

CONTO ECONOMICO

LIMANA SERVIZI S.R.L.

Società con Socio Unico soggetto alla direzione e controllo del Comune di Limana
CENTRO SERVIZI ANZIANI "ING. C. TESTOLINI" - SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

ANNI 2022 - 2023 - 2024

(importi arrotondati all'unità di Euro)

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE			
RICAVI	2022	2023	2024
Rette ospiti non autosufficienti	1.360.215	1.398.707	1.437.198
Rette ospiti autosufficienti	760.667	783.432	805.885
rette centro diurno	62.843	63.945	65.048
contributo ospiti residenziali non autosuff.	1.274.843	1.274.843	1.274.843
contributo centro diurno ospiti non autosuff.	3.498	3.498	3.498
contributo servizi regolamentati da convenzione	54.300	54.300	54.300
ricavi SAD	52.377	52.377	52.377
Ricavi marginali	25.000	15.000	15.000
Totale Ricavi	3.593.742	3.646.101	3.708.148
COSTI	2022	2023	2024
Materie prime	99.100	107.731	117.625
Acquisto materiale sanitario	41.650	45.191	49.521
Acquisto materiale consumo	51.600	56.390	61.800
Acquisto carburante	5.850	6.150	6.304
Servizi	690.206	703.188	710.148
noleggio biancheria	38.064	38.064	38.064
somministrazione pasti	407.956	412.035	416.156
energia elettrica	73.500	74.970	76.844
riscaldamento	33.800	35.476	36.363
acqua	6.500	6.630	6.696
spese telefoniche	960	960	960
smaltimento rifiuti speciali	3.900	4.100	4.300
smaltimento rifiuti	6.672	6.672	6.672
assicurazioni	27.800	28.078	28.359
assicurazioni mezzi e bolli	3.500	3.588	3.695
manutenzioni varie e canoni manutenzione	25.950	29.750	28.150
consulenze tecniche	10.060	10.604	10.854
spesa tenute paghe e contabilità	27.200	27.880	28.577
Compenso Revisore	6.344	6.344	6.344
compensi organi sociali	15.000	15.000	15.000
spese postali	1.500	1.538	1.614
commissioni e spese banca	1.500	1.500	1.500

<i>Godimento beni terzi</i>	87.600	87.600	85.600
canone comune di limana	80.000	80.000	80.000
noleggio attrezzatura	7.600	7.600	5.600
<i>Costi del personale</i>	2.660.539	2.692.466	2.740.930
Costi vari del personale			
<i>Ammortamenti</i>	40.850	38.890	36.980
<i>oneri diversi di gestione</i>	15.000	15.750	16.144
<i>Totale Costi</i>	3.593.295	3.645.625	3.707.427
Risultato d'esercizio (ante imposte)	447	476	721

Premesse:

Lo stato di emergenza sanitaria in corso rende complesso procedere ad una relazione attendibile del Bilancio previsionale del triennio 2022-2024. Preso atto dell'imprevedibilità dell'evolversi della pandemia (*in primis* nel breve periodo) che ha fin qui rivoluzionato negativamente la vita quotidiana delle persone e tenuto conto del clima di incertezza che ha compromesso l'andamento dell'economia mondiale, si evidenzia come sia assolutamente complesso e difficoltoso redigere il Bilancio Previsionale per il triennio in esame, tenuto conto di tutte le variabili esogene che lo possono influenzare significativamente (nuova ondata epidemiologica a cui può seguire nuovo lockdown imposto dalle autorità governative, blocco di nuovi ingressi imposto dall'autorità sanitaria regionale, prescrizione di avere delle stanze a disposizione dedicate a possibili casi Covid 19, nuovi vincoli normativi per la continuazione dell'attività, ecc..).

Per la predisposizione del Conto Economico previsionale si sono seguiti i criteri utilizzati nei precedenti esercizi, con l'auspicio che nel corso dei prossimi anni ci sia un graduale ritorno alla normalità; nello specifico:

- 1) il conto economico previsionale è redatto sulla base dei dati di bilancio dell'esercizio 2020 e tiene conto dei dati relativi ai primi nove mesi del corrente esercizio;
- 2) le previsioni dei ricavi 2022 sono fondate sul sistema tariffario attualmente in vigore, basato sulla delibera Comunale n. 55 del 26 maggio 2021 tenuto conto della ricettività

del CSA, che alla data di redazione del presente conto economico previsionale risulta essere la seguente:

- 72 posti per ospiti non autosufficienti di I° livello di intensità assistenziale;
- 42 posti per ospiti autosufficienti;
- 15 posti centro diurno, autorizzati e accreditati per ospiti non autosufficienti; il Centro Diurno è stato riaperto in data 28.06.2021 e conta la presenza media di 9 utenti.

