

ASP MONTEVARCHI - BILANCIO PREVISIONALE PLURIENNALE 2023-2025									
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO AL VALORE DELLA PRODUZIONE/VALORE AGGIUNTO (DATI IN EURO)									
	30/11/2022 (E)	Incidenza %	31/12/2023 (F)	Incidenza %	31/12/2024 (F)	Incidenza %	31/12/2025 (F)	Incidenza %	
(+) Valore della produzione	1.982.078	100,00%	2.427.407	100,00%	2.539.933	100,00%	2.590.667	100,00%	
Rette a carico ospiti	907.857	45,80%	1.135.963	46,80%	1.135.642	46,78%	1.153.020	44,51%	
Rette sanitarie	913.098	46,07%	1.043.936	43,01%	1.119.858	56,50%	1.138.839	57,46%	
Rette a carico Comuni	69.875	3,53%	95.073	3,92%	102.833	4,24%	104.576	4,04%	
Rette a carico ospiti centro diurni	0	0,00%	23.461	0,97%	51.830	2,61%	64.123	3,24%	
Rette sanitarie centro diurni	0	0,00%	28.360	1,17%	28.360	1,43%	28.360	1,43%	
Ricavi da altre prestazioni e servizi-Comune	62.227	3,14%	64.457	2,66%	64.457	3,25%	64.457	3,25%	
Servizio trasporti utenti	14.895	0,75%	18.980	0,78%	18.980	0,96%	18.980	0,96%	
Altri proventi	14.125	0,71%	17.177	0,71%	17.973	0,74%	18.332	0,71%	
(-) Oneri diretti di produzione	1.331.651	67,18%	1.938.659	79,67%	2.022.114	79,61%	2.067.381	79,80%	
Acquisti materie di consumo	13.757	0,69%	19.387	0,80%	20.235	0,83%	20.695	0,80%	
Servizi alla persona externalizzati	1.234.818	62,30%	1.765.638	72,74%	1.824.493	75,16%	1.853.920	71,56%	
Servizi refezione externalizzati	48.448	2,44%	53.221	2,19%	53.221	2,19%	53.221	2,05%	
Servizi externalizzati centro diurni	0	0,00%	46.425	1,91%	69.628	2,87%	84.710	3,27%	
Trasporti externalizzati	0	0,00%	11.430	0,47%	11.430	0,47%	11.430	0,44%	
Polizze assicurative	25.718	1,30%	30.000	1,24%	30.000	1,24%	30.000	1,16%	
Altri costi diretti	8.911	0,45%	12.559	0,52%	13.108	0,54%	13.405	0,52%	
(=) Margine di contribuzione lordo - Valore Aggiunto	650.427	32,82%	488.748	20,13%	517.819	20,39%	523.306	20,20%	
Utenze	105.908	5,34%	146.973	6,05%	161.768	6,66%	154.088	5,95%	
Manutenzioni ordinarie	21.405	1,08%	31.162	1,28%	32.503	1,34%	33.231	1,28%	
Godimento beni di terzi	1.785	0,09%	2.598	0,11%	2.710	0,11%	2.771	0,11%	
Costi per il personale	70.249	3,54%	89.407	3,68%	93.878	3,87%	98.571	3,80%	
Costi per gli organi istituzionali	0	0,00%	6.000	0,25%	6.000	0,25%	6.000	0,23%	
Consulenze esterne	32.428	1,64%	47.210	1,94%	49.242	2,03%	50.344	1,94%	
Altri costi	2.600	0,13%	3.785	0,16%	3.948	0,16%	4.036	0,16%	
(=) Margine di contribuzione netto - EBITDA	416.053	20,99%	161.613	6,66%	167.770	6,61%	174.265	6,73%	
Ammortamenti	80.942	4,08%	92.715	3,82%	97.351	4,01%	102.218	3,95%	
Accantonamento manutenzioni straord e investimenti	5.090	0,26%	50.000	2,06%	50.000	2,06%	50.000	1,93%	
(=) Reddito operativo - EBIT	330.021	16,65%	18.898	0,78%	20.419	0,84%	24.046	0,91%	
(+) Proventi finanziari	0	0,00%	500	0,02%	500	0,02%	500	0,02%	
(-) Oneri finanziari e Interessi passivi su mutui	5.019	0,25%	6.023	0,89%	6.625	0,89%	7.288	0,89%	
(+/-) Proventi e oneri straordinari	4.084	0,21%	5.000	0,21%	5.000	0,21%	5.000	0,21%	
(=) Risultato Rettificato Ante Imposte	329.086	16,60%	18.375	0,76%	19.294	0,79%	20.258	0,83%	
(-) Imposte Irap	17.500	0,88%	18.375	0,76%	19.294	0,79%	20.258	0,78%	
Utile (perdita) d'esercizio	311.586	15,72%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
ASP-MONTEVARCHI

