

**BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2024 E TRIENNALE  
2024-2026 DELL'ASP – MONTEVARCHI**

approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del  
29.02.2024

**(ALLEGATO A AL PIAO 2024-2026)**



**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona  
ASP - MONTEVARCHI**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**N. 02 DEL 29.02.2024**

**OGGETTO:**

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2024 E  
TRIENNALE 2024/2026**

L'anno duemilaventiquattro e questo dì ventinove del mese di febbraio, alle ore 18 in Montevarchi, presso la sala riunioni dell'Azienda ASP-MONTEVARCHI, dietro convocazione del Presidente dr. FULVIO BERNARDONI, si è riunito il CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE dell'Azienda, come segue:

1. BERNARDONI FULVIO	Presidente	<b>Presente</b>
2. TORZINI VANIA	Vice-Presidente	<b>Presente</b>
3. POMPILI LEOPOLDO	Consigliere	<b>Presente</b>

Assiste alla seduta in qualità di SEGRETARIO il Direttore dell'Azienda dr.ssa Chiara Giotti, incaricata della redazione del presente verbale.

Assistono, dietro formale invito, i membri del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda, dott. Comm. Paolo Billi - Presidente, il Rag. Comm. Piero Bagiardi. La dott. Comm. Federica Ferrarese è assente giustificata.

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**Visto** lo Statuto dell'Azienda ed il vigente Regolamento di Contabilità approvato con propria deliberazione n. 2 del 20.04.2007;

**Visti** gli artt. 14, 19 e 26 della L.R. Toscana n. 43/2004;

**Richiamata** la deliberazione del CdA n. 09 del 1.12.2015 con la quale si stabilivano gli importi delle rette sociali e delle tariffe dei servizi a decorrere dall'anno 2016;

**Richiamata** la deliberazione del CdA n. 7 del 5.12.2018 con la quale furono rideterminate le rette sociali a carico dei fruitori del Centro Diurno con decorrenza 01.01.2019;

**Richiamata** la deliberazione del CdA n. 6 bis del 26.06.2020 con la quale il valore delle rette degli ospiti in regime privato era stato equiparato alla somma tra la quota sanitaria e la quota sociale per gli inserimenti successivi a tale procedimento;

**Richiamata** la deliberazione del CdA n. 1 del 27.01.2023, con cui si determinavano gli importi tariffari della quota sociale in RSA per 52,30 euro/die e della retta in regime privato per 105,62 euro/die;

**Richiamata** la deliberazione del CdA n. 1 del 27.01.2023, con cui si determinavano gli importi tariffari della quota sociale in RSA per 52,30 euro/die e della retta in regime privato per 105,62 euro/die;

**Richiamata** la DGRT n. 1481 del 21/12/2018 con la quale è stata adeguata la quota sanitaria per il modulo base della RSA, con l'applicazione di un incremento di € 0,60 al giorno a decorrere dal 1° gennaio 2019 e di ulteriori € 0,40 al giorno a decorrere dal 1° gennaio 2020;

**Richiamata** la DGR n. 52 del 23.01.2023, con cui si è provveduto ad adeguare dal 1° gennaio 2023 la quota sanitaria del modulo base della RSA, attuando un incremento pari ad € 0,68 al giorno e determinando pertanto la nuova quota in 54,00 euro/die;

**Richiamata** la DGR n. 1132 del 25 settembre 2023, con la quale la Regione Toscana ha disposto ulteriori aumenti a scaglioni della quota sanitaria per il modulo base della RSA, con la seguente programmazione:

- 56,00 euro/die dal 1° luglio 2023;
- 57,60 euro/die dal 1° gennaio 2024;
- 59,00 euro/die dal 1° gennaio 2025;

**Richiamato** che, così come previsto dalla DGR n. 311/98, l'aumento della quota sanitaria del modulo base comporta il contestuale aumento della quota sanitaria giornaliera per l'inserimento di persone anziane non autosufficienti nei Centri Diurni, e che tale quota ammonta al 60% della quota sanitaria in RSA;

**Precisato** che con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 18.04.2023 si era disposto la riattivazione del servizio di Centro Diurno Anziani per un totale di n. 8 posti convenzionati con la Azienda Usl Toscana Sud Est, e si fissava la quota sociale a 30 euro/die;

**Vista** la proposta di Bilancio economico preventivo 2024 e triennale 2024/2026 predisposta dal Direttore dell'Azienda;

**Vista** la relazione del Direttore di accompagnamento alla proposta dei Bilanci suddetti, predisposta in data 31.12.2023, la quale viene assunta quale parte integrante del presente atto;

**Visto** il parere favorevole rilasciato in data 21.02.2024 dal Collegio dei Revisori alla proposta di Bilancio di cui trattasi, il quale viene allegato al presente atto;

**Dato atto** che i Bilanci in questione prevedono il pareggio del risultato economico, così come richiesto dal Regolamento di Contabilità aziendale e dalla L.R. n. 43/2004;

**Ritenuto** pertanto di dovere approvare il Bilancio economico preventivo 2024 e pluriennale 2024/2026, così come proposto dal Direttore e di assegnare al medesimo le risorse indicate in Bilancio, sia pure come budget di previsione;

**Ritenuto** altresì di trasmettere copia dei Bilanci suddetti al Comune di Montevarchi, ai sensi del comma 4 dell'art. 14 della L.R. 43/2004 e del comma 2 dell'art. 15 del Regolamento di Contabilità;

Con votazione favorevole unanime, espressa per alzata di mano dai n. 3 (tre) consiglieri presenti;

## **D E L I B E R A**

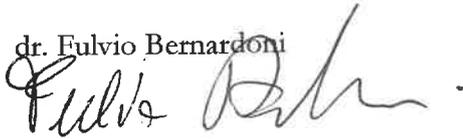
1. Di **approvare** l'unito prospetto contabile relativo al Bilancio economico previsionale 2024 e previsionale triennale 2024/2026 dell'Azienda, il quale forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

2. Di **approvare** la relazione ai Bilanci di cui sopra, prodotta dal Direttore, la quale forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.
3. Di **assegnare** al Direttore per le finalità di gestione dell'Azienda le risorse indicate in Bilancio, sia pure come budget previsionale.
4. Di **prendere atto** del parere favorevole espresso in data 21.02.2024 dal Collegio dei Revisori al Bilancio economico di Previsione 2024 e triennale 2024/2026.
5. Di **trasmettere** copia dei Bilanci di previsione di cui trattasi al Comune di Montevarchi ai sensi del comma 4 dell'art. 14 della L.R. 43/2004 e del comma 2 dell'art. 15 del Regolamento di Contabilità dell'Azienda.
6. Di **pubblicare** il presente atto nell'Albo Pretorio del sito istituzionale dell'Azienda e [www.asp-montevarchi.com](http://www.asp-montevarchi.com) per almeno 15 giorni, e nella sezione Amministrazione Trasparente con i seguenti allegati:
  - a. Prospetto contabile del Bilancio economico per il triennio 2024/2026;
  - b. Relazione del Direttore al Bilancio di Previsione annuale e triennale;
  - c. Parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

dr. Fulvio Bernardoni



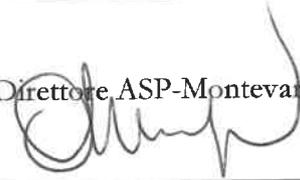
IL SEGRETARIO

Chiara Giotti



La presente deliberazione del CdA n. 02 del 29.02.2024 è stata pubblicata sul sito istituzionale della ASP MONTEVARCHI, [www.asp-montevarchi.com](http://www.asp-montevarchi.com), dal giorno 01.03.2024 al giorno 16.03.2024

Il Direttore ASP-Montevarchi

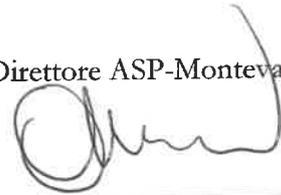


---

La presente deliberazione del CdA n. 02 del 29.02.2024 è copia conforme all'originale conservato agli atti della ASP-Montevarchi.

