



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 07/12/2013

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2014. - 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 2014, che si trasmette per le opportune determinazioni.

#### **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014.**

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 2013

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2014	2015
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	8.590.557	8.680.347
Ricavi Santa croce	810.157	825.487
Ricavi da CDI	52.729	52.729
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.644.175	1.655.125
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.187.449	14.211.569
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	505.000	505.000
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	126.000	126.000

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2013 presentano un decremento in termini assoluti pari al 0,04%

Dovuto principalmente al mancato rinnovo del progetto fragilità (rep E) per il 2014

RSA F. Pertusati

- Ospiti non autosufficienti CRP + 89.547  
 - Santa croce + 15.330

RSD G. Emiliani +10.950

IDR S. Margherita:

IDR -127.821

Prestazioni ambulatoriali 0

Prestazioni domiciliari 0

L'incremento delle RSA è dovuto all'aumento di retta deliberato.

. Nella gestione dell'I.D.R. il decremento è dovuto alla gestione del nuovo reparto E in regime privatistico. Le prestazioni ambulatoriali e quelle domiciliari si manterranno costanti.

Per quanto riguarda la R.S.D si è deliberato il primo aumento di retta dalla data della sua apertura.

Il contributo i conto esercizio da pubblico corrisponde alle risorse aggiuntive Regionali per i lavoratori del contratto Sanità

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro € 27.016848,00

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

Anno	2014	2015
Acquisti d'esercizio sanitari	1.354.304	1.354.304
Acquisti d'esercizio non sanitari	970.881	970.881
Acquisto servizi sanitari	5.881.625	6.020.580
Acquisto servizi non sanitari	3.285.274	3.285.274
Manutenzioni e riparazioni	547.252	547.252
Costo del personale	13.487.773	13.487.773
Ammortamenti	590.000	590.000
Imposte d'esercizio nette	54.000	54.000

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% .

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%

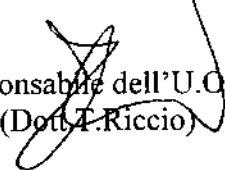
- immobili patrimonio indisponibile 0,5%
- impianti 5%
- beni mobili 10%

Il totale costo della produzione ammonta ad Euro 26.853.628 che sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte di Euro 54.000.

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.C.F.C.  
(Dott. T. Riccio)



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 07/12/2013

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"	8.590.557	8.680.347
Ricavi Santa croce	810.157	825.487
Ricavi da CDI	52.729	52.729
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.644.175	1.655.125
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.187.449	14.211.569
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	505.000	505.000
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	126.000	126.000

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2014 presentano un incremento in termini assoluti pari al 0,05%

Dovuto principalmente agli aumenti deliberati

RSA F. Pertusati

- Ospiti non autosufficienti CRP + 89.547  
 - Santa croce + 15.330

RSD G. Emiliani +10.950

IDR S. Margherita:

IDR + 24120

Prestazioni ambulatoriali 0

Prestazioni domiciliari 0

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro € 27.016.848,00

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

Anno	2014	2015
Acquisti d'esercizio sanitari	1.354.304	1.354.304
Acquisti d'esercizio non sanitari	970.881	970.881
Acquisto servizi sanitari	5.881.625	6.020.580
Acquisto servizi non sanitari	3.285.274	3.285.274
Manutenzioni e riparazioni	547.252	547.252
Costo del personale	13.487.773	13.487.773
Ammortamenti	590.000	590.000
Imposte d'esercizio nette	54.000	54.000

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% .

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 Euro 26.853.628 che sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte di Euro 54.000.

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.  
(Dot. I. Riccio)



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 07/12/2013

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2016. - 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 2016, che si trasmette per le opportune determinazioni.

#### **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2016.**

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 2015

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2016	2015
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	8.680.347	8.680.347
Ricavi Santa croce	825.487	825.487
Ricavi da CDI	52.729	52.729
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.655.125	1.655.125
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.211.569	14.211.569
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	505.000	505.000
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	126.000	126.000

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2015 non presentano differenze apprezzabili.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro € 27.016.848,00

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

Anno	2016	2015
Acquisti d'esercizio sanitari	1.354.304	1.354.304
Acquisti d'esercizio non sanitari	970.881	970.881
Acquisto servizi sanitari	6.020.580	6.020.580
Acquisto servizi non sanitari	3.285.274	3.285.274
Manutenzioni e riparazioni	547.252	547.252
Costo del personale	13.487.773	13.487.773
Ammortamenti	590.000	590.000
Imposte d'esercizio nette	54.000	54.000

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% .

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 Euro 26.853.628 che sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte di Euro 54.000.

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)