



Bilancio Economico Preventivo 2026

Sommario

I. Bilancio Economico Preventivo 2026.....	3
II. Bilancio Economico Preventivo triennio 2026 - 2028.....	4
III. Prospetto di raffronto Conto Economico 2024 – Bilancio Preventivo 2025 - Forecast 2025 – Bilancio Preventivo 2026.....	5
IV. Relazione del Direttore	8
IV.1 Considerazioni generali.....	8
IV.2 Analisi delle principali voci di ricavo	11
IV.3 Analisi delle principali voci di costo	19
IV.4 Bilancio Economico Preventivo triennio 2026 - 2028.....	24
V. Parere del Collegio dei Revisori.....	25

I. Bilancio Economico Preventivo 2026

Costi		BUDGET 2026
U40010	Utenze	218.659,12
U40015	Beni materiali e altre spese	18.032,53
U40020	Per servizi	3.674.820,85
U40025	Manutenzioni ordinarie	59.700,00
U40030	Godimento di beni di terzi	2.677,13
U40035	Costi per il personale	89.048,11
U40040	Costi per organi istituzionali	10.289,40
U40045	Costi per consulenze esterne	58.878,03
U40050	Costi associazioni e condomini	700,00
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immat	69.300,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	75.500,00
U40021	Privacy	2.928,00
U43010	Oneri Finanziari	4.019,60
U45010	Oneri straordinari	1.004,79
TOTALE COSTI		4.285.557,55

Ricavi		BUDGET 2026
R30010	Ricavi da attività	4.170.157,55
R30020	Altri proventi	2.400,00
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.500,00
R33010	Proventi finanziari	2.500,00
R35010	Proventi straordinari	5.000,00
R36010	costi capitalizzati	101.000,00
TOTALE RICAVI		4.285.557,55

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

Tab.1 - Bilancio Economico Preventivo 2026

II. Bilancio Economico Preventivo triennio 2026 – 2028

Costi		BDG 2026	BDG 2027	BDG 2028
U40010	Utenze	218.659,12	238.659,12	268.659,12
U40015	Beni materiali e altre spese	18.032,53	22.087,47	22.287,47
U40020	Per servizi	3.674.820,85	3.679.820,85	3.823.820,85
U40025	Manutenzioni ordinarie	59.700,00	96.890,12	121.890,12
U40030	Godimento di beni di terzi	2.677,13	600,00	600,00
U40035	Costi per il personale	89.048,11	120.000,00	190.000,00
U40040	Costi per organi istituzionali	10.289,40	14.000,00	19.000,00
U40045	Costi per consulenze esterne	58.878,03	60.000,00	100.746,97
U40050	Costi associazioni e condomini	700,00	600,00	600,00
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	69.300,00	80.000,00	90.000,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	75.500,00	85.000,00	90.000,00
U40021	Privacy	2.928,00	3.000,00	8.000,00
U43010	Oneri Finanziari	4.019,60	4.300,00	6.300,00
U45010	Oneri straordinari	1.004,79	1.000,00	5.000,00
TOTALE COSTI		4.285.557,55	4.405.957,56	4.746.904,53

Ricavi		BDG 2026	BDG 2027	BDG 2028
R30010	Ricavi da attività	4.170.157,55	4.285.557,55	4.621.504,53
R30020	Altri proventi	2.400,00	2.400,00	2.400,00
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.500,00	4.500,00	4.500,00
R33010	Proventi finanziari	2.500,00	2.500,00	2.500,00
R35010	Proventi straordinari	5.000,00	5.000,00	5.000,00
R36010	costi capitalizzati	101.000,00	106.000,00	111.000,00
TOTALE RICAVI		4.285.557,55	4.405.957,55	4.746.904,53

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

Tab.2 - Bilancio Economico Preventivo triennio 2026 - 2028

III. Prospetto di raffronto Conto Economico 2024 – Bilancio Preventivo 2025 - Forecast 2025 – Bilancio Preventivo 2026

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

- ✓ Conto Economico 2024 (**CE 2024**) pubblicato con Deliberazione del CdA n.16 del 27 maggio 2025
- ✓ Bilancio Preventivo 2025 (**BDG 2025**) pubblicato con Deliberazione del CdA n.51 del 10 dicembre 2024
- ✓ Forecast 2025 (**FCT 2025**) costruito coi dati disponibili al momento della stesura (fatturato di settembre)
- ✓ Bilancio Preventivo 2026 (**BDG 2026**) per il quale si rimanda alla Relazione del Direttore

Segue riepilogo, dettaglio ricavi e dettaglio costi.

RIEPILOGO	CE 2024	BDG 2025	FCT 2025	BDG 2026
TOTALE COSTI	4.298.348,87	4.258.212,64	4.056.098,87	4.285.557,55
TOTALE RICAVI	4.308.063,51	4.258.212,64	4.081.261,78	4.285.557,55
DIFFERENZA	9.714,64	0,00	25.162,91	0,00

RICAVI					
Conto	Descrizione	CE 2024	BDG 2025	FCT 2025	BDG 2026
R3001010	Ricavi per quote sociali Ospiti	1.880.424,40	1.862.905,38	1.949.757,41	1.948.918,95
R3001015	Ricavi per quote sociali Enti	205.450,22	254.409,51	184.660,41	250.373,49
R3001020	Ricavi per quote Sanitarie	1.897.453,09	2.013.097,76	1.936.573,68	1.969.865,11
R3001025	Altri ricavi da prestazioni	14.357,55	12.000,00	1.000,00	1.000,00
R3001035	Ristoro ASL per COVID	-	-	-	-
	Totale Ricavi da attività	3.997.685,26	4.142.412,65	4.071.991,51	4.170.157,55
R3002015	Oblazioni	2.957,10	1.200,00	8.894,20	1.200,00
R3002030	Altri rimborsi e recuperi	3,03	1.600,00	368,00	1.200,00
R3002025	Abbuoni e arrotondamenti attivi	1.825,50	-		
	Totale Altri proventi	4.785,63	2.800,00	9.262,20	2.400,00
R3101010	Ricavi da attività commerciale	5.079,06	4.500,00	-	4.500,00
	Totale Ricavi da Attività commerciale	5.079,06	4.500,00	-	4.500,00
R3301010	Interessi attivi su conto di Tesoreria	24.004,25	2.500,00	-	2.500,00
	Totale Proventi Finanziari	24.004,25	2.500,00	-	2.500,00
R3501010	Sopravvenienze attive	60.083,32	5.000,00	7,07	5.000,00
R3501015	Insussistenza del passivo	-	-	-	-
R3501020	plusvalenze	8.436,93	-	1,00	
R3501025	lasciti testamentari	100.000,00	-	-	
	Totale Proventi straordinari	168.520,25	5.000,00	8,07	5.000,00
R3501010	Utilizzo contributi in c/capitale	104.989,06	95.000,00	-	95.000,00
R3501015	Utilizzo donazioni e lasciti per sterili	3.000,00	6.000,00	-	6.000,00
	Totale Costi capitalizzati	107.989,06	101.000,00	-	101.000,00
	TOTALE RICAVI	4.308.063,51	4.258.212,64	4.081.261,78	4.285.557,55

