



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

**RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO
PREVENTIVO ECONOMICO 2024
E PLURIENNALE 2024-2026.**

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 2024 e pluriennale 2024-2026 che scaturiscono dalla presente proposta sono i seguenti.

Dati previsionali	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
RICAVI			
Ricavi della produzione	2.383.530,60	2.499.532,76	2.526.545,40
Proventi finanziari	20,00	20,00	20,00
Proventi straordinari	0	0	0
Totale ricavi	2.383.550,60	2.499.552,76	2.526.565,40
COSTI			
Costi della produzione	2.372.110,60	2.487.852,76	2.514.365,40
Oneri finanziari	240,00	00,00	00,00
Oneri straordinari	0	0	0
Imposte	11.200,00	11.700,00	12.200,00
Totale costi	2.383.550,60	2.449.552,76	2.526.565,40
Utile/perdita esercizio	0,00	0,00	0,00

Contenuti principali del Bilancio economico di previsione 2024

La presente proposta di Bilancio economico di previsione per l'anno 2024 e triennale 2024/2026 scaturisce dalla valutazione del pre-consuntivo dell'esercizio 2023 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

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

Per l'anno 2024 in considerazione della progressiva riduzione dell'incidenza del Covid nella popolazione, della gravità della malattia attenuata nei soggetti vaccinati, dell'efficacia delle terapie disponibili per la cura delle forme moderati; ma tenuto conto della maggiore pericolosità del contagio connessa alla situazione di fragilità delle

Strutture socio -assistenziali e per le misure ancora in atto nelle RSA 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:

- n. **57** posti distinti in n. 3 nuclei

- n. **7** persone anziane ultra 65enni con necessità di bassa intensità assistenziale ai sensi dell'art. 22 della LRT 41/2005 (miniappartamenti).

Per il Centro Diurno di ipotizza nel corso del 2024 una copertura costante (a partire dal mese di giugno) che gradualmente entro fine anno si avvicina al massimo “teorico” dei posti.

Non sono stati previsti aumenti delle tariffe delle rette sociali pertanto, nell’anno 2024, le rette sono così determinate:

- € **53,50** al giorno per i posti convenzionati con la ASL

- € **53,50** al giorno per i miniappartamenti

- € **100,00** 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 **57** posti. Di tali posti n. **48** risultano compresi nella convenzione con la ASL. I restanti **12** posti sono composti da n. **08** ingressi diretti in RSA non autosufficienti, oltre a n. **1** ingressi per autosufficienti e da n. **7** ingressi nei miniappartamenti.

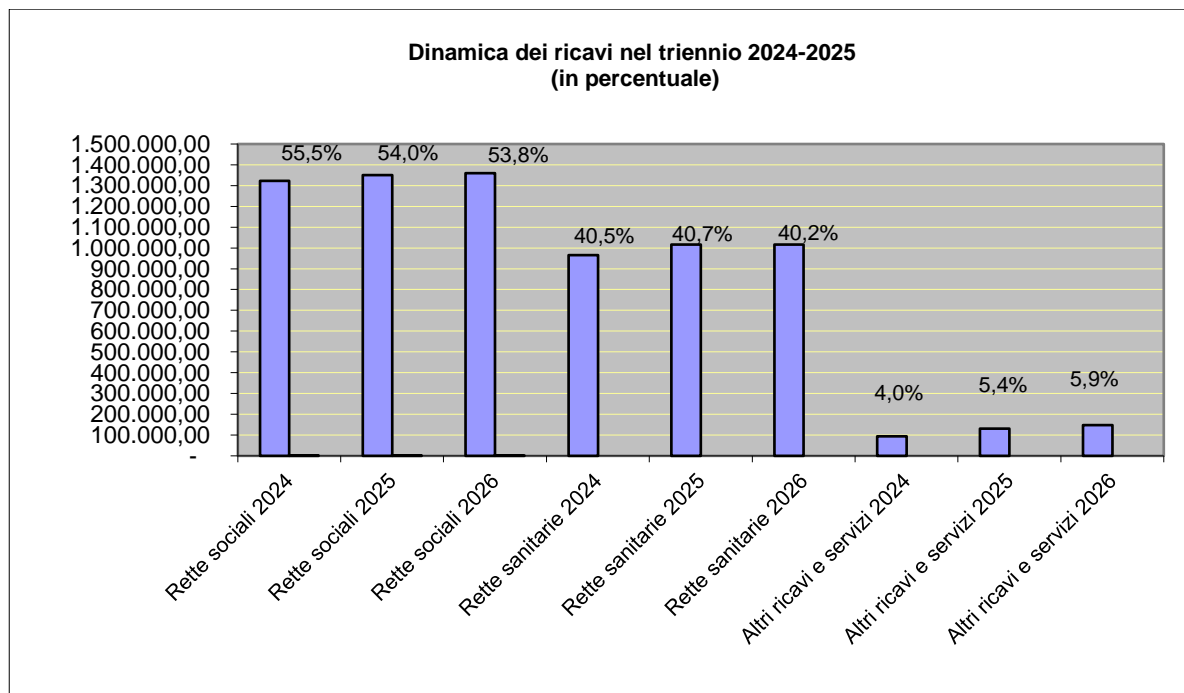
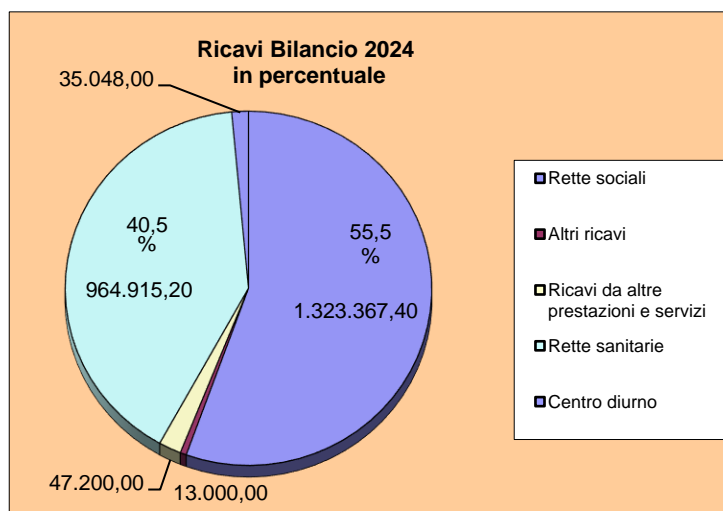
Riguardo alle quote sanitarie occorre comunque ricordare che dall’anno 2017 ha trovato applicazione il principio della cosiddetta “libera scelta” secondo la quale l’utente, al quale viene riconosciuto il diritto al titolo sanitario di ingresso in RSA (voucher o quota sanitaria), sceglie liberamente la RSA nella quale entrare. Tale principio ha apportato per la ASP Masaccio modifiche modeste negli anni 2020 e 2021 rispetto agli anni precedenti: in sostanza si è riproposto pressoché lo stesso numero di quote sanitarie degli anni precedenti. 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 prudentiale, n. 22.502 giornate di presenza. Le giornate di presenza tengono conto che dal 2024 la copertura dei posti letto, per l’effetto della campagna vaccinale e l’allentamento delle misure per la

