

RELAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

Anno 2026 e Triennio 2026-2027-2028



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA
E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA
E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP

RELAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2026 E DEL TRIENNIO 2026-2027-2028

Dopo un anno dal nostro insediamento abbiamo iniziato ad avere maggior cognizione della situazione dell'EASP “*A. Baldassini*”, il che significa aver iniziato a collaborare con il personale ed aver intrapreso un cammino che sta lentamente modificando il modo di approcciarsi ai problemi, si sta iniziando a lavorare insieme per dare un imprinting basato sulla partecipazione e sulla collegialità nel prendere decisioni.

Perché più punti di vista fanno emergere uno spettro più ampio di soluzioni, ed un diverso modo di impostare i lavori, in quest’ottica nell’immediato inizio del 2026 si procederà verso un percorso di certificazione dell’Ente, ispirandosi a criteri di maggior qualità del servizio.

Il bilancio è stato redatto seguendo criteri di prudenza e cautela per assicurare l’equilibrio della gestione della struttura, ma altresì “*rivelà una fase di transizione critica per l’Ente*”, caratterizzata dal tentativo di bilanciare la missione sociale con una crescente pressione verso l’autosufficienza finanziaria, questo perché assistiamo ad un progressivo “*disinvestimento*” delle ASL e della Regione stessa, nei servizi residenziali, rendendo necessaria una programmazione che garantisca l’autonomia e la sostenibilità finanziaria della struttura.

L’Ente si percepisce in una posizione di crescente isolamento istituzionale, e la risposta politica consiste nel perseguire una sorta di **autonomia operativa**, l’obiettivo non è solo fornire assistenza, ma garantire la qualificazione dell’Ente e dei servizi.

Un elemento chiave è l’espletamento della procedura di **avviso di co-progettazione** per i servizi interni, che indica una volontà politica di delegare la gestione operativa a soggetti terzi (del Terzo Settore) spostando l’asse dell’Ente, da gestore diretto a Ente regolatore e supervisore dei servizi, mantenendo però il controllo sui parametri organizzativi e non solo.

In quest’ottica accettare gli aumenti tariffari regionali, (che graveranno ulteriormente sulle casse delle famiglie degli ospiti), esternalizzare i servizi tramite co-progettazione e mantenere una gestione finanziaria estremamente cauta, in un contesto dove l’anziano non autosufficiente diventa un’utenza sempre più onerosa da gestire in autonomia, diventano le missioni da perseguire in un quadro dove l’E.A.S.P. assume un ruolo di “*ammortizzatore sociale*”, nonostante le difficoltà, l’Ente si pone l’obiettivo di garantire qualità, competenza e soddisfazione.

Relazione al Bilancio Economico di Previsione dell’anno 2026 e triennio 2026-2027-2028



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA
E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP

Senza questo presidio, la comunità di Gualdo Tadino e della fascia appenninica, perderebbe un punto di riferimento fondamentale per l'assistenza socio-sanitaria.

Concludo con una frase di E. Mattei "*l'ingegno è vedere possibilità dove gli altri non ne vedono*" solo così facendo renderemmo un servizio all'Ente.

AMBITO DI INTERVENTO E CONTESTO DI RIFERIMENTO

L'Ente di Assistenza e Servizi alla Persona – E.A.S.P. “*A. Baldassini*” – ASP opera nel settore Socio-Sanitario con l'Assistenza ad anziani non autosufficienti con i Servizi di Residenza Protetta (RP) con 50 posti letto, Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) con 10 posti letto e Centro Diurno Alzheimer (CDA) con 6 posti.

Settore in cui è sempre più necessario operare con strategie che siano in grado di garantire, in una prospettiva di lungo periodo, **qualità, competenza e soddisfazione dei bisogni**, i quali devono essere modellati sulle crescenti esigenze degli utenti e delle loro famiglie. Questa visione di operare è oggi un'esigenza data dalla sempre più pressante situazione che vede le ASL oggetto di un continuo “*disinvestimento*” riguardo ai servizi residenziali e semi-residenziali per gli anziani. Diventa quindi fondamentale la programmazione e l'organizzazione dei servizi offerti al fine di garantire autonomamente l'operatività e la sostenibilità dell'Ente stesso indipendentemente dalla presenza di sostegni e contributi esterni.

