



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA “PICCOLOMINI-SERENTI”

(Decreto Giunta Regionale Toscana 1.2.2006 n.19)

58010 SORANO (GR)

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024 E PLURIENNALE 2024-2026.

La presente relazione viene formulata quale proposta per il Bilancio di Previsione 2024 e pluriennale 2024-2026, sulla base degli indirizzi di carattere generale forniti dal Consiglio di Amministrazione e con le puntualizzazioni riportate nella relazione stessa e secondo i principi contabili generali previsti dal D. Lgs. n° 118 del 23.06.2011, tra i quali evidenziamo:

VERIDICITÀ, ATTENDIBILITÀ, CORRETTEZZA E COMPRENSIBILITÀ

È un insieme di principi di bilancio. Il principio della veridicità si basa sul principio internazionale del *true fair view* con cui i dati contabili di bilancio debbono rappresentare le reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio. Questo principio implica che vadano evitate sia le sottovalutazioni che le sopravvalutazioni dei singoli valori contabili, i quali invece debbono essere esposti secondo una rigorosa analisi di controllo.

PRUDENZA

Nel bilancio di previsione vanno iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente risultano disponibili nel periodo amministrativo in esame, mentre le componenti negative vanno contabilizzate e rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate. Esso rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo formativo delle valutazioni presenti nel sistema di bilancio. Vanno ponderati i rischi e le incertezze connessi agli andamenti operativi degli enti nella logica di assicurare ragionevoli stanziamenti per la continuità dell'amministrazione.

PRESUPPOSTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

1. Quota Sociale

Questa proposta di Bilancio riporta l'applicazione dell'adeguamento delle quote sociali deliberato in sede di Conferenza dei Sindaci del 22/02/2023 e che prevede le seguenti rette:

- anno 2024 € 1.147,00 a persona al mese

- anno 2025 € 1.178,00 a persona al mese

-per l'anno 2026 è stato ipotizzato un ulteriore aumento a € 1.271,00 a persona al mese (circa 41,00 € al giorno)

2. Quota Sanitaria

La Regione Toscana con Delibera n.1132 del 25-09-2023 ha previsto un adeguamento delle quote sanitarie del modulo per la non autosufficienza stabilizzata, tipologia base, all'interno delle Residenze Sanitarie Assistenziali (R.S.A.) così strutturato:

- anno 2024 € 57,60 a persona al giorno
- anno 2025 € 59,10 a persona al giorno

3. Asset Assistenziale

Nel rispetto rigoroso del principio prudenziale, la proposta di Bilancio di Previsione 2024 tiene conto dell'attuale configurazione assistenziale, ossia 20 posti letto RSA e 5 posti letto RA. Visti i tempi necessari per le variazioni, le applicazioni delle modifiche richieste (ricordiamo variazione di 4 posti letto da RA a RSA e variazione nella destinazione d'uso dell'appartamento per anziani in RSA a bassa intensità assistenziale) saranno oggetto di apposito atto deliberativo e variazione di bilancio.

4. Pasti Assistenza domiciliare

Per quel che riguarda il servizio di fornitura di pasti a domicilio, allo stato attuale si prevede di lasciare invariato il costo pari a € 8,00 così come il numero di pasti. Seguiranno incontri con l'Amministrazione Comunale per valutare eventuali margini di aumento.

Tutto ciò premesso, i dati generali del Bilancio di Previsione 2024 e pluriennale 2024-2026, che scaturiscono dalla presente proposta, sono i seguenti

Descrizione conto	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
<i>1) Ricavi da attività per servizi alla persona</i>	808.380,00 €	828.630,00 €	856.530,00 €
Quote Sanitarie ASL	420.480,00 €	431.430,00 €	431.430,00 €
Quote sociali da privati	344.100,00 €	353.400,00 €	381.300,00 €
Ricavi fornitura pasti e servizio assistenza domiciliare	43.800,00 €	43.800,00 €	43.800,00 €
<i>2) Costi capitalizzati</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ricavi da altre prestazioni e servizi (corsi AFA ed altri)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>3) Variazione delle rimanenze di attività in corso</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rimanenze finali di generi diversi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>4) Proventi e ricavi diversi</i>	14.970,00 €	15.000,00 €	17.000,00 €
Ricavi da affitti fabbricati/terreni	14.970,00 €	15.000,00 €	17.000,00 €

Componenti positivi Valore della produzione

Nel conto “Ricavi da attività per servizi alla persona” sono stati riportati gli introiti per rette di ospitalità così ripartiti:

