

ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE

ANNO 2021

Io sottoscritto dott. Andrea Roberto Calculli, nominato revisore legale dei conti, 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 2021 così come predisposto dall'ente e messo a disposizione allo scrivente in data 29/12/2020; il bilancio di previsione annuale mi è stato trasmesso accompagnato dalla:

- a) relazione tecnica del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.);
- b) relazione gestionale sul bilancio di previsione 2021 del Direttore Generale.

Il revisore è stato informato delle ipotesi sottese all'elaborazione del bilancio di previsione annuale 2021 ed è stato messo nelle condizioni di verificare il processo di formazione del bilancio di natura pre-consuntiva 2020 posto a confronto, valutando la coerenza e la completezza delle assunzioni, nonché gli elementi di incertezza ancora esistenti.

In premessa si evidenzia che:

- Il bilancio preconsuntivo 2020 mostra una situazione di perdita (euro -304.722);
- Il bilancio preconsuntivo 2020 posto a raffronto ed alla base delle valutazioni previsionali al 2021 risulta essere:
 - a) il risultato del ragguglio ad anno delle voci contenute nelle schede contabili aggiornate disponibili (pertanto con ragguglio in dodicesimi dei componenti positivi/negativi) per quei componenti positivi e negativi di natura ricorrente;
 - b) il risultato di valutazioni puntuali ove necessarie.

Con riferimento al bilancio di previsione annuale dell'anno 2021, le spiegazioni relative alle principali modifiche e variazioni rispetto al bilancio di natura pre-consuntiva 2020 trovano spazio nell'ambito della relazione del responsabile dell'ufficio finanziario, che ha esposto le principali ipotesi sottese alla previsione dei componenti positivi e negativi di reddito, nonché nella relazione del direttore generale con riferimento in particolare al paragrafo di cui al punto "a", cui si fa integrale rimando.

In uno scenario reso ancor più complesso, incerto e difficile, legato anche all'evoluzione della pandemia da Covid-19, risulta evidente come un livello di equilibrio costi-ricavi può essere raggiunto soltanto attraverso un forte monitoraggio del controllo dei costi, quale la riduzione attesa del costo del personale (per circa euro

143.000) e ad un costante opera volta all'efficientamento delle risorse produttive complessive, oltre al conseguimento degli obiettivi di valore della produzione previsti in lievissimo aumento (+ 113.000 euro).

In allegato si fornisce il prospetto contabile con le principali variazioni assolute e tendenziali.

GIUDIZIO

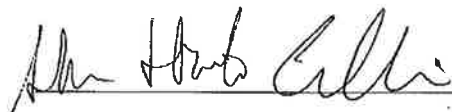
Il bilancio di previsione è redatto secondo i corretti principi di contabilità economico-patrimoniale previsti dalla normativa vigente, in particolare nel rispetto degli artt.2423 e segg. del c.c., così come previsto dal "Regolamento di attuazione della legge regionale 13 febbraio 2003, n. 1" e dai principi 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.

La relazione del Direttore Generale è coerente rispetto ai prospetti quantitativi e numerici.

29/12/2020, Pavia

Il revisore - Dott. Andrea Roberto Calculli



	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	2020	2021	Variazione assoluta
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,00 €	111.230,47 €
1	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,00 €	138.051,67 €
1.a	RICAVI GESTIONE EX C.R.P	10.016.125,00 €	10.092.177,00 €	76.052,00 €
1a1	Ricavi RSA F.Pertusati	9.060.542,00 €	9.072.222,00 €	11.680,00 €
1a2	Ricavi RSA s.croce	876.345,00 €	882.185,00 €	5.840,00 €
1a3	Ricavi APA	49.088,00 €	107.620,00 €	58.532,00 €
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 €	62.000,00 €
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 cdl	145.000,00 €	145.000,00 €	- €
1c6	Ricavi Prest. Amb.	588.335,00 €	650.335,00 €	62.000,00 €
1.d	ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	422.629,33 €	422.629,00 €	- 0,33 €
	Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,00 €	138.051,67 €
2	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €	- 0,20 €
2.a	PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	494.074,20 €	494.074,00 €	- 0,20 €
2.b	RICAVI DIVERSI	234.000,00 €	234.000,00 €	- €
	Totale PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €	- 0,20 €
2bis	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €	- 26.886,00 €
2bis a	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	69.168,00 €	42.166,00 €	- 27.002,00 €
2bis b	ALTRI RIMBORSI	7.884,00 €	8.000,00 €	116,00 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €	- 26.886,00 €
3	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €	65,33 €
3.a	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €	65,33 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €	65,33 €
4	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €	- 0,33 €
4.a	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €	- 0,33 €
	Totale RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €	- 0,33 €
	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,00 €	111.230,47 €
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.213.098,72 €	181.066,28 €
1	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.369.653,00 €	500.762,00 €
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 €	500.762,00 €
1.c	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-653,00 €	-653,00 €	- €
	Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.369.653,00 €	500.762,00 €
2	ACQUISTI DI SERVIZI	-13.391.811,00 €	-13.871.916,38 €	- 480.105,38 €
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 €	- 480.105,38 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.499.362,38 €	- 480.105,38 €
2c	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €	733,33 €
2ca	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-31.084,00 €	-30.000,00 €	1.084,00 €
2cb	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ.MATERIALI	-109.649,33 €	-110.000,00 €	- 350,67 €
	Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €	733,33 €
3	GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €	2.821,33 €
3.a	NOLEGGI	-34.821,33 €	-32.000,00 €	2.821,33 €
	Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €	2.821,33 €
4	COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.573.199,00 €	143.603,00 €
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 €	109.025,00 €
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 €	34.578,00 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.573.199,00 €	143.603,00 €
5	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €	- 0,01 €
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 €	- 0,01 €
6	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €	152,00 €
6.a	SPESE AMMINISTRATIVE	-75.161,33 €	-74.152,00 €	1.009,33 €
6.b	ALTRI ONERI DI GESTIONE	-91.706,67 €	-92.564,00 €	- 857,33 €
	Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €	152,00 €
7	RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €	0,67 €
7.a	RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.428,00 €	-181.428,00 €	- €
7.b	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-28.566,67 €	-28.566,00 €	0,67 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €	0,67 €
8	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.001,33 €	-528.750,00 €	13.251,33 €
8.a	ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €	- €
8.b	ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-542.001,33 €	-528.750,00 €	13.251,33 €
	Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.001,33 €	-528.750,00 €	13.251,33 €
	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.213.098,72 €	181.066,28 €
	RISULTATO DELLA GESTIONE	-258.638,47	33.658,28 €	292.296,75 €
D	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.083,46	11.392,00 €	12.475,46 €
1	PROVENTI FINANZIARI	1.685,66	11.542,00 €	9.856,34 €
2	ONERI FINANZIARI	-2.769,12	-150,00 €	2.619,12 €
	Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.083,46	11.392,00 €	10.308,54 €

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 €	304.772,21 €
	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 €	- €
	Risultato di periodo	-304.772,21	0,00 €	304.772,21 €

ACI

