



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona  
**ASP - MASACCIO**  
*Lungarno Guido Reni 5 – 52027 San Giovanni Valdarno*

**RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO  
PREVENTIVO ECONOMICO 2025  
e PLURIENNALE 2025-2027.**

Il Bilancio annuale economico preventivo evidenzia analiticamente il risultato prevedibile della gestione ed esprime in termini economici le scelte dell'Azienda a valere per l'anno di riferimento. È redatto conformemente al bilancio pluriennale di previsione, di cui è parte, e secondo la struttura del bilancio di esercizio. Risponde a principi di veridicità, universalità, annualità, elasticità, pubblicità, pareggio tra costi e ricavi complessivi. Nella redazione dello stesso viene tenuto presente lo scopo principale dell'Azienda specificato nel proprio Statuto che consiste nel provvedere al soddisfacimento dei bisogni della popolazione anziana ed adulta che si trovi in condizione di disagio organizzando l'accoglienza ed il mantenimento di tali persone e gestendo servizi specifici, anche a valenza riabilitativa, per la promozione della salute, del benessere personale e per la ricerca di una migliore qualità della vita.

Le prestazioni che verranno erogate sono pertanto finalizzate al raggiungimento degli obiettivi sopra descritti, con particolare attenzione al rapporto tra qualità delle prestazioni e costo delle stesse.

L'ottimizzazione delle risorse disponibili e l'erogazione di servizi sempre più rispondenti ai bisogni ed alle richieste dell'utenza, sono inoltre presupposti imprescindibili per il raggiungimento di una equilibrata gestione economica.

I dati generali del Bilancio di Previsione 2025 e pluriennale 2025-2027 che scaturiscono dalla presente proposta sono i seguenti.

Dati previsionali	<b>Bilancio 2025</b>	<b>Bilancio 2026</b>	<b>Bilancio 2027</b>
<b>RICAVI</b>			
Ricavi della produzione	2.400.516,40	2.451.198,34	2.499.222,10
Proventi finanziari	20,00	20,00	20,00
Proventi straordinari	0	0	0
<b>Totale ricavi</b>	<b>2.400.536,40</b>	<b>2.451.218,34</b>	<b>2.499.242,10</b>
<b>COSTI</b>			
Costi della produzione	2.393.136,40	2.443.018,34	2.490.518,30
Oneri finanziari	00,00	00,00	00,00
Oneri straordinari	0	0	0
Imposte	7.400,00	8.200,00	8.723,80
<b>Totale costi</b>	<b>2.400.536,40</b>	<b>2.451.218,34</b>	<b>2.499.242,10</b>
Utile/perdita esercizio	0,00	0,00	0,00

### **Contenuti principali del Bilancio economico di previsione 2025**

La presente proposta di Bilancio economico di previsione per l'anno 2025 e triennale 2025/2027 scaturisce dalla valutazione del pre-consuntivo dell'esercizio 2024 e dagli elementi in parte certi e in parte previsti, che determineranno le dinamiche di sviluppo dei bilanci 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 art. 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., la ASP Masaccio è in possesso di autorizzazione al funzionamento n. 768 del 25/06/2010 rilasciata dal Comune di San Giovanni Valdarno e successivamente dell'autorizzazione Unica SUAP n. 10/2017 per l'ampliamento dell'attività residenziale per persone non autosufficienti della Struttura, con riferimento alle seguenti tipologie di ospiti:

- Per la Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) **n. 57** persone non autosufficienti
- Per il Centro Diurno (CD) **n. 10** persone non autosufficienti (attualmente sospeso)

All'interno della Struttura è previsto anche un modulo di **n. 8 persone** autosufficienti (miniappartamenti).

Si riporta di seguito la previsione di ricavi per i servizi residenziali e semiresidenziali suddivisa per Centro di Costo:

- n. **57** posti distinti in n. 3 nuclei
- n. **8** persone anziane ultra 65enni con necessità di bassa intensità assistenziale ai sensi dell'art. 22 della LRT 41/2005 (miniappartamenti).