Li, 29.02.2024

Il Direttore ASP-Montevarchi

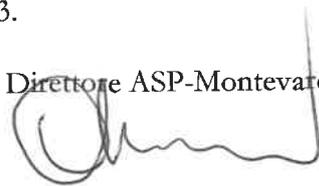


---

La presente deliberazione è stata trasmessa al Comune di Montevarchi – unitamente agli allegati – ai sensi dell'art. 14, comma 4, L.R. 3 agosto 2004 n. 43.

Li, 01.03.2024

Il Direttore ASP-Montevarchi



ASP MONTEVARCHI - BILANCIO PREVISIONALE PLURIENNALE 2024-2026						
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO AL VALORE DELLA PRODUZIONE/VALORE AGGIUNTO (DATI IN EURO)						
	31/12/2023 (E)	Incidenza %	31/12/2024 (F)	Incidenza %	31/12/2025 (F)	Incidenza %
<b>(+) Valore della produzione</b>	<b>2.451.370</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.693.053</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.842.968</b>	<b>100,00%</b>
Rette a carico ospiti	915.381	37,34%	1.129.350	41,94%	1.183.339	41,59%
Rette privati	271.054	11,06%	114.850	4,26%	116.705	4,85%
Rette sanitarie	1.043.376	42,56%	1.233.918	45,82%	1.326.575	54,12%
Rette a carico Comuni	79.784	3,25%	0	0,00%	0	0,00%
Rette a carico ospiti centro diurni	15.765	0,64%	68.795	2,55%	68.569	2,80%
Rette sanitarie centro diurni	23.352	0,95%	72.330	2,69%	73.971	3,02%
Ricavi da altre prestazioni e servizi-Comune	58.520	2,39%	57.780	2,15%	57.780	2,36%
Servizio trasporti utenti	11.015	0,45%	11.029	0,41%	11.029	0,45%
Altri proventi	33.123	1,35%	5.000	0,19%	5.000	0,18%
<b>(-) Oneri diretti di produzione</b>	<b>1.900.872</b>	<b>77,54%</b>	<b>2.060.821</b>	<b>76,52%</b>	<b>2.146.020</b>	<b>75,49%</b>
Acquisti materie di consumo	10.720	0,44%	19.387	0,72%	20.235	0,73%
Servizi alla persona externalizzati	1.774.121	72,37%	1.858.741	69,02%	1.943.159	72,15%
Servizi refezione externalizzati	41.594	1,70%	41.060	1,52%	45.805	1,61%
Servizi externalizzati centro diurni	27.285	1,11%	82.166	3,05%	81.897	2,88%
Trasporti externalizzati	2.500	0,10%	6.711	0,25%	5.776	0,21%
Polizze assicurative	22.980	0,94%	30.000	1,11%	30.000	1,05%
Altri costi diretti	21.672	0,88%	22.756	0,84%	23.893	0,89%
<b>(=) Margine di contribuzione lordo - Valore Aggiunto</b>	<b>550.498</b>	<b>22,46%</b>	<b>632.231</b>	<b>23,48%</b>	<b>696.948</b>	<b>24,51%</b>
Utenze	92.585	3,78%	146.973	5,46%	161.768	6,01%
Manutenzioni ordinarie	65.327	2,66%	68.593	2,55%	72.023	2,67%
Godimento beni di terzi	2.436	0,10%	2.598	0,10%	2.710	0,10%
Costi per il personale	84.452	3,45%	89.407	3,32%	93.878	3,49%
Costi per gli organi istituzionali	1.776	0,07%	6.000	0,22%	6.000	0,22%
Consulenze esterne	25.106	1,02%	47.210	1,75%	49.242	1,83%
Altri costi	10.378	0,42%	13.378	0,50%	47.525	1,76%
<b>(=) Margine di contribuzione netto - EBITDA</b>	<b>268.438</b>	<b>10,95%</b>	<b>258.072</b>	<b>9,58%</b>	<b>263.802</b>	<b>9,28%</b>
Ammortamenti	90.000	3,67%	92.715	3,44%	97.351	3,61%
Accantonamento manutenzioni straord e investimenti	50.000	2,04%	100.000	3,71%	100.000	3,71%
<b>(=) Reddito operativo - EBIT</b>	<b>128.438</b>	<b>5,24%</b>	<b>65.357</b>	<b>2,43%</b>	<b>66.451</b>	<b>2,47%</b>
(+) Proventi finanziari	0	0,00%	500	0,02%	500	0,02%
(-) Oneri finanziari e Interessi passivi su mutui	5.141	0,21%	6.023	0,89%	6.625	0,89%
(+/-) Proventi e oneri straordinari	-18.782	-0,77%	-50.000	-1,86%	-50.000	-1,86%
<b>(=) Risultato Rettificato Ante imposte</b>	<b>104.515</b>	<b>4,26%</b>	<b>9.834</b>	<b>0,37%</b>	<b>10.376</b>	<b>0,38%</b>
(-) Imposte Irap	8.574	0,35%	9.835	0,37%	10.327	0,38%
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>	<b>95.941</b>	<b>3,91%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona  
ASP-MONTEVARCHI

**RELAZIONE DEL DIRETTORE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO  
PREVENTIVO ECONOMICO 2024 E PLURIENNALE 2024/2026.**

**1. Introduzione**

La presente proposta di Bilancio economico di previsione per l'anno 2024 e triennale 2024/26 scaturisce dalla valutazione del *preconsuntivo* dell'esercizio 2023 e dagli elementi previsti che determineranno le dinamiche di sviluppo dei bilanci nell'annualità e nei prossimi esercizi.