COSTI					
Conto	Descrizione	CE 2024	BDG 2025	FCT 2025	BDG 2026
U4001010	Gas	100.016,24	95.000,00	73.126,29	73.126,29
U4001015	Acquedotto	14.113,82	15.000,00	31.327,68	31.327,68
U4001020	Energia Elettrica	84.039,00	80.000,00	73.646,24	73.646,24
U4001025	Telefono	10.651,40	8.000,00	8.654,85	8.654,85
U4001030	Nettezza urbana	28.156,95	53.000,00	30.000,00	30.000,00
U4001035	Contributo Bonifica Valdarno	1.824,30	1.824,30	1.904,05	1.904,05
	Totale Utenze	238.801,71	252.824,30	218.659,12	218.659,12
U4001510	Generi alimentari	-	1.162,64	-	-
U4001515	Prodotti sanitari	4.181,77	4.732,41	2.452,64	2.501,70
U4001520	Materiale tecnico	-	186,62	-	-
U4001525	Prodotti di cancelleria	675,73	818,15	29,33	20,00
U4001536	Biancheria e simili	852,60	696,86	-	-
U4001550	Spese piccole attrezzature	-	1.579,72	586,65	598,39
U4001555	Spese attività di animazione	7.091,20	21.300,65	10.000,00	10.200,00
U4001560	Spese varie	3.996,86	2.376,68	2.179,88	2.223,48
U4001565	viaggi e trasferte	6,40	902,42		-
U4001570	Spese Carburanti	1.184,31	1.364,73	1.113,69	1.135,97
U4001575	Spese per comunicazioni	2.940,50	3.987,52	150,00	153,00
U4001580	Spese di culto e attività spirituali	1.200,00	1.224,00	1.200,00	1.200,00
	Totale Beni materiali e altre spese	22.129,37	40.332,40	17.712,20	18.032,53
U4002015	Servizio Coordinamento generale	43.405,98	40.188,79	40.949,16	43.531,58
U4002020	Servizio assistenza agli anziani	1.896.333,42	1.990.659,16	1.976.810,12	2.102.339,19
U4002025	Servizio infermieristico	349.647,30	334.050,16	325.184,03	351.006,77
U4002035	Servizio di fisioterapia	85.706,32	84.353,62	80.855,24	85.954,30
U4002040	Servizio di animazione degenti	76.708,19	76.021,63	72.384,47	76.949,33
U4002046	Servizio di portiere/uscieri	18.370,30	-	17.330,55	-
U4002047	Servizio di segreteria/amministrazione	65.736,52	17.007,87	62.015,31	18.423,48
U4002048	Servizio di coordinamento coach	86.795,46	60.863,79	81.883,20	60.256,57
U4002050	Servizio medico/geriatrico	-	80.362,16	-	87.047,09
U4002053	Servizio di supporto psicologico	18.739,59	17.350,22	17.678,91	18.793,81
U4002055	Servizio di podologia	9.200,04	8.518,59	8.679,29	9.226,64
U4002057	Servizio di ristorazione	402.807,95	460.000,00	417.810,64	426.166,85
U4002060	Servizio di lavanderia	71.497,28	63.761,40	78.920,53	83.897,58
U4002061	Servizio di lavanderia esterna	5.476,04	-	-	
U4002065	Servizio di pulizia	227.876,30	211.132,63	215.129,51	228.696,45
U4002066	Servizio di parrucchiera	15.011,36	13.898,99	14.161,72	15.054,82
U4002067	servizio di manutenzione	28.791,18	26.656,82	27.161,61	28.874,54
U4002070	Corsi di formazione al personale	-	5.000,00	-	-
U4002075	Assistenza software	9.385,98	8.000,00	6.000,00	6.120,00
U4002085	Assicurazioni diverse	20.936,85	20.079,44	11.929,83	12.168,43
U4002087	Assicurazione e bollo automezzi	2.907,41	3.645,35	3.645,35	3.718,26
U4002090	Spese postali	714,80	532,43	1.093,45	1.115,32
U4002095	Abbuoni e arrotondamenti passivi	40,43			
U4002110	Applicazione D.lgs 626/94	11.502,68	11.012,76	13.109,29	13.371,48
U4002125	Abbonamenti a quotidiani e riviste	1.062,25	1.063,53	483,20	492,86
U4002130	Canone R.A.I. Radio Televisione Italiana	-	407,35	407,35	415,50
U4002135	Servizi collaborazione volontariato AUSER	1.325,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
U4002145	Collaborazione Agenzia Volontariato tede	-		-	
	Totale Per servizi	3.449.978,63	3.535.766,69	3.474.822,76	3.674.820,85

Conto	Descrizione	CE 2024	BDG 2025	FCT 2025	BDG 2026
U4002510	Manutenzione Immobili	10.396,66	22.000,00	10.000,00	12.000,00
U4002515	Manutenzione resede e giardino	2.841,46	3.600,00	1.000,00	1.000,00
U4002520	Manutenzione impianti	43.795,44	48.000,00	32.000,00	34.000,00
U4002525	Manutenzione attrezzature	11.498,54	19.500,00	10.000,00	11.500,00
U4002530	Manutenzione automezzi	613,07	200,00	700,00	700,00
U4002540	Manutenzioni e riparazioni beni di propr	-	3.600,00	500,00	500,00
	Totale Manutenzioni ordinarie	69.145,17	96.900,00	54.200,00	59.700,00
U4003015	Noleggi	609,96	600,00	2.624,64	2.677,13
	Totale Godimento di beni di terzi	609,96	600,00	2.624,64	2.677,13
U4003505	Competenze personale Amm.vo distaccato	-		12.000,00	
U4003510	Competenze al personale	117.165,47	83.365,08	36.000,00	66.000,00
U4003575	Oneri sociali I.N.A.I.L.	600,15	424,15	455,58	396,10
U4003580	Oneri sociali C.P.D.E.L. su stipendi	27.647,16	19.476,71	10.469,22	18.247,13
U4003585	Oneri sociali I.N.A.D.E.L. su stipendi	3.212,36	2.327,65	673,91	2.120,16
U4003600	Contributi IRAP	3.461,71	7.098,76	1.310,83	2.284,73
U4003605	Contributi INPS	-			
U4003615	rimborsi viaggi e trasferte	227,21			
	Totale Costi per il personale	152.314,06	112.692,33	60.909,53	89.048,11
U4004020	Compensi ai Revisori	13.289,40	13.289,40	13.289,40	10.289,40
U4004030	Compensi prestazioni sanitarie medicina	-	133,33	-	-
	Totale Costi per organi istituzionali	13.289,40	13.422,73	13.289,40	10.289,40
U4004510	Consulenze tecniche	769,38	4.000,00	2.000,00	2.000,00
U4004515	Consulenze legali	15.063,22	18.000,00	16.000,00	18.000,00
U4004525	Competenze professionali varie	20.158,45	10.000,00	20.778,03	20.878,03
U4004530	Consulenze mediche	23.330,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	Totale Costi per consulenze esterne	59.321,05	50.000,00	56.778,03	58.878,03
U4005010	Adesioni ed associazioni diverse	600,00	500,00	500,00	500,00
U4005015	Spese condominiali immobili di proprietà	162,51	200,00	200,00	200,00
U4005020	Spese canone di locazione	182,00	-		
	Totale Costi associazioni e condomini	944,51	700,00	700,00	700,00
U4005520	Ammortamento software e licenze d'uso	1.296,61	1.300,00	1.296,61	1.300,00
U4005535	Ammortamento manutenzioni da ammortizzar	-	2.200,00	-	-
U4005545	Ammortamento opere di manut. adeg.Argia	66.384,50	68.000,00	66.384,50	68.000,00
U4005550	ammortamento opere ristr. Centro Diurno	2.113,36	-		
	Totale Costi ammortamento ed immobilizzazioni	69.794,47	71.500,00	67.681,11	69.300,00
U4006010	Ammortamento fabbricati	6.331,15	8.800,00	6.331,15	8.800,00
U4006020	Ammortamento mobili e arredamento	14.618,04	13.500,00	14.618,04	13.500,00
U4006025	ammortamento biancheria	10.743,02	14.000,00	10.743,02	14.000,00
U4006030	Ammortamento attrezzatura generica	7.781,34	9.000,00	7.781,34	9.000,00
U4006035	Ammortamento attrezzatura sanitaria spec	12.426,58	12.200,00	12.426,58	12.200,00
U4006050	Amm.to computer e macchine elettroniche	4.926,62	5.000,00	4.926,62	5.000,00
U4006055	Amm.to impianti inseriti stabilmente nel fabbrica	23.442,93	13.000,00	23.442,93	13.000,00
	Totale Costi ammortamento immobilizzazioni ma	80.269,68	75.500,00	80.269,68	75.500,00
U4007020	Accantonamento per migliorie beni mobili	-			
U4007025	accantonamento future costruzioni	-			
U4007030	accantonamento per adeguamento casa argia	-			
U4007035	Accantonamenti per Fondo Rischi	130.000,00	-	130.000,00	130.000,00
	Totale Altri Accantonamenti	130.000,00	-	130.000,00	130.000,00
U4002111	Incarico e monitoraggio Privacy	2.928,00	2.928,00	2.928,00	2.928,00
	Totale Privacy	2.928,00	2.928,00	2.928,00	2.928,00
U4101010	Gestione RSA	-	-		
	Totale Gestione RSA	-	-	-	-
U4301025	Oneri bancari	4.006,00	4.041,40	4.019,60	4.019,60
U4301020	interessi passivi		-		-
	Totale Oneri Finanziari	4.006,00	4.041,40	4.019,60	4.019,60
U4501010	Sopravvenienze passive	56,53	4,79	4,79	4,79
U4501025	Spese straordinarie diverse	1.220,00	-		
U4501030	sanzioni e interessi legali	1.992,33	1.000,00	1.500,00	1.000,00
	Totale Oneri straordinari	3.268,86	1.004,79	1.504,79	1.004,79
U4801010	Accantonamento IRAP	171,00	-	-	-
U4801011	imposte IRAP IRES anno precedente	-	-		
U4801020	Accantonamento IRES	1.377,00	-	-	-
	Totale Imposte	1.548,00	-	-	-
	TOTALE COSTI	4.298.348,87	4.258.212,64	4.056.098,87	4.285.557,55

Tab. 3 - Prospetto di raffronto Conto Economico 2024 - Bilancio Preventivo 2025 - Forecast 2025 - Bilancio Preventivo 2026

IV. Relazione del Direttore

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 e si occupa dell’assistenza agli anziani fragili presenti sul territorio ininterrottamente dal 1922.