**RELAZIONE DEL DIRETTORE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO
PREVENTIVO ECONOMICO 2023 E PLURIENNALE 2023-2025**

La presente proposta di Bilancio economico di previsione per l'anno 2023 e triennale 2023/25 scaturisce dalla valutazione del pre-consuntivo dell'esercizio 2022 e dagli elementi 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 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 (3 posti convenzionati con l'Az. USL Toscana Sud Est);

ASP-Montevarchi fornisce infine servizi aggiuntivi 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 di ASP.

Nell'anno 2022, 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, principalmente per i seguenti fattori:

1. in RSA è stato necessario riservare alcuni posti letto per le eventuali quarantene per gli utenti in entrata/uscita dalla Rsa e per i soggetti con sintomatologia simil-influenzale.
2. L'emergenza di focolai covid in due periodi dell'anno (gennaio-febbraio e ottobre-novembre) ha comportato il blocco dei nuovi ingressi.
3. Il verificarsi della carenza di personale infermieristico, rilevata da aprile ad ottobre, ha reso necessario il controllo del numero dei nuovi ingressi.

Pertanto, **il riempimento medio giornaliero rilevato nella RSA nell'anno è pari a 53,32 posti letto** (vedi Tabella 1).

Inoltre:

- i servizi del Centro Diurno Anziani, sospesi nel 2020 in occasione della prima ondata COVID-19, non sono stati ripresi;
- i servizi in RA rivolti agli ospiti autosufficienti non sono stati erogati. A seguito dei contagi rilevati nella prima ondata che ha portato, alla ripresa dei servizi ordinari avvenuta a partire dal 1 luglio 2020, i posti letto destinati agli autosufficienti, locati in 3 camere doppie ed una camera

doppia uso singola nell'ala nord Foresteria posta a piano terra, per la conformazione del settore, sono stati destinati ad eventuali casi positivi al COVID-19, nelle more di un intervento di adeguamento strutturale per compartimentare l'area (vd. Par 1.1. per dettagli).

- i servizi di pasto a domicilio e di trasporti sociali non hanno risentito di particolari deflessioni: sono stati erogati rispettivamente **46** pasti/die e **4,43** trasporti sociali/die nel periodo analizzato. Altri fattori che hanno influito sull'andamento economico e finanziario della Azienda che si rende opportuno segnalare sono i seguenti:
 - corresponsione dei costi integrativi per necessità assistenziali e organizzative Covid correlate (ristori)¹ relativi al primo semestre 2022, e successiva sospensione dei ristori durante il secondo semestre, nonostante che lo stato di emergenza in RSA sia stato prorogato fino al 31.12.2022.
 - aumento dei costi per utenze rilevato dal preconsuntivo 2022, che registra un aumento complessivo del **72%** rispetto all'esercizio precedente e del **101%** rispetto al 2020 nel periodo. I costi potrebbero verosimilmente aumentare nei prossimi mesi invernali, in modo imprevedibile.

	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO
RSA NON AUTO- QUOTA SOCIALE	50,35	49,86	46,90	48,83	48,03	47,67
RSA - PRIVATO	6,65	6,00	5,26	4,90	4,48	4,60
RSA NON AUTO TOTALE	57,00	55,86	52,16	53,73	52,52	52,27

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	AL 30/11
RSA NON AUTO- QUOTA SOCIALE	48,90	48,97	48,80	43,32	44,77	48,08
RSA NON AUTO - PRIVATO	5,90	6,16	5,57	5,35	5,00	5,44
RSA NON AUTO TOTALE	54,81	55,13	54,37	48,68	49,77	53,52

Tabella 1. Occupazione media mensile e al 30/11/2022 per RSA (gg fatturati/gg)

Ciò premesso, i dati del Bilancio di Previsione, proposti all'approvazione del C.d.A., sono analiticamente indicati nel prospetto dei conti allegato e vengono riepilogati come segue in Tabella 2.

