



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 10/12/2020

Al C.D.I
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.

Premessa e breve commento

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

Si tenga presente che come consuetudine, il bilancio preventivo redatto per la sola parte di conto economico, viene posta a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva del 2020.

Con riferimento al preconsuntivo, esso è stato stimato e predisposto sulla base dei valori di conto economico così come risultanti al 30.11 e la mensilità di dicembre è stata considerata pari a quella di novembre in termini di produzione e costi, fatti salvi taluni modesti aggiustamenti.

Si tenga presente in ogni caso che nella situazione attuale, stante le evidenti ed ovvie condizioni di profonda incertezza che riguardano gli elementi di bilancio, i budget delle ATS, e eventuali fondi regionali a ristoro delle maggiori spese sostenute per emergenza Covid in senso lato (DPI, letti soggetti positivi ecc.), è non soltanto estremamente complessa effettuare una valutazione dell'anno 2021, ma è anche piuttosto incerta anche elaborazione del preconsuntivo 2020.

In ogni caso si procede a fornire le informazioni di carattere essenziale:

per quanto concerne gli elementi positivi di reddito del bilancio preventivo, si evidenziano le seguenti voci relative alla gestione caratteristica, raffrontate a quelle dell'esercizio 2020.

Ricavi della gestione caratteristica

	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	2020	2021
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,10 €
1	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,10 €
1.a	RICAVI GESTIONE EX C.R.P	10.016.125,00 €	10.092.177,10 €
1a1	Ricavi RSA F.Pertusati	9.060.542,00 €	9.072.222,10 €
1a2	Ricavi RSA s.croce	876.345,00 €	882.185,10 €
1a3	Ricavi APA	49.088,00 €	107.620,10 €
1a4	Ricavi C.D.I	30.150,00 €	30.150,10 €
1.b	RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.731.292,00 €	1.731.292,10 €
1.c	RICAVI GESTIONE EX. I.S.M.	14.738.454,00 €	14.800.454,10 €
1c1	Ricavi da idr	11.962.305,00 €	11.962.305,10 €
1c2	Ricavi da Hospice	930.600,00 €	930.600,10 €
1c3	Ricavi rep. E	736.440,00 €	736.440,10 €
1c4	Ricavi solventi	375.774,00 €	375.774,10 €
1c5	Ricavi cdi	145.000,00 €	145.000,10 €
1c6	Ricavi Prest. Amb.	588.335,00 €	650.335,10 €
1.d	ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	422.629,33 €	422.629,10 €
	Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,10 €

Altri ricavi e rimanenze finali

2	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2.a	PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	494.074,20 €	494.074,00 €
2.b	RICAVI DIVERSI	234.000,00 €	234.000,00 €
	Totale PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2bis	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
2bis a	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	69.168,00 €	42.166,00 €
2bis b	ALTRI RIMBORSI	7.884,00 €	8.000,00 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
3	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
3.a	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
4	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
4.a	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
	Totale RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2020 presentano un incremento in termini relativi pari allo 0,513 %

La variazione pari a €138.051,67 è data dai seguenti elementi:

- nuove tariffe per le stanze singole delle RSA per € 17.520,00;
- entrata in funzione a pieno regime degli APA per €58.532,00;
- un incremento di circa € 62.000,00 delle prestazioni ambulatoriali per effetto azione di test epidemiologici.

Per quanto riguarda le altre voci si è provveduto a mantenere immutati gli importi nella prospettiva di una sostanziale costanza del contesto.

Il contributo in conto esercizio da pubblico corrisponde alle risorse aggiuntive regionali per i lavoratori del contratto Sanità.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro 28.246.757,00.

