

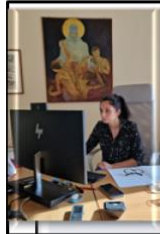


Bilancio Economico Preventivo

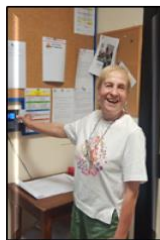
2024

Comuni di:

Figline e Incisa Valdarno, Reggello e Rignano Sull'Arno



I. Bilancio Economico Preventivo 2024



II. Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026



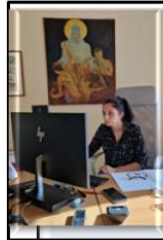
III. Prospetto di raffronto CE 2022 - BP 2023 – FCT 2023 – BP 2024



IV. Relazione del direttore



V. Parere del Collegio dei Revisori



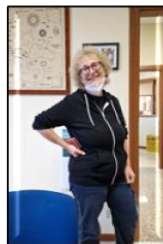
I. Bilancio Economico Preventivo 2024



II. Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026



III. Prospetto di raffronto CE 2022 - BP 2023 – FCT 2023 – BP 2024



IV. Relazione del direttore

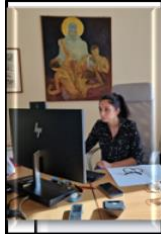


V. Parere del Collegio dei Revisori

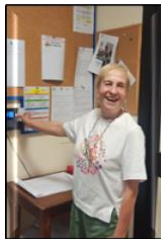
I. Bilancio Economico Preventivo 2024

Costi		BUDGET 2024
U40010	Utenze	219.430,37
U40015	Beni materiali e altre spese	27.726,57
U40020	Per servizi	3.417.283,92
U40025	Manutenzioni ordinarie	91.420,70
U40030	Godimento di beni di terzi	673,30
U40035	Costi per il personale	132.544,26
U40040	Costi per organi istituzionali	14.221,86
U40045	Costi per consulenze esterne	56.716,02
U40050	Costi associazioni e condomini	1.499,71
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immat	64.450,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	46.500,00
U40021	Privacy	2.928,00
U43010	Oneri Finanziari	10.200,00
TOTALE COSTI		4.085.594,71
Ricavi		BUDGET 2024
R30010	Ricavi da attività	3.973.964,71
R30020	Altri proventi	2.100,00
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.000,00
R33010	Proventi finanziari	2.500,00
R35010	Proventi straordinari	5.030,00
R36010	costi capitalizzati	98.000,00
TOTALE RICAVI		4.085.594,71
RISULTATO D'ESERCIZIO		0,00





I. Bilancio Economico Preventivo 2024



II. Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026



III. Prospetto di raffronto CE 2022 - BP 2023 – FCT 2023 – BP 2024



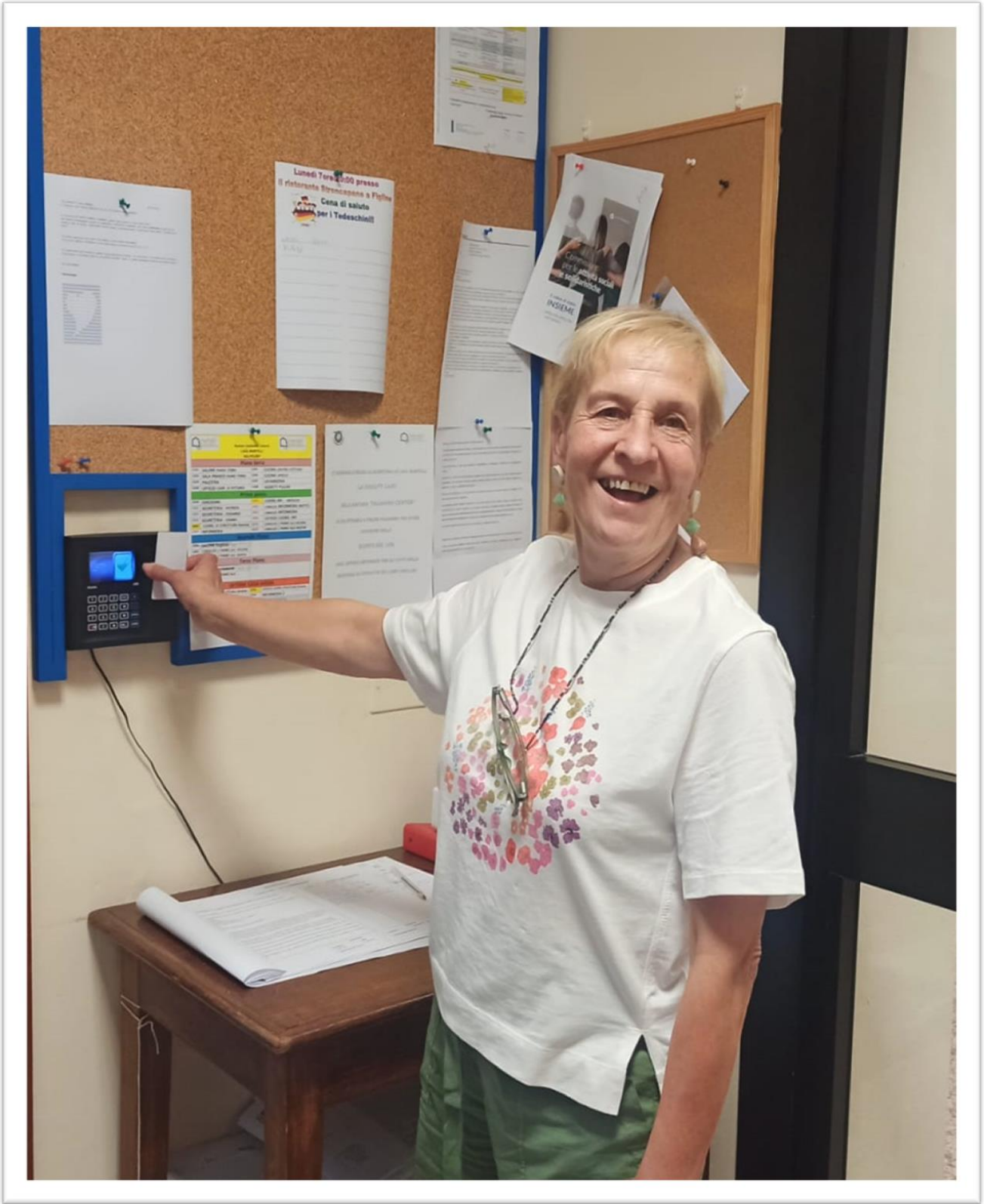
IV. Relazione del direttore

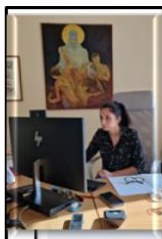


V. Parere del Collegio dei Revisori

II. Bilancio Economico Preventivo triennio 2024 - 2026

Costi		BDG 2024	BDG 2025	BDG 2026
U40010	Utenze	219.430,37	241.373,41	265.510,75
U40015	Beni materiali e altre spese	27.726,57	27.726,57	27.726,57
U40020	Per servizi	3.417.283,92	3.793.185,15	3.827.357,99
U40025	Manutenzioni ordinarie	91.420,70	106.320,67	98.125,06
U40030	Godimento di beni di terzi	673,30	673,30	673,30
U40035	Costi per il personale	132.544,26	132.544,26	132.544,26
U40040	Costi per organi istituzionali	14.221,86	14.221,86	14.221,86
U40045	Costi per consulenze esterne	56.716,02	56.716,02	56.716,02
U40050	Costi associazioni e condomini	1.499,71	1.499,71	1.499,71
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	64.450,00	64.450,00	64.450,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	46.500,00	46.500,00	46.500,00
U40021	Privacy	2.928,00	2.928,00	2.928,00
U43010	Oneri Finanziari	10.200,00	10.200,00	10.200,00
TOTALE COSTI		4.085.594,71	4.498.338,95	4.548.453,52
Ricavi		BDG 2024	BDG 2025	BDG 2026
R30010	Ricavi da attività	3.973.964,71	4.386.708,94	4.436.823,52
R30020	Altri proventi	2.100,00	2.100,00	2.100,00
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.000,00	4.000,00	4.000,00
R33010	Proventi finanziari	2.500,00	2.500,00	2.500,00
R35010	Proventi straordinari	5.030,00	5.030,00	5.030,00
R36010	costi capitalizzati	98.000,00	98.000,00	98.000,00
TOTALE RICAVI		4.085.594,71	4.498.338,94	4.548.453,52
RISULTATO D'ESERCIZIO		0,00	0,00	0,00





I. Bilancio Economico Preventivo 2024



II. Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026



III. Prospetto di raffronto CE 2022 - BP 2023 – FCT 2023 – BP 2024



IV. Relazione del direttore



V. Parere del Collegio dei Revisori

III. Prospetto di raffronto Conto Economico 2022 – Bilancio Preventivo 2023 - Forecast 2023 – Bilancio Preventivo 2024

Le tabelle che seguono permettono un confronto ed una prima analisi direzionale a livello di conto economico analitico.

- ✓ Conto Economico 2022 (**CE 2022**) pubblicato con Deliberazione del CdA n.29 del 26 aprile 2023
- ✓ Bilancio Preventivo 2023 (**BDG 2023**) pubblicato con Deliberazione del CdA n.40 del 30 novembre 2022
- ✓ Forecast 2023 (**FCT 2023**) costruito coi dati disponibili al momento della stesura (fatturato di ottobre)
- ✓ Bilancio Preventivo 2024 (**BDG 2024**) per il quale si rimanda alla Relazione del Direttore

Segue riepilogo, dettaglio ricavi e dettaglio costi.

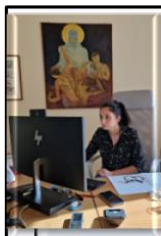
RIEPILOGO	CE 2022	BDG 2023	FCT 2023	BDG 2024
TOTALE COSTI	3.922.138,33	3.849.252,20	3.958.350,15	4.085.594,71
TOTALE RICAVI	3.764.913,03	3.849.252,20	3.986.960,58	4.085.594,71
DIFFERENZA	- 157.225,30	0,00	28.610,43	0,00

RICAVI					
Conto	Descrizione	CE 2022	BDG 2023	FCT 2023	BDG 2024
R3001010	Ricavi per quote sociali Ospiti	1.542.704,69	1.806.576,86	1.792.823,18	1.780.309,21
R3001015	Ricavi per quote sociali Enti	210.708,96	225.155,26	233.606,47	256.543,94
R3001020	Ricavi per quote Sanitarie	1.851.882,48	1.724.101,68	1.792.974,15	1.925.111,56
R3001025	Altri ricavi da prestazioni	7.641,00	-	11.175,66	12.000,00
R3001035	Ristoro ASL per COVID	51.091,26	-	31.607,50	-
	Totale Ricavi da attività	3.664.028,39	3.755.833,81	3.862.186,96	3.973.964,71
R3002015	Oblazioni	1.910,30	1.610,30	1.488,00	1.500,00
R3002030	Altri rimborsi e recuperi	472,00	456,00	610,80	600,00
	Totale Altri proventi	2.382,30	2.066,30	2.098,80	2.100,00
R3101010	Ricavi da attività commerciale	4.223,62	5.852,10	4.223,62	4.000,00
	Totale Ricavi da Attività commerciale	4.223,62	5.852,10	4.223,62	4.000,00
R3301010	Interessi attivi su conto di Tesoreria	2.514,73	-	2.514,73	2.500,00
	Totale Proventi Finanziari	2.514,73	-	2.514,73	2.500,00
R3501010	Sopravvenienze attive	626,07	500,00	23.900,47	5.000,00
R3501015	Insussistenza del passivo	-	-	36,00	30,00
	Totale Proventi straordinari	626,07	500,00	23.936,47	5.030,00
R3501010	Utilizzo contributi in c/capitale	85.694,79	80.000,00	86.000,00	90.000,00
R3501015	Utilizzo donazioni e lasciti per sterili	5.443,13	5.000,00	6.000,00	8.000,00
	Totale Costi capitalizzati	91.137,92	85.000,00	92.000,00	98.000,00
	TOTALE RICAVI	3.764.913,03	3.849.252,20	3.986.960,58	4.085.594,71