Per il triennio in esame, tenuto conto degli incrementi previsti contrattualmente sia per il personale dipendente sia per i servizi di cui usufruisce la società, è necessario intervenire con un adeguamento delle tariffe relative al servizio residenziale con un incremento medio giornaliero di almeno euro 1,50 per ospite e di 1 euro per utente per il servizio semiresidenziale, da applicare dal 1° luglio di ogni esercizio;

3) i costi indicati nel conto economico previsionale tengono conto della revisione e razionalizzazione dei contratti in essere in un'ottica di contenimento delle spese, fermo restando l'applicazione prudenziale di un incremento generalizzato dei costi, basato sulla previsione attuale di un aumento del tasso di inflazione;

4) per il servizio di lavanoio della biancheria piana si segnala che il contratto in essere, in scadenza al 31.01.2022, è stato rinnovato alle medesime condizioni concordate nel 2019;

5) per il canone di locazione, tenuto conto che il relativo contratto è in scadenza il 30.11.2021, si è assunto l'importo di euro 80.000 così come da previsione precedente;

6) i costi esposti relativi all'acquisto dei beni e servizi, ai sensi dell'articolo 19 c. 2 DPR 633/72, sono comprensivi dell'IVA (ove dovuta) in quanto per la società tale imposta risulta indetraibile perché afferente ad operazioni esenti ai sensi dell'articolo 10 n. 21 DPR 633/72;

7) in riferimento al contratto di affido del Servizio Assistenza Domiciliare che risulta in scadenza al 30.11.2021, viene assunto prudenzialmente quale ricavo l'importo di euro 52.377, ammontare concordato all'inizio del 2017; si evidenzia come si debba tenere conto in fase di definizione del nuovo canone degli incrementi registrati negli ultimi anni del costo del personale impiegato e dei costi variabili connessi al servizio.



Nel dettaglio:

RICAVI

I ricavi della società sono costituiti dalle rette pagate dagli ospiti, dai contributi regionali erogati dall'AULSS e dai ricavi previsti per l'erogazione del servizio SAD.

RETTE

Rette ospiti non autosufficienti: il numero di 72 posti letto per 365 giorni all'anno è stato moltiplicato per una retta media alberghiera applicata in base alle tariffe vigenti prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 99%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Il ricavo presunto per il 2021, ammonta ad **euro 1.360.215**. Per il triennio in esame come indicato nelle premesse è stato previsto un incremento giornaliero per ospite di euro 1,50 dal 1° luglio tenuto conto del tasso di copertura del 99%;

Rette ospiti autosufficienti: in riferimento agli ospiti autosufficienti il numero di 42 posti letto per 365 giorni all'anno è stato moltiplicato per una retta media alberghiera applicata in base alle tariffe vigenti prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 99%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Il ricavo presunto per il 2021, ammonta complessivamente ad **euro 760.667**. Per il triennio in esame come indicato nelle premesse è stato previsto un incremento giornaliero per ospite di euro 1,50 dal 1° luglio tenuto conto del tasso di copertura del 99%;

Rette centro diurno: attualmente il servizio è attivo a seguito della riapertura avvenuta in data 28/06/2021 a seguito di specifica autorizzazione dell'Aulss 1 Dolomiti; per il triennio in esame si è ipotizzato l'apertura per tutto l'esercizio sulla base del flusso medio di utenza attuale e non della reale ricettività del servizio (accreditato per 15 ospiti non autosufficienti); il calcolo è stato effettuato moltiplicando i dati consuntivi delle presenze dei mesi di apertura nel corso del 2021 con una retta media alberghiera vigente. Il ricavo stimato, per il 2022, ammonta ad **euro 62.843**. Per il triennio 2022/2023/2024 come indicato nelle premesse è stato previsto un incremento giornaliero per ospite di euro

