

**RELAZIONE DEL DIRETTORE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO PREVENTIVO  
ECONOMICO 2020 E PLURIENNALE 2020-2022.**

La presente proposta di Bilancio economico di previsione per l'anno 2020 e triennale 2020/22 scaturisce dalla valutazione del pre-consuntivo dell'esercizio 2019 e dagli elementi previsti che determineranno le dinamiche di sviluppo dei bilanci nei prossimi esercizi. In particolare, per il 2019 non è stato previsto alcun aumento delle rette sociali della RSA e neppure per le rette del servizio diurno per gli utenti privati, già adeguate nel 2018

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.

Per quanto concerne la previsione dei ricavi maggiormente significati (rette sociali e rette sanitarie) sono state previste n. 54 utenti con voucher (quota sanitaria) e n. 15 utenti privi di tale voucher alla data del 31/12/2019 che si riporteranno al valore di n.71 a partire da gennaio 2020.

Ciò premesso, i dati del Bilancio di Previsione, proposti alla approvazione del C.d.A., sono analiticamente indicati nel prospetto dei conti allegato e vengono riepilogati come segue:

Dati previsionali	Bilancio 2019	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
<b>RICAVI</b>				
Ricavi della produzione	2.629.844,00	2.628.500,00	2.639.500,00	2.654.500,00
Proventi finanziari	35,00	500,00	500,00	500,00
Proventi straordinari	459,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale ricavi</b>	<b>2.630.338,00</b>	<b>2.628.500,00</b>	<b>2.640.000,00</b>	<b>2.655.000,00</b>
<b>COSTI</b>				
Costi della produzione	2.520.660,00	2.608.700,00	2.620.000,00	2.635.000,00
Oneri finanziari	6.410,00	11.000,00	10.000,00	10.000,00
Oneri straordinari	7.070,00	0,00	0,00	0,00
Imposte	6.768,00	8.800,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale costi</b>	<b>2.540.908,00</b>	<b>2.628.500,00</b>	<b>2.640.000,00</b>	<b>2.655.000,00</b>
Utile/perdita esercizio	89.430,00	0,00	0,00	0,00

**Contenuti principali del Bilancio economico di previsione 2020**

Fermo restando l'obbligo del pareggio di bilancio in sede previsionale, stabilito dalla L.R.T. 43/2004, i contenuti principali dello stesso possono essere così riassunti:

**Componenti positivi (Valore della Produzione):**

Per l'anno 2020 sono stati determinati gli introiti per rette di ospitalità per 71 ospiti di cui n. 17 per ammissione diretta, con una frequenza media di 360 giorni all'anno per complessivi 25.560 giorni di presenza. L'importo delle rette sociali della RSA è rimasto invariato rispetto a quanto determinato con deliberazione del CdA n. 09 del 01/12/2015 e per il servizio semiresidenziale (diurno) con delibera del CDA n. 7 del 5/12/2018.

Relativamente agli introiti per rette sanitarie a carico della Azienda USL Toscana Sud-Est (Zona Valdarno), sono state previste n. 48 quote giornaliere mentre n. 6 quote giornaliere sono state previste a carico della Azienda USL Toscana Centro per utenti già inseriti da tale Azienda. Inoltre nel Bilancio 2020 sono stati previsti i nuovi importi unitari per rette sanitarie relative al modulo base aumentate di ulteriori €. 0,40 per ciascuna retta sanitaria dal 01/01/2020. Anche quest'ultimo aumento è stato stabilito dalla Regione Toscana con DGRT n. 1481/2018.

Tipologia rette	importo diretto giornaliero	importo in convenzione SSn
rette diretti	€ 82,50	
rette in convenzione SSN	€ 50,30	€ 53,32
rette in conv comuni	€ 48,30	
diurno diretti	€ 32,00	
diurno in convenzione	€ 26,00	

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 avremo un apporto di ulteriori risorse a favore della ASP. In caso contrario si renderanno necessari interventi di varia natura tesi alla salvaguardia degli equilibri di 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), che sarà rinnovata per il biennio 2020/2021, la previsione tiene conto dei dati scaturiti dal pre-consuntivo dell'esercizio 2019

#### **Componenti negativi (Costo della Produzione):**

I costi della produzione e gli altri oneri sono stati ripartiti sulla base della loro natura ed iscritti ai conti di pertinenza. La previsione è stata effettuata con riferimento ai costi storici e, in particolare, alla assegnazione della gestione dei servizi socio-assistenziali e di carattere alberghiero, avvenuta con decorrenza 31/12/2015 a seguito espletamento e perfezionamento di gara pubblica a carattere europeo. La gara in questione fu impostata non più sulla base delle ore di prestazioni erogate dalla ditta appaltatrice, bensì sulla base del costo per giornata assistenziale. Il contratto con la società che ha vinto l'ultima gara pubblica è terminato al 31/12/2019, quindi a breve sarà bandita nuova gara pubblica a carattere europeo per una nuova aggiudicazione triennale di questi servizi.