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 2 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 come le 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 che il Consiglio di Amministrazione della ASP (delibera n. 4 dell’8 marzo 2022) risulta, alla data della presente relazione, composto da 4 dei 5 membri previsti da Statuto e precisamente:

- ✓ Gianna Magherini (Presidente); nominata dal Sindaco del Comune di Rignano sull’Arno
- ✓ Marzio Rossi (Vicepresidente); nominato dal Sindaco del Comune di Reggello
- ✓ Pieraldo Ciucchi (Consigliere); nominato dalla Sindaco del Comune di Figline e Incisa Valdarno
- ✓ Vanna Bacci (Consigliera); nominata dal Sindaco del Comune di Figline e Incisa Valdarno.

Il CdA ha infatti preso atto, con delibera n. 34 del 3 dicembre 2025, delle dimissioni del Consigliere Gionata Vignolini presentate in data 21 novembre 2025 e a suo tempo nominato dal Comune di Figline e Incisa Valdarno.

Con Pec del 28 novembre 2025 prot. n. 368 la ASP ha pertanto richiesto all'Amministrazione Comunale di Figline e Incisa Valdarno la nomina del quinto membro in sostituzione del dimissionario Consigliere Vignolini.

Il 2025 ha confermato in via definitiva il superamento di tutte quelle regole e norme adottate per combattere la diffusione del COVID-19, ma che impattavano pesantemente sui processi organizzativi e di erogazione dei servizi socioassistenziali con inevitabile ricaduta sui processi economici (costi e ricavi).

A complicare l'elaborazione di dati prospettici rimane l'andamento della situazione economica nazionale ed internazionale fortemente condizionata dai conflitti.

Un ulteriore dato di incertezza è legato al fenomeno sempre più emergente relativo alle richieste di rimborso della quota sociale per le persone con diagnosi di demenza/Alzheimer per le quali l'orientamento della giurisprudenza è quello di ritenerle a totale carico del Sistema Sanitario Nazionale e quindi non dovute dall'interessato. La questione è assolutamente di grande rilievo in quanto apre la possibilità a molti pazienti affetti da tali patologie di attivare percorsi simili che potrebbero cagionare forti disagi economici e finanziari per la ASP.

È altresì necessario sottolineare che i costi di gestione delle strutture residenziali, negli anni precedenti, 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 (ristorazione), le risorse umane (servizi assistenziali e generali).

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, OSS e fisioterapisti 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 2023 – 2025 (vds *IV.2 Analisi delle principali voci di ricavo*).

Risposta timida perché i maggiori ricavi, se compensano la sospensione dei ristoranti e colmano alcune perdite strutturali, non garantiscono la copertura dei costi emergenti derivanti dal rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro delle Cooperative Sociali e quello della Ristorazione Collettiva previsto per il biennio 2024 – 2025 (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.

Già il 2024 si era aperto (decorrenza 1° gennaio) con l'applicazione del nuovo capitolato di gara a seguito della aggiudicazione alla Cooperativa G. Di Vittorio (determina n.79 del 19 dicembre 2023).

I nuovi corrispettivi, fissati per il primo triennio contrattuale, oltre agli adeguamenti ISTAT previsti dal contratto a partire dal secondo anno (art.4), hanno già subito un pesante aumento per gli incrementi previsti dal rinnovo contrattuale delle Cooperative Sociali (vds *IV.3 Analisi delle principali voci di costo*).

Per il contratto di appalto relativo al servizio di ristorazione di cui la SODEXO Italia SpA è risultata aggiudicataria con decorrenza 1° gennaio 2022 (determina n.117 del 1° dicembre 2021) la ASP ha esercitato il diritto di opzione per il biennio 2025 – 2026. Il costo della giornata alimentare ha subito un aumento sia per gli incrementi previsti dal rinnovo del Contratto della Ristorazione Collettiva sia per l'aumento dei costi delle derrate (vds *IV.3 Analisi delle principali voci di costo*).

Questa ASP in data 18 aprile 2024 ha sottoscritto, d'intesa con i tre Comuni territorialmente competenti e la Società della Salute Zona Fiorentina Sud Est (delibera n.47 del 25 ottobre 2023) un atto di Concessione con l'Azienda USL Toscana Centro per l'utilizzo del complesso immobiliare denominato Casa Argia della durata di 25 anni. In funzione di ciò, il 2026 vedrà la realizzazione dell'ampliamento del Centro Diurno il Papavero che passerà dagli attuali dieci a trenta posti autorizzati (vds *IV.4 Bilancio Economico Preventivo triennio 2026 - 2028*).

La principale difficoltà che la ASP sta affrontando non è soltanto di natura prettamente economica, ma è collegata al “nomadismo lavorativo” che caratterizza alcuni profili professionali ed in particolare gli infermieri ma anche OSS e fisioterapisti.

La criticità del settore è nota a livello nazionale. Ma è difficile difendere e creare una cultura di impresa se non si lavora e si cresce insieme per un periodo sufficientemente lungo. Questa buona prassi diventa cardine di qualsiasi processo lavorativo in una azienda che ha come *mission* la migliore assistenza alla persona.

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 2025, possono essere utilizzati con molte limitazioni.

Si ricorda che i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza e la valutazione delle voci secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività.

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 2026 e anni successivi.

Nei paragrafi che seguono si riportano alcune informazioni sui 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 fino alla concorrenza dell'importo di Euro 53,50 al giorno (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 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 (€ 57,00) è a carico dell'ospite.

Fatto salvo questo principio, ciascuna RSA ha autonomia decisionale nella determinazione della retta sociale sottoposta comunque al parere della Società della Salute di riferimento.

Il Consiglio di Amministrazione della ASP, anche per il 2026 ha ritenuto necessario, viste le motivazioni sopra espresse che determinano l'instabilità economica rendendola pressoché strutturale nell'andamento degli ultimi anni, prevedere un ulteriore aumento pari a € 3,00 (da € 57,00 a € 60,00) sulla quota sociale con decorrenza dal 1° gennaio 2026 (delibera n. 35 del 3 dicembre 2025). E proprio su questa cifra è stato costruito il bilancio previsionale 2026 per la componente dei ricavi per quota sociale.

Con una apparente digressione appare utile riportare una tabella che riporta le quote sociali utilizzate dai *competitor* presenti nel nostro ambito territoriale (Zona Fiorentina Sud Est) con evidenziate la nostra ASP e le altre due RSA presenti sul territorio dei tre Comuni del Valdarno Fiorentino. La fonte è il portale delle residenze sanitarie assistenziali della Toscana curato dalla Agenzia Regionale per la Sanità (ARS) *Valore in RSA*.

La seguente tabella n. 4 riporta le quote sociali del 2024 e del 2025.

