RESIDENZA SOCIO – SANITARIA
"PIO ISTITUTO CAMPANA "
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Seravezza
Provincia di Lucca

Estratto dal verbale della seduta del 3 Febbraio 2026

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N°1 del 3 Febbraio 2026

Oggetto: **Bilancio Economico Previsionale relativo all' anno 2026 e pluriennale relativo agli anni 2026 – 2028 della Residenza Socio - Sanitaria "Pio Istituto Campana" A.P.S.P. - Esame e approvazione.**

==========

L' anno **duemilaventisei** e questo dì **tre** del mese di **febbraio** alle ore 21:20 in Seravezza, presso la sede dell' Ente, si è riunito il Consiglio di Amministrazione , previa trasmissione degli inviti scritti, ai sensi dell' art. 9 dello Statuto dell' Azienda , nelle persone dei Consiglieri :

– SPINA Salvatore Daniele	Presidente	P
– ANTONUCCI Luca	Vice Presidente	P
– PICCOLI BECHINI Francesca	Consigliere	A
– TESSA Enrico	Consigliere	P
– Don Luca VOLPI	Consigliere	P

Risultano presenti n. 4 componenti del Consiglio di Amministrazione.
Risulta assente giustificato n.1 componente del Consiglio di Amministrazione regolarmente convocato.
Presiede la seduta il dott. Salvatore Daniele Spina Presidente dell' Ente.
Assiste la sottoscritta Sig.ra Stefanini Eugenia, Direttore, incaricata della redazione del verbale.

Via F.Donati, 100/116 – 55047 SERAVEZZA (Lucca)
Tel. 0584 756146 / 0584 756123 – Fax 0584 756402 –
E mail: info@piocampana.it
C.F. 82001750460 – P.IVA 01346420464

……. OMISSIS …….

Il Consiglio di Amministrazione

Visto l' art. 26, comma 2, lett. "b" della Legge Regionale n. 43 /2004 all' oggetto:"Riordino e trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB). Norme sulle aziende pubbliche di servizi alla persona. Disposizioni particolari per la IPAB "Istituto degli Innocenti di Firenze", il quale prevede che le Azienda Pubbliche di Servizi alla Persona predispongano il bilancio economico preventivo annuale e pluriennale;

Visto l' art. 8, comma 2 , lett. "f" dello Statuto dell' Azienda approvato con deliberazione C.d.A. n. 21 del 20.07.2005 e successivamente revisionato con deliberazione C.d.A. n.5 del 06.02.2025 e l' art. 4, comma 1 del Regolamento di Organizzazione dell' Azienda, i quali prevedono che il Consiglio di Amministrazione di quest'ultima, mediante adozione di specifico atto deliberativo, approvi il bilancio economico preventivo annuale ed bilancio economico preventivo pluriennale;

Vista la deliberazione della Giunta comunale di Seravezza n. 52 del 13/04/2016 con la quale il Comune ha individuato, ai sensi del d.lgs n. 118/2011, il Pio Istituto Campana come Ente compreso nel conto consolidato e ha adottato le direttive contenenti gli adempimenti che si ritengono necessari per elaborare il bilancio consolidato;

Ricordato infine che i bilanci di cui trattasi entro 10 giorni dalla loro approvazione devono essere trasmessi al Comune di Seravezza in ottemperanza a quanto previsto dall' art. 14, comma 4, della L.R.T. 43/2004;

Richiamata la propria deliberazione n. 35 del 19 dicembre 2025 all'oggetto : " Approvazione quota sociale retta di ospitalità per servizio di RSA e Centro Diurno – Anno 2026 - Approvazione retta di ospitalità per utenti privati non autosufficienti - Anno 2026";

Vista la relazione del Direttore dell' Azienda allegata alla presente deliberazione sotto la lettera "A", a formarne parte integrante e sostanziale, comprensiva della proposta di bilancio economico previsionale esercizio 2026 con dettagliato piano dei conti;

Esaminata nelle singole voci la proposta di bilancio economico previsionale esercizio 2026, allegata alla relazione del Direttore;

Vista la relazione del Direttore dell' Azienda allegata alla presente deliberazione sotto la lettera "B", a formarne parte integrante e sostanziale, comprensiva della proposta di bilancio previsionale economico triennale 2026-2027- 2028;

Esaminata nelle singole voci la proposta di bilancio previsionale economico triennale 2026 – 2027 - 2028, allegata alla relazione del Direttore;

Udite le precisazioni ed i chiarimenti forniti dal Direttore;

Visto il parere favorevole espresso in merito alla proposta di bilancio economico previsionale 2026 e di bilancio pluriennale 2026 – 2027 – 2028 dal revisore unico dell' Ente Dott. Roberto Sclavi in data 31 gennaio 2026 di cui all' allegato "C" che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

Visti i pareri di regolarità tecnica, contabile e di legittimità, espressi in merito dal Direttore dell' Ente, di cui all' allegato "D" che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

Con voti favorevoli n.4 espressi per appello nominale dai n.4 presenti e n.4 votanti;

Delibera

di approvare la relazione del Direttore dell'Azienda al bilancio economico previsionale 2026, di cui all' allegato **"A"** che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

di approvare il bilancio economico previsionale 2026 nelle risultanze finali allegate alla suddetta relazione del Direttore;

di approvare la relazione del Direttore dell'Azienda al bilancio previsionale economico triennale 2026 – 2027- 2028, di cui all' allegato **"B"** che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

di approvare il bilancio previsionale economico triennale 2026 – 2027 - 2028 nelle risultanze finali allegate alla suddetta relazione del Direttore;

di prendere atto del parere del revisore dei conti Dott. Roberto Sclavi relativo al Bilancio Previsionale 2026 e pluriennale 2026 – 2027 - 2028, di cui all' allegato **"C"** che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

di inviare una copia del presente atto con relativi allegati al Signor Sindaco del Comune di Seravezza come stabilito dall' art. 14, comma 4, della LRT n. 43/2004.

Di seguito
Il Presidente pro-tempore propone di dichiarare immediatamente eseguibile la presente deliberazione

Il Consiglio di Amministrazione
Con voti favorevoli n. 4 espressi per appello nominale, su n.4 presenti e n.4 votanti.
Approva
la eseguibilità immediata della presente deliberazione.

RESIDENZA SOCIO – SANITARIA
"PIO ISTITUTO CAMPANA "
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Seravezza
Provincia di Lucca

Allegato "A" alla deliberazione C.d.A. n. 1 del 3 febbraio 2026

Relazione del Direttore al Bilancio Economico Previsionale Anno 2026

Premessa

Il Bilancio annuale economico preventivo evidenzia analiticamente il risultato prevedibile della gestione ed esprime in termini economici le scelte dell'Azienda a valere per l' anno di riferimento; è redatto conformemente al bilancio pluriennale di previsione, di cui è parte, e secondo la struttura del bilancio di esercizio.
Esso risponde ai principi di veridicità, universalità, annualità, elasticità, pubblicità, pareggio fra i costi ed i ricavi complessivi.
Nella redazione dello stesso viene tenuto presente lo scopo principale dell'Azienda, specificato nel proprio Statuto, che consiste nella promozione e gestione di servizi alla persona ed alle famiglie, attraverso lo svolgimento di attività socio sanitarie ed assistenziali; più in generale l'Azienda deve tendere al soddisfacimento dei bisogni della popolazione anziana, delle persone disabili e comunque di tutti coloro che si trovano in situazioni di disagio.
Le prestazioni che verranno erogate sono pertanto finalizzate al raggiungimento degli obiettivi sopra descritti, in continuità con quelle fornite negli anni passati e con particolare attenzione al rapporto tra qualità delle prestazioni e costo delle stesse, al fine di rendere i servizi offerti fruibili dal maggior numero possibile di richiedenti .
Nell'ambito degli obiettivi aziendali, si ritiene opportuno sin da ora precisare che l'Azienda, in considerazione dei sempre maggiori bisogni sanitari degli ospiti della RSA, ha intrapreso un percorso virtuoso di potenziamento progressivo dei servizi sanitari a favore di questi ultimi da intendersi sia come prestazioni professionali (medici) sia come disponibilità di attrezzature e ausili necessari per evitare il più possibile l'accesso degli ospiti al presidio ospedaliero.
L' ottimizzazione delle risorse disponibili e l'erogazione di servizi sempre più rispondenti ai bisogni ed alle richieste dell'utenza, sono inoltre presupposti imprescindibili per il raggiungimento di una equilibrata gestione economica.

Attività e servizi attualmente erogati dall' Azienda

La Residenza Socio – Sanitaria "Pio Istituto Campana" è attualmente autorizzata all'erogazione di assistenza socio sanitaria in regime residenziale a n.64 anziani non autosufficienti ed adulti inabili ed in regime semiresidenziale a n.7 anziani non autosufficienti.

