

ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA
RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
ANNO 2018

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 annuale ai sensi dell'art 37 c.6 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 annuale così come predisposto dall'ente e messo a disposizione allo scrivente in data 11/12/2016 brevi manu; il bilancio di previsione annuale mi è stato trasmesso accompagnato dalla relazione del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.) Dott. Tiziano Riccio, dalla relazione del Direttore Generale Avv. Maurizio Niutta e consiste nel solo conto economico di natura previsionale per l'anno 2018 posto a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva dell'anno 2017.

Ritengo utile riclassificare il bilancio di previsione annuale sulla base della seguente esposizione e riclassificazione, indicando le variazioni tendenziali in termini assoluti e percentuali:

| (A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 2017 | 2018 | VARIAZIONE | VAR% |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| 1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE | | | | |
| RSA PERTUSATI | 8.805.687,50 | 8.948.768,20 | 143.080,70 | 1,62% |
| REPARTO SANTA CROCE | 988.858,00 | 1.004.188,00 | 15.330,00 | 1,55% |
| CDI | 19.472,00 | 19.472,00 | - | 0,00% |
| RSD "G. EMILIANI" | 1.661.457,50 | 1.686.965,27 | 25.507,77 | 1,54% |
| IDR "S. MARGHERITA" | 14.829.180,00 | 15.018.794,74 | 189.614,74 | 1,28% |
| RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI | 619.800,00 | 619.800,00 | - | 0,00% |
| RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE | 294.000,00 | 294.000,00 | - | 0,00% |
| ARROTONDAMENTI | | | | |
| TOTALE | 27.218.455,00 | 27.591.988,21 | 373.533,21 | 1,35% |

| | | | | |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|--------------|
| 2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | | | |
| 2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE | 487.054,28 | 487.054,28 | - | 0,00% |
| 2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE | 206.156,00 | 206.156,00 | - | 0,00% |
| TOTALE | 693.210,28 | 693.210,28 | - | 0,00% |

| | | | | |
|-----------------------------------------|------------|------------|---|-------|
| 3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE | 24.116,00 | 24.116,00 | - | 0,00% |
| 4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | 270.518,00 | 270.518,00 | - | 0,00% |
| 5 RIMANENZE FINALI | 214.270,00 | 214.270,00 | | 0,00% |

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 28.420.569,28 | 28.794.102,49 | 373.533,21 | 1,31% |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------|

| (B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 2017 | 2018 | VARIAZIONE | VAR% |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|--------------|
| 5 ACQUISTI D'ESERCIZIO | - 2.074.872,09 | - 2.074.872,09 | - | 0,00% |
| 6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI | - 8.238.382,00 | - 8.238.382,00 | - | 0,00% |
| 7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI | - 3.758.074,88 | - 3.758.074,88 | - | 0,00% |
| 8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI | - 580.766,01 | - 580.766,01 | - | 0,00% |
| 9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI | - 73.615,00 | - 73.615,00 | - | 0,00% |
| 10 COSTO DEL PERSONALE | - 12.132.772,56 | - 12.656.908,33 | - 524.135,77 | 4,32% |
| 11 AMMORTAMENTI | - 502.073,27 | - 502.073,27 | - | 0,00% |
| 12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE | - 218.029,37 | - 218.029,37 | - | 0,00% |
| 13 RIMANENZE INIZIALI | - 246.504,00 | - 246.504,00 | - | 0,00% |
| 14 ACCANTONAMENTI | - 485.000,00 | - 330.000,00 | 155.000,00 | -31,96% |
| ARROTONDAMENTI | - | - | - | - |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | - 28.310.089,18 | - 28.679.224,95 | - 369.135,77 | 1,29% |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| (A) - (B) = DIFF. VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE | 110.480,10 | 114.877,54 | 4.397,44 | 3,83% |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|

| (C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|
| 15 PROVENTI FINANZIARI | 1.390,00 | 1.390,00 | - | 0,00% |
| 16 ONERI FINANZIARI | - 12.448,80 | - 12.091,00 | 357,80 | -2,96% |
| 17 ARROTONDAMENTI | - | - | - | - |
| TOTALE | - 11.058,80 | - 10.701,00 | 357,80 | -3,34% |

| (D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 18 PROVENTI/ONERI STRAORDINARI | - 47.421,30 | - 52.176,54 | - 4.755,24 | 9,11% |
| TOTALE | - 47.421,30 | - 52.176,54 | - 4.755,24 | 9,11% |

| | | | | |
|------------------------|-------------|-------------|---|-------|
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | - 52.000,00 | - 52.000,00 | - | 0,00% |
|------------------------|-------------|-------------|---|-------|

| | | | | |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--|

Si fornisce la seguente tabella di riepilogo della macro-voci di costo e ricavo:

| RIEPILOGO | 2016 | 2017 | VAR. ASS. | VAR. % |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
| A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 28.420.569,28 | 28.794.102,49 | 373.533,21 | 1,31% |
| B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | - 28.310.089,18 | - 28.679.224,95 | - 369.135,77 | 1,30% |
| C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 11.058,80 | - 10.701,00 | 357,80 | -3,24% |
| D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 47.421,30 | - 52.176,54 | - 4.755,24 | 10,03% |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | - 52.000,00 | - 52.000,00 | - | 0,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