**Residenze Sanitarie Assistenziali
IMPORTO RETTE GIORNALIERE**

		2024	2025		
RESIDENZE SANITARIE	COMUNE	IMPORTO RETTE	IMPORTO RETTE	AUMENTO IN EURO	AUMENTO IN PERCENTUALE
ASSISTENZIALI		QUOTA SOCIALE	QUOTA SOCIALE	QUOTA SOCIALE	QUOTA SOCIALE
				€	%
1 VILLA SANTA TERESA	BAGNO A RIPOLI	69,00	75,00	+ 6,00	+ 8,70
2 SAN MARTINO	SAN CASCIANO	66,00	70,00	+ 4,00	+ 6,06
3 VILLA JOLE	BAGNO A RIPOLI	68,00	70,00	+ 2,00	+ 2,94
4 VILLA POGGIO ADORNO	REGGELLO	65,00	69,50	+ 4,50	+ 6,92
5 NUOVA VILLA RIO	SAN GODENZO	63,00	69,50	+ 6,50	+ 10,32
6 VILLA OLIMPIA	BAGNO A RIPOLI	65,50	68,00	+ 2,50	+ 3,82
7 VILLA SANTA MONICA	BAGNO A RIPOLI	65,50	68,00	+ 2,50	+ 3,82
8 VILLA LAURA	PONTASSIEVE	67,00	67,00	+ 0,00	+ 0,00
9 BOTTICELLI	GREVE IN CHIANTI	57,52	65,00	+ 7,48	+ 13,00
10 MASACCIO	BAGNO A RIPOLI	57,00	65,00	+ 8,00	+ 14,04
11 FRATE SOLE	FIGLINE E INCISA VALDARNO	64,00	65,00	+ 1,00	+ 1,56
12 NALDINI TORRIGIANI	BARBERINO TAVARNELLE	62,50	62,50	+ 0,00	+ 0,00
13 ROSA LIBRI	GREVE IN CHIANTI	62,50	62,50	+ 0,00	+ 0,00
14 RESIDENZA TAVARNELLE	TAVARNELLE	61,37	61,37	+ 0,00	+ 0,00
15 OPERA PIA VANNI	IMPRUNETA	57,80	58,60	+ 0,80	+ 1,38
16 MONSAVANO	PELAGO	56,46	58,00	+ 1,54	+ 2,73
17 ASP "LODOVICO MARTELLI"	FIGLINE E INCISA VALDARNO	55,50	57,00	+ 1,50	+ 2,70
18 SAN GIUSEPPE	SAN CASCIANO	53,50	55,50	+ 2,00	+ 3,74

Tab. 4 - confronto quota sociale anni 2024 e 2025 - RSA Zona Fiorentina Sud Est - evidenziate le RSA presenti nel territorio del Valdarno Fiorentino

Con una media di € 64,85 e picchi che arrivano a € 75,00, la classifica è eloquente e non necessita di commenti.

A completamento informativo una ulteriore tabella simula ipotesi di incremento della retta ed i conseguenti maggiori ricavi per la ASP (incremento x 100 p.l. x 365 gg) e maggiori costi per le famiglie (incremento x 30 gg. e incremento x 365 gg). In neretto gli esiti di un adeguamento della retta alla media zonale.

Simulazione	maggiori ricavi per ASP annui	maggiori costi per le famiglie mensili	maggiori costi per le famiglie annui
NUOVA RETTA + 1,50 = 58,50	54.750,00 €	45,00 €	547,50 €
NUOVA RETTA + 2,00 = 59,00	73.000,00 €	60,00 €	730,00 €
NUOVA RETTA + 2,50 = 59,50	91.250,00 €	75,00 €	912,50 €
NUOVA RETTA + 3,00 = 60,00	109.500,00 €	90,00 €	1.095,00 €
NUOVA RETTA + 3,50 = 60,50	127.750,00 €	105,00 €	1.277,50 €
NUOVA RETTA + 7,85 = 64,85	286.525,00 €	235,50 €	2.865,25 €
NUOVA RETTA + 18 = 75	657.000,00 €	540,00 €	6.570,00 €

Tab. 5 - Ipotesi incremento quota sociale - in neretto la media zonale

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.

Nonostante la deliberazione Regionale n.818/2009 le tariffe stabilite sono rimaste immobili fino agli adeguamenti previsti dalla DGRT n. 1481 del 21 dicembre 2018 e attuati nel biennio 2019 e 2020.

Successivamente 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	2022	2023 (dal 1° luglio)	Δ2024-2022	2024	Δ2024-2022	2025	Δ2025-2022
modulo base	54,00 €	56,00 €	2,00 €	57,60 €	3,60 €	59,10 €	5,10 €
modulo 3	68,53 €	68,53 €	0,00 €	68,53 €	0,00 €	68,53 €	0,00 €
centro diurno	32,40 €	33,60 €	1,20 €	34,56 €	2,16 €	35,46 €	3,06 €

Tab. 6 - riepilogo incremento quota capitaria sanitaria dal 2022 al 2025

La quota sanitaria per il centro diurno è stata innalzata del 60% dell'incremento del modulo base.

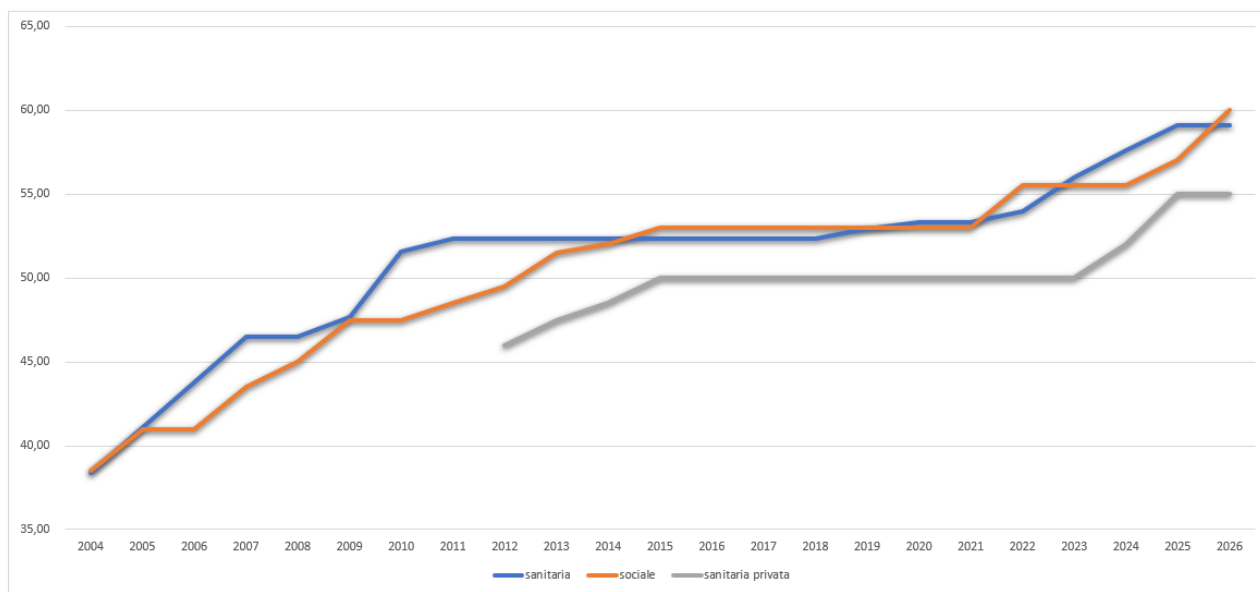
Non è stato ancora previsto un innalzamento della quota sanitaria per i residenti con disturbi cognitivo comportamentali (modulo 3) rimasta ferma a € 68,53.

Per il 2026 non sono previsti ulteriori incrementi della quota sanitaria.

La ASP, dopo l'intervento della Regione, ha deliberato un incremento della quota sanitaria privata di € 3 (da € 52,00 a € 55,00) a partire dal 1° gennaio 2025 per i posti letto in regime privato (deliberazione n. 52 del 10 dicembre 2024).

Dato l'aumento deliberato per il 2025, non è stato previsto un ulteriore aumento sulla quota sanitaria dei privati per l'anno 2026. In questo previsionale, infatti, non è stato considerato.

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



Tab. 7 - Andamento quote sociali e sanitarie dal 2004 al 2026 e dal 2012 quota 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.

Il mancato utile nei bilanci ha impedito eventuali accantonamenti e soprattutto investimenti in opere di manutenzione straordinarie o acquisti di beni che sono nel frattempo diventati improcrastinabili.

Due tabelle.

La Tab. 8 riporta le giornate di ricovero ospedaliero (che sospendono i voucher delle quote sanitarie) nel biennio 2024 e 2025 (per il 2025 il numero indicato è una proiezione lineare del periodo gennaio settembre).

sede	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	periodo	anno
Martelli														
2024	19	21	4	27	13	2	0	7	0	0	19	2	93	114
2025	4	9	7	56	20	5	2	1	2				106	141
Argia														
2024	0	6	6	1	11	2	1	9	1	0	3	0	37	40
2025	2	0	5	14	1	1	0	1	1				25	33

Tab. 8 - giornate di ricovero ospedaliero Martelli e Argia 2024/2025

La Tab. 9 riporta gli indici storici mensili degli ultimi cinque anni di 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:

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

Non sono state conteggiate le giornate maturate nei due posti letto per autosufficienti autorizzate per emergenze sociali. Nonostante nel 2025 uno dei due posti abbia avuto una occupazione permanente, proprio il carattere di emergenza impedisce il loro conteggio in un prospetto economico ispirato dal principio della prudenza.