- Dal 01/01/2024 al 31/12/2024 | Quote sanitarie ASL per n.20 posti letto € 57,60 al giorno
- Dal 01/01/2025 al 31/12/2025 | Quote sanitarie ASL per n.20 posti letto € 59,10 al giorno
- Dal 01/01/2026 al 31/12/2026 | Quote sanitarie ASL per n.20 posti letto € 59,10 al giorno
- Dal 01/01/2024 al 31/12/2024 | Quote sociali da privati per n. 25 posti letto € 1.147,00 al mese
- Dal 01/01/2025 al 31/12/2025 | Quote sociali da privati per n. 25 posti letto € 1.178,00 al mese
- Dal 01/01/2026 al 31/12/2026 | Quote sociali da privati per n. 25 posti letto € 1.271,00 al mese

A tale proposito occorre puntualizzare che per i periodi che trascorrono tra una dimissione ed una nuova ammissione ospedaliera, non viene corrisposta la quota sanitaria.

Nel conto “Ricavi fornitura pasti e servizio di assistenza domiciliare” sono riportati i corrispettivi relativi alla fornitura dei pasti ad utenti privati e per utenti ammessi al Servizio di Assistenza Domiciliare per un corrispettivo pari a € 8,00 per nr 15 pasti convenzionati ASL / Comune di Sorano.

I ricavi di carattere patrimoniale, relativi ai canoni di locazione degli immobili, concessi in affitto a privati, sono stati previsti al conto “Ricavi da affitti fabbricati/terreni”.

Risulta azzerata la previsione di ricavi per altre prestazioni e servizi (corsi AFA) ed i ricavi stimati, alla fine dell'esercizio, relativi al valore delle rimanenze finali di genere diversi.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti Beni	-107.500,00 €	-109.112,50 €	-111.840,31 €
Spese per acquisto generi alimentari	-69.000,00 €	-70.035,00 €	-71.785,88 €
Spese per acquisti di carattere sanitario, detergenti ed altro	-5.000,00 €	-5.075,00 €	-5.201,88 €
Spese per acquisto vestiario e biancheria degenti	-2.000,00 €	-2.030,00 €	-2.080,75 €
Farmaci per la RSA	-5.000,00 €	-5.075,00 €	-5.201,88 €
Spese per acquisto materiale di consumo	-7.500,00 €	-7.612,50 €	-7.802,81 €
Presidi Sanitari e DPI	-1.000,00 €	-1.015,00 €	-1.040,38 €
Presidi per incontinenza	-18.000,00 €	-18.270,00 €	-18.726,75 €
7) Acquisti di servizi	-601.975,00 €	-628.869,93 €	-635.136,10 €
Utenze telefoniche ed internet	840,00 €	852,60 €	873,92 €
Utenze energia elettrica	-20.000,00 €	-20.300,00 €	-20.807,50 €
Utenze acqua	-13.000,00 €	-13.195,00 €	-13.524,88 €
Carburante riscaldamento	-20.000,00 €	-20.300,00 €	-20.807,50 €
Spese per servizi esternalizzati (Assistenza di Base, Infermieristiche, Animazione, Servizi Amministrativi e generali, lavanderia e Pulizie)	-404.920,00 €	-423.859,10 €	-425.000,00 €
Spese per sostituzione malattia personale	-9.300,00 €	-9.439,50 €	-9.675,49 €
Spese per attività riabilitative	-22.000,00 €	-22.330,00 €	-22.888,25 €
Articoli per manutenzione	-1.500,00 €	-1.522,50 €	-1.560,56 €
Convenzione Congregazione Religiosa	-34.000,00 €	-34.510,00 €	-35.372,75 €
Spese per servizio Parrucchiere, barbiere, Pedicure	-13.000,00 €	-13.195,00 €	-13.524,88 €
Assicurazioni responsabilità civile, varie	-13.000,00 €	-13.195,00 €	-13.524,88 €
Assicurazione RC Auto	-600,00 €	-609,00 €	-624,23 €
Carburanti Automezzi	-2.500,00 €	-2.537,50 €	-2.600,94 €
Assistenza hardware	-1.200,00 €	-1.218,00 €	-1.248,45 €