1,00, tenuto conto delle presenze come sopra determinate, a partire dal 1° luglio di ciascun esercizio;

Ricavi SAD: sono definiti dal contratto stipulato con il Comune in data 30 novembre 2015, così come modificato con delibera di Giunta del Comune di Limana n. 3 del 4 gennaio 2017 che risulta in scadenza al 30.11.2021. È evidente che le dinamiche del servizio presentano dei margini di variabilità legati alla non regolarità degli interventi sul territorio. Si assume prudenzialmente l'importo di **euro 52.377**, così come illustrato nelle premesse;

Ricavi marginali: vengono indicati in tale posta i ricavi alla data attuale contrattualizzati che principalmente riguardano il contributo per la concessione in esclusiva del servizio di somministrazione mediante distributori automatici, i riaddebiti previsti dalle attuali tariffe (trasporti, addensante, ecc) oltre a sopravveniente attive contabilizzati negli esercizi precedenti derivanti da donazioni ed interventi straordinari di enti terzi. Si assume l'importo di **euro 25.000**.

CONTRIBUTI REGIONALI

Contributo regionale per ospiti residenziali non autosufficienti (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.): in riferimento ai 72 posti letto, autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti di I° livello di intensità assistenziale, tenuto conto che la situazione attuale registra la presenza di 72 ospiti titolari di quota, si è considerato di applicare il tasso di copertura utilizzato nel computo delle rette alberghiere (99%), moltiplicato per il valore nominale della quota regionale (g.m.e) per die. Il ricavo presunto, ammonta ad **euro 1.274.843**;

Contributo regionale per centro diurno per ospiti non autosufficienti (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.): a fronte di 15 posti autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti, tenuto conto del flusso attuale (1 utente) si è deciso di stanziare il relativo importo prudenzialmente considerato al 50%.



Contributo regionale per servizi regolamentati da convenzione con l'ULSS (area riabilitativa e cognitiva): tenuto conto delle convenzioni attualmente in essere, in riferimento ai 72 posti letto, autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti di intensità minima – ridotta, è stata considerata la situazione attuale con la presenza di 72 ospiti titolari di quota a cui è stato applicato il medesimo tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere e della quota regionale residenziale (99%) moltiplicato per il valore nominale della quota convenzionata (g.m.e). Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi a disposizione ammonta ad **euro 54.300**. Si evidenzia che **dall'1.1.2019** la Convenzione sottoscritta con l'ULSS ha previsto una riduzione del valore nominale della quota convenzionata da euro 2,30 a euro 2,10; tale importo nello specifico è sovvenzionato per euro 1,6 per le prestazioni di fisioterapia e psicologia (già fornite in passato) e per euro 0,50 per le prestazioni di logopedia. La società dall'1.01.2019 ha sottoscritto apposita convenzione con una logopedista.



COSTI

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Acquisto di materiale sanitario (prodotti monouso): sono principalmente costituiti dagli ausili per l'incontinenza, utilizzati dagli ospiti non autosufficienti della struttura che sono stati oggetto di un costante opera di monitoraggio e razionalizzazione: si ritiene congruo l'importo di **euro 41.650**.

Acquisto di materiale di consumo: la voce è eterogenea e comprende tra gli altri: l'acquisto di indumenti per il personale, integratori alimentari, materiale per l'igiene della persona, prodotti per la sanificazione, materiale di cancelleria, etc.: sulla base dei dati a disposizione, si ritiene congruo prevedere una somma di **euro 51.600**. L'incremento sensibile di tale voce, rispetto al passato, è determinato dalla previsione di acquisto di DPI e prodotti per la sanificazione.

Acquisto di carburanti automezzi/autovetture: la voce è relativa alla spesa per carburante per i mezzi attualmente in uso al Centro Servizi per l'Anziano. Sulla base del monitoraggio dei dati a disposizione, si ritiene corretto stanziare l'importo di **euro 5.850**.

COSTI PER SERVIZI

La voce comprende:

Servizio di noleggio biancheria piana: il contratto in essere scadente il 31.01.2022 è stato rinnovato per il prossimo triennio alle medesime condizioni contrattualizzate nel corso del 2019; viene stanziato un costo annuale di **euro 38.064**.