TASSO DI OCCUPAZIONE						
ANNO	MESE	CASA ARGIA			CASA MARTELLI	
		modulo base	modulo 3	centro diurno	modulo base	auto
2025	gennaio	97%	95%	93%	98%	108%
2025	febbraio	100%	100%	94%	99%	113%
2025	marzo	99%	98%	86%	99%	116%
2025	aprile	98%	93%	95%	94%	115%
2025	maggio	100%	100%	94%	98%	109%
2025	giugno	100%	100%	93%	97%	109%
2025	luglio	100%	100%	92%	97%	109%
2025	agosto	99%	100%	90%	99%	107%
2025	settembre	97%	100%	91%	99%	105%
2025	ottobre	95%	100%	90%	97%	100%
2025		99%	99%	92%	99%	109%
2024	gennaio	99%	100%	81%	95%	96%
2024	febbraio	98%	100%	93%	98%	107%
2024	marzo	98%	100%	88%	98%	109%
2024	aprile	98%	100%	97%	97%	107%
2024	maggio	99%	100%	99%	98%	107%
2024	giugno	99%	100%	99%	99%	118%
2024	luglio	99%	100%	100%	99%	116%
2024	agosto	98%	100%	99%	99%	116%
2024	settembre	99%	100%	100%	99%	118%
2024	ottobre	99%	100%	98%	99%	118%
2024		99%	100%	95%	99%	111%

TASSO DI OCCUPAZIONE						
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	novembre	100%	97%	100%	98%	96%
2023	dicembre	98%	100%	70%	96%	99%
2023		99%	100%	87%	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%

Tab. 9 - Tasso occupazione 2025-2021

Sulla base di queste serie storiche è stata costruita la simulazione dei ricavi da quote sanitarie e sociali per il previsionale 2026 con una puntualizzazione: da ottobre 2026 è previsto l'ampliamento della ricettività del centro diurno.

Il Progetto ha subito dei ritardi in fase di progettazione dovuto alla necessità di effettuare i controlli, così come da normativa, sulla vulnerabilità sismica e il conseguente riadeguamento del progetto di fattibilità economica che è stato presentato soltanto nel mese di giugno 2025.

Considerati i tempi necessari all'adeguamento dei locali ed il conseguente avvio organizzativo, è presumibile ipotizzare un regime di piena occupazione solo a partire dal mese di ottobre. Di qui l'utilità di costruire due ipotesi previsionali a comporre l'esercizio 2026 (la Tab. 11 è riepilogativa).

2026 gen - set	posti autorizzati	giornate teoriche (273 gg)	ricavi quota sanitaria	ricavi quota sociale enti	ricavi quota sociale ospiti
modulo base argia	31	8.463	494.605,93	56.028,19	436.860,06
modulo 3 argia	7	1.911	128.923,66	12.594,67	98.202,47
centro diurno argia (234 gg)	10	2.340	76.338,29	8.889,93	66.863,82
modulo base martelli	49	13.377	773.012,24	87.565,62	682.762,08
modulo autosufficienti martelli	11	3.003		22.137,12	172.606,43
			1.472.880,12	187.215,53	1.457.294,86

2026 ott - dic	posti autorizzati	giornate teoriche (92 gg)	ricavi quota sanitaria	ricavi quota sociale enti	ricavi quota sociale ospiti
modulo base argia	31	2.852	166.867,67	18.902,51	147.385,66
modulo 3 argia	7	644	43.250,65	4.225,19	32.944,46
centro diurno argia (79 gg)	30	2.370	77.316,98	9.003,91	67.721,04
modulo base martelli	49	4.508	261.094,34	29.576,36	230.611,25
modulo autosufficienti martelli	11	1.012		7.452,60	58.109,04
			548.529,65	69.160,57	536.771,45

Tab. 10 - Simulazione Ricavi quote sociali e sanitarie anno 2026

2026 anno	ricavi quota sanitaria	ricavi quota sociale enti	ricavi quota sociale ospiti
modulo base argia	661.473,60	74.930,69	584.245,72
modulo 3 argia	172.174,32	16.819,86	131.146,93
centro diurno argia	153.655,27	17.893,84	134.584,86
modulo base martelli	1.034.106,58	117.141,98	913.373,33
modulo autosufficienti martelli	-	29.589,73	230.715,47
	2.021.409,77	256.376,10	1.994.066,31

Tab. 11 - Simulazione Ricavi anno 2026

Come anticipato in premessa, i proventi da quota, sociale e sanitaria, storicamente rappresentano circa il 98% del totale dei ricavi. Le rimanenti voci sono pertanto da considerare marginali per lo scarso interesse economico.

Tuttavia, meritano un approfondimento tre capitoli.

Il conto **altri ricavi da prestazione** (R3001025) dovrebbe essere alimentato da servizi aggiuntivi erogati sul territorio quali bagni assistiti, servizio di lavanderia o pasti a domicilio per utenti esterni segnalati dai servizi sociali. Questi servizi non sono mai veramente decollati e la pandemia del triennio 2020/2022 ha di fatto bloccato queste attività. Presumibilmente, rispetto ai dati del 2025, alcuni servizi potranno consolidarsi in particolare grazie alla ripresa ed ampliamento del centro diurno.

È un vanto di questa ASP per l'eccezionalità nel panorama locale, la gratuità di alcuni servizi storicamente offerti quali parrucchiera, podologo, prenotazione visite, ritiro farmaci, accompagnamento per visite mediche, lavanderia e numerosissime attività esterne: se ne contano 87 per il 2025.

Una importante componente di questa voce, nel 2025, era 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 è trattato di un rimborso forfettario (€ 9.000/annui) che si è concluso ad ottobre 2025 quando gli ospiti sono rientrati nel proprio Centro di provenienza.

Inoltre, l'immobile di proprietà sito in via Barducci a Figline e Incisa Valdarno è stato dato in concessione all'Amministrazione del Comune di Figline e Incisa Valdarno per il progetto di accoglienza di famiglie fragili in emergenza abitativa (delibera n. 26 del 19 giugno 2024). Si tratta di un rimborso forfettario (€ 4.560/annui) che si concluderà con la fine del 2025.

A Tal proposito si segnala la volontà del Consiglio di Amministrazione di alienare l'immobile sopra menzionato attraverso una procedura di asta pubblica che verosimilmente sarà avviata nei primi mesi del 2026. Nella procedura verranno inseriti due lotti, il primo per la vendita dell'immobile di Via Barducci, il secondo per la vendita dell'immobile acquisito in piena proprietà per usucapione con sentenza del 5 giugno 2025 sito in Corso Mazzini a Figline e Incisa Valdarno.

In via prudenziale e non avendo ancora la perizia di stima dei suddetti immobili, gli eventuali ricavi derivanti dalla loro vendita non verranno considerati in questo previsionale ma rappresenteranno ad ogni modo un incremento a supporto del bilancio 2026.

I ricavi da attività commerciale (R3101010) 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. Si ricorda che il contratto per la fornitura di servizi di ristoro attraverso la distribuzione automatica è affidato a IVS Italia SpA.

I proventi straordinari rappresentano la somma delle variazioni economiche positive relative a proventi straordinari e non prevedibili che determinano incrementi dell'attivo e del netto patrimoniale. Occorre distinguere tre conti economici partendo dai dati 2024.

1. **sopravvenienze attive** (R3501010) derivano da rimborsi utenze (delibera n.31 del 19 giugno 2024);
2. **plusvalenze** (R3501020) derivano dalla vendita dell'appartamento di Via Santa Croce (determina n.29 dell'8 maggio 2024) (vds *IV.4 Bilancio Economico Preventivo 2024 - 2026*)
3. **lasciti testamentari** (R3501025) derivano da un legato testamentario in denaro (delibera n.25 del 22 maggio 2024).

Come già per il 2025 non appaiono nel 2026 replicabili i ricavi avuti nel 2024 (sopravvenienze attive, lasciti testamentari ecc.) ma possiamo prevedere soltanto i ricavi derivanti dalla vendita dei due appartamenti (quale plusvalenza) come sopra descritto.

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 69% dei fattori produttivi complessivi da bilancio 2024.