Dati previsionali	Situazione al 30.11.2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
RICAVI				
Valore della produzione	1.982.078	2.427.407	2.539.933	2.590.687
Proventi finanziari	0	500	500	500
Proventi straordinari	4.084	5.000	5.000	5.000
Totale ricavi	1.986.162	2.432.907	2.545.433	2.596.187
COSTI				

¹ I ristori stanziati dalla Regione Toscana per l'anno 2022 (ex DGRT 332/2021) sono stati di due tipologie: a) corresponsione di 3 euro per posto occupato/die, b) corresponsione del 40% della quota sanitaria per posto inoccupato/die. La quota parte erogata per posti inoccupati, pari a 21,33 euro, equivale al 20,6% della retta.

Costi della produzione	1.566.025	2.265.794	2.372.163	2.416.422
Ammortamenti e accantonamenti	86.032	142.715	147.351	152.218
Oneri finanziari	5.019	6.023	6.625	7.288
Oneri straordinari	0	0	0	0
Imposte	17.500	18.375	19.294	20.258
Totale costi	1.674.576	2.432.907	2.545.433	2.596.187
Utile/perdita esercizio	31..586	0	0	0

Tabella 2. Prospetto sintetico Bilancio di Previsione 2023 e triennale 2023/25

1. Bilancio economico di previsione 2023

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.

1.1. Componenti positivi (Valore della Produzione)

Per l'anno 2023 è ancora ipotizzabile che debbano essere messe in campo misure il proseguo dell'emergenza sanitaria, anche in considerazione della recrudescenza del quadro epidemiologico evidenziatosi a dicembre e ancora in corso in data odierna.

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 suddivisa per Centro di Costo:

- RSA Non Autosufficienti:** una previsione prudentiale di riempimento vede la possibilità di ospitare fino ad un numero massimo di 62 ospiti Non Auto, tenendo libera, in via cautelativa, una camera doppia per eventuali isolamenti/quarantene di soggetti con Covid o sintomatologia compatibile.
 Individuiamo pertanto **60 posti letto come ragionevole obiettivo di riempimento giornaliero medio per l'esercizio 2023.**
- 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, come già accennato, 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. Nelle more della conclusione di tale studio, prevista

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** integrato potrà riprendere il suo funzionamento con l'obiettivo prudenziale di riempimento per **3 posti con accoglienza convenzionata**.

La tipologia e il valore delle rette sono espressi nella Tabella 3/A.

Riguardo alle quote sanitarie occorre ricordare che dall'anno 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.

Tale principio ha apportato per ASP-Montevarchi modifiche modeste nel tempo dato che al 30.11.2022 il numero di ospiti accolti a tempo indeterminato rappresentava un'alta percentuale della popolazione interna in possesso di titolo di acquisto (89,66%).

L'aumento importante dei costi per utenze sopramenzionato ha 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 ha espresso il nulla osta alla suddetta richiesta. Con nota del 23.12.2022 il Presidente del Consiglio di Amministrazione ha comunicato al Sindaco del Comune di Montevarchi, al Direttore della Zona Distretto Valdarno della Az. USL Toscana Sud EST e agli utenti della RSA la proposta di **applicare gli aumenti tariffari con decorrenza dal 1° febbraio 2023**.

L'azienda attende alla data odierna di recepire l'integrazione all'accordo contrattuale per la definizione dei rapporti giuridici ed economici tra l'Azienda UsI Toscana Sud Est e ASP-Montevarchi per l'erogazione di prestazioni a favore di anziani non autosufficienti e di deliberare l'aumento delle rette RSA.