Servizio di somministrazione pasti: nel corso del 2017 è stato sottoscritto il nuovo contratto quinquennale per il servizio di ristorazione presso il CSA, a seguito della relativa gara d'appalto; la previsione di spesa annuale, tenuto conto del tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere (99%) e dei prezzi aggiudicati è di **euro 407.105**. Per il biennio 2023/2024 la spesa è stata incrementata tenendo conto del contesto attuale.

Energia elettrica: si assume per il 2022, l'importo di **euro 73.500**, calcolato sulla base dei dati consuntivi a disposizione, incrementato rispetto agli esercizi precedenti di circa il 30% tenuto conto delle informazioni a disposizione. Per il biennio 2023/2024 la spesa è stata ulteriormente incrementata tenendo conto del contesto attuale.

Riscaldamento: tenuto conto dei dati consuntivi a disposizione, si assume per il 2022, l'importo di **euro 33.800**. Per il biennio 2023/2024 la spesa è stata incrementata tenendo conto contesto attuale.

Acqua: con delibera n. 15 del 10/10/2018 l'Assemblea del Consiglio di Bacino "Dolomiti Bellunesi" ha stabilito le nuove tariffe del servizio idrico integrato. Tenuto conto dei dati consuntivi a disposizione, si assume per il 2022 l'importo di **euro 6.500**. Per il biennio 2023/2024 la spesa è stata incrementata tenendo conto contesto attuale

Spese telefoniche: in base al contratto sottoscritto si assume l'importo di **euro 960**.

Smaltimento rifiuti speciali: si stima un importo, ritenuto congruo, sulla base dei dati consuntivi, di **euro 3.900**.

Tassa Smaltimento rifiuti: si stanziava un importo pari a quello corrisposto nel 2019 di **euro 6.672** (in quanto nel 2020 la società ha usufruito di una tariffa agevolata legata all'emergenza Covid 19).

Assicurazioni: sulla base dei premi pagati nel corso degli esercizi precedenti per l'attivazione della copertura RCT obbligatoria, per la polizza *All Risk* riferita alle attrezzature e dell'immobile in uso al conduttore e per la responsabilità patrimoniale colpa lieve, tenuto conto di un possibile aumento dei premi, determinato dall'aumento del fatturato della società a seguito dell'incremento dei posti letto, si ritiene di stanziare per il 2021 l'importo di **euro 27.800**. L'importo stanziato risulta sensibilmente incrementato rispetto al passato a causa del protrarsi dello stato di emergenza sanitaria.

Assicurazioni mezzi: sulla base dei premi pagati nel corso degli esercizi precedenti si assume, prudenzialmente l'importo di **euro 3.500**. Per il biennio 2023/2024 la spesa è stata incrementata tenendo conto contesto attuale.

Manutenzioni varie e canoni di manutenzione ed assistenza: nel 2016 è stato sottoscritto il contratto di locazione avente per oggetto l'utilizzo dell'immobile sede del CSA tra la Limana Servizi e il Comune di Limana che scade il 30 novembre 2021. Sono a

carico della società le manutenzioni ordinarie. Si ritiene congruo stanziare un importo pari ad **euro 25.950**, relativo ai canoni di manutenzione ordinaria ed assistenza in essere oltre ad un onere residuale per le ordinarie riparazioni degli impianti e delle attrezzature presenti in struttura. Si dovranno generare ulteriori economie, da altre poste di bilancio, indispensabili per incrementare l'importo della voce. L'importo stanziato per il 2021 è finalizzato al proseguimento degli interventi necessari a mantenere lo standard qualitativo della struttura.

Incarichi professionali: trattasi di varie spese che la struttura deve sostenere per gli adempimenti relativi alla sicurezza sui luoghi di lavoro, alla certificazione di qualità, ecc.; si ritiene di stanziare l'importo di **euro 10.060**.

Spese tenuta paghe, contabilità e consulenza fiscale ed amministrativa: a seguito del nuovo contratto di contabilità e consulenza fiscale sottoscritto nel corso del 2018, ed i dati consunti relativi al servizio paghe l'importo viene aggiornato in complessivi **euro 27.200**.

Compensi organi sociali: nell'anno 2019 è stato deliberato un compenso lordo, (Iva compresa) di euro 15.000. Viene confermato tale importo anche per gli anni oggetto del presente bilancio previsionale.

