

# AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

## ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

#### **1 Struttura e Natura dell'attività svolta**

L'Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia è un Ente di diritto pubblico nato dalla fusione di tre II.PP.A.B.: Casa di Riposo "F. Pertusati", Istituto di Cura "S. Margherita" e Centro Polivalente "G. Emiliani", in osservanza delle disposizioni della Legge regionale 13 febbraio 2003 n.1, che, nel rispetto della programmazione della Regione Lombardia e attraverso la periodica concertazione con l'Azienda Sanitaria Locale di Pavia, fornisce prestazioni di carattere socio-assistenziali alla popolazione di un vasto territorio.

#### **2 Struttura e contenuto del bilancio**

Il bilancio al 31 dicembre 2017 dell'ASP Istituzioni Assistenziali Riunite, costituito da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, è stato redatto secondo quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del codice civile, dalla Legge regionale n. 1/2003, dal relativo Regolamento di attuazione della Legge regionale n. 1/2003, interpretate ed integrate, laddove ritenuto necessario, dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e da quelli elaborati in ambito internazionale (IASC).

Al bilancio è allegata la relazione a commento della gestione complessiva dell'ASP.

#### **3 Criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio d'esercizio**

I criteri utilizzati per la valutazione delle voci di bilancio si basano sul principio della prudenza, della competenza e della continuità gestionale.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere poiché non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

### ***Immobilizzazioni immateriali.***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o produzione, comprensivi degli oneri accessori direttamente imputabili.

Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento che sono state calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali che alla data di chiusura dell'esercizio risultassero durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri precedenti, sarebbero iscritte a tale minor valore.

Qualora negli esercizi successivi venissero meno i motivi che hanno determinato le svalutazioni, sarebbero ripristinati i valori originari.

### ***Immobilizzazioni materiali.***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori per quelle acquisite nel corso dell'esercizio ed al valore di perizia per quelle pervenute all'ASP in sede di costituzione.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono determinati in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti come segue:

Edifici	0,5%
Impianti e macchinari	5%
Attrezzatura specifica (sanitaria)	10%
Mobili ed arredamento	10%
Apparecchiature elettroniche d'ufficio	10%
Beni economici	10%
Autoveicoli da trasporto	10%
Autovetture, motoveicoli e simili	10%

Sui soli cespiti acquisiti nel corso dell'esercizio sono calcolati ammortamenti con aliquota pari al 50% dell'aliquota ordinaria.

Le spese relative a migliorie ed ammodernamenti (manutenzioni straordinarie) degli immobili e degli impianti sono capitalizzate, nelle rispettive voci di bilancio, nella misura in cui contribuiscono ad incrementare la capacità produttiva dei beni, cioè la vita utile degli stessi. Quelle che non evidenziano tali requisiti sono considerate costi dell'esercizio e, pertanto, sono iscritte nel conto economico.

Gli immobili facenti parte del patrimonio disponibile non sono ammortizzati in quanto si può ragionevolmente prevedere, considerato anche il piano di manutenzione e valorizzazione degli immobili predisposto dall'Ufficio Tecnico, che il loro valore aumenti nel tempo.

### ***Scorte***

Le scorte di magazzino, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono valutate al valore di acquisto.

### ***Crediti***

I crediti sono iscritti al loro valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzo.

In particolare i crediti verso le ATS derivanti dalle attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali sono iscritti sulla base delle tariffe in vigore al momento della prestazione. Tali crediti sono rettificati sulla base della migliore conoscenza dei presumibili abbattimenti legati al superamento dei tetti Regionali.

#### ***Disponibilità liquide***

La disponibilità liquide alla data del 31/12/2017 risultano a pari ad € -1.283.834,09

#### ***Ratei e risconti***

I ratei e i risconti sono determinati in modo da imputare a conto economico la quota di competenza dell'esercizio dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi, in applicazione del principio della correlazione dei costi e dei ricavi.

#### ***Contributi in conto capitale***

I contributi in conto capitale sono rappresentati da fondi assegnati all'ASP senza obbligo di restituzione, da impiegarsi ad esempio per l'acquisizione di beni mobili ed immobili strumentali, nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei fabbricati strumentali.