Riguardo all'erogazione dei servizi di cui al D.P.G.R. n. 2/R del 9 gennaio 2018 "*Regolamento di attuazione dell'articolo 62 della legge regionale 24 febbraio 2005, n. 41 (Sistema integrato di interventi e servizi per la tutela dei diritti di cittadinanza sociale)*" e s.m.i., ASP-Montevarchi è in possesso di autorizzazione al funzionamento n. 27198 del 06.06.2018 rilasciata dal Comune di Montevarchi con riferimento alle seguenti tipologia di ospiti:

- Per la **Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA)** n. 64 persone non autosufficienti (non auto) e n. 7 persone autosufficienti (Auto);
- Per il **Centro Diurno Anziani (CDA)** n. 8 persone non autosufficienti (8 posti convenzionati con l'Az. USL Toscana Sud Est);

Per l'erogazione dei servizi residenziali e semiresidenziali, l'Azienda è accreditata con la Regione Toscana ai sensi della L.R. 29/12/2009 n. 82 e ss.mm.ii, del Regolamento attuativo 11 agosto 2020, n. 86/R e ss.mm.ii., e successiva delibera n. 245 del 15/3/2021 e ss.mm.ii.

L'Azienda, per l'erogazione dei servizi socio-sanitari residenziali per non autosufficienti in modulo base, ha sottoscritto l'Accordo contrattuale per la definizione dei rapporti giuridici ed economici tra soggetti pubblici e soggetti gestori delle strutture socio-sanitarie accreditate per l'erogazione di prestazioni in favore di anziani non autosufficienti, così come previsto dalla Delibera n. 995 dell'11 ottobre 2016, con l'Azienda USL Toscana Sud-est e il Comune di Montevarchi.

ASP-Montevarchi fornisce altresì **altri servizi** a favore della cittadinanza del Comune di Montevarchi, ai sensi della Convenzione tra Comune di Montevarchi e ASP-Montevarchi del 1° settembre 2022 in esecuzione della deliberazione del GC n. 92 del 14 aprile 2022 e della deliberazione del CC n. 70 del 28 luglio 2022 come di seguito dettagliati:

- **pasti predisposti per utenti;**
- **trasporti sociali per soggetti diversamente abili** per conto del Comune di Montevarchi con pulmino di proprietà della ASP.

Nell'anno 2023, alla rilevazione del 30 novembre, in ragione del proseguimento dell'emergenza sanitaria COVID-19, non è stato possibile garantire il funzionamento a regime dei servizi residenziali, principalmente per i seguenti fattori:

1. in RSA è stato necessario riservare alcuni posti letto per l'isolamento dei residenti con sintomatologia simil-influenzale.
2. L'emergenza di focolai COVID in due periodi dell'anno (17.06-29.06/23 e 11.10-10.11/23) ha comportato il blocco dei nuovi ingressi fino a chiusura della bolla COVID.

Pertanto, **il riempimento medio giornaliero rilevato nella RSA nel periodo di riferimento (al 30 novembre) è pari a 58,70 posti letto** (vedi Tabella 1/A).

Inoltre:

- i servizi del Centro Diurno Anziani, sospesi nel 2020 in occasione della prima ondata COVID-19, sono stati ripresi in data 31.07.2023. In base alla *“Convenzione tra l’Azienda USL Toscana Sud-Est e ASP di Montevarchi per l’erogazione di prestazioni semiresidenziali in favore di anziani non autosufficienti”* del 31.05.2024 tutti gli 8 posti autorizzati sono stati convenzionati con il SSR. L’erogazione media è stata di **5,84 posti/die** nel periodo di riferimento. La riattivazione del servizio ha evidentemente comportato una gradualità nella saturazione dei posti semiresidenziali. Si veda la tabella 1/B per l’andamento dell’occupazione del servizio.
- i servizi in RA rivolti agli ospiti autosufficienti non sono stati erogati.
- Relativamente agli altri servizi, sono stati preparati **34,05 pasti/die** ed erogati complessivi **425 trasporti sociali** nel periodo analizzato.

Altri fattori da segnalare che hanno influito sull’andamento economico e finanziario della ASP sono i seguenti:

- corresponsione dei costi integrativi per necessità assistenziali e organizzative Covid correlate (ristori - DGRT 53 del 23 gennaio 2023), pari a 2,5 euro/die per posti occupati, relativi al primo semestre 2023, e successiva sospensione dei ristori durante il secondo semestre, con relativo aumento della quota sanitaria di 2 euro/die.
- **aumento delle quote sanitarie:** con DGRT n. 52 del 23.01.2023, la quota sanitaria era stata incrementata a 54,00 euro/die. Con DGRT n. 1132 del 25 settembre 2023 Regione Toscana ha disposto ulteriore aumento a scaglioni delle quote sanitarie a decorrere dal 01.07.2023, in base al seguente cronoprogramma: 2,00 euro/die dal 01.07 al 31.12.2023; ulteriori 1,60 euro/die dal 01.01 al 31.12.2024; ulteriori 2,00 euro/die dal 01.01.2025 (vedi Tabella 2/B per una sintesi delle tariffe).

## 2. Bilancio economico di previsione 2024

Fermo restando l’obbligo del pareggio di bilancio in sede previsionale, stabilito dall’art. 26 comma 1 della L.R.T. 43/2004, i contenuti principali dello stesso suddiviso macroscopicamente in componente positiva e componente negativa sono indicati nei paragrafi successivi. Il bilancio di previsione è costruito sulla base dei dati preconsuntivi aggiornati al 31 dicembre 2023, opportunamente integrati con alcune voci di assestamento e rettifica, in quanto si ritiene che l’utilizzo di valori annuali “completi”, ancorchè oggetto di stime, permetta di apprezzare meglio il set documentale e di rendere il tutto più facilmente comparabile.

### 2.1. Le Componenti positive

Per l’anno 2024 è ancora ipotizzabile che debbano essere messe in campo misure relative al proseguo dell’emergenza sanitaria, anche in considerazione della recrudescenza del quadro epidemiologico evidenziatosi nei mesi invernali.

Pertanto, è consigliabile mantenere un atteggiamento prudentiale nel determinare le voci del budget dei ricavi.

Si riporta di seguito la previsione di ricavi per i servizi residenziali e semiresidenziali.

#### 2.1.a. Volumi di attività

**RSA Non Autosufficienti:** una previsione prudentiale di riempimento vede la possibilità di ospitare fino ad un numero massimo di 62 ospiti non autosufficienti, tenendo libera, in via

cautelativa, una camera doppia per eventuali isolamenti di soggetti con Covid o sintomatologia compatibile.

Individuiamo pertanto **61 posti letto come ragionevole obiettivo di riempimento giornaliero medio per l'esercizio 2024**. Il dato è calcolato tenendo conto dei tempi di comparto per il naturale avvicendamento degli ingressi e delle deflessioni nella capacità recettiva legate a fattori di contesto (vd. Focolai COVID). Il tasso di assenza è basato sul dato preconsuntivo (vedi tabella 3).