OSSERVAZIONI

- Il bilancio è redatto secondo i corretti principi di contabilità economico-patrimoniale previsti dalla normativa vigente, in particolare nel rispetto degli 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 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;
- In premessa si evidenzia come le voci contenute nel bilancio preconsuntivo 2017 posto a raffronto ed alla base delle valutazioni previsionali al 2018 risulta essere alternativamente:
 - a) il risultato del ragguglio ad anno delle voci contenute nelle schede contabili disponibili al 31/10 (pertanto con ragguglio in dodicesimi dei componenti positivi/negativi al termine del mese di ottobre) per quei componenti positivi e negativi di natura ricorrente;
 - b) il risultato di valutazioni puntuali ove necessarie.
- Il valore della produzione del 2018, inteso quale sommatoria dei componenti positivi di reddito, è previsto in incremento dello 1,31% rispetto al preconsuntivo 2017; tale effetto – si evince dalla lettura della nota del responsabile dott. Riccio – deriva principalmente da due fattori:
 - 1) l’incremento deliberato sulle rette per gli ospiti delle strutture di € 1,00, fatto salvo per il Centro Diurno Integrato “F. Pertusati”
 - 2) e dall’atteso incremento del budget regionale (+1,3%) quale parziale compensazione per gli aumenti contrattuali; l’incremento atteso è stato stimato su base storica in presenza di aumenti contrattuali.
- il tasso di occupazione delle strutture è stato stimato quale pari al 2017 è pari a circa il 99%.
- Tra i costi di produzione si segnalano invece le principali variazioni che si ritiene porre all’attenzione:
 - a) è stimato incremento dei costi relativi alla voce “Costo del personale” per effetto dell’incremento relativo al contratto del pubblico impiego;
 - b) è stato mantenuto il costo per servizi sanitari stimato per il 2017 in corso sulla base del ragguglio in 12esimi della scheda contabile al 31/10/2017, con un costo relativo al preconsuntivo 2017 (pari al previsionale 2018) in forte crescita rispetto al 2016.

Si fornisce ora un brevissimo quadro di riepilogo relativi ai principali indici e macro-aggregati di bilancio:

| Indici di bilancio | 2016 | 2017 (preconsuntivo) | 2018 (previsionale) |
|-----------------------------------------------------------|--------|----------------------|---------------------|
| Costo del personale / Ricavi per prest. erogate | 45,99% | 44,58% | 45,87% |
| Costo servizi sanitari / Ricavi per prest. Erogate | 26,52% | 30,27% | 29,86% |
| Costo personale int. Ed est. / Ricavi per prest. Erogate | 72,51% | 74,84% | 75,73% |
| Costo acquisto mat. Sanitario / Ricavi per prest. Erogate | 4,44% | 4,03% | 3,97% |

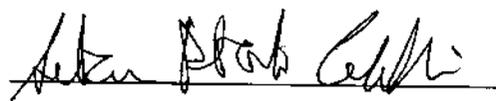
| | | | |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Costo del personale | - 12.440.419,18 | - 12.132.772,56 | - 12.656.908,33 |
| Costo servizi sanitari est. | - 7.173.646,49 | - 8.238.382,00 | - 8.238.382,00 |
| Costo pers int ed est | - 19.614.065,67 | - 20.371.154,56 | - 20.895.290,33 |
| Costo acq mat sanitario | - 1.209.037,41 | - 1.096.096,00 | - 1.096.096,00 |
| Ricavi prest erogate | 27.048.949,59 | 27.218.455,00 | 27.591.988,21 |

- Il sensibile incremento del costo per servizi sanitari esterni (infermieri, Oss ecc) avvenuto tra il 2016 ed il 2017 e l'incremento del costo del personale atteso per il 2018 paiono nella dinamica temporale solo parzialmente controbilanciati dall'incremento dei componenti positivi legati alle rette, dall'incremento dei contributi regionali attesi nonché dalla riduzione di componenti negativi quali in particolare minori costi per acquisizione costi dei materiali sanitari quale beneficio diretto derivante delle gare di appalto concluse;
- L'incremento del costo dei servizi sanitari esterni tra il 2016 ed il 2017 è stimato in euro 1.064.735 ed è stato causato parzialmente dall'introduzione dell'aliquota Iva del 5% per effetto del novellato art. 10 Dpr. 633/1972 che ha determinato un costo secco per l'Ente (che ha un pro-rata di indetraibilità pari al 100% ai sensi dell'art. 19-bis c.1 DPR 633/1972) di oltre euro 350.000 ed a cui il responsabile del servizio Ragioneria Dott. Riccio ed il Direttore Generale Avv. Niutta avevano già posto l'attenzione in precedenti documenti contabili ufficiali, ed in parte da un incremento dei costi dell'input "personale per servizi sanitari" nella struttura del Pertusati non preventivati;
- In base a quanto sopra esposto si invita la direzione dell'Ente a monitorare in modo puntuale e tempestivo l'evoluzione dei costi relativi all'acquisizione del servizio sanitario dall'esterno che rappresenta, insieme al vincolo esogeno legato all'incremento del costo del personale per i rinnovi contrattuali, la principale criticità per il nuovo anno e quelli a venire. Soltanto laddove verranno perseguiti gli obiettivi di efficientamento delle risorse per la fornitura dei servizi sanitari in senso lato, con un'ottimizzazione delle risorse interne ed esterne, l'obiettivo dell'equilibrio tra costi e ricavi sancito dal c.1 dell'art. 11 della L.R. 13 febbraio 2003, n. 1 può essere perseguito;

- Nelle altre voci complessive di costo non sono stati previsti scostamenti nonostante sia probabile che le gare di appalto per il rinnovo di taluni servizi daranno luogo ad un ulteriore contenimento dei costi nel 2018;
- Le relazioni accompagnatorie del responsabile U.O.F.C. e del Direttore Generale sono coerenti con i prospetti quantitativi e numerici.

15/12/2017, Pavia

Il revisore: Dott. Andrea Roberto Calculli

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Andrea Roberto Calculli", is written over a horizontal line.