Tipologia rette	Quota sociale/retta privata (euro/die)	Quota sanitaria (euro/die)
RSA (dal 01.01-31.01.2023)		
rette in regime privato	€ 103,62	-
rette con voucher (DGRT 995/2016)	€ 50,30	€ 53,32
RSA (dal 01.02.2023)		
rette in regime privato	€ 105,62	-
rette con voucher (DGRT 995/2016)	€ 52,30	€ 53,32
RA		
rette autosufficienti	€ 48,30	-
CENTRO DIURNO ANZIANI		
Rette diurno in regime privato	€ 32,00	-
Rette diurno in regime convenzionato con SSN	€ 26,00	€ 31,99

Tabella 3/A. Rette per servizi residenziali e semiresidenziali (euro/die)

CENTRO DIURNO ANZIANI: Il servizio è previsto per n. 8 posti giornalieri di cui 3 in convenzione con la Az. USL Toscana Sud-Est e i restanti 5 rivolti ad anziani non autosufficienti in regime privatistico. La convenzione per l'erogazione di prestazioni semiresidenziali in favore di anziani non autosufficienti deve essere rinnovata, in considerazione che il servizio è rimasto sospeso da marzo 2020. Pertanto, le tariffe correnti - riportate in tabella 3/A- potranno essere soggette a revisione. Relativamente all'erogazione dei servizi privati, si fa presente che essi sono assoggettati a quanto previsto dai requisiti minimi strutturali, organizzativi e professionali in materia di autorizzazione al funzionamento delle strutture semiresidenziali per anziani non autosufficienti (Regolamento DPGR n. 2/R del 9 gennaio 2018; L.R. 24 febbraio 2005, n. 41 e ss.mm.ii) e ai requisiti generali e specifici per le strutture semiresidenziali in materia di accreditamento sociosanitario ("Regolamento di attuazione della L.R. 28 dicembre 2009 n. 82 e ss.mm.ii.; DGRT n. 245 del 15 marzo 2021). Pertanto, il costo a giornata degenza a base d'asta previsto nel capitolato speciale di appalto è stato calcolato nel rispetto di tali vincoli, con particolare riferimento ai requisiti minimi di personale. Il costo effettivo della giornata degenza è di 37,39 €/die + IVA (vd. Tabella 5), senza distinzione tra tipologia di accoglienza. Per quanto sovraesposto la tariffa in regime privato deve essere revisionata, con previsa attenta valutazione sull'opportunità di equipararla alla retta per servizio convenzionati.

Rispetto ai servizi aggiuntivi 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 3/B.

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.

Di seguito le previsioni di ricavo per l'anno 2023:

- si confermano i dati consuntivi al 30.11.2022 per i pasti al domicilio.

Tipologia servizio	Ricavo unitario servizio (euro/unità)	Ricavo fisso (euro)
PASTI A DOMICILIO		
Pasto per Comune di Montevarchi	€ 5,60	-
TRASPORTI SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI		
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 3/B. Proventi per servizi aggiuntivi (euro/unità)

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 3/B.

Di seguito le previsioni di ricavo per l'anno 2023:

- si confermano i dati consuntivi al 30/11/2022 per i trasporti sociali;

I RICAVI previsti per il 2023 sono rappresentati in Tabella 4/A e 4/B.

Essi sono stati calcolati, per ognuna delle voci previste nella Sezione ricavi del conto economico, moltiplicando la previsione di riempimento calcolata per Centro di Costo alla retta/unità di ricavo media rilevata al 30.11.2022 (Tabella 4/A).

BUDGET RICAVI 2023					
	TARIFFE	giornate fatturate	RETTA MEDIA	IMPONIBILE	OCCUPAZIONE (pl/die)-PRESTAZIONI/die
RSA-QUOTA SANITARIA	53,32 €	1.663	53,32 €	88.663,03 €	53,64
RSA-QUOTA SOCIALE UTENTI	50,30 €	1.705	45,61 €	77.767,31 €	55,00
RSA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	394	18,66 €	7.353,39 €	12,71
RSA-RETTE PRIVATI	103,62 €	155	98,76 €	15.307,72 €	5,00
TOTALE GENNAIO 2023				189.091,45 €	
RSA-QUOTA SANITARIA	53,32 €	17.916	53,32 €	955.272,63 €	53,64
RSA-QUOTA SOCIALE UTENTI	52,30 €	18.370	47,61 €	874.620,05 €	55,00
RSA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	4.246	20,66 €	87.719,73 €	12,71
RSA-RETTE PRIVATI	105,62 €	1.670	100,76 €	168.268,35 €	5,00
TOTALE FEBBRAIO-DICEMBRE 2023				2.085.880,75 €	
TOTALE RSA				2.274.972,20 €	
CDA-QUOTA SANITARIA	31,99 €	887	31,99 €	28.360,00 €	2,93
CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI	26,00 €	909	25,81 €	23.461,29 €	3,00
CDA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	0	0,00 €	0,00 €	0,00
CDA-RETTE PRIVATA	32,00 €	0	31,21 €	0,00 €	0,00
TOTALE CDA				51.821,29 €	
REF-COMUNE	5,60 €	11.510	5,60 €	64.457,02 €	
TR-COMUNE	VARIABILE	917	21,04 €	18.979,64 €	

