



AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DI PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

PER L'ANNO 2015

Il sottoscritto revisore dei conti, Dott. Guido Ricevuti, con il presente documento intende presentare la propria relazione al Bilancio economico previsionale per l'anno 2015, che gli è stato trasmesso in data 15 Dicembre 2014 corredato dalla relazione tecnica predisposta dal responsabile dell'U.O.F.C., Dott. Tiziano Riccio.

In via preliminare, partendo da quanto previsto dall'art. 36 del Regolamento di attuazione della Legge Regionale 13/02/2003 n°1, nonché dal Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione n°22/6302 del 05/11/2004, segnalo che il conto economico previsionale appare redatto secondo principi di contabilità economico-patrimoniale. Sono dunque evidenziati distintamente i ricavi e i costi dell'esercizio e raffrontate le previsioni di competenza dell'anno 2015, con i valori previsionali dell'anno in corso.

Nel dettaglio numerico lo scrivente ritiene ragionevole puntualizzare le seguenti voci di ricavo e di costo:

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2014	2015	VARIAZIONE	VAR %
1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA "Pertusati"	8.590.557	8.624.541	33.984	0,40%
Reparto Santa Croce	810.157	879.380	69.223	8,54%
CDI	52.729	52.000	-729	-1,38%
RSD "G. Emiliani"	1.644.175	1.649.657	5.482	0,33%
IDR "S. Margherita"	14.187.449	14.375.854	188.405	1,33%
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	505.000	529.000	24.000	4,75%
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	126.000	170.000	44.000	34,92%
Totale	25.916.067	26.280.432	364.365	1,41%
2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	628.046	647.484	19.438	3,09%
3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	71.000	80.966	9.966	14,04%
4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	261.545	216.099	-45.446	-17,38%
5 RIMANENZE FINALI	0	0	0	0,00%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	26.876.658	27.224.981	348.323	1,30%

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2014	2015	VARIAZIONE	VAR %
6 ACQUISTI D'ESERCIZIO	2.322.551	2.397.300	74.749	3,22%
7 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	5.881.625	6.223.347	341.722	5,81%
8 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	3.308.409	3.714.167	405.758	12,26%
9 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	547.252	518.683	-28.569	-5,22%
10 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	90.435	73.794	-16.641	-18,40%
11 COSTO DEL PERSONALE	13.487.773	13.028.549	-459.224	-3,40%
12 AMMORTAMENTI	590.000	602.447	12.447	2,11%
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	249.762	222.912	-26.850	-10,75%
15 RIMANENZE FINALI	0	0	0	0,00%
16 ACCANTONAMENTI	270.000	364.000	94.000	34,81%
17 ARROTONDAMENTI	1	-1	-2	0,00%
Totale	26.747.808	27.145.198	397.390	1,49%

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2014	2015	VARIAZIONE	VAR %
18 PROVENTI FINANZIARI	580	349	-231	-39,83%
19 ONERI FINANZIARI	63.660	55.145	-8.515	-13,38%
Totale	-63.080	-54.796	8.284	-13,13%

(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2014	2015	VARIAZIONE	VAR %
20 SOPRAVVIVENENZE ED INSUSSISTENZE	-31.551	-40.525	-8.974	28,44%
21 ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	18.030	66.538	48.508	269,04%
Totale	-13.521	26.013	-57.482	425,13%

RIEPILOGO	2014	2015	VARIAZIONE	VAR %
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	26.878.409	27.224.981	346.572	1,29%
B TOTALE COSTI	26.747.808	27.145.198	397.390	1,49%
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-63.080	-54.796		
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-13.521	26.013		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	54.000	51.000	-3.000	-5,56%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	54.000	51.000		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Totale 0	0		

CONSIDERAZIONI

Al termine dell'esame del Bilancio previsionale per l'anno 2015, così come presentato da parte dell'amministrazione di questa ASP, il revisore rileva che:

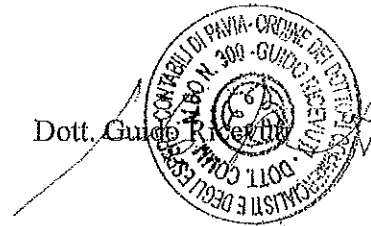
- La rappresentazione delle voci di ricavo evidenzia una sostanziale tenuta e non appaiono indicati fatturati non alla portata dell'Azienda.
- Sul lato dei costi, la voce "costi del personale" che in termini assoluti cuba poco meno del 50% dei ricavi è stata esposta per tutti e tre gli esercizi a commento senza alcun incremento. A parere dello scrivente il dato indicato, a parità di qualità e quantità dei servizi resi, costituisce una importante sfida, comunque alla portata dell'azienda, e in ogni caso lievi variazioni in aumento di detta voce (nel limite dell'1,5%) potrebbero, laddove si

verificassero a consuntivo, essere assorbite nei limiti degli accantonamenti indicati in bilancio per € 364.000,00.

- i proventi ed oneri finanziari sono stati stimati tenendo in debita considerazione l'attuale indebitamento medio corrente.
- le imposte sul reddito dell' esercizio sono dovute esclusivamente ad IRES sul reddito derivante dalla locazione degli immobili di proprietà,
- per quanto attiene l'analisi delle altre voci di costo, ai fini di una valutazione di congruità, lo scrivente ritiene che le previsioni siano compatibili con le risorse fruibili nel periodo di riferimento del bilancio previsionale e coerenti con gli obiettivi da raggiungere.

Pavia L1 17/12/2014

Dott. Guido R. Verità



Per copia conforme all'originale,
in carta libera, ad uso amministrativo.

Visto: IL DIRETTORE GENERALE
LEGALE RAPPRESENTANTE
(*Fco. Maurizio Natta*)

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Fco. Maurizio Natta", written over the typed name of the legal representative.