Si evidenzia che, nell'ambito della determinazione delle rette, le tariffe relative alle rette sociali non hanno subito variazioni rispetto all'anno precedente. Tuttavia, si è reso necessario un adeguamento delle rette ad accesso diretto al fine di allineare la nostra Struttura alle altre ASP, mantenendo comunque un'offerta competitiva nel mercato libero regionale. Inoltre, l'adeguamento è stato introdotto per incentivare gli ingressi diretti, che risultavano economicamente meno vantaggiosi per l'ASP rispetto a quelli convenzionati con voucher (composti dalla retta sociale e la retta sanitaria).

- € **53,50** al giorno per i posti convenzionati con la ASL
- € **53,50** al giorno per i miniappartamenti
- € **106,00** al giorno per i nuovi ingressi ad accesso diretto, ossia non convenzionati con la ASL

I contenuti più dettagliati del Bilancio sono indicati di seguito, fra i componenti positivi e negativi del Bilancio stesso:

### **Componenti positivi (Valore della Produzione):**

Nel conto R3001010 sono stati determinati gli introiti per rette di ospitalità per **65** posti. Di tali posti n. **42** risultano compresi nella convenzione con la ASL. I restanti **23** posti sono composti da n. **15** ingressi diretti in RSA non autosufficienti oltre a n. **8** ingressi nei miniappartamenti.

Per quanto riguarda le presenze annuali in RSA rispetto ai posti letto disponibili si prevede un'alta percentuale di copertura. Le cc.dd." giornate perse" sono quelle richieste dai tempi fisiologici per la copertura dei posti resisi di volta in volta vacanti. Questo attesta l'alto livello quali-quantitativo dei servizi apprestati a beneficio degli utenti e conferma la competitività della ASP MASACCIO, alla luce anche del sistema della "libera scelta" introdotto dalla Regione Toscana, che implica e necessita di una sempre maggiore attenzione alla qualità dei servizi erogati

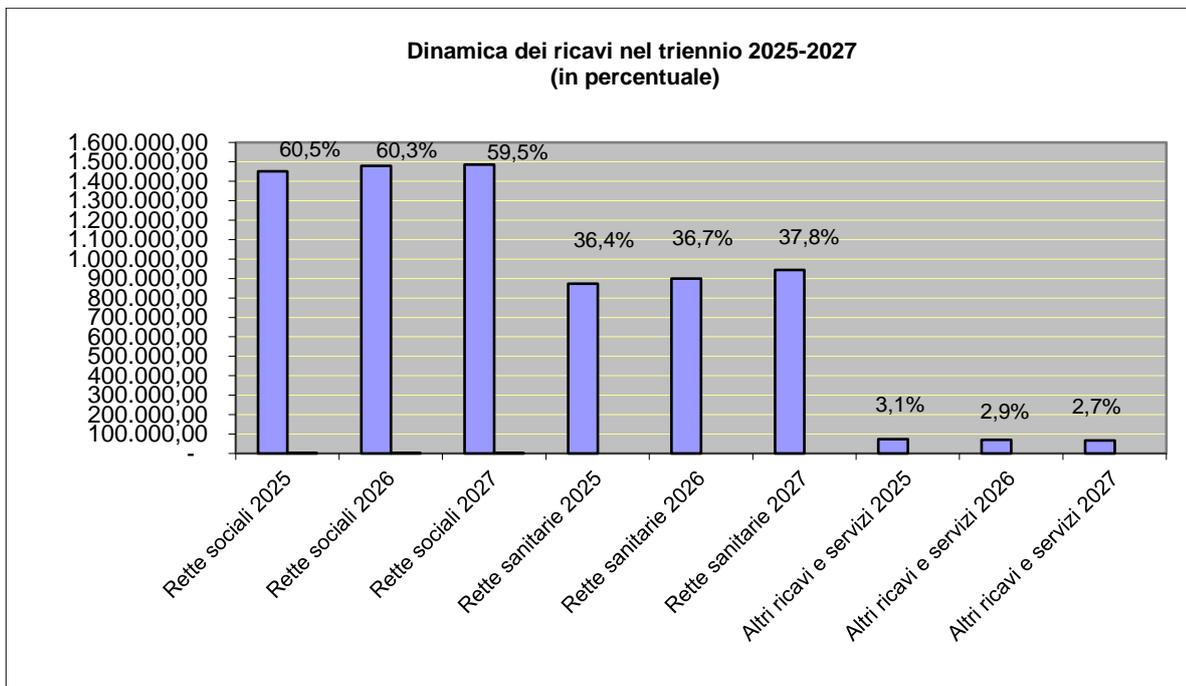
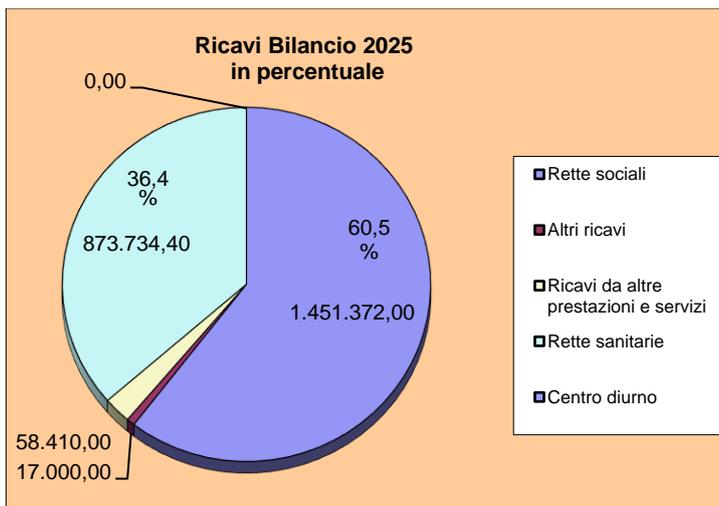
La copertura delle giornate di presenza annuali degli ospiti nel 2024 si è attestata sul 98,97%.