Software e licenze d'uso	-5.320,00 €	-5.399,80 €	-5.534,80 €
Cancelleria, Stampati e materiale di consumo hardware	-1.000,00 €	-1.015,00 €	-1.040,38 €
Smaltimento rifiuti Speciali	-1.800,00 €	-1.827,00 €	-1.872,68 €
Servizio Disinfestazione	-800,00 €	-812,00 €	-832,30 €
Spese per acquisti economici	-2.000,00 €	-2.030,00 €	-2.080,75 €
Rimborsi vari al personale	-200,00 €	-203,00 €	-208,08 €
Indennità di missione e di trasferta	-300,00 €	-304,50 €	-312,11 €
Spese di rappresentanza	-700,00 €	-710,50 €	-728,26 €
Servizio gestione e manutenzione impianti elevatori	-5.000,00 €	-5.075,00 €	-5.201,88 €
Servizio gestione e manutenzione centrale termica	-1.575,00 €	-1.598,63 €	-1.638,59 €
Servizio gestione e manutenzione impianti e attrezzature antincendio	-1.200,00 €	-1.218,00 €	-1.248,45 €
Manutenzione stabili e relativi impianti	-10.000,00 €	-15.150,00 €	-15.528,75 €
Manutenzione mobili, arredi ed altri beni strumentali	-2.000,00 €	-2.030,00 €	-2.080,75 €
Manutenzione automezzi	-1.000,00 €	-1.015,00 €	-1.040,38 €
Rimborso spese organo amministrativo e di controllo	-2.500,00 €	-2.537,50 €	-2.600,94 €
Compenso organo di controllo interno	-5.000,00 €	-5.075,00 €	-5.201,88 €
Consulenze professionali diverse	-3.500,00 €	-3.552,50 €	-3.641,31 €
Consulenze legali	-1.800,00 €	-1.827,00 €	-1.872,68 €
Collaborazione professionale medico del lavoro	-300,00 €	-304,50 €	-312,11 €
Consulenza Fiscale	-1.800,00 €	-1.827,00 €	-1.872,68 €
8) Godimento di beni di terzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9) Per il personale	-82.000,00 €	-88.280,00 €	-90.928,40 €
Retribuzioni personale dipendente	-50.000,00 €	-55.000,00 €	-56.650,00 €
Fondo Risorse Decentrate	-11.000,00 €	-11.440,00 €	-11.783,20 €
Oneri assistenziali e previdenziali	-21.000,00 €	-21.840,00 €	-22.495,20 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	-14.875,00 €	-18.000,00 €	-13.000,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	-14.875,00 €	-18.000,00 €	-13.000,00 €
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rimanenze iniziali di generi diversi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13) Altri accantonamenti	-1.000,00 €	-1.500,00 €	-1.200,00 €
Accantonamento per spese impreviste	-1.000,00 €	-1.500,00 €	-1.200,00 €
Contributi a favore di terzi, elargizioni e donazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14) Oneri diversi di gestione	-8.000,00 €	10.832,39 €	-11.000,00 €
Imposte, tasse, diritti, canoni e TARI	-8.000,00 €	10.832,39 €	-11.000,00 €
Costi della produzione	-815.350,00 €	-834.930,04 €	-863.104,81 €
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	8.000,00 €	8.699,96 €	10.425,19 €
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16) Altri proventi finanziari	0,00 €	100,00 €	100,00 €
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-3.600,00 €	-3.600,00 €	-3.600,00 €
Totale proventi ed oneri finanziari	-3.600,00 €	-3.500,00 €	-3.500,00 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19) Svalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	
E) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi da contributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21) Oneri da elargizioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale proventi ed oneri straordinari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	4.400,00 €	5.199,96 €	6.925,19 €
22) Imposte sul reddito	0,00 €	0,00 €	0,00 €
a) irap	-4.400,00 €	-5.200,00 €	-6.925,19 €
b) ires	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale imposte sul reddito	-4.400,00 €	-5.200,00 €	-6.925,19 €
23) Utile o (perdita) di esercizio	0,00 €	0,0 €	0,00 €

Componenti Negativi

Sulla previsione dei costi incide, in larga misura, il numero delle ore di servizio che deve essere adeguato al numero di ospiti presenti, secondo i parametri contenuti nel Regolamento 9 gennaio 2018, n. 2/R 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) che consente il funzionamento della struttura, il cui rispetto viene periodicamente monitorato dalla Commissione Multidisciplinare della ASL.

Il rapporto con la società appaltatrice selezionata attraverso procedura di gara nel 2021, riguarda i servizi socio-assistenziali, infermieristici, animazione, e generali, la gestione del servizio di mensa, sia per gli ospiti interni della RSA che per gli utenti esterni (consegna dei pasti a domicilio per utenti inseriti nel servizio di assistenza domiciliare del Servizio Sociale e altri utenti).

Preso atto dei presupposti riportati precedentemente, i contenuti più dettagliati del Bilancio sono indicati di seguito fra i componenti economici negativi del Bilancio stesso:

(Costo della Produzione):

Le previsioni dei costi per il 2024 sono state determinate tenendo conto delle risultanze del corrente esercizio, aggiornate con le proiezioni stimate per l'esercizio 2024.

