

RELAZIONE DEL DIRETTORE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021 E PLURIENNALE 2021-2023.

La presente proposta di Bilancio economico di previsione per l'anno 2021 e triennale 2021/23 scaturisce dalla valutazione del pre-consuntivo dell'esercizio 2020 e dagli elementi previsti che determineranno le dinamiche di sviluppo dei bilanci nei prossimi esercizi.

L'anno 2020 è stato un anno particolare in quanto si è verificato a febbraio 2020 l'arrivo del virus Covid-19 in Italia, questo ha generato una pandemia a livello mondiale, che ha portato a tutta una legislazione di urgenza a livello nazionale, regionale e soprattutto sanitario. Purtroppo il virus è entrato a fine marzo 2020 anche nella nostra struttura ed ha comportato, prima a livello economico e poi a livello finanziario, notevoli variazioni rispetto all'andamento degli esercizi fino al 2019. Il virus ha decimato gli ospiti presenti nella struttura a fine marzo 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 superiore a 40.

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, 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'anno 2020 e dopo l'avvento del covid, non è stato possibile rispettare queste presenze, poiché nella struttura è necessario lasciare vuoto un nucleo per le eventuali quarantene per gli utenti in entrata/uscita dalla rsa e per i sospetti casi di covid. Inoltre è stato ridotto il numero degli utenti presenti in una sola camera. Quindi il numero di presenti non ha superato le 40 unità, inoltre il centro diurno è rimasto chiuso dall'inizio di marzo 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	Situazione al 30/11/2019	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
RICAVI				
Ricavi della produzione	1.502.939,00	1.958.700,00	2.662.000,00	2.682.000,00
Proventi finanziari	0	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari	4.927,00	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi	1.507.866,00	1.958.700,00	2.662.000,00	2.682.000,00
COSTI				
Costi della produzione	1.691.900,00	1.945.200,00	2.641.800,00	2.661.300,00
Oneri finanziari	4.209,00	4.500,00	10.000,00	10.000,00
Oneri straordinari	4.986,00	0,00	0,00	0,00
Imposte	3.837,00	9.000,00	10.200,00	10.700,00
Totale costi	1.704.932,00	1.958.700,00	2.662.000,00	2.579.600,00
Utile/perdita esercizio	-197.066,00	0,00	0,00	0,00

Contenuti principali del Bilancio economico di previsione 2021

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 2021 è purtroppo ancora prevista la presenza del covid e quindi la possibilità di ospitare fino ad un numero massimo di 55 persone, a seguito di alcuni lavori di ristrutturazione che avverranno nel breve termine e già approvati dalla Asl.

Attualmente abbiamo un numero di circa 40 ospiti per cui è stato previsto un inserimento di ospiti nei vari mesi da gennaio a aprile per poi rimanere stabili dal mese di maggio 2021 ad un numero di 55 ospiti. Naturalmente il centro diurno rimarrà chiuso fintanto che sarà presente l'allerta della pandemia.

La tipologia delle rette è espressa nella tabellina qui sotto. Come già detto con delibera del cda si è equiparato il valore delle rette degli ospiti diretti rispetto a quelli in convenzione Asl, naturalmente questo nuovo importo vale per gli inserimenti a partire dal mese di giugno 2020. Gli altri importi non hanno subito variazioni.

Tipologia rette	importo diretto giornaliero	importo in convenzione SSn
rette diretti	€ 103,62	
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), si fa riferimento alla nuova convenzione per il biennio 2020/2021.

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 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 contratto con la società che ha vinto la precedente gara pubblica doveva terminare al 31/12/2019, a seguito dell'evento del covid è continuato fino al 30/06/2020 ed in attesa che subentrasse la nuova società aggiudicataria ha terminato il proprio lavoro in data 19/09/2020. Il contratto con la nuova società Coop Elleuno è già stato redatto ed è in attesa di firma.

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 pre-consuntivo 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, 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.
- non sono previsti oneri finanziari in aumento rispetto al 2020.

Bilancio economico di previsione pluriennale 2021/2023

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 2021/2023.

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. L'anno 2021 vede ancora la presenza del covid e quindi il numero degli utenti sarà molto ridotto, per gli anni successivi la previsione è basata su una situazione di normalità e quindi con le presenze al completo della struttura

