



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 05/12/2022

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2023. - 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 2023 , che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023.

Il Bilancio di cui trattasi è stato predisposto sulla base delle indicazioni pervenute dai Responsabili interessati e di codesta Spett.le Direzione (vedi allegati).

Si tenga presente che come consuetudine il bilancio preventivo redatto per la sola parte economica, viene posto a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva del 2022.

Con riferimento al preconsuntivo, esso è stato stimato e predisposto sulla base dei valori di conto economico così come risultanti al 31/10/2022 e le mensilità di novembre e dicembre sono state considerate pari a quella di ottobre in termine di costi e di produzione, fatti salvi taluni modesti aggiustamenti.

Si tenga presente che nel secondo anno di pandemia si è rilevata una contrazione della domanda di servizi che ha costretto l'azienda a rincorrere per tutto l'esercizio 2022 un risultato almeno pari a quello degli esercizi ante pandemia. Nel corso del 2022 si è provveduto al recupero quasi totale delle percentuali di occupazione dei posti letto ad eccezione nella Rsa S.Croce che comunque passa dal 44% del 2021 al 66% del 2022. Le ultime proiezioni portano a prevedere la totale saturazione dei posti letto nel corso dell'esercizio 2023.

La previsione del valore dei ricavi delle prestazioni erogate quindi, è stata effettuata ricalcando gli ottimi risultati 2022, prevedendo un aumento di retta pari a 2 euro giornaliero (a parziale copertura dei maggiori costi di energia e lavoro) e attestando il totale raggiungimento dei budget regionali.

Di seguito si espongono le principali voci relative ai ricavi delle prestazioni erogate:

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2023	2022
Totali ricavi prestazioni erogate	28.991.979,24	27.998.174,23
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	9.757.278,00	9.350.432,00
Ricavi da RSA S. Croce	1.073.100,00	684.747,00
Ricavi da CDI	54.349,60	84.107,60
Ricavi APA	125.029,64	125.029,64
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.843.297,00	1.807.715,73
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.935.200,00	14.754.326,26
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	601.526,00	601.526,00
Ricavi da prest. socio sanitarie dom.	602.199,00	590.290,00

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2022 presentano un incremento in termini relativi pari allo 3.55 % circa.

Il delta pari a € 993.805,01 è dato principalmente dal recupero di produttività della rsa Santa Croce dall'aumento di retta di 2 euro giornaliera (248.930,00) per tutte le unità residenziali di offerta "solventi" o a compartecipazione, ad esclusione degli appartamenti protetti . Da rilevare il miglioramento dei ricavi RSA Pertusati , e dei ricavi da IDR. Nota dolente la contrazione dei ricavi CDI dovuta al mancato rinnovo della convenzione con il Comune di Pavia scaduta al 30/06/2022. .Il totale ricavi delle prestazioni erogate sommate ai ricavi e proventi per attività diverse , ai rimborsi , ai contributi da terzi e le rimanenze finali portano ad un Valore della produzione pari ad Euro 30.524.745,55 .

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

	2023	2022
COSTI DELLA PRODUZIONE	-30.744.499,95	-30.844.499,95
ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.220.399,00	-1.220.399,00
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	-11.000.828,00	-11.000.828,00
COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.618.601,28	-4.938.355,68
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-278.862,00	-278.862,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	-30.996,00	-30.996,00
COSTO DEL PERSONALE	-11.783.787,00	-11.783.787,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-438.606,77	-438.606,77
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-182.827,99	-182.827,99
RIMANENZE INIZIALI	-302.837,51	-302.837,51
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-667.000,00	-667.000,00

Si osserva una diminuzione del costo dei servizi non sanitari dovuto alla prevista riduzione del costo energia che basandosi sulle ultime quotazioni di mercato diminuiscono il costo previsto per un valore pari a circa € 319.754,40 rispetto all'esercizio 2022.

Non si rilevano aumenti del costo del personale dipendente dopo gli aggiornamenti contrattuali effettuati nel corso del 2022. (triennio 2019-2021).

Sono stati prudentemente accantonati(€ 230.000,00), come per il 2022, i costi per i rinnovi contrattuali(triennio 2022-2024).

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. Il costo del personale dipendente assomma ad € 11.783.787,00 ,tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 74,33% circa .

Il costo della produzione è pari a € -30.524.745,55 .

Il saldo della voce altri proventi e oneri contenente Ires, proventi ed oneri finanziari e proventi ed oneri straordinari è pari a € 46.811,51 .

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 risultato della gestione così come prevista (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a 46.811,51 ciò sta a significare che il risultato della gestione ordinaria +o- la voce altri proventi ed oneri porta il bilancio economico previsionale 2023 ad un sostanziale equilibrio fra costi e ricavi . La situazione economica prevista e il delicato equilibrio previsionale ottenuto anche attraverso un minimo aumento delle rette trae origine da un incremento dei costi avvenuto nel corso del 2022 . Il rinnovo dei contratti di lavoro e lo spropositato aumento del costo dell'energia hanno segnato un valore negativo pari ad oltre 1.100.000,00 euro. Il trend dei costi dell' energia così come

rilevato nelle ultime stime di fine dicembre, di concerto con un auspicato intervento Regionale atto a coprire una parte dei maggiori costi del lavoro potranno portare nel futuro ad operare con maggiore tranquillità rispetto al triennio che sta per concludersi.

Come già evidenziato, il presente bilancio è redatto avvalendosi, almeno prevalentemente, dei dati forniti dai Responsabili interessati e dalla Direzione Generale (in allegato).

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)