Compenso organo di controllo: in data 29 giugno 2021 è stato rinnovato l'incarico di Sindaco Unico della Società; l'onere è di **euro 6.344**.

Spese postali: si ritiene congruo stimare un importo di **euro 1.500**.

Commissioni e spese bancarie: si ritiene congruo stimare un importo di **euro 1.500**.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

La voce comprende:

Canoni di locazione immobili: il contratto di locazione sottoscritto nel 2016 scade il 30.11.2021. Come illustrato nelle premesse viene stanziato l'importo di euro 80.000 per il triennio in esame.

Canoni di noleggio attrezzatura: tale voce comprende il costo del contratto di noleggio relativo alla fotocopiatrice multifunzione e alle due macchine per la pulizia dei pavimenti. Nel corso del primo trimestre 2018 è stato sottoscritto un contratto di leasing, di durata

quinquennale, avente ad oggetto un nuovo autoveicolo per il trasporto di persone disabili, la cui sostenibilità economica per i primi tre anni è stata resa possibile da degli sponsor. Si ritiene congruo stanziare l'importo di **euro 7.600**.

COSTI PER IL PERSONALE

È la voce che presenta maggiore complessità e che incide in misura rilevante sulla gestione e la qualità dei servizi offerti. La società svolge la propria attività sia attraverso l'utilizzo di personale dipendente dell'azienda, principalmente in riferimento all'ambito socio sanitario (operatori socio sanitari, infermieri, assistente sociale ed educatore) sia di figure professionali (infermieri, psicologa, fisioterapisti, educatrice di sostegno, terapeuta occupazionale e logopedista). Nel bilancio consuntivo le prestazioni professionali saranno opportunamente stanziare tra i costi per servizi. L'onere è conseguente alla definizione del fabbisogno del personale: la società, anche in considerazione dei vincoli imposti dal legislatore, procederà con incarichi libero professionali o contratti a tempo determinato utili a garantire la continuità nell'erogazione dei servizi nel rispetto degli standard di legge, al fine di garantire la normale rotazione dei turni, la sostituzione per ferie, malattie e maternità e comunque per consentire una riprogrammazione e riqualificazione dei servizi offerti in un'ottica di ottimizzazione delle risorse e miglioramento della qualità. Il costo complessivo per l'anno 2021 è previsto in **euro 2.660.539**. L'importo stimato garantisce l'attuale standard qualitativo offerto agli utenti, tenendo conto dell'incremento della ricettività del CSA (più 24 posti per ospiti autosufficienti rispetto al 2015). Con l'incremento di ricettività oltre che per quanto illustrato nelle premesse, la società è intervenuta integrando il personale socio sanitario, quello dedicato al servizio di pulizia (+1 risorsa) ed il personale polivalente, finalizzandolo allo svolgimento di determinate mansioni quali il rifacimento dei letti e la preparazione delle sale da pranzo al fine di sgravare gli operatori socio assistenziali dalle suddette mansioni.

Si sottolinea come il potenziamento delle Aziende Sociosanitarie, si regge in questo momento sul reclutamento di figure professionali (in particolare infermieri) la cui esperienza acquisita presso i Centri di Servizi risulta particolarmente funzionale alle



nuove esigenze ospedaliere; questo determina la ben nota carenza di operatori socio-sanitari e infermieri nelle case di riposo. Nel medio periodo, tra l'altro, la situazione pare destinata a peggiorare, preso atto dei nuovi bandi di Azienda Zero e della prosecuzione delle assunzioni da parte dell'Azienda sanitaria. Nel corso del biennio 2020/2021 la società è intervenuta due volte aumentando degli stipendi degli infermieri al fine di adeguarli a quelli che sono gli attuali valori offerti sul mercato. Tali aumenti sono stati resi possibili dagli incrementi lineari delle rette vigenti (complessivamente per 5 euro da ottobre 2020 a giugno 2021). Contestualmente si evidenzia come non siano mai state incrementate le tariffe orarie dei professionisti che operano in convenzione (fisioterapisti, psicologa, logopedista, terapeuta occupazionale) e del personale dipendente non infermieristico. Si ritiene sia fondamentale che la società individui degli incentivi economici e organizzativi che permettano sia di fidelizzare il personale sanitario in organico e sia per le nuove assunzioni. Esistono realtà in provincia in cui il livello minimo del servizio di assistenza sanitaria risulta essere già seriamente compromesso, anche in assenza di contagio, proprio per la difficoltà di sostituire il personale assunto dal SSN o da altre realtà concorrenti. Tali situazioni determinano criticità assistenziali (chiusura di interi nuclei) con conseguenti squilibri economici e finanziari sul bilancio della società.

