



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

ASP - MASACCIO

Lungarno Guido Reni 5 – 52027 San Giovanni Valdarno

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023 E PLURIENNALE 2023-2025.

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 2023 e pluriennale 2023-2025 che scaturiscono dalla presente proposta sono i seguenti.

Dati previsionali	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
RICAVI			
Ricavi della produzione	2.188.074,40	2.304.757,60	2.373.502,80
Proventi finanziari	20,00	20,00	20,00
Proventi straordinari	0	0	0
Totale ricavi	2.188.094,40	2.304.777,60	2.373.522,80
COSTI			
Costi della produzione	2.175.022,40	2.291.737,60	2.360.222,80
Oneri finanziari	1.372,00	240,00	00,00
Oneri straordinari	0	0	0
Imposte	11.700,00	12.800,00	13.300,00
Totale costi	2.188.094,40	2.304.777,60	2.373.522,80
Utile/perdita esercizio	0,00	0,00	0,00

Contenuti principali del Bilancio economico di previsione 2023

La presente proposta di Bilancio economico di previsione per l'anno 2023 e triennale 2023/2025 scaturisce dalla valutazione del pre-consuntivo dell'esercizio 2022 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 il 2023 l'utenza su base annua è stata calcolata tenendo conto che è ancora ipotizzabile il proseguo dell'emergenza sanitaria, anche in considerazione della

recrudescenza del quadro epidemiologico evidenziate nel' autunno 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:

- n. **55** posti distinti in n. 3 nuclei
- n. **4** persone anziane ultra 65enni con necessità di bassa intensità assistenziale ai sensi dell'art. 22 della LRT 41/2005 (miniappartamenti).

Il servizio di assistenza diurna non verrà previsto per tutto l'anno 2023 in quanto la pandemia ancora in corso e le attuali relative disposizioni regionali fanno sì che non vi siano le condizioni fattuali e normative per l'erogazione di tale servizio all'interno della RSA.

Dal 1° novembre 2022 è stato effettuato un aumento delle tariffe delle rette sociali a carico degli utenti relative all'erogazione dei servizi convenzionati in RSA e dei miniappartamenti di 1,50 € al giorno. L'aumento è stato attuato al fine di consentire la copertura, seppur parziale, dei consistenti aumenti dei costi di gestione, continuando a mantenere inalterati gli standard qualitativi dei servizi offerti agli ospiti della Struttura. Pertanto, per l'anno 2023, le rette vengono 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 56 posti. Di tali posti n. **47** risultano compresi nella convenzione con la ASL. I restanti **12** posti sono composti da n. **07** ingressi diretti in RSA non autosufficienti, oltre a n. 1 ingressi per autosufficienti e da n. **4** ingressi nei miniappartamenti.

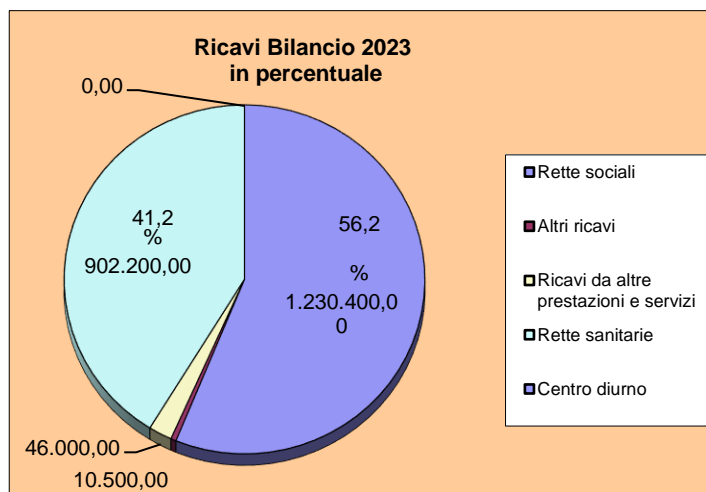
Riguardo alle quote sanitarie occorre comunque ricordare che dall'anno 2017 ha trovato applicazione il principio della cosiddetta "libera scelta" secondo la quale l'utente, al quale viene riconosciuto il diritto al titolo sanitario di ingresso in RSA (voucher o quota sanitaria), sceglie liberamente la 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.