TOTALE

2.410.230,14 €

Tabella 4/A. Budget ricavi 2023 per Centro di Costo

	Situazione al 30.11.2022	(nuove voci di bilancio)	Bilancio 2023
(+) Valore della produzione	1.982.078,48 €		2.427.407,14 €
Rette a carico ospiti	907.857,28 €	RSA-Quota sociale utenti	952.387,36 €
		RSA-Rette privati	183.576,07 €
RSA-Quota sanitaria	913.098,04 €		1.043.935,65 €
RSA-Compartecipazione Comuni	69.875,32 €		95.073,12 €
CDA-Quota sociale utenti	0,00 €		23.461,29 €
CDA-Quota sanitaria	0,00 €		28.360,00 €
CDA-Compartecipazione Comuni	0,00 €		0,00 €
CDA-Retta privata	0,00 €		0,00 €
Ricavi da altre prestazioni e servizi	62.227,41 €	REF-Comune	64.457,02 €
TR-COMUNE	14.895,00 €		18.979,64 €
Altri ricavi	14.125,43 €		17.177,00 €

Tabella 4/B. Budget ricavi 2023 per voci del conto economico

1.2. Componenti negativi (Costo della Produzione)

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 ciò che concerne i 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 2023 e triennale 2023/2025, 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 5.

- 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.

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

Tabella 5. Costi per servizi residenziali e semiresidenziali e per prestazioni a favore della cittadinanza.

I costi variabili per servizi esternalizzati possono risentire anche di importi per **servizi aggiuntivi** rispetto a quanto incluso nell'offerta di gara. Attualmente, 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.

In Tabella 5 è riportata la previsione per l'anno 2023 dei costi variabili per i servizi esternalizzati, dettagliati per Centri di Costo

COSTI VARIABILI 2023				
	COSTO GIORNATA/DEGENZA - PRESTAZIONE	giornate sanitarie (TOT)	IMPONIBILE	TOTALE (+IVA)
RSA- UTENTI QUOTA SOCIALE	78,73	19579	1.541.430,12 €	1.618.501,63 €
RSA - PRIVATI	78,73	1780	140.130,01 €	147.136,51 €
TOTALE RSA			1.681.560,13 €	1.765.638,14 €
CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI	37,39	887	33.164,93 €	34.823,18 €
CDA - PRIVATI	37,39	0	0,00 €	0,00 €
TOTALE CDA			33.164,93 €	34.823,18 €
PASTI	3,79	11510	43.623,59 €	53.220,78 €
TRASPORTI	11,86	917	10.885,52 €	11.429,80 €
			1.769.234,17 €	1.865.111,89 €

Tabella 6. Budget costi variabili 2023

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 2022 e dalle previsioni di sviluppo ipotizzate per il triennio 2023/2025.

Relativamente ai costi fissi, i dati maggiormente significativi del Bilancio di previsione 2023 sono i seguenti:

- **Utenze.** Previsione di €. **146.973** per gas metano, energia, acqua e telefono e Tassa smaltimento rifiuti, con un aumento cautelativo di circa il 40% rispetto alla previsione dei dati del pre-consuntivo dell'anno 2022. Tale scelta è motivata dagli aumenti ingenti già

descritti e dall'evidenza che i prezzi dell'energia e del gas naturale sono soggetti a fluttuazioni importanti, poco prevedibili, relativi alla situazione geopolitica attuale.

- **Costi per il personale.** Previsione di **€ 89.407** corrispondente a n. 2 unità di personale (di cui n.1 direttore e n.1 addetta contabile) e comprensivi degli oneri previdenziali.