Relazione al Bilancio Economico di Previsione dell'anno 2026 e triennio 2026-2027-2028



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA
E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP

LE RISORSE E IL BILANCIO DI PREVISIONE

Codice struttura	Livello	Gruppo	Piano dei conti	Budget 2025	Budget 2026	Differenze	Budget 2027	Budget 2028
0003	1		VALORE DELLA PRODUZIONE	2.416.084,30	2.710.061,53	293.977,23	2.736.843,64	2.763.893,58
0003.0320	2	A	<i>Ricavo per prestazioni</i>	1.210.211,70	1.306.350,03	96.138,33	1.319.413,53	1.332.607,66
0003.0330	2	A	<i>Compartecipazione alla spesa</i>	1.170.022,60	1.364.361,50	194.338,90	1.378.005,11	1.391.785,17
0003.0340	2	A	<i>Altri ricavi</i>	35.850,00	14.700,00	-21.150,00	14.775,00	14.850,75
0003.0350	2	A	<i>Utilizzo contributi - Sterilizzazione</i>	-	24.650,00	24.650,00	24.650,00	24.650,00
0004	1	A	COSTO DELLA PRODUZIONE	2.320.216,00	2.474.625,40	154.409,40	2.499.371,65	2.524.365,37
0004.0410	2	B	<i>Utenze</i>	100.000,00	95.000,00	-5.000,00	95.950,00	96.909,50
0004.0415	2	B	<i>Rimanenze di magazzini iniziali</i>	5.000,00	5.000,00	-	5.050,00	5.100,50
0004.0420	2	B	<i>Acquisto beni sanitari</i>	22.000,00	22.000,00	-	22.220,00	22.442,20
0004.0425	2	B	<i>Acquisto beni non sanitari</i>	7.750,00	9.750,00	2.000,00	9.847,50	9.945,98
0004.0430	2	B	<i>Acquisti beni e servizi</i>	106.000,00	131.000,00	25.000,00	132.310,00	133.633,10
0004.0435	2	B	<i>Servizi appaltati</i>	1.366.100,00	1.488.509,40	122.409,40	1.503.394,49	1.518.428,44
0004.0440	2	B	<i>Manutenzione</i>	28.500,00	33.500,00	5.000,00	33.835,00	34.173,35
0004.0450	2	B	<i>Costi del personale</i>	660.000,00	660.000,00	-	666.600,00	673.266,00
0004.0480	2	B	<i>Costi generali ed oneri diversi di gestione</i>	24.866,00	29.866,00	5.000,00	30.164,66	30.466,30
0005	1	B	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	39.731,00	36.150,00	-3.581,00	36.889,50	36.889,50
0005.0010	2	B	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	7.000,00	500,00	-6.500,00	500,00	500,00

Relazione al Bilancio Economico di Previsione dell'anno 2026 e triennio 2026-2027-2028

Via V luglio,40 – 06023 Gualdo Tadino (PG)
e-mail: protocollo@easp.it
Pec: direzione@pec.easp.it

Tel. 075.4653600
075.9142717 (Residenza)
075.910294 (Infermeria)

Part. IVA 02662270541
Cod. Fisc. 92008700541
Codice Univoco Ufficio UFNBJR



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA

E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP

0005.0020	2	B	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	29.731,00	31.150,00	1.419,00	31.889,50	31.889,50
0005.0040	2	B	<i>Svalutazioni dei crediti e delle disponibilità liquide</i>	3.000,00	4.500,00	1.500,00	4.500,00	4.500,00
0006	1	B	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12.900,00	-9.000,00	-3.900,00	-9.000,00	-8.820,00
0006.0010	2	C	<i>Proventi finanziari</i>	7.100,00	6.000,00	1.100,00	6.000,00	6.180,00
0006.0020	2	C	<i>Oneri finanziari</i>	-20.000,00	-15.000,00	-5.000,00	-15.000,00	-15.000,00
0007	7	1	IMPOSTE D'ESERCIZIO	23.800,00	23.800,00	-	22.300,00	22.300,00
0007.0010	10	2	<i>imposte di esercizio</i>	23.800,00	23.800,00	-	22.300,00	22.300,00
RISULTATO DI ESERCIZIO				19.437,30	166.486,13		169.282,49	171.518,71

Relazione al Bilancio Economico di Previsione dell'anno 2026 e triennio 2026-2027-2028

Via V luglio,40 – 06023 Gualdo Tadino (PG)
e-mail: protocollo@easp.it
Pec: direzione@pec.easp.it

Tel. 075.4653600
075.9142717 (Residenza)
075.910294 (Infermeria)

Part. IVA 02662270541
Cod. Fisc. 92008700541
Codice Univoco Ufficio UFNBJR

Residenza Protetta e Residenza Sanitaria Assistenziale - Autorizzazione Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali D.D. n. 6061 del 05/07/2002.
Centro Diurno - Autorizzazione Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali D.D. n. 5379 del 24/06/2005.