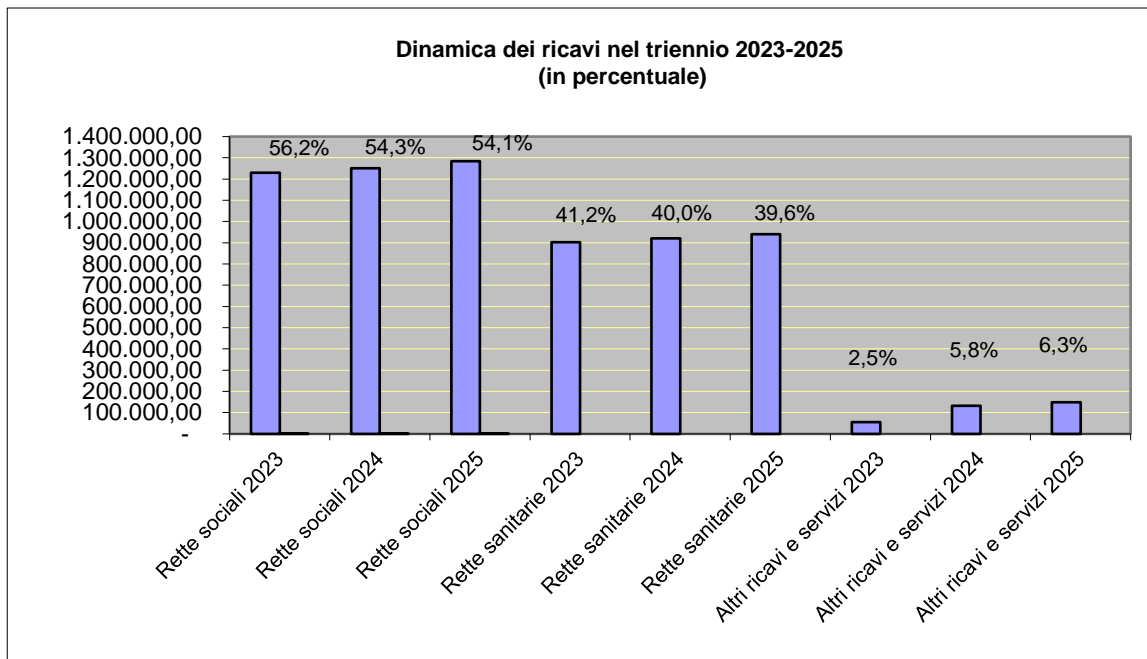
In caso contrario si renderanno necessari interventi di varia misura tesi alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Per la utenza della RSA sono state previste, in via prudenziale, n. 21.255 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 28 utenti e per complessivi 7.800 pasti annui per un importo complessivo di € 46.000,00.

Si è ritenuto opportuno rappresentare graficamente le principali voci del Bilancio di Previsione 2023 per meglio rappresentare la natura dei componenti il Bilancio stesso. Riguardo ai RICAVI previsti per il 2023 essi sono rappresentati per il **97,4%** dagli importi per rette di ospitalità, comprensive della quota sociale e sanitarie. Solo il **2,6%** 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 2023 sono state fatte tenendo conto delle risultanze dell'esercizio 2022 e delle ipotizzate variazioni, previste per il 2023.

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 €. 179.000,00 per gas metano, acqua, energia e telefono. La somma complessivamente prevista per le utenze tiene conto dei consistenti aumenti dei costi dell'energia elettrica (che nel caso in specie sono aumentati di circa il 300%) nonché del gas combustibile. Si evidenzia che dal 2019 l'Azienda ha aderito 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 €.20.900,00. Il costo del servizio è stato determinato facendo riferimento alle tariffe 2022 approvate con deliberazione del Consiglio Comunale di San Giovanni Valdarno.

- Servizi alla persona esternalizzati. Conto **U4003020**. La previsione di €. 1.450.000,00 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 €. 240.000,00 è relativo alla esternalizzazione del servizio di mensa e refezione. La previsione tiene conto dei minori pasti causa le misure in atto in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19

- Al conto **U4003080** sotto la voce "altri servizi" per € 10.600,00 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 € 41.574,00 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 € 22.200,00 e alla manutenzione obbligatoria delle attrezzature conto **U4004040** per € 8774,40. Il conto U4004055 prevede la manutenzione del software gestionale per € 7.000,00.

Il conto **U4006020** per un importo di 18.000,00€ 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
- Responsabile Tecnico alla Sicurezza Antincendio (RTSA) ai fini dell'assistenza, gestione e organizzazione della sicurezza antincendio ai sensi del D.M. 19/03/2015

- Competenze al personale. Conto **U4005010**. La previsione di €. 110.000,00 è stata effettuata alle stesse condizioni contrattuali attualmente vigenti e tiene conto di una nuova assunzione di un dipendente ASP-Masaccio come rilevato dall'approvazione del piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024. Il 1° di ottobre 2022 è stata assunta a tempo pieno e indeterminato una dipendente di Categoria C, con il profilo professionale di Infermiere Professionale. L'assunzione di un Infermiere Professionale ha consentito di far fronte ad esigenze di carattere organizzativo ed operativo venutesi