Per gli anni 2023 e 2024 tale voce di costo viene progressivamente incrementata per tener conto delle dinamiche connesse al costo del personale.

La spesa del personale, in quanto principale voce di costo del bilancio della società, rappresenta la priorità operativa sulla quale intervenire con un efficace controllo di gestione.

AMMORTAMENTI

Trattasi di una voce che è presente nel bilancio dell'azienda a seguito degli investimenti effettuati dalla società. Con il processo di ammortamento il costo sostenuto per l'acquisto viene ripartito nei vari esercizi sociali, sulla base del periodo di tempo in cui si stima che il bene possa dare la sua utilità per l'azienda. La società ha effettuato acquisti di immobilizzazioni nella sua fase di start up (comprendenti un automezzo da destinare al



SAD, una lavacentrifuga, software ed elaboratori, impianto a chiamata, impianto di telefonia, impianto di rete, lavatrici, asciugatrici) per il miglioramento del servizio offerto ai propri ospiti (nel 2018 è stato effettuato l'acquisto di letti e materassi per persone disabili, nuovi arredamenti, mobilia, carrelli per il servizio di pulizia, n. 3 sedie docce, n. 2 sollevatori e relative tele, ausili sanitari). Nel corso del 2021 non stati effettuati investimenti rilevanti ma solo alcune sostituzioni.

Questa voce, dal 2023, dovrebbe ridursi per l'effetto della conclusione del piano di ammortamento dei principali investimenti effettuati in fase di start - up. In questa fase programmatica, per il triennio in esame, la società non è in grado di sostenere ulteriori investimenti con le relative conseguenze nel medio periodo.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende, tra gli altri, i costi relativi ai valori bollati, l'imposta di bollo, di registro e la tassa di concessione governativa, i diritti camerati, i contributi associativi, le tasse di possesso degli automezzi/autovetture, le eventuali perdite su crediti, le spese per abbonamenti vari.

Si ritiene opportuno stanziare l'importo di **euro 15.000** per l'anno 2022. Per il biennio 2023/2024 la spesa è stata incrementata tenendo conto contesto attuale.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Si omette l'indicazione delle imposte sul reddito imponibile (IRAP, IRES) in quanto l'importo è condizionato sia dalla definizione dell'utile ante imposte che dovrà tendere al pareggio economico, sia dalle componenti non deducibili dalle relative imposte che si ritengono non rilevanti in questa fase programmatica.

Il conto economico previsionale evidenzia un utile ante imposte per i tre esercizi a conferma della sostenibilità economica aziendale. Il risultato operativo del triennio in esame è condizionato dalla scelta di adeguare prudenzialmente le principali voci di costo a fronte di un incremento medio giornaliero di euro 1,50



per ospite a partire dal 1° luglio di ogni esercizio rispetto alle tariffe stabilite dalla delibera di Giunta n. 55 del 26 maggio 2021.

Dal punto di vista dei flussi di cassa attesi non si rilevano particolari criticità, tenuti in considerazione sia i risultati economici evidenziati sia i costi non monetari rilevati essendo la società in grado di generare un cash flow positivo. Si osserva che, alla data di redazione del presente documento, la società non ha finanziamenti in essere che determinino la restituzione di quote capitali. Si evidenzia inoltre l'incasso integrale delle rette fatturate dalla società dall'inizio della sua attività. Condizione essenziale per il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario sarà il reperimento e il mantenimento del personale socio sanitario, in assenza del quale il sistema di gestione proposto non è sostenibile.

Si conferma la disponibilità per programmare degli incontri periodici, tenuto conto della situazione emergenziale in corso, al fine di adottare delle linee condivise per garantire gli attuali standards e l'equilibrio economico/finanziario della società.

Limana, 31 ottobre 2021

Piccin Claudio