Per quanto riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni sono stati previsti importi in linea con la consistenza patrimoniale dell'Azienda, come deliberato con atto del CdA n. 9/2007, e con i criteri di ammortamento previsti nello specifico Regolamento approvato dal CdA con deliberazione n. 8/2007. Tali importi sono stati previsti in leggero aumento a seguito della cessazione di alcuni beni totalmente ammortizzati o sostituiti, soprattutto per attrezzature ad uso specifico, da una parte, e dei nuovi investimenti sul complesso aziendale previsti dal 2023.

A questo proposito si segnalano i seguenti lavori che devono essere realizzati nel corso del prossimo anno:

- adeguamento dell'impianto di rivelazione fumi, in ordine al rinnovo del Certificato Prevenzione Incendi in scadenza il 28.07.2023;
- rinnovo ascensore lato NORD;
- sanificazione e tinteggiatura nuclei NORD e SUD.

Non sono previsti oneri finanziari in aumento rispetto al 2022.

2. Bilancio economico di previsione pluriennale 2023/25

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 2023/25.

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 2023, 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 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 la riattivazione e la riapertura del Centro Diurno Anziani, con previsione di riempimento progressivamente crescente nel biennio di riferimento.

Relativamente ai servizi residenziali per Autosufficienti, la ripresa è subordinata alle decisioni in merito alla sopracitata trasformazione in posti per anziani Non Autosufficienti, e pertanto non si prevedono posti occupati in questa sede per le annualità analizzate.

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 della produzione si fa riferimento alle previsioni riportate nelle tabelle 7/A e 7/B. Inoltre, si mette in conto una eventuale rivalutazione dei costi per i servizi appaltati con riferimento allo 0,75% rispetto alla inflazione determinata su base annua dall'ISTAT. Per gli altri costi si è stimato un incremento o una diminuzione sulla base delle dinamiche che, alla data odierna, è stato possibile determinare.

BUDGET RICAVI 2024					
	TARIFFE	giornate fatturate	RETTA MEDIA	IMPONIBILE	OCCUPAZIONE (POSTI LETTO/DIE)
RSA-QUOTA SANITARIA	53,32 €	21.003	53,32 €	1.119.858,25 €	57,54
RSA-QUOTA SOCIALE UTENTI	52,30 €	21.535	47,61 €	1.025.309,89 €	59,00
RSA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	4.978	20,66 €	102.833,12 €	13,64
RSA-RETTE PRIVATI	105,62 €	1.095	100,76 €	110.331,64 €	3,00
TOTALE RSA				2.358.332,90 €	
CDA-QUOTA SANITARIA	31,99 €	887	31,99 €	28.360,00 €	2,93
CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI	26,00 €	909	25,81 €	23.461,29 €	3,00
CDA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	0	0,00 €	0,00 €	0,00
CDA-RETTE PRIVATA	32,00 €	909	31,21 €	28.368,86 €	3,00
TOTALE CDA				80.190,15 €	
REF-COMUNE	5,60 €	11.510	5,60 €	64.457,02 €	
TR-COMUNE	VARIABILE	917	21,04 €	18.979,64 €	

TOTALE

2.521.959,70 €

Tabella 6/ A. Budget ricavi 2024 per Centro di Costo

BUDGET RICAVI 2025					
	TARIFFE	giornate fatturate	RETTA MEDIA	IMPONIBILE	OCCUPAZIONE (POSTI LETTO/DIE)
RSA-QUOTA SANITARIA	53,32 €	21.359	53,32 €	1.138.838,90 €	58,52
RSA-QUOTA SOCIALE UTENTI	52,30 €	21.900	47,61 €	1.042.688,03 €	60,00
RSA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	5.062	20,66 €	104.576,05 €	13,87
RSA-RETTE PRIVATI	105,62 €	1.095	100,76 €	110.331,64 €	3,00
TOTALE RSA				2.396.434,62 €	
CDA-QUOTA SANITARIA	31,99 €	887	31,99 €	28.360,00 €	2,93
CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI	26,00 €	909	25,81 €	23.461,29 €	3,00
CDA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	0	0,00 €	0,00 €	0,00