prevenzione e il contenimento del contagio da COVID-19, possa gradualmente ritornare a pieno regime.

Sul Conto **R3001030** sono stati previsti i rimborsi per i pasti erogati a soggetti esterni alla RSA, per una media di 29 utenti e per complessivi 8.000 pasti annui per un importo complessivo di € 47.200,00.

Si è ritenuto opportuno rappresentare graficamente le principali voci del Bilancio di Previsione 2024 per meglio rappresentare la natura dei componenti il Bilancio stesso. Riguardo ai RICAVI previsti per il 2024 essi sono rappresentati per il **97,5%** dagli importi per rette di ospitalità, comprensive della quota sociale e sanitarie. Solo il **2,5%** 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 2024 sono state fatte tenendo conto delle risultanze dell'esercizio 2023 e delle ipotizzate variazioni, previste per il 2024.

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 €. 150.000,00 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 €.25.050,00. Il costo del servizio è stato determinato facendo riferimento alle tariffe 2023 approvate con deliberazione del Consiglio Comunale di San Giovanni Valdarno.

- Servizi alla persona esternalizzati. Conto **U4003020**. La previsione di €. 1.548.962,60 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 €. 299.000,00 è relativo alla esternalizzazione del servizio di mensa e refezione.

- Al conto **U4003080** sotto la voce "altri servizi" per € 10.000,00 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 € 92.700,00 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 € 35.000,00 e alla manutenzione

obbligatoria delle attrezzature conto **U4004040** per € 18.000,00 oltre alla manutenzione degli immobili conto **U4004010** per € 25.000,00. In particolare è intenzione dell'Amministrazione procedere 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 € **7.200,00**.

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:

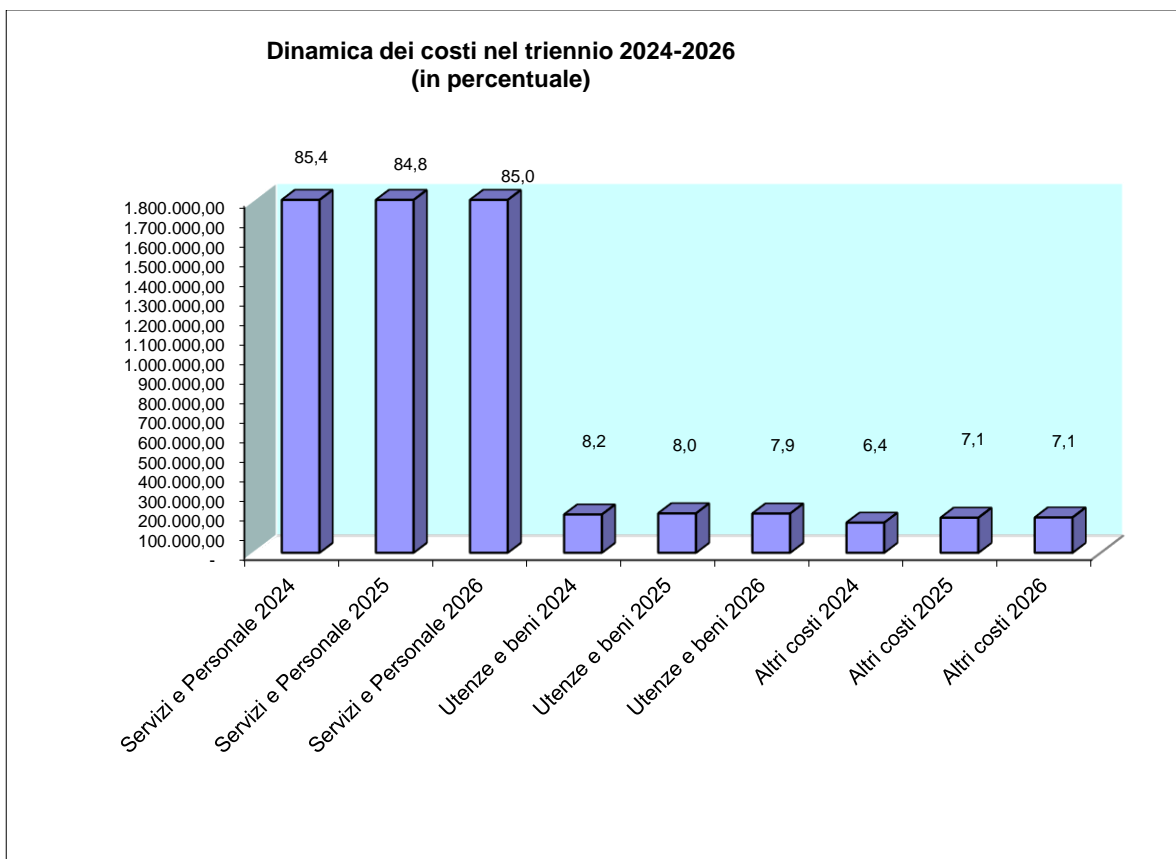
Cat. giur.	Profilo professionale	Ambito di attività	Di cui vacanti	Comando	Part time
1 D1	Istruttore Direttivo Amministrativo	Direzione Generale			
2 C	Infermiere Professionale	Direzione Generale			

Per il momento si evidenzia la non necessità di procedere a nuove assunzioni di personale in quanto, nell'anno 2023, l'Ente di fatto ha attuato pienamente quanto previsto dal piano del fabbisogno del personale triennale 2023-2025 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 2023 e si è tenuto conto del piano pluriennale degli ammortamenti già previsto.

Sul conto **U4101010** viene indicato l'ammontare relativo al rateo di interessi passivi pari a €.240,00. Questo dato è relativo agli interessi annuali da riconoscere alla Banca Intesa San Paolo a seguito di un contratto di finanziamento di €.200.000,00 al fine di provvedere al pagamento dei propri fornitori come da decisione adottata con determinazione del Direttore n. 13 del 30/07/2021.

Riguardo ai costi dei servizi previsti per il 2024 essi sono rappresentati per l'**85,4%** dalla spesa per il pagamento del personale impiegato (compreso anche il personale diretto della ASP) mentre il rimanente **14,6 %** ingloba tutti gli altri costi di gestione dell'Azienda.



Bilancio economico di previsione pluriennale 2024/2026

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 2024/2026. 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.

Occorre premettere che le incertezze indicate in premessa nella relazione al bilancio annuale economico di previsione 2024 si ribaltano necessariamente nelle previsioni triennali rendendo ancora più difficile ipotizzare uno scenario realistico.

La previsione del 2025-2026 è la seguente:

- Per quanto riguarda i ricavi:

Riguardo al 2025/2026 non si prevede alcun aumento della retta sociale (€ 53,50), per i miniappartamenti (€ 53,50) e il Centro Diurno (€ 35,00). 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.

Per quanto riguarda la ricettività dei posti destinati ai Non-Autosufficienti e al servizio Diurno la previsione è basata su un'ipotesi di progressiva ripresa fino al ripristino della funzionalità ordinaria del servizio.

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

-Per quanto riguarda i costi:

- Manutenzioni: si prevede un aumento dei costi con una programmazione degli interventi da effettuare nel biennio 2025/2026 i cui benefici ricadranno anche negli anni futuri.
- Spese del personale: negli anni 2025-2026 il personale dipendente necessario per il proseguimento dei servizi rimarrà invariato.

- Beni di consumo: non sono stati previsti acquisti straordinari per gli anni 2025-2026 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, è stato possibile determinare.

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".