La distinzione tra contributi 'indistinti' e 'vincolati' consente di rilevare separatamente i fondi destinati a particolari finalità.

#### ***Fondo di dotazione***

E' dato dalla differenza algebrica tra l'attivo ed il passivo patrimoniale alla data del 1 gennaio 2004 (data del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale).

#### ***Fondi per rischi ed oneri***

I fondi per rischi ed oneri accolgono accantonamenti per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili con esattezza l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

#### ***Debiti***

I debiti sono iscritti al valore nominale risultante dal loro titolo e comprendono le fatture da ricevere relative all'acquisto di merci e servizi al netto delle note di accredito da ricevere.

#### ***Conti d'ordine***

Tali conti espongono l'ammontare relativo al sistema degli impegni, dei rischi, dei beni di proprietà presso terzi e dei beni di terzi presso l'azienda.

#### ***Costi e ricavi***

I costi e ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza temporale ed economica, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I trasferimenti a titolo di contributo in conto esercizio sono riconosciuti al momento della delibera di assegnazione.

Per i costi e ricavi che derivano da contratti con corrispettivi periodici la data di riconoscimento è relativa al momento della maturazione del corrispettivo.

#### ***Imposte sul reddito***

Sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'Ires è stata calcolata in base al reddito di competenza dell'esercizio.

#### **4 Dati sull'occupazione**

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio dell'Istituto ha seguito la seguente evoluzione:

Situazione al	31 dic 2017	31 dic. 2016	variazione
Casa di Riposo F. Pertusati	105	114	-9
Istituto S. Margherita	216	217	-1
Centro Poliv. G. Emiliani	18	19	-1
Uffici Centrali	26	26	0
<b>Totale</b>	<b>365</b>	<b>376</b>	<b>-11</b>

#### **5 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale**

Di seguito è illustrato il contenuto delle voci più significative dello stato patrimoniale.

I valori sono tutti espressi in euro.

#### **Attivo**

#### **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Al 31 dic. 2017 ammontano a €67.786,61 ed includono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso su software nonché quelli sostenuti per la progettazione e lo sviluppo, non ancora concluso, di un sito web , di un sistema di contabilità direzionale e di un nuovo applicativo per la gestione degli ambulatori , l'IDR e l'Ufficio Personale .

Il dettaglio della voce è il seguente:

	31 dic 16	31dic 17
Costi per prod. software	6.584,35	5.761,31
Altre (software)	23.845,08	20.864,45
Immobilizzazioni Imm. in corso di esecuzione	41.160,85	41.160,85
totale	71.590,28	67.786,61

### **Immobilizzazioni materiali**

Ammontano a € 50.445.842,21 al 31 dicembre 2017 come di seguito illustrato:

	31-dic-16	31-dic-17	Variazione
Terreni	28.769,50	28.769,50	
Fabbricati indisponibili	42.425.013,00	42.201.941,00	-223.072,00
Fabbricati disponibili	6.642.048,38	6.642.048,38	
Impianti, macchine ed attrezz. Indisp.	1.080.588,34	945.434,12	-135.154,22
Beni mobili di pregio artistico	180.900,00	180.900,00	
Automezzi	0,00	0,00	0
Immobilizzazioni in corso di esecuzione	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	510.337,42	446.749,21	-63588,21
Totale	50.867.656,84	50.445.842,21	-421.814,63

Le variazioni, rispetto alla consistenza al 31-12-2017 derivano :

- Per gli impianti ,macchine ed attrezz. Patrim. Indisp. la variazione è dovuta alla quota ammortamento;

.la variazione negativa nei Fabbricati indisponibili è una diretta conseguenza dell'ammortamento

- per le altre immobilizz. Materiali dalla movimentazione in entrata ed in uscita di cespiti vari nell'esercizio incluso le quote di ammortamento.

Al 31 dicembre 2017 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca e da privilegi.