COSTI					
Conto	Descrizione	CE 2022	BDG 2023	FCT 2023	BDG 2024
U4001010	Gas	57.639,04	60.000,00	50.766,04	50.000,00
U4001015	Acquedotto	25.988,41	24.280,79	28.802,85	30.000,00
U4001020	Energia Elettrica	155.831,07	160.000,00	84.785,58	80.000,00
U4001025	Telefono	8.534,61	5.000,00	9.836,40	9.000,00
U4001030	Nettezza urbana	65.329,00	50.651,96	20.000,00	48.996,75
U4001035	Contributo Bonifica Valdarno	1.583,42	1.579,08	1.433,62	1.433,62
	Totale Utenze	314.905,55	301.511,83	195.624,50	219.430,37
U4001510	Generi alimentari	58,40	77,87	1.367,81	1.367,81
U4001515	Prodotti sanitari	1.069,20	1.425,60	1.271,82	1.271,82
U4001520	Materiale tecnico	-		219,55	219,55
U4001525	Prodotti di cancelleria	571,23	689,64	124,14	124,14
U4001536	Biancheria e simili	710,65	947,53	4.296,26	4.296,26
U4001550	Spese piccole attrezzature	3.638,06	4.850,75	1.858,50	4.310,49
U4001555	Spese attività di animazione	4.145,40	2.961,12	1.994,57	4.145,40
U4001560	Spese varie	10.462,46	6.800,00	8.826,47	7.009,85
U4001570	Spese Carburanti	1.080,45	2.000,00	1.134,59	748,83
U4001575	Spese per comunicazioni	4.526,00	5.546,67	3.863,93	3.032,42
U4001580	Spese di culto e attività spirituali			1.200,00	1.200,00
	Totale Beni materiali e altre spese	26.261,85	25.299,17	26.157,64	27.726,57
U4002015	Servizio Coordinamento generale	37.742,18	95.846,24	37.930,03	40.063,01
U4002020	Servizio assistenza agli anziani	1.825.680,29	1.562.789,91	1.834.766,91	1.931.944,67
U4002025	Servizio infermieristico	304.325,23	370.543,00	305.839,89	323.038,74
U4002035	Servizio di fisioterapia	74.522,97	123.975,12	74.893,88	79.105,52
U4002040	Servizio di animazione degenti	66.698,98	93.488,99	67.030,95	70.800,42
U4002046	Servizio di portiere/uscieri	15.973,28	19.313,00	16.052,78	16.955,51
U4002047	Servizio di segreteria/amministrazione	57.158,51	30.000,00	57.442,99	60.673,29
U4002048	Servizio di coordinamento coach	75.470,44	28.476,00	75.846,06	80.111,25
U4002050	Servizio medico/geriatrico	9.911,36	25.000,00	-	-
U4002053	Servizio di supporto psicologico	16.294,36	20.229,00	16.375,46	17.296,33
U4002055	Servizio di podologia	7.999,57	7.254,00	8.039,38	8.491,48
U4002057	Servizio di ristorazione	335.844,02	342.140,26	384.000,00	418.000,00
U4002060	Servizio di lavanderia	36.369,88	46.195,00	36.550,90	38.606,33
U4002061	Servizio di lavanderia esterna	30.347,22	35.000,00	34.357,02	-
U4002065	Servizio di pulizia	198.281,35	250.000,00	199.268,22	210.474,03
U4002067	servizio di manutenzione			25.158,97	26.573,78
U4002066	Servizio di parrucchiera	13.052,60	21.554,00	13.117,56	13.855,23
U4002067	servizio di manutenzione	25.034,37			
U4002070	Corsi di formazione al personale	5.117,97	6.094,58	5.412,91	5.412,91
U4002075	Assistenza software	9.078,67	10.000,00	19.649,44	19.649,44
U4002085	Assicurazioni diverse	24.220,31	23.644,00	24.390,38	24.390,38
U4002087	Assicurazione e bollo automezzi	3.817,97	3.443,80	3.817,97	3.817,97
U4002090	Spese postali	1.678,28	1.695,55	1.001,42	1.001,42
U4002095	Abbuoni e arrotondamenti passivi	0,12			
U4002110	Applicazione D.lgs 626/94	13.630,06	12.143,12	19.228,38	19.228,38
U4002115	Servizio HACCP	134,00		-	
U4002125	Abbonamenti a quotidiani e riviste	995,20	1.242,10	1.386,48	1.386,48
U4002130	Canone R.A.I. Radio Televisione Italiana	407,35	207,86	407,35	407,35
U4002135	Servizi collaborazione volontariato AUSER	5.400,00	5.200,00	4.900,00	6.000,00
U4002145	Collaborazione Agenzia Volontariato tede	3.702,40	4.234,08	3.376,00	-
	Totale Per servizi	3.198.888,94	3.139.709,60	3.270.241,34	3.417.283,92

Conto	Descrizione	CE 2022	BDG 2023	FCT 2023	BDG 2024
U4002510	Manutenzione Immobili	7.797,11	6.358,10	17.900,00	17.900,00
U4002515	Manutenzione resede e giardino	3.936,28	5.932,10	8.000,00	6.000,00
U4002520	Manutenzione impianti	49.091,25	30.000,00	57.500,00	49.091,25
U4002525	Manutenzione attrezzature	10.411,10	8.505,68	12.064,88	12.064,88
U4002530	Manutenzione automezzi	464,57	366,00	462,38	464,57
U4002540	Manutenzioni e riparazioni beni di propr	1.159,00	1.462,00	5.900,00	5.900,00
	Totale Manutenzioni ordinarie	72.859,31	52.623,88	101.827,26	91.420,70
U4003015	Noleggi	85,40		673,30	673,30
	Totale Godimento di beni di terzi	85,40	-	673,30	673,30
U4003505	Competenze personale Amm.vo distaccato	42.688,06	45.000,00	-	-
U4003510	Competenze al personale	63.455,37	87.931,80	120.414,40	100.000,00
U4003575	Oneri sociali I.N.A.I.L.	505,39	506,30	514,57	514,57
U4003580	Oneri sociali C.P.D.E.L. su stipendi	14.545,41	14.969,91	28.327,07	23.524,65
U4003585	Oneri sociali I.N.A.D.E.L. su stipendi	1.232,79	1.220,95	3.385,89	2.811,87
U4003600	Contributi IRAP	5.338,01	5.348,05	11.386,34	5.693,17
	Totale Costi per il personale	127.765,03	154.977,01	164.028,28	132.544,26
U4004020	Compensi ai Revisori	9.421,86	10.449,35	9.421,86	9.421,86
U4004030	Compensi prestazioni sanitarie medicina			4.620,00	4.800,00
	Totale Costi per organi istituzionali	9.421,86	10.449,35	14.041,86	14.221,86
U4004510	Consulenze tecniche	4.274,00	3.258,67	8.000,00	6.000,00
U4004515	Consulenze legali	20.791,14	9.134,67	25.516,02	25.516,02
U4004525	Competenze professionali varie	12.792,24	10.878,99	7.200,00	7.200,00
U4004530	Consulenze mediche	6.450,00	5.000,00	18.000,00	18.000,00
	Totale Costi per consulenze esterne	44.307,38	28.272,32	58.716,02	56.716,02
U4005010	Adesioni ed associazioni diverse	750,00		750,00	750,00
U4005015	Spese condominiali immobili di proprietà	1.966,82	920,45	1.499,41	749,71
	Totale Costi associazioni e condomini	2.716,82	920,45	2.249,41	1.499,71
U4005520	Ammortamento software e licenze d'uso	1.296,61	500,00	1.296,61	1.450,00
U4005535	Ammortamento manutenzioni da ammortizzar	2.200,00	2.000,00	2.200,00	3.000,00
U4005545	Ammortamento opere di manut. adeg.Argia	58.488,25	58.000,00	58.488,25	60.000,00
	Totale Costi ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	61.984,86	60.500,00	61.984,86	64.450,00
U4006010	Ammortamento fabbricati	8.774,28	10.000,00	8.774,28	10.000,00
U4006020	Ammortamento mobili e arredamento	11.854,94	12.000,00	11.854,94	12.000,00
U4006030	Ammortamento attrezzatura generica	8.927,52	10.000,00	8.927,52	10.000,00
U4006035	Ammortamento attrezzatura sanitaria spec	13.598,37	15.000,00	13.598,37	1.500,00
U4006050	Amm.to computer e macchine elettroniche	4.842,19	10.000,00	4.842,19	5.000,00
U4006055	Amm.to impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	7.650,64	7.000,00	7.650,64	8.000,00
	Totale Costi ammortamento immobilizzazioni materiali	55.647,94	64.000,00	55.647,94	46.500,00
U4002111	Incarico e monitoraggio Privacy	2.928,00	1.598,28	2.928,00	2.928,00
	Totale Privacy	2.928,00	1.598,28	2.928,00	2.928,00
U4101010	Gestione RSA	265,80			
	Totale Gestione RSA	265,80	-		
U4301025	Oneri bancari	4.035,80	3.790,30	4.200,00	4.200,00
U4301020	interessi passivi				6.000,00
	Totale Oneri Finanziari	4.035,80	3.790,30	4.200,00	10.200,00
U4501010	Sopravvenienze passive	4,79	5.000,00	4,79	-
U4501030	sanzioni e interessi legali			24,95	
	Totale Oneri straordinari	4,79	5.000,00	29,74	-
U4801010	Accantonamento IRAP	59,00	100,00	-	-
U4801020	Accantonamento IRES		500,00	-	-
	Totale Imposte	59,00	600,00	-	-
	TOTALE COSTI	3.922.138,33	3.849.252,20	3.958.350,15	4.085.594,71





I. Bilancio Economico Preventivo 2024



II. Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026



III. Prospetto di raffronto CE 2022 - BP 2023 – FCT 2023 – BP 2024



IV. Relazione del direttore



V. Parere del Collegio dei Revisori

IV. Relazione del Direttore

Indice

IV.1 **Considerazioni generali**

IV.2 **Analisi delle principali voci di ricavo**

IV.3 **Analisi delle principali voci di costo**

IV.4 ***Stress testing***

IV.5 **Bilancio Economico Preventivo triennio 2024 - 2026**

IV.1 Considerazioni generali

La Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Centro Residenziale Lodovico Martelli (di seguito denominata “ASP”), già IPAB, è ubicata nel Comune di Figline e Incisa Valdarno che ininterrottamente dal 1922 si occupa dell’assistenza agli anziani fragili presenti sul territorio.

Si compone di due edifici distanti tra loro circa 500 metri a Figline Valdarno:

- Casa Martelli, di proprietà, in via della Resistenza n.99 autorizzata per
 - 49 posti residenziali per non autosufficienti (modulo base)
 - 11 posti residenziali, più due per emergenze sociali, per autosufficienti
- Casa Argia, in gestione dalla Azienda USL Toscana Centro (AUTC), in via San Romolo n.1 autorizzata per
 - 31 posti residenziali per non autosufficienti (modulo base)
 - 7 posti residenziali per i disturbi cognitivo comportamentali (modulo3)
 - 10 posti semiresidenziali (centro diurno)

L’ASP fa parte del sistema regionale integrato degli interventi e dei servizi sociali e partecipa alla programmazione zonale (LR 43/2004 art.12 comma 1).

Le aziende pubbliche di servizi alla persona che operano in Toscana (LR 43/2004), hanno sempre garantito sostenibilità della gestione, qualità dei servizi e partecipazione alla rete territoriale. Tuttavia, le ASP, proprio perché enti pubblici, devono fare i conti con alcune peculiarità che ne limitano l’operatività. Con un bilancio economico-patrimoniale tipico delle aziende private, hanno i vincoli tipici degli enti pubblici che, soprattutto per quanto riguarda la gestione del personale e gli appalti, comportano difficoltà operative decisamente superiori a quelle dei gestori privati con cui le ASP si trovano a confrontarsi in un modello spesso concorrenziale.

