



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 22/12/2018

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2019. - 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 2019, che si trasmette per le opportune determinazioni.

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2019.**

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 2018

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2018	2019
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	8.916.494,92	9.096.208,11
Ricavi da RSA S. Croce	1.002.250,27	1.033.119,58
Ricavi da CDI	17.453,00	17.453,00
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.721.162,00	1.742.779,83
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.802.278,00	14.820.526,18
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	605.151,00	605.151,00
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	274.908,00	274.908,00

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2018 presentano un incremento in termini assoluti pari allo 0,92 %

Il delta pari a € 250.448,50 è dovuto agli aumenti di retta (pari a 2,00 € giornaliera che interesseranno tutte le rette ad esclusione dei CDI. 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 € 29.024.143,62

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

Anno	2018	2019
Acquisti d'esercizio sanitari	1.037.030,00	1.037.030,00
Acquisti d'esercizio non sanitari	1.094.308,00	1.054.308,00
Acquisto servizi sanitari	9.127.450,00	8.670.910,00
Acquisto servizi non sanitari	4.070.195,22	4.070.195,22
Manutenzioni e riparazioni	542.589,64	542.955,64
Costo del personale	12.233.086,00	11.943.161,86
Ammortamenti	512.098,94	512.098,94
Imposte d'esercizio nette	52.880,10	52.880,10

La differenza fra costo della produzione anno 2018 e costo della produzione 2019 si apprezza nella riduzione dei costi per:

- Acquisti di materiale non sanitario pari a: € 40.000,00
- Servizi sanitari pari a €. 456.540,00.
- Costi del personale pari a €. 290.000,00 circa
- Accantonamenti pari a €.124.403,00

La riduzione è dovuta alla riorganizzazione dei servizi con l'obiettivo di riportare in pareggio il bilancio 2018 che si prevede chiuderà con una perdita di esercizio pari a circa €. 1.280.000,00

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 €. 28.738.624,28

Il positivo risultato della gestione ordinaria (285.519,34) riporta nel corretto alveo la gestione che nel 2018 chiuderà presumibilmente con un risultato pari a € -868.801,84 circa.

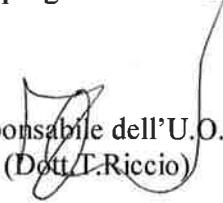
Si apprezza un positivo risultato della gestione straordinaria e finanziaria (-285.519,34), che nel 2018 insieme alle imposte sul reddito aveva registrato un valore pari a - € 414.896,28

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. F. Riccio)



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 22/12/2018

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2020. - 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 2020, che si trasmette per le opportune determinazioni.

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2020.**

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 2019

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2019	2020
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	9.096.208,11	9.185.375,26
Ricavi da RSA S. Croce	1.033.119,58	1.048.513,06
Ricavi da CDI	17.453,00	17.453,00
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.742.779,83	1.753.567,54
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.820.526,18	14.884.879,49
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	605.151,00	605.151,00
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	274.908,00	274.908,00

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2019 presentano un incremento in termini assoluti pari allo 0,50 %

Il delta pari a €139.701,00 è dovuto agli aumenti di retta (pari ad 1€ giornaliero) che interesseranno tutte le rette ad esclusione dei CDI. 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 € 29.163.845,28

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

Anno	2019	2020
Acquisti d'esercizio sanitari	1.037.030,00	1.037.030,00
Acquisti d'esercizio non sanitari	1.054.308,00	1.054.308,00
Acquisto servizi sanitari	8.670.910,00	8.670.910,00
Acquisto servizi non sanitari	4.070.195,22	4.070.195,22
Manutenzioni e riparazioni	542.955,64	542.955,64
Costo del personale	11.943.161,86	12.082.863,53
Ammortamenti	512.098,94	512.098,94
Imposte d'esercizio nette	52.880,10	52.880,10

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'esigenza dell'utenza. I costi per il personale sono pari a 12.082.863,53. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 70%.

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 €. 28.878.325,95 che al netto del valore della produzione e sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte pari ad Euro 52.880,10,00.

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)



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 22/12/2018

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2021. - 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 2021, che si trasmette per le opportune determinazioni.

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021.**

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 2020

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2020	2021
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	9.185.375,26	9.275.060,98
Ricavi da RSA S. Croce	1.048.513,06	1.063.926,20
Ricavi da CDI	17.453,00	17.453,00
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.753.567,54	1.764.376,66
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.844.879,49	14.869.288,99
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	605.151,00	605.151,00
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	274.908,00	274.908,00

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2020 presentano un incremento in termini assoluti pari allo 0,50 %

Il delta pari a €140.317,00 è dovuto agli aumenti di retta (pari ad 1€ giornaliero) che interesseranno tutte le rette ad esclusione dei CDI. 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 € 29.304.162,76

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

Anno	2020	2021
Acquisti d'esercizio sanitari	1.037.030,00	1.037.030,00
Acquisti d'esercizio non sanitari	1.054.308,00	1.054.308,00
Acquisto servizi sanitari	8.670.910,00	8.670.910,00
Acquisto servizi non sanitari	4.070.195,22	4.070.195,22
Manutenzioni e riparazioni	542.955,64	542.955,64
Costo del personale	12.082.863,53	12.233.181,00
Ammortamenti	512.098,94	512.098,94
Imposte d'esercizio nette	52.880,10	52.880,10

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'esigenza dell'utenza. I costi per il personale sono pari a 12.233.181,00. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 70%.

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%

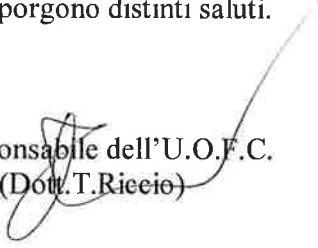
Il totale costo della produzione ammonta ad €. 29.018.643,42 che al netto del valore della produzione e sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte pari ad Euro 52.880,10,.

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)