

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DI PAVIA**

RELAZIONE DEL REVISORE AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

PER IL TRIENNIO 2014 - 2015 - 2016

Il sottoscritto revisore dei conti, Dott. Guido Ricevuti, con il presente documento intende presentare la propria relazione al documento di programmazione economica per il triennio 2014 - 2015 - 2016, che gli è stato trasmesso in data 12 Dicembre 2013 corredato dalle relazioni tecniche predisposte dal responsabile dell'U.O.F.C., Dott. Tiziano Riccio.

In via preliminare, partendo da quanto previsto dall'art. 36 del Regolamento di attuazione della Legge Regionale 13/02/2003 n°1, nonché dal Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione n°22/6302 del 05/11/2004, segnalo che il conto economico previsionale appare redatto secondo principi di contabilità economico-patrimoniale. Sono dunque evidenziati distintamente i ricavi e i costi dell'esercizio e raffrontate le previsioni di competenza degli anni 2014 - 2015 - 2016, con i valori previsionali dell'anno in corso.

Nel dettaglio numerico lo scrivente ritiene ragionevole puntualizzare le seguenti voci di ricavo e di costo:

<b>(A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	2013	2014	2015	2016
<b>1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE</b>				
RSA	8.500.767	8.590.557	8.680.347	8.680.347
Reparto Santa Croce	794.827	810.157	825.487	825.487
CDI	52.729	52.729	52.729	52.729
RSD "G. Emiliani"	1.633.225	1.644.175	1.655.125	1.655.125
IDR "S. Margherita"	14.315.270	14.187.449	14.211.569	14.211.569
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	505.000	505.000	505.000	505.000
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	126.000	126.000	126.000	126.000
Totale	25.927.818	25.916.067	26.056.257	26.056.257
<b>2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	628.046	628.046	628.046	628.046
<b>3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE</b>	71.000	71.000	71.000	71.000
<b>4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	251.545	261.545	261.545	261.545
<b>5 RIMANENZE FINALI</b>	0	0	0	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	26.878.409	26.876.658	27.016.848	27.016.848

<b>(B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		2013	2014	2015	2016
6 ACQUISTI D'ESERCIZIO		2.322.551	2.352.552	2.352.552	2.352.552
7 ACQUISTO SERVIZI SANITARI		5.881.625	5.881.625	6.020.580	6.020.580
8 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI		3.308.409	3.285.274	3.285.274	3.285.274
9 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI E		547.252	547.252	547.252	547.252
10 GODIMENTO DI BENI DI TERZI		90.435	90.435	90.435	90.435
11 COSTO DEL PERSONALE		13.487.773	13.487.773	13.487.773	13.487.773
12 AMMORTAMENTI		590.000	590.000	590.000	590.000
13 CONTRIBUTI		0	0	0	0
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE		249.762	249.762	249.762	249.762
19 RIMANENZE FINALI		0	0	0	0
20 ACCANTONAMENTI		270.000	230.000	230.000	230.000
ARROTONDAMENTI		1	1	1	1
	Totale	26.747.808	26.714.674	26.853.629	26.853.629

<b>(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		2013	2014	2015	2016
19 PROVENTI FINANZIARI		580	580	580	580
20 ONERI FINANZIARI		63.660	95.043	95.043	95.043
	Totale	-63.080	-94.463	-94.463	-94.463

<b>(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		2013	2014	2015	2016
21 SOPRAVVVENIENZE ED INSUSSISTENZE		-31.551	-31.551	-32.786	-32.786
22 ALTRI PROVENTI STRAORDINARI		18.030	18.030	18.030	18.030
	Totale	-13.521	-13.521	-14.756	-14.756

<b>RIEPILOGO</b>		2013	2014	2015	2016
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		26.878.409	26.876.658	27.016.848	27.016.848
B TOTALE COSTI		26.747.808	26.714.674	26.853.629	26.853.629
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-63.080	-94.463	-94.463	-94.463
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-13.521	-13.521	-14.756	-14.756
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		54.000	54.000	54.000	54.000
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		54.000	54.000	54.000	54.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Totale	0	0	0	0

## CONSIDERAZIONI

Al termine dell'esame del Documento di programmazione economica per il triennio 2014 - 2015 - 2016, così come presentato da parte dell'Amministrazione di questa ASP, il revisore rileva che:

- La rappresentazione delle voci di ricavo evidenzia una sostanziale tenuta e non appaiono indicati fatturati non alla portata dell'Azienda.
- Sul lato dei costi, la voce "costi del personale" che in termini assoluti cuba circa il 50% dei ricavi è stata esposta per tutti e tre gli esercizi a commento senza alcun incremento. A parere dello scrivente il dato indicato, a parità di qualità e quantità dei servizi resi, costituisce una

importante sfida, comunque alla portata dell'azienda, e in ogni caso lievi variazioni in aumento di detta voce ( nel limite dell'1,5%) potrebbero, laddove si verificassero a consuntivo, essere assorbite nei limiti degli accantonamenti indicati in bilancio per € 230.000,00.

- i proventi ed oneri finanziari sono stati stimati tenendo in debita considerazione l'attuale indebitamento medio corrente.
- le imposte dei tre esercizi a commento sono dovute esclusivamente ad IRES sul reddito derivante dalla locazione degli immobili di proprietà,
- per quanto attiene l'analisi delle altre voci di costo, ai fini di una valutazione di congruità, lo scrivente ritiene che le previsioni siano compatibili con le risorse fruibili nei periodi di riferimento del bilancio previsionale triennale e coerenti con gli obiettivi da raggiungere.

Pavia Li 16/12/2013

Dott. Guido Riveduti