Costi della produzione

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

B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.13.098,72 €
1	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.399.653,00 €
1.a	ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.164.000,00 €	-1.140.000,00 €
1.b	ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-705.762,00 €	-205.000,00 €
1.c	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-653,00 €	-653,00 €
	Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.399.653,00 €
2	ACQUISTI DI SERVIZI	-13.391.811,00 €	-13.71.916,38 €
2.a	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.372.554,00 €	-9.322.554,00 €
	Totale ACQUISTI DI SERVIZI SANIT.	-9.372.554,00 €	-9.322.554,00 €
2.b	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.493.362,38 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.493.362,38 €
2c	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
2ca	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-31.084,00 €	-30.000,00 €
2cb	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. MATERIALI	-109.649,33 €	-110.000,00 €
	Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
3	GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
3.a	NOLEGGI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
	Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
4	COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.73.199,00 €
4.a	COSTO PERSONALE EX CRP	-2.551.828,00 €	-2.518.228,00 €
4.b	COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-7.447.691,00 €	-7.386.666,00 €
4.c	COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-532.451,00 €	-532.451,00 €
4.d	COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.184.832,00 €	-1.102.254,00 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.73.199,00 €
5	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
5.A	AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-3.803,67 €	-3.803,67 €
5.b	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-483.782,67 €	-483.782,67 €
5.c	SVALUTAZIONI	0,00 €	0,00 €
5.c.a	svalutazione immobil. Imm.	0,00 €	0,00 €
5.c.b	svalutazione crediti	0,00 €	0,00 €
	Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
6	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €
6.a	SPESE AMMINISTRATIVE	-75.161,33 €	-74.052,00 €
6.b	ALTRI ONERI DI GESTIONE	-91.706,67 €	-92.664,00 €

	Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €
7	RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
7.a	RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.428,00 €	-181.428,00 €
7.b	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-28.566,67 €	-28.566,00 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
8	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.001,33 €	-542.750,00 €
8.a	ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €
8.b	ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-542.001,33 €	-542.750,00 €
	Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.002,67 €	-542.750,00 €
	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.113.098,72 €

Si dà conto delle principali variazioni tendenziali attese:

Si osserva una riduzione del costo degli acquisti non sanitari per un valore pari a circa € 500.000,00 dovuto alla gestione esterna del servizio pasti. La riduzione è controbilanciata da un incremento dei servizi non sanitari di € 480.000,00 circa dovuto al maggior costo del servizio appaltato.

Si rileva una riduzione del costo del personale pari a circa 143.603,00 dovuta alla mancata sostituzione di figure professionali in quiescenza nel corso del 2020.

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 ammonta ad € 11.573.199,00. 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%.

Il costo della produzione è pari a: € 28.213.098,72.

Sulla questione DPI, si tenga presente che nell'anno 2021 dovrebbe incrementarsi il costo fiscale complessivo per via della cessazione del regime transitorio di esenzione dell'Iva previsto nel 2020. Considerato però un effetto di riduzione dei costi di approvvigionamento per le mutate condizioni di prezzo nei mercati di fornitura di tali beni ed un effetto opposto dovuto a maggiori costi fiscali per l'iva al 5%, si ritiene che l'impatto complessivo sia di scarsa significatività rispetto ai saldi, seppur il rinnovo dell'agevolazione avrebbe ovviamente ridotto gli oneri attesi a carico dell'ente.

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%.

Gestione finanziaria e straordinaria e imposte

Il risultato della gestione (Valore della produzione - costo della produzione) è pari a 33.658,28, che sommato algebricamente al risultato dei proventi e oneri finanziari ed ai proventi ed oneri straordinari, porta ad un risultato prima delle imposte pari a €42.000,00.

Le imposte ammontano a circa 42.000,00 e riguardano unicamente le imposte relative alla gestione dei fabbricati in possesso all'ente ed ai canoni di locazione ed affitto in corso relativi a questi ultimi.

	RISULTATO DELLA GESTIONE	-258.638,47 €	33.658,28 €
D	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.083,46 €	11.392,00 €

1	PROVENTI FINANZIARI	1.685,66 €	11.542,00 €
2	ONERI FINANZIARI	-2.769,12 €	-150,00 €
	Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.083,46 €	11.392,00 €
F	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
1	ONERI STRAORDINARI	-178.252,00 €	-178.252,00 €
2	PROVENTI STRAORDINARI	175.201,72 €	175.201,72 €
	Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-262.772,21 €	42.000,00 €
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	Totale IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	perdita di periodo	-304.772,21 €	0,00 €

Come evidente è anche atteso un risultato positivo della gestione finanziaria legato ad un saldo positivo di tesoreria e ad potenziale contributo positivo di elementi patrimoniali di carattere finanziario legati all'eredità.