### Attivo circolante

#### Rimanenze

La voce in oggetto è rappresentata da materiale sanitario per €. 189.900,00 e da materiale non sanitario per €.25.630,00 per un totale di €. 215.530,00

Rimanenze	31-dic-16	31-dic-17	Variazione
Rimanenze sanitarie	189.860,00	189.900,00	40,00
Rimanenze non sanitarie	24.410,00	25.630,00	1220,00
<b>Totale</b>	<b>214.270,00</b>	<b>215.530,00</b>	<b>1.260,00</b>

#### Crediti

I crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2017 sono così composti:

CREDITI	31-dic-16	31-dic-17
CREDITI V/REGIONE	620,15	620,15
CREDITI V/COMUNI	35.203,71	81.817,00
CREDITI V/ALTRI ENTI PUBBLICI	31.653,29	894.958,09
CREDITI V/ERARIO	51.922,00	51.360,00
CREDITI V/ALTRE AZIENDE PRIVATE	56.544,02	78.841,87
CREDITI VERSO PERSONE FIS. PER SERV. ASS	813.016,64	844.801,04
ALTRI CREDITI	66.480,34	118.991,43
FATTURE DA EMETTERE E N.C DA RICEVERE	791.258,59	875.082,89
DOCUMENTI DA EMETTERE	2.174,71	1.615,36
<b>TOTALE</b>	<b>1.848.314,10</b>	<b>2.948.087,93</b>

Non si rilevano crediti esigibili oltre i dodici mesi.

*Crediti verso Comuni (esigibili entro l'esercizio successivo)*

L'importo corrisponde all'impegno assunto dai Comuni di contribuire al pagamento delle rette degli ospiti della RSA F. Pertusati della RSA Santa Croce e della RSD G. Emiliani.

*Crediti verso L'ATS (esigibili entro l'esercizio successivo)*

Riguardano l'erogazione dei contributi per rette di degenza 2017, quota sanitarie delle rette di ospitalità, nonché delle prestazioni ambulatoriali. la differenza rispetto il periodo precedente è dovuta ad un ritardo della ATS nel pagamento dei saldi 3 trim.

*Crediti verso Erario. (esigibili entro l'esercizio successivo)*

I crediti in oggetto, al 31 dicembre, corrispondono all'acconto Ires effettuato nel corso dell'esercizio.

*Crediti verso privati. (esigibili entro l'esercizio successivo)*

Tali crediti sono relativi prevalentemente a canoni di locazione,.

*Crediti verso persone fisiche per serv. Assist. (al netto del fondo di svalut. pari a 183.928,57)  
(esigibili entro l'esercizio successivo)*

Riguardano prevalentemente crediti nei confronti degli ospiti della RSD G. Emiliani, della R.S.A F.Pertusati e Santa Croce. relativi al mese di dicembre 2017 e ai precedenti.

*Crediti per fatture da emettere (esigibili entro l'esercizio successivo)*

Riguardano le fatture da emettere all'ATS relative ai saldi di periodo.

***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***

La voce di bilancio al 31-dic-2017 risulta così composta:

Attività fin. che non cost.. Immbil.	31-dic-16	31-dic-17	Variar.
Titoli a breve termine	0	0	0
totale	0	0	0

Non esistono attività finanziarie nell'attivo circolante. .

### *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide al 31-12-2017 risultano così composte:

Disponibilità liquide	2016	2017	Variaz.
Casse economali	9.908,74	9.098,74	0,00
Conto di tesoreria	-407.043,28	-1.295.805,99	-888.762,71
Depositi Vincolati	2.873,16	2.873,16	0.00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>-395.071,38</b>	<b>-1.283.834,09</b>	<b>-888.762,71</b>

Il risultato negativo di cassa deriva principalmente dal mancato pagamento dei saldi 3trim dell' ATS di Pavia.

<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.667.512,72</b>	<b>1.879.783,84</b>	<b>212.271,12</b>
---------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

### **Ratei e risconti attivi**

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-17</b>	<b>Variaz.</b>
Risconti attivi	0	0	0
Ratei attivi	0	0	0
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>52.606.759,84</b>	<b>52.393.412,66</b>
----------------------	----------------------	----------------------



