

ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE

ANNO 2017 – 2018 - 2019

Io sottoscritto dott. Andrea Roberto Calculli, 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 pluriennale ai sensi dell'art 36 c.3 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 pluriennale così come predisposto dall'ente e messo a disposizione dello scrivente in data 22/12/2016; il bilancio di previsione pluriennale mi è stato trasmesso accompagnato dalla relazione del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.) Dott. Tiziano Riccio e del Direttore Generale Avv. Maurizio Niutta e consiste nel solo conto economico di natura previsionale per l'anno 2017, 2018, 2019 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:

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2016	2017	2018	2019
1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA PERTUSATI	8.674.921,00	8.742.352,00	8.837.142,00	8.927.931,00
REPARTO SANTA CROCE	950.424,25	968.447,00	983.848,00	999.179,00
CDI	17.686,00	17.686,00	17.686,00	17.686,00
RSD "G. EMILIANI"	1.693.289,00	1.693.289,00	1.693.289,00	1.693.289,00
IDR "S. MARGHERITA"	14.801.065,00	14.681.536,65	14.701.725,00	14.721.914,00
RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI	593.399,18	593.399,18	593.399,18	593.399,18
RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE	252.000,00	252.000,00	252.000,00	252.000,00
ARROTONDAMENTI				
TOTALE	26.982.784,43	26.948.709,83	27.079.089,18	27.205.398,18
2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	486.544,75	486.544,75	486.544,75	486.544,75
2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	125.186,80	125.186,80	125.186,80	125.186,80
TOTALE	611.731,55	611.731,55	611.731,55	611.731,55
3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	7.298,85	7.298,85	7.298,85	7.298,85
4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	191.699,00	191.699,00	191.699,00	191.699,00

5 RIMANENZE FINALI	244.074,98	244.074,98	244.074,98	244.074,98
---------------------------	------------	------------	------------	------------

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	28.037.588,81	28.003.514,21	28.133.893,56	28.260.202,56
---------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
-----------------------------------	--	--	--	--

5 ACQUISTI D'ESERCIZIO	- 2.501.274,16	- 2.374.295,16	- 2.374.295,16	- 2.374.295,16
6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	- 7.078.374,00	- 7.303.272,00	- 7.303.272,00	- 7.303.272,00
7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	- 3.798.046,59	- 3.798.046,59	- 3.798.046,59	- 3.798.046,59
8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	- 592.740,07	- 592.740,07	- 592.740,07	- 592.740,07
9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- 73.180,00	- 73.180,00	- 73.180,00	- 73.180,00
10 COSTO DEL PERSONALE	- 12.635.811,56	- 12.520.811,56	- 12.651.190,91	- 12.777.499,91
11 AMMORTAMENTI	- 540.047,29	- 524.902,29	- 524.902,29	- 524.902,29
12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 164.627,45	- 164.627,45	- 164.627,45	- 164.627,45
13 RIMANENZE INIZIALI	- 250.312,00	- 250.312,00	- 250.312,00	- 250.312,00
14 ACCANTONAMENTI	- 340.000,00	- 340.000,00	- 340.000,00	- 340.000,00
ARROTONDAMENTI	-	-	-	-
TOTALE	- 27.974.413,12	- 27.942.187,12	- 28.072.566,47	- 28.198.875,47

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
--	--	--	--	--

15 PROVENTI FINANZIARI	1.440,00	1.440,00	1.440,00	1.440,00
16 ONERI FINANZIARI	- 25.274,00	- 25.274,00	- 25.274,00	- 25.274,00
17 ARROTONDAMENTI	-	-	-	-
TOTALE	- 23.834,00	- 23.834,00	- 23.834,00	- 23.834,00

(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
--	--	--	--	--

18 ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	17.656,23	17.656,23	17.656,23	17.656,23
--------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Si fornisce il seguente quadro di riepilogo:

RIEPILOGO	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	-0,12%	0,47%	0,45%	0,79%
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	0,12%	-0,47%	-0,45%	0,80%
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-3,24%	0,00%	0,00%	-3,24%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	2,71%	0,00%	0,00%	2,71%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	-0,53%	0,00%	0,00%	0,00%

Si forniscono ora le variazioni assolute e relative al bilancio di previsione pluriennale, relativamente agli aggregati principali del Valore e del Costo della produzione.

Le prime tre colonne si riferiscono alle variazioni anno su anno, mentre l'ultima colonna mostra le previste variazioni delle singole voci dall'anno base (2016) all'ultimo anno oggetto di previsione (2019); tale ultima colonna può essere interpretata quale l'incremento/decremento cumulato e complessivo degli anni oggetto di previsione.

VARIAZIONI ASSOLUTE

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA PERTUSATI	67.431,00	94.790,00	90.789,00	253.010,00
REPARTO SANTA CROCE	18.022,75	15.401,00	15.331,00	48.754,75
CDI	-	-	-	-
RSD "G. EMILIANI"	-	-	-	-
IDR "S. MARGHERITA"	- 119.528,35	20.188,35	20.189,00	- 79.151,00
RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI	-	-	-	-
RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE	-	-	-	-
ARROTONDAMENTI				-
TOTALE	- 34.074,60	130.379,35	126.309,00	222.613,75
2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	-	-	-	-
2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-
3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	-	-	-	-
4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	-	-	-	-
5 RIMANENZE FINALI	-	-	-	-
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	- 34.074,60	130.379,35	126.309,00	222.613,75
(B) COSTI DELLA PRODUZIONE				0
5 ACQUISTI D'ESERCIZIO	- 126.979,00	-	-	- 126.979,00
6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	224.898,00	-	-	224.898,00
7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	-	-	-	-
8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-	-	-	-
9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	-	-	-
10 COSTO DEL PERSONALE	- 115.000,00	130.379,35	126.309,00	141.688,35
11 AMMORTAMENTI	- 15.145,00	-	-	- 15.145,00
12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	-	-	-
13 RIMANENZE INIZIALI	-	-	-	-