Tuttavia, in futuro potrebbero verificarsi variazioni anche importanti relativamente al numero di ingressi in RSA di utenti muniti di voucher sanitario. Qualora tale numero tendesse ad aumentare rispetto alla situazione attuale avremo un apporto di ulteriori risorse a favore della Casa di Riposo. In caso contrario si renderanno necessari interventi di varia misura tesi alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Per la utenza della RSA sono state previste, in via prudenziale, n. 22.940 giornate di presenza.

Sul Conto **R3001030** sono stati previsti i rimborsi per i pasti erogati a soggetti esterni alla RSA, per una media di 32 utenti e per complessivi 8.000 pasti annui per un importo complessivo di € 58.410,00.

Si è ritenuto opportuno rappresentare graficamente le principali voci del Bilancio di Previsione 2025 per meglio rappresentare la natura dei componenti il Bilancio stesso. Riguardo ai RICAVI previsti per il 2025 essi sono rappresentati per il **96,9%** dagli importi per rette di ospitalità, comprensive della quota sociale e sanitarie. Solo il **3,1%** è rappresentato da servizi diversi dalla ospitalità (pasti mensa sociale e a domicilio) svolti dall'Azienda o da altre entrate diverse (rimborsi vari, contributi ecc.).



## **Componenti negativi (Costo della Produzione):**

Le previsioni dei costi per il 2025 sono state fatte tenendo conto delle risultanze dell'esercizio 2024 e delle ipotizzate variazioni, previste per il 2025.

In particolare, la determinazione del budget per i conti maggiormente significativi è la seguente:

- Conto **U4009110** è previsto un accantonamento per l'alimentazione del fondo di svalutazione crediti attivo circolante, costituito in precedenza, che si stima in € 7.000,00 per ogni anno del triennio considerato che rappresenta una misura prudenziale. Il valore nominale dei crediti deve essere quindi rettificato per tenere conto di perdite per inesigibilità, resi e rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni ed ogni altra causa di minor realizzo. I principi di **prudenza** e di **competenza** sanciti dall'art. 2423-bis del Codice Civile impongono di tener conto dell'eventuale perdita sui crediti nell'esercizio in cui essa diviene ragionevolmente prevedibile, senza "rinviarla" agli esercizi futuri in cui si manifesterà con certezza.

- Utenze. Conto **U4001010**. Previsione di € 145.000,00 per gas metano, acqua, energia e telefono. Gli importi sono stati adeguati tenendo conto dell'andamento dei prezzi di mercato dell'energia elettrica e del gas metano. Si evidenzia che l'Azienda aderisce al C.E.T. (Consorzio Energia Toscana) con la finalità di contenere i costi di gestione per le attività ed i servizi erogati dalla ASP Masaccio selezionando i migliori fornitori annuali.