Conseguentemente i costi iscritti nel Bilancio di previsione 2020 e triennale 2020/2022, in corrispondenza dei conti interessati dalla assegnazione di cui trattasi, sono stati determinati

con riferimento alla 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 e n. 7 autosufficienti, oltre che a n. 8 ospiti non autosufficienti del servizio diurno. 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.
- Determinazione dei costi per servizi non inclusi nella assegnazione di gara, comprese le manutenzioni, utenze, ammortamenti ecc. sulla base dei dati risultanti dal pre-consuntivo 2019 e dalle previsioni di sviluppo ipotizzate per il triennio 2020/2022.

I dati maggiormente significativi del Bilancio di previsione 2020, relativamente ai conti riferiti a voci non incluse nella assegnazione dell'appalto, sono i seguenti:

- Utenze. Previsione di €. 105.000,00 per gas metano, energia, acqua e telefono e Tassa smaltimento rifiuti, con la conferma della previsione dei dati del pre-consuntivo dell'anno 2019.
- Costi per il personale. Previsione di €. 103.000,00 corrispondente a n. 4 unità di personale (di cui n. 2 di personale religioso convenzionato, n.1 direttore per 6 mesi e n.1 addetta contabile) e comprensivi degli oneri previdenziali, si informa che il costo per il direttore pro tempore, essendo professionista, è stato inserito in una voce separata.
- Per quanto riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni sono stati previsti importi in linea con la consistenza patrimoniale dell'Azienda, come deliberato con atto del CdA n. 9/2007, e con i criteri di ammortamento previsti nello specifico Regolamento approvato dal CdA con atto n. 8/2007. Tali importi sono stati previsti in riduzione a seguito della cessazione di alcuni beni totalmente ammortizzati o sostituiti, soprattutto per attrezzature ad uso specifico.
- sono previsti oneri finanziari in aumento rispetto al 2019 a causa del mutuo contratto per l'acquisto dell'immobile di via pascoli attiguo alla nostra struttura.

### **Bilancio economico di previsione pluriennale 2020/2022**

L'obbligo della adozione del Bilancio di previsione pluriennale è imposto dalla L.R. 43/2004 ed è stato recepito nel Regolamento di Contabilità adottato dall'Azienda. Esso ha valenza triennale a partire dall'anno di adozione del normale Bilancio di previsione annuale e pertanto il Bilancio pluriennale è riferito al triennio 2020/2022.

La previsione triennale è stata elaborata con riferimento alla situazione attuale dell'Azienda tenendo conto delle dinamiche di sviluppo al momento prevedibili con sufficiente certezza e, comunque, su basi prudenziali.

In particolare:

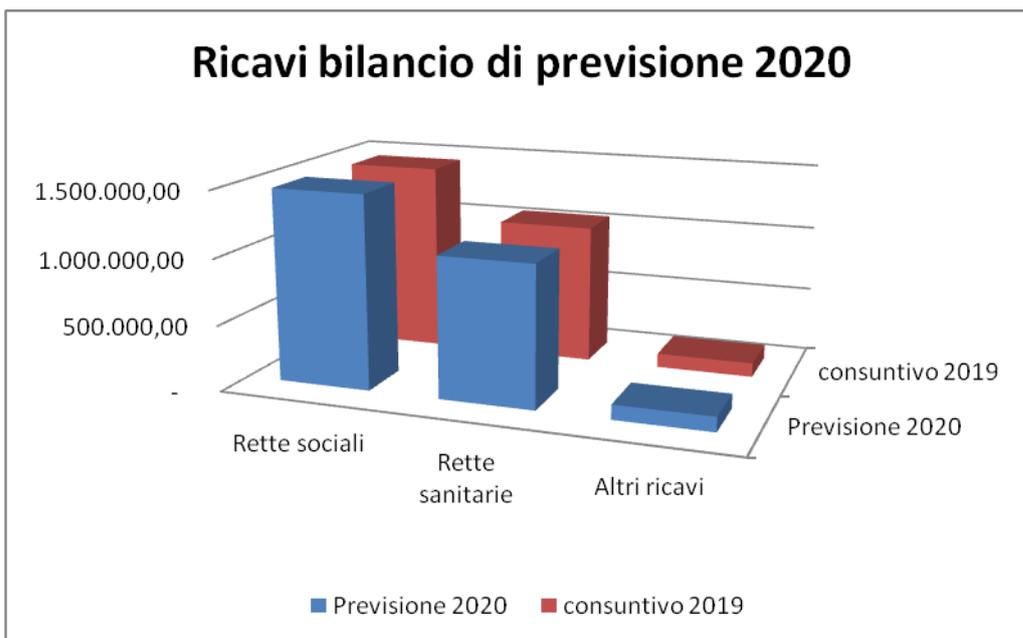
- Per quanto riguarda i ricavi da attività, per il 2020 e 2021 non è stato ipotizzato alcun incremento per introiti da rette sociali ed un modesto incremento per le rette sanitarie, dovuto ad un aumento, determinato dalla Regione Toscana, di €. 0,40 per ciascuna retta sanitaria a decorrere dal 01/01/2020.
- Per quanto riguarda i costi della produzione si è tenuto di una eventuale rivalutazione dei costi per i servizi appaltati con riferimento allo 0,75% rispetto alla inflazione