Essendo una struttura accreditata, è stato stipulato con l' Azienda U.S.L. Toscana Nordovest ed il Comune di Seravezza l'accordo contrattuale per l'erogazione del suddetto servizio per conto del sistema pubblico seppur in regime di "libera scelta"; i posti non utilizzati dal sistema pubblico possono tuttavia essere ricoperti con utenti privati previo aggiornamento della disponibilità di posto nella Struttura all'interno del Portale regionale dedicato all'offerta socio sanitaria residenziale toscana (Portale RSA).
Si ritiene opportuno ricordare in questa sede che il sistema di accreditamento introdotto dalla Regione Toscana ha reso effettivo il principio della libera scelta da parte dei cittadini, ampliando le opzioni disponibili per coloro che necessitano di assistenza socio – sanitaria; questa evoluzione, se da un lato ha migliorato la trasparenza e la qualità dell'offerta complessiva, dall'altro ha introdotto una maggiore competizione tra le strutture con conseguenti rischi di mancata copertura di posti letto e sostenibilità economica delle stesse, soprattutto in un contesto, come quello attuale, caratterizzato da un generale aumento dei costi della manodopera, delle materie prime e utenze.
Proprio per affrontare le suddette sfide, la Regione, insieme ai rappresentanti delle RSA, ha intrapreso un percorso condiviso volto a migliorare il sistema assistenziale residenziale con l'obiettivo principale di garantire alle RSA una maggiore sostenibilità economica, elevare la qualità dell'assistenza e valorizzare il personale e le competenze professionali.
Tra le misure adottate, è stato previsto, con delibera GRT n. 1132 del 25.09.2023, un aumento progressivo della quota sanitaria per il modulo base delle RSA : dal 1° luglio 2023 è stato introdotto un primo incremento di 2 euro al giorno, seguito da un ulteriore aumento di €. 1,60 giornaliere a partire dal 1° gennaio 2024 e di €. 1,50 al giorno dal 1° gennaio 2025.
Tuttavia, il 26 gennaio 2024, è stato siglato il verbale d'accordo con cui AGCI – Imprese sociali, Confcooperative – Federsolidarietà e Legacoopsociali, per le Centrali Cooperative – Settore Sociale, e FP-CGIL, FP-CISL, Fisascat-CISL, FPL-UIL e UIL-Tucs, per le Organizzazioni Sindacali, hanno raggiunto l'intesa sull'ipotesi di rinnovo contenente le modifiche al CCNL Cooperative sociali 2017 – 2019 con conseguente revisione dei costi che si è rivelata estremamente onerosa (quattro tranches di aumento 2024/2025 pari, complessivamente, al 15,18%).
Considerato quanto sopra ed il generale aumento dei costi sia dei beni che dei servizi, l'incremento sopra riportato della quota sanitaria si è rivelato estremamente insufficiente per la sostenibilità economica della RSA tanto che si è reso necessario prevedere un aumento delle rette di ospitalità.

Di seguito l'analisi dei principali conti dei ricavi e dei costi di cui alla proposta di bilancio previsionale anno 2026, allegata **sub "1"**.

RICAVI

- I **RICAVI da RETTE** sono riportati nel dettaglio di cui ai **conti da R3001010-a R3003015.**

In via prudenziale, nonostante i posti letto autorizzati siano n. 64, il bilancio è stato redatto :

a) prevedendo la copertura di n. 62 posti letto in regime residenziale (n. 42 ospiti in mod. base convenzionato, n. 6 in mod. cognitivo e n. 14 in regime privato) e n.7 posti in regime semiresidenziale convenzionato;

b) prevedendo una retta così suddivisa (vd. delibera CdA n.35 del 19/12/2025) :

- €. 59,10 retta sociale posti residenziali convenzionati;
- €. 115,00 retta complessiva per ospiti ricoverati privatamente in regime residenziale;
- €. 34,87 retta sociale posti semiresidenziali convenzionati;
- €. 66,00 retta complessiva per ospiti ricoverati privatamente in regime semiresidenziale;
- quote sanitarie , come previste dalla normativa regionale:
- quota sanitaria modulo base €. 59,10
- quota sanitaria modulo cognitivo €. 68,53
- quota sanitaria semiresidenziale €. 35,46

In applicazione delle suddette rette , risulta quanto segue:

RETTE DI RICOVERO RSA PER N. 62 OSPITI							
ospiti in convenzione Mod. Base	-	-	-		**CONTO R3001010**	**CONTO R3003010**	**CONTO R3001010**
Modulo Base		**n. ospiti**	**giornate assistenziali**	**totale gg. Assistenziali annue**	**RICAVI RETTA SOCIALE**	**TOTALE RICAVI RETTA SANITARIA**	**RETTA PRIVATA**
Retta Sociale	€ 59,10	42	365	15.330	**€. 906.003,00**		
Quota Sanitaria	€ 59,10	42	365	15.330		**€. 906.003,00**	
ospiti in regime privato							
Retta privata	€ 115,00	14	365	5.110			**€ 587.650,00**
ospiti in convenzione Mod. Cognitivo							
Retta Sociale	€ 59,10	6	365	2.190	**€ 129.429,00**		
Quota Sanitaria	€ 68,53	6	365	2.190		**€ 150.080,70**	
					€ 1.035.432,00	**€ 1.056.083,70**	**€ 587.650,00**

AL CONTO R 3001010 PARI A €. 1.623.082,00 sono previsti RICAVI RETTA SOCIALE RSA PARI A €. 1.035.432,00 + RICAVI RETTA PRIVATA PARI A €.587.650,00

AL CONTO R 3003010 sono previsti **€. 1.056.083,70 quali** RICAVI RETTA SANITARIA RSA

RETTE DI RICOVERO SEMIRESIDENZIALE PER N. 7 OSPITI

ospiti in convenzione	-	-	-		**CONTO R3001015**	**CONTO R3003015**	
Modulo Base		**n. ospiti**	**giornate assistenziali**	**totale gg. Assistenziali annue**	**RICAVI RETTA SOCIALE**	**TOTALE RICAVI RETTA SANITARIA**	
Retta Sociale	€ 34,87	7	300	1.200	**€ 73.227,00**		
Quota Sanitaria	€ 35,46	7	300	1.200		**€ 74.466,00**	
SPESE PER SERVIZIO DI TRASPORTO					**€ 2.500,00**		
					€ 75.727,00	**€ 74.466,00**	

N.B.: - al Conto R3001015 sono previste €. 73.227,00 quale retta sociale;
- al Conto R3003015 sono previste €. 74.466,00 quali ricavi da retta sanitaria

Purtroppo, come sopra anticipato, il sempre crescente aumento dei costi gestionali, dovuto sia al miglioramento continuo della qualità dei servizi , in particolare sanitari, sia al periodico innalzamento dei costi delle utenze, dei materiali e per rinnovo contratti di lavoro, ha imposto di rivedere, in particolare, la retta sociale da applicare agli ospiti inseriti in posto convenzionato, parificandola alla retta sanitaria base.
Merita ribadire che la diffusa sofferenza delle RSA per mancata copertura dei costi di gestione è dovuta essenzialmente all'insufficiente adeguamento, nel tempo, della retta sociale compartecipata, ferma, nell'importo, a quanto stabilito con la delibera GRT n.995/2016, talché risulta, seppur legittimo (per disposizione normativa, l'importo della quota sociale dovrebbe eguagliare quello della quota sanitaria), particolarmente problematico innalzare la retta sociale relativamente ai posti ricoperti da ospiti beneficiari del titolo di acquisto, in quanto spesso impossibilitati a ricoprire la differenza tra retta compartecipata e retta applicata dalla Struttura.
Di seguito, per opportuno confronto, lo storico degli importi giornalieri delle **rette sociali** applicate dal Pio Istituto Campana negli ultimi venti anni:

Anno	Importo retta sociale
2006	€. 42,73
2007	€. 42,73
2008	€. 44,14
2009	€. 46,42
2010	€. 47,35
2011	€. 48,53
2012	€. 48,53
2013	€. 48,53
2014	€. 49,53
2015	€. 49,53
2016	€. 49,53
2017	€. 50,00
2018	€. 50,00
2019	€. 50,50
2020	€. 51,00
2021	€. 53,50
2022	€. 53,50
2023	€. 56,00
2024	€. 56,00
2025	€. 56,00
2026	€. 59,10

Tuttavia, anche la quota sanitaria deliberata dalla Regione Toscana è insufficiente per la copertura dei costi sanitari della RSA (infermieri, quasi totalità OSS, fisioterapisti, materiale sanitario e presidi per incontinenza, medico specialista). Consapevole di quanto sopra, la Regione Toscana ha cercato di recuperare il mancato adeguamento, nel tempo, di tale parte della retta, concentrando nell'ultimo quadriennio un incremento di €. 5,70, a fronte di un incremento totale nei venti anni precedenti di €. 23,21.
Di seguito lo storico delle quote sanitarie dal 2002 ad oggi:

STORICO QUOTA SANITARIA		
ATTO	DECORRENZA	QUOTA
	01.01.2002	€. 35,89
DGRT 402 del 26.04.2004	01.01.2004	€. 38,40
DGRT 402 del 26.04.2004	01.01.2005	€. 40,80
DGRT 402 del 26.04.2004	01.01.2006	€. 43,23
DGRT 67 del 02.02.2009	01.01.2008	€. 47,71
DGRT 67 del 02.02.2009	01.01.2009	€. 48,95
DGRT 818 del 21.09.2009	01.01.2009	€. 49,71
DGRT 818 del 21.09.2009	30.12.2009	€. 51,55
Nota Dir. Gen. 63529 del 08.03.2010	01.01.2010	€. 52,32
DGRT 1481 del 21.12.2018	01.01.2019	€. 52,92
DGRT 1481 del 21.12.2018	01.01.2020	€. 53,32
DGRT 52 del 23.01.2023	01.01.2023	€. 54,00
DGRT 1132 del 25.09.2023	01.07.2023	€. 56,00
DGRT 1132 del 25.09.2023	01.01.2024	€. 57,60
DGRT 1132 del 25.09.2023	01.01.2025	€. 59,10

- Ai **conti ALTRI PROVENTI** é previsto un importo totale di €. 115.476,00 e in particolare:
▪ ricavo derivante dell' affitto di immobile sito in Pietrasanta di proprietà dell' Azienda ammontante a €. 2.520,00;

- ricavo derivante dalla prevista corresponsione dell' indennità di occupazione dell'appezzamento di terreno sito in Pietrasanta loc. Ponte Nuovo, in corso di definizione;
- recupero spese: sono previste €. 17.500,00, quale somma presunta per ricavo royalties relative ai pasti esterni prodotti nel nuovo centro cottura;
- contributi c/capitale €. 15.456,00 (parte relativa alla ristrutturazione della RSA nuova ala);
- contributi c/capitale progetto cucina €. 37.500,00 (parte percentuale della quota del contributo di €. 300.000,00 concesso dalla Regione Toscana)
- contributo c/capitale progetto cucina €. 15.000,00 (parte percentuale della quota del contributo di €. 120.000,00 concesso dal Comune di Seravezza)

- Al **conto PROVENTI FINANZIARI** è previsto un importo totale di €. 5.000,00 relativo alle cedole sui titoli.

COSTI

I costi che l' Azienda dovrà sostenere nel periodo di riferimento per erogare i vari servizi sono strettamente dipendenti dalle condizioni autorizzative della Struttura e dalle modalità organizzative adottate.
I costi previsionali sono stati elaborati tenendo conto dell'adeguamento dei prezzi e degli aumenti dovuti ai nuovi affidamenti e alla presenza media di n.62 ospiti in regime residenziale e n. 7 in regime semiresidenziale, in linea con il dato su cui è stata elaborata la previsione dei ricavi.
Di seguito sono evidenziate alcune voci e sotto voci di bilancio che si ritiene debbano essere poste in evidenza perché significative rispetto alla definizione dello stesso.

In particolare:

UTENZE

Conti da C5001010 a C5001025
La somma complessivamente prevista per utenze (€. 106.500,00) tiene conto dei prevedibili prezzi al m^3 per gas e kw per energia elettrica che saranno applicati nell'anno 2026 dalle aziende che si sono aggiudicate le relative gare bandite dal Consorzio CET a cui aderisce il Pio Istituto Campana.

ALTRI COSTI

Conti da C50010010 a C50010030
La somma complessivamente prevista pari a €. 600,00 per gli altri costi si riferisce alle quote di adesione al Consorzio CET (per servizi di gare per utenze) oltre che all' associazione ARET - ASP.

AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Conti da C50012011 a C50012080 (€. 144.101,00)
La somma complessiva prevista per gli ammortamenti in corso risulta così suddivisa:
-attrezzature, mobili, arredi e macchine elettroniche : €. 8.373,00;
- fabbricato nuova ala e relativi impianti : €. 54.707,00;
- impianti RSA ala storica: €. 10.701,00;
- nuovo centro cottura : €. 70.320,00.

BENI DI CONSUMO

Conti da C5002015 a C5003045

La somma complessiva prevista per l'acquisto di Beni di Consumo ammonta a €.57.800,00 ed è derivante, in particolare, dalle seguenti spese:
- al conto **C5002015** "Prodotti sanitari" sono imputate spese relative all'acquisto di materiale sanitario necessario per le prestazioni infermieristiche erogate nella RSA (€.7.500,00) ;
- al conto **C5002016** "Prodotti igienizzanti mani" sono imputate spese relative all'acquisto di gel (€. 1.000,00);
- al conto **C5002018** "Prodotti sanificazione anti legionella" sono imputate le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati per la sanificazione (€. 4.000,00);
- al conto **C5002020** "Cancelleria" sono imputate spese per acquisto di materiali e articoli occorrenti per lo svolgimento dell' attività amministrativa (€.3.000,00);
- al conto **C5002030** "Attrezzature minute" e **C5002031** "Attrezzature RSA" sono previsti acquisti di attrezzature ed ausili in genere per un totale €.18.000,00;
- al conto **C5002032** "Ausili minori" sono imputate spese relative all'acquisto di carrozzine e materassini antidecubito (€. 6.500,00);
- al conto **C5002041** "Prodotti per lavanderia" sono imputate spese relative all'acquisto dei saponi utilizzati per il lavaggio della biancheria piana (€. 8.000,00);
- al conto **C5002045** "Biancheria" sono previsti contenuti acquisti di biancheria RSA (€.5.000,00);
- al conto **C5003045** sono imputate le spese per "Dispositivi di protezione individuale" (€. 1.000,00).

SPESE PER PERSONALE -ONERI – SALARIO ACCESSORIO

I costi del personale dipendente sono contemplati ai Conti **C5003010** (Stipendi al personale assistenziale), **C5003020** (Stipendi al personale amministrativo), **C5003030** (Contributi e Oneri previdenziali), **C5003525** (INAIL), da **C50040005** a **C5004050** (Lavoro straordinario e salario accessorio) e **C7001010** (IRAP), per un totale di €.432.703,00.

La previsione di spesa per personale dipendente è stata determinata tenendo conto che in data 3 novembre 2025 è stata siglata la pre-intesa del CCNL FL 2022-2024 e che l'attuale contratto, per la parte economica, risulta essere scaduto al 31.12.2021.

Merita ricordare che l'importo di cui al Conto C7001010 (IRAP) è notevolmente inferiore rispetto al corrispondente costo previsto nei bilanci anno 2023 e precedenti in quanto all'art.1 della LR n.25 del 03.07.2023 si stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2024 l'aliquota dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) di cui all'articolo 2 della legge regionale 24 dicembre 2013, n. 79 (Riordino degli sgravi fiscali alle imprese a valere sull'imposta regionale sulle attività produttive "IRAP") per le aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP) è determinata nella misura del 2,98 per cento (in precedenza 7,58%).

Il personale dipendente a cui si riferiscono i suddetti costi risulta il seguente, in coerenza con quanto sarà previsto nella programmazione del fabbisogno di personale anni 2026-2028 , di cui al "Piano di programmazione ed Azione 2026 – 2028", tenuto conto altresì delle ulteriori esigenze assistenziali e rispetto dei parametri di personale infermieristico previsti dalla normativa regionale non solo per il modulo "base", ma anche per il modulo "cognitivo":

- n. 1 Direttore Responsabile Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione a tempo pieno e indeterminato;
- n. 2 Amministrativi Area degli Istruttori a tempo pieno e indeterminato;
- n. 6 Infermieri Professionali Area dei Funzionari e dell' Elevata Qualificazione a tempo pieno e indeterminato;
- n. 1 infermiere Professionale Area dei Funzionari e dell' Elevata Qualificazione part time al 50% e a tempo indeterminato.

  Si precisa che nel 2025 è stata avviata la procedura per l'assunzione del sesto infermiere a tempo indeterminato e pieno che si concluderà entro il primo semestre 2026; dalla graduatoria risultante da tale selezione verrà poi attinto il nominativo del settimo infermiere part time e a tempo indeterminato.

SPESE PER SERVIZI

Conti da C5005001 a C5005086

Al conto **C5005016** "Gestione unitaria nuclei assistenziali" €.1.624.250,00 sono imputate le spese per l'erogazione dei servizi assistenziale, fisioterapico, animazione ed alberghiero agli ospiti presenti nella Struttura in regime residenziale e semiresidenziale e per l' acquisto di tutti i materiali necessari per l'espletamento di tali servizi per n. 62 ospiti in regime residenziale e n. 7 in regime semiresidenziale.