Si ritiene opportuno ricordare anche in questa sede l’insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione della ASP (delibera n.4 dell’8 marzo 2022) per naturale scadenza del precedente e che risulta così composto:

- ✓ Gianna Magherini (Presidente); nominata dal Sindaco di Rignano Sull’Arno
- ✓ Elisabetta Bargilli (Vice Presidente); nominata dalla Sindaca di Figline e Incisa Valdarno
- ✓ Marzio Rossi (Consigliere); nominato dal Sindaco di Reggello
- ✓ Pieraldo Ciucchi (Consigliere); nominato dalla Sindaca di Figline e Incisa Valdarno
- ✓ Tiberio Biagi (Consigliere); nominato dalla Sindaca di Figline e Incisa Valdarno

Nonostante siano passati diversi mesi dalla cessazione dello stato d’emergenza (DL 24 marzo 2022) in ragione della fase di progressivo rientro nell’ordinario, al momento le RSA mantengono molte delle regole e norme adottate per combattere la diffusione del COVID-19, ma che impattano sui processi organizzativi e di erogazione dei servizi socioassistenziali (Circolare Direzione Sanità, Welfare e Coesione sociale RT del 7 luglio 2023, “*Aggiornamento indirizzi per la predisposizione di protocolli/procedure in materia di prevenzione e contenimento del contagio da SARS-COV-2 nelle RSA, RSD, CAP e CC.DD.*”)

In questi mesi autunnali, nonostante la quinta dose vaccinale introdotta tra residenti ed operatori, ancora non è dato sapere l’evolversi del quadro epidemiologico ed i possibili accadimenti anche interni alle due strutture. Troppe volte la curva dei contagi ha illuso e fatto sperare in un ritorno alla “normalità”. In tale contesto l’andamento del ciclo economico continuerà ad essere guidato dall’evoluzione della pandemia e dalla profilassi che gli attori istituzionali del sistema sanitario nazionale e regionale intendono adottare.

A complicare l'elaborazione di dati prospettici è l'andamento della situazione economica nazionale ed internazionale.

I costi di gestione delle strutture residenziali hanno subito un pesante impatto dovuto al repentino e significativo aumento inflazionistico. L'aumento, per la particolare struttura dei costi collegati alla tipologia dei servizi residenziali assistenziali, ha soprattutto impattato su voci di spesa incompressibili quali le energie, i generi alimentari, le risorse umane.

Per queste ultime poi, agli aumenti dei costi di carattere ordinario e programmato (attuazione e aggiornamento dei CCNL), si sono aggiunte le condizioni endemiche di carenza di alcuni profili professionali chiave quali infermieri e OSS che si sono tradotte in un aumento dei costi per il reclutamento e per il personale in generale.

A fronte di questi significativi incrementi dei costi, le strutture residenziali, anche per la rigidità della composizione delle rette, spesso non hanno potuto operare adeguate modifiche delle entrate registrando, in molti casi, sbilanci gestionali significativi, impattanti sulla loro sostenibilità presente e futura.

La risposta della Regione Toscana è stato un incremento della quota sanitaria dilazionato nel triennio (vds *IV.2 Analisi delle principali voci di ricavo*).

Risposta timida perché i maggiori ricavi, se compensano la sospensione dei ristori e colmano alcune perdite strutturali, non garantiscono la copertura dei costi emergenti derivanti dal rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro delle Cooperative Sociali previsto proprio per il 2024 (vds *IV.3 Analisi delle principali voci di costo*).

Le allarmanti prospettive economiche (ricavi insufficienti e crescita esponenziale dei costi) si complicano con la discrepanza tra i servizi garantiti e la scarsa disponibilità di personale sul mercato del lavoro con inevitabile difficoltà nel mantenere gli eccellenti *standard* finora offerti.

Nel breve periodo si rischia di arrivare ad una tempesta perfetta che potrebbe mandare in *default* un sistema già in profonda crisi.

In un quadro sistemico così debole, si innestano ulteriori elementi di incertezza specifici della ASP e meglio esposti nei paragrafi successivi.

Il 2024 si aprirà con una nuova gestione dei servizi socio assistenziali e generali a seguito della scadenza (31 dicembre 2023) dell'appalto di cui alla determina di aggiudicazione n.104 del 14 dicembre 2017 e successivo esercizio di opzione di cui alla deliberazione 25 del 22 dicembre 2020. Al momento della stesura di questo documento la Commissione valutatrice si è espressa sulle offerte tecniche presentate; è in corso di definizione la valutazione economica e la conseguente aggiudicazione (vds *IV.3 Analisi delle principali voci di costo*).

La SODEXO Italia SpA, aggiudicataria del servizio di ristorazione dal 1° gennaio 2022 (determina n.117 del 1° dicembre 2021) ha richiesto con Pec dell'8 novembre 2023 l'utilizzo di alcune derrate in deroga al capitolato e, soprattutto ai fini di questo documento, una revisione dei prezzi in corso d'anno (vds *IV.3 Analisi delle principali voci di costo*).

Questa ASP ha concordato (delibera n.47 del 25 ottobre 2023) con il Comune di Figline e Incisa Valdarno (delibera n.243 del 30 ottobre 2023), la Società della Salute Zona Fiorentina Sud Est (delibera n.41 del 17 novembre 2023) un accordo di programma con la Azienda USL Toscana Centro per la proroga della concessione di utilizzo del complesso immobiliare denominato Casa Argia (vds *IV.5 Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026*).

La continua evoluzione del quadro epidemiologico ed i timori economici dominanti, uniti ai ricordati elementi specifici e contingenti della ASP, rendono una previsione di costi e ricavi sempre più incerta rispetto agli anni passati. Infatti, le serie storiche pregresse, e lo stesso preconsuntivo 2023, possono essere utilizzati con molte limitazioni considerato come ad oggi non esista una data certa di ritorno alla normalità sanitaria ed economica. Per tale ragione il bilancio preventivo è stato anche quest'anno completato con un paragrafo dedicato ad una ipotesi di *stress testing*.

Nonostante il bilancio di previsione sia da considerare di natura tecnica in quanto deve rispettare il pareggio di bilancio richiesto dalla legge, è opportuno soffermarsi su alcune voci di ricavo e di costo che produrranno effetti sul budget 2024 e anni successivi.

Nei paragrafi che seguono si riportano alcune informazioni su principali settori di spesa e di ricavo; una valutazione maggiormente dettagliata sarà svolta come di consueto in sede di approvazione del rendiconto di esercizio.

IV.2 **Analisi delle principali voci di ricavo**

Storicamente per la nostra ASP i ricavi per quota sociale e quota sanitaria cubano circa il 98% del totale delle risorse.

Pertanto, i ricavi (R) risultano sostanzialmente il prodotto avente come moltiplicando la somma di quota sociale (Qso) e quota sanitaria (Qsa) e come moltiplicatore il numero di giornate maturate (GM) secondo la seguente formula:

$$(Qso + Qsa) \times GM = R$$

Per l'assistenza erogata a favore degli ospiti residenti viene corrisposta una **quota capitaria sociale** con le seguenti modalità alternative:

- interamente a carico dell'utente (conto R3001010 - Ricavi per quote sociali Ospiti)
- interamente a carico del comune di appartenenza (conto R3001015 - Ricavi per quote sociali Enti)
- in parte a carico dell'utente ed in parte a carico del comune

Le tipologie di moduli assistenziali presenti nelle due strutture sono quattro:

- 1- modulo residenti autosufficienti
- 2- modulo residenti non autosufficienti (modulo base)
- 3- modulo residenti con disturbi cognitivo comportamentali (modulo 3)
- 4- centro diurno semiresidenziale

Tuttavia, ad eccezione del modulo del centro diurno semiresidenziale diversificata in misura della permanenza giornaliera, la quota sociale ricavata dalla ASP è sempre uguale.

La DGRT 995/2016 ha previsto, al fine di giungere ad una completa e compiuta realizzazione del sistema della libera scelta, la necessità di determinare con criteri omogenei a livello regionale stabilendo un importo massimo di riferimento su cui calcolare la compartecipazione a carico dei comuni. Tale importo massimo venne fissato in € 53,50 al giorno e da allora è rimasto invariato.

Si ricorda come la differenza tra il corrispettivo sociale del titolo d'acquisto (€ 53,50) e la quota sociale giornaliera della ASP (€ 55,50) è a carico dell'ospite.

Fatto salvo questo principio, ciascuna RSA ha autonomia decisionale nella determinazione della retta sociale. Il nuovo Consiglio d'Amministrazione della ASP ha ritenuto necessario un innalzamento di € 2,5 della quota sociale a carico degli ospiti/familiari e dei comuni con propria deliberazione n.20 del 7 luglio 2022. La nuova quota sociale (da € 53 a € 55,50) ha avuto decorrenza dal 1° agosto 2022. Non si prevedono al momento ulteriori incrementi per il 2024, considerato anche come per una famiglia un aumento di € 1 corrisponda ad un maggiore esborso di 365 €/anno.

La **quota capitaria sanitaria** (conto R3001020 - Ricavi per quote Sanitarie), pur differenziata nei vari moduli, è una variabile esogena e vincolante per tutte le strutture accreditate con la Regione Toscana.

Con propria deliberazione n.818/2009, la regione approvava lo schema di protocollo d'intesa per l'adeguamento della quota sanitaria nelle RSA. Le tariffe stabilite sono rimaste immobili – nonostante fosse scritto in delibera che “dal 1° gennaio 2010, per l'adeguamento tariffario della quota sanitaria delle RSA [...] la Regione Toscana [avrebbe utilizzato] come riferimento programmato annuale del costo della vita accertato dall'ISTAT” - fino agli adeguamenti previsti del biennio 2019 e 2020 (DGRT n. 1481 del 21 dicembre 2018).

Con il Covid la Regione ha optato per la concessione di ristori senza aumentare la quota sanitaria fino all'adeguamento di € 0,68 che ha portato la quota sanitaria a € 54 con decorrenza 1° gennaio 2023 (DGRT n.52 del 23 gennaio 2023).

Con DGRT n.1132 del 25 settembre 2023, la quota sanitaria per i residenti del modulo base ha subito un incremento progressivo in tre *step*:

- 2023 (decorrenza 1° luglio): incremento di € 2,00; nuova quota sanitaria € 56
- 2024 (decorrenza 1° gennaio): incremento di € 1,60; nuova quota sanitaria € 57,60
- 2025 (decorrenza 1° gennaio); incremento di € 1,50; nuova quota sanitaria € 59,10

Questo lo schema riepilogativo.

quota sanitaria modulo base	attuale	2023 (dal 1° luglio)	Δ 2024 - 2022	2024	Δ 2024 - 2022	2025	Δ 2025 - 2022
modulo base	54,00	56,00	2,00	57,60	3,60	59,10	5,10
modulo 3	68,53	68,53	-	68,53	-	68,53	-
centro diurno	32,40	33,60	1,20	34,56	2,16	35,46	3,06

La quota sanitaria per il centro diurno è stata innalzata del 60% dell'incremento del modulo base. Non è stato ancora previsto un innalzamento della quota sanitaria per i residenti con disturbi cognitivi comportamentali (modulo 3) rimasta a € 68,53.

I ricavi attesi per il triennio 2023 – 2024 (gli anni coperti dall'aumento deliberato) sono stimati nella seguente tabella che utilizza come indicatore *proxy* le giornate maturate del trimestre luglio-settembre.

modulo	gg luglio - settembre 2023 (tre mesi)	incremento 2023 (6 mesi)	incremento 2024	incremento 2025
modulo 3 argia	644	-	-	-
non auto argia	2.322	9.288,00	33.436,80	47.368,80
non auto martelli	3.569	14.276,00	51.393,60	72.807,60
centro diurno	641	1.538,40	5.538,24	7.845,84
		25.102,40	90.368,64	128.022,24

La ASP, dopo l'ultimo intervento della Regione, ha stabilito di incrementare la quota sanitaria dei privati paganti in proprio a partire dal 1° gennaio 2024. Questa, ferma dal 2015 a € 50, verrebbe incrementata di € 2. Considerato lo scarso numero di privati mediamente presenti, l'incremento dei ricavi per la ASP si dovrebbe aggirare sugli € 11.000 annui.

