

ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO

ANNO 2017

Io sottoscritto dott. Andrea Roberto Calculi, nominato revisore legale dei conti con delibera assunta in data 23/06/2016 e con decorrenza dal 01/07/2016, sono chiamato a redigere la presente relazione sul bilancio preventivo economico annuale ai sensi dell'art 37 c.6 del Regolamento di Contabilità approvato da "ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA" con delibera n.22/6302 del 05/11/2004.

La presente relazione si esprime sul Bilancio preventivo economico annuale così come predisposto dall'ente e messo a disposizione allo scrivente in data 22/12/2016; il bilancio di previsione annuale mi è stato trasmesso accompagnato dalla relazione del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.) Dott. Tiziano Riccio dalla relazione del Direttore Generale Avv. Maurizio Niutta e consiste nel solo conto economico di natura previsionale per l'anno 2017 posto a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva dell'anno 2016.

Ritengo utile riclassificare il bilancio di previsione annuale sulla base della seguente esposizione e riclassificazione, indicando le variazioni tendenziali in termini assoluti e percentuali:

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2016	2017	VARIAZIONE	VAR%
1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA PERTUSATI	8.674.921,00	8.742.352,00	67.431,00	0,78%
REPARTO SANTA CROCE	950.424,25	968.447,00	18.022,75	1,90%
CDI	17.686,00	17.686,00	-	0,00%
RSD "G. EMILIANI"	1.693.289,00	1.693.289,00	-	0,00%
IDR "S. MARGHERITA"	14.801.065,00	14.681.536,65	- 119.528,35	-0,81%
RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI	593.399,18	593.399,18	-	0,00%
RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE	252.000,00	252.000,00	-	0,00%
ARROTONDAMENTI				
TOTALE	26.982.784,43	26.948.709,83	- 34.074,60	-0,13%

2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	486.544,75	486.544,75	-	0,00%
2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	125.186,80	125.186,80	-	0,00%
TOTALE	611.731,55	611.731,55	-	0,00%

3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	7.298,85	7.298,85	-	0,00%
4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	191.699,00	191.699,00	-	0,00%
5 RIMANENZE FINALI	244.074,98	244.074,98		0,00%

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	28.037.588,81	28.003.514,21	- 34.074,60	-0,12%
---------------------------------------	---------------	---------------	-------------	--------

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2016	2017	VARIAZIONE	VAR%
5 ACQUISTI D'ESERCIZIO	- 2.501.274,16	- 2.374.295,16	126.979,00	-5,08%
6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	- 7.078.374,00	- 7.303.272,00	- 224.898,00	3,18%
7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	- 3.798.046,59	- 3.798.046,59	-	0,00%
8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	- 592.740,07	- 592.740,07	-	0,00%
9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- 73.180,00	- 73.180,00	-	0,00%
10 COSTO DEL PERSONALE	- 12.635.811,56	- 12.520.811,56	115.000,00	-0,91%
11 AMMORTAMENTI	- 540.047,29	- 524.902,29	15.145,00	-2,80%
12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 164.627,45	- 164.627,45	-	0,00%
13 RIMANENZE INIZIALI	- 250.312,00	- 250.312,00	-	0,00%
14 ACCANTONAMENTI	- 340.000,00	- 340.000,00	-	0,00%
ARROTONDAMENTI	-	-	-	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 27.974.413,12	- 27.942.187,12	32.226,00	-0,12%

(A) - (B) = DIFF. VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	63.175,69	61.327,09	- 1.848,60	-3,01%
--	------------------	------------------	-------------------	---------------

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
			-	
15 PROVENTI FINANZIARI	1.440,00	1.440,00	-	0,00%
16 ONERI FINANZIARI	- 25.274,00	- 25.274,00	-	0,00%
17 ARROTONDAMENTI	-	-	-	
TOTALE	- 23.834,00	- 23.834,00	-	0,00%

(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
18 PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	17.656,23	17.656,23	-	0,00%
TOTALE	17.656,23	17.656,23	-	0,00%

RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	3.302,92	- 0,00	- 3.302,92	
--	-----------------	---------------	-------------------	--

Si fornisce la seguente tabella di riepilogo della macro-voci di costo e ricavo:

RIEPILOGO	2016	2017	VAR. ASS.	VAR. %
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	28.037.588,81	28.003.514,21	- 34.074,60	-0,12%
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 27.974.413,12	- 27.942.187,12	32.226,00	-0,12%
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 23.834,00	- 23.834,00	-	0,00%
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.656,23	17.656,23	-	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	56.997,92	55.149,32	- 1.848,60	-3,35%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 53.695,00	- 55.149,32	- 1.454,32	2,64%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	3.302,92	- 0,00	- 3.302,92	

OSSERVAZIONI

- Il bilancio è redatto secondo i corretti principi di contabilità economico-patrimoniale previsti dalla normativa vigente, in particolare nel rispetto degli artt.2423 e segg. del c.c., così come previsto dal *“Regolamento di attuazione della legge regionale 13 febbraio 2003, n. 1”* e dai principi del regolamento di contabilità dell’ente;
- Il bilancio di previsione così come esposto rispetta l’equilibrio ed il pareggio di bilancio tra costi e ricavi, contributi per il finanziamento delle organizzazioni del terzo settore e fondi di riserva, principio espresso all’art. 11 della L.R. 1/2003;
- Il valore della produzione del 2017, inteso quale sommatoria dei componenti positivi di reddito, è previsto in leggero decremento dello 0,13% rispetto al 2016; tale effetto – si evince dalla lettura della nota del responsabile dott. Riccio – deriva dall’effetto combinato di un incremento previsto sulle rette per gli ospiti *“RSA PERTUSATI”* e *“SANTA CROCE”* (+ euro 85.454) e da una riduzione delle entrate previste per I.D.R. *“SANTA MARGHERITA”* (-119.529), in quanto le entrate straordinarie conseguite dall’ I.D.R. nell’esercizio 2016 non sono state prudenzialmente considerate nel bilancio previsionale relativo al 2017;
- Tra i costi di produzione si segnalano invece le principali variazioni che si ritiene porre all’attenzione:

a) Stimato incremento dei costi relativi alla voce *“acquisti servizi sanitari”* del 3,18%, corrispondenti ad un aumento di euro 224.898 su base annua; tale previsto incremento è dovuto principalmente all’introduzione dell’aliquota Iva al 5% in luogo del precedente regime di esenzione per:

- *“le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione rese alla persona nell’esercizio delle professioni e arti sanitarie soggette a vigilanza”*. (art. 10 n. 18 Dpr. 633/72);
- *“le prestazioni di ricovero e cura rese da enti ospedalieri o da cliniche e case di cura convenzionate nonché da società di mutuo soccorso con personalità giuridica e da ONLUS, compresa la somministrazione di medicinali, presidi sanitari e vitto, (...)”*. (art. 10 Dpr. 633/72 n. 19),

rese dalle coop sociali così come previsto dall’ Articolo 1, commi 960, 962 e 963 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità 2016).

b) E’ prevista riduzione dei costi per:

- Euro 126.979 anno su anno relativamente all’acquisto di materiale sanitario;
- Euro 115.000 anno su anno relativamente al costo del personale per effetto del Turnover;

- Euro 15.145 anno su anno relativamente al costo per ammortamenti avente un effetto marginale.
- Nelle voci complessive di costi e di ricavo non sono stati previsti scostamenti di carattere significativo.
- Il processo di contenimento dei costi, in particolare relativamente ai costi per acquisto del materiale sanitario, volto a compensare il previsto aumento dei costi per gli effetti esogeni legati all'introduzione della normativa Iva da parte del legislatore, è un obiettivo citato e ben presente sia nella relazione del responsabile U.O.F.C. dott. Tiziano Riccio laddove si citano i processi di razionalizzazione negli acquisti in corso di implementazione, sia nella relazione del Direttore Generale Avv. Maurizio Niutta.
- In generale la determinazione delle previsioni dei ricavi e dei costi pare essere compatibile sia con l'analisi storica sia con l'analisi prospettica.
- Le relazioni accompagnatorie del responsabile U.O.F.C. e del Direttore Generale sono coerenti con i prospetti quantitativi e numerici.

23/12/2016, Pavia

Il revisore: Andrea Roberto Calculli