<b>Passivo netto</b>			
<i>Patrimonio netto</i>	31-dic-16	31-dic-17	Variazione
Fondo di dotazione	24.292.592,04	24.292.592,04	0
Finanziamenti per investimenti	10.208.198,76	10.208.198,76	0
Donazioni in c/capitale	227.629,28	233.629,28	6.000,00
Riserva da rivalutazioni	6.658.208,00	6.658.208,00	0
Altre riserve	4.366.612,80	4.366.612,80	0
Utili portati a nuovo	35.175,41	38.819,44	3.644,03
Utile di esercizio			
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>45.788.416,29</b>	<b>45.798.060,32</b>	<b>9.644,03</b>
Fondi rischio	17.297,41	17.297,41	0
Fondi per imposte	52.000,00	53.750,00	1.750,00
Fondo rinnovi contrattuali	124.403,00	248.806,00	124.403,00
Altri fondi	385.677,63	444.146,27	58.468,64
Debiti v/BPCI a breve termine	2.634,25	11.879,51	9.245,26
Mutui	179.411,95	0	-179.411,95
Debiti pluriennali	114.547,67	60.817,85	-53.729,82
Debiti v/fornitori	4.449.396,05	4.767.559,98	317.863,93
Altri debiti di funzionamento	84.662,61	90.884,20	6.221,59
Debiti tributari	365.588,02	382.839,72	17.251,70
Debiti v/istituti previdenziali	527.825,47	509.650,49	-18.174,98
Debiti v/dipendenti	14,68	14,68	0
Altri debiti diversi	495.854,77	588.814,17	30779,71
Risconti passivi	15.386,00	0	-15.386,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>6.814.699,52</b>	<b>7.176.460,28</b>	<b>361.760,76</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>52.603.115,81</b>	<b>52.974.520,60</b>	

DIFFERENZA TRA ATTIVO E PASSIVO = - 581.107,94(perdita di esercizio)

Analisi delle principali voci:

#### **Fondi Rischi ed oneri**

Non si rileva l'utilizzo del fondo rischi cause legali in corso .

Si rileva un incremento del fondo rinnovi contrattuali dovuto all'accantonamento degli aumenti salariali previsti nel rinnovo contrattuale triennio 2016-2018.

#### **Debiti Finanziamento**

I debiti a lungo termine dell'ASP, nessuno dei quali assistito da garanzie reali, riguardano:

- contributi FRISL della regione Lombardia per la ristrutturazione della Casa di Riposo F. Pertusati e lavori di costruzione del Centro G. Emiliani;
- Non sono stati assunti altri debiti pluriennali nel corso dell'esercizio.

#### **Debiti di funzionamento:**

riguardano debiti a breve termine assunti nel corso della gestione.

I debiti tributari sono da attribuire alle ritenute Irpef dei dipendenti.

## 6 Analisi delle voci del Conto Economico

Nel seguito è illustrato il contenuto delle voci più significative del conto economico.

### Valore della produzione

Il totale del valore della produzione pari a € 28.410.296,32 è composto dalle seguenti voci:

	2016	2017	VARIAZIONE
<b>RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE</b>	<b>27.048.949,59</b>	<b>27.128.908,93</b>	<b>79.959,34</b>
RICAVI GESTIONE EX C.R.P	9.708.296,56	9.763.937,20	55.640,64
RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.699.117,32	1.668.058,70	-31.058,62
RICAVI GESTIONE EX I.S.M.	15.364.470,71	15.396.552,59	32.081,88
ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	277.065,00	300.360,44	23.295,44
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>663.715,19</b>	<b>724.768,23</b>	<b>59.124,64</b>
PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	499.153,99	501.141,81	13.432,14
RICAVI DIVERSI	164.561,20	223.626,42	45.692,40
<b>RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>31.786,99</b>	<b>40.570,45</b>	<b>8.783,46</b>
RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICA	8.537,92	10.337,64	1.799,72
ALTRI RIMBORSI	23.249,07	30.232,81	8.783,46
<b>CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>196.588,67</b>	<b>300.518,71</b>	<b>103.930,04</b>
<b>RIMANENZE FINALI</b>	<b>214.270,00</b>	<b>215.530,00</b>	<b>1.260,00</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>28.155.310,44</b>	<b>28.410.296,32</b>	<b>254.985,88</b>

L'andamento annuo delle attività istituzionali registra un aumento dei ricavi da prestazioni erogate pari a 79.959,34 euro che sommati algebricamente al saldo delle altre attività portano il valore della produzione ad un aumento del 1,30% (254.985,88) rispetto al periodo precedente.