Nel grafico vengono riportati gli andamenti delle quote sociali e sanitarie dal 2004 al 2025 (dal 2012 quella sanitaria privata).



Con queste premesse è evidente che, per un'azienda pubblica quale la nostra, le quote come fattore di moltiplicazione dei ricavi non rappresentano una valida leva di governo in quanto esogene (quota sanitaria) o solo parzialmente endogene per le evidenti ricadute politiche (quota sociale).

Occorre soffermarci e fare una riflessione anche su quello che abbiamo definito moltiplicatore ad inizio paragrafo ossia le **giornate maturate**.

L'indice di occupazione dei posti letto è uno degli indici di efficienza maggiormente utilizzati per l'attività assistenziale residenziale ed indica il rapporto percentuale tra le giornate di degenza effettivamente utilizzate dai pazienti e le giornate di degenza teoricamente disponibili (queste ultime ottenute moltiplicando il numero dei posti letto per i giorni in esame).

La riduzione di alcuni punti percentuali del tasso di occupazione – in assenza di revisione delle quote (sociale e/o sanitaria) - si traduce in una automatica riduzione dei ricavi.

Negli anni passati il tasso di occupazione in ASP è sempre stato costante ed a livelli altissimi. L'emergenza pandemica da covid-19 non ha soltanto innalzato i costi, ma abbattendosi sui tassi di occupazione ha inevitabilmente pregiudicato l'economia del sistema RSA a livello nazionale.

La tabella che segue riporta gli indici storici mensili degli ultimi cinque anni Casa Argia e Casa Martelli nei vari moduli residenziali. Evidenziati in rosso le percentuali inferiori al tasso di occupazione utilizzato per il calcolo dei ricavi e dei costi per questo documento:

- 98% modulo base e autosufficienti
- 99% modulo 3
- 95% centro diurno

Per facilità di lettura si portano all'attenzione due punti:

1. il crollo del tasso di occupazione per il modulo della non autosufficienza di Casa Martelli nei mesi di febbraio (85%), marzo (76%) e aprile (89%) proprio in occasione della bolla covid.
2. la progressiva riapertura del Centro Diurno "Il Papavero" a Casa Argia, nel rispetto delle prescrizioni nazionali e regionali, è stata immediatamente sospesa nello stesso periodo di cui sopra per tornare a pieno regime soltanto dopo i mesi estivi.

ANNO	MESE	CASA ARGIA			CASA MARTELLI	
		modulo base	modulo 3	centro diurno	modulo base	auto
2023	gennaio	97%	100%	56%	97%	100%
2023	febbraio	99%	99%	73%	99%	97%
2023	marzo	98%	100%	77%	99%	98%
2023	aprile	99%	100%	80%	97%	94%
2023	maggio	98%	100%	98%	98%	92%
2023	giugno	98%	100%	103%	98%	99%
2023	luglio	99%	100%	96%	98%	98%
2023	agosto	100%	100%	100%	99%	99%
2023	settembre	100%	100%	101%	98%	100%
2023	ottobre	99%	100%	96%	99%	99%
2023		99%	100%	88%	98%	98%
2022	gennaio	91%	100%	3%	92%	109%
2022	febbraio	96%	100%	0%	85%	102%
2022	marzo	97%	100%	0%	76%	105%
2022	aprile	97%	100%	0%	89%	92%
2022	maggio	98%	100%	41%	97%	94%
2022	giugno	99%	100%	60%	93%	100%
2022	luglio	99%	100%	57%	96%	99%
2022	agosto	99%	100%	42%	96%	100%
2022	settembre	98%	100%	74%	93%	100%
2022	ottobre	99%	100%	81%	99%	100%
2022	novembre	98%	97%	60%	97%	96%
2022	dicembre	94%	100%	10%	92%	99%
2022		97%	100%	36%	92%	100%
2021	gennaio	90%	100%	0%	89%	100%
2021	febbraio	91%	95%	0%	92%	99%
2021	marzo	92%	96%	0%	94%	99%
2021	aprile	97%	100%	0%	91%	100%
2021	maggio	95%	100%	0%	93%	100%
2021	giugno	99%	100%	0%	95%	91%
2021	luglio	100%	100%	0%	97%	89%
2021	agosto	98%	100%	7%	98%	98%
2021	settembre	93%	100%	27%	95%	100%
2021	ottobre	96%	100%	17%	97%	100%
2021	novembre	98%	100%	20%	99%	109%
2021	dicembre	97%	100%	22%	98%	109%
2021		95%	99%	8%	95%	99%
2020	gennaio	94%	100%	93%	100%	106%
2020	febbraio	99%	100%	109%	98%	109%
2020	marzo	97%	100%	30%	98%	109%
2020	aprile	94%	100%	0%	95%	108%
2020	maggio	88%	100%	0%	97%	96%
2020	giugno	87%	93%	0%	97%	98%
2020	luglio	87%	94%	0%	94%	95%
2020	agosto	97%	86%	0%	94%	99%
2020	settembre	98%	90%	0%	97%	98%
2020	ottobre	98%	100%	0%	96%	82%
2020	novembre	93%	100%	0%	89%	98%
2020	dicembre	86%	100%	0%	87%	101%
2020		93%	97%	19%	95%	100%
2019	gennaio	98%	93%	87%	99%	108%
2019	febbraio	97%	100%	109%	98%	104%
2019	marzo	98%	94%	106%	99%	93%
2019	aprile	99%	100%	99%	100%	93%
2019	maggio	100%	100%	100%	98%	95%
2019	giugno	99%	100%	102%	98%	100%
2019	luglio	99%	100%	103%	97%	104%
2019	agosto	100%	97%	108%	98%	109%
2019	settembre	99%	98%	100%	99%	107%
2019	ottobre	100%	100%	99%	98%	105%
2019	novembre	100%	100%	90%	99%	109%
2019	dicembre	100%	100%	87%	99%	106%
2019		99%	99%	99%	99%	103%
2018	gennaio	97%	100%	87%	99%	107%
2018	febbraio	99%	94%	96%	99%	109%
2018	marzo	99%	86%	94%	97%	117%
2018	aprile	99%	98%	94%	96%	116%
2018	maggio	99%	100%	99%	99%	113%
2018	giugno	97%	100%	105%	99%	111%
2018	luglio	100%	100%	107%	99%	103%
2018	agosto	97%	98%	94%	96%	98%
2018	settembre	98%	100%	107%	97%	99%
2018	ottobre	97%	100%	95%	100%	101%
2018	novembre	99%	96%	85%	98%	105%
2018	dicembre	99%	100%	80%	95%	108%
2018		98%	98%	95%	98%	107%

Considerata l'incertezza epidemiologica e le conseguenti indicazioni di profilassi, al momento possiamo soltanto ipotizzare un ritorno alla normalità confortati dai dati dei primi dieci mesi del 2023. Sulla base di queste serie storiche è stata costruita la simulazione dei ricavi da quote sanitarie e sociali per il previsionale 2024.

Per la scarsa rilevanza economica, ed anche per la difficoltà nella costruzione di un modello significativamente puntuale, non è stata presa in considerazione la quota sanitaria dei privati.

2024	posti autorizzati	giornate teoriche (bisestile)	% occupazione gen/ott 2023	ricavi quota sanitaria	ricavi quota social enti	ricavi quota sociale ospiti
modulo base argia	31	11.346	98%	640.459,01	77.333,20	536.884,78
modulo 3 argia	7	2.562	99%	173.818,12	17.640,52	122.469,11
centro diurno argia (300 gg)	10	3.000	95%	98.496,00	11.893,05	81.823,50
modulo base martelli	49	17.934	98%	1.012.338,43	122.236,35	848.624,33
modulo autosufficienti martelli	11	4.026	98%		27.440,81	190.507,50
				1.925.111,56	256.543,94	1.780.309,21

È chiaro che si tratta di una previsione basata più su speranze che evidenze scientifiche (di nuovo si rimanda al paragrafo *stress testing*) con tutti i limiti dovuti a regole uniformi e imposte dal centro.

Un altro aspetto del bilancio riguarda la voce **altri ricavi da prestazione** legati a servizi aggiuntivi erogati sul territorio come ad esempio bagni assistiti, servizio di lavanderia o pasti a domicilio per ospiti esterni segnalati dai servizi sociali. Per colpa della pandemia nel triennio 2020/2022 queste attività sono completamente cessate. Soltanto nel 2023 si è potuto riprendere ad erogare alcuni servizi in particolare grazie alla ripresa del centro diurno.

Al momento non è prevista la monetizzazione di alcuni servizi storicamente offerti da questa ASP (il che è una eccezione nel panorama locale) quali parrucchiera, podologo, prenotazione visite, ritiro farmaci, trasporti, ...

Una importante componente di questa voce per il 2023 è data dalla convenzione con l'Azienda USL Toscana Centro e la Società della Salute Zona Fiorentina Sud Est per ospitare alcuni ospiti del Centro Diurno per disabili Aquilone di Rignano sull'Arno a Casa Argia. Si tratta di un rimborso forfettario (€ 9.000) che è replicabile almeno per il 2024.

I ricavi da attività commerciale consistono per la ASP:

- nelle *royalty* che vengono riconosciute per ogni pasto prodotto dal nostro centro cottura in aggiunta a quelli per i nostri ospiti. Si ricorda come le *royalty*, per scelta della ASP, non vengono richieste per i pasti sociali distribuiti da AUSER e per i pasti ai familiari in struttura
- nel corrispettivo fisso e contributo variabile da parte della società che gestisce i distributori di automatici di caffè. In particolare, il nuovo contratto per la fornitura di servizi di ristoro attraverso la distribuzione automatica affidato al Gruppo Argenta SpA (delibera n. 33 del 10 novembre 2022) prevede un contributo annuo di € 3.000 (non più € 2.000) quale canone fisso più un € 0,05 per singola erogazione quale canone variabile (oltre IVA in entrambi i casi); il che ha portato ad un ricavo previsionale stimato prudenzialmente in € 4.000,00.

Le **sopravvenienze attive** (R3501010) rappresentano la somma delle variazioni economiche positive relative a proventi straordinari e non prevedibili che determinano incrementi dell'attivo e del netto patrimoniale. Nel corso del 2023 sono state significative grazie alle seguenti condizioni:

1. Donazioni di attrezzature specifiche per un valore complessivo di oltre 10 mila/€
2. Credito di imposta, pari al 15% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, acquistata ed effettivamente utilizzata nel terzo e quarto trimestre dell'anno 2022 e primo e secondo trimestre dell'anno 2023, che ha permesso di recuperare oltre 14 mila/€

Condizioni che non appaiono al momento replicabili per il 2024.

A chiusura del paragrafo sui ricavi va ricordato che nel corso della pandemia la Regione Toscana ha riconosciuto **ristori** economici a titolo di compensazione degli incrementi dei costi intervenuti.

Si sono succeduti una serie di atti che, con importi e criteri diversi, hanno accompagnato questo triennio fino al 30 giugno 2023, quando sono state formulate le nuove quote sanitarie:

- DGRT n. 1289 del 15 settembre
- DGRT n. 1687 del 29 dicembre 2020
- DGRT n.332 del 29 marzo 2021
- DGRT n.90 del 31 gennaio 2022
- DGRT n.166 del 10 febbraio 2023

Il sostegno fornito dalla Regione è stato significativo (circa 51 mila/€ nel 2022 e 32 mila/€ nel 2023) nonostante una percentuale venisse poi trasferita alla cooperativa a titolo di rimborso per i costi sostenuti per i consumabili.