CDA-RETTA PRIVATA	32,00 €	1.303	31,21 €	40.662,03 €	4,30
TOTALE CDA				92.483,32 €	
REF-COMUNE	5,60 €	11.510	5,60 €	64.457,02 €	
TR-COMUNE	VARIABILE	917	21,04 €	18.979,64 €	

TOTALE

2.572.354,59 €

Tabella 6/B. Budget ricavi 2025 per Centro di Costo

COSTI VARIABILI 2024				
	COSTO GIORNATA/DEGENZA - PRESTAZIONE	giornate sanitarie (TOT)	IMPONIBILE	TOTALE (+IVA)
RSA- UTENTI QUOTA SOCIALE	78,73	21003	1.653.534,13 €	1.736.210,84 €
RSA - PRIVATI	78,73	1068	84.078,01 €	88.281,91 €
TOTALE RSA			1.737.612,14 €	1.824.492,74 €
CDA- UTENTI QUOTA SOCIALE	37,39	887	33.164,93 €	34.823,18 €
CDA - PRIVATI	37,39	887	33.147,24 €	34.804,60 €
TOTALE CDA			66.312,17 €	69.627,78 €
PASTI	3,79	11510	43.623,59 €	53.220,78 €
TRASPORTI	11,86	917	10.885,52 €	11.429,80 €
			1.858.433,42 €	1.958.771,10 €

Tabella 7/A. Budget costi variabili 2025

COSTI VARIABILI 2024				
	COSTO GIORNATA/DEGENZA - PRESTAZIONE	giornate sanitarie (TOT)	IMPONIBILE	TOTALE (+IVA)
RSA- UTENTI QUOTA SOCIALE	78,73	21003	1.653.534,13 €	1.736.210,84 €
RSA - PRIVATI	78,73	1068	84.078,01 €	88.281,91 €
TOTALE RSA			1.737.612,14 €	1.824.492,74 €
CDA- UTENTI QUOTA SOCIALE	37,39	887	33.164,93 €	34.823,18 €
CDA - PRIVATI	37,39	887	33.147,24 €	34.804,60 €
TOTALE CDA			66.312,17 €	69.627,78 €
PASTI	3,79	11510	43.623,59 €	53.220,78 €
TRASPORTI	11,86	917	10.885,52 €	11.429,80 €
			1.858.433,42 €	1.958.771,10 €

Tabella 7/B. Budget costi variabili 2025

Come già brevemente riferito, è in atto uno studio di fattibilità per la realizzazione di nuovi investimenti sul complesso aziendale da prevedere nel prossimo futuro.

In particolare, sono al vaglio i 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**;
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.

Montevarchi, 31 dicembre 2022

Il direttore

Dr.ssa Chiara Giotti


Azienda Pubblica Servizi alla persona
ASP - Montevarchi
LA DIRETTRICE
Dott.ssa Giotti Chiara

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
2023E DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025
DELL' ASP - MONTEVARCHI.**

Visto lo schema di Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2023 e pluriennale 2023/2025, 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 2023 e triennale 2023/2025, espressi in euro, risultano articolati come segue:

Dati previsionali	Situazione al 30.11.2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
RICAVI				
Valore della produzione	1.982.078	2.427.407	2.539.933	2.590.687
Proventi finanziari	0	500	500	500
Proventi straordinari	4.084	5.000	5.000	5.000
Totale ricavi	1.986.162	2.432.907	2.545.433	2.596.187
COSTI				
Costi della produzione	1.566.025	2.265.794	2.372.163	2.416.422
Ammortamenti e accantonamenti	86.032	142.715	147.351	152.218
Oneri finanziari	5.019	6.023	6.625	7.288
Oneri straordinari	0	0	0	0
Imposte	17.500	18.375	19.294	20.258
Totale costi	1.674.576	2.432.907	2.545.433	2.596.187
Utile/perdita esercizio	311.586	0	0	0

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 degli anni 2023-2025 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 60 posti letto.
- **RSA Autosufficienti:** il funzionamento del servizio rivolto ad ospiti Autosufficienti continua a rimanere sospeso.
- Il **Centro Diurno:** è stato considerato un parziale riempimento per 3 posti con accoglienza convenzionata su un potenziale di 8 posti.

