

***Il Collegio dei Revisori dei Conti***  
*della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "ASP - MONTEVARCHI"*

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2021  
E DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021-2023  
DELL' ASP – MONTEVARCHI.**

Visto lo schema di Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2021 e pluriennale 2020/2023, predisposto dal Direttore dell'Azienda nonché la relazione al Bilancio stesso;

Dato atto che gli schemi dei Bilanci di Previsione suddetti vengono esposti secondo i criteri di contabilità economico-patrimoniale con riferimento ad un piano dei conti che appare adeguato alla realtà ed alla consistenza economico-patrimoniale dell'Azienda.

Dato atto, altresì, che i dati del Bilancio previsionale 2021 e triennale 2021/2023, espressi in euro, risultano articolati come segue:

| Dati previsionali       | Bilancio 2021       | Bilancio 2022       | Bilancio 2023       |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RICAVI</b>           |                     |                     |                     |
| Ricavi della produzione | 1.958.700,00        | 2.662.000,00        | 2.682.000,00        |
| Proventi finanziari     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Proventi straordinari   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale ricavi</b>    | <b>1.958.700,00</b> | <b>2.662.000,00</b> | <b>2.682.000,00</b> |
| <b>COSTI</b>            |                     |                     |                     |
| Costi della produzione  | 1.945.200,00        | 2.641.800,00        | 2.661.300,00        |
| Oneri finanziari        | 4.500,00            | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Oneri straordinari      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Imposte                 | 9.000,00            | 10.200,00           | 10.700,00           |
| <b>Totale costi</b>     | <b>1.958.700,00</b> | <b>2.662.000,00</b> | <b>2.682.000,00</b> |
| Utile/perdita esercizio | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

e prevedono il pareggio di bilancio, così come richiesto dalla Legge Regionale 43/2004 e dal regolamento di Contabilità dell'Azienda.

Il Collegio evidenzia che, dal raffronto tra le sezioni contrapposte del Bilancio, esiste una differenza positiva, tra valore e costi della produzione, per ciascuno dei tre esercizi 2021/2022/2023, rispettivamente di €. 13.500,00, €. 20.200,00 ed €. 20.700,00; una differenza negativa, tra proventi ed oneri finanziari, rispettivamente di €. 4.500,00, €. 10.200,00 ed €. 10.700,00. Rileva, infine, un risultato positivo, prima delle imposte, rispettivamente per i predetti esercizi di €. 9.000,00, €. 10.200,00 ed €. 10.700,00.

IL Collegio, preliminarmente, ricorda che l'esercizio 2020 è stato caratterizzato dall'evento "Covid-19" che ha generato una pandemia a livello mondiale, introducendo – anche – tutta una serie di provvedimenti normativi di urgenza a livello nazionale, regionale e soprattutto sanitario.

d      e

Il virus, purtroppo, a fine marzo 2020, ha colpito la struttura e i fragili ospiti della stessa, comportando anche, prima a livello economico e poi a livello finanziario, notevoli variazioni negative rispetto all'andamento degli esercizi fino al 2019. Il virus ha, anche, provocato la morte di diversi ospiti della struttura e, successivamente, per rispettare le linee sanitarie, dettate dalla regione Toscana per le Rsa e dall'Asl Toscana Sud Est, il numero di ospiti presenti nella struttura non è stato mai superiore a 40 unità.

A gennaio 2020 è stata firmata la convenzione con la Asl Toscana Sud Est per il mantenimento delle rette sanitarie, che non ha comportato variazioni rispetto al passato, mentre a giugno 2020 è stato previsto, tramite un atto del cda, un aumento delle rette per gli ospiti "non in convenzione", equiparando gli stessi agli importi "in convenzione".

Riguardo alla parametrizzazione dei servizi di cui al regolamento Regionale n. 15/2008 e successive modifiche, essi sono stati previsti con riferimento alla seguente tipologia di ospiti:

- Per la RSA n. 64 persone non autosufficienti e n. 7 persone autosufficienti
- Per il centro Diurno n. 8 persone non autosufficienti.

Nell'esercizio 2020 e dopo l'avvento dell'evento pandemico, non è stato possibile rispettare queste presenze, poiché nella struttura è stato necessario lasciare vuoto un nucleo di posti per le possibili quarantene degli utenti in entrata/uscita dalla struttura stessa e, eventuali, casi di sospetto Covid oltre alla riduzione del numero di utenti presenti per camera. Quindi, come detto, il numero di utenti presenti contemporaneamente non ha mai superato le 40 unità, oltre – anche - alla chiusura del centro diurno sin dal mese di marzo 2020.

Considerato in particolare:

#### **in relazione ai ricavi**

- che non viene previsto, per l'esercizio 2021 e successivi, alcun aumento delle rette sociali a carico degli utenti, oltre a quanto già esposto in precedenza;
- che per l'esercizio 2021, caratterizzato ancora dalla presenza del rischio covid, sarà possibile ospitare fino ad un numero massimo di 55 persone, in seguito ai programmati lavori di ristrutturazione già approvati dall'Azienda Sanitaria;
- che il centro diurno resterà chiuso anche nel 2021 fintanto che sarà presente l'allerta pandemica.

Come già detto, con delibera del cda è stato equiparato il valore delle rette degli ospiti diretti rispetto a quelli in convenzione Asl, a valere per gli inserimenti a partire dal mese di giugno 2020. Gli altri importi non hanno subito variazioni.