IV.3 Analisi delle principali voci di costo

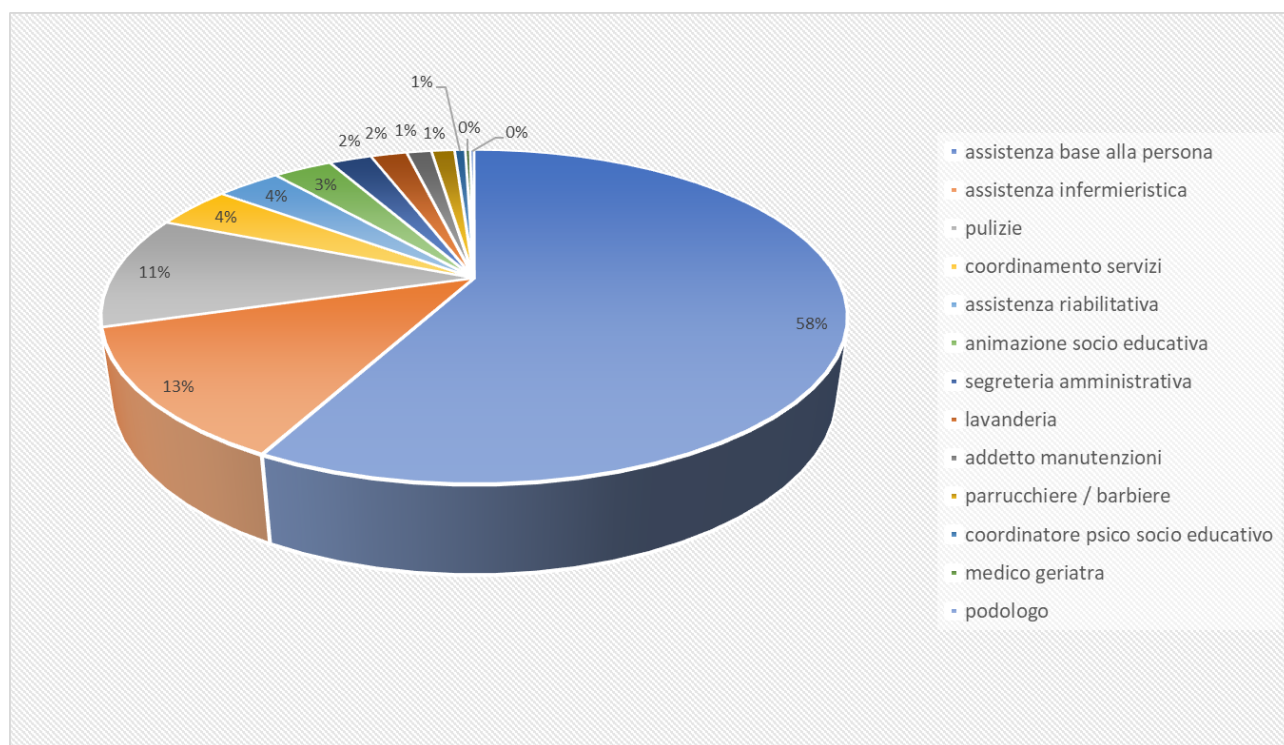
La ristorazione e tutti i servizi socio-assistenziali e generali sono erogati con gestione in *outsourcing* e pesano rispettivamente il 9% ed il 70% dei fattori produttivi complessivi da bilancio 2022. A questi si aggiungono le utenze (8%) e la lavanderia esterna (1%).

Queste quattro voci, che da sole compongono l'88% dei costi, lasciano intuire la rigidità strutturale e la conseguente scarsa incisività di azioni di intervento in una visione di *controlling* e *cost management*.

I **servizi socio-assistenziali e generali** sono gestiti dalla Cooperativa di Vittorio s.c.s. a seguito di procedura aperta con decorrenza 1 gennaio 2018. Nel 2021 è stato esercitato il diritto di opzione per la prosecuzione del contratto per un ulteriore triennio (Deliberazione del CdA n.25 del 22 dicembre 2020).

Il 2024 si aprirà quindi con una nuova gestione dei servizi socioassistenziali e generali a seguito della scadenza (31 dicembre 2023).

Per comprendere l'attività svolta dalla cooperativa può risultare utile come proxy la distribuzione percentuale delle ore tra i vari profili professionali coinvolti.



La Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 949 del 27 agosto 2018 ha definito i requisiti minimi professionali attraverso parametri di personale calcolati rapportando la somma media delle presenze degli ospiti alla media delle ore lavorate da ciascuna figura professionale.

I requisiti minimi professionali richiesti dalla Regione non riguardano tutti i profili coinvolti e graficamente sopra rappresentati, ma sono state individuate quattro attività – che comunque raggiungono il 78% delle ore consumate - cui è da aggiungere il medico specialista (geriatra) previsto per il solo modulo 3 (disturbi cognitivi comportamentali):

1. assistenza infermieristica
2. assistenza riabilitativa
3. assistenza di base alla persona (Operatori Socio Sanitari)
4. animazione socio-educativa

L'ASP storicamente ha un'offerta di servizi superiore a quelli previsti dalle norme sull'accreditamento. Proprio per garantire un'offerta di eccellenza, nel rispetto della propria *mission*, da sempre offre gratuitamente per ogni residente nelle due strutture

- il servizio podologico per complessive 288 ore annue
- il servizio di lavanderia di indumenti personali per complessive 2.496 ore annue (la lavanderia piana viene lavata attraverso un servizio industriale in *outsourcing*)
- il servizio di parrucchiere/barbiere per complessive 1.767 ore annue
- geriatra per complessive 110 ore annue (differenza tra ore a parametro e ore offerte dalla ASP)

Completano il quadro tutte quelle figure professionali non quantificate dai parametri regionali, ma necessarie per l'espletamento dei servizi generali quali pulizie, segreteria, manutenzioni, ...

Il corrispettivo fatturato dalla cooperativa (F) è il prodotto delle giornate maturate (GM) per le giornate assistenziali (GA); intendendo la giornata assistenziale come retta comprensiva di tutti i servizi e materiale di consumo previsto nel capitolato speciale:

$$GM \times GA = F$$

Al pagamento delle giornate assistenziali si devono aggiungere:

1. ore extra intervenute già in fase di procedura per l'affidamento e precisate già nel contratto (art.4 – corrispettivi) e pertanto da considerare permanenti
2. successive prestazioni aggiuntive rese necessarie
 - a. per il pensionamento di personale dipendente ASP o a convenzione
 - b. per esigenze intervenute di carattere straordinario

Il doveroso rispetto dei parametri regionali ed i modelli gestionali ed organizzativi previsti dal capitolato limitano l'efficacia di azioni di contenimento della spesa come accennato anche ad inizio paragrafo.

Solo nel caso di prestazioni aggiuntive di carattere straordinario esiste un margine minimo di manovra inteso come taglio ore di servizi introdotti durante la fase emergenziale.

Nel 2023 le ore aggiuntive legate alla pandemia sono state azzerate rispetto alle 717 del 2022 ed alle 3.318 del 2021.

Con l'avvio della nuova gestione dei servizi socioassistenziali e generali, occorre considerare i costi emergenti e cessanti per comprendere la composizione del fatturato 2024. Due i punti di riferimento:

1. il capitolato di gara proposto con i corrispettivi previsti per ciascun modulo
2. l'incremento contrattuale delle cooperative sociali i cui effetti si manifesteranno nel 2024

Per i servizi socioassistenziali sono stati utilizzati i corrispettivi a base d'asta di ciascun modulo, scontati del 2%. L'importo così ottenuto è stato quindi aumentato del 12% come ipotesi di incremento contrattuale che sicuramente interverrà nel 2024.

Il nuovo corrispettivo è stato quindi moltiplicato per le giornate maturate utilizzate anche per la formazione dei ricavi.

2024	giornate teoriche (bisestile)	% occupazione gen/ott 2023	corrispettivo a base d'asta	sconto 2%	aumento contrattuale 12%	corrispettivo aggiornato	costo stimato
modulo base argia	11.346	98%	76,83	1,54	9,04	84,33	937.656,54
modulo 3 argia	2.562	99%	84,15	1,68	9,90	92,36	234.267,77
centro diurno argia (300 gg)	3.000	95%	46,50	0,93	5,47	51,04	145.459,44
modulo base martelli	17.934	98%	76,83	1,54	9,04	84,33	1.482.102,27
modulo autosufficienti martelli	4.026	98%	28,75	0,58	3,38	31,56	124.503,57
							2.923.989,58

Interessante comparare il fatturato derivante dai corrispettivi vigenti e quelli futuri.

Per la simulazione è stato preso il mese di ottobre 2023 come mese campione.

Sono stati riportati in tabella gli importi fatturati (imponibile) nelle tre voci (corrispettivo giornate maturate + ore extra richieste in fase di sottoscrizione del contratto + ore aggiuntive richieste in corso d'appalto) al netto delle ore non rientranti nella nuova gara (geriatra e coordinatore amministrativo).

corrispettivo gg maturate	corrispettivo	giornate	imponibile
modulo base	67,16	2.454,00	164.810,64
modulo autosufficienti	26,73	323,00	8.633,79
modulo 3	93,43	217,00	20.274,31
centro diurno	61,80	220,00	13.596,00
			207.314,74
extra	costo orario	ore mensili	imponibile
tecnici della riabilitazione	21,30	60,00	1.278,00
infermieri	21,30	15,00	319,50
OSS	17,84	699,50	12.479,08
pulizie	15,26	10,00	152,60
lavanderia	15,26	9,00	137,34
			14.366,52
ore aggiuntive	costo orario	ore mensili	imponibile
coord casa argia	23,23	46,00	1.068,58
coord casa martelli	21,30	153,50	3.269,55
coord infermieristico	30,80	159,00	4.897,20
manutentore	17,30	160,00	2.768,00
			12.003,33
figure da scomputare	costo orario	ore mensili	imponibile
coord amministrativo	21,92	137,00	3.003,04
geriatra	50,00	70,00	3.500,00
			6.503,04

È stato aggiunto il costo del servizio di lavanderia esterna, sempre del mese di ottobre (€ 2.026,70) che nel nuovo capitolato è ricompreso nel corrispettivo.

Nella nuova gara i corrispettivi ricomprendono tutte le varie voci considerate. Sono stati utilizzati i corrispettivi a base d'asta scontati del 2% (senza incremento contrattuale presunto) e come moltiplicatore sono state utilizzate le giornate fatturate ad ottobre.

corrispettivo gg maturate	giornate	corrispettivo base d'asta	ribasso 2%	nuovo corrispettivo	imponibile
modulo base	2.454,00	76,83	1,54	75,29	184.770,00
modulo autosufficienti	323,00	28,75	0,58	28,18	9.100,53
modulo 3	217,00	84,15	1,68	82,47	17.895,34
centro diurno	220,00	46,50	0,93	45,57	10.025,40
					221.791,27

Il risultato è di una leggera riduzione (3%) dei costi con la nuova gara anche senza considerare alcun costi cessanti perché rientranti nella gara come il costo dei carburanti (automezzo a carico della ditta vincente) o del servizio di profumazione.

	old	new
corrispettivo gg maturatr	207.314,74	
extra	14.366,52	
ore aggiuntive	12.003,33	
figure da scomputare	6.503,04	
lavanderia	2.026,70	
TOTALE	229.208,25	221.791,27

Il costo del **servizio di ristorazione** è rappresentato dal costo della giornata alimentare che comprende colazione, pranzo, merenda e cena. Rappresenta il corrispettivo dovuto alla Sodexo Italia SpA che dal 1° gennaio 2022 ha in appalto la mensa all'interno della ASP e non varia al variare delle tipologie assistenziali.

Questo costo è direttamente legato al numero degli ospiti per le giornate annue. Qui i risparmi possono arrivare solo attraverso una puntuale e dettagliata analisi del numero e della tipologia (solo pranzo o solo cena) dei pasti forniti. Operazione resa più semplice dall'utilizzo dei tablet per le prenotazioni informatizzate introdotti con il nuovo appalto.