In particolare,tutti i suddetti servizi, sono attualmente gestiti dall'ATI KCS Caregiver/Il Girasole a cui è stata aggiudicata la gara espletata nell'anno 2023; a seguito delle risultanze di tale gara e dei successivi incrementi tariffari riconosciuti a seguito del rinnovo CCNL Cooperative del Settore Socio – Sanitario – Assistenziale, gli **importi a giornata assistenziale,** applicati a decorrere dal 1° gennaio 2026, sono i seguenti:

- modulo base RSA : €. 63,81
- modulo cognitivo RSA : €. 67,84
- Centro diurno: €. 31,71

In considerazione di quanto sopra , la spesa totale per le giornate assistenziali erogate dall'appaltatore risulta la seguente:

TIPOLOGIA OSPITI	**IMPORTO GIORNATA ASSISTENZIALE CON AUMENTO**	**TOTALE IMPONIBILE**	**IVA 5%**	**TOTALE**
Base n.56	**63,81**	**1.304.276,40**		
Cognitivo n.6	**67,84**	**148.569,60**		
CD n.7	**31,71**	**66.591,00**		
		1.519.437,00	**75.971,85**	**1.595.408,85**

Al suddetto importo deve essere aggiunta la spesa per l'erogazione di **n.4 ore aggiuntive giornaliere di assistenza di base** da remunerare extra giornata assistenziale, richieste dall'Azienda e necessarie per garantire la presenza 24h/24h di un operatore nel reparto al piano terra della nuova ala ove sono presenti n.8 posti letto; pertanto:

ORE AGGIUNTIVE	**GIORNI**	**TOTALE ORE**	**COSTO UNITARIO**	**TOTALE IMPONIBILE**	**IVA**	**TOTALE**
n.4	365	1460	18,82	**27.477,20**	**1373,8**	**28.851,06**

Al conto **C5005001** "Servizio ristorazione" sono imputate le spese per servizio ristorazione a favore degli ospiti, attualmente erogato dalla Cooperativa CirFood:

Periodo 01.01.2025/ 31.12.2025	**Giornate alimentari**	**Importo totale giornata alimentare:** RSA €. 8,93 + iva CD €. 5,71 + iva	**Importo totale servizio ristorazione Anno 2026**
RSA	22.630	212.190,20	**€. 224.780,00**
CD	2.100	12.590,55	

Al conto **C5005019** "Servizio di guardia medica notturna" è prevista una spesa totale di €. 10.000,00 per il servizio di continuità assistenziale erogato in

alcune notti del mese da n. 2 medici con rapporto libero professionale con la RSA.

Al conto **C5005020** "Servizio di trasporto utenti CD" è prevista la spesa di €.36.000,00 per il servizio trasporto erogato da associazione di volontariato.

Al conto **C5005035** "Consulenza Medico Specialista" sono state previste €.15.100,00 per incarico a medico specialista come previsto dalla convenzione con l'Azienda Asl Toscana Nord Ovest per la gestione dei moduli specialistici.

Al Conto **C5005036** "Servizio coordinamento sanitario" è prevista la spesa di €. 48.000,00 per la presenza per sei giorni a settimana per circa 4 ore a mattina di un medico di medicina generale quale supporto al servizio infermieristico e miglior assistenza agli anziani ospiti della RSA.

Al Conto **C5005080** "Noleggio lavatrice/asciugatrice" è prevista la spesa di €.7.510,00 per il noleggio di una lavatrice per il servizio lavanderia-guardaroba indumenti personali degli ospiti e di una asciugatrice.

Al Conto **C5005085** "Canone noleggio stampanti e scanner" è prevista la spesa di €. 5.000,00 per il noleggio e costo copia fotocopie.

SPESE GENERALI

Conti da C5006025 a C5006070

Al Conto **C5006025** "Assicurazioni" (€. 15.000,00) sono previste le spese per la copertura assicurativa delle proprietà ed attività dell' Ente.

Al Conto C5006070 "Tesoreria" (€. 5.000,00) sono previste le spese per la gestione o del servizio cassa dell'Ente .

MANUTENZIONI

Conti da C5007010 a C5007070

Nella somma complessiva prevista ammontante a €. 132.500,00 sono contemplate, in particolare:

- le spese per manutenzione fabbricati ed impianti RSA (impianto elettrico, impianto idraulico e di riscaldamento, impianto ascensori, impianto di sicurezza, varie manutenzioni straordinarie);
- le spese per manutenzione fabbricato ed impianti sede amministrativa (impianto elettrico, impianto di climatizzazione, impianto di sicurezza, piattaforma elevatrice) ;

- le spese per canoni di manutenzione vari programmi di contabilità, cartella utente web e programmi per salvataggio dati in cloud;
- le spese per manutenzione attrezzature varie.

CONSULENZE

Conti da C5009005 a C5009046

I costi per consulenze previsti per l'anno 2026 ammontano complessivamente a €.33.368,00 .
Incidono maggiormente sugli stessi:
- la consulenza fiscale e tributaria (€. 2.500,00);
- la consulenza tecnica (€. 6.000,00);
- la consulenza legale (€. 8.000,00);
- il compenso del revisore unico dell'Azienda (€. 7.000,00);
- il compenso al responsabile esterno della sicurezza – RSPP (€. 4.568,00);
- il compenso per il responsabile protezione dati (€. 2.500,00);
- le consulenze varie (€. 2.000,00).

ONERI FINANZIARI

Conto C5501019

Le spese di cui al conto **C5501019** "Interessi passivi su mutui BCC" per un importo pari a €. 7.500,00 riguardano la quota di interessi passivi relativi al mutuo in corso contratto nel 2017 con la Banca Credito Cooperativo delle Versilia e Lunigiana per il completamento delle opere di ristrutturazione ed ampliamento nuova ala RSA.

IMPOSTE E TASSE

Conti da C7001021 a C7001035

L' importo totale per imposte e tasse ammonta €. 11.500,00 (la voce IRAP è già stata considerata nel totale delle spese per il personale).

Allegato "1" : proposta bilancio previsionale anno 2026

Seravezza, 30 gennaio 2026

Il Direttore
Eugenia Stefanini

ALLEGATO "1"

Bilancio di Previsione anno 2026

Ricavi				ANNO 2026
Mastro	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**	**Importo**
R30010	RICAVI DA RETTE UTENTI	R3001010	Ricavi Utenti RSA	1.623.082,00
		R3001015	Ricavi Utenti C.D.	73.227,00
	Totale RICAVI DA RETTE UTENTI			1.696.309,00
R30030	RICAVI DA A.S.L.	R3003010	Ricavi da A.S.L./ RSA	1.056.084,00
		R3003015	Ricavi da A.S.L./ C.D.	74.466,00
	Totale RICAVI DA A.S.L.			1.130.550,00
R30050	ALTRI PROVENTI	R3005005	Fitti attivi fabbricati	2.520,00
		R3005008	Indennità di occupazione	10.000,00
		R3005025	Altri rimborsi e recuperi	2.500,00
		R3005036	Contributi	15.000,00
		R3005037	Recupero spese	17.500,00
		R3005039	Contributi c/ capitale	67.956,00
	Totale ALTRI PROVENTI			115.476,00
R35010	PROVENTI FINANZIARI	R3501015	Interessi su titoli	5.000,00
	Totale PROVENTI FINANZIARI			5.000,00
	Totale Ricavi			2.947.335,00

COSTI				ANNO 2026
Mastro	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**	**Importo**
C50010	**UTENZE**	C5001010	Gas	35.000,00
		C5001015	Acqua	18.000,00
		C5001020	Energia Elettrica	50.000,00
		C5001025	Telefono	3.500,00
	Totale UTENZE			**106.500,00**
		C50010010	Adesione ad associazione diverse	200,00
C500100	**ALTRI COSTI**	C50010025	adesione progetto MES	0,00
		c50010030	Adesione al Consorzio CET	400,00
	Totale ALTRI COSTI			**600,00**
C500120	**AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	C50012011	q.amm.fabbr.RSA	47.361,00
		C50012015	q.amm.mobili e arr.RSA	3.234,00
		C50012019	q.ta amm. mobili/arr.sede	787,00
		C50012026	Quota amm.attrezz.spec.RSA	3.637,00
		C50012040	q.amm macch.elettr.sede	715,00
		C50012049	Q.ta amm. impi.asc. nuova RSA	3.382,00
		C50012062	Q.ta amm. pompa antincendio RSA nuova	2.062,00
		C50012063	Q.ta amm. gruppo elettrogeno	784,00
		C50012064	Q.ta amm. gruppo elettrogeno rsa storica	1.099,00
		C50012072	Q.ta amm.imp. videosorveglianza nuova	736,00
		C50012073	q.ta amm. Imo. antilegionella	382,00
		C50012074	Q.ta amm. centrale autoclare	2.898,00
		c50012014	Q.ta ammort. Centro cottura	70.320,00
		C50012075	Q.ta ammort. pompa anticendio /porte rei RSA storica	2.691,00
		C50012050	Q.ta amm. Imp. Ascensore RSA	1.213,00
		C50012080	Q.ta amm. Cisterne antincendio RSA	2.800,00
	Totale AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI			**144.101,00**
C50020	**BENI DI CONSUMO**	C5002015	Prodotti Sanitari	7.500,00
		C5002016	Prodotti igienizzanti mani	1.000,00
		C5002018	Prodotti sanificazione antilegionella	4.000,00
		C5002020	Cancelleria	3.000,00
		C5002025	giornali e riviste	500,00
		C5002030	Attrezzature minute	9.000,00
		C5002031	Attrezzature RSA	9.000,00
		C5002032	Ausili minori	6.500,00
		C5002040	Generi Diversi	2.000,00
		C5002041	Prodotti per lavanderia	8.000,00
		C5002045	Biancheria	5.000,00
		C5002055	Spese postali	300,00
		C5002056	spese bolli	500,00
		C5002060	Acquisti vari	500,00
		C5003045	Dispositivi di protezione individuale	1.000,00
	Totale BENI DI CONSUMO			**57.800,00**
C50030	**SPESE PER PERSONALE**	C5003010	Stipendi al personale assistenziale	179.560,00
		C5003020	Stipendi al personale amministrativo	104.993,00
		C5003030	Contributi e oneri previdenziali	90.316,00
		C5003060	Corsi di formazione al personale	3.000,00
		C5003062	Rimborsi vari ai dipendenti	500,00
		C5003063	Divise al personale	500,00
		C5003070	Buoni pasto	6.500,00
	Totale SPESE PER PERSONALE			**385.369,00**
C50035	**ONERI SOCIALI PERSONALE**	C5003525	INAIL personale	3.164,00
	Totale ONERI SOCIALI PERSONALE			**3.164,00**
C50040	**SALARIO ACCESSORIO**	C5004005	Lavororo straordinario amministrativo	1.000,00
		C5004006	Lavororo straordinario assistenziale	5.000,00
		C5004010	progr.econ. orizz. amm.vi	9.450,00
		C5004011	prog. econ. orizz. ass.le	
		C5004015	comp. fondo amm.vi	1.559,00
		C5004016	comp. fondo ass.le	2.751,00
		C5004020	comp. stip. amm.vi	
		C5004021	comp. stip. ass.le	
		C5004030	Ind. manegg. valori	540,00
		C5004036	Indennità Rischio	2.900,00
		C5004040	ind.turno e festiva	19.700,00
		C5004045	Produttività individuale	566,00
		C5004046	Produttività collettiva	
		C5004050	Comp. per particolari responsabilità	2.160,00
	Totale SALARIO ACCESSORIO			**45.626,00**