In particolare il budget, che è stato maggiormente dettagliato al fine di consentire una maggiore chiarezza, riporta tra i costi più significativi, le seguenti voci di costo e macrocategorie:

- “Utenze varie” previsione complessiva di €. 52.160,00 per utenze (GPL, acqua, energia elettrica e telefono);
- Conto “Spese per acquisto di generi alimentari” previsione complessiva € 69.000,00 relativa all'acquisto di generi alimentari, per il servizio di refezione interno e per la fornitura pasti;
- “Spese per acquisti di carattere sanitario” previsione complessiva € 29.000,00 per acquisti di medicinali, articoli di medicazione, ausili per incontinenza, ecc.;
- Conto “Spese per servizi esternalizzati” previsione complessiva € 414.220,00 per la gestione esternalizzata dei servizi socio-assistenziali e generali, infermieristici, di cucina e di animazione non erogati direttamente con il personale dell'Azienda, come ribadito per i ricavi anche la voce di costo tiene conto dell'attuale assetto organizzativo, i costi possono essere maggiormente dettagliati in questo modo:
 - € 404.920,00, costo annuale relativo alle giornate assistenziali maggiorato dell'8% in previsione del rinnovo del CCNL delle cooperative sociali;
 - € 9.300,00 costo annuale relativo alla sostituzione del personale ASP- M.M. (4 gg riposo settimanale e 32 gg di ferie annuali)
- Conto “Spese per prestazioni riabilitative” previsione complessiva € 22.000,00 per l'esternalizzazione del servizio di fisiochinesiterapia, per il trattamento di riabilitazione e per mantenimento delle attività funzionali degli utenti. Il servizio è garantito dall'A.I.R.R.I.;
- Conto “Assicurazioni” previsione complessiva € 13000,00 comprende tutte le polizze relative all'attività dell'Azienda, compresa la RC auto relativa all'autovettura di servizio.
- Conto “Spese economali” previsione complessiva € 2.000,00 per il rimborso delle spese economali sostenute dall'economista, nel corso dell'esercizio, ed in ossequio al relativo regolamento;
- Conto “Manutenzioni ordinarie e straordinarie” previsione complessiva € 19.775,00 per le manutenzioni relative agli immobili e relativi impianti, vecchi ed obsoleti, ai mobili, arredi ed altri beni strumentali, agli impianti di elevazione, alla centrale termica e ai presidi antincendio. Si sottolinea che in questa voce sono ricompresi i controlli e manutenzioni annuali previste da legge, pertanto in caso di interventi straordinari l'ASP sarebbe in grave difficoltà gestionale.
- Conto Costi per il personale” previsione complessiva € 82.000,00. Si precisa che la previsione riporta le retribuzioni del personale dipendente. Ricordiamo che a partire dal 2023 è entrata in vigore la nuova convenzione con la Congregazione Religiosa Piccole Figlie di San Giovanni Gualberto.
- Conto “Ammortamento immobilizzazioni materiali” previsione complessiva € 14.875,00 per quote di ammortamento, dell'esercizio, relativo alle immobilizzazioni materiali;

- Conto “Imposte” previsione complessiva € 11.600,00 di cui € 3.600,00 per IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente ed € 8.000,00 per imposte, tasse, diritti, canoni e TARI dell’esercizio.
- Alla voce “consulenze legali” è stato inserito il costo dell’assistenza legale ordinaria dello Studio Campani. Si Precisa che non è stato previsto il costo di assistenza legale nel caso in cui si dovesse indire una nuova gara per l’affidamento dei servizi socio-assistenziali

Bilancio economico di previsione pluriennale 2024/2026

L’obbligo dell’adozione del Bilancio di previsione pluriennale è imposto dalla L.R. 43/2004. Lo stesso ha valenza triennale a partire dall’anno di adozione del normale Bilancio di previsione.

La previsione triennale riguarda, naturalmente, l’anno 2024, per il quale sono stati in precedenza indicati i principali contenuti – e gli anni 2025 e 2026.

Relativamente ai costi della produzione non si evidenziano differenze sostanziali rispetto alle previsioni del precedente esercizio, se non per quelli già esplicitati.

Riguardo al 2025 è previsto un incremento come riportato in precedenza per ricavi della produzione relativo all’aumento della quota sociale pari e il maggior ricavo derivante dalle maggiori quote sanitarie. Relativamente ai costi della produzione si evidenzia un aumento generalizzato delle voci di spesa pari all’1,5%.

Riguardo al 2026 è previsto un incremento per ricavi della produzione relativo all’aumento della quota sociale indicativamente pari a € 41,00 al giorno e un aumento di circa il 2,5% delle componenti negative.

Sorano (GR), 7 dicembre 2023

Il Presidente del C.d.A.
Dott. Alessio Acerra