



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 11/12/2017

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2018. - 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 2018, che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018.

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 2017

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2017	2018
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	8.805.687,50	8.948.768,20
Ricavi da RSA S. Croce	988.858,00	994.109,00
Ricavi da CDI	19.472,00	19.472,00
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.661.457,50	1.686.965,27
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.829.180,00	15.018.794,74
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	619.800,00	619.800,00
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	294.000,000	294.000,00

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2017 presentano un incremento in termini assoluti pari allo 1.37 %

Il delta pari a € 373.533,00 è dovuto agli aumenti di retta (pari ad 1€ giornaliero) che interesseranno tutte le rette ad esclusione del CDI Pertusati ed al previsto aggiornamento dei budget Regionali atti a far fronte ai rinnovi contrattuali. Il contributo in 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.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro € 28.794.102,49

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

Anno	2017	2018
Acquisti d'esercizio sanitari	1.096.096,00	1.096.096,00
Acquisti d'esercizio non sanitari	966.683,00	966.683,00
Acquisto servizi sanitari	8.238.382,00	8.238.382,00
Acquisto servizi non sanitari	3.758.074,88	3.758.074,88
Manutenzioni e riparazioni	580.766,00	580.766,00
Costo del personale	12.132.772,56	12.656.908,33
Ammortamenti	502.073,27	502.073,27
Imposte d'esercizio nette	52.000,00	52.000,00

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 a causa del rinnovo contrattuale aumentano di circa € 524.000,00. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 73%.

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 €. 28.679.224,95 che sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte pari ad Euro 52.000,00.

Si conferma il positivo risultato della gestione caratteristica pari a euro 114.877,53 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)