Come anticipato nella introduzione, la SODEXO Italia SpA, ha richiesto l'utilizzo di alcune derrate in deroga al capitolato, un riesame dell'organizzazione del servizio e soprattutto, ai fini di questo documento, una revisione dei prezzi in corso d'anno. Precisato come la gara non fosse stata aggiudicata al massimo ribasso economico, si è comunque aperto un tavolo di trattative.

Questo legittima l'incremento previsto nel previsionale 2024 (conto U4002057 – servizio di ristorazione) di € 34.000, pari al 9%.

Nella tabella di seguito il confronto 2022 vs 2023 dei costi sostenuti per i primi 10 mesi dell'anno.

anno	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre
2022	29.088	25.302	26.138	26.532	28.696	28.299	29.219	28.954	29.495	29.559
2023	31.157	28.581	32.212	30.989	32.021	31.579	31.880	32.377	30.851	31.494
Δ	2.069	3.280	6.074	4.457	3.324	3.280	2.661	3.423	1.356	1.935

Il **servizio di lavanderia piana** (conto U4002061 – lavanderia esterna) è da sempre affidato alla ditta Bianco Service. La “temporanea” applicazione di una addizionale del valore dell'imponibile delle fatture emesse dal 1° agosto 2022 del 10%”, si è trasformata in permanente proseguendo nel 2023.

Inoltre, il servizio di lavaggio si sta sempre più trasformando in lavanolo (lavaggio + noleggio) con un aumento dei prezzi correlati (sebbene l'economicità dell'operazione sia stata rilevata e presentata anche al consiglio di amministrazione).

Tutto ciò ha spinto ad inserire il servizio nella nuova gara d'appalto e togliere questa voce dal previsionale 2024.

Il **personale dipendente** della ASP nel 2024 continuerà ad essere composto dai due operatori sociosanitari residuali (le cui sostituzioni in caso di assenza vengono ricoperte dal personale della cooperativa) e dal Collaboratore Amministrativo vincitore del concorso (determina n.31 del 21 aprile 2023) ed entrato a ruolo il 15 maggio 2023. Per quest'ultima figura non è stata conteggiata l'ipotesi di concessione di un incarico di elevata qualificazione in quanto ancora in fase istruttoria per il Consiglio di Amministrazione.

A questi si aggiunga il Direttore nominato con delibera n.43 del 29 dicembre 2022 a seguito di procedura di selezione.

Si anticipa come i due OSS in servizio dovrebbero andare in pensione nella seconda metà del 2024. Questo spiega la riduzione delle competenze 2024 rispetto al forecast 2023.

La riduzione dell'IRAP (da 8,5 a 2,98%) a partire dal 1° gennaio 2024 (LR 25 del 3 luglio 2023) appare poco significativa considerato il numero estremamente limitato dei dipendenti.

Oltre al personale dipendente una voce importate è data dalle **convenzioni libero professionali** con due medici che verranno rinnovate anche per il 2024:

- consulenze mediche (U4004530) € 18.000; dott. Montella dipendente della Azienda USL Toscana Centro per il servizio geriatrico (delibera n.6 del 25 gennaio 2023)
- compensi prestazioni sanitarie (U4004030) € 4.800; dott. Ricci per facilitare le comunicazioni clinico organizzative degli infermieri con i MMG (delibera n.38 del 5 luglio 2023)

Le **manutenzioni ordinarie**, le cui principali voci fanno riferimento ad opere di tipo edile, idraulico ed elettrico - oltre alla gestione e manutenzione dell'impianto di riscaldamento e degli impianti elevatori – aveva presentato già nel 2022 un leggero aumento. Il forecast 2023 è stato prudenzialmente tenuto alto per alcuni interventi in corso d'opera legati all'obsolescenza degli impianti. Per il 2024 si prevedono una riduzione di costi anche per i lavori di efficientamento di casa Martelli ormai in fase di conclusione.

MANUTENZIONI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	FCT 2023	BDG 2024
manutenzione immobili	19.649	17.577	20.352	8.664	47.607	23.338	4.938	8.956	23.800	23.800
manutenzione resede e giardino	9.320	1.696	1.571	2.928	5.615	5.705	2.927	3.936	8.000	6.000
manutenzione impianti	34.163	32.762	33.222	34.509	45.580	45.389	46.497	49.091	57.500	49.091
manutenzione attrezzature	15.005	17.494	19.482	14.077	10.445	11.706	8.506	10.411	12.065	12.065
manutenzione automezzi	458	1.738	111	2.575	42	1.846	366	465	462	465
	78.595	71.267	74.739	62.753	109.290	87.984	63.233	72.859	101.827	91.421

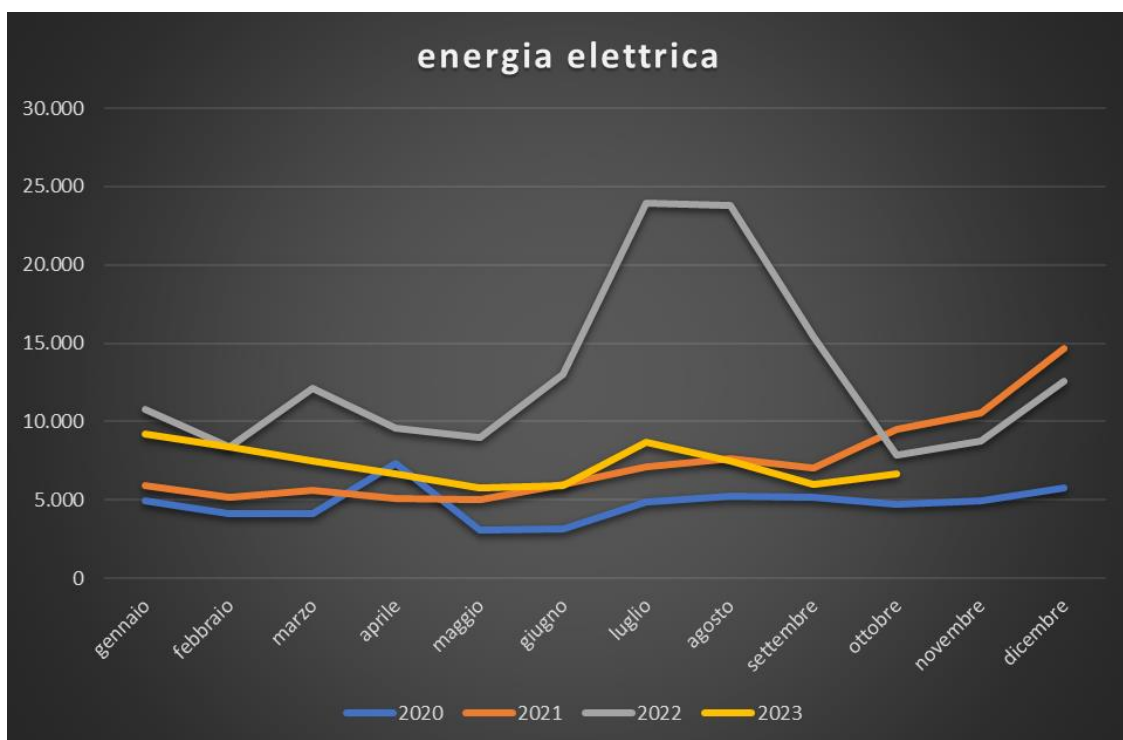
Le **utenze**, intese come gas, acqua, energia elettrica, telefono oltre alle tasse/imposte comunali, rappresentano una voce non trascurabile anche all'interno del bilancio di previsione (circa l'8% nel 2022).

Fino al 2020, con parziale eccezione della TARI (conto U4001030 – nettezza urbana), l'andamento appare abbastanza lineare. Già negli ultimi mesi del 2021 l'energia elettrica aveva subito un balzo in avanti, ma è con la guerra in Ucraina che i prezzi delle fonti energetiche presentano una impennata.

UTENZE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	FCT 2023	BDG 2024
gas	62.299	69.709	66.455	61.671	73.486	66.264	63.224	57.639	50.766	50.000
acquedotto	34.242	27.295	25.160	23.278	24.303	27.973	29.379	25.988	28.803	30.000
energia elettrica	70.199	67.481	65.688	63.789	63.122	54.393	89.871	155.831	84.786	80.000
telefono	8.628	7.499	8.380	9.023	8.657	9.500	8.937	8.535	9.836	9.000
nettezza urbana	48.008	51.418	52.316	58.082	60.506	59.177	61.889	65.329	20.000	48.997
contributo bonifica	360		905	1.969	1.309	1.386	1.517	1.583	1.434	1.434
	223.737	223.403	218.904	217.812	231.383	218.693	254.817	314.906	195.624	219.430

Se la combinazione di un autunno particolarmente mite che ha ritardato l'accensione della caldaia e l'agevolazione fiscale (aliquota IVA al 5%) ha finora contenuto i costi del gas (conto U4001010 – gas); lo stesso non può dirsi dell'energia elettrica (conto U4001020 – energia elettrica).

Di seguito il grafico che ripercorre i costi mensili dell'ultimo quadriennio (del 2023 dati disponibili a ottobre).



Per quanto l'andamento appaia ottimistico, è poco prudentiale considerare oggi, con la guerra in Palestina, un ribasso consistente delle fonti energetiche. Più realistico contare sulla fine dei lavori di efficientamento energetico che, nel progetto di massima, prevedono una riduzione dei consumi del 30%.

Una precisazione merita la Tari (conto U4001035 – nettezza urbana). La riduzione del *forecast* 2023 deriva da un rimborso dovuto per gli anni pregressi. Il Budget 2024 dovrebbe invece assestarsi sull'importo corretto.

Si chiude questo paragrafo sui costi citando tre conti economici che differiscono significativamente dal *forecast* 2023:

1. U4001575 – spese piccole attrezzature; ritorna in linea con gli anni precedenti anche per la necessità di aggiornare l'*asset* aziendale
2. U4001555 – spese attività di animazione; si prevede un aumento con il ritorno alla “normalità”
3. U4002145 - collaborazione agenzia volontariato tedesco; da settembre 2023 è stata terminata la collaborazione

IV.4 Stress testing

Lo stress testing è un complesso di operazioni previsionali, rientranti nel concetto di analisi di sensitività (*what if*), che consente il monitoraggio preventivo delle situazioni in cui l'impresa potrebbe trovarsi in momenti di crisi.

Se lo si adotta come strumento orientativo della gestione, può essere considerato una variante del *business plan* esasperato dalla introduzione di variabili negative legate ad eventi disastrosi che devono concludersi con considerazioni sulla capacità dell'impresa di sopravvivere e superare eventi e momenti avversi.

L'analisi di *stress testing*, se correttamente formulata e continuamente aggiornata, fornisce preziose informazioni necessarie per evitare cadute non previste e insensibili a terapie improvvisate (*turning point*).

Per quanto riguarda la ASP la maggiore severità dello scenario avverso è collegata al quadro epidemiologico per l'intero anno 2024 con una forte penalizzazione delle risorse causata dalla riduzione delle presenze e dall'aumento delle ore del personale (conto dei servizi) ad un intervento di manutenzione straordinaria non programmato e non differibile

Sono state invece confermate le utenze utilizzate per il previsionale 2024 (vds IV.3 *analisi delle principali voci di costo*).

È stato utilizzato come *shock* sulle risorse un tasso di occupazione dell'offerta residenziale ridotto del 3% rispetto a quello storico utilizzato per il previsionale 2024. Il centro diurno è stato considerato chiuso per il 50% delle giornate potenziali; invece non sono stati inseriti i ricavi del centro diurno Aquilone (€ 12.000) ipotizzando un peggioramento epidemiologico tale da impedire la possibilità di continuarlo ad ospitarlo.