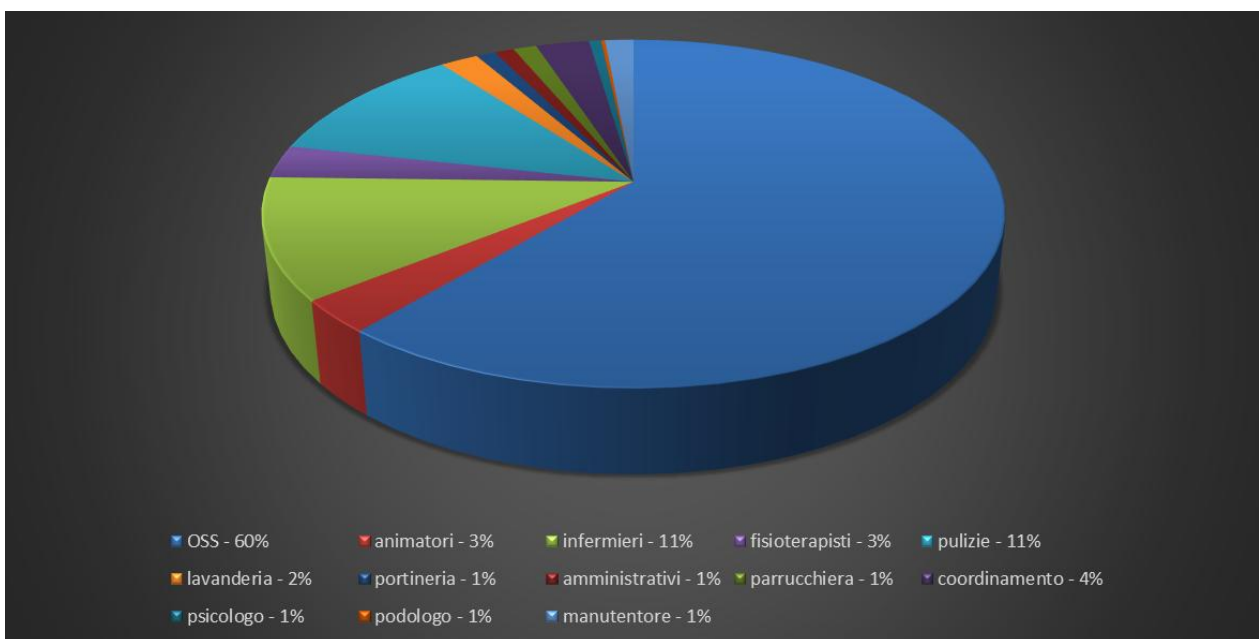
A questi si aggiungono le utenze che cubano complessivamente il 6%.

Queste tre voci, che da sole compongono l'84% dei costi, lasciano intuire la rigidità strutturale e la conseguente scarsa incisività di azioni di intervento in una visione di *controlling e cost management*. Il tutto appesantito dal rigore burocratico che caratterizza un'azienda pubblica come la ASP Centro Residenziale Lodovico Martelli.

I **servizi socio-assistenziali e generali** sono gestiti dalla Cooperativa G. D Vittorio a seguito di procedura aperta con decorrenza 1° gennaio 2024 (determina n.79 del 19 dicembre 2023).

Seppure in continuità – con la Cooperativa G. Di Vittorio era 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 nuovo contratto prevede significative novità sia in termini organizzativi che dei servizi richiesti. In particolare, il servizio di geriatria è stato scorporato dal capitolato; mentre è stato inserito il servizio di lavanderia piana prima esternalizzato dalla ASP singolarmente (Bianco Service srl).

Per comprendere l'attività svolta dalla cooperativa può risultare utile come *proxy* la distribuzione percentuale delle ore tra i vari profili professionali coinvolti (rilevazione dato effettivo gennaio/ settembre 2025).



La Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 949 del 27 agosto 2018 ha definito i requisiti minimi professionali attraverso parametri 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 (geriatria) previsto per il solo modulo 3 (disturbi cognitivi comportamentali).

Di seguito le ore previste nella offerta tecnica

1. assistenza infermieristica (17.029 ore/anno)
2. assistenza riabilitativa (3.978 ore/anno)
3. assistenza di base alla persona (75.773 ore/anno)
4. animazione socio-educativa (4.237 ore/anno)

L'ASP storicamente ha un'offerta di servizi superiore a quelli richiesti 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 (288 ore annue)
- il servizio di lavanderia di indumenti personali (2.503 ore annue); mentre la lavanderia piana viene lavata attraverso un servizio industriale rientrante nei costi dell'affidamento alla Cooperativa G. Di Vittorio
- il servizio di parrucchiera/barbiere (1.550 ore annue)
- il medico geriatra (le ore annue offerte dalla ASP sono 240 ovvero 130 in più rispetto a quelle richieste dal parametro regionale)
- lo psicologo (781 ore annue)

Completano il quadro tutte quelle figure professionali non quantificate dai parametri regionali, ma necessarie per l'espletamento dei servizi generali quali pulizie (14.522 ore/anno), segreteria (3.007 ore/anno), manutenzioni (1.821 ore/anno), ecc..

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 successive prestazioni aggiuntive rearsi necessarie:

- a. per le sostituzioni e il pensionamento di personale dipendente ASP
- 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.

È invece utile evidenziare l'andamento dei corrispettivi previsti nei vari moduli a seguito della nuova gara e soprattutto degli incrementi previsti dal nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro delle Cooperative Sociali nei quattro *step* previsti tra febbraio 2024 e ottobre 2025. Nel 2026 sarà stabilizzato.

modulo	gara 2018	gara 2024	feb - set 2024	ott - dic 2024	gen - sett 2025	ott - dic 2025
	A	B	C	D	E	F
non autosufficienti	67,16	75,29	79,74	81,18	84,23	85,70
autosufficienti	26,73	28,18	29,85	30,38	31,53	32,08
alzheimer	93,43	82,47	87,34	88,92	92,27	93,88
semiresidenziale	61,80	45,57	48,26	49,13	50,98	51,87

Tab. 12 - andamento corrispettivo moduli Cooperativa dal 2018 al 2025

Gli aumenti contrattuali, esauriti nell'ottobre 2025, resteranno stabili anche per il 2026. Con questa premessa è stata elaborata la costruzione del previsionale dei costi del servizio rappresentate nelle tabelle che seguono.

La tabella 13 per il 2026 è suddivisa nei due periodi di riferimento gennaio-settembre e ottobre dicembre considerando l'aumento dei posti del Centro Diurno che passeranno da 10 a 30.

La tabella 14 riporta il previsionale per il biennio 2027-2028.

2026 gen - set	posti autorizzati	giornate teoriche (273 gg)	% occupazione gen/sett 2025	giornate stimate	corrispettivo	costo stimato
modulo base argia	31	8.463	99%	8.369	89,99	753.123
modulo 3 argia	7	1.911	98%	1.881	98,57	185.437
centro diurno argia (234 gg)	10	2.340	92%	2.153	54,46	117.241
modulo base martelli	49	13.377	98%	13.080	89,99	1.177.045
modulo autosufficienti martelli	11	3.003	110%	3.307	33,68	111.368
						2.344.214,64

2026 ott - dic	posti autorizzati	giornate teoriche (92 gg)	% occupazione ott/dic 2025	giornate stimate	corrispettivo	costo stimato
modulo base argia	31	2.852	99%	2.820	89,99	253.800
modulo 3 argia	7	644	98%	634	98,57	62.492
centro diurno argia (79 gg)	30	2.370	92%	2.180	54,46	118.745
modulo base martelli	49	4.508	98%	4.408	89,99	396.660
modulo autosufficienti martelli	11	1.012	110%	1.114	33,68	37.530
						869.226,38

Tab. 13 - previsionale costi cooperativa anno 2026

2027 / 2028	posti autorizzati	giornate teoriche	% occupazione gen/ott 2025	giornate stimate	corrispettivo	costo stimato
modulo base argia	31	11.315	99%	11.189	89,99	1.006.923
modulo 3 argia	7	2.555	98%	2.515	98,57	247.929
centro diurno argia (300 gg)	30	9.000	92%	8.280	54,46	450.929
modulo base martelli	49	17.885	98%	17.488	89,99	1.573.705
modulo autosufficienti martelli	11	4.015	110%	4.421	33,68	148.898
						3.428.383,74

Tab. 14 - previsionale costi cooperativa biennio 2027/2028

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 il servizio di ristorazione all'interno della ASP (determina n.117 del 1° dicembre 2021) con scadenza 31 dicembre 2026 avendo la ASP esercitato il diritto di opzione (comunicazione Pec del 7 novembre 2024).