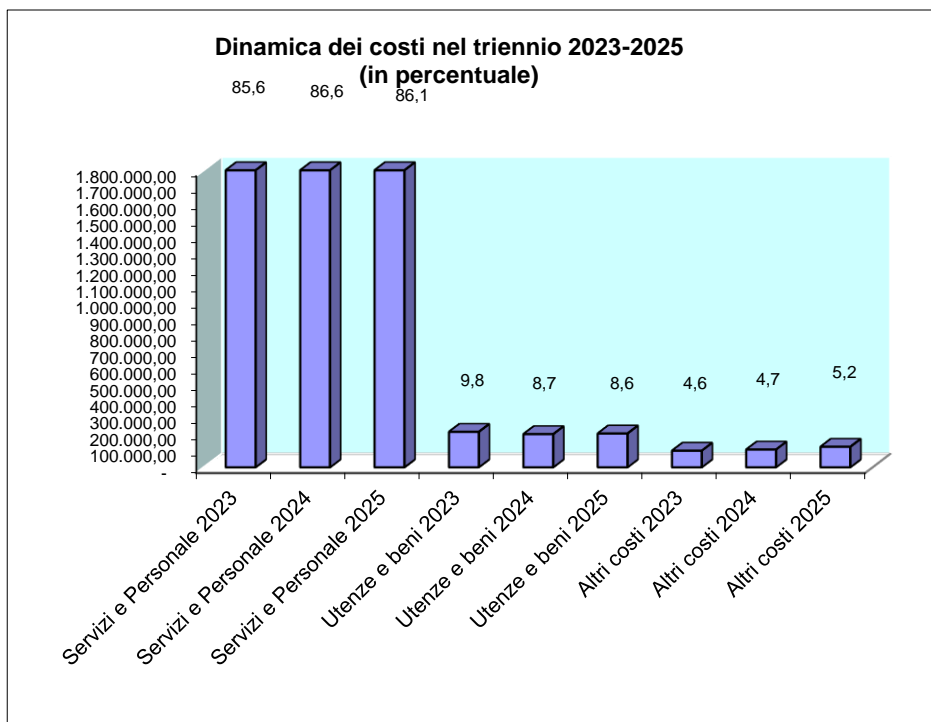
a determinare nel 2021. Al riguardo si è provveduto mediante espletamento di apposito concorso pubblico per esami.

Nel contempo, come previsto dal Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 della ASP Masaccio, si è provveduto all'attivazione delle procedure preordinate alla copertura a tempo pieno e indeterminato del posto vacante di Istruttore Direttivo Amministrativo di Categoria D – in relazione a quanto stabilito dall'art. 52, comma 1-bis, del D.lgs. n. 165/2001, e s.m.i., nonché sulla base di quanto disciplinato dal nuovo C.C.N.L. del comparto Funzioni locali, le cui disposizioni trovano applicazione anche per il personale delle A.S.P. - mediante progressione di personale dipendente attualmente inquadrato nella Categoria C, sulla scorta di apposita procedura comparativa basata sulla valutazione positiva conseguita dai dipendenti interessati negli ultimi tre anni in servizio, sull'assenza di provvedimenti disciplinari, sul possesso di titoli o competenze professionali ovvero di studio ulteriori rispetto a quelli previsti per l'accesso all'area dall'esterno, nonché sul numero e sulla tipologia degli incarichi rivestiti.

- 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 2022 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 €1.372,00. 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 2023 essi sono rappresentati per **l'85,6%** dalla spesa per il pagamento del personale impiegato (compreso anche il personale diretto della ASP) mentre il rimanente **14,4 %** ingloba tutti gli altri costi di gestione dell'Azienda.



Bilancio economico di previsione pluriennale 2023/2025

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 2023/2025. È formato in base ai principi generali di veridicità, integrità, unità, universalità e dell'equilibrio finanziario, economico e patrimoniale.

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.

Occorre premettere che le incertezze indicate in premessa nella relazione al bilancio annuale economico di previsione 2023 si ribaltano necessariamente nelle previsioni triennali rendendo ancora più difficile ipotizzare uno scenario realistico.

L'anno 2023 vede ancora la presenza dell'emergenza Covid-19 e quindi il numero degli utenti sarà ridotto come evidenziato nelle previsioni sopra menzionate, mentre, per gli anni successivi, la previsione è basata su una situazione di normalità e quindi con le presenze al completo nella Struttura.

In particolare:

- Per quanto riguarda i ricavi:

Riguardo al 2024/2025 non si prevede alcun aumento della retta sociale (€ 53,50) e per i miniappartamenti (€ 53,50).

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, per il Centro Diurno, si ipotizza dal 2024 una copertura costante che gradualmente si avvicina al massimo "teorico" dei posti. Per il Centro Diurno non si prevede alcun aumento della retta sociale. La tariffa verrà mantenuta per l'importo di € 35,00 al giorno.

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

-Per quanto riguarda i costi:

Per quanto riguarda le manutenzioni si prevede un aumento dei costi con una programmazione degli interventi da effettuare nel biennio 2024/2025 i cui benefici ricadranno anche negli anni futuri.

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