**RSA Autosufficienti:** alla situazione attuale, a causa del protratto inutilizzo, gli alloggi per autosufficienti devono essere rinfrescati e resi abitabili. Inoltre, data la situazione pandemica, è opportuno valutare interventi di ristrutturazione che forniscano le condizioni di autonomia strutturale e organizzativa per consentire, al bisogno, una fruizione separata da parte dei suoi utenti. All'atto pratico, si tratterebbe di dotare il reparto di opportuno percorso sporco-pulito e di specifici ambienti comuni per le attività diurne (soggiorno, refezione, socializzazione etc.). Peraltro il Direttore Zona valdarno dell'Azienda Asl Toscana Sud Est del 23.11.2020, acquisito parere favorevole del Dipartimento di Igiene al Piano di Intervento revisionato presentato dalla ASP, aveva approvato la destinazione di tali alloggi all'accoglienza di eventuali soggetti positivi al Covid, nelle more di interventi di adeguamento strutturale che creassero percorsi sporco-pulito netti e ben delineati e che garantissero un collegamento rapido e sicuro con la RSA. È stato accertato che tali alloggi non possiedono attualmente i requisiti strutturali per l'accoglienza di soggetti non autosufficienti e pertanto la prescrizione dell'autorità sanitaria implica l'obbligo di una loro risistemazione nei termini di tali requisiti.

Tutto ciò premesso, tenuto conto anche della forte domanda per posti per non autosufficienti, si è ritenuto opportuno valutare la possibilità di trasformare gli alloggi per autosufficienti ad un ulteriore nucleo destinato a soggetti non autosufficienti. La conclusione dello studio di fattibilità è prevista entro l'anno 2024. Pertanto, il funzionamento del servizio rivolto ad ospiti Autosufficienti, per le motivazioni sopraesposte, rimarrà sospeso fino al termine dell'analisi delle risultanze progettuali per la trasformazione da RA a RSA.

Il **Centro Diurno** ha raggiunto il funzionamento a regime nel corso del mese di ottobre; ciò premesso si ritiene ragionevole fissare un **obiettivo di riempimento giornaliero medio per 7,8 posti, ad esclusiva accoglienza convenzionata**. Il tasso di assenza è basato sul dato preconsuntivo (vedi tabella 3).

### 2.1.b Tariffe applicate

La tipologia e il valore delle rette per il 2024 sono espressi nella Tabella 2/A.

**RSA:** riguardo alla **quota sanitaria** occorre ricordare che dal 2017, come disposto dal DPR 995/2016 ha trovato applicazione il principio della cosiddetta 'libera scelta' secondo la quale l'utente al quale viene riconosciuto il diritto al titolo sanitario di ingresso in RSA per modulo base (voucher o quota sanitaria), può scegliere liberamente la RSA nella quale entrare su tutto il territorio regionale. La quota sanitaria, come sopra descritto, ha rilevato aumenti "a scaglioni" a far data dal 01.7.2023, come disposto nella DGRT n. 1132 del 25 settembre 2023. La tabella 3/B riassume gli aumenti tariffari sopramenzionati. Relativamente alla **quota sociale**, l'aumento importante dei costi per utenze rilevato nell'anno 2022 aveva motivato la decisione del Consiglio di Amministrazione di proporre agli Enti competenti (Comune di Montevarchi, Conferenza Unificata dei Sindaci del Valdarno Aretino, Az. UsI Toscana Sud-Est, distretto valdarno), l'aumento della retta di euro 2 (due), per gli utenti accolti sia con voucher che con ospitalità privata (Delibera del CdA n. 10 del 18.11.2022). Con verbale della seduta del 09.12.2022 la Conferenza Integrata dei Sindaci del Valdarno aveva espresso il nulla osta alla suddetta richiesta.

Con propria deliberazione n. 1 del 27.01.2023 il Consiglio di Amministrazione ha approvato **gli aumenti tariffari con decorrenza dal 1° febbraio 2023, e pertanto la quota sociale è aumentata a 52,30 euro/die e la retta privata a 105,62 euro/die**. Nonostante l'indicazione generale ad adeguare la retta privata alla somma tra la quota sanitaria e quella sociale, per l'anno 2024 non si ritiene di applicare l'aumento tariffario per l'ospitalità privata.

**CENTRO DIURNO ANZIANI:** la quota sanitaria per il Centro Diurno è pari al 60% della quota sanitaria determinata per la RSA modulo base. Così come previsto dalla DGR n. 311/98 l'aumento della quota sanitaria del modulo base comporta il contestuale aumento della quota giornaliera per l'inserimento di persone anziane non autosufficienti nei servizi semiresidenziali. Pertanto la quota applicata per l'anno 2024 sarà di 34,56 euro/die. La tabella 2/B sintetizza gli aumenti della quota sanitaria per il Centro Diurno non autosufficienti dal 2023 al 2025.

Con deliberazione del consiglio di Amministrazione n. 5 del 18.04.2023, recante *“Riapertura del servizio semiresidenziale per persone anziane di ASP-Montevarchi (centro diurno) e aumento della quota sociale a carico dei fruitori in convenzione con la Azienda Usl Toscana SUD-EST”* la **quota sociale** è stata fissata a **30 euro/die**.

Rispetto agli altri servizi erogati dall'Azienda in convenzione con il Comune di Montevarchi (fornitura pasti a domicilio, trasporto di soggetti diversamente abili) si fa riferimento alle tariffe riportate in Tabella 2/C.

**PASTI ESTERNI:** in data 1° settembre 2022 è stata rinnovata la Convenzione fra il Comune di Montevarchi e la ASP-Montevarchi per l'erogazione di servizi vari a favore di cittadini fragili del Comune di Montevarchi. Tra gli accordi è stato previsto che il servizio venga interamente fatturato al Comune di Montevarchi per un importo di 5,60 euro a prestazione, semplificando notevolmente le pratiche amministrative a carico dell'Azienda. Per l'anno 2024 si confermano i dati pre-consuntivi al 30.11.2023 per i pasti al domicilio.

**TRASPORTI SOCIALI:** nella sopramenzionata Convenzione con il Comune di Montevarchi, non sono previste modifiche a carico delle condizioni organizzative ed economiche per l'erogazione di trasporti esterni già in essere e riportati nella Tabella 2/C. Per l'anno 2024 si confermano i dati consuntivi al 30/11/2023 per i trasporti sociali.

**I RICAVI previsti per il 2024 sono rappresentati in Tabella 3.**

Per ogni Centro di Ricavo, si riporta in tabella il valore previsto per l'anno 2024 pari al prodotto tra la previsione di volume delle attività e le tariffe corrispondenti.

## **2.2. Componenti negative**

I costi della produzione e gli altri oneri sono stati ripartiti sulla base della loro natura ed iscritti ai conti di pertinenza.

La previsione è stata effettuata con riferimento ai costi per giornata assistenziale per ciò che concerne i costi variabili e ai costi storici per quanto riguarda i costi fissi.

### **2.2.a. Costi variabili**

Tali costi sono definiti all'esito di gara di appalto per l'affidamento dei servizi socioassistenziali e di carattere alberghiero, aggiudicata con Provvedimento del Direttore n. 37 del 07.09.2022 con avvio del servizio dal 15.10.2022. L'affidamento ha durata di anni tre con opzione di prosecuzione per ulteriori 2 anni.