I proventi del patrimonio immobiliare sono al lordo dei rimborsi per le spese condominiali sostenute dalla A.S.P

L'incremento delle prestazioni erogate è dovuto all'aumento delle rette per gli ospiti solventi .

Gli altri proventi sono composti da diverse voci, quali: vendita buoni mensa, distributori automatici, libera attività, ecc.

I contributi in conto esercizio da pubblico sono dovuti alle risorse aggiuntive regionali .I contributi da privati sono relativi al contributo di 10.000 euro annue del Tesoriere, al contributo della fondazione Banca del Monte di Lombardia per circa € 13.800,00 nonchè a contributi liberali da ditte private per € 22.000,00.

## Costi della produzione

### Acquisti d'esercizio

Ammontano a € 2.149.814,42 si riferiscono all'acquisto di beni necessari per lo svolgimento delle attività dell'Ente e sono così rappresentati :

<b>Acquisti d'esercizio</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>VARIAZIONE</b>
ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	1.209.037,41	1.092.150,55	-116.886,86
ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	1.121.811,94	1.045.414,29	-76.397,65
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	14.272,89	12.249,58	-2.023,31
Totale acquisto beni dell'esercizio	2.345.122,24	2.149.814,42	-195.307,82

### Acquisti di servizi sanitari

Il costo sostenuto per l'acquisizione di servizi sanitari ammonta ad € 8.686.559,34 e comprende l'acquisizione di prestazioni sanitarie nell'ambito di una generale razionalizzazione delle risorse.

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>VARIAZ:</b>
<b>ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI</b>	<b>7.173.646,49</b>	<b>8.686.559,34</b>	<b>1.512.912,85</b>
COSTI PER PREST. SPEC. AMBULATORIALE	221.667,61	289.882,11	68.214,50
COSTI PER ACQUISTO SERVIZI SANITARI	6.646.121,37	8.028.305,15	1.382.183,78
CONVENZIONI PRESTAZIONI SANITARIE	175.026,16	173.016,34	-2.009,82
ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF.	99.811,66	152.908,49	53.096,83
ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	31.019,69	42.447,25	11.427,56

Incremento dei costi pari al 21.09 % dovuto all'aumento di servizi sanitari richiesti ed alla sopraggiunta imponibilità IVA del 5% sulle prestazioni da cooperative sanitarie legge n. 208/2015.

### *Acquisti di servizi non sanitari*

Il costo complessivo è stato di € 3.924.189, 87 è così ripartito:

	2016	2017	VARIAZ:
<b>COSTI PER SERVIZI NON SANITARI</b>	<b>3.924.189,87</b>	<b>3.761.675,74</b>	<b>-162.514,13</b>
COSTI PER UTENZE	2.165.609,36	1.906.782,30	-258.827,06
SERVIZI ECONOMICI	1.380.824,61	1.360.214,77	-20.609,84
SPESE PER TRASPORTI E LOGISTICA	162.644,70	192.376,44	29.731,74
SERVIZI GENERALI EDP	17.120,66	33.645,16	16.524,50
SERVIZI AD ASSISTITI	16.836,00	16.836,00	0,00
SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	23.304,00	23.397,60	93,60
SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI	80.143,68	146.226,30	66.082,62
SERVIZI TELEFONICI E POSTALI	2.267,72	885,30	-1.382,42
ASSICURAZIONI	49.091,09	57.336,02	8.244,93
SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	16.748,16	13.956,80	2791,36
SPESE PER ALTRI ORGANI COLLEGIALI	1.050,00	450,00	-600,00
SPESE PER SERVIZI BANCARI	6.429,63	6.463,34	33,71
SPESE PER SERVIZI DIVERSI	2.120,26	1.265,20	-855,06

### *Manutenzioni e riparazioni*

Ammontano a € 650.083,05e riguardano i costi relativi alla manutenzione ordinaria, ovvero i costi di quelle manutenzioni dirette al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle strutture. Sono così composti:

	2016	2017	VARIAZ:
<b>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>	<b>553.765,68</b>	<b>650.083,05</b>	<b>96.317,37</b>
MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	89.688,60	92.130,77	2442,17
MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	220.562,07	330.654,39	110.092,32
MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI	81.128,48	48.606,81	-32.521,67
MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	95.297,79	111.149,02	15.851,23
MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	64.135,14	62.223,96	-1.911,18

### *Godimento beni di terzi*

Ammontano a € 77.750,53 e si riferiscono principalmente a noleggi di attrezzature sanitarie e di apparecchiature elettroniche e automezzi.