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

Tale principio ha apportato per la ASP Montevarchi modifiche modeste negli anni successivi, rispetto agli anni precedenti. In sostanza si è riproposto pressoché lo stesso numero di quote sanitarie degli anni precedenti con un incremento significativo, rispetto al passato, degli ingressi di utenti temporanei ossia dotati di voucher (retta sanitaria limitata ad uno o due mesi). Tuttavia, nel prosieguo degli anni potrebbero verificarsi variazioni anche importanti relativamente al numero di ingressi in RSA di utenti muniti di voucher sanitario.

Qualora tale numero tendesse ad aumentare rispetto alla situazione attuale, si potrebbe ottenere un apporto di ulteriori risorse a favore della ASP. In caso contrario si renderanno necessari interventi di varia natura tesi alla salvaguardia dell'equilibrio economico e finanziario del bilancio.

Per gli altri servizi erogati dalla ASP a seguito di specifica convenzione con il Comune di Montevarchi (fornitura pasti a domicilio, trasporto di soggetti diversamente abili e bagni assistiti presso la Struttura), si fa riferimento alla nuova convenzione per il biennio 2020/2021.

du sol

## in relazione ai costi

I costi della produzione e gli altri oneri sono stati ripartiti sulla base della loro natura ed iscritti ai rispettivi conti di pertinenza. La previsione è stata effettuata con riferimento ai costi storici e, in particolare, alla nuova assegnazione della gestione dei servizi socio-assistenziali e di carattere alberghiero, avvenuta con decorrenza 20/09/2020 a seguito espletamento e perfezionamento di gara pubblica a carattere europeo. La gara è stata impostata sulla base del costo per giornata assistenziale.

Il precedente contratto, per gli effetti dell'evento covid e in attesa che subentrasse la nuova società aggiudicataria, è continuato fino al 19/09/2020.

Conseguentemente i costi iscritti nel Bilancio di previsione 2021 e triennale 2021/2023, in corrispondenza dei conti interessati dalla assegnazione di cui trattasi, sono stati determinati con riferimento alla nuova offerta economica presentata della ditta aggiudicataria, in relazione alla seguente tipologia di utenti:

- Costo unitario della giornata assistenziale commisurata a n. 71 ospiti della RSA, dei quali n. 64 non autosufficienti per euro 76,54 al giorno a persona e n. 7 autosufficienti per euro 31 al giorno a persona, oltre che a n. 8 ospiti non autosufficienti del servizio diurno per euro 38,17 al giorno a persona. Per il servizio di diurno il costo è stato determinato sulla base dell'effettivo utilizzo del personale e delle spese di gestione, come indicato nel P.D. n 19/2018.
- Costo unitario di ciascun pasto predisposto per utenti esterni assistiti dai servizi sociali del Comune di Montevarchi, per n. 12.000 pasti complessivi previsti per ciascun anno per euro 4,92 al giorno a persona.
- Determinazione dei costi per servizi non inclusi nella assegnazione di gara, comprese le manutenzioni, utenze, ammortamenti ecc. sulla base dei dati risultanti dal preconsuntivo 2020 e dalle previsioni di sviluppo ipotizzate per il triennio 2021/2023.

I dati maggiormente significativi del Bilancio di previsione 2021, relativamente ai conti riferiti a voci non incluse nella assegnazione dell'appalto, sono i seguenti:

- Utenze: previsione di €. 84.000,00 per gas metano, energia, acqua e telefono e Tassa smaltimento rifiuti, con la conferma della previsione dei dati del pre-consuntivo dell'anno 2020.
- Costi per il personale: previsione di €. 98.700,00 corrispondente a n. 2 unità di personale (di cui n.1 direttore e n.1 addetta contabile) e comprensivi degli oneri previdenziali.
- Per quanto riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni sono stati previsti importi in linea con la consistenza patrimoniale dell'Azienda e con i criteri di ammortamento previsti nello specifico
- non sono previsti oneri finanziari in aumento rispetto al 2020.

L'organo di controllo invita l'organo amministrativo a un'attenta analisi dei crediti che possono risultare di difficile esazione, nel corso del corrente esercizio e di quelli successivi, anche in considerazione dell'assenza di stanziamento "per svalutazione crediti" presente nel presente bilancio di previsione 2021.

Il Collegio, invita l'Organo Amministrativo e la Direzione dell'Azienda ad effettuare, nel corso del corrente esercizio e in quelli futuri, un'attenta analisi e monitoraggio dei flussi che originano voci di costo e di ricavo e che si riversano, necessariamente, sull'aspetto finanziario e su quello patrimoniale dell'Azienda, onde poter verificare che la gestione aziendale persegua sempre gli obiettivi di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Preso atto che lo schema di Bilancio di Previsione triennale 2021/2023, predisposto dal Direttore prevede uno sviluppo della realtà esistente e tiene conto degli elementi futuri di variabilità sopra specificati, con proiezioni previsionali realistiche sulla base degli elementi di conoscenza attuali, il Collegio



**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del predetto schema di Bilancio economico di previsione per l'anno 2021 e del Bilancio economico triennale 2021/2023, così come formulato dal Direttore dell'Azienda.

Montevarchi (AR), 29 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Sandra Verdi (Presidente)

Patrizio Santopietro

Antonio Gedeone

*F.to in originale*