Ministero della Salute o altri soggetti pubblici:*** contengono sia i contributi da parte dei Comuni per i quali si è previsto il mantenimento degli stanziamenti già assegnati per l'anno 2022 oltre che l'utilizzo di una parte dei contributi residui dell'anno precedente, a cui si aggiungono contributi specifici da parte di alcuni Comuni per servizi aggiuntivi.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie

Si riferiscono alla stima dei proventi derivanti dalle quote sanitarie del Centro Diurno Alzheimer, e RSD Santa Petronilla, rimborsate dalla Azienda Asl Toscana Sud Est.

| <i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</i> | |
|---|-----------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>BP 2023</i> |
| Proventi e ricavi diversi | 617.000 |
| Totale contributi in conto esercizio | 617.000 |

Concorsi recuperi e rimborsi

Si riferiscono alla stima delle compartecipazioni degli utenti per i servizi resi.

| <i>Concorsi recuperi e rimborsi</i> | |
|--|-----------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>BP 2023</i> |
| Concorsi recuperi e rimborsi | 321.750 |
| Totale | 321.750 |

COSTI

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione preventiva in relazione al fabbisogno stimato, per l'esercizio 2023, collegato alla gestione di tutte le attività inerenti all'area della disabilità, all'area adulti e anziani, all'area minori, alla gestione del Fondo per la non autosufficienza ultra sessantacinquenni e disabili 0-64, alla prosecuzione del servizio relativo al progetto regionale vita indipendente per persone disabili con gravità, al progetto regionale per le gravissime disabilità, fondi alle famiglie, al progetto europeo azioni di sistema in area senese per l'inserimento al lavoro e inclusione sociale di soggetti disabili e vulnerabili ed all'attività di funzionamento dell'ente. Di seguito una tabella riepilogativa dei costi della produzione stimati per l'anno 2023.

| <i>Costi della produzione</i> | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>BP 2023</i> |
| Acquisti di beni | 11.000 |
| Acquisti di servizi | 12.262.857 |
| Manutenzioni e riparazioni | 1.000 |
| Godimento beni di terzi | 21.000 |
| Personale | 2.295.538 |
| Oneri diversi di gestione | 160.411 |
| Ammortamenti | 20.500 |
| Svalutazioni | - |
| Variazioni rimanenze | - |
| Accantonamento dell'esercizio | 173.000 |
| Totale | 14.945.306 |

Acquisti di beni

Si tratta degli oneri presunti necessari all'acquisizione e rimborso di materiali di consumo necessari per lo svolgimento dell'attività amministrativa e per le finalità dell'ente, stimati in 11.000€.

Acquisti di Servizi

Si tratta degli oneri presunti derivanti dalle attività riconducibili alla gestione del Fondo per la non autosufficienza, alla gestione di progetti regionali e alla gestione di tutte le attività inerenti l'area della disabilità, all'area adulti e anziani e all'area minori, nonché gli oneri necessari per lo svolgimento dell'attività amministrativa e per le finalità dell'Ente.

Nei servizi sanitari da privato sono compresi i costi relativi alla gestione delle residenze.

Si specifica che negli acquisti di servizi non sanitari da pubblico sono compresi i rimborsi per i costi di avvalimento dei servizi amministrativi.

Nei servizi non sanitari da privato sono invece compresi tutti i costi relativi ai servizi acquistati per lo svolgimento delle attività relative all'erogazione dei servizi sociali, oltre alle utenze e alle pulizie.