	2016	2017	VARIAZ:
<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>78.011,14</b>	<b>77.750,53</b>	<b>-1.650,57</b>

### *Costi per il personale*

Tali voci, al 31 dicembre 2017, comprendono tutti i costi relativi alle prestazioni di lavoro dipendente svolte dal personale del comparto sanitario, professionale, tecnico e amministrativo, quali competenze fisse (retribuzioni e indennità fisse), competenze accessorie (retribuzione variabile, indennità di reperibilità, di rischio, di turno, indennità notturna e festiva), premi e straordinari, ferie e festività non godute, nonché i relativi oneri sociali maturati nel corso dell'esercizio secondo il principio della competenza.

Il costo del personale è così composto:

	2016	2017	VARIAZ:
COSTO PERSONALE EX CRP	3.369.904,54	3.057.969,93	-311.934,61
COSTO DEL PERSONALE EX ISM	7.356.736,43	7.283.007,39	-73.729,04
COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	548.499,37	534.495,49	-14.003,88
COSTO DEL PERSONALE UFF.	1.165.278,84	1.180.647,73	29.372,77

CENTRALI			
<b>TOTALE COSTO PERSONALE DIP.</b>	<b>12.440.419,18</b>	<b>12.056.120,54</b>	<b>-384.298,64</b>

#### ***Ammortamenti e svalutazioni***

Gli ammortamenti, applicati con i criteri e le aliquote più sopra specificati, ammontano ad € 498.221,95

	2016	2017	VARIAZ:
AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	3.803,67	3.803,67	0,00
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	498.221,95	492.098,94	-6.123,01

***Svalutazione crediti, si è provveduto a svalutare i crediti relativi alle persone fisiche per servizi assistenziali. L'importo di € 54.972,74 scaturisce da una attenta analisi sull'esigibilità dei crediti pregressi. Gli accantonamenti precedenti erano di € 128.956,53.***

#### ***Spese amministrative e generali***

Ammontano a € 155.302,60 e comprendono costi di gestione stabili per € 139.385,02 ed € 15.917,58 per spese varie.

#### ***Altri Oneri di gestione***

Il costo complessivo di tale voci è stato pari ad. € 84.117,14 di cui si evidenziano tasse e concessioni per € 77.124,86 (IMU € 22.015,00 e smaltimento rifiuti per € 49.159,22) e perdite su crediti per € 6.324,93. Lo stralcio di crediti è relativo ad un credito da inquilini non più incassabile.

#### ***Rimanenze iniziali***

Le rimanenze iniziali, valorizzate come già specificato ammontano ad €. 214.270,00

Suddivise in sanitarie € 189.860,00 e non sanitarie per € 24.410,00.

### *Accantonamenti*

Gli accantonamenti assommano ad € 523.403,00 . Sono relativi al fondo rinnovi contrattuali per € 124.403( personale dip. rinnovo triennio 2016-2018); al fondo incentivi a dipendenti per € 254.000,00 ed ai fondi di risultato di competenza 2017 non ancora erogati al 31/12/2017.

### *Proventi ed oneri finanziari*

Il saldo Negativo ammonta ad € -12.009,81 ed è così composto:

	2016	2017	VARIAZ
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.388,36</b>	<b>170,89</b>	<b>-1.217,47</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>21.545,84</b>	<b>12.180,70</b>	<b>-9.365,14</b>

I proventi finanziari sono dati da sporadici eccessi di liquidità sul c/c .

Gli oneri finanziari sono dovuti all'utilizzo dell'apertura di credito in c/c..