Mastro	Descrizione	Conto	Descrizione	Importo
C50050	SPESE PER SERVIZI	C5005001	Servizio ristorazione	224.780,00
		C5005005	Smaltimento rifiuti speciali	1.500,00
		C5005010	Elaborazione Stipendi	3.600,00
		C5005016	Gestione unitaria nuclei assistenziali	1.624.250,00
		C5005019	Servizio di guardia medica notturna	10.000,00
		C5005020	Servizio trasporto utenti CD	36.000,00
		C5005035	Consulenza Medica Specialistica	15.100,00
		C5005036	Servizio coordinamento sanitario	48.000,00
		C5005040	Disinfestazione e derattizzazione	500,00
		C5005046	Servizio Somm. Lavoro Amministrativo	6.000,00
		C5005065	Analisi battereologiche	2.500,00
		C5005066	Test Molecolari / Sierologici	500,00
		C5005080	Noleggio lavatrice/ asciugatrice	7.153,00
		C5005081	Noleggio materassini antidecubito	2.680,00
		C5005085	Canone noleggio stampante/scanner	5.000,00
	Totale SPESE PER SERVIZI			1.987.563,00
C50060	SPESE GENERALI	C5006025	Assicurazioni	15.000,00
		C5006055	Rimborsi viaggi e trasferte	500,00
		C5006070	tesoreria	5.000,00
	Totale SPESE GENERALI			20.500,00
C50070	MANUTENZIONI	C5007010	Manutenzione fabbricato RSA	15.000,00
		C5007015	Manutenzione impianto elettrico RSA	40.000,00
		C5007020	Manuten. impianto idraulico/riscald. RSA	20.000,00
		C5007025	Manutenzione giardino	8.000,00
		C5007035	Manutenzione attrezzature varie	10.000,00
		C5007040	Manutenzione macchine ufficio	500,00
		C5007045	Manutenzione arredi RSA	5.000,00
		C5007050	Manutenzione estintori RSA	3.000,00
		C5007060	Manutenzione ascensore RSA	4.000,00
		C5007070	Manutenzione software	27.000,00
	Totale MANUTENZIONI			132.500,00
C50080	ORGANI ISTITUZIONALI	C5008015	Rimborso spese agli org. istituzionali	200,00
		C5008020	Spese rappresentanza	2.000,00
	Totale ORGANI ISTITUZIONALI			2.200,00
C50090	CONSULENZE	C5009005	Consulenza fiscale e tributaria	2.500,00
		C5009010	CONSULENZA TECNICA	6.000,00
		C5009015	Consulenza legale	8.000,00
		C5009020	cons.medico dlgs 81/2008	800,00
		C5009030	compenso revisore	7.000,00
		C5009040	Consulenze varie	2.000,00
		C5009045	Incarico RSPP	4.568,00
		C5009046	Consulenza Privacy	2.500,00
	Totale CONSULENZE			33.368,00
C55010	ONERI FINANZIARI	C5501019	Int. passivi mutuo BCC	7.500,00
	Totale ONERI FINANZIARI			7.500,00
C70010	IMPOSTE	C7001010	imp.irap su stip.person.	9.044,00
		C7001021	IMP.IMU	9.400,00
		C7001030	cons.di bonifi.	600,00
		C7001035	imposte e tasse varie	1.500,00
	Totale IMPOSTE			20.544,00
	Totale Costi			2.947.335,00

RESIDENZA SOCIO – SANITARIA
"PIO ISTITUTO CAMPANA "
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Seravezza
Provincia di Lucca

Allegato "B" alla deliberazione C.d.A. n.1 del 3 Febbraio 2026

RELAZIONE ESPLICATIVA DI ACCOMPAGNAMENTO

AL

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE

TRIENNIO 2026 – 2027 - 2028

Il bilancio pluriennale di previsione espone i dati economici previsionali della gestione e degli investimenti relativi al triennio successivo all'anno di adozione, divisi per ciascun esercizio.
E' redatto in base ai principi generali di veridicità, integrità, unità, universalità e dell'equilibrio finanziario, economico e patrimoniale.
I dati ivi riportati vengono progressivamente aggiornati mediante scorrimento.
In merito a tale bilancio pluriennale, si rende necessario precisare che le incertezze riportate in premessa nella relazione al bilancio annuale di previsione 2026, devono essere riprodotte, in misura ancor più accentuata, nelle previsioni triennali talchè risulta assai difficile ipotizzare uno scenario realistico.
Le attuali gravi criticità che caratterizzano la gestione economico – finanziaria delle RSA non si prevede possano risolversi nel breve/medio periodo essendo le stesse causate, da una parte, dall'inadeguatezza delle rette attualmente corrisposte rispetto ai reali costi di gestione e, dall'altra, dal significativo aumento di questi ultimi dovuto, essenzialmente, dall'incremento del costo del personale, dal caro energia e dall'inflazione, elementi, questi ultimi, a sua volta condizionati da criticità sovranazionali di cui non è assolutamente prevedibile la soluzione (in particolare conflitto russo – ucraino) .
A fronte delle suddette criticità di carattere economico, si rileva un sempre maggior incremento del carico assistenziale nelle RSA dovuto sia alla presenza di ospiti con quadri clinici sempre più complessi (spesso con livelli di isogravità 4 – 5) sia alla necessità di gestire rischi lavorativi sempre più elevati oltre che rispondere costantemente ai nuovi requisiti dell'accreditamento.
Tale evoluzione delle RSA impone una organizzazione del servizio che preveda operatori socio sanitari, infermieri, fisioterapisti ed educatori in eccedenza rispetto ai parametri minimi regionali, già questi ultimi non adeguatamente valorizzati nel calcolo delle quote sanitarie e rette sociali compartecipate approvate rispettivamente dalla Regione Toscana e dalle Conferenze dei Sindaci; inoltre vengono periodicamente previste nuove figure professionali o adempimenti non contemplati nel calcolo rette (es. referente per il controllo delle infezioni correlate all'assistenza ICA, adozione della cartella sanitaria elettronica) senza, parallelamente, prevederne i relativi costi nel calcolo rette.
Nella programmazione dei servizi e valutazione dell'impatto economico di questi ultimi per i prossimi tre anni si ritiene importante tener presente quanto

recentemente condiviso con il Patto per il welfare in Toscana sottoscritto da Regione Toscana, Organizzazioni sindacali, rappresentanze del mondo cooperativo, rappresentante delle Aziende Pubbliche, al fine di rafforzare il sistema di Welfare Toscano e favorire momenti di confronto per qualificare e innovare i servizi e le strutture, i modelli organizzativi ed i percorsi assistenziali.
Di particolare rilevanza, ai fini di cui sopra, sono:
- l'impegno della Regione Toscana a rivedere il sistema delle RSA e, in particolare, a terminare il lavoro da tempo avviato dai gruppi tecnici nominati dalla Regione Toscana con Decreto n. 19073 del 20.09.2022 (al Tavolo tecnico n.3 – Organizzazione dei moduli specialistici ha partecipato anche la sottoscritta in rappresentanza delle ASP);
- la previsione, ai fini del necessario riconoscimento degli adeguamenti contrattuali di settore, di un aumento di sei milioni di euro l'anno per gli anni 2026 e 2027 per incremento della quota sanitaria;
- l'avviamento di un tavolo di confronto con ANCI Toscana e le Conferenze aziendali e regionali dei sindaci, insieme ai gestori dei servizi socio – sanitari e alle organizzazioni sindacali e di categoria al fine di rilevare lo stato dell'arte circa la compartecipazione di cittadini e dei Comuni alla spesa dei servizi sociosanitari;
- l'avviamento di un gruppo di lavoro presso la Direzione welfare e salute, per analizzare le specificità gestionali, le criticità circa la sostenibilità economica, nonché gli ambiti sperimentali di innovazione strutturale e gestionale per le ASP che svolgono servizi sociosanitari;
- la previsione di un monitoraggio, con la collaborazione delle rappresentanze dei soggetti gestori, delle centrali cooperative e delle organizzazioni sindacali e di categoria, dell'appropriatezza e della sostenibilità del sistema dei servizi sociosanitari territoriali anche al fine di individuare specifiche azioni di intervento a sostegno degli investimenti .