Conseguentemente, i costi variabili iscritti nel Bilancio di previsione 2024 e triennale 2024/2026, in corrispondenza dei conti interessati dalla assegnazione di cui trattasi, sono stati determinati con riferimento all'offerta economica presentata dall'impresa aggiudicataria (S.C.S. Giocolare), in relazione alle tipologie di servizi come di seguito delineati e riportati in Tabella 4.

- Costo unitario della giornata assistenziale commisurata a n. 64 ospiti della RSA, per euro **78,73** + IVA;
- Costo unitario della giornata assistenziale commisurata a n. 7 autosufficienti per euro **29,79** + IVA;
- Costo unitario della giornata assistenziale commisurata a n. 8 ospiti non autosufficienti del servizio diurno per euro **37,39** + IVA;
- Costo unitario di ciascun pasto predisposto per utenti esterni assistiti dai servizi sociali del Comune di Montevarchi, per n. 12.000 pasti complessivi previsti per ciascun anno per euro **3,79** + IVA;
- Per i trasporti non sono previsti costi da sostenere, in quanto inclusi nei servizi di centro Diurno.

Il prospetto dei costi variabili previsti per l'anno 2024 è riportato in Tabella 5.

I costi variabili per servizi esternalizzati possono risentire anche di importi per **servizi aggiuntivi** rispetto a quanto incluso nell'offerta di gara. Per l'anno 2023 con PD n. 51 del 22.11.2022 e PD n. 1 del 02.01.2023 sono stati riconosciute 0,5 ore aggiuntive di personale per ogni trasporto effettuato nelle more della riapertura del Centro Diurno, su cui sono stanziati le risorse corrispondenti. Per l'anno 2024 non sono previsti costi aggiuntivi di personale per l'erogazione dei trasporti, a seguito della già menzionata riapertura del servizio semiresidenziale. Nonostante i costi della giornata assistenziale siano fissati in sede di procedura di gara, si rende opportuno segnalare l'eventualità della rivalutazione dei costi per i servizi appaltati legati all'aumento del costo del lavoro esternalizzato con riferimento ai rinnovi contrattuali presunti per l'anno 2024.

### 2.2.b. Costi fissi

I costi per servizi non inclusi nella assegnazione di gara, comprese le manutenzioni, utenze, ammortamenti etc. sono stati determinati sulla base dei dati risultanti dal preconsuntivo 2023 e dalle previsioni di sviluppo ipotizzate per il triennio 2024/2026. Rispetto alle utenze, tuttavia, si precisa che a mero titolo prudenziale, tenuto conto della volatilità del mercato e delle possibili tensioni derivanti dai vari conflitti a tutt'oggi esistenti, si è ritenuto opportuno appostare cifre parametrizzate rispetto ai dati registrati nel 2022 piuttosto che rispetto a quelli del 2023; tale scelta permetterà di avere un cuscinetto di spesa per far fronte a ogni eventuale variazione negativa che dovesse intervenire sul mercato.

Relativamente ai costi fissi, si riportano di seguito i capitoli del conto economico previsionale 2024 soggetti a variazioni nella destinazione di risorse nel prossimo esercizio.

**Costi per il personale.** Così come sarà indicato nel Piano di fabbisogno del personale -allegato al PIAO 24/26 come parte sostanziale e integrante – è stabilita la previsione di assunzione a tempo indeterminato dell'unità di personale addetto contabile cat. C, attraverso procedura concorsuale e/o di stabilizzazione, in ottemperanza al vigente Regolamento sulle procedure concorsuali selettive di ASP Montevarchi approvato con deliberazione del CdA n. 5 del 29.04.2022.

Nel primo semestre del 2024 è altresì previsto l'avvio della contrattazione per l'impiego del Fondo di risorse decentrate a favore del personale aziendale, con i seguenti obiettivi: a) determinazione dei criteri per l'attribuzione dei differenziali stipendiali a favore del personale a tempo indeterminato; b) determinazione dei criteri di attribuzione per la retribuzione variabile del personale amministrativo non titolare di Posizione Organizzativa e del relativo importo; c) determinazione della spesa da destinare alla polizza sanitaria aziendale per la copertura sanitaria integrativa al SSN.

Per la formazione del personale è stanziata una spesa annuale di circa 5000 euro, ai fini del finanziamento dei corsi obbligatori e di percorsi per lo sviluppo delle competenze individuali, programmato all'interno del Piano di formazione - allegato al PIAO 24/26 come parte sostanziale e integrante.

### 2.2.c. Investimenti

Di seguito i principali progetti di investimento per l'esercizio 2024.

**Studio di fattibilità per la realizzazione di lavori di ampliamento/efficientamento sugli immobili.** In particolare, si intende procedere alla valorizzazione dei seguenti progetti:

1. creare un nuovo Nucleo Abitativo autonomo che comprenda gli alloggi autosufficienti e parte dell'ala nord, dotato di opportuno percorso sporco-pulito e dei prescritti ambienti comuni (soggiorno, refezione, socializzazione etc.), convertendo gli attuali alloggi a **posti letto per non autosufficienti (fino a 16 nuovi posti/letto)**;
2. (a) ristrutturazione palazzina di via Pascoli, 39 e sua messa in funzione come locali amministrativi; (b) creare un nuovo Centro Diurno dotato di ambienti esclusivamente dedicati e separati dalla RSA, nei locali attualmente occupati dagli uffici amministrativi;
3. ristrutturazione dell'appartamento riservato al personale religioso attualmente inoccupato, e relativa creazione di nuovo Centro Sanitario;
4. efficientamento energetico di tutti gli immobili.

Il piano di fattibilità dovrà essere concluso entro l'anno 2024, con iscrizione a costo delle risorse finanziarie impiegate. Sul tema si evidenzia anche che le stime includono anche i costi dei professionisti che, a vario titolo, presteranno la propria opera per gli studi di fattibilità di cui sopra ed il lancio dei relativi progetti (es: gara di appalto per la progettazione).

#### **Manutenzione straordinaria:**

- Affidamento dei lavori necessari per la realizzazione delle opere di adeguamento dell'impianto automatico di rilevazione incendi - CIG A01BBDC99B - CUP: H78I23000750005 – **realizzazione FASE 2 (nucleo nord, ala centro)** - P.D. N. 38 del 23.10.2023;
- tinteggiatura aree comune piano terra (ristorante e salone animazione) nuclei NORD e SUD;

Entrambi gli interventi dovranno essere completati entro l'anno 2024; le risorse finanziarie impiegate verranno iscritte ai relativi conti patrimoniali e ai rispettivi conti di ammortamento.

### 3. Bilancio economico di previsione pluriennale 2024/26

L'obbligo della adozione del Bilancio di previsione pluriennale è imposto dall'art. 26 comma 2 lettera b) L.R. 43/2004 ed è stato recepito nel vigente Regolamento di Contabilità. Esso ha valenza triennale a partire dall'anno di adozione del normale Bilancio di previsione annuale e pertanto il Bilancio pluriennale è riferito al triennio 2024/26.

La previsione triennale è stata elaborata con riferimento alla situazione attuale dell'Azienda tenendo conto delle dinamiche di sviluppo al momento prevedibili con sufficiente certezza e, comunque, su basi prudenziali. Per le motivazioni sovra esposte, l'anno 2024, considerando che la ripresa del funzionamento ordinario sarà graduale, rileva ancora un giro di affari non totalmente a regime.

