



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 12/12/2014

Al C.D.A.
dell'ASP Istituzioni Assistenziali Riunite
di Pavia
SEDE

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2015. - Relazione Tecnica.

In ordine alle disposizioni di cui all'art. 36 del Regolamento di attuazione della legge 13 febbraio 2003, n. 1, nonché del Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione n.228/6302 del 5/11/2004, esecutiva ai sensi di legge, si è predisposto il Bilancio economico di previsione relativo all'esercizio 2015, che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2015.

Il Bilancio di cui trattasi è stato predisposto sulla base delle indicazioni pervenute dai Responsabili interessati e di codesta Spett.le Direzione.

Per quanto concerne gli elementi positivi del bilancio si evidenziano le seguenti voci, relative alla gestione caratteristica, raffrontate con quelle dell'esercizio 2014

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2014	2015
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	8.535.651	8.624.541
Ricavi da RSA S. Croce	859.000	879.380
Ricavi da CDI	45.500	52.000
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.631.552	1.649.657
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.529.909	14.375.854
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	529.000	529.000
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	170.000	170.000

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2014 presentano un decremento in termini assoluti pari allo 0.0014%

Il delta pari a- € 36.336,00 è in maggior misura dovuto alla somma algebrica fra gli aumenti di retta e il minor contributo relativo alla prudenziale previsione di mancato rinnovo relativo al progetto fragilità. Il contributo i conto esercizio da pubblico corrisponde alle risorse aggiuntive Regionali per i lavoratori del contratto Sanità, mentre si evidenzia un contributo da privati pari a € 10.000 relativi al contratto di tesoreria.

Gli aumenti previsti sono pari ad €1,00 per le rette della Rsa Pertusati nonché per le rette dei solventi (al di sotto dei 63,00). Per il C.D.I del Santa Margherita è previsto un aumento di € 1,50.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro € 27.224.981

Relativamente alle voci negative, a pareggio con quelle positive, si evidenziano le voci principali.

Anno	2014	2015
Acquisti d'esercizio sanitari	1.315.772	1.315.772
Acquisti d'esercizio non sanitari	1.074.880	1.074.880
Acquisto servizi sanitari	6.223.347	6.223.347
Acquisto servizi non sanitari	3.735.901	3.735.901
Manutenzioni e riparazioni	518.683	518.683
Costo del personale	13.028.549	13.028.549
Ammortamenti	602.447	602.447
Imposte d'esercizio nette	51.000	51.000

Come si può notare nel confronto dei dati, i costi della produzione seguono l'equilibrio fisiologico dei ricavi con particolare attenzione ai costi di origine sanitaria per soddisfare appieno l'esigenze dell'utenza. I costi per il personale, aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 72% .

Non si denota comunque un aumento del costo del personale dipendente per effetto del blocco degli stipendi pubblici.

Come per il trascorso esercizio, oltre a non portare in ammortamento i beni immobili del patrimonio disponibile, si ritiene ragionevole, nonché conforme ai principi contabili, applicare ai cespiti le seguenti aliquote d'ammortamento:

- immobilizzazioni immateriali 10%
- immobili patrimonio indisponibile 0,5%
- impianti 5%
- beni mobili 10%

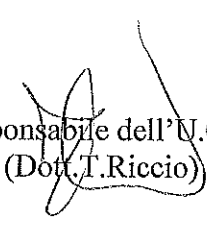
Il totale costo della produzione ammonta ad 27.145.198,00 che sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte di Euro 51.000,00

Si conferma il positivo risultato della gestione caratteristica pari a euro 79.783,00 circa.

Come già evidenziato, il presente bilancio è redatto avvalendosi, almeno prevalentemente, dei dati forniti dai Responsabili interessati e dalla Direzione Generale.

E' noto che nella Contabilità Generale, diversamente che nella Contabilità Finanziaria, il bilancio di previsione non ha carattere autorizzatorio, ciò nonostante il documento di cui trattasi riveste particolare importanza sotto l'aspetto della gestione, poiché dovrà costituire la base per l'assegnazione dei budget ai diversi Responsabili dei Centri di Costo e di Ricavo, è perciò indispensabile che i dati esposti siano condivisi da questi ultimi.

A disposizione per ulteriori chiarimenti si porgono distinti saluti.


Il Responsabile dell'U.O.F.C.
(Dott. T. Riccio)