Di seguito, l' analisi dei principali conti dei ricavi e dei costi di cui alla proposta di bilancio previsionale pluriennale 2026 -2028 , allegata **sub "1".**

RICAVI

I ricavi delle rette previsti per l'anno 2026 sono stati determinati considerando n. 62 posti residenziali e n. 7 posti semiresidenziali e nei seguenti importi:

Retta sociale:
- €. 59,10 retta sociale residenziale
- €. 34,87 retta sociale semiresidenziale

Quota sanitaria:
- €. 59,10 quota sanitaria modulo base
- €. 68,53 quota sanitaria modulo cognitivo
- €. 35,46 quota sanitaria semiresidenziale

Retta complessiva per ospiti ricoverati privatamente:
- €. 115,00 retta residenziale
- €. 66,00 retta semiresidenziale

I ricavi delle rette previsti per l'**anno 2027** sono stati determinati considerando una media di n.62 posti residenziali e n. 7 posti semiresidenziali e nei seguenti importi:

Retta sociale:
- €. 59,10 retta sociale residenziale
- €. 34,87 retta sociale semiresidenziale

Quota sanitaria:
- €. 59,10 quota sanitaria modulo base
- €. 68,53 quota sanitaria modulo cognitivo
- €. 35,46 quota sanitaria semiresidenziale

Retta complessiva per ospiti ricoverati privatamente:
- €. 118,00 retta residenziale
- €. 66,00 retta semiresidenziale

I ricavi delle rette previsti per l**'anno 2028** sono stati determinati considerando una media di n.62 posti residenziali e n. 7 posti semiresidenziali con le seguenti rette:

Retta sociale:
- €. 59,10 retta sociale residenziale
- €. 34,87 retta sociale semiresidenziale

Quota sanitaria:
- €. 59,10,00 quota sanitaria modulo base
- €. 68,53 quota sanitaria modulo cognitivo
- €. 35,46 quota sanitaria semiresidenziale

Retta complessiva per ospiti ricoverati privatamente:
- €. 120,00 retta residenziale
- €. 66,00 retta semiresidenziale

COSTI

Utenze: per gli anni 2027-2028 sono stati previsti aumenti per utenze applicando gli indici Istat.

Ammortamenti: per gli anni 2026 – 2028 sono stati previsti importi di ammortamenti sia relativi ad acquisto attrezzature che alla realizzazione della nuova ala della RSA (fabbricato e impianti) oltre che relativamente alle opere di ristrutturazione del centro cottura .

Beni di consumo: per il triennio 2026 – 2028, oltre alle spese ordinarie, sono stati previsti vari acquisti di arredi (in particolare: mobile per salone RSA storica e poltrone) .

Spese per il personale: negli anni 2026 – 2028 il personale necessario per l'erogazione del servizio infermieristico verrà integrato di n. 1,5 unità ai fini del rispetto dei parametri regionali.

Spese per servizi: sia per l'anno 2026 che per gli anni 2027 – 2028 i costi relativi al conto C5005016 *"Gestione nuclei assistenziali"*, sono stati calcolati considerando le giornate di occupazione dei posti letto previste per il calcolo delle entrate per retta.

Manutenzioni: per gli anni 2027 e 2028 sono stati previsti aumenti correlati alla rivalutazione del costo del lavoro .

Seravezza, 30 gennaio 2026

Il Direttore
E. Stefanini

Allegato "1" : proposta bilancio economico previsionale triennio 2026 - 2028

ALLEGATO "1"

Bilancio di Previsione anni 2026- 2027 - 2028

Ricavi				ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Mastro	Descrizione	Conto	Descrizione	Importo	Importo	Importo
R30010	RICAVI DA RETTE UTENTI	R3001010	Ricavi Utenti RSA	1.623.082,00	1.638.412,00	1.648.632,00
		R3001015	Ricavi Utenti C.D.	73.227,00	73.227,00	73.227,00
	Totale RICAVI DA RETTE UTENTI			1.696.309,00	1.711.639,00	1.721.859,00
R30030	RICAVI DA A.S.L.	R3003010	Ricavi da A.S.L./ RSA	1.056.084,00	1.056.084,00	1.056.084,00
		R3003015	Ricavi da A.S.L./ C.D.	74.466,00	74.466,00	74.466,00
	Totale RICAVI DA A.S.L.			1.130.550,00	1.130.550,00	1.130.550,00
R30050	ALTRI PROVENTI	R3005005	Fitti attivi fabbricati	2.520,00	2.520,00	2.520,00
		R3005008	Indennità di occupazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		R3005025	Altri rimborsi e recuperi	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		R3005036	Contributi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		R3005037	Recupero spese	17.500,00	17.500,00	17.500,00
		R3005039	Contributi c/ capitale	67.956,00	67.956,00	67.956,00
	Totale ALTRI PROVENTI			115.476,00	115.476,00	115.476,00
R35010	PROVENTI FINANZIARI	R3501015	Interessi su titoli	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Totale PROVENTI FINANZIARI			5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Totale Ricavi			2.947.335,00	2.962.665,00	2.972.885,00

COSTI				ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Mastro	Descrizione	Conto	Descrizione	Importo	Importo	Importo
C50010	UTENZE	C5001010	Gas	35.000,00	36.400,00	37.800,00
		C5001015	Acqua	18.000,00	19.000,00	19.800,00
		C5001020	Energia Elettrica	50.000,00	52.000,00	54.000,00
		C5001025	Telefono	3.500,00	3.800,00	4.000,00
	Totale UTENZE			106.500,00	111.200,00	115.600,00
		C50010010	Adesione ad associazione diverse	200,00	200,00	200,00
C500100	ALTRI COSTI	C50010025	adesione progetto MES	0,00	0,00	0,00
		c50010030	Adesione al Consorzio CET	400,00	400,00	400,00
	Totale ALTRI COSTI			600,00	600,00	600,00
C500120	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	C50012011	q.amm.fabbr.RSA	47.361,00	47.361,00	47.361,00
		C50012015	q.amm.mobili e arr.RSA	3.234,00	2.252,00	474,00
		C50012019	q.ta amm. mobili/arr.sede	787,00	787,00	787,00
		C50012026	Quota amm.attrezz.spec.RSA	3.637,00	3.637,00	3.637,00
		C50012040	q.amm macch.elettr.sede	715,00	715,00	715,00
		C50012049	Q.ta amm. impi.asc. nuova RSA	3.382,00	3.382,00	3.382,00
		C50012062	Q.ta amm. pompa antincendio RSA nuova	2.062,00	2.062,00	2.062,00
		C50012063	Q.ta amm. gruppo elettrogeno	784,00	784,00	784,00
		C50012064	Q.ta amm. gruppo elettrogeno rsa storica	1.099,00	1.099,00	1.099,00
		C50012072	Q.ta amm.imp. videosorveglianza nuova	736,00	736,00	736,00
		C50012073	q.ta amm. Imo. antilegionella	382,00	382,00	382,00
		C50012074	Q.ta amm. centrale autoclare	2.898,00	2.898,00	2.898,00
		c50012014	Q.ta ammort. Centro cottura	70.320,00	70.320,00	70.320,00
		C50012075	Q.ta ammort. pompa anticendio /porte rei RSA storica	2.691,00	2.691,00	2.691,00
		C50012050	Q.ta amm. Imp. Ascensore RSA	1.213,00	1.213,00	
		C50012080	Q.ta amm. Cisterne antincendio RSA	2.800,00	2.800,00	2.800,00
	Totale AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI			144.101,00	143.119,00	140.128,00
C50020	BENI DI CONSUMO	C5002015	Prodotti Sanitari	7.500,00	7.500,00	7.500,00
		C5002016	Prodotti igienizzanti mani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		C5002018	Prodotti sanificazione antilegionella	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		C5002020	Cancelleria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		C5002025	giornali e riviste	500,00	500,00	500,00
		C5002030	Attrezzature minute	9.000,00	9.000,00	9.000,00
		C5002031	Attrezzature RSA	9.000,00	9.000,00	9.000,00
		C5002032	Ausili minori	6.500,00	6.500,00	6.500,00
		C5002040	Generi Diversi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		C5002041	Prodotti per lavanderia	8.000,00	8.000,00	8.000,00