Di seguito una tabella riepilogativa dei costi per acquisti stimati per l'anno 2023.

| <i>Acquisti di servizi</i> | |
|--|-----------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>BP 2023</i> |
| Servizi sanitari da settore pubblico | |
| Servizi sanitari da settore privato | 2.793.032 |
| Servizi non sanitari da settore pubblico | 1.586.007 |
| Servizi non sanitari da settore privato | 7.883.818 |
| Totale | 12.262.857 |

In particolare:

- nei servizi sanitari da settore privato sono compresi per 2.443.032€ i costi relativi ai contributi erogati agli utenti;
- nei servizi non sanitari da pubblico sono ricompresi i costi per l'acquisto di servizi erogati da soggetti pubblici - come Comuni ed Azienda USL;
- nei servizi non sanitari da settore privato sono ricompresi i costi per l'acquisto dei servizi erogati dal settore privato sociale.

Manutenzione e riparazione

Si stimano costi per le manutenzioni di apparecchiature tecnico-economali e procedure informatiche per un totale complessivo di 1.000€.

Godimento beni di terzi

Si stimano costi per noleggio di apparecchiature tecnico-economali e autovetture per 21.000€

Costi Personale

Si tratta di oneri che derivano dagli emolumenti previsti per il personale amministrativo e professionale impiegato per le attività della SDS e direttamente dipendente, stimato in 2.295.538€, di cui 103.160€ per personale sanitario (educatori), 1.448.228€ per personale tecnico (assistenti sociali), 744.150€ per personale amministrativo. La stima è comprensiva degli oneri aziendali.

Oneri diversi di gestione

Comprendono gli oneri presunti per le remunerazioni degli organi della SDS compreso quelli del collegio sindacale dell'ente e le spese generali presunte necessarie allo svolgimento dell'attività amministrativa e per le finalità dell'ente, stimati in 160.411€.

Ammortamenti

Si stimano ammortamenti per attrezzature pari a 20.500€.

Svalutazione crediti

Nella fase previsionale non si prevede movimentazione per la suddetta voce

Variazione delle Rimanenze

Nella fase previsionale non si prevede movimentazione per la suddetta voce

Accantonamenti tipici dell'esercizio

Nella fase previsionale si prevedono accantonamenti per 173.000€ relativi agli incentivi per funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 che alla produttività del personale.

Imposte e tasse

Il Consorzio è un ente che, in ragione del proprio assetto statutario, si ritiene riconducibile, si fini fiscali, alla condizione di ente commerciale (art. 73, comma 1, lettera b, TUIR), anche se le finalità che contraddistinguono l'intera gestione risultano essere non profit.

Di conseguenza è necessario prevedere imposte agli effetti IRES ed agli effetti IRAP sulla base delle aliquote vigenti coerenti con l'ipotesi di programmazione gestionale. Si stimano pertanto in 30.000€.

PIANO PREVENTIVO DEGLI INVESTIMENTI 2023

Il Piano degli Investimenti 2023 – 2025 allegato alla presente nota illustrativa, che correda il bilancio economico preventivo 2023 ed il bilancio preventivo pluriennale 2023-2025, prevede per il solo esercizio 2023 una limitata iniziativa di ampliamento patrimoniale riferita a attrezzature informatiche e arredi per € 11.500.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE 2023-2025

Il Bilancio di previsione è stato inoltre articolato in Bilancio Preventivo Pluriennale 2023-2025, nel quale sono inseriti i dati previsionali distinti per esercizio, sulla base delle informazioni in possesso al momento dell'adozione del presente bilancio e sulla previsione delle attività che la SDS intende continuare a svolgere, sia in base alle attività ad essa attribuite dalla normativa in materia che su nuovi servizi che intende intraprendere.

Si ritiene opportuno specificare che per gli anni 2024 e 2025 , in via del tutto prudentiale e comunque da assoggettare a future valutazioni di opportunità, è stato previsto un minimo incremento di quota capitaria a carico dei Comuni partecipanti al Consorzio, al fine di garantire la continuità delle azioni intraprese a favore degli assistiti, considerando che vi è stato un seppur lieve decremento della popolazione residente che incide negativamente sull'importo complessivo derivante dalle quote capitarie.

Siena, 28.02.2023

f.to **Il Direttore della SdS Senese**

Dr. Lorenzo Baragatti