### *Proventi ed oneri straordinari*

Il saldo dei proventi e oneri straordinari è pari a -15.703,14

	2016	2017
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>12.054,08</b>	<b>-15.703,14</b>
ONERI STRAORDINARI	-370.822,16	-254.444,25
PROVENTI STRAORDINARI	382.876,24.	238.741,11

Gli oneri straordinari sono da imputare a costi degli esercizi precedenti non previsti nei rispettivi bilanci di competenza.. I proventi straordinari sono dati da ricavi di esercizi precedenti .non contabilizzati nell'esercizio di competenza .

### *Imposte dell'esercizio*

L'importo è € 53.750,00 relativo a Ires di competenza dell'esercizio 2017 .

Il saldo della gestione altri proventi ed oneri è pari a € -81.462.,95

La perdita di esercizio è pari a -€581.107,94



Non si rilevano fatti significativi rilevati dopo la chiusura di esercizio.

Allegato redditività patrimonio disponibile

**ELEMENTI PER ANALISI REDDITIVITA' PATRIMONIO  
IMMOBILIARE ASP**

**1 STRUTTURA E RENDIMENTO**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2017</b>
TOTALE UNITA' IMMOBILIARI	82
UNITA' STRUMENTALI	3
UNITA' RESIDENZIALI	78
UNITA' COMMERCIALI	
TERRENI AGRICOLI	1
AREE EDIFICABILI	
VALORE NETTO DI BILANCIO	€ 48.872.758,50

**PROSPETTO ANALITICO RENDIMENTO DEL  
PATRIMONIO IMMOBILIARE**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2017</b>
CANONI LOCAZIONE	316.692,20
RECUPERO SPESE GESTIONE INQUILINI	72.316,61
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>389.008,81</b>

UTENZE IMMOBILI	30.000
MANUTENZIONI IMMOBILI	39.545
SPESE DI AMMINISTRAZIONE IMMOBILI	
SPESE CONDOMINI	42.210
AMMORTAMENTI IMMOBILIARI	
ASSICURAZIONI IMMOBILI	
ALTRE SPESE(PULIZIE PORTIERATO ECC.)	9050
<b>TOTALE COSTI DIRETTI</b>	<b>€ 120.805</b>
IMPOSTE IMMOBILI	28.795
COSTI INDIRETTI GESTIONE IMMOBILIARE	€ 22.000
<b>TOTALE COSTI GESTIONE IMMOBILIARE</b>	<b>€ 171.600</b>
VALORE PATRIMONIO LOCATO (IMMOBILI PATR.DISPONIBILE)	€ 6.642.048,00
<b>RENDIMENTO NETTO IMMOBILIARE</b>	<b>3.15%</b>

## 2 CREDITI IMMOBILIARI

ESPOSIZIONE DEI CONDUTTORI NEI CONFRONTI DELLE  
ASP

DESCRIZIONE	2017
CREDITI VERSO LOCATARI	38.560
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0
VALORE DI REALIZZO DEI CREDITI	38.560
TOTALE CREDITI NON IMMOBILIZZATI BILANCIO	€ 2.948.087,93
UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI INESIGIBILI	0

TEMPI MEDI DI INCASSO

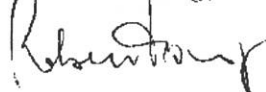
DESCRIZIONE	2015	2014	2017	2016
CREDITI VERSO LOCATARI	40.536	20.575	38.560	€ 28.737
RICAVI DA CANONI E RECUPERO SPESE	400.319	420.715	389.008	€ 381.008
TASSO DI CRESCITA DEI CREDITI	97%	-52%	34%	-29%
TASSO DI CRESCITA DEI CANONI	-4.85%	2.5%	2.1%	-4.07%

TEMPO MEDIO DI INCASSO CREDITI	58	55	55	53
--------------------------------	----	----	----	----

Si attesta, infine, che il Bilancio di esercizio dell'Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta il risultato economico e la situazione patrimoniale-finanziaria dell'Azienda ed è conforme alle scritture contabili.

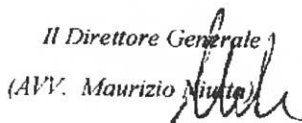
*Il Presidente*

*(DR. Roberto Dionigi)*



*Il Direttore Generale*

*(AVV. Maurizio Natta)*



*Il Dirig. U.O.F.C.*

*(DOTT. Tiziano Riccio)*