		C5002045	Biancheria	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		C5002055	Spese postali	300,00	300,00	300,00
		C5002056	spese bolli	500,00	500,00	500,00
		C5002060	Acquisti vari	500,00	500,00	500,00
		C5003045	Dispositivi di protezione individuale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Totale BENI DI CONSUMO			**57.800,00**	**57.800,00**	**57.800,00**
C50030	**SPESE PER PERSONALE**	C5003010	Stipendi al personale assistenziale	179.560,00	179.560,00	179.560,00
		C5003020	Stipendi al personale amministrativo	104.993,00	104.993,00	104.993,00
		C5003030	Contributi e oneri previdenziali	90.316,00	90.316,00	90.316,00
		C5003060	Corsi di formazione al personale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		C5003062	Rimborsi vari ai dipendenti	500,00	500,00	500,00
		C5003063	Divise al personale	500,00	500,00	500,00
		C5003070	Buoni pasto	6.500,00	6.500,00	6.500,00
	Totale SPESE PER PERSONALE			**385.369,00**	**385.369,00**	**385.369,00**
C50035	**ONERI SOCIALI PERSONALE**	C5003525	INAIL personale	3.164,00	3.320,00	3.320,00
	Totale ONERI SOCIALI PERSONALE			**3.164,00**	**3.320,00**	**3.320,00**
C50040	**SALARIO ACCESSORIO**	C5004005	Lavororo straordinario amministrativo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		C5004006	Lavororo straordinario assistenziale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		C5004010	progr.econ. orizz. amm.vi	9.450,00	9.450,00	9.450,00
		C5004011	prog. econ. orizz. ass.le			
		C5004015	comp. fondo amm.vi	1.559,00	1.559,00	1.559,00
		C5004016	comp. fondo ass.le	2.751,00	2.751,00	2.751,00
		C5004020	comp. stip. amm.vi			
		C5004021	comp. stip. ass.le			
		C5004030	Ind. manegg. valori	540,00	540,00	540,00
		C5004036	Indennità Rischio	2.900,00	2.900,00	2.900,00
		C5004040	ind.turno e festiva	19.700,00	19.700,00	19.700,00
		C5004045	Produttività individuale	566,00	566,00	566,00
		C5004046	Produttività collettiva			
		C5004050	Comp. per particolari responsabilità	2.160,00	2.160,00	2.160,00
	Totale SALARIO ACCESSORIO			**45.626,00**	**45.626,00**	**45.626,00**
C50050	**SPESE PER SERVIZI**	C5005001	Servizio ristorazione	224.780,00	227.289,00	229.500,00
		C5005005	Smaltimento rifiuti speciali	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		C5005010	Elaborazione Stipendi	3.600,00	3.600,00	3.600,00
		C5005016	Gestione unitaria nuclei assistenziali	1.624.250,00	1.624.250,00	1.624.250,00
		C5005019	Servizio di guardia medica notturna	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		C5005020	Servizio trasporto utenti CD	36.000,00	37.000,00	38.000,00
		C5005035	Consulenza Medica Specialistica	15.100,00	15.100,00	15.100,00
		C5005036	Servizio coordinamento sanitario	48.000,00	48.000,00	48.000,00
		C5005040	Disinfestazione e derattizzazione	500,00	500,00	500,00
		C5005046	Servizio Somm. Lavoro Amministrativo	6.000,00	6.000,00	6.000,00

		C5005065	Analisi battereologiche	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		C5005066	Test Molecolari / Sierologici	500,00	500,00	500,00
		C5005080	Noleggio lavatrice/ asciugatrice	7.153,00	8.500,00	8.500,00
		C5005081	Noleggio materassini antidecubito	2.680,00	2.680,00	2.680,00
		C5005085	Canone noleggio stampante/scanner	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Totale SPESE PER SERVIZI			**1.987.563,00**	**1.992.419,00**	**1.995.630,00**
C50060	**SPESE GENERALI**	C5006025	Assicurazioni	15.000,00	15.600,00	16.200,00
		C5006055	Rimborsi viaggi e trasferte	500,00	500,00	500,00
		C5006070	tesoreria	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Totale SPESE GENERALI			**20.500,00**	**21.100,00**	**21.700,00**
C50070	**MANUTENZIONI**	C5007010	Manutenzione fabbricato RSA	15.000,00	18.000,00	20.000,00
		C5007015	Manutenzione impianto elettrico RSA	40.000,00	41.000,00	42.000,00
		C5007020	Manuten. impianto idraulico/riscald. RSA	20.000,00	22.000,00	24.000,00
		C5007025	Manutenzione giardino	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		C5007035	Manutenzione attrezzature varie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		C5007040	Manutenzione macchine ufficio	500,00	500,00	500,00
		C5007045	Manutenzione arredi RSA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		C5007050	Manutenzione estintori RSA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		C5007060	Manutenzione ascensore RSA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		C5007070	Manutenzione software	27.000,00	27.000,00	27.000,00
	Totale MANUTENZIONI			**132.500,00**	**138.500,00**	**143.500,00**
C50080	**ORGANI ISTITUZIONALI**	C5008015	Rimborso spese agli org. istituzionali	200,00	200,00	200,00
		C5008020	Spese rappresentanza	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Totale ORGANI ISTITUZIONALI			**2.200,00**	**2.200,00**	**2.200,00**
C50090	**CONSULENZE**	C5009005	Consulenza fiscale e tributaria	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		C5009010	CONSULENZA TECNICA	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		C5009015	Consulenza legale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		C5009020	cons.medico dlgs 81/2008	800,00	800,00	800,00
		C5009030	compenso revisore	7.000,00	7.000,00	7.000,00
		C5009040	Consulenze varie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		C5009045	Incarico RSPP	4.568,00	4.568,00	4.568,00
		C5009046	Consulenza Privacy	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	Totale CONSULENZE			**33.368,00**	**33.368,00**	**33.368,00**
C55010	**ONERI FINANZIARI**	C5501019	Int. passivi mutuo BCC	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	Totale ONERI FINANZIARI			**7.500,00**	**7.500,00**	**7.500,00**
C70010	**IMPOSTE**	C7001010	imp.irap su stip.person.	9.044,00	9.044,00	9.044,00
		C7001021	IMP.IMU	9.400,00	9.400,00	9.400,00
		C7001030	cons.di bonifi.	600,00	600,00	600,00
		C7001035	imposte e tasse varie	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Totale IMPOSTE			**20.544,00**	**20.544,00**	**20.544,00**
	Totale Costi			**2.947.335,00**	**2.962.665,00**	**2.972.885,00**

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

APSP PIO CAMPANA SERAVEZZA

Il Consiglio di Amministrazione ha trasmesso a questo ufficio, la bozza di bilancio di previsione relativo al periodo 2026-2028.

Occorre precisare che le APSP pur essendo aziende pubbliche non risultano ricomprese nel perimetro della PA di cui alla L 165/2001 e pertanto non sono tenute ad adottare il sistema della contabilità pubblica di tipo autorizzatorio; infatti ai sensi D.Lgs. 207/2001 emanato in attuazione della L. 328/2000 (Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza) ed in particolare gli artt. 6 e 14 le APSP adottano una contabilità di tipo economico con il vincolo del pareggio di bilancio.

Pertanto il bilancio di previsione deve garantire la sostenibilità del bilancio in termini di competenza, chiude necessariamente in pareggio mentre al controllo di gestione è affidato il compito di mantenere anche la verifica e l'equilibrio della componente finanziaria adottando i necessari provvedimenti in caso di potenzali squilibri economico/finanziari anche utilizzando risorse straordinarie o fondi accantonati in precedenti esercizi.

I criteri adottati sono quelli previsti per il bilancio di previsione e pertanto le entrate correnti devono coprire le uscite correnti compresi i costi non monetari per gli ammortamenti e gli accantonamenti; a loro volta i flussi di cassa per garantire gli equilibri finanziari devono tener conto anche della dinamica degli incassi/pagamenti debiti crediti e della gestione finanziamenti/rimborsi unitamente alle giacenze di cassa ad inizio anno, garantendo il necessario flusso di liquidità anche se del caso ricorrendo a temporanee anticipazioni e/o finanziamenti a medio/lungo termine per investimenti.

Il bilancio viene quindi redatto secondo gli schemi previsti dal codice civile per le società di capitali, adattando i criteri contabili secondo le specifiche caratteristiche dell'ente.

Le previsioni di entrata sono in gran parte certe e la variabilità è legata in prevalenza al tasso di occupazione della struttura e dagli eventi esterni non dipendenti dalla volontà dell'ente; i criteri sono elencati nella relazione del Direttore al bilancio a cui si fa integrale rinvio.

I restanti ricavi sono di natura residuale.