Nella tabella 15 di seguito il confronto 2022 vs 2025 dei costi sostenuti nei primi dieci mesi dell'anno.

SERVIZIO DI RISTORAZIONE									
Anno	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre
2022	29.088	25.302	26.138	26.532	28.696	28.299	29.219	28.954	29.495
2023	31.157	28.581	32.212	30.989	32.021	31.579	31.880	32.377	32.550
2024	32.013	31.065	33.931	32.489	33.696	33.071	34.454	34.547	32.815
2025	33.152	30.731	34.743	32.375	34.263	32.749	34.302	33.854	33.366

Tab. 15 - costi servizio di ristorazione dal 2022 al 2025 gennaio/settembre

Questo costo non varia al variare delle tipologie assistenziali, ma 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.

A differenza dei servizi socioassistenziali e generali in cui l'adeguamento inflazionistico secondo i valori ISTAT impatta meno del 3% del corrispettivo corrispondente alla quota parte legata ai consumi e non alla manodopera, per il servizio di ristorazione la quota parte legata alle derrate alimentari è decisamente significativa (55%).

Il **personale dipendente** della ASP anche nel 2026 sarà composto dal solo Collaboratore Amministrativo entrato a ruolo il 15 maggio 2023.

È necessario ripercorrere i passaggi che hanno portato dal 1° ottobre 2025 al conferimento dell'incarico di Direttore alla Dott.ssa Barbara Prota:

A seguito delle dimissioni del Direttore Fabio Haag rientrato nella Azienda USL Toscana Centro (ultimo giorno di servizio in ASP 15 ottobre 2024), l'incarico di Direttore fu temporaneamente affidato con carattere di urgenza alla Dott.ssa Chiara Baldi già dipendente della ASP (delibera n. 44 del 14 ottobre 2024).

Il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 29 del 19 settembre 2025 ha conferito l'incarico di Direttore alla Dott.ssa Barbara Prota, proveniente dall'Azienda USL Toscana Centro, attraverso l'attivazione dell'istituto del comando con decorrenza 1° ottobre 2025 revocando contestualmente l'incarico di elevata qualificazione alla Dott.ssa Chiara Baldi.

Il mastro costi per il personale (U40035) è stato quindi variato in misura spannometrica tenendo conto:

1. della revoca dell'indennità per l'elevata qualificazione pari ad Euro 13.000,00 lordi annui a seguito della cessazione dell'incarico della Dott.ssa Baldi;
2. del rimborso all'Azienda USL Toscana Centro dello stipendio base della Dott.ssa Prota del quale siamo in attesa di ricevere i conteggi effettivi ma prudenzialmente è stato previsto un incremento pari ad Euro 40.000,00;

inoltre, è stato incrementato il conto U4003505 (competenze al personale amministrativo distaccato) di Euro 18.000,00 relativi all'indennità di comando riconosciuta alla Dott.ssa Prota.

Oltre al personale dipendente una voce importante è data dalle **convenzioni libero professionali** sottoscritte:

- con Azienda USL Toscana Centro per il servizio geriatrico (Dott. Montella delibera n. 4 del 16 gennaio 2025);
- con il Dott. Ricci ex Medico di Medicina Generale per coadiuvare il servizio infermieristico (delibera n. 2 del 16 gennaio 2025).

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 – non hanno presentato scostamenti significativi negli ultimi anni.

Per il 2026 si è sostanzialmente replicato quanto previsto nel BDG 2025 ipotizzato un leggero incremento prudenziale.

MANUTENZIONI	2020	2021	2022	2023	2024	FCT 2025	BDG 2026
manutenzione immobili	23.338	4.938	8.956	11.267	10.397	10.000	12.000
manutenzione resede e giardino	5.705	2.927	3.936	1.576	2.841	1.000	1.000
manutenzione impianti	45.389	46.497	49.091	56.491	43.795	32.000	34.000
manutenzione attrezzature	11.706	8.506	10.411	8.332	11.499	10.000	11.500
manutenzione automezzi	1.846	366	465	385	613	700	700
	87.984	63.233	72.859	78.052	69.145	53.700	59.200

Tab. - 16 - costi manutenzioni anni 2020-2024 - Forecast 2025 e Budget 2026

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 il 6 % nel 2024).

Fino al 2020, l'andamento appare abbastanza lineare; ma 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.

Il forecast 2025 ed il budget 2026 coincidono non prevedendo al momento grossi scostamenti.

UTENZE	2020	2021	2022	2023	2024	FCT 2025	BDG 2026
gas	66.264	63.224	57.639	53.561	100.016	73.126	73.126
acquedotto	27.973	29.379	25.988	16.927	14.114	31.328	31.328
energia elettrica	54.393	89.871	155.831	84.555	84.039	73.646	73.646
telefono	9.500	8.937	8.535	11.223	10.651	8.655	8.655
nettezza urbana	59.177	61.889	65.329	29.457	28.157	30.000	30.000
contributo bonifica	1.386	1.517	1.583	1.721	1.824	1.904	1.904
	218.693	254.817	314.906	197.445	238.802	218.659	218.659

Tab. - 17 - costi utenze anni 2020-2024 - Forecast 2025 e Budget 2026

IV.4 Bilancio Economico Preventivo triennio 2026 – 2028

Il principale impegno dell'ASP nel corso dei prossimi anni è quello di mantenere e consolidare la sostenibilità economica preservando il contenuto e gli *standard* di qualità di tutti i servizi erogati.

L'impegno è di non poco conto se si pensa che le principali criticità per le RSA nel mantenere la sostenibilità economica derivano da costi crescenti dovuti all'aggravamento delle condizioni sanitarie degli ospiti e dall'ampliamento dei servizi richiesti, uniti a tariffe (sia sanitarie che sociali) spesso insufficienti o congelate e a un conflitto sulla responsabilità del pagamento tra Servizio Sanitario Nazionale, Regione e famiglie.

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).

Una ulteriore fonte di incertezza e inquietudine riguarda l'onere del pagamento per prestazioni che hanno una prevalenza sanitaria rispetto a quella assistenziale: devono essere sostenute in toto dal sistema sanitario o deve essere mantenuta una componente sociale a carico dell'utenza?

La giurisprudenza non ha ancora espresso in maniera univoca e definitiva questo principio; ed anche la ASP ha in corso due procedimenti dinanzi al Tribunale di Firenze.

La necessità di risorse aggiuntive, contrazione di personale qualificato e motivato e l'assenza di un quadro normativo certo e rispettoso dei reali bisogni espressi dal territorio convergono in un clima di messa in discussione dei servizi socioassistenziali residenziali esistenti col rischio di minare la fiducia dei cittadini e delle istituzioni e portare il sistema in *default*.

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 2026, come detto, è stato costruito superando prudenzialmente mere statistiche degli esercizi precedenti ed utilizzando il tendenziale dell'anno in corso 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. La variazione riguarda l'offerta semiresidenziale – da dieci a trenta posti autorizzati – a partire dal mese ottobre 2026.

Per il biennio successivo è stato invece considerato un incremento di € 1 della quota sociale per ciascuno dei due anni considerati, assolutamente giustificabili considerato anche il panorama dei *competitor* sul territorio.

A questi incrementi delle entrate, per rispetto del principio di pareggio di bilancio, consegue un analogo aumento dei costi tenendo conto come non sia previsto un nuovo CCNL delle cooperative sociali nel periodo *de quo*.

Nel 2024 è stato venduto l'immobile ubicato a Figline Valdarno in Via Santa Croce (determina n.29 dell'8 maggio 2024), mentre, come sopra accennato, sono in corso di valutazione per la vendita degli altri 2 complessi immobiliari sempre ubicati a Figline Valdarno il primo in Via Barducci e l'altro in Corso Mazzini.

Oltre a ciò, deve essere considerato in questo Bilancio di Previsione anche il compendio immobiliare per la quota di 4/6 della piena proprietà ricevuto quale lascito testamentario da parte di una ex residente di Casa Martelli, di cui agli atti ai rogiti del Notaio Persiani sottoscritti nel 2025.

Trattasi di un complesso colonico sito in Figline e Incisa Valdarno, località Stecco n. 40 il cui valore peritale assegnato ammonta ad Euro 392.666,00.