- Conto **U4001030** è stato previsto il pagamento della TARI per € 26.500,00. Il costo del servizio è stato determinato facendo riferimento alle tariffe 2024 approvate con deliberazione del Consiglio Comunale di San Giovanni Valdarno.

- Servizi alla persona esternalizzati. Conto **U4003020**. La previsione di € 1.565.700,00 si riferisce alla gestione esternalizzata dei servizi socio-assistenziali e generali non erogati direttamente con il personale dell'Azienda. La previsione di spesa tiene conto che l'Azienda, per le cessazioni dal servizio e per le sostituzioni del proprio personale, ha provveduto all'affidamento di corrispondenti incarichi di prestazioni di servizi socio-assistenziali alla Cooperativa Sociale che ha vinto l'appalto di gara.

In virtù del nuovo appalto di gara sono stati azzerati i capitoli relativi all'acquisto di prodotti per igienizzazioni bagni, il servizio barbiere e parrucchiere e il servizio pedicure.

- Il conto **U4003022**, per un importo di € 315.000,00 è relativo alla esternalizzazione del servizio di mensa e refezione.

- Al conto **U4003080** sotto la voce "altri servizi" per € 9.000,00 sono considerate alcune spese generali, segnatamente, per il servizio di assistenza del sito Web, il servizio spurghi, nonché l'accordo con CNA per la gestione economica delle paghe e contributi del personale dipendente ed i relativi adempimenti periodici.

Si prevedono, inoltre manutenzioni ordinarie e straordinarie per € 84.186,40 principalmente per garantire la giusta manutenzione dell'immobile di proprietà e il relativo resede al fine di mantenere sempre un elevato standard di servizi e curare la positiva immagine dell'Azienda. Inoltre particolare attenzione viene data alla manutenzione degli impianti al conto **U4004030** per € 41.686,40 e alla manutenzione

obbligatoria delle attrezzature conto **U4004040** per € 14.500,00 oltre alla manutenzione degli immobili conto **U4004010** per € 15.500,00. In particolare è intenzione dell'Amministrazione procedere gradualmente ad interventi di manutenzione non ricorrente quali piazzale e resede interno di proprietà della Struttura ed eliminazione di acque piovane interessanti vari locali dell'Ente. Il conto **U4004055** prevede la manutenzione del software gestionale per € **7.500,00**.

Il conto **U4006020** per un importo di 20.000,00 € prevede il costo delle seguenti competenze professionali, già in atto, necessarie per garantire il coordinamento e la corretta gestione delle varie attività e servizi della Struttura:

- Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP)
- Componente dell'organismo indipendente di valutazione (OIV)
- Supporto legale e stabile al RUP, ai sensi dell'art. 31 comma 9 del D.lgs. 50 del 2016
- Responsabile per la Protezione dei Dati personali (DPO)
- Medico per il Servizio di sorveglianza sanitaria ai sensi del D.lgs. 81/2008

- Competenze al personale:

La previsione delle spese del lavoro dipendente è determinata in applicazione a quanto previsto dal nuovo CCNL 2022. Allo stato attuale la dotazione organica della ASP Masaccio risulta essere quella appresso indicata:

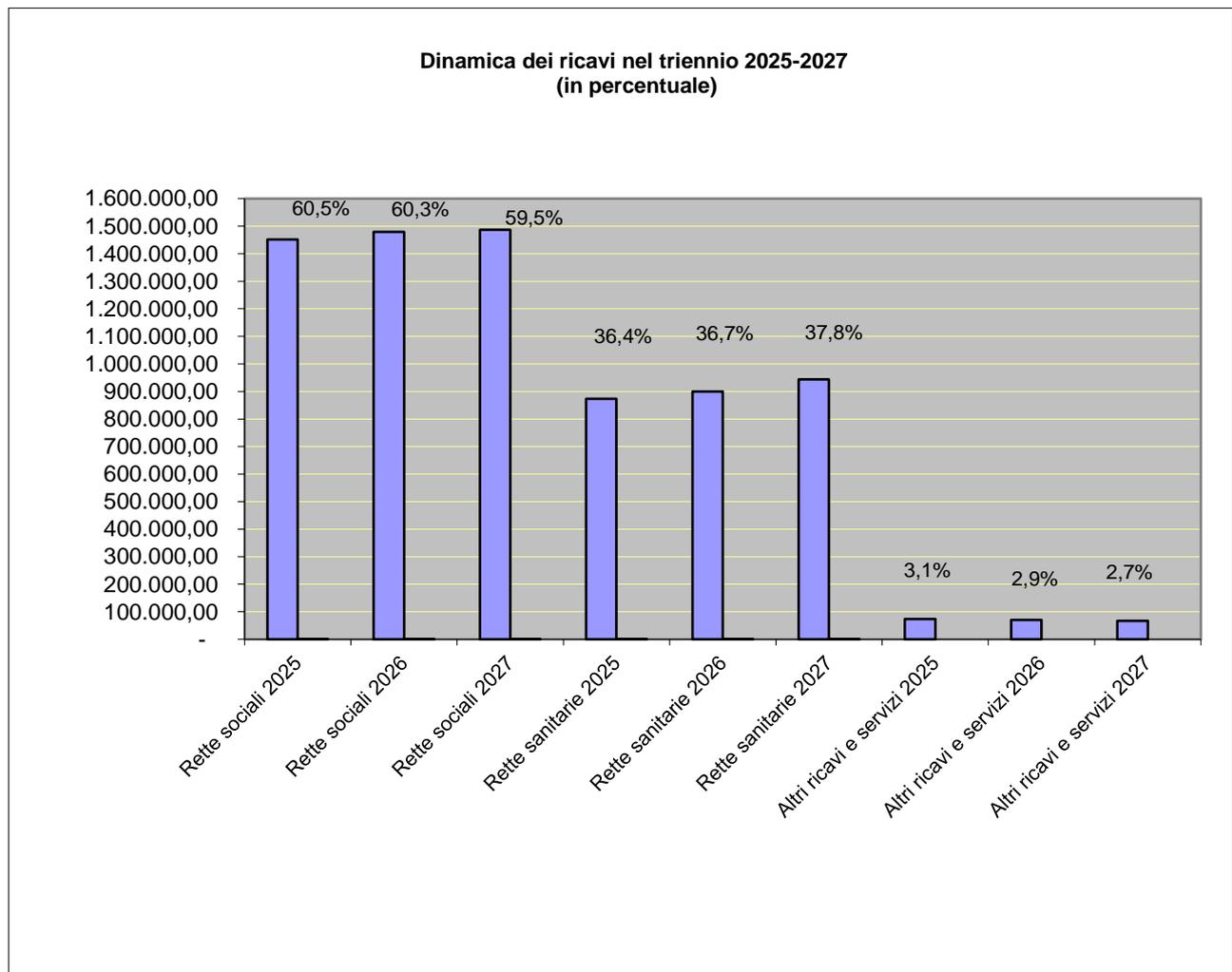
<b>Cat. giur.</b>	<b>Profilo professionale</b>	<b>Ambito di attività</b>	<b>Di cui vacanti</b>	<b>Comando</b>	<b>Part time</b>
1 D1	Istruttore Direttivo Amministrativo	Direzione Generale			
2 C	Infermiere Professionale	Direzione Generale			

Per il momento si evidenzia la non necessità di procedere a nuove assunzioni di personale in quanto, nell'anno 2024, l'Ente di fatto ha attuato pienamente quanto previsto dal piano del fabbisogno del personale triennale 2024-2026 con relativa copertura sullo stanziamento di spesa iscritto in corrispondenza dei capitoli U4005010 e U4005020 nel budget dell'Azienda.

- Conti relativi agli ammortamenti da **U4009010** a **U4009060**. Complessivamente per l'ammortamento dei beni sia immateriali che materiali la previsione è in linea con quella dell'anno 2024 e si è tenuto conto del piano pluriennale degli ammortamenti già previsto.