La tabella che segue confronta, per ciascun modulo presente in ASP, il delta tra le giornate potenziali (teoriche) utilizzate per il Bilancio previsionale e le giornate di degenza calcolate applicando il tasso di occupazione da stress test alle stesse.

moduli	posti autorizzati	giornate teoriche (bisestile)	% occupazione gen/ott 2023	giornate stimate	% occupazione stressed test	giornate stressed test	Δ
modulo base argia	31	11.346	98%	11.119	95%	10.779	340
modulo 3 argia	7	2.562	99%	2.536	96%	2.460	77
centro diurno argia (300 gg)	10	3.000	95%	2.850	48%	1.425	1.425
modulo base martelli	49	17.934	98%	17.575	95%	17.037	538
modulo autosufficienti martelli	11	4.026	98%	3.945	95%	3.825	121

Con queste premesse per ciascun modulo sono stati recuperati gli importi della quota sociale (€ 55,50) e delle quote sanitarie (€ 57,60 o € 68,53) moltiplicandoli poi per le giornate stimate nello stress test secondo il modello utilizzato per i ricavi (vds IV.2 *analisi delle principali voci di ricavo*).

Nella tabella che segue i ricavi da attività calcolati nella ipotesi di eventi avversi (riduzione del tasso di occupazione).

moduli	quota sanitaria 2024	ricavi quota sanitaria	% quota sociale enti	quota sociale enti	ricavi quota social enti	% quota sociale ospiti	quota sociale ospiti	ricavi quota sociale ospiti	ricavi totali
modulo base argia	57,60	620.853,12	13%	53,50	74.965,86	87%	55,50	520.449,53	1.216.268,51
modulo 3 argia	68,53	168.550,91	13%	53,50	17.105,96	87%	55,50	118.757,92	304.414,79
centro diurno argia (300 gg)	34,56	49.248,00	13%	32,10	5.946,53	87%	33,00	40.911,75	96.106,28
modulo base martelli	57,60	981.348,48	13%	53,50	118.494,42	87%	55,50	822.646,03	1.922.488,93
modulo autosufficienti martelli		-	13%	53,50	26.600,79	87%	55,50	184.675,64	211.276,43
TOTALI		1.820.000,51			243.113,56			1.687.440,87	3.750.554,93

Di seguito, in tabella, le stime dei ricavi da quote inseriti nel bilancio previsionale ed il budget immaginato nell'ipotesi di eventi negativi avversi (cui sommare i 12 mila/€ del CD Aquilone).

moduli	ricavi BP 2024	ricavi stress test	Δ
modulo base argia	1.254.677	1.216.269	- 38.408
modulo 3 argia	313.928	304.415	- 9.513
centro diurno argia (300 gg)	192.213	96.106	- 96.106
modulo base martelli	1.983.199	1.922.489	- 60.710
modulo autosufficienti martelli	217.948	211.276	- 6.672
altri ricavi da prestazioni	12.000	-	- 12.000
TOTALI	3.973.965	3.750.555	- 223.410

La flessione del tasso di occupazione non si ripercuote automaticamente nella struttura dei costi essendo questa molto più statica. Non solo tutti i costi generali non strettamente correlati all'assistenza sono fissi, ma i costi assistenziali legati alle rette sono parametrizzati rispetto alle indicazioni di gara per cui il calo del tasso di occupazione non si riproporziona in modo meccanico sui costi prodotti. Questo anche perché le filiere organizzative delle due strutture (turni, riposi, ferie, ...) devono comunque essere rispettate.

Tuttavia, l'esperienza degli anni scorsi dimostra come la pandemia imponga variazioni organizzative del personale; basti pensare alle ore necessarie per presidiare le visite dei familiari. Questo, volendo mantenere la qualità assistenziale che contraddistingue la ASP, si è tradotto in ore aggiuntive con inevitabili ricadute sui costi.

Per questo motivo appare corretto aumentare i costi per servizi delle ore covid richieste alla cooperativa nel 2022 (€ 30.000), anno in cui entrambe le strutture sono risultate colpite.

Confrontando per macro-voci il bilancio di previsione 2024 con lo stress testing il pareggio si trasforma in una perdita di oltre 300 mila/€.

Si dovrà attingere a fondi di riserva e/o pensare a strategie alternative quali l'incremento della quota sociale o ad azioni crash quali la riduzione di attività assistenziali finora garantite e spesso gratuite.

Costi		BUDGET 2024	stress test	Δ
U40010	Utenze	219.430,37	219.430,37	-
U40015	Beni materiali e altre spese	27.726,57	27.726,57	-
U40020	Per servizi	3.417.283,92	3.447.283,92	30.000,00
U40025	Manutenzioni ordinarie	91.420,70	141.420,70	50.000,00
U40030	Godimento di beni di terzi	673,30	673,30	-
U40035	Costi per il personale	132.544,26	132.544,26	-
U40040	Costi per organi istituzionali	14.221,86	14.221,86	-
U40045	Costi per consulenze esterne	56.716,02	56.716,02	-
U40050	Costi associazioni e condomini	1.499,71	1.499,71	-
U40055	ammortamento ed immobilizzazio	64.450,00	64.450,00	-
U40060	ammortamento immobilizzazioni n	46.500,00	46.500,00	-
U40021	Privacy	2.928,00	2.928,00	-
U43010	Oneri Finanziari	10.200,00	10.200,00	-
	TOTALE COSTI	4.085.594,71	4.165.594,71	80.000,00
Ricavi		BUDGET 2024	stress test	Δ
R30010	Ricavi da attività	3.973.964,71	3.750.554,93	- 223.409,78
R30020	Altri proventi	2.100,00	2.100,00	-
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.000,00	4.000,00	-
R33010	Proventi finanziari	2.500,00	2.500,00	-
R35010	Proventi straordinari	5.030,00	5.030,00	-
R36010	costi capitalizzati	98.000,00	98.000,00	-
	TOTALE RICAVI	4.085.594,71	3.862.184,93	- 223.409,78
RISULTATO D'ESERCIZIO		0,00	- 303.409,78	- 303.409,78

IV.5 Bilancio Economico Preventivo triennio 2024 - 2026

Il principale impegno dell'ASP nel corso dei prossimi anni è quello di mantenere e consolidare la sostenibilità economica e qualitativa di tutti i servizi erogati.

La pandemia da Covid-19 ha stravolto quel modello assistenziale e normativo finora conosciuto con evidenti ripercussioni anche da un punto di vista contabile.

Non si tratta soltanto del ripensamento in corso del modello RSA a livello regionale e nazionale (si veda in questo senso la Legge delega 33/2023 in materia di politiche in favore delle persone anziane non autosufficienti), ma anche dei risvolti macroeconomici a livello mondiale (per tutti l'incertezza inflazionistica aggravatasi dopo l'offensiva palestinese del 7 ottobre 2023).

In questo contesto di forte insicurezza e precarietà, la formulazione pluriennale di previsioni di spesa e di ricavo assume i contorni di un esercizio estremamente complesso soprattutto in un orizzonte pluriennale.

Il budget 2024, come detto, è stato costruito superando prudenzialmente mere statistiche degli esercizi precedenti ed il tendenziale dell'anno in corso, auspicando un graduale ritorno alla "normalità" già dal mese di gennaio; "normalità" intesa come domanda ed offerta del servizio (tasso di occupazione) in un quadro di isorisorse in cui i ricavi unitari (quota sociale e quota sanitaria) ed i costi unitari (rette e giornata alimentare) restano costanti rispetto a quanto oggi determinato.

Per il 2025 è stato invece considerato l'aumento della quota sanitaria previsto di € 1,50 (DGRT n.1132 del 25 settembre 2023) e l'aumento della ricettività del centro diurno da 10 a 30 posti autorizzati. Si ricorda che, a differenza del 2024, il 2025, come il 2026, non sarà un anno bisestile.

2025	posti autorizzati	giornate teoriche	% occupazione gen/ott 2023	ricavi quota sanitaria	ricavi quota social enti	ricavi quota sociale ospiti
modulo base argia	31	11.315	98%	655.342,17	77.121,91	535.417,88
modulo 3 argia	7	2.555	99%	173.343,21	17.592,32	122.134,49
centro diurno argia (300 gg)	30	9.000	95%	303.183,00	35.679,15	245.470,50
modulo base martelli	49	17.885	98%	1.035.863,43	121.902,37	846.305,68
modulo autosufficienti martelli	11	4.015	98%		27.365,84	189.986,99
				2.167.731,81	279.661,59	1.939.315,54

Per il 2026, dopo quattro anni, è giustificato inserire nelle stime un nuovo aumento della quota sociale di € 1,00 da parte della ASP; mentre non è stata presa in considerazione la variazione del tetto di compartecipazione dei comuni sebbene sia fermo a € 53,50 dal 2016 (DGRT 995/2016).

È invece non solo auspicabile, ma prevedibile anche un incremento della quota sanitaria modulo 3 che non è stata modificata dalla DGRT 1132/2023. Nella simulazione si ipotizza un aumento di € 5,10 (prudenzialmente lo stesso del modulo base nel triennio 2023/2025).

2026	posti autorizzati	giornate teoriche	% occupazione gen/ott 2023	ricavi quota sanitaria	ricavi quota social enti	ricavi quota sociale ospiti
modulo base argia	31	11.315	98%	655.342,17	77.121,91	545.065,05
modulo 3 argia	7	2.555	99%	186.243,40	17.592,32	124.335,11
centro diurno argia (300 gg)	30	9.000	95%	303.183,00	35.679,15	252.165,15
modulo base martelli	49	17.885	98%	1.035.863,43	121.902,37	861.554,43
modulo autosufficienti martelli	11	4.015	98%		27.365,84	193.410,18
				2.180.632,00	279.661,59	1.976.529,92

A questi incrementi delle entrate, per rispetto del principio di pareggio di bilancio, consegue un analogo aumento dei costi che, verosimilmente, sono stati collegati ai servizi ed alle utenze.

Nel 2024 è prevedibile la chiusura dell'iter di vendita di almeno due dei tre immobili nella disponibilità della ASP ubicati a Figline Valdarno (Via Barducci e Via Santa Croce). Dopo la pronuncia della sovrintendenza sull'interesse culturale dell'appartamento di Via Santa croce, verrà pubblicato l'Avviso di alienazione.

Nei primi mesi del 2024 termineranno (apertura cantiere 27 settembre 2023) i lavori di efficientamento energetico di Casa Martelli finanziati dalla Regione Toscana (DGRT 1082/2022) con un importo di € 500.000.

Questo dovrebbe garantire una migliore qualità della vita per i residenti e gli operatori ed un risparmio nei consumi.

Il prossimo triennio sarà interessato dall'avvio del progetto di ristrutturazione, efficientamento ed adeguamento del complesso immobiliare denominato Casa Argia con evidenti quanto importanti ripercussioni sia a livello organizzativo che contabile. In particolare, si prevede l'ampliamento della ricettività del centro diurno aumentando i posti semiresidenziali da 10 a 30.

Il progetto nasce dalla decisione della ASP (delibera 33 del 14 giugno 2023) di sospendere il progetto di ampliamento di Casa Martelli e dirottare i finanziamenti regionali, comunali e propri per prolungare la concessione d'uso di Casa Argia per un lasso di tempo congruo (25 anni).

Lo schema di Protocollo di Intesa è già stato approvato dai vari attori:

- ASP; delibera 47 del 25 ottobre 2023
- Comune di Figline e Incisa Valdarno; delibera n.243 del 30 ottobre 2023
- Società della Salute Zona Fiorentina Sud est; delibera n.41 del 17 novembre 2023
- Azienda USL Toscana Centro; in fase di approvazione

La decisione presa, rimanendo invariato il finanziamento regionale, comporta anche una profonda revisione negli impegni finanziari della ASP e dei tre comuni del valdarno fiorentino.