14 ACCANTONAMENTI	-	-	-	-
ARROTONDAMENTI	-	-	-	-
TOTALE	- 32.226,00	130.379,35	126.309,00	224.462,35

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
--	--	--	--	--

15 PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-
16 ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
17 ARROTONDAMENTI	-	-	-	-
TOTALE	- 17.320,43	- 17.320,43	-	- 34.640,86

(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
--	--	--	--	--

18 ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	-	-	-	-
--------------------------------	---	---	---	---

RIEPILOGO	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	- 34.074,60	130.379,35	126.309,00	222.613,75
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 32.226,00	130.379,35	126.309,00	224.462,35
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 1.848,60	-	-	- 1.848,60
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 1.454,32	-	-	- 1.454,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	- 3.302,92	-	-	- 3.302,92

VARIAZIONI RELATIVE (IN %)

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
------------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA PERTUSATI	0,78%	1,08%	1,03%	2,92%
REPARTO SANTA CROCE	1,90%	1,59%	1,56%	5,13%
CDI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RSD "G. EMILIANI"	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IDR "S. MARGHERITA"	-0,81%	0,14%	0,14%	-0,53%
RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ARROTONDAMENTI				-
TOTALE	1,87%	2,81%	2,72%	0,83%

2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	-	-	-	-

3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
---	-------	-------	-------	-------

4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
--	-------	-------	-------	-------

5 RIMANENZE FINALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
---------------------------	-------	-------	-------	-------

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	-0,12%	0,47%	0,45%	0,79%
---------------------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
-----------------------------------	--	--	--	--

5 ACQUISTI D'ESERCIZIO	-5,08%	0,00%	0,00%	-5,35%
-------------------------------	--------	-------	-------	--------

6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	3,18%	0,00%	0,00%	3,08%
------------------------------------	-------	-------	-------	-------

7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
--	-------	-------	-------	-------

8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------

9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------

10 COSTO DEL PERSONALE	-0,91%	1,04%	1,00%	1,11%
-------------------------------	--------	-------	-------	-------

11 AMMORTAMENTI	-2,80%	0,00%	0,00%	-2,89%
------------------------	--------	-------	-------	--------

12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------

13 RIMANENZE INIZIALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
------------------------------	-------	-------	-------	-------

14 ACCANTONAMENTI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
--------------------------	-------	-------	-------	-------

ARROTONDAMENTI	-	-	-	-
-----------------------	---	---	---	---

TOTALE	-5,61%	1,04%	1,00%	0,80%
---------------	---------------	--------------	--------------	--------------

RIEPILOGO	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	-0,12%	0,47%	0,45%	0,79%
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	0,12%	-0,47%	-0,45%	-0,80%
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-0,12%	-0,12%	-0,12%	0,79%
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-0,12%	-0,12%	-0,12%	0,79%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-0,12%	-0,12%	-0,12%	0,79%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	2,71%	0,00%	0,00%	2,71%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	-0,53%	0,00%	0,00%	0,00%

OSSERVAZIONI

- Il bilancio di previsione pluriennale è redatto secondo i corretti principi di contabilità economico-patrimoniale previsti dalla normativa vigente dagli 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 pluriennale 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;

Complessivamente, analizzando i ricavi, si evince che sono in programma incrementi di euro 222.614. Queste le principali variazioni:

- un incremento in termini assoluti per le entrate della RSA "Pertusati" di euro 253.010 (+2,92%) nel triennio;
- un incremento delle entrate del Reparto "Santa Croce" di euro 48.754 (+5,13%);
- un decremento complessivo delle entrate dell'I.D.R. Santa Margherita di euro 79.151.
- è altresì prevista la costanza dei proventi di natura immobiliare ad euro 611.732 (+0,00%)

Gli incrementi dei ricavi sono legati ad un contenuto aumento delle rette, mentre la riduzione dei ricavi prevista dell' I.D.R. Santa Margherita è volta a non tenere conto di importi incassati nel 2016 in eccedenza rispetto a quanto ritenuto "normale".

Complessivamente, analizzando i costi, si evince che sono in programma incrementi di euro 224.462. Queste le principali variazioni:

- Economie di spesa sugli acquisti di materiale sanitario di euro 126.979 (-5,35%);
- Maggiori costi di acquisto per servizi sanitari acquisiti da terzi di euro 224.898; (+3,08%);
- Incremento del costo del personale di euro 141.688 (+1,11%).

Non si verificano altre variazioni di rilievo e degne di nota tra le principali componenti degli aggregati del valore e costo della produzione. Le variazioni previste nelle singole voci di costo e di ricavo paiono essere limitate e ragionevoli.

Le imposte stimate di esercizio tengono conto unicamente dell'imposta IRES relative a proventi natura accessoria derivante dalla locazione di immobili.

Le relazioni accompagnatorie paiono essere esaustive ed utili all'intellegibilità del bilancio, nonché coerenti rispetto ai prospetti quantitativi.

23/12/2016, Pavia

Il revisore: Andrea Roberto Calulli