Si segnala che sul conto **U4101010** non risultano più iscritti ratei relativi agli interessi passivi verso Intesa San Paolo, in quanto il relativo contratto di finanziamento, stipulato per provvedere al pagamento dei fornitori, è stato integralmente estinto. Si evidenzia, altresì, l'intenzione dell'Ente di procedere alla realizzazione di un impianto fotovoltaico. A tale riguardo, le relative voci di bilancio verranno iscritte non appena saranno definiti con precisione gli importi dell'opera, l'eventuale forma di finanziamento da adottare e i costi connessi all'investimento.

Riguardo ai costi dei servizi previsti per il 2025 essi sono rappresentati per l'**86%** dalla spesa per il pagamento del personale impiegato (compreso anche il personale diretto della ASP) mentre il rimanente **14%** ingloba tutti gli altri costi di gestione dell'Azienda.



## **Bilancio economico di previsione pluriennale 2025/2027**

L'obbligo della adozione del Bilancio di previsione pluriennale è imposto dalla L.R. 43/2004 ed è stato recepito nel Regolamento di contabilità adottato dall'Azienda. 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 2025/2027. È formato in base ai principi generali di veridicità, integrità, unità, universalità e dell'equilibrio finanziario, economico e patrimoniale. I dati ivi riportati vengono progressivamente aggiornati mediante scorrimento.

L'Azienda, in conformità al proprio Statuto, persegue la promozione e la gestione dei servizi alla persona ed alle famiglie, attraverso lo svolgimento di attività sociosanitarie ed assistenziali. In particolare ha lo scopo di provvedere al soddisfacimento dei bisogni della popolazione anziana, delle persone disabili e comunque di tutti coloro che si trovino in situazione di disagio. Tali finalità sono soddisfatte mediante l'organizzazione dei servizi specifici di carattere sempre più sanitario considerate le caratteristiche e condizioni di salute degli ospiti ricoverati, idonei a garantire la miglior qualità di vita possibile. Le prestazioni che vengono erogate sono comprese nell'ambito degli obiettivi sopra descritti ed in continuità con quelli forniti negli anni passati.

La previsione del 2025-2027 è la seguente:

- Per quanto riguarda i ricavi:

Riguardo al 2026/2027 non si prevede alcun aumento della retta sociale (€ 53,50) e per i miniappartamenti (€ 53,50). Si prevede altresì che l'ammontare della retta per i nuovi ingressi degli utenti a regime privato sarà composta dalla somma della quota sociale e la quota sanitaria attuale.

L'erogazione dei pasti esterni si prevede che rimanga stazionaria (R3001030).

Si auspica che nel prossimo biennio venga riconosciuto un ulteriore aumento della quota sanitaria, per garantire un supporto economico maggiore e migliorare ulteriormente i servizi offerti agli ospiti della struttura

-Per quanto riguarda i costi:

- Manutenzioni: si prevede un aumento dei costi con una programmazione degli interventi da effettuare nel biennio 2026/2027 i cui benefici ricadranno anche negli anni futuri.
- Spese del personale: negli anni 2026-2027 il personale dipendente necessario per il proseguimento dei servizi rimarrà invariato.
- Beni di consumo: non sono stati previsti acquisti straordinari per gli anni 2026-2027 ma sono stati considerati solo gli acquisti ordinari.

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

## **Progetto Futuro di Sviluppo e Riorganizzazione della ASP Masaccio**

La ASP Masaccio, con l'obiettivo di migliorare e potenziare i servizi offerti, ha pianificato un intervento di riorganizzazione degli spazi interni. In particolare, il progetto prevede l'ampliamento della struttura attraverso la riqualificazione e l'ottimizzazione dei locali precedentemente adibiti ad alloggio suore e centro diurno, chiuso in seguito all'emergenza Covid.

L'intervento mira alla creazione di un nuovo reparto, garantendo una distribuzione più funzionale degli ambienti interni e un miglior utilizzo delle risorse disponibili. Questo processo di riorganizzazione consentirà di rispondere in modo più efficace alle esigenze dell'utenza, migliorando la qualità dei servizi assistenziali e ampliando l'offerta della struttura.

Il Direttore  
*Dr.ssa Anna Bigazzi*

A handwritten signature in black ink, reading "Anna Bigazzi". The signature is written in a cursive style with a large initial "A" and a stylized "B".