determinata su base annua dall'ISTAT. Per gli altri costi si è stimato un incremento o una diminuzione sulla base delle dinamiche che, alla data odierna, è stato possibile determinare.

Tuttavia anche per gli esercizi futuri valgono, e a maggior ragione, le considerazioni espone in precedenza per l'esercizio 2019, relative al nuovo regime di accesso in RSA (libera scelta degli utenti) ed al superamento delle convenzioni dirette fra le Aziende USL e le RR.SS.AA. Tale situazione dovrà essere attentamente monitorata e le conseguenze attentamente valutate ai fini dei Bilanci futuri dell'Azienda, laddove vi siano elementi tali da far supporre una diminuzione di utenti in RSA dotati di voucher sanitario di acquisto.

Seppure, con le precisazioni su espone, che potrebbero determinare anche sensibili variazioni nelle previsioni di Bilancio 2019 e degli anni successivi, si è ritenuto opportuno rappresentare graficamente le principali voci del Bilancio di Previsione 2020 per meglio rappresentare la natura dei componenti il Bilancio stesso.

Riguardo ai **RICAVI** previsti per il 2020 essi sono rappresentati per il 95,9% dagli importi per rette di ospitalità, comprensive della quota sociale e sanitaria. Solo il 4,1% è rappresentato da servizi diversi dalla ospitalità (pasti per soggetti esterni e trasporto) svolti dall'Azienda o da altre entrate diverse (rimborsi, contributi ecc.).



I **COSTI** di gestione dell'anno 2020 sono così classificati

Riguardo al costo dei servizi (€ 2.190.400), quasi l'83,0% di essi è riferito alla spesa per il pagamento del personale impiegato, mentre il 17,0% circa riguarda la quota destinata all'acquisto di beni ed altri costi a carico dell'appaltatore.

Riguardo ai dati complessivi del Bilancio circa il 72,0% è assorbito dalle spese per il personale (compreso anche il personale diretto della ASP) mentre il rimanente 28,0% ingloba tutti gli altri costi di gestione dell'Azienda.

Leggendo trasversalmente i conti presenti nel Bilancio 2020 si avrebbero le seguenti percentuali:

tipologia di spese	2019		2020	
	importo	percentuale	importo	percentuale
utenze	€ 100.795,00	4,00%	€ 105.000,00	4,00%
acquisto beni	€ 26.781,00	1,05%	€ 28.600,00	1,09%
servizi	€ 2.124.750,00	83,62%	€ 2.190.400,00	83,33%
manutenzioni	€ 51.423,00	2,02%	€ 40.000,00	1,52%
godimento beni terzi	€ 1.974,00	0,08%	€ 2.000,00	0,08%
personale	€ 108.831,00	4,28%	€ 103.000,00	3,92%
consulenze esterne	€ 21.200,00	0,83%	€ 32.900,00	1,25%
altri costi	€ 9.842,00	0,39%	€ 8.000,00	0,30%
ammortamenti	€ 75.064,00	2,95%	€ 88.300,00	3,36%
accantonamenti	€ 0,00	0 %	€ 10.500,00	3,99%
oneri finanziari	€ 6.410,00	0,25%	€ 11.000,00	0,46%
oneri straordinari	€ 7.070,00	0,27%		
imposte	€ 6.768,00	0,26%	€ 8.800,00	0,33%
	€ 2.540.908,00	100,00%	€ 2.628.500,00	100,00%

Le percentuali indicate nel grafico e nella riaggregazione indicata in precedenza rimangono pressoché costanti anche per le previsioni del 2020 e 2021.

Montevarchi, 31/01/2020

Il Direttore ASP Montevarchi