Per il biennio successivo, per quanto riguarda la ricettività dei posti residenziali destinati ai non autosufficienti, la previsione è basata su un'ipotesi di progressiva ripresa fino al ripristino della funzionalità ordinaria del servizio. Inoltre, si prevede che il Centro Diurno Anziani possa mantenere gli standard di riempimento già previsti per il 2024. Relativamente ai servizi

residenziali per Autosufficienti, la ripresa è subordinata alle decisioni in merito all'ipotizzata trasformazione in posti per Non Autosufficienti, e pertanto non se ne prevede la rimessa in funzione nelle annualità analizzate. Infine, il presente budget pluriennale non include il quadro economico-finanziario connesso agli investimenti oggetto dello studio di fattibilità di cui al paragrafo 2.2.c "Investimenti", al cui esito verrà dedicato eventuale specifico business plan; si precisa, in ogni caso, che il documento include altresì una quantificazione prudenziale e omnicomprensiva a titolo di accantonamenti per ammortamenti, manutenzioni straordinarie ed investimenti (comprensivi degli oneri professionali dovuti ai consulenti esterni), così da dare evidenza economica degli ammontari che potrebbero avere tale effettiva destinazione.

In particolare:

- Per quanto riguarda i **ricavi da attività**, si fa riferimento alle previsioni riportate nelle tabelle 6/A e 6/B;
- Per quanto riguarda i **costi variabili** si fa riferimento alle previsioni riportate nelle tabelle 7/A e 7/B.

Non vengono contemplati in questo documento gli aumenti percentuali ipotizzati sul costo del lavoro connessi alla revisione contrattuale per il personale esternalizzato. Inoltre, si mette in conto una ulteriore eventuale rivalutazione dei costi variabili con riferimento allo 0,75% rispetto alla inflazione determinata su base annua dall'ISTAT e, prudenzialmente, si è ritenuto ancora di computare i costi dei prodotti energetici su livelli tariffari equivalenti a quelli registrati nel corso del 2022.

Per gli altri costi si è stimato un incremento o una diminuzione sulla base delle dinamiche che, alla data odierna, è stato possibile determinare.

Montevarchi, 31 dicembre 2023

IL DIRETTORE

Azienda Municipale di Servizio alla Persona  
Chiaia Giotti  
ASP - MONTEVARCHI  
(ex Piazza di Riposo)  
Via Pascoli, 45  
52025 MONTEVARCHI (AR)

	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	30/11 (YTD)
RSA QUOTA SOCIALE	51,32	48,16	52,00	48,61	51,03	49,10	52,23	49,68	51,52	57,90	52,39	51,27
RSA - PRIVATO	4,19	5,13	6,71	9,48	9,39	9,84	8,61	11,94	7,03	4,42	3,39	7,28
<b>RSA TOTALE</b>	<b>55,52</b>	<b>53,29</b>	<b>58,71</b>	<b>58,10</b>	<b>60,42</b>	<b>58,94</b>	<b>60,84</b>	<b>61,61</b>	<b>60,23</b>	<b>62,32</b>	<b>55,77</b>	<b>58,70</b>

Tabella 1/A. R.S.A.: Occupazione media giornaliera per mese al 30.11.2023 (ga fatturate/die).

	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMB E	Dal 31/07 al 30/11
<b>CDA QUOTA SOCIALE</b>	-	-	-	-	-	-	3	4,35	4,62	6,58	8,00	<b>5,84</b>

Tabella 1/B. CDA: Occupazione media giornaliera per mese al 30.11.2023 (ga fatturate/die).

Tipologia rette	Quota sociale/retta privata (euro/die)	Quota sanitaria (euro/die)
<b>RSA</b>		
rette con voucher (DGRT 995/2016)	€ 52,30	€ 57,60
rette in regime privato	€ 105,62	
<b>RA</b> rette autosufficienti	€ 48,30	-
<b>Centro Diurno Anziani</b>		
Rette diurno in regime convenzionato con SSN	€ 30,00	€ 34,56

Tabella 2/A. Rette per servizi residenziali e semiresidenziali (euro/die) anno 2024.

Periodo di riferimento	Quota sanitaria (euro/die)	Incremento (euro/die)
Dal 31.07 al 31.12.2023	<b>RSA</b> € 56,00	€ 2,00
Dal 01.01 al 31.12.2024	€ 57,60	€ 1,60
Dal 01.01.2025	€ 59,60	€ 2,00
<b>CDA</b>		
Dal 31.07 al 31.12.2023	€ 33,60	€ 1,20
Dal 01.01 al 31.12.2024	€ 34,56	€ 0,96
Dal 01.01.2025	€ 35,76	€ 1,20

Tabella 2/B. Aumento quota sanitaria (DGRT 1132/2023).

Tipologia servizio	Ricavo unitario servizio (euro/ unità)	Ricavo fisso (euro)
<b>PASTI A DOMICILIO</b>		
Pasto per Comune di Montevarchi	€ 5,60	-
<b>TRASPORTI SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI</b>		
Trasporto per n. 1 persona	€ 10,00	€ 20,00
Trasporto per ulteriori n. 2 persone	€ 10,00	€ 20,00
Trasporto per ulteriori n. 5 persone	€ 5,00	€ 20,00

Tabella 2/C. Proventi per servizi aggiuntivi (euro/ unità).

BUDGET RICAVI 2024	PRESENZE	ASSENZE	TOTALE POSTI LETTO OCCUPATI	GIORNI FUNZIONAMENTO	TASSO PRESENZA (%)	POSTI LETTO OCCUPATI (PL/die)	TASSO OCCUPAZIONE (%)	RETTA/TARIFFA	IMPONIBILE
<b>RSA-QUOTA SANITARIA</b>									
RSA-QUOTA SOCIALE	21.422,18	245,02	21.667,20	366	98,87%	59,20	92,50%	57,60 €	1.233.917,75 €
RSA-QUOTA SOCIALE SCONTATA (-30%)									1.120.380,18 €
RSA-PRIVATO					96,78%	1,80	2,81%	36,61 €	8.970,07 €
RSA-PRIVATO SCONTATO	1.062,64	35,36	1.098,00	366				105,62 €	112.235,79 €
						61,00		73,93 €	2.614,48 €
									2.478.118,27 €
<b>CDA-QUOTA SANITARIA</b>									
CDA-QUOTA SOCIALE					87,97%	7,80	97,50%	34,56 €	72.330,38 €
CDA-QUOTA SOCIALE SCONTATA (-30%)									62.786,79 €
CDA-QUOTA SOCIALE SCONTATA (-30%)	2.092,89	286,11	2.379,00	305				21,00 €	6.008,25 €
									141.125,42 €
<b>REF-COMUNE</b>	10.318								57.779,78 €
<b>TR-COMUNE</b>	464							-	11.029,09 €
									2.688.052,55 €

Tabella 3. Budget ricavi 2024 per Centro di Ricavo.