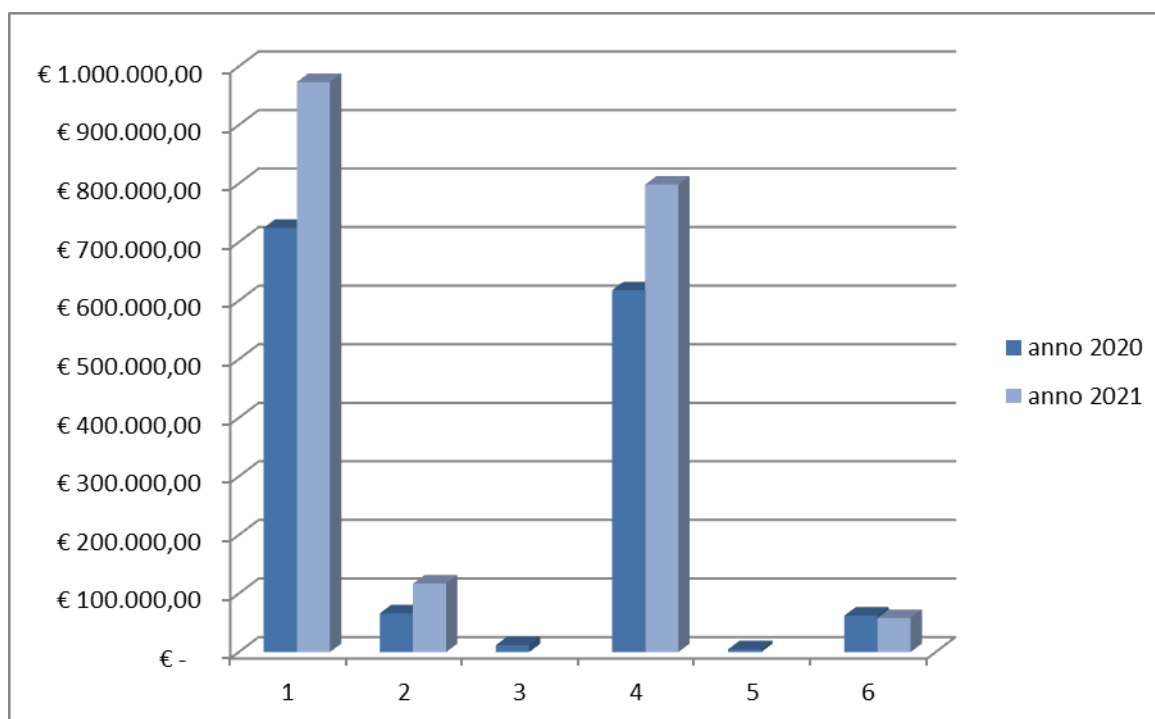
In particolare:

- Per quanto riguarda i ricavi da attività, è previsto l'aumento delle rette degli utenti diretti e nessun altro incremento
- 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.

Si informa che si potrebbero determinare sensibili variazioni nelle previsioni di Bilancio 2021 e degli anni successivi soprattutto a causa dell'evoluzione che assumerà la pandemia da covid-19

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 2021 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.).



	2020	2021
Rette a carico ospiti	€ 724.438,00	€ 973.300,00
Rette a carico Comuni	€ 66.109,00	€ 116.800,00
Rette diurni	€ 11.960,00	
Rette sanitarie	€ 617.848,00	€ 798.400,00
Retta sanitarie diurni	€ 4.858,00	
Ricavi da altre prestazio	€ 62.145,00	€ 58.200,00
	€ 1.487.358,00	€ 1.946.700,00

I **COSTI** di gestione dell'anno 2021 sono così classificati

Riguardo al costo dei servizi (€ 1.581.400), quasi l'86,80% di essi è riferito alla spesa per il pagamento del personale impiegato, mentre il 13,20% circa riguarda la quota destinata all'acquisto di beni ed altri costi a carico dell'appaltatore.

Riguardo ai dati complessivi del Bilancio circa il 85,70% è assorbito dalle spese per il personale (compreso anche il personale diretto della ASP) mentre il rimanente 14,30% 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	2020		2021	
	importo	percentuale	importo	percentuale
utenze	€ 58.737,00	3,40%	€ 84.000,00	4,20%
acquisto beni	€ 30.295,00	1,70%	€ 29.700,00	1,60%
servizi	€ 1.456.848,00	85,50%	€ 1.581.400,00	80,80%
manutenzioni	€ 20.850,00	1,20%	€ 30.000,00	1,50%
godimento beni terzi	€ 1.481,00	0,10%	€ 2.000,00	0,10%
personale	€ 58.213,00	3,40%	€ 98.700,00	5,00%
consulenze esterne	€ 59.882,00	3,50%	€ 17.900,00	0,90%
altri costi	€ 5.595,00	0,30%	€ 6.000,00	0,30%
ammortamenti		0,00%	€ 88.300,00	4,50%
accantonamenti		0,00%	€ 7.200,00	0,30%
oneri finanziari	€ 4.209,00	0,30%	€ 4.500,00	0,30%
oneri straordinari	€ 4.986,00	0,30%		
imposte	€ 3.837,00	0,30%	€ 9.000,00	0,50%
	€ 1.704.933,00	100,00%	€ 1.958.700,00	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, 28/12/2020

Il Direttore ASP Montevarchi