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA
E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP

Le voci che compongono il Bilancio Economico Previsionale anno 2026 sono state calcolate partendo dalla situazione dei valori del pre-consuntivo e verificati con la situazione che si prevede avverrà nel successivo esercizio con una visione prudenziale, che ha fatto stimare i ricavi e i costi in maniera cauta con il fine di ottenere un equilibrio della gestione.

Le risorse necessarie per la realizzazione degli obiettivi annuali e triennali fanno riferimento a:

Valore della produzione

le voci di maggiore rilievo derivano esclusivamente dai ricavi delle rette dei servizi offerti; con un'attesa di stima di circa n. 21.170 giornate di presenza per la Residenza Protetta (RP), circa n. 550 giornate di presenza per la Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) e circa n. 450 giornate di presenza per il Centro Diurno Alzheimer (CDA) sviluppa una previsione complessiva di circa € 2.670.700, che è formulata in modo prudenziale con i dati consuntivi registrati.

Costi di produzione

- risorse umane e servizi appaltati destinate all'attività sanitaria, di assistenza e di supporto sono previsti secondo i parametri regionali.
- adeguamento utenze e altre spese sulla base dei dati consuntivi del 2025, con la proiezione dei costi dell'energia, sulla base dei contratti in essere e la stima di un aumento dei consumi.

Passando alla valutazione quantitativa delle voci di Bilancio, di seguito si evidenziano le maggiori variazioni delle voci di ricavi e costi.

La differenza più significativa rispetto al Bilancio di Previsione dell'anno 2025 è inherente il **valore della produzione** che è dato dai ricavi delle rette, che sulla base dell'attesa delle giornate di ricovero nei diversi servizi porta ad una incremento complessivo dei *Ricavi per Prestazioni* di € 96.138,32 e di un incremento della *Compartecipazione alla spesa* per complessivi € 194.338,90. Questo comporta una variazione significativa che richiede un approfondimento.

La Regione Umbria, con la D.D. n. 6431 del 14 giugno 2024, ha definito le nuove tariffe per le strutture sanitarie e sociosanitarie attraverso un "Accordo Tariffe 2024", che prevede aumenti graduati delle rette. A partire dal 19 agosto 2024, la retta giornaliera RP è stata fissata a € 105,74, per salire a € 113,84 dal 1 gennaio 2025 e a € 120,00 dal 1 gennaio 2026.

Le differenze di maggior rilievo rispetto alle previsioni del 2025 relativamente ai **costi della produzione** riguardano:

- a. i costi relativi all'*Acquisto beni e servizi* (0004.0430) evidenziano complessivamente una variazione in aumento di € 25.000 riguardante i costi per le *Consulenze sanitarie, legali, tecniche e*

Relazione al Bilancio Economico di Previsione dell'anno 2026 e triennio 2026-2027-2028



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA
E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP

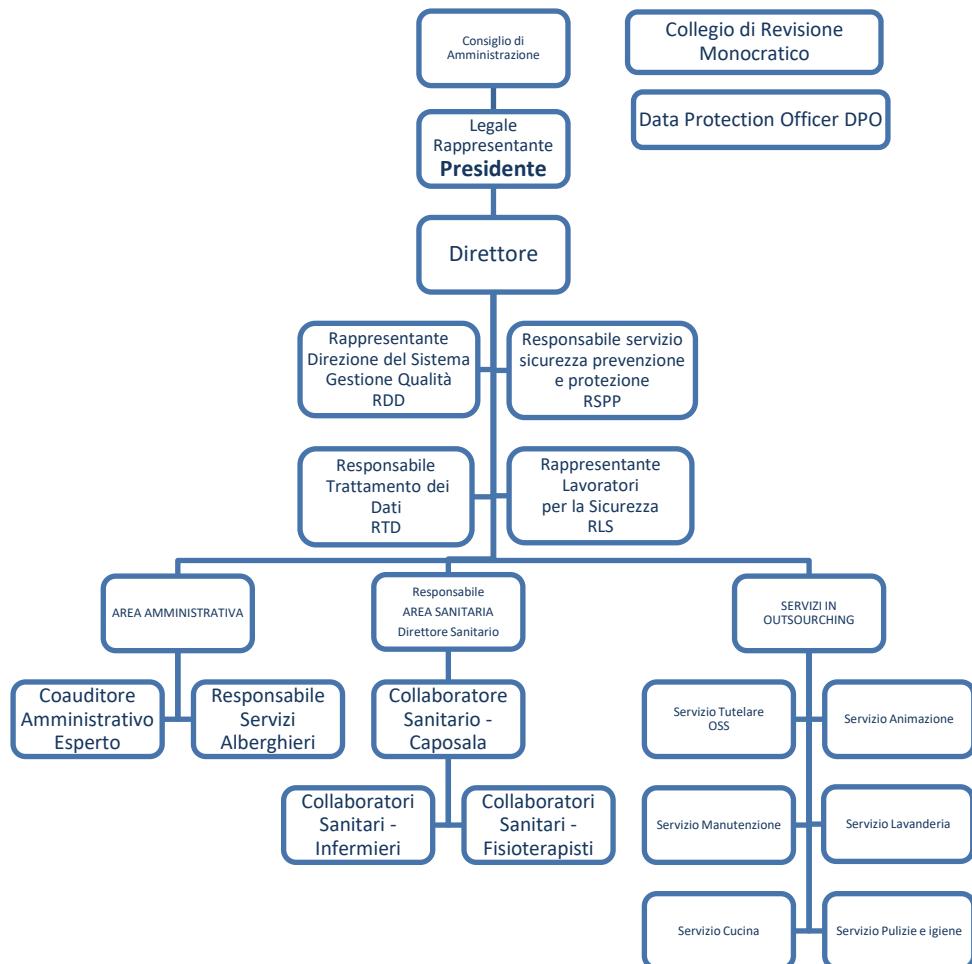
amministrative (0004.0430.0010), tale previsione di un incremento scaturisce partendo dai dati del Consuntivo 2025 al mese di dicembre e alla previsione di maggiori costi per consulenze varie riguardanti aspetti tecnico amministrativi, di formazione del personale, ai costi dell'espletamento della procedura dell'avviso di co-progettazione dei servizi interni la struttura;