Tipologia servizi	Costo unitario giornata assistenziale (euro/die)	Occupazione
RSA	€ 78,73	64
RA	€ 29,79	7
<b>CENTRO DIURNO ANZIANI</b>	€ 37,39	8
	<b>Costo unitario servizio (euro/ unità)</b>	
<b>PASTI</b>	€ 3,79	12.000
<b>TRASPORTI</b>	€ 0,00	

Tabella 4. Costi per servizi residenziali e semiresidenziali e per altre prestazioni a favore della cittadinanza.

COSTI VARIABILI 2024				
	COSTO GIORNATA/DEGENZA - PRESTAZIONE	GIORNATE SANITARIE(101)	IMPONIBILE	TOTALE (+IVA)
RSA- UTENTI QUOTA SOCIALE	78,73	21422	1.686.568,48 €	1.770.896,90 €
RSA - PRIVATI	78,73	1063	83.661,46 €	87.844,54 €
<b>TOTALE RSA</b>			<b>1.770.229,94 €</b>	<b>1.858.741,44 €</b>
<b>CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI</b>	37,39	2093	78.253,27 €	82.165,93 €
<b>PASTI</b>	3,79	10318	39.104,53 €	41.059,76 €
<b>TRASPORTI</b>	11,86	464	5.501,01 €	6.711,23 €
			<b>1.893.088,75 €</b>	<b>1.988.678,36 €</b>

Tabella 5. Budget costi variabili 2024

<b>BUDGET RICAVI 2025</b>		PRESENZE	ASSENZE	TOTALE POSTI LETTO OCCUPATI	GIORNI FUNZIONAMENTO	TASSO PRESENZA (%)	POSTI LETTO OCCUPATI (PL/die)	TASSO OCCUPAZIONE (%)	RETTA/TARIFFA	IMPONIBILE
<b>RSA-QUOTA SANITARIA</b>										
RSA-QUOTA SOCIALE		22.446,27	256,73	22.703,00	365	98,87%	62,20	97,19%	59,10 €	1.326.574,56 €
RSA-QUOTA SOCIALE SCONTATA (-30%)									52,30 €	1.173.939,93 €
RSA-PRIVATO		1.059,73	35,27	1.095,00	365	96,78%	0,80	1,25%	36,61 €	9.398,88 €
RSA-PRIVATO SCONTATO									107,62 €	114.048,61 €
									75,33 €	2.656,71 €
<b>CDA-QUOTA SANITARIA</b>							63,00			2.626.618,68 €
CDA-QUOTA SOCIALE		2.086,03	285,17	2.371,20	304	87,97%	7,80	97,50%	35,46 €	73.970,66 €
CDA-QUOTA SOCIALE SCONTATA (-30%)									30,00 €	62.580,93 €
									21,00 €	5.988,55 €
<b>REF-COMUNE</b>		10.318								142.540,14 €
<b>TR-COMUNE</b>		464							5,60 €	57.779,78 €
										11.029,09 €
										2.837.967,69 €

Tabella 6/A. Budget ricavi 2025 per Centro di ricavo.

<b>BUDGET RICAVI 2026</b>	PRESENZE	ASSENZE	TOTALE POSTI LETTO OCCUPATI	GIORNI FUNZIONAMENTO	TASSO PRESENZA (%)	POSTI LETTO OCCUPATI (PL/die)	TASSO OCCUPAZIONE (%)	RETTA/TARIFFA	IMPONIBILE
<b>RSA-QUOTA SANITARIA</b>	22.446,27	256,73	22.703,00	365	98,87%	62,20	97,19%	59,10 €	1.326.574,56 €
RSA-QUOTA SOCIALE								52,30 €	1.173.939,93 €
RSA-QUOTA SOCIALE SCONTATA (-30%)								36,61 €	9.398,88 €
RSA-PRIVATO	1.059,73	35,27	1.095,00	365	96,78%	0,80	1,25%	109,62 €	116.168,07 €
RSA-PRIVATO SCONTATO								76,73 €	2.706,08 €
						63,00			2.628.787,53 €
<b>CDA-QUOTA SANITARIA</b>	2.086,03	285,17	2.371,20	304	87,97%	7,80	97,50%	35,46 €	73.970,66 €
CDA-QUOTA SOCIALE								30,00 €	62.580,93 €
CDA-QUOTA SOCIALE SCONTATA (-30%)								21,00 €	5.988,55 €
									142.540,14 €
<b>REF-COMUNE</b>	10.318							5,60 €	57.779,78 €
<b>TR-COMUNE</b>	464								11.029,09 €
									2.840.136,54 €

Tabella 6/B. Budget ricavi 2026 per Centro di ricavo.

COSTI VARIABILI 2025				
COSTO GIORNATA/DEGENZA - PRESTAZIONE	GIORNATE SANITARIE/PRESTAZI ONI (TOT)		IMPONIBILE	TOTALE (+IVA)
	RSA- UTENTI QUOTA SOCIALE RSA - PRIVATI	78,73 78,73		
<b>TOTALE RSA</b>			<b>1.850.627,73 €</b>	<b>1.943.159,12 €</b>
CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI PASTI	37,39 3,79	2086 10318	77.996,70 € 39.104,53 €	81.896,53 € 41.059,76 €
TRASPORTI	11,86	464	5.501,01 €	5.776,06 €
			<b>1.973.229,96 €</b>	<b>2.071.891,46 €</b>

Tabella 7/A. Budget costi variabili 2025.

COSTI VARIABILI 2026				
COSTO GIORNATA/DEGENZA - PRESTAZIONE	GIORNATE SANITARIE/PRESTAZI ONI (TOT)		IMPONIBILE	TOTALE (+IVA)
	RSA- UTENTI QUOTA SOCIALE RSA - PRIVATI	78,73 78,73		
<b>TOTALE RSA</b>			<b>1.850.627,73 €</b>	<b>1.943.159,12 €</b>
CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI PASTI	37,39 3,79	2086 11510	77.996,70 € 43.623,59 €	81.896,53 € 45.804,77 €
TRASPORTI	11,86	917	10.885,52 €	11.429,80 €
			<b>1.983.133,54 €</b>	<b>2.082.290,21 €</b>

Tabella 7/B. Budget costi variabili 2026.



***Il Collegio dei Revisori dei Conti***  
*della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "ASP - MONTEVARCHI"*

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ANNO  
2024 E DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026  
DELL' ASP - MONTEVARCHI.**

Visto lo schema di Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2024 e pluriennale 2024/2026, predisposto dal Direttore dell'Azienda nonché la relazione al Bilancio stesso.

Dato atto che gli schemi dei Bilanci di Previsione suddetti vengono esposti secondo i criteri di contabilità economico-patrimoniale con riferimento ad un piano dei conti che appare adeguato alla realtà ed alla consistenza economico-patrimoniale dell'Azienda.