Nella tabella che segue le fonti di finanziamento rimodulate (delibera 39 del 5 luglio).

ente finanziatore	finanziamento ampliamento casa martelli	% su sub	finanziamento adeguamento casa argia	differenza = risparmio
Figline e Incisa Valdarno	239.094	14,75%	110.658	128.436
Reggello	145.845	9,00%	67.500	78.345
Rignano Sull'Arno	48.600	3,00%	22.493	26.107
ASP	1.186.951	73,25%	549.348	637.603
sub totale	1.620.490		750.000	870.490
Regione Toscana	750.000		750.000	
TOTALE	2.370.490		1.500.000	870.490

Gli interventi necessari si svilupperanno in *step* successivi di cui il primo, nel triennio *de quo*, per un importo di € 600.000 secondo la ripartizione riportata in tabella.

ente finanziatore	impegno
Figline e Incisa Valdarno	44.263
Reggello	27.000
Rignano Sull'Arno	8.997
ASP	219.739
sub totale	300.000
Regione Toscana	300.000
TOTALE	600.000

Per la ASP l'impegno di spesa nel triennio considerato (€ 219.739), visto anche il valore periziato, dovrebbe essere coperto dalla vendita degli immobili prevista, appunto, nel 2024. Ma per il rispetto del principio della prudenza, per cui nei documenti contabili le componenti positive non realizzate non devono essere contabilizzate, si è simulata l'accensione di un mutuo presso un istituto di credito per l'intero importo.

Per quanto riguarda il costo del finanziamento di questa prima tranche di lavori si ipotizza l'applicazione di un tasso di interesse annuo del 5% fisso con durata decennale per un importo annuo di € 28.000 (totale rata) di cui € 6.000 come quota interessi da considerare nel conto U44301020 - interessi passivi sui mutui.

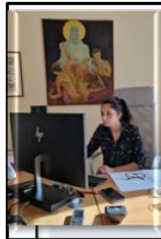
La tabella che segue, e chiude questa relazione, riepiloga i dati di costo e ricavo per il triennio considerato (II. Bilancio Economico Preventivo) ed una ulteriore colonna cumulativa.

ASP L. MARTELLI
IL DIRETTORE
(Bott. Fabio Haan)



Costi		BDG 2024	BDG 2025	BDG 2026	BDG 2024 / 2026
U40010	Utenze	219.430,37	241.373,41	265.510,75	726.314,52
U40015	Beni materiali e altre spese	27.726,57	27.726,57	27.726,57	83.179,72
U40020	Per servizi	3.417.283,92	3.793.185,15	3.827.357,99	11.037.827,06
U40025	Manutenzioni ordinarie	91.420,70	106.320,67	98.125,06	295.866,43
U40030	Godimento di beni di terzi	673,30	673,30	673,30	2.019,89
U40035	Costi per il personale	132.544,26	132.544,26	132.544,26	397.632,78
U40040	Costi per organi istituzionali	14.221,86	14.221,86	14.221,86	42.665,58
U40045	Costi per consulenze esterne	56.716,02	56.716,02	56.716,02	170.148,07
U40050	Costi associazioni e condomini	1.499,71	1.499,71	1.499,71	4.499,12
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	64.450,00	64.450,00	64.450,00	193.350,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	46.500,00	46.500,00	46.500,00	139.500,00
U40021	Privacy	2.928,00	2.928,00	2.928,00	8.784,00
U43010	Oneri Finanziari	10.200,00	10.200,00	10.200,00	30.600,00
TOTALE COSTI		4.085.594,71	4.498.338,95	4.548.453,52	13.132.387,18
Ricavi		BDG 2024	BDG 2025	BDG 2026	BDG 2024 / 2026
R30010	Ricavi da attività	3.973.964,71	4.386.708,94	4.436.823,52	12.797.497,18
R30020	Altri proventi	2.100,00	2.100,00	2.100,00	6.300,00
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
R33010	Proventi finanziari	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
R35010	Proventi straordinari	5.030,00	5.030,00	5.030,00	15.090,00
R36010	costi capitalizzati	98.000,00	98.000,00	98.000,00	294.000,00
TOTALE RICAVI		4.085.594,71	4.498.338,94	4.548.453,52	13.132.387,18
RISULTATO D'ESERCIZIO		0,00	0,00	0,00	0,00





I. Bilancio Economico Preventivo 2024



II. Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026



III. Prospetto di raffronto CE 2022 - BP 2023 – FCT 2023 – BP 2024



IV. Relazione del direttore



IV. Parere del Collegio dei Revisori

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“ASP CENTRO RESIDENZIALE LODOVICO MARTELLI”

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2024 E DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024 – 2025 – 2026 DELL'A.S.P. CENTRO RESIDENZIALE LODOVICO MARTELLI.

Il Collegio dei Revisore della Azienda Pubblica si Servizi alla Persona “ASP Centro Residenziale Lodovico Martelli” nelle persone del Dott. Eros Ceccherini (Presidente), Dott. Filippo Sani e Roberto dell’Omodarme (membri);

PREMETTE

- Come precisato nella relazione del Direttore (IV.1 Considerazioni generali) queste previsioni sono ancora contaminate dagli eventi connessi all'emergenza sanitaria da COVID-19.
- Che i costi di gestione hanno subito un significativo aumento inflazionistico.
- Che l'aumento dei costi ha riguardato prevalentemente le utenze, i generi alimentari, le risorse umane.

PRESO ATTO

- dello schema di Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2024 e del Bilancio di Previsione Triennale 2024 – 2026, del Prospetto di raffronto CE 2022 – BP 2023 – FCT 2023 – BP 2024, predisposti dal Direttore dell'Azienda nonché la Relazione al Bilancio stesso;
- che i 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 dell'Azienda;
- che i dati del Bilancio Previsionale 2024 e Triennale 2024/2026, espressi in euro risultano articolati come segue:

Costi		BDG 2024	BDG 2025	BDG 2026	BDG 2024 / 2026
U40010	Utenze	219.430,37	241.373,41	265.510,75	726.314,52
U40015	Beni materiali e altre spese	27.726,57	27.726,57	27.726,57	83.179,72

U40020	Per servizi	3.417.283,92	3.793.185,15	3.827.357,99	11.037.827,06
U40025	Manutenzioni ordinarie	91.420,70	106.320,67	98.125,06	295.866,43
U40030	Godimento di beni di terzi	673,30	673,30	673,30	2.019,89
U40035	Costi per il personale	132.544,26	132.544,26	132.544,26	397.632,78
U40040	Costi per organi istituzionali	14.221,86	14.221,86	14.221,86	42.665,58
U40045	Costi per consulenze esterne	56.716,02	56.716,02	56.716,02	170.148,07
U40050	Costi associazioni e condomini	1.499,71	1.499,71	1.499,71	4.499,12
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	64.450,00	64.450,00	64.450,00	193.350,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	46.500,00	46.500,00	46.500,00	139.500,00
U40021	Privacy	2.928,00	2.928,00	2.928,00	8.784,00
U43010	Oneri Finanziari	10.200,00	10.200,00	10.200,00	30.600,00
	TOTALE COSTI	4.085.594,71	4.498.338,95	4.548.453,52	13.132.387,18

Ricavi		BDG 2024	BDG 2025	BDG 2026	BDG 2024 / 2026
R30010	Ricavi da attività	3.973.964,71	4.386.708,94	4.436.823,52	12.797.497,18
R30020	Altri proventi	2.100,00	2.100,00	2.100,00	6.300,00
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
R33010	Proventi finanziari	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
R35010	Proventi straordinari	5.030,00	5.030,00	5.030,00	15.090,00
R36010	costi capitalizzati	98.000,00	98.000,00	98.000,00	294.000,00
	TOTALE RICAVI	4.085.594,71	4.498.338,94	4.548.453,52	13.132.387,18

RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Per quanto concerne i ricavi derivanti dalla quota sanitaria la Regione Toscana con DGRT n.1132 del 25 settembre 2023 ha previsto la seguente modulazione:

- 2023 (decorrenza 1° luglio): incremento di € 2,00; nuova quota sanitaria € 56
- 2024 (decorrenza 1° gennaio): incremento di € 1,60; nuova quota sanitaria € 57,60
- 2025 (decorrenza 1° gennaio); incremento di € 1,50; nuova quota sanitaria € 59,10

L'ASP per parte sua ha ritenuto necessario un innalzamento di € 2,5 della quota sociale a carico degli ospiti/familiari e dei comuni con propria deliberazione n. 20 del 7 luglio 2022. La nuova quota sociale (da € 53 a € 55,50) ha avuto decorrenza dal 1° agosto 2022. La ASP, dopo l'ultimo intervento della Regione, ha stabilito di incrementare la quota sanitaria dei privati paganti in proprio a partire dal 1° gennaio 2024. Questa, ferma dal 2015 a € 50, verrebbe incrementata di € 2. Considerato lo scarso numero di privati mediamente presenti, l'incremento dei ricavi per la ASP si dovrebbe aggirare sugli € 11.000 annui.

Nella relazione del Direttore si evidenziano preoccupanti prospettive economiche, addirittura potrebbe verificarsi addirittura un rischio default di un sistema già in profonda crisi.

Nel 2024 vi sarà nuova gestione dei servizi socio assistenziali e generali a seguito della scadenza (31 dicembre 2023) dell'appalto di cui alla determina di aggiudicazione n.104 del 14 dicembre 2017 e successivo esercizio di opzione di cui alla deliberazione 25 del 22 dicembre 2020, mentre la Società SODEXO Italia SpA è risultata aggiudicataria del servizio di ristorazione dal 1° gennaio 2022 (determina n.117 del 1° dicembre 2021).

Si precisa che l'ASP ha definito (delibera n.47 del 25 ottobre 2023) con il Comune di Figline e Incisa Valdarno (delibera n.243 del 30 ottobre 2023), la Società della Salute Zona Fiorentina Sud Est (delibera n.41 del 17 novembre 2023) un accordo di programma con la Azienda USL Toscana Centro per la proroga della concessione di utilizzo del complesso immobiliare denominato Casa Argia (vds IV.5 Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026).

Di seguito si riporta la tabella dalla quale emerge l'ipotesi negativa rispetto alla previsione in condizioni di normalità. Nell'effettuare lo stress test, di seguito evidenziato, la Direzione ha effettuato uno shock sulle risorse riducendo del 3% il tasso di occupazione dell'offerta residenziale rispetto a quello storico utilizzato per il previsionale 2024; è stato inoltre considerato chiuso il centro diurno per il 50% delle giornate potenziali e non sono stati inseriti i ricavi del centro diurno Aquilone (pari ad € 12.000):

moduli	ricavi BP 2024	ricavi stress test		Δ
modulo base argia	1.254.677	1.216.269	-	38.408
modulo 3 argia	313.928	304.415	-	9.513
centro diurno argia (300 gg)	192.213	96.106	-	96.106
modulo base martelli	1.983.199	1.922.489	-	60.710
modulo autosufficienti martelli	217.948	211.276	-	6.672
ricavi "aquilone"	12.000	0		
TOTALI	3.973.965	3.750.555	-	223.410

L'eventuale ipotesi di in cui lo stress si manifestasse andrebbe a cagionare una perdita in termini di ricavi caratteristici pari ad euro 223.410.

Il Collegio ha preso atto del budget 2024 e degli anni 2025 e 2026 e delle difficoltà che l'ASP ha incontrato nella programmazione superando prudenzialmente quelle che sono le statistiche degli esercizi precedenti.

Il Collegio invita ad un costante monitoraggio dei costi in funzione dei ricavi in modo da garantire costantemente gli equilibri economici e finanziari dell'ASP.

Tutto ciò considerato,

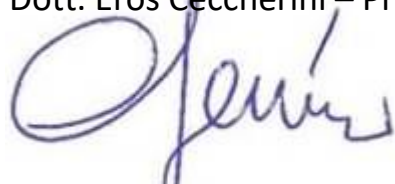
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Esprime parere FAVOREVOLE alla proposta di Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2024 e di Bilancio Economico Triennale 2024/2026, così come formulata dal Direttore dell'ASP.

Lì, 7 dicembre 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

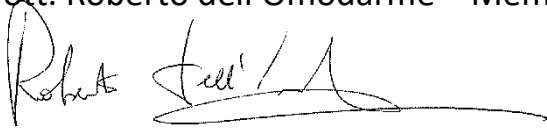
Dott. Eros Ceccherini – Presidente



Dott. Filippo Sani – Membro

Handwritten signature of Filippo Sani in black ink, written in a cursive style.

Dott. Roberto dell'Omodarme – Membro

Handwritten signature of Roberto dell'Omodarme in black ink, written in a cursive style.