In relazione ai ricavi

I RICAVI previsti per il 2023 sono stati calcolati, moltiplicando la previsione di riempimento calcolata per Centro di Costo per il valore della retta (unità di ricavo media) rilevata al 30/11/2022 come riportato nella seguente tabella.

A parziale copertura del consistente aumento delle tariffe delle utenze, a far data dal 1 febbraio 2023, le rette hanno subito un aumento di 2 euro (delibera Cda n. 10 del 18.11.2022)

BUDGET RICAVI 2023					
	TARIFFE	giornate fatturate	RETTA MEDIA	IMPONIBILE	OCCUPAZIONE (pl/die)- PRESTAZIONI/die
RSA-QUOTA SANITARIA	53,32 €	1.663	53,32 €	88.663,03 €	53,64
RSA-QUOTA SOCIALE UTENTI	50,30 €	1.705	45,61 €	77.767,31 €	55,00
RSA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	394	18,66 €	7.353,39 €	12,71
RSA-RETTE PRIVATI	103,62 €	155	98,76 €	15.307,72 €	5,00
TOTALE GENNAIO 2023				189.091,45 €	
RSA-QUOTA SANITARIA	53,32 €	17.916	53,32 €	955.272,63 €	53,64
RSA-QUOTA SOCIALE UTENTI	52,30 €	18.370	47,61 €	874.620,05 €	55,00

RSA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	4.246	20,66 €	87.719,73 €	12,71
RSA-RETTE PRIVATI		1.670	100,76 €	168.268,35 €	5,00
TOTALE FEBBRAIO-DICEMBRE 2023				2.085.880,75 €	
TOTALE RSA				2.274.972,20 €	
CDA-QUOTA SANITARIA		887	31,99 €	28.360,00 €	2,93
CDA-QUOTA SOCIALE UTENTI		909	25,81 €	23.461,29 €	3,00
CDA-COMPARTECIPAZIONE COMUNI	VARIABILE	0	0,00 €	0,00 €	0,00
CDA-RETTE PRIVATA		0	31,21 €	0,00 €	0,00
TOTALE CDA				51.821,29 €	
REF-COMUNE		11.510	5,60 €	64.457,02 €	
TR-COMUNE	VARIABILE	917	21,04 €	18.979,64 €	

TOTALE

2.410.230,14 €

E trovano rispondenza nelle voci di conto economico come sotto riportato

	Situazione al 30.11.2022	(nuove voci di bilancio)	Bilancio 2023
(+) Valore della produzione	1.982.078,48 €		2.427.407,14 €
Rette a carico ospiti	907.857,28 €	RSA-Quota sociale utenti	952.387,36 €
		RSA-Rette privati	183.576,07 €
RSA-Quota sanitaria	913.098,04 €		1.043.935,65 €
RSA-Compartecipazione Comuni	69.875,32 €		95.073,12 €
CDA-Quota sociale utenti	0,00 €		23.461,29 €
CDA-Quota sanitaria	0,00 €		28.360,00 €
CDA-Compartecipazione Comuni	0,00 €		0,00 €
CDA-Retta privata	0,00 €		0,00 €
Ricavi da altre prestazioni e servizi	62.227,41 €	REF-Comune	64.457,02 €
TR-COMUNE	14.895,00 €		18.979,64 €
Altri ricavi	14.125,43 €		17.177,00 €

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.

Relativamente ai costi fissi, i dati maggiormente significativi del Bilancio di previsione 2023 sono i seguenti:

- **Utenze.** Previsione di €. 160.000 per gas metano, energia, acqua e telefono e Tassa smaltimento rifiuti, con un aumento cautelativo di circa il 40% rispetto alla previsione dei dati del pre-consuntivo dell'anno 2022. Tale scelta è motivata dagli aumenti ingenti già descritti e dall'evidenza che i prezzi dell'energia e del gas naturale sono soggetti a fluttuazioni importanti, poco prevedibili, relativi alla situazione geopolitica attuale.
- **Costi per il personale.** Previsione di €. 89.407 corrispondente a n. 2 unità di personale (di cui n.1 direttore e n.1 addetta contabile) e comprensivi degli oneri previdenziali

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 2023/2025, 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 2023 e del Bilancio economico triennale 2023/2025, così come formulato dal Direttore dell'Azienda.

Montevarchi, 23 febbraio 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