Oltre al sopra detto compendio immobiliare, sempre in virtù dello stesso testamento è stata ereditata dalla ASP anche la quota pari ad 1/3 della piena proprietà di altri due piccoli immobili siti nel comune di Circello (BN) per un valore di euro 8.000,00.

Per il momento non è prevista nessuna operazione di alienazione o destinazione degli immobili in quanto ancora in attesa degli esiti di due diverse procedure entrambe pendenti dinanzi al Tribunale di Firenze nelle quali la ASP è intervenuta:

- causa di esecuzione immobiliare RGE 548/2018
- causa di divisione immobiliare RG 11943/2025

La Tab. 18 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.

Costi		BDG 2026	BDG 2027	BDG 2028	BDG 2026/2028
U40010	Utenze	218.659,12	238.659,12	268.659,12	725.977,37
U40015	Beni materiali e altre spese	18.032,53	22.087,47	22.287,47	62.407,47
U40020	Per servizi	3.674.820,85	3.679.820,85	3.823.820,85	11.178.462,54
U40025	Manutenzioni ordinarie	59.700,00	96.890,12	121.890,12	278.480,24
U40030	Godimento di beni di terzi	2.677,13	600,00	600,00	3.877,13
U40035	Costi per il personale	89.048,11	120.000,00	190.000,00	399.048,11
U40040	Costi per organi istituzionali	10.289,40	14.000,00	19.000,00	43.289,40
U40045	Costi per consulenze esterne	58.878,03	60.000,00	100.746,97	219.625,00
U40050	Costi associazioni e condomini	700,00	600,00	600,00	1.900,00
U40055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	69.300,00	80.000,00	90.000,00	239.300,00
U40060	ammortamento immobilizzazioni materiali	75.500,00	85.000,00	90.000,00	250.500,00
U40021	Privacy	2.928,00	3.000,00	8.000,00	13.928,00
U43010	Oneri Finanziari	4.019,60	4.300,00	6.300,00	14.619,60
U45010	Oneri straordinari	1.004,79	1.000,00	5.000,00	7.004,79
TOTALE COSTI		4.285.557,55	4.405.957,56	4.746.904,53	13.438.419,65

Ricavi		BDG 2026	BDG 2027	BDG 2028	BDG 2026/2028
R30010	Ricavi da attività	4.170.157,55	4.285.557,55	4.621.504,53	13.077.219,63
R30020	Altri proventi	2.400,00	2.400,00	2.400,00	7.200,00
R31010	Ricavi da Attività commerciale	4.500,00	4.500,00	4.500,00	13.500,00
R33010	Proventi finanziari	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
R35010	Proventi straordinari	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
R36010	costi capitalizzati	101.000,00	106.000,00	111.000,00	318.000,00
TOTALE RICAVI		4.285.557,55	4.405.957,55	4.746.904,53	13.438.419,63

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

Tab. 18 - riepilogo principali costi e ricavi Bilancio Preventivo

Il Direttore
Barbara Protà



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 2026 E DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026 – 2027 – 2028 DELL'A.S.P. CENTRO RESIDENZIALE LODOVICO MARTELLI.

Il Collegio dei Revisori della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “ASP Centro Residenziale Lodovico Martelli” nelle persone del Dott. Eros Ceccherini (Presidente), Dott. Filippo Sani e Roberto dell'Omodarme (membri), ha proceduto all'esame della proposta di Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2026 e del Bilancio Economico Pluriennale per il triennio 2026–2028, unitamente alla documentazione allegata e alla Relazione del Direttore.

PREMETTE

-che il Bilancio di Previsione rappresenta lo strumento fondamentale di programmazione economica e gestionale dell'Ente, finalizzato a garantire la continuità dell'attività istituzionale, il mantenimento degli standard qualitativi dei servizi socio-assistenziali erogati e il rispetto degli equilibri economici nel breve e medio periodo.

-che dall'esame della documentazione emerge che il Bilancio di Previsione 2026 e il Bilancio Pluriennale 2026–2028 sono stati redatti secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto dei criteri di competenza, prudenza e attendibilità.

PRESO ATTO

-Che per l'esercizio 2026 i ricavi risultano costituiti in misura prevalente dalle quote sociali e sanitarie, che rappresentano circa il 98% delle entrate complessive. La quota sociale è stata assunta pari a euro 60,00 giornalieri, mentre la quota sanitaria per il modulo base è pari a euro 59,10 giornalieri. Le previsioni sono state elaborate assumendo tassi di occupazione pari al 99% per i moduli residenziali e al 95% per il

centro diurno.

-Che la struttura dei costi evidenzia una significativa rigidità: i servizi socio- assistenziali e generali in outsourcing incidono per circa il 69% dei costi complessivi, il servizio di ristorazione per circa il 9% e le utenze per circa il 6%. Tali voci superano complessivamente l'80% dei costi totali.

Che il Bilancio Pluriennale 2026–2028 è impostato in un'ottica di continuità gestionale e tiene conto dell'ampliamento del Centro Diurno da 10 a 30 posti a partire dall'ultimo trimestre 2026, nonché della stabilità delle principali grandezze economiche.

Che il Collegio richiama l'importanza di un costante monitoraggio dell'andamento economico-finanziario nel corso dell'esercizio al fine di garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio anche alla luce del recente contenzioso instauratosi a seguito di alcuni ricorsi ed altri probabili riguardanti i degenti affetti da "Alzheimer" o malattie assimilabili;

PRESO ATTO

- dello schema di Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2026 e del Bilancio di Previsione Triennale 2026 – 2028 predisposti dalla Direttrice 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 2026 e Triennale 2026/2028, espressi in euro risultano articolati come segue:

Costi		BDG 2026	BDG 2027	BDG 2028	BDG 2026/2028
U40 010	Utenze	218.659,12	238.659,12	268.659,12	725.977,37
U40 015	Beni materiali e altre spese	18.032,53	22.087,47	22.287,47	62.407,47
U40 020	Per servizi	3.674.820,85	3.679.820,85	3.823.820,85	11.178.462,54
U40 025	Manutenzioni ordinarie	59.700,00	96.890,12	121.890,12	278.480,24
U40 030	Godimento di beni di terzi	2.677,13	600,00	600,00	3.877,13
U40 035	Costi per il personale	89.048,11	120.000,00	190.000,00	399.048,11
U40 040	Costi per organi istituzionali	10.289,40	14.000,00	19.000,00	43.289,40
U40 045	Costi per consulenze esterne	58.878,03	60.000,00	100.746,97	219.625,00
U40 050	Costi associazioni e condomini	700,00	600,00	600,00	1.900,00
U40 055	ammortamento ed immobilizzazioni immateriali	69.300,00	80.000,00	90.000,00	239.300,00
U40 060	ammortamento immobilizzazioni materiali	75.500,00	85.000,00	90.000,00	250.500,00
U40 021	Privacy	2.928,00	3.000,00	8.000,00	13.928,00
U43 010	Oneri Finanziari	4.019,60	4.300,00	6.300,00	14.619,60
U45 010	Oneri straordinari	1.004,79	1.000,00	5.000,00	7.004,79
TOTALE COSTI		4.285.557,55	4.405.957,56	4.746.904,53	13.438.419,65

Ricavi		BDG 2026	BDG 2027	BDG 2028	BDG 2026/2028
R300 10	Ricavi da attività	4.170.157,55	4.285.557,55	4.621.504,53	13.077.219,63
R300 20	Altri proventi	2.400,00	2.400,00	2.400,00	7.200,00
R310 10	Ricavi da Attività commerciale	4.500,00	4.500,00	4.500,00	13.500,00
R330 10	Proventi finanziari	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
R350 10	Proventi straordinari	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
R360 10	costi capitalizzati	101.000,00	106.000,00	111.000,00	318.000,00
TOTALE RICAVI		4.285.557,55	4.405.957,55	4.746.904,53	13.438.419,63
RISULTATO D'ESERCIZIO		0,00	0,00	0,00	0,00

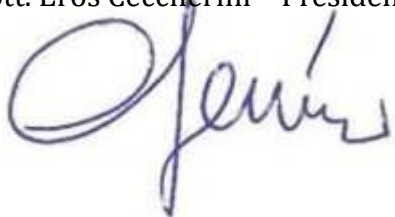
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Esprime parere FAVOREVOLE alla proposta di Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2026 e di Bilancio Economico Triennale 2026/2028, così come formulata dalla Direttrice dell'ASP.

Li, 19 dicembre 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Eros Ceccherini - Presidente



Dott. Filippo Sani - Membro



Dott. Roberto dell'Omodarme - Membro