- b. I costi per i *Servizi appaltati* (0004.0435) presentano un incremento della spesa per € 122.009,40, basata sul co-finanziamento messo nell'avviso di co-progettazione pubblicato lo scorso 28 novembre con scadenza invio proposte di progettazione il 15 dicembre 2025;
- c. I costi per Manutenzione (0004.0440) presentano un incremento della spesa per € 5.000, basata sul trend di spesa dell'anno 2025 e i contratti in essere con la software house;
- d. Per quanto riguarda i *Costi del personale* (0004.04509) non si prevedono variazioni di costo, valutando l'attuale organico, necessario per il rispetto dei parametri organizzativi regionali per i servizi erogati ed assicurare la corretta operatività dell'Ente;

Relazione al Bilancio Economico di Previsione dell'anno 2026 e triennio 2026-2027-2028

POLITICA DELLE RISORSE UMANE

Si riporta di seguito l'Organigramma adottato dall'Ente:



Il Bilancio Economico Pluriennale è stato elaborato prevedendo per il *Valore della Produzione* e per i *Costi della Produzione* è stato previsto un aumento dell'1% degli importi mentre per gli Ammortamenti, Svalutazioni, Proventi ed Oneri Finanziari non si considerano variazioni.

Il Bilancio Economico di Previsione è stato predisposto in base agli indirizzi forniti dal Consiglio di Amministrazione e su proposta del Direttore nel corso degli incontri effettuati (le carte di lavoro sono archiviate presso l'Ente) con una visione di guida prudenziale.



ENTE DI ASSISTENZA E SERVIZI ALLA PERSONA
E.A.S.P. "A. BALDASSINI" - ASP

Il presente Bilancio potrà essere oggetto di revisione e aggiornamento sulla base delle risultanze contabili e in tal caso le variazioni e i correttivi apportati dovranno garantire l'equilibrio di Bilancio nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità della gestione.

Gualdo Tadino, 19 dicembre 2025.

Il Presidente

Dott. Stefano Franceschini

Il Direttore

Dott. Carlo Giustiniani

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI CERTIFICAZIONE E DI ATTO DI NOTORIETÀ DI CUI AL DPR 445/2000

Il sottoscritto Franceschini Stefano, nato il 29 aprile 1964 a Gualdo Tadino (PG), in qualità di Presidente/Legale Rappresentante dell'Ente di Assistenza e Servizi alla Persona – E.A.S.P. “A. Baldassini” – ASP

DICHIARA

che il Bilancio Economico di Previsione dell'anno 2026 e del Triennio 2026-2027-2028 è stato predisposto per consentire la realizzazione delle finalità dell'Ente e conformi a quanto previsto dalla programmazione regionale.

Gualdo Tadino, 19 dicembre 2025.

Il Presidente

Dott. Stefano Franceschini

Relazione al Bilancio Economico di Previsione dell'anno 2026 e triennio 2026-2027-2028