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)

ASP ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	2020	2021
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,00 €
1	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,00 €
1.a	RICAVI GESTIONE EX C.R.P	10.016.125,00 €	10.092.177,00 €
1a1	Ricavi RSA F.Pertusati	9.060.542,00 €	9.072.222,00 €
1a2	Ricavi RSA s.croce	876.345,00 €	882.185,00 €
1a3	Ricavi APA	49.088,00 €	107.620,00 €
1a4	Ricavi C.D.I	30.150,00 €	30.150,00 €
1.b	RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.731.292,00 €	1.731.292,00 €
1.c	RICAVI GESTIONE EX I.S.M.	14.738.454,00 €	14.800.454,00 €
1c1	Ricavi da idr	11.962.305,00 €	11.962.305,00 €
1c2	Ricavi da Hospice	930.600,00 €	930.600,00 €
1c3	Ricavi rep. E	736.440,00 €	736.440,00 €
1c4	Ricavi solventi	375.774,00 €	375.774,00 €
1c5	Ricavi cdi	145.000,00 €	145.000,00 €
1c6	Ricavi Prest. Amb.	588.335,00 €	650.335,00 €
1.d	ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	422.629,33 €	422.629,00 €
	Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,00 €
2	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2.a	PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	494.074,20 €	494.074,00 €
2.b	RICAVI DIVERSI	234.000,00 €	234.000,00 €
	Totale PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2bis	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
2bis a	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	69.168,00 €	42.166,00 €
2bis b	ALTRI RIMBORSI	7.884,00 €	8.000,00 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
3	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
3.a	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
4	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
4.a	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
	Totale RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,00 €
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.213.098,72 €
1	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.369.653,00 €
1.a	ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.164.000,00 €	-1.164.000,00 €
1.b	ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-705.762,00 €	-205.000,00 €
1.c	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-653,00 €	-653,00 €
	Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.369.653,00 €
2	ACQUISTI DI SERVIZI	-13.391.811,00 €	-13.871.916,38 €
2.a	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.372.554,00 €	-9.372.554,00 €
	Totale ACQUISTI DI SERVIZI SANIT.	-9.372.554,00 €	-9.372.554,00 €
2.b	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.499.362,38 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.499.362,38 €
2c	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
2ca	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-31.084,00 €	-30.000,00 €
2cb	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. MATERIALI	-109.649,33 €	-110.000,00 €
	Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
3	GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
3.a	NOLEGGI	-34.821,33 €	-32.000,00 €

ASP ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE		2020	2021
	Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
4	COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.573.199,00 €
4.a	COSTO PERSONALE EX CRP	-2.551.828,00 €	-2.551.828,00 €
4.b	COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-7.447.691,00 €	-7.338.666,00 €
4.c	COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-532.451,00 €	-532.451,00 €
4.d	COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.184.832,00 €	-1.150.254,00 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.573.199,00 €
5	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
5.A	AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-3.803,67 €	-3.803,67 €
5.b	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-483.782,67 €	-483.782,67 €
5.c	SVALUTAZIONI	0,00 €	0,00 €
5.c.a	svalutazione immobil. Imm.	0,00 €	0,00 €
5.c.b	svalutazione crediti	0,00 €	0,00 €
	Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
6	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €
6.a	SPESE AMMINISTRATIVE	-75.161,33 €	-74.152,00 €
6.b	ALTRI ONERI DI GESTIONE	-91.706,67 €	-92.564,00 €
	Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €
7	RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
7.a	RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.428,00 €	-181.428,00 €
7.b	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-28.566,67 €	-28.566,00 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
8	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.001,33 €	-528.750,00 €
8.a	ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €
8.b	ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-542.001,33 €	-528.750,00 €
	Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.001,33 €	-528.750,00 €
	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.213.098,72 €
	RISULTATO DELLA GESTIONE	-258.638,47 €	33.658,28 €
D	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.083,46 €	11.392,00 €
1	PROVENTI FINANZIARI	1.685,66 €	11.542,00 €
2	ONERI FINANZIARI	-2.769,12 €	-150,00 €
	Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.083,46 €	11.392,00 €
F	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
1	ONERI STRAORDINARI	-178.252,00 €	-178.252,00 €
2	PROVENTI STRAORDINARI	175.201,72 €	175.201,72 €
	Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-262.772,21 €	42.000,00 €
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	Totale IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	perdita di periodo	-304.772,21 €	0,00 €