Dato atto, altresì, che i dati del Bilancio previsionale 2024 e triennale 2024/2026, espressi in euro, risultano articolati come segue:

<b>Conto economico previsionale 2024 -2026</b>			
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
valore della produzione	2.693.053	2.842.968	2.845.137
oneri diretti di produzione (costi variabili)	-2.060.821	-2.146.020	-2.158.073
<b>Margine di contribuzione lordo – Valore aggiunto</b>	<b>632.232</b>	<b>696.948</b>	<b>687.063</b>
oneri indiretti di produzione (costi fissi)	-374.160	-433.146	-467.214
<b>Margine di contribuzione netto - EBITDA</b>	<b>258.072</b>	<b>263.802</b>	<b>219.849</b>
ammortamenti	-92.715	-97.351	-102.218
accantonamenti manut. straordinarie	-100.000	-100.000	-50.000
<b>Reddito operativo - EBIT</b>	<b>65.357</b>	<b>66.451</b>	<b>67.631</b>
gestione finanziaria e straordinaria	-55.523	-56.125	-56.788
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>9.834</b>	<b>10.326</b>	<b>10.843</b>
irap	-9.834	-10326	-10843
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

e prevedono il pareggio di bilancio, così come richiesto dalla Legge Regionale 43/2004 e dal regolamento di Contabilità dell'Azienda.

Il Collegio, preliminarmente, ricorda che il Cda ha elaborato i bilanci previsionale degli anni 2024-2026 ipotizzando di subire ancora una seppur lieve influenza dell'emergenza sanitaria da Covid. E' stato pertanto mantenuto un atteggiamento prudentiale nel determinare le voci del budget dei ricavi ed in particolare:

- **RSA Non Autosufficienti:** una previsione prudentiale di riempimento vede la possibilità di ospitare fino ad un numero massimo di 62 ospiti su 64 disponibili, tenendo libera, in via cautelativa, una camera doppia per eventuali isolamenti/quarantene di soggetti con Covid o sintomatologia compatibile. Ai fini della stesura del previsionale è stata considerata una occupazione media di 61 posti letto.
- **RSA Autosufficienti:** il funzionamento del servizio rivolto ad ospiti Autosufficienti continua a rimanere sospeso in attesa delle necessarie opere di ammodernamento e ristrutturazione dei locali dedicati.
- Il **Centro Diurno:** ha raggiunto il funzionamento a regime nel corso del mese di ottobre 2023 per cui è stato considerato un riempimento per 7,8 posti con accoglienza convenzionata su un potenziale di 8 posti.

### In relazione ai ricavi

I RICAVI previsti per il 2024 sono stati calcolati, moltiplicando la previsione di riempimento calcolata per Centro di Costo per il valore della retta come riportato nella tabella 3 allegata alla relazione predisposta dal Direttore; i totali si sostanziano come nel prospetto che segue

	presenze	assenze	retta/tariffa	imponibile
RSA quota sanitaria	21.422,18	245,02	57,60	1.233.917,57
RSA quota sociale			52,30	1.120.380,01
RSA quota sociale scontata			36,61	8.970,18
RSA privato	1.062,64	35,36	105,62	112.236,04
RSA privato scontato			73,93	2.614,16
				<b>2.478.117,97</b>
CDA quota sanitaria	2.092,89	286,11	34,56	72.330,28
CDA quota sociale			30,00	62.786,70
CDA quota sociale scontata			21,00	6.008,31
				<b>141.125,29</b>
REF Comune	10.318,00		5,60	57.780,80
TR Comune	464,00			11.029,09
				5.000,00
				<b>2.693.053,14</b>

che trovano rispondenza nelle voci di conto economico del bilancio di previsione 2024.

### Con in relazione ai costi

I costi della produzione e gli altri oneri sono stati ripartiti sulla base della loro natura ed iscritti ai conti di pertinenza.

La previsione è stata effettuata con riferimento ai costi storici per quanto riguarda i costi fissi e ai costi per giornata assistenziale per i costi variabili così come definiti all'esito della gara di appalto dall'impresa aggiudicataria, come sotto specificato:

- Costo unitario della giornata assistenziale commisurata a n. 64 ospiti della RSA, per euro **78,73 + IVA**;
- Costo unitario della giornata assistenziale commisurata a n. 7 autosufficienti per euro **29,79 + IVA**;
- Costo unitario della giornata assistenziale commisurata a n. 8 ospiti non autosufficienti del servizio diurno per euro **37,39 + IVA**;
- Costo unitario di ciascun pasto predisposto per utenti esterni assistiti dai servizi sociali del Comune di Montevarchi, per n. 12.000 pasti complessivi previsti per ciascun anno per euro **3,79 + IVA**;
- Per i trasporti non sono previsti costi da sostenere.

I dati dei costi variabili si sostanziano pertanto nella tabella di cui sotto:

	<b>costo giornata - degenza /prestazione</b>	<b>giornate sanitarie</b>	<b>importo + IVA</b>
RSA utenti quota sociale	78,73	21422	1.770.896,90
RSA privati	78,73	1063	87.844,54
<b>TOTALE RSA</b>			<b>1.858.741,44</b>
CDA utenti quota sociale	37,39	2093	82.165,93
Pasti	3,79	10318	41.059,76
Trasporti	11,86	464	6.711,23
			<b>1.988.678,36</b>

Tali voci si ritrovano nel prospetto di bilancio sotto la voce "oneri diretti di produzione" che sommano € 2.060.821 per effetto degli ulteriori seguenti costi li appostati:

Acquisto materie di consumo	19.387
Polizze assicurative	30.000
Altri costi diretti	22.756

Relativamente ai costi fissi, i dati maggiormente significativi del Bilancio di previsione 2024 sono i seguenti:

- **Utenze.** Previsione di € 146.973 allineate a quelle relative al 2022 anziché al 2023 a seguito delle attuali crisi geopolitiche che potrebbero portare a nuove tensioni anche sui mercati dell'energia;
- **Manutenzioni ordinarie:** previsione di € 68.593 in linea con quelle del 2023.
- **Costo del personale** previsione di € 89.407 – il piano prevede l'assunzione a tempo indeterminato /stabilizzazione dell'unità addetta alla contabilità. E' previsto anche l'avvio della

contrattazione per l'utilizzo del Fondo Risorse Decentrate, nonché lo stanziamento di € 5.000 per la formazione obbligatoria.

- **Consulenze esterne** previsione di € 47.210 le quali tengono conto anche di quelle che dovranno essere richieste in previsione delle opere di ristrutturazione degli immobili, tema ampiamente affrontato dal Direttore nella sua relazione.

Per quanto riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni sono stati previsti importi in linea con la consistenza patrimoniale dell'Azienda ed in leggero aumento rispetto al passato in funzione degli investimenti programmati per il 2023.

Preso atto che lo schema di Bilancio di Previsione triennale 2024/2026, predisposto dal Direttore, prevede un trend di sviluppo che tiene conto di proiezioni realistiche effettuate sulla base delle attuali conoscenze, il Collegio

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del predetto schema di Bilancio economico di previsione per l'anno 2024 e del Bilancio economico triennale 2024/2026, così come formulato dal Direttore dell'Azienda.

Montevarchi, 21 febbraio 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