Relativamente ai costi risultano quantificati sulla base dei relativi contratti di appalto/fornitura oppure per quanto riguarda le forniture sulla base dei dati storici prevedendo un incremento per tener conto della dinamica inflattiva e del costo delle materie prime energetiche; le previsioni sono state da questo organo visionate e risultano attendibili ad eccezione dei costi per utenze che seppur in aumento potrebbero risultare superiori anche in funzione di eventi esterni come crisi internazionali.

Relativamente agli ammortamenti, gli stessi sono calcolati tenendo conto dei contributi in conto investimenti ricevuti, e dei fondi stanziati in bilancio anche per ottenere un flusso di cassa che consenta il servizio della

quota capitale del debito.

Ciò premesso l'esame di questo organo si concentrerà sull'esercizio 2026 fermo restando che i restanti periodi coperti dalla programmazione saranno poi oggetto di revisione in corso di esercizio anche in ragione delle predette variabilità che ad oggi non consentono previsioni da ritenere immutabili.

Il bilancio si compendia in sintesi come segue:

Ricavi				**ANNO 2026**
Mastro	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**	**Importo**
R30010	**RICAVI DA RETTE UTENTI**	R3001010	Ricavi Utenti RSA	1.623.082,00
		R3001015	Ricavi Utenti C.D.	73.227,00
	Totale RICAVI DA RETTE UTENTI			**1.696.309,00**
R30030	**RICAVI DA A.S.L.**	R3003010	Ricavi da A.S.L./ RSA	1.056.084,00
		R3003015	Ricavi da A.S.L./ C.D.	74.466,00
	Totale RICAVI DA A.S.L.			**1.130.550,00**
R30050	**ALTRI PROVENTI**	R3005005	Fitti attivi fabbricati	2.520,00
		R3005008	Indennità di occupazione	10.000,00
		R3005025	Altri rimborsi e recuperi	2.500,00
		R3005036	Contributi	15.000,00
		R3005037	Recupero spese	17.500,00
		R3005039	Contributi c/ capitale	67.956,00
	Totale ALTRI PROVENTI			**115.476,00**
R35010	**PROVENTI FINANZIARI**	R3501015	Interessi su titoli	5.000,00
	Totale PROVENTI FINANZIARI			**5.000,00**
	Totale Ricavi			**2.947.335,00**

COSTI				ANNO 2026
Mastro	Descrizione	Conto	Descrizione	Importo
	Totale UTENZE			106.500,00
	Totale ALTRI COSTI			600,00
	Totale AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI			144.101,00
C50020	BENI DI CONSUMO	C5002015	Prodotti Sanitari	7.500,00
	Totale BENI DI CONSUMO			57.800,00
	Totale SPESE PER PERSONALE			385.369,00
	Totale ONERI SOCIALI PERSONALE			3.164,00
	Totale SALARIO ACCESSORIO			45.626,00
	Totale SPESE PER SERVIZI			1.987.563,00
	Totale SPESE GENERALI			20.500,00
	Totale MANUTENZIONI			132.500,00
	Totale ORGANI ISTITUZIONALI			2.200,00
	Totale CONSULENZE			33.368,00
C55010	ONERI FINANZIARI	C5501019	Int. passivi mutuo BCC	7.500,00
	Totale ONERI FINANZIARI			7.500,00
	Totale IMPOSTE			20.544,00
	Totale Costi			2.947.335,00

Per il dettaglio delle varie voci di bilancio, dei proventi, delle spese, degli obiettivi sociali perseguiti e degli interventi realizzati, il Revisore rinvia alla Relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione.

Si conferma che la contabilità è regolarmente tenuta come risulta dai verbali redatti periodicamente da questo organo di controllo.

Il Revisore, inoltre, attesta che nella redazione del Bilancio sono stati rispettati i principi di:

- prudenza nei criteri di valutazione;
- chiarezza nella comunicazione espositiva;
- correttezza, rispetto dei criteri e delle norme;
- competenza per quanto attiene alla rilevazione dei fatti amministrativi nel Conto Economico previsionale.

Si conferma che questo organo ha partecipato alle riunioni del CdA della ASP riscontrando regolarità nella convocazione, nello svolgimento dei lavori e nell'esecuzione delle delibere; gli esiti delle verifiche periodiche sono riassunte nei verbali delle ispezioni periodiche effettuate da questo organo.

In relazione alla variabilità delle entrate e delle spese si richiede di effettuare una verifica intermedia degli andamenti sulla base della situazione del primo semestre 2026 anche per apportare eventuali correttivi.

Si dà comunque atto che la posizione finanziaria netta è positiva e non ci sono quindi al momento problematiche connesse alla liquidità che possano compromettere l'equilibrio aziendale e di conseguenza la continuità aziendale.

Nel 2026 si è avviata la nuova gestione del centro cottura che, nel rispetto delle finalità sociali dell'ente, viene utilizzato anche per le esigenze del Comune di Seravezza per refezione; si dà atto che il Comuen ha contribuito con un'erogazione in conto capitale per la copertura di parte dei costi di ristrutturazione ed agemaneto funzionale.

Non si rilevano particolari critcità sul lato dei crediti e si segnala l'avvenuto incasso del credito batato verso il Comune di massarosa non pagato a suo tempo causa dichiarazione di dissesto dell'ente.

Il Revisore prende atto che gli incrementi delle quote sanitarie erogate dalla Regione non sono sufficienti per il recupero dell'inflazione mentre i costi si adeguano, riducendo il margine operativo e di fatto scaricando sui bilanci delle aziende il differenziale. Tale situazione, anche se arginata da una gestione attenta e virtuosa, nel medio termine potrebbe portare a disequilibri, a cui si potrà faà fronte temporaneamente grazie ai fondi di riserva tempo per tempo accantonati.

Si invita inoltre il Consiglio a:

- valutare la situazione dell'area fabbricabile sita in Pietrasanta, anche per verificare gli impatti sull'IMU e le eventuali azioni di recupero;

- monitorare eventuali impatti derivanti dalle iniziative intraprese da alcuni utenti che hanno attivato un contenzioso con la regione per le patologie degenerative gravi finalizzato a porre tutto l'onere della retta in capo alla stessa, avvisando questo Organo in caso di criticità nelle riscossioni che potrebbero comportare la necessità di adeguare i fondi rischi.

Tutto quanto ciò premesso esprimo quindi parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo e della Relazione degli Amministratori invitando il Consiglio alla sua approvazione.

* * * * * *

Viareggio, 31/1/2026



Firmato digitalmente da:
SCLAVI ROBERTO
ico (Dr. Roberto Sclavi)
Firmato il 31/01/2026 21:20
Seriale Certificato: 2401675
Valido dal 01/05/2023 al 01/05/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

RESIDENZA SOCIO – SANITARIA
"PIO ISTITUTO CAMPANA "
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Seravezza
Provincia di Lucca

Allegato "D" alla deliberazione C.d'A. n. 1 del 3 febbraio 2026

A completamento dell' istruttoria concernente la seguente proposta di deliberazione:

Oggetto: Bilancio Economico Previsionale relativo all' anno 2026 e pluriennale relativo agli anni 2026 – 2028 della Residenza Socio - Sanitaria "Pio Istituto Campana" A.P.S.P. - Esame e approvazione.

La sottoscritta Stefanini Eugenia, Direttore, in relazione al provvedimento in oggetto, rende i seguenti pareri ed attestazioni:

X rende sulla proposta il seguente parere di regolarità tecnica: FAVOREVOLE

Seravezza, 3 Febbraio 2026 Firma
F.to E.Stefanini

X rende sulla proposta il seguente parere di regolarità contabile: FAVOREVOLE

Seravezza, 3 Febbraio 2026 Firma
F.to E.Stefanini

X rende sulla proposta il seguente parere di legittimità: FAVOREVOLE

Seravezza, 3 Febbraio 2026 Firma
F.to E.Stefanini

Via F.Donati, 100/116 – 55047 SERAVEZZA (Lucca)
Tel. 0584 756146 / 0584 756123 – Fax 0584 756402 –
E mail: info@piocampana.it
C.F. 82001750460 – P.IVA 01346420464

RESIDENZA SOCIO – SANITARIA
"PIO ISTITUTO CAMPANA "
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Seravezza
Provincia di Lucca

…….OMISSIS……

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N.1 del 3 Febbraio 2026

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

I Consiglieri	Il Presidente	Il Direttore
F.to Luca Antonucci F.to Enrico Tessa F.to Don Luca Volpi	F.to Salvatore Daniele Spina	F.to Stefanini Eugenia

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La sottoscritta Stefanini Eugenia , Direttore , certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata integralmente sul sito internet istituzionale dell'Azienda www.piocampana.it sezione "Albo on line" il _____ e che vi è rimasta per gg. 15 consecutivi.

Seravezza, lì _____

Il Direttore

_____

☒ Copia conforme all'originale

Il Direttore
Eugenia Stefanini

Firmato digitalmente da:
EUGENIA STEFANINI
11/02/2026 08:22

Via F.Donati, 100/116 – 55047 SERAVEZZA (Lucca)
Tel. 0584 756146 / 0584 756123 – Fax 0584 756402 –
E mail: info@piocampana.it
C.F. 82001750460 – P.IVA 01346420464